



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

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

**Tema:**

---

**“El control interno de inventarios y la toma de decisiones en la Asociación de  
Cueros y Afines Quisapincha”**

---

**Autor:** Lozada Avecillas, Edison Javier

**Tutora:** Ing. Sánchez Herrera, Bertha Jeaneth

Ambato – Ecuador

2017

## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

Yo Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera, con cédula de identidad N° 180373657-6, en calidad de Tutora del Proyecto de Investigación sobre el tema: **“EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA ASOCIACION DE CUEROS Y AFINES QUISAPINCHA”**, desarrollado por Edison Javier Lozada Avecillas, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad Semipresencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos tanto técnicos, como científicos y corresponden a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de trabajos de graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, Enero del 2017

### **TUTORA**



Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera

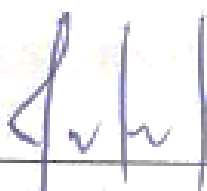
C.I.: 180373657-6

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Edison Javier Lozada Avecillas, con cédula de identidad No. 180357297-1, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el presente proyecto de investigación, bajo el tema: **“EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA ASOCIACION DE CUEROS Y AFINES QUISAPINCHA”** así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Enero del 2017

## AUTOR



---

Edison Javier Lozada Avecillas  
C.I.: 180357297-1

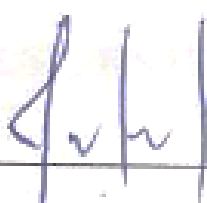
## **CESIÓN DE DERECHOS**

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

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

Ambato, Enero del 2017

### **AUTOR**



---

Edison Javier Lozada Avecillas  
C.I.: 180357297-1

## **APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO**

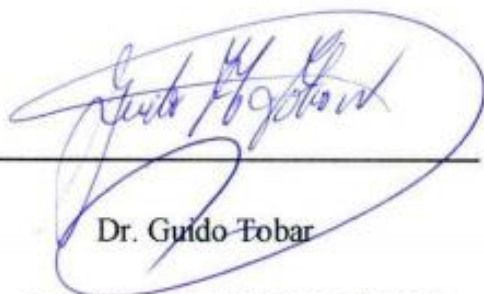
El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema: **“EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA ASOCIACION DE CUEROS Y AFINES QUISAPINCHA”**, elaborado por el Sr. Edison Javier Lozada AVECILLAS estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Enero del 2017



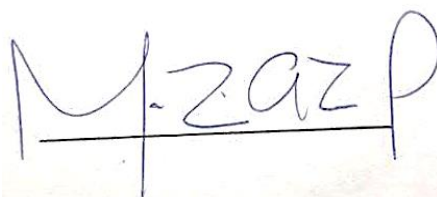
Eco. Mg. Diego Proaño

**PRESIDENTE**



Dr. Guido Fobar

**MIEMBRO CALIFICADOR**



Dr. Mg. Mauricio Arias

**MIEMBRO CALIFICADOR**

## **DEDICATORIA**

Esta tesis se la dedico a mi Dios quién supo guiarme por el buen camino, darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, enseñándome a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento.

A mis padres quienes me dieron vida, educación, apoyo y consejos.

A mi esposa e hijos quienes me apoyaron para culminar mi ingeniería que con sus palabras no me dejaron rendirme.

A todos los que me apoyaron para escribir y concluir esta tesis.

Para ellos es esta dedicatoria de tesis, pues es a ellos a quienes se las debo por su apoyo incondicional.

Javier Lozada.

## **AGRADECIMIENTO**

El presente trabajo de tesis primeramente me gustaría agradecerte a ti Dios por bendecirme para llegar hasta donde he llegado, porque hiciste realidad este sueño anhelado.

De todo corazón a mi familia mis hijos y mi esposa que con su valor y entrega ha sido una persona incondicional en mi vida, ha sido mi soporte, mi mejor amiga, mi consejera, mi apoyo, mi luz, mi guía, mi todo para seguir adelante y no bajar los brazos en los momentos difíciles, por su innegable dedicación, amor y paciencia

Agradezco a todos los docentes por su esfuerzo, dedicación, colaboración y sabiduría para ser un profesional de éxito.

Javier Lozada

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:** “EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA TOMA DE DECISIONES DE LA ASOCIACIÓN DE CUEROS Y AFINES DE QUISAPINCHA”

**AUTOR:** Edison Javier Lozada Avecillas

**TUTORA:** Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera

**FECHA:** Enero del 2017

**RESUMEN EJECUTIVO**

La Asociación de Cueros y Afines de Quisapincha fue creada por pequeños productores de prendas de vestir con artículos de cuero, que lleva alrededor de diez años funcionando y que como cualquier empresa que desea expandirse.

Actualmente la inexistencia de un proceso de control interno de inventario en la asociación debilita la eficiencia y optimización de la productividad y la rentabilidad de la empresa, todo esto en función de la toma de decisiones que realizan los administrativos, sin haber realizado un estudio exhaustivo y riguroso del inventario, dado que es una asociación de pequeños y medianos comerciantes este problema es preocupante debido a que los miembros de esta organización se encuentran trabajando para el surgimiento y desarrollo de la misma, objetivo que se ve truncado y desmerecido debido al desconocimiento de la dirigencia ante un estado actual del inventario, por ello se ha investigado una forma de aumentar la fiabilidad y la veracidad del conocimiento de inventario a través de un sistema el mismo que permitirá a la asociación tomar mejores decisiones y de este modo mejorar el desarrollo mercantil y productivo de la organización.



En la presente investigación se ha tomado como principal causa el ineficiente sistema de control interno de inventarios lo que provoca una errónea toma de decisiones en cada ejercicio fiscal de la Asociación.

La implementación de un sistema de control interno de inventarios en los negocios de la Asociación es la mejor alternativa de solución al problema de manejo interno de inventarios, debido a que permitirá a los dueños de estos negocios tener un control estricto de la mercadería que entra como material primario, del stock de productos terminados, su estado y hasta la cantidad de objetos vendidos, de esta forma puedan tomar mejores decisiones que les permitan conseguir beneficios notables a sus negocios.

***PALABRAS DESCRIPTORAS:*** CONTROL INTERNO, INVENTARIOS, TOMA DE DECISIONES, SISTEMA CONTABLE, RENTABILIDAD.

**TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO**  
**FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING**  
**CAREER ACCOUNTING AND AUDITING**

**TOPIC:** "THE INTERNAL CONTROL OF INVENTORIES AND DECISIONS OF THE ASSOCIATION OF LEATHER AND RELATED QUISAPINCHA"

**AUTHOR:** Edison Javier Lozada Avecillas

**TUTOR:** Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera.

**DATE:** January 2017

**ABSTRACT**

The Quisapincha Leather and Allied Association was created by small producers of clothing with leather goods, which has been operating for ten years and as any company that wants to expand.

At present, the lack of an internal inventory control process in the association weakens the efficiency and optimization of the productivity and profitability of the company, all this in function of the decision making carried out by the administrators, without having carried out an exhaustive study and This is a worrying problem because the members of this organization are working for the emergence and development of the same, an objective that is truncated and unworthy due to the lack of knowledge of the This is why a way of increasing the reliability and veracity of the inventory knowledge through a system that will allow the association to make better decisions and thus to improve the commercial and Productive of the organization.

In the present investigation the main cause has been the inefficient system of internal inventory control, which leads to erroneous decision making in each fiscal year of the Association.

The implementation of an internal inventory control system in the Association's business is the best alternative solution to the problem of internal inventory management, because it will allow the owners of these businesses to have a strict control of the merchandise that enters as Primary material, finished goods stock, their status and even the number of objects sold, so that they can make better decisions that allow them to achieve remarkable benefits to their businesses.

***KEYWORDS:*** INTERNAL CONTROL, INVENTORY, DECISION MAKING, ACCOUNTING SYSTEM, PROFITABILITY.

# ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
<b>PÁGINAS PRELIMINARES</b>	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO .....	v
DEDICATORIA .....	vi
AGRADECIMIENTO .....	vii
RESUMEN EJECUTIVO .....	viii
ABSTRACT.....	x
ÍNDICE .....	xii
ÍNDICE DE TABLAS .....	xv
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	xvi
ÍNDICE DE FLUJOGRAMAS.....	xvii
INTRODUCCIÓN .....	1
<b>CAPÍTULO I</b> .....	<b>3</b>
1. ANALISIS Y DESCRIPCION DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN ...	3
1.1. DESCRIPCIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	3
1.2. TEMA DE INVESTIGACIÓN.....	3
1.3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	3
1.3.1. Contextualización.....	3
1.3.2. Análisis Crítico.....	7
1.3.3. Prognosis .....	10
1.3.4. Formulación Del Problema .....	11
1.3.5. Preguntas Directrices.....	11
1.3.6. Delimitación Del Objeto De Investigación .....	12

1.4. JUSTIFICACIÓN .....	12
1.5. OBJETIVOS .....	13
1.5.1. OBJETIVO GENERAL .....	13
1.5.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	13
<b>CAPÍTULO II</b> .....	14
2. MARCO TEÓRICO .....	14
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	14
2.2. FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	19
2.3. FUNDAMENTACIÓN FILOSOFICA.....	23
2.4. MARCO CONCEPTUAL VARIABLE INDEPENDIENTE.....	27
2.4.1. Variable Independiente: Sistema de Control Interno Inventarios. ....	27
2.5. MARCO CONCEPTUAL VARIABLE DEPENDIENTE.....	49
2.5.1. Variable Dependiente Toma de Decisiones .....	49
2.6. HIPÓTESIS .....	62
<b>CAPÍTULO III</b> .....	63
3. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN.....	63
3.1. ENFOQUE.....	63
3.2. MODALIDAD.....	64
3.2.1. Investigación Documental.....	65
3.2.2. Investigación de Campo.....	65
3.3. NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN.....	66
3.3.1. Investigación descriptiva.....	66
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	67
3.4.1. Población.....	67
3.4.2. Muestra.....	67
3.4.3. Unidad De La Investigación.....	67
3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES .....	71
3.6. EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS .....	75
3.6.1. Plan para la Recolección de Información.....	75
3.6.2. Procedimiento de recolección de información.....	78
3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS.....	78
3.7.1. Plan de Procesamiento de Información.....	78
3.7.1. Representacion De Los Resultados.....	79

<b>CAPÍTULO IV</b> .....	80
4. RESULTADOS .....	80
4.1. PRINCIPALES RESULTADOS .....	80
4.2. INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS .....	80
4.3. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS.....	96
4.3.1 Planteamiento de la hipótesis .....	97
4.3.2 Nivel de significancia y regla de decisión.....	98
4.4. LIMITACIONES DEL ESTUDIO .....	102
4.5. CONCLUSIONES .....	103
4.6. RECOMENDACIONES.....	104
4.7. PROPUESTA.....	105
4.7.1. Modelo operativo de la propuesta .....	107
<b>BIBLIOGRAFÍA</b> .....	129
<b>ANEXOS</b> .....	132

## ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1: Lista de Socios .....	68
Tabla 2: Operacionalización de la variable independiente .....	71
Tabla 3: Operacionalización de la variable dependiente.....	73
Tabla 4: Plan Para La Recolección De Información.....	75
Tabla 5 Procedimiento de recolección de información.....	78
Tabla 6 : Tabulación.....	79
Tabla 7: Cronograma para la Toma Física de Inventarios .....	81
Tabla 8: Frecuencia de control de inventarios .....	83
Tabla 9 : Archivo histórico para el control de entrada y salidas.....	84
Tabla 10: Lugar donde se almacenan los artículos terminados.....	85
Tabla 11: Orden, clasificación o codificación de la mercadería .....	86
Tabla 12: Responsabilidades de llevar un registro.....	87
Tabla 13: Método de valoración .....	88
Tabla 14: Tratamiento de artículos dañados y obsoletos en inventario .....	89
Tabla 15: Toma de decisiones basadas en información que se obtenga del inventario.....	90
Tabla 16: Procedimiento de control interno de inventarios que permitan tomar decisiones .....	91
Tabla 17: Toma de decisiones para buscar estrategias.....	92
Tabla 18: Toma de decisiones de emergencia.....	93
Tabla 19: Implementación de un sistema de control interno de inventarios para tomar decisiones .....	94
Tabla 20.- Análisis e interpretación De objetivos .....	95
Tabla 21.- Frecuencias Observadas.....	100
Tabla 22.- Frecuencias Esperadas .....	101
Tabla 23.- Cálculo del chi cuadrado .....	101

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico: 1 Árbol De Problemas.....	9
Gráfico 2: Superordenación de variables .....	25
Gráfico 3: Subordinación de variables .....	26
Gráfico 4 Representacion De Los Resultados.....	79
Gráfico 5: Cronograma para la Toma Física de Inventarios .....	81
Gráfico 6: Frecuencia de control de inventarios .....	83
Gráfico 7: Archivo histórico para el control de entrada y salidas .....	84
Gráfico 8: Lugar donde se almacenan los artículos terminados .....	85
Gráfico 9: Orden, clasificación o codificación de la mercadería .....	86
Gráfico 10: Responsabilidades de llevar un registro.....	87
Gráfico 11: Método de valoración .....	88
Gráfico 12: Tratamiento de artículos dañados y obsoletos en inventario .....	89
Gráfico 13: Toma de decisiones basadas en información que se obtenga del inventario .....	90
Gráfico 14: Procedimiento de control interno de inventarios que permitan tomar decisiones .....	91
Gráfico 15. Toma de decisiones para buscar estrategias.....	92
Gráfico 16: Toma de decisiones de emergencia .....	93
Gráfico 17: Implementación de un sistema de control interno de inventarios para tomar decisiones .....	94
Gráfico 18.- Grafico del chi cuadrado.....	100



## ÍNDICE DE FLUJOGRAMAS

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁGINA</b>
Flujograma 1.-Flujo de proceso de Ingreso de Mercadería.....	111
Flujograma 2.- Flujo de proceso del Área de Producción.....	113
Flujograma 3.- Flujo de proceso de Bodega .....	115
Flujograma 4.- Flujo de procesos de venta de productos.....	117

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo se desarrolló en la ciudad de Ambato provincia de Tungurahua, en la asociación de cueros y afines Quisapincha, los que se dedican a la fabricación de prendas de vestir con material de cuero, comercializando al por mayor y menor, en la actualidad esta asociación se encuentra trabajando para incrementar calidad y ventas en sus productos.

En cuanto a los problemas de control interno de inventarios se ha vislumbrado por el incremento de la producción en la asociación por lo que es factible desarrollar una solución al presente problema, el que se desarrollara un sistema de control interno de inventario que permita analizar y cuantificar los indicadores pertinentes, mejorando así el conocimiento del estado actual de la asociación en cuanto se refiere al inventario y la toma de decisiones que se realizara posterior a este análisis, que cumplirá normas técnicas y eficientes para un mejor funcionamiento y rentabilidad de dicha asociación, todo esto desarrollado en los siguientes capítulos:

En el capítulo primero se establece el problema planteado de la forma más concreta y absoluta posible, seguido de la contextualización en el campo macro correspondiente al Ecuador, el meso a la provincia y el micro a la ciudad de Ambato en donde se encuentra la asociación misma con el fin de ver el impacto que tiene en cada uno de los diferentes contextos.

Luego se realiza la prognosis que permite cuantificar las posibilidades al no resolver el problema de manera satisfactoria, más adelante se encuentra la relación causa efecto que no es más que un análisis para llegar a una manera efectiva de solución del problema o que a su vez sirve para llegar a ello Posteriormente se continua con la justificación que permite determinar porque es pertinente la elaboración del presente proyecto de investigación. Se establece también la delimitación que tendrá la investigación y los objetivos que cumple este proyecto.

En el capítulo dos que es el marco teórico tenemos los antecedentes investigativos que son más que trabajos realizados por otros profesionales que trabajan con una o dos variables de las que trabajamos en este proyecto de investigación, luego se encuentra la fundamentación científico-técnica que es el pilar más importante en el cual este

trabajo se sustenta en el marco de la investigación, a partir de esto se desarrollan las preguntas directrices para dar lugar finalmente a la hipótesis, que comprobamos posteriormente en este trabajo.

En el capítulo tres dedicado a la metodología tenemos la modalidad, el enfoque que en el caso de la universidad maneja el crítico propositivo y el nivel de investigación que permiten crear un plano ya concreto del trabajo realizado, en esta parte establecemos la población y muestra u unidad de investigación del proyecto para Operacionalización de las variables que permiten tabular toda la información adquirida mediante todas las herramientas lúdicas y de visualización o informativas para generar resultados que comprobaran la hipótesis anteriormente mencionada, seguimos la descripción detallada del tratamiento de la información que es un enfoque verificable de todo lo que se ha realizado en el proyecto de una manera detallada y objetiva cumpliendo con los estándares técnicos establecido de un buen proyecto de investigación.

El capítulo cuatro, referente a resultados en donde se exponen ya no como datos sino como un todo completo en sinergia de todo lo antes realizado para solucionar el problema de investigación, en cuanto a las limitaciones del estudio donde se establece el rango donde va a operar la investigación para luego continuar con la conclusiones y recomendaciones que finaliza el trabajo realizado del presente proyecto de investigación y donde se incluye la propuesta de solución al problema objeto de este mismo trabajo.

## **CAPÍTULO I**

### **1. ANALISIS Y DESCRIPCION DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.1.DESCRIPCIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

#### **1.2.TEMA DE INVESTIGACIÓN**

“El control interno de inventarios y la toma de decisiones de la asociación de cueros y afines de Quisapincha”

#### **1.3.PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

La inexistencia de un proceso de control interno de inventario en la asociación de cueros y afines de Quisapincha, debilita la eficiencia y optimización de la productividad y la rentabilidad de la empresa, todo esto en función de la toma de decisiones que realizan los administrativos, sin haber realizado un estudio exhaustivo y riguroso del inventario, dado que es una asociación de pequeños y medianos comerciantes este problema es preocupante debido a que los miembros de esta organización se encuentran trabajando para el surgimiento y desarrollo de la misma, objetivo que se ve truncado y desmerecido debido al desconocimiento de la dirigencia ante un estado actual del inventario, por ello se ha investigado una forma de aumentar la fiabilidad y la veracidad del conocimiento de inventario a través de un sistema el mismo que permitirá a la asociación tomar mejores decisiones y de este modo mejorar el desarrollo mercantil y productivo de la organización.

##### **1.3.1. Contextualización**

##### **1.3.1.1. Contexto Macro**

La utilización de inventarios se ha implementado en la sociedad desde épocas remotas, en las mismas en donde era bajo el nivel de alimento o recursos o en la bonanza en donde se producía tanto que las personas necesitaban realizar un registro de todo lo que se producía, en ambos casos los inventarios servían para tener un control de la producción, como menciona (ROMERO, 2012) “El control constituye un proceso

mediante el cual se vigilan las operaciones efectuadas en un negocio ya sea en su conjunto o en una área para cerciorarse que se realicen de acuerdo a lo planeado corrigiendo en su caso las desviaciones presentadas”. Y de este modo poder hacer un mejor del inventario, como vender el excedente para no generar pérdidas o racionar los recursos.

A nivel de Ecuador existen ya empresa y micro empresas como las PYMES que está mejorando el control interno de inventarios como un método necesario para optimizar el desarrollo potencial de las misma, así lo indica según Díaz (1997), “El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto de personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- ✓ Eficacia y Eficiencia de las Operaciones
- ✓ Fiabilidad de la información financiera Cumplimiento de las leyes y las normas que sean aplicables”.

En nuestro país muchas de las empresas existentes han manifestado que luego de pasar por el proceso de generar inventarios se ha podido calcular que, sin la utilización de estas herramientas contables de registro de productos, se pueden producir pérdidas significativas para la empresa, en esto radica la importancia del control interno de inventario. Como establece según Tovar (2015) “El control de salida de inventarios del almacén debe ser sumamente estricto. Las mercancías podrán salir del almacén únicamente si están respaldadas por las correspondientes notas de despacho o requisiciones, las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado”.

Hoy en día los estándares que tienen las empresas son muy altos y esto incluye la utilización de sistemas internos de control de inventarios, que permiten minimizar las perdidas y optimizar las ganancias, y si una empresa o sociedad quiere mantenerse a flote, en el mercado lo primero que debe hacer es cumplir con todos estos parámetros en función del bienestar que merece el cliente y de esta forma cumplir con el cometido de la empresa de generar el mayor número de ventas posibles. Pero la verdadera estabilidad que puede tener una empresa es cuando puede satisfacer una necesidad

social con sus productos. Como menciona también, según Tovar (2015) “El control operativo aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mismas, debido a que si compra si ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios. A este control pre-operativo es que se conoce como Control Preventivo.” Esto le evitara gastos innecesarios a la empresa que posteriormente serán notorios.

### **1.3.1.2. Contexto Meso**

En la provincia de Tungurahua existe muchas empresas y asociaciones mercantiles principalmente artesanales y aunque estas realicen inventarios pueden estar ejecutando de una manera inapropiada lo que puede llevar a un declive de las mismas, pero al implementar un sistema de control interno de inventario adecuado puede evitarle muchos problemas a la organización y permitirle desarrollarse de manera óptima, ya que nuestra provincia genera una buena y exigente economía mercantil y productiva. Como establece según FIAEP (2014) “La logística es el conjunto de conocimientos, acciones y medios destinados a prever y proveer los recursos necesarios que permitan realizar una actividad principal en: Tiempo, forma y al costo más oportuno en un marco de productividad y calidad”.

Un sistema de control interno puede ser una herramienta pequeña, pero importante al momento de gestionar la empresa, como establece según MISARI (2012): Es indispensable la planificación, con el fin de ofrecer una mejor visión sobre la gestión empresarial y así poder obtener procesos productivos y gerenciales de alto nivel. Tal vez en la mayoría de los casos no es esto una prioridad directa, pero sin duda lo es de otras que se encuentran relacionadas con los inventarios como el hecho de vender los productos que normalmente se quedan en las perchas y hacen que el capital y los activos se mantenga estático y hasta pierda su valor, sabiendo que el eje de una buena economía es el movimiento constante y uniforme del inventario de la empresa.

Al estar ubicada la provincia en un lugar estratégico en el país el flujo mercantil es amplio y al estar en una zona comercial también aumenta el consumo de productos como son los de cuero, por eso es tan fundamental implementar una serie de técnicas

y procedimientos de control interno concentrado en un sistema personalizado que responda a las necesidades de la asociación como manifiesta según Fonseca (2011): En su investigación relata que “ el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficacia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración”.

### **1.3.1.3. Contexto Micro**

En esta parte nos enfocaremos en de la Asociación de Cueros y Afines de Quisapincha, es una asociación creada por pequeños y medianos productores de prendas de vestir y artículos de cuero, que lleva alrededor de diez años funcionando como agrupación y que como cualquier empresa que desea expandirse, compra la mayor cantidad de materia prima la misma que ingresa a su inventario, pero esto puede resultar contra productivo debido a que si no logran vender, todo el producto producido no podrán continuar elaborando nuevos modelos, o se verá afectado el funcionamiento de la Asociación, y su flujo de activos y pasivos, pero eso no es lo que se quiere. Como refiere según FIAEP (2014) Se entiende por Administración o Gestión de Inventarios, todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez sirve para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos. Lo óptimo sería que sepan cuanto en promedio pueden vender y que todo el inventario se mueva de manera continua para implementar posteriormente más y mejores productos que se comercializan sin dificultad.

En el área contable la Asociación en estudio no posee un sistema de control interno de inventarios necesario en todas las empresas, lo que ha provocado una serie de inconvenientes tanto en la Asociación como al público y no se cumplen los objetivos de brindar fidelidad y garantía en la oferta de artículos de cuero y que presenta un inventario irreal de los mismos ocasionando desconfianza en la calidad del producto. Menciona también según FIAEP (2014) “Que tener estos inventarios disponibles puede costar, al año, entre 20% y 40% de su valor. Por lo tanto, administrar cuidadosamente los niveles de inventario tiene un buen sentido económico”.

Esta asociación ha venido brindando sus servicios desde hace algunos años pero no ha tenido resultados óptimos debido al manejo del inventario el mismo que ha sido manejado de manera arbitrario y poco eficiente muy propia de la administración artesanal e indiferente a los esquemas técnicos y necesidades contractuales de una empresa que marcha según la proyección pautada, como refiere según PÉREZ (2010): “Por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados de las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser ésta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles” afortunadamente en la realización de este trabajo se quiere estudiar este problema para resolverlo de manera satisfactoria y cambiar de manera positiva el manejo del inventario con la implementación de un sistema de control interno que se encargue del mismo y que refleje resultados positivos y favorables en la asociación.

Cada año la Asociación debe invertir en recursos económicos para el mantenimiento y mejoramiento de un control interno de inventarios por estas razones es necesario ejecutar estrategias que permitan la correcta toma de decisiones.

### **1.3.2. Análisis Crítico**

Al momento de recibir la materia prima y los productos en la la Asociación de Cueros y Afines de Quisapincha, se entregan los distintos recibos o comprobantes para que, quede una constancia y la aclaración de que estos están en buen estado posteriormente estos documentos pasan al archivo y no de los procesas ni se los da un uso contable que permita cuantificar el estado de la entrada y salida de productos de la empresa.

Esto crea un estado de desinformación en las diferentes áreas del estado actual de los productos y esto representa un verdadero problema para la empresa ya que esto no se considera como una ventaja sino una desventaja al comercializar los productos, ya que no se tiene un conocimiento exacto de los productos y cantidades que se encuentran en los inventarios y eso genera un mal manejo de los productos, que posteriormente genera pérdidas y disminución de las ventas.



La Asociación de Cueros y Afines de Quisapincha, cuenta con personal contable capacitado, pero se encarga de actividades afines a su labor, y no tiene el tiempo suficiente para desarrollar y cumplir con un sistema de control interno de inventario que permita a la asociación saber de manera concreta en qué situación se encuentra los productos.

Esto genera una desorganización total al momento de tomar decisiones ya que, si el estado de la empresa en cuanto a productos e inventario no es concreto, las decisiones administrativas que se tomen sobre ella tampoco lo serán generando incomodidad e induciendo a la asociación a error y la pérdida.

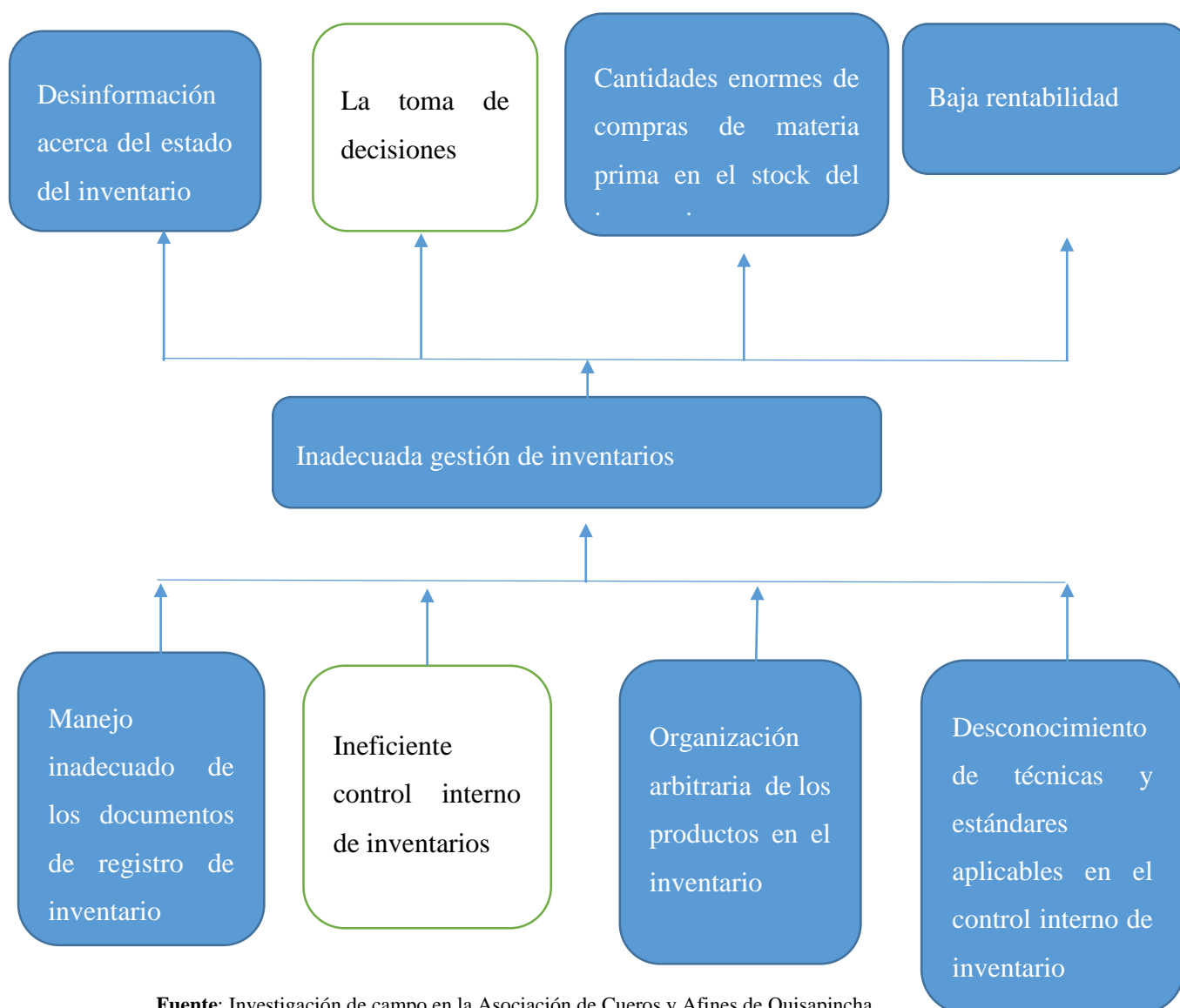
Como ya se expuso antes en la meso contextualización el adquirir cantidades exagerada de producto y no poderlo comercializar en un tiempo prudencial podría causar una falta de liquidez en la empresa y una desaceleración de la misma en su rendimiento.

Es decir, si los productos permanecen en las estanterías demasiado tiempo pueden dejar de ser atractivos para el cliente y disminuir las ventas, favoreciendo a la competencia y deteriorando la imagen de la asociación y la calidad de sus servicios.

Un problema más grande es que el personal contable y administrativo aun que quiere implementar un buen sistema de control de inventario interno, no sepa cómo implementarlo y peor aún que si aplica uno no lo haga de manera correcta esto puede llevar sin duda alguna a perjudicar la empresa y reducir considerablemente su Rentabilidad. Ya que muchas de las decisiones que se tome serán arbitrarias y nocivas para la asociación.

### 1.3.2.1. Árbol De Problemas

Gráfico: 1 Árbol De Problemas



**Fuente:** Investigación de campo en la Asociación de Cueros y Afines de Quisapincha

**Elaborador por:** Edison Javier Lozada AVECILLAS (2016)

### 1.3.2.2. Relación Causa-Efecto

En la presente investigación se ha tomado como principal causa ineficiente sistema de control interno de inventarios es lo que provoca o conlleva a una errónea toma de decisiones en el ejercicio fiscal de estudio en la Asociación Artesanal de cueros y afines de Quisapincha.

Esto se desarrolla en el marco de una relación directa entre el control interno de inventarios que tiene la asociación artesanal que obviamente no responde a las necesidades estructurales y productivas de la organización como causa principal de un desorden y deficiencia de la empresa lo que conlleva principalmente a que las decisiones tomadas por la autoridades de la asociación puedan ser no acertadas para el desarrollo de la misma asociación causando déficit en el desempeño de la misma y posteriormente pérdidas considerables debido a que las decisiones administrativas son parte fundamental de una buena dinámica empresarial, por lo que si se estandariza de manera sistemática el manejo del control interno de inventario en la asociación la toma de decisiones mejorará de manera proactiva e impulsando a la empresa de un modo efectivo y progresista hacia y a un nuevo nivel corporativo que mejore el estado actual de la misma.

### **1.3.3. Prognosis**

En caso de que los artesanos de la Asociación de Cueros y Afines de Quisapincha no elaboraren un sistema de control interno de inventario, coadyuvaría a no tener en orden los productos utilizados para la elaboración de los cueros, lo que conlleva a la utilización de los recursos sin tener en cuenta la utilización correcta del material en cada producto por unidad. Además del gasto insustancial en la reducción del inventario, sin planificación previa que ayude a comprar los materiales adecuados.

Utilizando un inadecuado manejo de los materiales y llevando una contabilidad sin la asesoría de profesionales que sugieran a la empresa a desarrollarse de mejor manera en el mercado desencadenaría la pérdida de posicionamiento del famoso cuero característico de la parroquia Quisapincha en distintas áreas del país, lo que llevaría a que la empresa venda sus productos solo en su zona y no buscar ampliarse en el mercado nacional e internacional.

Con la pérdida del mercado que ha desencadenado desde una mala administración, el inadecuado manejo de los recursos, la pérdida de calidad en los productos y todo esto desencadenado desde un punto estratégico, el que una empresa no lleve un inventario interno también haría que se expenda el producto solamente en la zona de Quisapincha

lo que aportaría a que la empresa cada vez tenga pérdidas más grandes al no tener un mercado focalizado y bien posesionado por lo menos en el país.

El índice de empresas que cierran en el país especialmente en estos últimos años es cada vez más altos, sobre todo en pequeñas empresas que no cuentan una asesoría especializada en su contabilidad y su inventario interno lo que llevaría a la asociación de cuero y afines de Quisapincha al borde de desaparecer con todas sus medianas empresas sin poder expender su producto en el mercado nacional ni su propia zona.

La parroquia Quisapincha, es conocida por su calidad en cuero y artesanías que encantan a propios y extraños, lo que un cierre de pequeñas empresas pertenecientes a la asociación de cuero y afines de Quisapincha provocaría la falta de atractivos turísticos y de productos que llamen la atención de visitantes, afectando esto a la mayoría de los habitantes de la parroquia que viven del trabajo en cuero y demás productos que se derivan del mismo, haciendo de Quisapincha un pueblo con atractivo para el turismo.

#### **1.3.4. Formulación Del Problema**

¿El ineficiente control interno de inventarios es lo que conlleva a una errónea toma de decisiones en la Asociación Artesanal de Cueros y afines de Quisapincha?

**V.I.:** Ineficiente control interno de inventarios

**V.D.:** Errónea toma de decisiones

#### **1.3.5. Preguntas Directrices**

- ✓ ¿Se puede Analizar el deficiente control interno de inventarios para la determinación de un adecuado método de valoración de inventarios?
- ✓ ¿cómo se desarrolla el proceso para la toma de decisiones, para el establecimiento de estrategias factibles al mejoramiento de la rentabilidad?
- ✓ ¿Se debe proponer un modelo de valoración de inventarios adecuado a la normativa contable pertinente para el mejoramiento del control y dirección de la mercadería?

### **1.3.6. Delimitación Del Objeto De Investigación**

**Campo:** Contabilidad y Auditoría

**Área:** Auditoría Financiera, Contabilidad General

**Aspecto:** Contabilidad General para implementar el método adecuado de Control Interno de Inventario

**Espacial:** La investigación se realizará en de la Asociación Artesanal de Cueros y Afines de Quisapincha ubicada en la Parroquia de mismo nombre, Cantón: Ambato, Provincia de Tungurahua, País: Ecuador.

**Temporal:** esta investigación se realizará en el periodo de 01/04/2016 a 30/09/2016

**Poblacional:** El presente trabajo investigativo estará fundamentado en un estudio interno y real en el departamento contable de la Asociación con la autorización del presidente incluyendo otras investigaciones independientes comparativas pertinentes.

### **1.4. JUSTIFICACIÓN**

Es importante recalcar que es indispensable contar un método de valoración control de inventario que ayude a la Asociación o empresa a llevar un registro de sus existencias y les permita seguir con su producción o elaboración de artículos para la venta.

Un adecuado control interno de inventarios es lo que permite y ayuda a las empresas a no generar desperdicios de materia prima, pero debido a una deficiencia de los mismos provoca que se aumente las compras que en muchos casos son innecesarias.

Al emplearse de una manera correcta el sistema de control interno de valoración de inventarios se mejorará la gestión de compra de materia prima así también como los demás insumos logrando brindar una respuesta rápida a los clientes, controlar sus existencias y mantener un nivel óptimo de su negocio.

Es factible realizar este proyecto debido a que se cuenta con el talento humano del investigador y con la colaboración de las Asociación al conceder la información de la

misma, para realizar el estudio investigativo, esto favorecerá en de manera positiva en la toma de decisiones fundamentales para el futuro y la expansión de la empresa.

Es necesaria la realización de este proyecto debido a que tiene carácter científico como un aporte innovador y aplicado a la auditoria de gestión, además de crear un precedente para nuevas investigaciones posteriores que podrían estudiar las mismas variables y que podrían basarse en el presente proyecto como antecedente.

## **1.5. OBJETIVOS**

### **1.5.1. OBJETIVO GENERAL**

Evaluar el deficiente control interno de inventarios y la toma de decisiones para optimizar los procesos de planificación y control de los recursos de los miembros de la Asociación de Cueros y afines de Quisapincha.

### **1.5.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- ✓ Analizar el deficiente control interno de inventarios para la determinación de un adecuado método de valoración de inventarios.
- ✓ Identificar cómo se desarrolla la toma de decisiones, para el establecimiento de estrategias factibles al mejoramiento de la rentabilidad.
- ✓ Proponer un sistema de control interno de inventarios adecuado a la normativa contable pertinente, que permita el mejoramiento en la toma de decisiones de los negocios en la Asociación de Cueros y Afines de la Parroquia Quisapincha.

## CAPÍTULO II

### 2. MARCO TEÓRICO

#### 2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

La necesidad de tener un control interno de los inventarios en toda empresa o asociación, ha provocado que la sociedad se preocupe por optimizar procedimientos de control de los mismos. Por ellos existen varias investigaciones sobre grandes pérdidas ocasionadas por esta problemática, por lo siguiente se propone determinar estrategias que oriente las líneas base del proceso investigativo.

Según **Mallo & Pulido (2006)**, “Normas internacionales de contabilidad (NIIF)”, en su trabajo nos menciona la norma NIC 2 define el concepto de existencias, que se aplica a aquellos activos circulantes producidos o comprados cuyo destino es ser vendidos en el curso normal de las operaciones de la empresa.

La norma detalla la forma de valoración de dichos inventarios y marca los criterios que se han de tener en cuenta a la hora de medir su consumo y ser considerado coste de los productos terminados. El principio general de valoración establece que estos activos se valoran al menor entre el coste de adquisición y el valor neto realizable.

Los métodos recomendados para valorar las salidas de los inventarios son tanto el denominado FIFO, como el promedio ponderado.

La norma analiza el tratamiento contable de la obsolescencia y la pérdida de valor de los bienes proponiendo ajustar el coste registrado cuando esto sea mayor que el valor neto realizable, con cargo a los resultados del periodo en que se produzca.

Según **Romero (2010)** “Principios de Contabilidad”, en su trabajo nos menciona que los inventarios (mercancías) se integran de aquellos bienes que las empresas adquieren para su posterior venta, pudiendo mediar o no el proceso de transformación, por tanto sus mercancías sujetas a la compraventa y constituyen el objetivo principal de cualquier empresa comercial o industrial: la obtención de utilidades.

Según **Zapata (2008)**, “Contabilidad General”, en su trabajo nos menciona que se consideran mercaderías aquellos artículos de comercio adquiridos que se disponen para la venta, y que no sufren ningún proceso de transformación o adición.

Además de los inventarios pueden ser identificados en dos momentos:

Inventario Inicial. Valor representado en mercaderías con en el que se inicia un periodo.

Inventario Final. Mercaderías no vendidas, en consecuencia, constan plenamente al final del periodo.

Además, los inventarios pueden ser determinados de dos maneras:

Toma física. Caso que se conoce como inventario físico extracontable. Se obtiene pensando, midiendo y valorando el costos (de la última adquisición, más una porción de fletes, embalajes y otros costos incidentales). Cuando se utiliza el sistema periódico, este tipo de inventario es indispensable. Contablemente se obtiene sumando todas las tarjetas Carde. La cantidad de artículos debe coincidir con el saldo físico de las mercaderías. Cualquier diferencia debe ser ajustada.

Según **López (2011)**, en su trabajo de tesis que reposa en el repositorio de la Universidad Técnica de Ambato “Control interno del ciclo de inventarios y su impacto a la rentabilidad de la Ferretería Ángel López”, nos menciona que 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 contabilidad de la empresa.

“CONTROL INTERNO AL CICLO DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERIA ANGEL LOPEZ” de la autoría de ANA LORENA LÓPEZ, realizado en la Universidad Técnica de Ambato en donde las conclusiones trascendentes para nuestro trabajo son:



- “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 su 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 el 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.”
- LÒPEZ (2011)

“Control interno a los inventarios y su impacto a la rentabilidad de la empresa “Azulejos Salcedo” de la autora María Taipe, realizado en la Universidad Técnica de Ambato. Cuyas conclusiones trascendentes para nuestro trabajo son:

- El personal se encuentra en varias ocasiones desmotivado o desconcentrado al realizar sus actividades lo que evita que se cumplan con los procedimientos para mantener el control de inventarios.
- Al no contar con procedimientos escritos colaboradores de la empresa pueden argumentar que no se le ha dicho ninguna disposición que debe seguir para mantener el control de los inventarios.

- La necesidad de establecer los procedimientos está basada en evitar los supuestos en cuanto a actividades específicas y secuenciales teniendo claramente definidas las funciones y tareas a realizar.
- Al aplicar procedimientos de control se impedirá acumulación de existencias en exceso, deterioro y caída en desuso de mercadería, se podrá evitar pérdidas de mercadería por fraude malversación y se podrá evaluar la real gestión en el manejo de inventario.
- Los procedimientos tienen como objetivo racionalizar la administración de la organización con el propósito de mejorar las actividades que se desarrollan en la empresa para reducir los errores y eliminar el número de órdenes y de decisiones apresuradas”. Taípe (2016)

TOMA DE DECISIONES EN LA PEQUEÑA EMPRESA, un enfoque de acuerdo a normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera de la autoría de Clara López, realizado en la Universidad de San Carlos de Guatemala.

- De la investigación realizada se concluye que la pequeña empresa en Guatemala no cuenta con información contable, completa y confiable de acuerdo a Normas Internacionales de Contabilidad NICS y a Normas Internacionales de Información Financiera.
- El 68% de los empresarios o representantes de las pequeñas empresas no tienen conocimiento de los conceptos básicos que establecen las Normas Internacionales de Contabilidad NICS y las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF por lo que la contabilidad no está elaborada de acuerdo a estas normas.
- Al analizar los resultados obtenidos en la investigación de campo se determinó que solo un 38% de las pequeñas empresas, utilizan el Balance General y el Estado de Resultados para la toma de decisiones.
- El 100% de las pequeñas empresas tienen conocimientos de la legislación tributaria y vigente por lo que utilizan la información

financiera para el conocimiento en el pago de impuestos que le son aplicables.

- La falta de una adecuada divulgación de las Normas Internacionales de Contabilidad y las normas de información Financiera en Guatemala, es una causa por lo que las pequeñas empresas desconocen la implementación de las mismas y el poco interés de contadores en capacitarse. Lòpez (2009)

“TOMA DE DECISIONES Y PRODUCTIVIDAD LABORAL” (ESTUDIO REALIZADO CON EL AREA DE SALUD DE QUETZALTENANGO) de la autoría de Claudia Morales. Realizada en la Universidad Rafael Landívar. Cuyas conclusiones trascendentes para nuestro proyecto fueron:

- Se determina que la influencia en la toma de decisiones es importante para que pueda haber una buena productividad laboral.
- Es necesario tener una lluvia de ideas para tomar la mejor solución a los problemas que se den dentro de la organización.
- Con la escala, los colaboradores dieron como resultado que las decisiones tomadas siempre van a afectar de una manera positiva o negativa y de esta manera será el desarrollo que tendrán dentro de la organización.
- Son los gerentes los que tienen que dar respuestas a las problemáticas para que de esta maneara también pueda haber una mejor relación entre los colaborares y gerentes por lo que se creó un taller para dar tips de como ellos pueden darle la mejor solución a los problemas y que exista un mejor ambiente laboral.
- La productividad laboral es una fuente importante dentro de la institución y no se debe olvidar que hay que mantener motivados a los colaboradores para que ellos se sientan satisfechos con el trabajo que realizan. Morales (2014)

## **2.2. FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

Según **Zapata (2011)**, “Análisis Practico y Guía Implementación de NIIF”, en su trabajo menciona que la NIC 2.25, se establece dos métodos por valoración de existencias, primeros en entrar primeros en salir FIFO y promedio ponderado.

NIC 2.27 Se permite un recalcular del promedio ponderado y este puede ser en cada compra o un ejercicio mensual, trimestral, semestral o en el periodo que corresponda a las necesidades de información de la empresa.

Según las **NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD 2004** NIC 2.- vigente para ejercicios económicos nos menciona:

**Párrafo 6.** Los siguientes términos se usan en la presente norma con el significado que a continuación se especifica.

Existencias son activas

En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

Valor neto realizable en el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y llevar a cabo la venta.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado o pasivo, entre partes debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Párrafo 7

El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de las existencias, en el curso normal de la explotación. El valor razonable refleja el importe por el cual esta misma existencia podría ser intercambiada en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El

primero es un valor específico para la entidad, mientras que este último no. El valor neto de las existencias puede ser igual al valor razonable menos los costes de venta.

#### Párrafo 8

Entre las existencias también se incluyen los bienes comprados y almacenados para vender, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para revender a sus clientes y también los terceros u otras inversiones inmobiliarias que se tienen para ser vendidos a terceros. También son existencias los productos terminados o en cursos de fabricación por la calidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19 las existencias incluirán el coste de los servicios para los que la entidad aun no haya reconocido el ingreso ordinario correspondiente.

#### Costes de adquisición

#### Párrafo 11

El coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importancia y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) los transportes el almacenamiento y otros directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.

#### Párrafo 18

Una entidad puede adquirir existencias con pago aplazado. Cuando el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación como puede ser por 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 a lo largo del periodo de financiación.

#### Sistemas de valoración de costes

#### Párrafo 22

El método de los minoristas se utiliza a menudo en el sector comercial al por menor, la valoración de existencias, cuando haya un gran número de artículos que rotan velozmente, que tiñen márgenes similares y para quienes resulta impracticable utilizar otros métodos de cálculo de costes. En este método el coste de las existencias se determina deduciendo, el precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de las existencias que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

#### Párrafo 25

El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignara utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio. La entidad utilizara la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan la naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede ser justificada la utilización de la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

#### Párrafo 27

La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los productos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o formula del costo ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinara a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo.

Según las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) 2004 11.-** Inventarios; vigente para ejercicios económicos nos menciona:

#### Párrafo 3

Los siguientes términos se usan en esta Norma con el significado que se indica en cada caso:

Los inventarios son activos:

a) Retenidos para su venta en el curso ordinario de los negocios;

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

Párrafo 5

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

Costo de inventarios

Párrafo 6

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

Norma Ecuatoriana de Auditoría, NEA 28 párrafo 4-6

La información financiera prospectiva puede incluir estados financieros o uno o más elementos de estados financieros y puede ser preparada:

a) Como una herramienta interna de la administración, por ejemplo para ayudar a evaluar una posible inversión capital.

b) Para su distribución a terceros en, por ejemplo:

- Un prospecto para proporcionar información sobre futuras expectativas a inversionistas potenciales.
- Un informe anual para proporcionar información a los accionistas, organismos reguladores y otras interesadas.
- Un documento para la información de prestamistas que puede incluir por ejemplo, presupuestos de flujo efectivo.

La administración es responsable de la preparación y presentación de la información financiera prospectiva, incluyendo la identificación y revelación de los supuestos sobre los que se basa. Puede pedirse al auditor que examine y dictamine sobre la información financiera prospectiva para ampliar su credibilidad sea que se piense utilizar para terceros o para fines internos.

### **2.3. FUNDAMENTACIÓN FILOSOFICA**

Está basada en el paradigma crítico propositivo que trata de encontrar problemas contra actuales, en este caso el control interno de inventarios y una vez encontrado esos problemas investigarlos, a través de la observación, la comunicación, la revisión de documentos el procesamiento de datos y la vinculación, para posteriormente crear una propuesta de solución que permita disminuir los efectos del problema y tratar de eliminarlo de manera holística, Transformando la realidad en la que vivimos.

Al ser la universidad la principal fuente de investigación, tiene la responsabilidad de generar la mayor cantidad de propuestas efectivas que ayuden a mejorar el desempeño de la sociedad con nuevas estrategias técnicas que permitan llegar a nuevas fronteras sociales que antes no se había llegado.

En el caso concreto que estamos estudiando es indispensable después de realizar esta investigación aplicar la propuesta que emana de esta y de este modo contribuir con métodos técnicos para la asociación en la que se ha realizado el trabajo pueda brindar un mejor servicio a sus clientes y a toda la comunidad que tiene relación con ellos directa e indirectamente.

Según **Cuadrado (1999)**, “Metodología de la investigación”, en su libro nos comenta que la escuela del pensamiento positivo, en términos generales enfoca la contabilidad de forma sistemática en base una rigurosa lógica y correspondencia empírica, poniendo el énfasis en la neutralidad y ausencia de juicios de valor en lo referente a los acontecimientos contables.

Según **Chambers (1966)**, “Metodología de la investigación Contable” en su trabajo nos comenta que mantiene a la contabilidad es un “proceso de descubrir, recoger hechos, y que como tal no difiere de otras ciencias empíricas” y prosigo más adelante



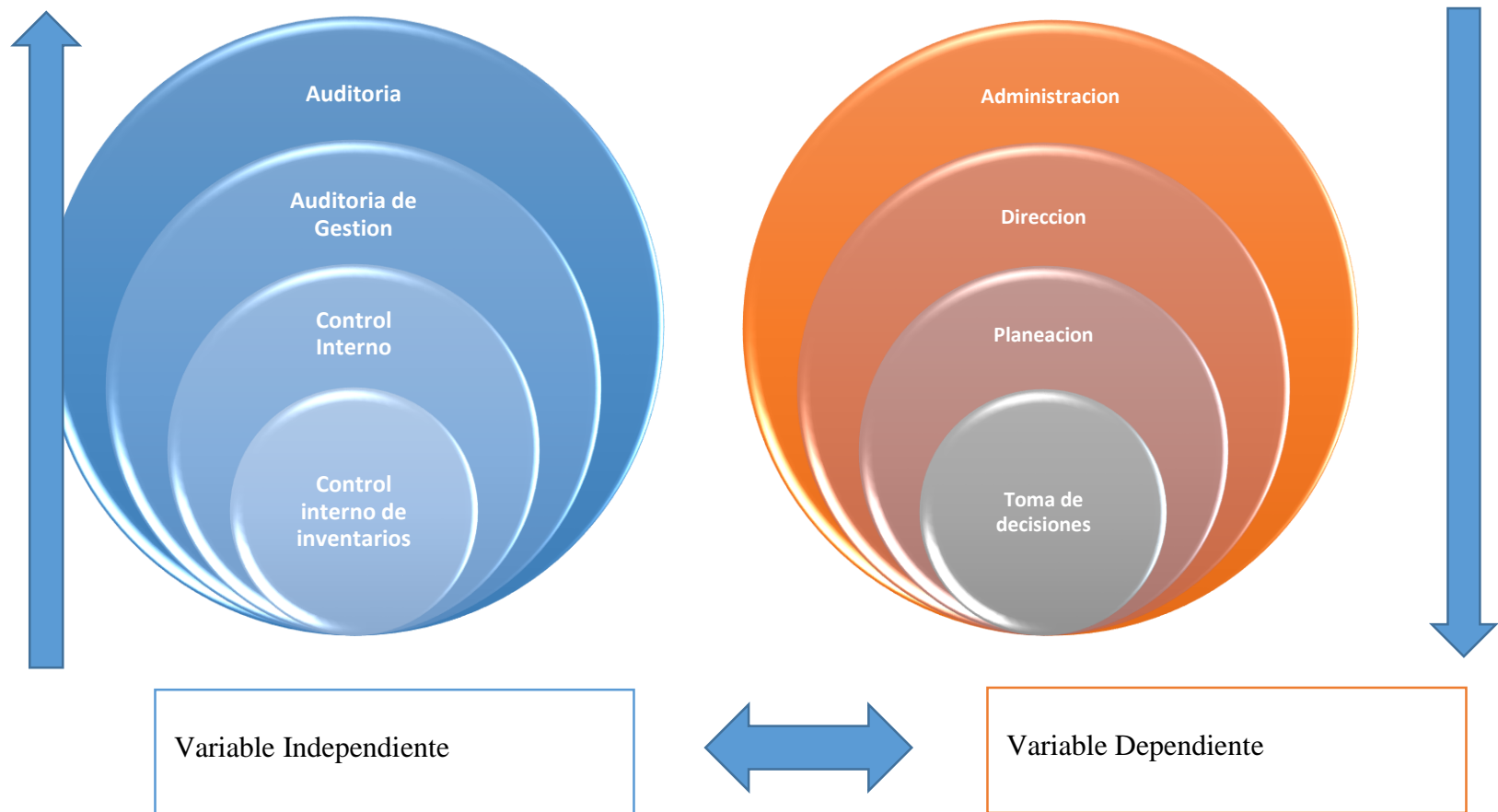
que la búsqueda o determinación de los objetivos en el campo contable están fuera de su estructura teórica, justificando que ello encierra juicios de valor , y por tanto es necesario considerarlo como datos para la contabilidad sea completamente neutral.

El paradigma positivista relata que no se puede identificar a la teoría contable positiva con un concepto totalmente diferente, como es la investigación empírica contable, se basa en cómo llegar a la certeza de los enunciados universales, deducidos por los diversos métodos científicos y se debe demostrar una metodología concreta que en el posterior nos puede servir de criterio para separar una ciencia de otra.

Según **Kuhn (2011)**, considera que el paradigma es un ejemplo o un esquema básico de interpretación de la realidad, que ha sido verificada 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.

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, orientado a la verificación, confirmación, reduccionista, inferencial e hipotético deductivo en un análisis de resultados.

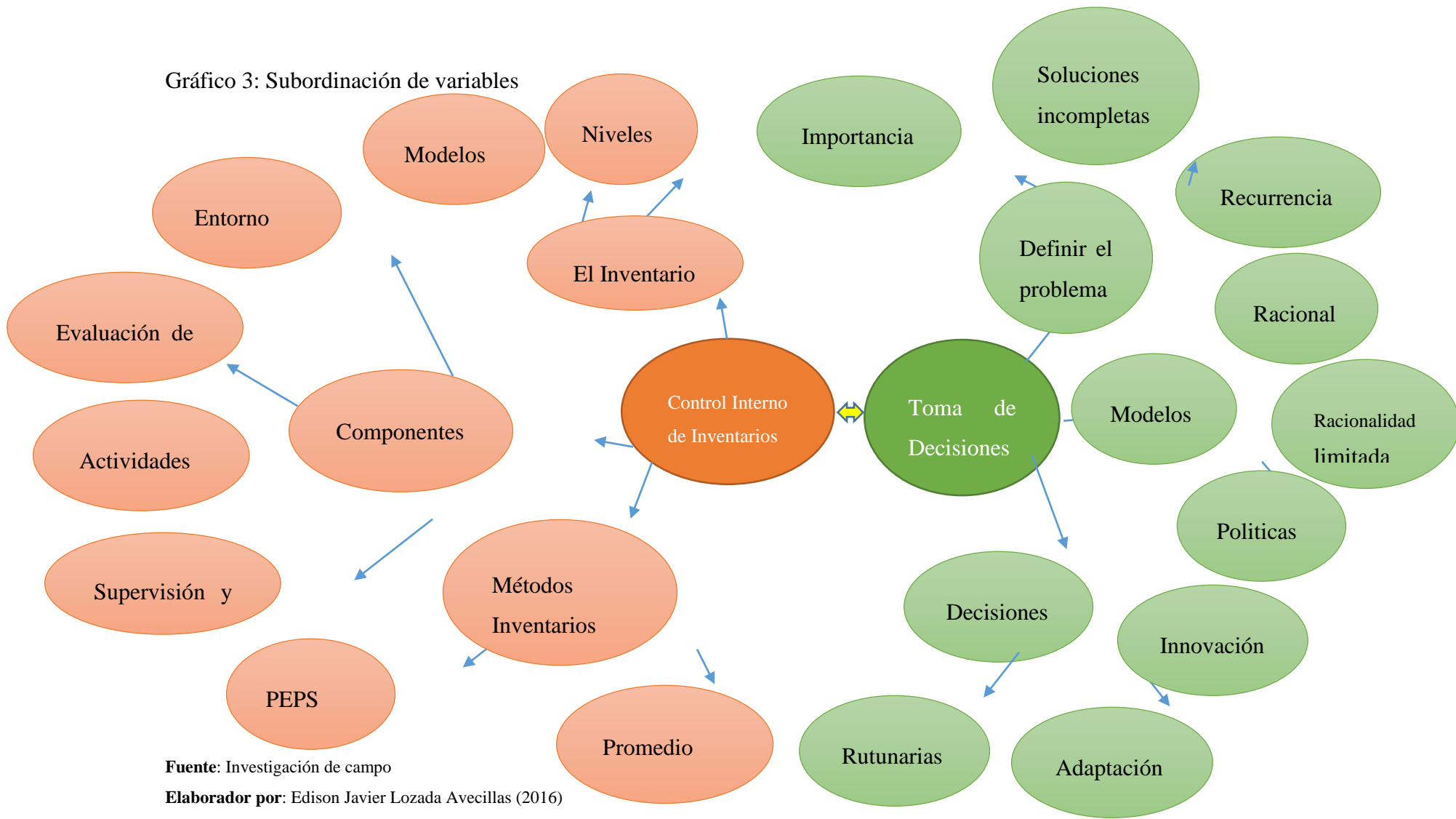
Gráfico 2: Superordenación de variables



**Fuente:** Investigación de campo en la Asociación de Cueros y Afines de Quisapincha

**Elaborador por:** Edison Javier Lozada Avecillas (2016)

Gráfico 3: Subordinación de variables



## **2.4. MARCO CONCEPTUAL VARIABLE INDEPENDIENTE**

### **2.4.1. Variable Independiente: Sistema de Control Interno Inventarios.**

#### 2.4.1.1. Auditoria

Según **Fernández (2011)** La Auditoria puede definirse como <<un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera 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

Según **Peña (2007)** “Generalmente se concibe la auditoria como un acto de control, tan remoto casi como la historia de la humanidad. Internamente constituye en sí una actividad de control y como tal, nace simultáneamente con el movimiento económico y financiero, producto de la desconfianza para unos y de la necesidad de seguridad en el buen uso e información de los recursos para otros. Cuando dejaron ser manejados o administrados directamente por el propietario”.

#### 2.4.1.2. Auditoria de Gestión

Según **López (2011)** La auditoría de gestión es un examen o evolución, 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.

La auditoría de gestión no es más que una evolución a la que somete el auditor a las diferentes estrategias y acciones que realiza una empresa, con la finalidad de saber si se están alcanzando o no, los objetivos de la organización y en qué medida se lo está haciendo de ser el caso. Además de determinar si todas estas operaciones y planes institucionales cumplen con los estándares permitidos en la ley, o si van acorde con las innovaciones contractuales de la auditoría hoy en día.

Esto según lo establece **Wainstein (1999)**, que nos dice “Es el examen que efectúa un auditor independiente de una entidad con el fin de emitir su informe profesional, vinculado a la evolución de la economía y eficiencia de sus operaciones y la eficacia en el cumplimiento de los objetivos”

Este tipo de auditoría es más utilizado en entidades gubernamentales debido al nivel de fiscalización que tiene las mismas al utilizar bienes y recursos del estado, por eso en teoría este concepto es exclusivo de este sector empresarial que es el que presenta mayores niveles de organización y estructura corporativa. Según **López (2011)** “Es el examen de planes, programas, proyectos y operaciones de una organización o entidad pública, a fin de medir e informar sobre el logro de los objetivos previstos, la utilización de los recursos públicos en forma económica y eficiente, y la fidelidad con que los responsables cumplen con las normas jurídicas involucradas en cada caso. Los conceptos de Ética, Eficacia, Eficiencia, y Economía están indisolublemente asociados a esta clase de auditoría”.

#### 2.4.1. 3. El control interno

Según **Mantilla (2009)** el control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

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

El control interno es un pilar fundamental para la continuidad y crecimiento de una empresa ya que, si la administración y los empleados trabajan de manera conjunta y estructurada, la empresa se mantiene segura, todo esto sucede a través de las reglas que se estipulan en la organización para que cada quien cumpla su parte y así evitar una mal funcionamiento o un mal manejo de esta. Como lo establece **Fonseca (1989)** “El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto de personal de una entidad, tiene por objeto salvaguardar, preservar los viene de la empresa y evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización, con el objeto de proporcionar una grado de seguridad razonable para la consecución de sus objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia en las operaciones,
- Fiabilidad de la información financiera y gestión,
- Salvaguardar de los recursos de la entidad, y,
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables”.

Cuando se han dominado estos tópicos los resultados de la empresa empiezan a estar conforme la planificación y los objetivos trazados, de otro modo significa que alguna de estas características están fallando, parcial o totalmente, e inmediatamente el control interno por intermedio de sus elementos es quien debe, identificar cualquier anomalía o deficiencia y corregirla además de reforzar estos tópicos en caso de alguna falencia.

“El control interno es un proceso constituye un medio para un fin, no un fin en sí mismo”  
**Taipe (2016).**

Se refiere al control interno como una herramienta nada más para entonces alcanzar un fin, el trabajo no termina cuando se ha implementado una buena forma de control sino cuando se empieza a respetar su aplicación progresiva,

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

“Control interno es el plan organizacional y todas las medidas correlativas diseñadas para: salvaguardar los activos. Una compañía debe proteger sus activos; de lo contrario, estaría derrochando sus recursos. Si se dejara de cuidar el efectivo, el más líquido de los activos, este se agotara rápidamente”.

De qué sirve producir y generar ganancias, si de la misma forma y con la misma rapidez se generan gastos y pérdida innecesarios, para la empresa es posible que en un mal momento esta se desestabilice, pero con el control interno se filtran estos posibles acontecimientos y se mantienen el correcto funcionamiento de la misma.

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

Al trabajar con personas esta la empresa poniéndose en manos de entes en los cuales, el estado anímico, es un factor proporcional a nivel de los resultados, esto significa que empleados motivados es igual a excelentes resultados, que permitirán los objetivos para los que la empresa fue creada.

Promover la eficiencia operativa.

Capacitar e instruir continuamente a los operarios y trabajadores de una empresa permitirá hacerlos sentir parte sustancial de la empresa y lo que está realizando esto es muy beneficioso para cualquier institución,

Las empresas no pueden darse el gusto de desperdiciar recursos.

En su significado más amplio es una fase del proceso administrativo que comprende la estructura, las políticas, los procedimientos y las cualidades del personal de una empresa,

con el objetivo de: proteger sus activos, asegurar la validez de la información, promover la eficiencia en las operaciones, y estimular y asegurar el cumplimiento de las políticas y directrices emanadas de la dirección de la empresa.

Todo esto se resume en una sola cosa la optimización de los procesos de los empleados, pero esto solo se consigue si se siguen todos y cada uno de los pasos del control interno apegados a la planificación que la empresa tenga de otro modo, aunque este bien desarrollado, este será ineficiente.

“Los controles en el control interno, pueden ser caracterizados bien como contables o como administrativos:

Los controles contables, comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes activos y la confiabilidad de los registros contables.

Los controles administrativos se relacionan con la normativa y los procedimientos existentes en una empresa vinculados a la eficiencia operativa y el acatamiento de las políticas de la dirección y normalmente solo influyen indirectamente en los registros contables” **Horngrén, Harrison Jr., & Oliver (2010).**

Estos dos tipos de controles internos están estrechamente relacionados de manera unilateral ya que los inventarios en la contabilidad ayudan a la preservación de recursos mediante la aplicación de métodos que emanan de la administración y que influyen el manejo de los mismos pero si estos fallan afectan a toda la empresa.

Según **Mantilla (2007)**. Dice que “El control interno es ejecutado por personas, no solamente manuales de políticas y formas, sino que personas en cada nivel de una organización.

Del control interno puede esperarse que proporcione solamente seguridad razonable, no seguridad absoluta, a la administración y al consejo de una entidad.



El control interno esta engranado para la consecuencia de objetivos en una o más categorías separadas pero interrelacionadas”.

En esto radica la importancia de que los empleados estén empapados y domine las políticas y cada una de los procesos de la planificación de la empresa y no que estos sean dominados por ellos de otro modo no se podrá alcanzar los resultados deseados en cambio se maneja esto de manera equilibrada cada uno de los empleados sabrán cuáles son sus responsabilidades dentro de la empresa y cómo actuar en cada situación que se les presente sin necesidad de estar bajo un extrema y continua supervisión. Claro que esta parte es muy importante ya que existen situaciones que, si ameritan la supervisión, pero a lo que se refiere a la autonomía de los empleados es más imperante.

#### 2.4.1.3.1. Principios del control interno

Según **Anchaluza (2012)** Los Principios de Control Interno son indicadores fundamentales que sirven de base para el desarrollo de la estructura y procedimientos del control interno en cada área de funcionamiento institucional; estos se dividen en tres grandes grupos, por su aplicación:

##### Aplicables a la Estructura Orgánica

La estructura orgánica necesita ser definida con base firmes, partiendo de una adecuada separación de funciones de carácter incompatible, así como la asignación de responsabilidad y autoridad a cada puesto o persona, para lo cual son aplicables los siguientes Principios de Control Interno:

##### a) Responsabilidad de funciones de carácter incompatible

Este principio permite fijar con claridad las funciones por las cuales adquiere responsabilidad una unidad administrativa o una persona en particular, es decir a nivel de unidad administrativa y dentro de este campo de acción cada empleado o servidor público, defendiéndole además el nivel de autoridad correspondiente para que se desenvuelva y cumpla con su responsabilidad en el campo de su competencia.

## b) Separación de funciones de carácter incompatible

Este principio evita que un mismo empleo, ejecutivo o servidor público, ejecute todas las etapas de una operación dentro de un mismo proceso, por lo que se debe separar la autorización, el registro y la custodia dentro de las operaciones administrativas y financiera, según sea el caso, para evitar que se manipule los datos y se generen riesgos y actos de corrupción.

## c) Instrucciones por puesto

Las instrucciones por escrito dictadas por los distintos niveles jerárquicos de la organización que se reflejan en las políticas generales y específicas, así como en los procedimientos para ponerlos en funcionamiento, garantizan que sean entendidas y cumplidas esas instrucciones por todo empleado, ejecutivo o servidor público, conforme fueron diseñados.

### Aplicables a los Procesos y Sistemas

Todos los sistemas integrados o no, deben ser diseñados tomando en cuenta que el control es para salvaguardar los recursos que disponen la organización destinados a la ejecución de sus operaciones, por lo tanto, son aplicables a los siguientes Principios de Control Interno.

#### 1. Aplicación de Pruebas Continuas de Exactitud

Aplicación de pruebas de exactitud independientemente de que estén incorporados a los sistemas integrados o no, permite que los errores cometidos por otros funcionarios sean detectados oportunamente, y se tomen medida para corregirlos y evitarlos.

#### 2. Uso de Numeración en los Documentos

En el uso de numeración consecutiva para cada uno de los distintos formatos diseñados para el control y registro de las operaciones, sea o no generados por el propio sistema,

permite el control necesario sobre la emisión y uso de los mismos, además sirve de respaldo de la operación, así como para el seguimiento de los resultados de lo ejecutado.

Ahora bien, los indicadores de gestión están enfocados a los siguientes aspectos específicos para lograr el nivel de estructura institucional que logran, como lo establece según **Maldonado (2002)** refiriéndose a:

Eficiencia: “consiste en lograr la utilización más productiva de bienes materiales y de recursos humanos y financieros”.

Es encontrar el proceso adecuado que permita optimizar el tiempo y los recursos para la realización de productos y servicio

Eficacia: “es el grado en que los programas están consiguiendo los objetivos propuestos”.

En las acciones que realiza una empresa están a cargo personas y software o alguna otra herramienta que si esta función bien entonces los programas implementados reflejan los mejores resultados.

Economía: “se refiere a los términos y condiciones conforme a los cuales se adquieren bienes y servicios en cantidad y calidad apropiadas, en el momento oportuno y al menor costo posible”.

Si una empresa logra optimizar los costos de la materia prima sin reducir la calidad ni la mano de obra no solo que se posicionan en el mercado, sino que genera más utilidad en sus actividades

Ética: “parte de la filosofía que trata de la moral y las obligaciones del hombre”.

El proceder de las personas que representan a una corporación la misma que está sujeta a las normas de ley al momento de comercializar sus productos, lo mismo que le garantizan a la empresa la continua utilización y preferencia de sus servicios.

Ecología: “podrá definirse como el examen y evolución al medio ambiente, el impacto al entorno y la propuesta de soluciones reales y potenciales”.

Si una empresa respeta el medio ambiente se evitara costos posteriores por sus desechos y hasta puede transformarse en una referente para su competencia otras empresas.

Aunque estos aspectos por si solos parezcan dispersos y hasta contrapuestos, pero juntos forman una estructura que permite que cualquier organización se coloque en la cúspide del desarrollo estable y la solvencia empresarial.

#### 2.4.1.3.2 Procesos y Sistemas

**Anchaluisa (2012)** Los sistemas tanto contables como la información gerencial, integrados o no, son de mucha importancia en el control interno, debido a que integran información de otros subsistemas y a través de estos se puede integrar procesar, resumir, consolidar e informar de las operaciones financieras, administrativas y patrimoniales, así como para realizar evaluaciones específicas de los resultados obtenidos.

Los componentes son los siguientes:

- Políticas contables
- Adecuación de leyes
- Registros contables
- Información periódica
- Comunicación

#### 2.4.1.4. Control interno de inventarios

Según **Sandoval (2011)**

Es el plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados, que tienen por objeto obtener información segura, salvaguardar las mercancías, materia prima, productos en proceso y productos terminados

propios, en existencia y disponibilidad inmediata, que en el curso normal de operaciones están destinados a la venta ya sea en un estado original de comprar o después transformados.

El control interno de inventario es el proceso por el cual la administración, al ejecutarlo puede tener la certeza absoluta del contenido detallado de su patrimonio de manera individual y colectiva, ya que al ser un inventario un documento físico que permite enlistar cada elemento existente en la empresa, perteneciente al mismo o en mera posesión, de una manera explícita como ejemplo, el estado en que se encuentra, la cantidad existente y hasta cualidades pequeñas como el color o modelo, dependiendo el tipo de elemento. Estos datos en el inventario se transforman en información maleable para la administración y esta es aplicable para una planificación efectiva antes de realizar cualquier acción que afecte al patrimonio o lo modifique, como en caso de la producción de un producto derivado o uno en venta.

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

#### 2.4.1.5. El inventario

Los inventarios no son más que la recopilación por escrito de todos los elementos existencias Según **Espend (2000)** Los inventarios logran clasificarse por su forma y función, además se define a los inventarios, por ejemplo los inventarios de materias primas, inventarios de materiales en proceso, inventarios de productos terminados, inventarios de efectivos y hasta inventarios de individuos. Se pueden mantener inventarios por muchas razones por algunas distribuidoras tienen inventarios para poder atender de manera inmediata a sus clientes.

Clasificación de los inventarios por su forma:

El inventario se mantiene de tres formas distintas:

Inventario de materia prima: Constituye los insumos y materiales básicos que ingresa al proceso. Inventarios de productos en proceso: Son materiales en proceso de producción. Inventarios de productos terminados: Que presentan materiales que han pasado por los procesos productivos correspondientes y que serán destinados a su comercialización o entrada.

Clasificación de inventarios por su función:

Inventarios de Seguridad o Reserva

Es el que mantiene por compensar los riesgos de paros no planeados de la producción o incremento inesperados en la demanda de los clientes. Inventarios de desacoplamiento.

Es el que se requiere entre dos procesos u operaciones adyacentes cuyas tasas de producción no pueden sincronizarse, esto permite que cada proceso funcione como se planea. Inventarios de tránsito: Está constituido por materiales en la cadena de valores. Estos materiales son artículos que se han pedido, pero no se han recibido todavía.

El inventario se traslada de los proveedores a las empresas, a los subcontratistas o viceversa, de una operación a otra de la empresa a los comercios. Inventario de ciclo: Resulta cuando la cantidad de unidades compradas (o producidas) con el fin de reproducir los costos por unidad de compra (o incrementar la eficiencia de la producción. Inventarios de previsión o estacional: Se acumula cuando esta empresa produce más de los requerimientos inmediatos durante el periodo de demanda baja para satisfacer la demanda alta. Con frecuencia este acumula cuando la demanda es estacional.

2.4.1.5.1. Modelos

2.4.1.5.2. Modelo Heurístico

Según **Sánchez (2010)** En la empresa se manejan ciertos niveles de inventario que se obtuvieron por medio de la experiencia de los años. Este modelo se toma en consideración porque:

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

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

#### Control de calidad

Según **Vélez & Pérez (2013)** manifiestan sobre el control de calidad:

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

#### Personal Calificado

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

Inventarios reducidos para poder tener los inventarios mínimos es necesario seleccionar un proveedor que pueda cumplir con los requerimientos necesarios para la fórmula del

Justo a Tiempo, entre las características que debe reunir el proveedor están: la disponibilidad de producto ubicación estratégica, atención inmediata, equipos necesarios para el transporte efectivo y adicionalmente, otros elementos que son necesarios identificar. **Vélez & Pérez (2013)**

Este tipo de inventarios permiten un control de manera más eficiente el momento de manejar los productos existentes, pero es en realidad muy necesario que el proveedor sea muy responsable al momento de entregar el producto, sobre todo cuando el margen de ventas es muy amplio esto permitirá tener una certeza absoluta de inventario que evite errores contra productores de la misma

En todo caso todos los inventarios son extremadamente útiles en todos los casos en los que son elegidos con minuciosidad y de este modo se les puede sacar el mayor provecho posible para obtener resultados superiores una vez que se implementen el nuevo tipo de inventario.

#### 2.4.1.5.3. Niveles

De acuerdo a las condiciones y necesidades de una empresa existe una variedad muy amplia de niveles de inventarios hoy los establecen en 23 tipos:

- **Inventario perpetuo.** Es el que se lleva en continuo acuerdo con las existencias en el almacén, por medio de un registro detallado que puede servir también como mayor auxiliar, donde se llevan los importes en unidades monetarias y las cantidades físicas. A intervalos cortos, se toma el inventario de las diferentes secciones del almacén y se las ajustan las cantidades o los aportes o ambos, cuando es necesario, de acuerdo con la cuenta física. Los registros perpetuos son útiles para perpetrar los estados financieros mensuales, trimestrales o provisionalmente. El sistema perpetuo ofrece un alto grado de control, porque los registros de inventario están siempre actualizados.



- **Inventario intermitente.** Es un inventario que se efectúa varias veces al año. Se recurre a él por razones diversas, no se puede introducir en la contabilidad del inventario contable permanente, al que se trata de suplir en parte.
- **Inventario final.** Es aquel que realiza el comerciante al cierre del ejercicio económico generalmente al finalizar un periodo y sirve para determinar una nueva situación patrimonial es en sentido, después de efectuados todas las operaciones mercantiles de dicho periodo.
- **Inventario Inicial.** Corresponde al que se realiza al dar comienzos a las operaciones.
- **Inventario físico.** Es el inventario real. Es contar, pesar, medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes (mercancías), que se hallen en existencia en la fecha del inventario, y evaluar cada una de dichas partidas. Se realiza como una lista detallada y valorada de las existencias.
- **Inventario determinado por observación y comprobado con una lisa de conteo.** Calculo del inventario realizado mediante un listado del stock realmente poseído. La realización de este inventario tiene como finalidad, convencer a los auditores de que los registros de los inventarios representan fielmente el valor del activo principal. La preparación de la realización del inventario físico consta de cuatro fases: Manejo de inventarios (preparativos), identificación, instrucción y adiestramiento.
- **Inventario de tránsito.** Se utiliza con el fin de sostener las operaciones para abastecer los conductos que ligan a la compañía con sus proveedores y sus clientes respectivamente.
- **Inventario de materia prima.** Representan existencias en los insumos básicos de materiales que abran de incorporarse al proceso de fabricación de una compañía.
- **Inventario en proceso.** Son existencias que se tienen en medida que se añade a mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos a la materia prima bruta, la que llegara a conformar ya sea un sub-ensamble o componente de un producto terminado; mientras no concluya su proceso de fabricación ha de ser inventario en proceso.

- **Inventario en Consignación.** Es aquella mercadería que se entrega para ser vendida pero el título de propiedad lo conserva el vendedor.
- **Inventario Mínimo.** Es la cantidad mínima de inventario a ser mantenidas en el almacén.
- **Inventario Disponible.** Es aquel que se encuentra disponible para la producción o venta.
- **Inventario en Línea.** Es aquel inventario que aguarda a ser procesado en la línea de producción.
- **Inventario Agregado.** Se aplica cuando al administrar las existencias de un único artículo representa un alto costo, para minimizar el impacto del costo en la administración del inventario, los artículos se agrupan ya sea en familias u otro tipo de clasificación de materiales de acuerdo a su importancia económica, etc.
- **Inventario de Previsión.** Se tienen con el fin de cubrir una necesidad futura perfectamente definida. Se diferencia con el respecto a los de seguridad, en que los de previsión se tienen a la luz de una necesidad que se conoce con certeza razonable y por lo tanto, involucra un menor riesgo.
- **Inventario de Mercaderías.** Lo constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa bien sea comercial o mercantil, los cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados. En esta Cuenta se mostrarán todas las mercancías disponibles para la Venta.
- **Inventario de Fluctuación.** Estos se llevan porque la cantidad y el ritmo de las ventas y de producción no pueden decidirse con exactitud. Estas fluctuaciones en la demanda y la oferta pueden compensarse con los stocks de reserva o de seguridad. Estos inventarios existen en centros de trabajo cuando el flujo de trabajo no puede equilibrarse completamente. Estos inventarios pueden incluirse en un plan de producción de manera que los niveles de producción no tengan que cambiar para enfrentar las variaciones aleatorias de la demanda.
- **Inventario de Anticipación.** Son los que se establecen con anticipación a los periodos de mayor demanda, a programas de promoción comercial o aun periodo de cierre de planta. Básicamente los inventarios de anticipación almacenan horas-

trabajo y horas-máquina para futuras necesidades y limitan los cambios en las tasas de producción.

- **Inventario de Lote o de tamaño de lote.** Estos son inventarios que se piden en tamaño de lote porque es más económico hacerlo así que pedirlo cuando sea necesario satisfacer la demanda. Por ejemplo, puede ser más económico llevar cierta cantidad de inventario que pedir o producir en grandes lotes para reducir costos de alistamiento o pedido o para obtener descuentos en los artículos adquiridos.
- **Inventarios Estacionales.** Los inventarios utilizados con este fin se diseñan para cumplir más económicamente la demanda estacional variando los niveles de producción para satisfacer fluctuaciones en la demanda. Estos inventarios se utilizan para suavizar el nivel de producción de las operaciones, para que los trabajadores no tengan que contratarse o despedirse frecuentemente.
- **Inventario Intermitente.** Es un inventario realizado con cierto tiempo y no de una sola vez al final del periodo contable.
- **Inventario Permanente.** Método seguido en el funcionamiento de algunas cuentas, en general representativas de existencias, cuyo saldo ha de coincidir en cualquier momento con el valor de los stocks.
- **Inventario Cíclico.** Son inventarios que se requieren para apoyar la decisión de operar según tamaños de lotes. Esto se presenta cuando en lugar de comprar, producir o transportar inventarios de una unidad a la vez, se puede decidir trabajar por lotes, de esta manera, los inventarios tienden a acumularse en diferentes lugares dentro del sistema.

#### 2.4.1.6.1. Componentes

Cuando hablamos de control interno lo que nos viene a la cabeza es un sistema regulador que permita administrar las funciones de una empresa, lo cual es cierto pero a su vez, este mismo sistema está constituido de parte de permiten sus usos los cuales detallamos a continuación para, según Anchaluisa (2012) “El control interno es global sin embargo sus

elementos, como varios autores los identifican y los relacionan como los siguientes aspectos:

- Ambiente de control
- Actividades de control
- Evaluación y riesgo
- Supervisión y seguimiento
- Entorno

Estos cinco pilares permiten que una empresa este regulada y consiente de su estado actual y alcance, pero también de las cosas que no puede realizar este momento, y esto incluye algunas metas de planificación. Pero que con el tiempo podrá desarrollar y lograr de manera satisfactoria, siempre que siga la planificación estructurada.

#### 2.4.1.6.2. Entorno

Cada empresa tiene una imagen ante el público y sobre todo sus clientes, esta imagen está compuesta por todas las políticas y operaciones que desarrollan la empresa para cumplir determinados servicios, es aquí donde interviene la capacitación y el talento humano que permitirán a la administración cumplir con los objetivos empresariales.

Según **Fonseca (1989)** En su obra comenta “El ambiente institucional es uno de los elementos del control interno que básicamente tiene que ver con la imagen institucional y abarca la estructura de la organización, sus políticas, su planificación estratégica, el conjunto de operaciones, el personal, sus recursos y obligaciones”.

Si bien es cierto que los empleados y operadores de la empresa son la parte que más se ve de la imagen que una empresa a constituido, toda la responsabilidad, del sistema de control recae en la administración debido a que, aunque esta parte de la empresa no está muchas veces en contacto directo con sus clientes, este la administración de donde parten las instrucciones, y específicamente que deberá seguir el personal durante la jornada de trabajo.

Según **Warren & Reeve (2005)** menciona en su obra “Los administradores tienen la responsabilidad de delinear y aplicar cinco elementos de control interno para alcanzar los tres objetivos de control interno” Todo esto para cumplir con el fin que persigue la empresa, esta parte es fundamental que la administración cree un buen ambiente de trabajo, que permita un desarrollo normal y proactivo de las actividades, que o genere deficiencias o irregularidades. Según **Anchaluiza (2012)** expresa que “En las empresas, el principal responsable de la existencia y buen funcionamiento del Sistema de Control, es el director porque es el responsable de crear un ambiente que facilite el control como son:

- La actitud de la dirección ante el control
- La competencia e integridad del personal
- La vigilancia y evaluación de los sistemas”

Una máxima de la administración es que en ella pesa toda la responsabilidad de la empresa ya que cada departamento, o parte de la misma al cumplir con el reglamento y los parámetros dictados por la administración deslinda su responsabilidad, cuando ha hecho un buen trabajo y ha cumplido con lo solicitado. Pero si lo solicitado no está de acuerdo con los objetivos y no los cumplen entonces.

Según **Warren & Reeve (2005)** dice que el ambiente de control es “la actitud que se tiene en la empresa, en especial en la dirección y altos mandos y cierto tipo de empleados para con la importancia que debe tener el control dentro de la misma. Dentro del ambiente de control están inmersas la filosofía, las políticas, objetivos y la forma de administrar de la gerencia”

Según **Landsittel (2013)** El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son los que marcan el “Tone at the tope” con respecto a la importancia del control internos y los estándares de la conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de organización, los parámetros que permiten al consejo llevar acabo sus

responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo, la estructura organizacional y la asignación de autoridad y de responsabilidad; el proceso de atraer desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicando las medidas de evaluación de desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño.

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

#### 2.4.1.6.3. Evaluación de Riesgos

Según **Landsittel (2013)** Cada entidad se enfrenta a una gama diferentes de riesgo procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecuencia de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo la evaluación de riesgo constituye la base para determinar cómo se gestionarán. Así mismo la dirección debe considerar la adecuación para los objetivos para la entidad. La evaluación de riesgos también requiere que la dirección considere el impacto que deben tener posibles cambios en el entorno externo y dentro de sus propios modelos de negocio, y que pueden provocar que la dirección considere el impacto que puede tener posiblemente cambios en el entorno externo y dentro de su propio modelo de negocio y que pueda provocar en el control interno no resulte efectivo.

#### 2.4.1.6.4. Actividades de Control

Según **Anchaluisa (2012)** Este elemento de control interno es el que ayuda a darle más eficiencia a las operaciones, así como la facilidad de informar con base en las relaciones generales y específicas que se desprenden del contexto empresarial o del ente público y sus sistemas integrados o no, estos se relacionan con los siguientes componentes:

- Necesidades controlar
- Necesidades de informar
- Sistemas integrados de información
- Necesidades de integrar, Descentralizar o Desconectar
- Fijación de límites de actuación
- Apoyo a la toma de Decisiones
- Generar historia operacional

Según **Landsittel (2013)** Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que constituyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempleo empresarial. La segregación de funciones normalmente está integrada de definición y funcionamiento de las actividades de control. En aquellas áreas en las que no es posible una adecuada segregación de funciones la dirección debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias.

Según **Warren & Reeve (2005)** Consiste en políticas y procedimientos emitidos por la dirección de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad y que son ejecutados por toda la organización. Además de brindar las medidas necesarias para afrontar los riesgos así como:

- Seleccionar e implementar actividades de control.
- Seleccionar e implementar controles generales sobre todo Tecnología Informática
- Desplegara a través de políticas y procedimientos Información y Comunicación.

Según **Landsittel (2013)** La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna por el cual, la información se difunde a través de toda la organización que fluyen en sentido

ascendentes, descendentes y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que en el personal puedan recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente.

#### 2.4.1.6.5. Supervisión y Monitoreo

La supervisión y evaluación del control interno debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o necesarios, para promover el apoyo de la gerencia para su reforzamiento y actualización.

Los siguientes son los componentes que forman parte de este elemento de control interno:

- Actividades de supervisión
- Evaluación independiente
- Informe de deficiencias

Entonces se puede decir que los encargados del control interno son las siguientes personas:

Según **Fonseca (1989)** El control interno abarca todo el contexto institucional y dentro de cada campo de acción los distintos procedimientos involucran a los distintos niveles responsables de la ejecución de las funciones.

- La gerencia
- Ejecutivos financieros
- Comité de auditoría
- Área Jurídica
- La auditoría interna
- Todos los empleados
- En el sector publico las contralorías.

Según **Landsittel (2013)** Las evaluaciones independientes que se ejecutan periódicamente pueden variar en el alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideran del a dirección. Los



resultados se evalúan comparando con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de la administración, y de las definiciones se comunican a la dirección del consejo, según corresponda.

#### 2.3.1.7. Métodos de inventarios

##### 2.3.1.7.1. PEPS

El método PEPS parte del supuesto de que las primeras unidades de productos que se compraron fueron las que primero se vendieron. En una economía inflacionaria esto quiere decir que el costo de las mercancías o productos vendidos se determina con base en los precios más antiguos y, en consecuencia, las utilidades presentadas van a ser artificialmente más altas, aunque los inventarios no vendidos queden registrados, en el balance, a los precios más próximos o actuales.

Por supuesto, éste método de valoración de inventarios se emplea para efectos contables más no para propósitos tributarios, pues a mayor utilidad también mayor impuesto a pagar.

El ajuste por inflación no produce ningún efecto en la utilidad, por cuanto el crédito que se registra en la cuenta de corrección monetaria (ingreso) se ve compensado por el mayor valor del costo de ventas, producto, precisamente, de dicho ajuste por inflación. Y esto se debe a que los inventarios más antiguos "que producen el mayor ajuste por inflación" son los que se toman como base para el cálculo del costo de la mercancía vendida.

##### 2.4.1.7.2. Método Promedio Ponderado

Se basa en el supuesto de que tanto el costo de ventas como el de los inventarios finales deben evaluarse a un costo promedio, que tenga en cuenta el peso relativo del número de unidades adquiridas a diferentes precios:

Costo de los artículos disponibles

Unidades disponibles para la venta

Cuando se utiliza el sistema permanente de inventarios pueden presentarse dos situaciones que arrojarían resultados diferentes para la valuación del inventario final y la determinación del costo de ventas. En la primera, si los costos únicamente se registran al final del período (mes, trimestre, semestre o año), en esa fecha se calcula un sólo costo promedio. En la segunda situación, los costos relacionados con las ventas se registran a medida en que ellas se realizan y, por lo tanto, los costos promedio deben estimarse al momento de cada venta. Esto obliga a calcular otro costo promedio ponderado después de cada nueva compra que se realice, llegando así al método conocido bajo el nombre de "promedio móvil".

Con ajustes por inflación, el procedimiento es el mismo sólo que tomando en cuenta los ajustes acumulados practicados a los inventarios iniciales y a las compras, cuando apliquen en éste último caso:

Costo ajustado de los artículos disponibles

Unidades disponibles para la venta

El método de costo promedio ponderado es el de uso más difundido, en razón de que toma en cuenta el flujo físico de los productos, especialmente cuando existe variación de precios y los artículos se adquieren repetitivamente. A éste método se le señala, como una limitación, el hecho de que los inventarios incorporan permanentemente costos antiguos que pueden provocar alguna distorsión frente a precios más actuales. Sin embargo, esta limitación parece que quedaría subsanada con la aplicación del sistema integral de ajustes por inflación y, más aún, con una correcta distribución de dichos ajustes entre inventario final y costo de ventas. **Henriquez (2015)**

## **2.5. MARCO CONCEPTUAL VARIABLE DEPENDIENTE**

### **2.5.1. Variable Dependiente Toma de Decisiones**

#### **2.5.1.1. Administración**

Según **Bateman & Scott (2004)** nos menciona que “La administración es un proceso de trabajar con gente y recursos para alcanzar las metas organizacionales. Los buenos gerentes hacen esas cosas con eficiencia y eficacia. Ser eficaz es lograr las metas organizacionales. Ser eficiente es hacerlo con el mínimo de recursos, es decir, utilizar el dinero, el tiempo, los materiales y las personas de la mejor manera posible”.

#### 2.5.1.2. Dirección

Así lo da a entender **Bateman & Scott (2004)** “La dirección consiste en estimular a las personas a desempeñarse bien. Se trata de dirigir y motivar a los empleados, y de comunicarse con ellos, en forma individual o en grupo. La dirección comprende en contacto cotidiano y cercano con la gente, que contribuye a orientarla e inspirarla hacia el logro de metas del equipo y de la organización”.

#### 2.5.1.3. Planeación

Según **Chiavenato (2004)** “La planeación define lo que pretende realizar la organización en el futuro y como debe realizarlo. Por esta razón, la planeación es la primera función administrativa, y se encarga de definir los objetivos para el futuro desempeño organizacional y decide sobre los recursos y tareas necesarias para alcanzarlos de manera adecuada. Gracias a la planeación, se guía por los objetivos buscados y las acciones necesarias para conseguirlos, basados en algún método, plan lógico, en vez de dejar todo al azar. La planeación produce planes basados en objetivos y en los mejores procedimientos para alcanzarlos de manera apropiada. Por tanto, planear incluye la solución de problemas y la toma de decisiones en cuanto alternativas para el futuro”.

Una organización es un conjunto de elementos, compuesto principalmente por personas, que actúan e interactúan entre sí bajo una estructura pensada y diseñada para que los recursos humanos, financieros, físicos, de información y otros, de forma coordinada, ordenada y regulada por un conjunto de normas, logren determinados fines. Es lo que nos da a entender elaborado por

Según **Certo (2001)**, “Puede pensarse como la asignación de tareas que se desarrollan bajo la función de planeación para varios individuos dentro de la organización. La organización, entonces, crea un mecanismo para llevar los planes a la acción. A la gente, dentro de la organización, se le asignan tareas y trabajos que contribuyen a las metas de compañía. Las tareas se organizan de modo que la producción de cada individuo contribuya al éxito del departamento que, a su vez, contribuye al éxito de la división, que, por último contribuyen al éxito de la organización”.

#### 2.5.1.4. Toma de Decisiones

Según **Benavides (2004)** afirma que la toma de decisiones implica necesariamente que se tienen varias alternativas para solucionar los problemas o para aprovechar las oportunidades que se presentan dentro de la organización.

La mayoría de los problemas, son recurrentes en empresas y organizaciones, esto hace que la toma de decisiones sea mucho más eficiente y efectiva para cada uno de los niveles que se tengan en las organizaciones.

Según **Spurr & Bonini (2000)** dice:

La toma de decisiones es la selección de un curso de acción entre varias opciones; un aspecto fundamental en la toma de decisiones es la percepción de la situación por parte de la empresa implicada. La circunstancia para la empresa puede ser percibida por el Gerente como un problema y por otra como una situación normal o hasta favorable.

Según **Gómez (2003)** explica que se considera que el éxito de una organización depende gran parte de la rapidez y habilidad con que se implementen estrategias, ya sean en situaciones de crisis o en la implementación de nuevos esquemas modernos que mantengan a la empresa en un nivel competitivo de manera asertiva es decir, planear los procesos, por los que implica la toma de decisiones las organizaciones pueden ser analizadas como sistema de esta manera, los papeles que desempeñen los manager en la tomar medidas permiten conocer su forma de interactuar y categorizarlo con base en sus

actividades y funciones. El proceso de adquisición, presupone una serie de actividades y conocimientos para la elaboración de la estrategia o una meta jerarquía de metas estos pueden tener un sinnúmero de posibilidades y alternativas para su realización.

Tomar una decisión se refiere al proceso entero de elegir un curso de acción. El proceso de toma de decisiones es encontrar una conducta adecuada para una situación en la que hay una serie de sucesos inciertos. Una vez determinada cual es la situación, para tomar decisiones es necesario elaborar acciones alternativas, extrapolarlas para imaginar la situación final y evaluar los resultados teniendo en cuenta la incertidumbre de cada resultado y su valor. Así se obtiene una imagen de las consecuencias que tendría cada una de las acciones alternativas que se han definido. De acuerdo con las consecuencias se asocia a la situación la conducta más idónea eligiéndola como curso de acción.

La toma de decisiones es la asociación de un curso de acción o plan con una situación determinada. El modelo típico de toma de decisiones tiene los siguientes pasos.

- a) Realizar un modelo de la situación actual o una definición del problema,
- b) Generar conductas alternativas posibles,
- c) Extrapolar los resultados asociados a cada conducta generada,
- d) Extraer las consecuencias de cada resultado,
- e) Elegir la acción que se va a llevar a cabo,
- f) Controlar el proceso cuando se lleva a cabo la acción,
- g) Evaluar los resultados obtenidos.

Estos aspectos permiten pensar que la toma de decisión tiene que ver, por un lado, con la dirección de la empresa.

Toma de decisiones participativa según **Porter (2006)** Explica que por lo general los administradores enfrentan una cuestión fundamental, hasta qué grado deben permitir que los colaboradores que forman el grupo de trabajo participen en las decisiones que afectan sus actividades, como todo cambia en situaciones de trabajo, presiones de tiempo, e incluso en las destrezas del subalterno, es necesario que se cambie el nivel de participación en las decisiones que se tengan de esta manera se podrán tener muchas más ideas para solucionar el conflicto que se esté dando, incluso la investigación científica ha demostrado como la participación favorece el mejoramiento de la calidad de la decisión esto hace a que se incremente el comportamiento de los integrantes de una forma positiva y de buenos resultados y se pueda aumentar la satisfacción individual, por participar en la toma de decisiones, pero se debe tener en claro que la participación tampoco es placentera, ya que en muchas ocasiones no es conveniente para cualquier situación ya que no se determinara si es o no eficaz.

Basando en el Artículo de **Valda (2009)** La toma de decisiones, para ser adecuadamente planteada, exige:

- Saber cuáles son los objetivos o la meta a alcanzar
- Qué camino hay que recorrer, es decir que hay que hacer para llegar a ese objetivo. • Conocer dos o más alternativas.
- Ser consciente de los límites o dificultades que existen en cada una de ellas.
- Tener la información suficiente.
- Analizar y evaluar estas diferentes alternativas
- Concluir cuál es la mejor o la más aconsejable, dadas las circunstancias, de esas alternativas posibles.

Si tan sólo existe una alternativa, realmente no existe decisión, se trataría de ir por el único camino posible. Se hace lo que hay que hacer y punto. Aunque, en ocasiones, una alternativa es precisamente no hacer nada en esa cuestión.

Si hay que comprar una determinada máquina para el taller sin que pueda ser otra y se hace necesario para seguir fabricando, pero es muy cara para las posibilidades económicas de la empresa, no hay alternativa real.

La toma de decisiones exige pararse a pensar. Mucho o poco, eso dependerá de la naturaleza de lo que ha de decidirse y del tiempo de que se disponga. Un problema clásico en la dirección de una empresa o de un grupo de personas: la inseguridad y la indecisión de quien ha de tomarla”.

Es decir, para una adecuada toma de decisiones sea acertada primero se debe tener el objetivo claro, contar con toda la información necesaria y tener varias alternativas para poder escoger la mejor, el gran problema en sí, son la indecisión o inseguridad de tomarla.

Etapas para el proceso que conduce a la toma de decisiones

Según **Jackson & Slocum (2005)**.

- Detección e identificación del problema.
- Búsqueda de un modelo existente aplicable al problema o al desarrollo de un nuevo modelo.
- Definición de cursos alternativos a la luz del problema y el modelo escogido
- Determinación de los datos cuantitativos y cualitativos que son relevantes en el problema y un análisis de los datos relativos para el curso de acción alternativo.
- Selección e instrumentación de una solución óptima que sea consistente con las metas de la gerencia.

Balance

**La Norma Internacional de Contabilidad No. 1 (NIC 1)**, Presentación de Estados Financieros; trata sobre la forma en que se deben presentar los estados financieros básicos que toda entidad lucrativa debe preparar.

Es importante indicar que la NIC no utiliza el término “general” y únicamente se le denomina BALANCE.

Con el fin de cumplir con sus objetivos los estados financieros se preparan sobre la base de la acumulación o del devengo contable. Según esta base, los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo).

#### 2.5.1.6. Modelos para la toma de decisiones

Dado que la toma individual de decisiones no es un proceso simple, y que se encuentra condicionado por metas, características psicológicas y marcos de referencia de quien toma las decisiones, los sistemas deben ser diseñados de forma que brinden un verdadero apoyo a la toma de decisiones proporcionando diferentes opciones para manejar la información y evaluarla, apoyando los estilos personales y adicionalmente modificándose conforme las personas aprenden y aclaran sus valores. Así nos da a comprender el autor de la Obra Administración un Enfoque Basado en Competencias escrito por **Hellriegel (2002)**

“El modelo para la toma de decisiones es encontrar una conducta adecuada para una situación en la que hay una serie de sucesos inciertos. La elección de la situación ya es un elemento que puede entrar en el proceso. Hay que elegir los elementos que son relevantes y obviar los que no lo son y analizar las relaciones entre ellos. Una vez determinada cual es la situación, para tomar decisiones es necesario elaborar acciones alternativas, extrapolarlas para imaginar la situación final y evaluar los resultados teniendo en cuenta la incertidumbre de cada resultado y su valor. Así se obtiene una imagen de las consecuencias que tendría cada una de las acciones alternativas que se han definido. De



acuerdo con las consecuencias se asocia a la situación la conducta más idónea eligiéndola como curso de acción”.

En este sentido los modelos de toma de decisiones consisten en encontrar una conducta adecuada para resolver una situación problemática, en la que, además, hay una serie de sucesos inciertos. Una vez que se ha detectado una amenaza, real, imaginaria, probable o no, y se ha decidido hacer un plan para enfrentarse a ella, hay que analizar la situación: hay que determinar los elementos que son relevantes y obviar los que no lo son y analizar las relaciones entre ellos y la forma que tenemos de influir en ellos.

#### 2.5.1.5. Definir el problema

En la toma de decisiones intervienen factores tanto cualitativos como cuantitativos, las condiciones en que las personas toman sus decisiones son reflejo de las fuerzas del entorno (sucesos y hechos) que tales individuos no pueden controlar y que afectaran a futuro los resultados de sus decisiones.

**Coulter (2005) Explica** que algunos problemas son sencillos, a la hora de buscar la solución, la meta de quien toma las decisiones es clara ya que debe solucionar el problema y la información al respecto se define y reúne fácilmente. Como el problema está estructurado, el gerente no tiene que pasar por las dificultades y esfuerzos ya que se tenga un proceso de decisión, la etapa de encontrar soluciones del proceso no existe o se le presta poca atención porque si se define un problema estructurado, su solución es evidente o por lo menos se reduce a un poco alternativas conocidas y que se ha probado que funciona para una buena decisión programada existe tres versiones que son.

- Procedimiento son los conjuntos de pasos que el gerente debe tener para responder a los problemas que se tengan, y de esta manera identificar bien cuál es la problemática, para poder dar la solución más acertada.
- Regla es todo lo que el gerente puede y no puede hacer dentro de la organización estas reglas son fáciles de seguir, ya que son frecuentes y constantes.

Elementos que intervienen en la toma de decisiones. Según **Cañabate, (1997)** señala a los siguientes elementos como parte de la toma de decisiones:

**Problema:** al momento de tomar cualquier tipo de decisión primero debe existir un problema el cual se desee resolver.

**Alternativa:** de la misma manera se puede decir que, la razón por la que se va a tomar una decisión es porque existe varias alternativas de solución, pretendiendo elegir la mejor.

**Dedicar tiempo y recursos:** La persona que vaya a tomar una decisión y a ejecutar la misma debe ser alguien que disponga de tiempo y recursos necesarios.

**Objetivos:** este punto es uno de los claves al analizar y escoger la mejor solución, ya que la mejor solución es la que más se acerque al cumplimiento del o de los objetivos del problema al cual se quiere dar solución.

#### 2.5.1.6.1. Modelo Racional

“Modelo racional: Este modelo recomienda una serie de fases que los gerentes o equipos de trabajo deben seguir para aumentar la probabilidad que sus decisiones sean lógicas y estén bien formuladas. Una decisión racional da por resultado la consecución máxima de metas dentro de los límites que impone la situación. Además, esta información puede utilizarse como auxiliar para identificar, evaluar y elegir los objetivos que se habrá de alcanzar.

#### 2.5.1.6.2. Modelo de racionalidad limitada

Un modelo de Racionalidad Limitada representa las tendencias del individuo a:

1. Elegir no precisamente el mejor objetivo o solución alterna, sino la más satisfactoria.
2. Realizar una búsqueda registrada de soluciones alternas.

3. Disponer de información y control sobre las fuerzas externas e internas del entorno que influyen en el resultado de decisiones.

c. El modelo político: Este modelo representa el proceso de Toma de Decisiones en términos de los intereses u objetivos particulares externos e internos poderosos. Sin embargo, antes de considerar este modelo debemos definir el termino poder. El Poder es la capacidad de influir o controlar las decisiones y metas individuales, del equipo determinante u organizacional. Contar con un poder es estar en condiciones de influir o controlar a:

- La identificación del problema.
- La elección de los objetos.
- La consideración de soluciones alternas.
- La selección de la opinión que hay que instrumentar.
- Las acciones y los buenos resultados de la Organización”.

#### 2.5.1.7. Decisiones.

Las decisiones empresariales vienen a dar respuesta a las necesidades de las empresas en el ámbito de la gestión gerencial. Conscientes de las dificultades que tienen los negocios en innovar tecnológicamente y seguir creciendo. Lo expresa de esta manera el Autor de la Obra Administración un Enfoque Basado en Competencias escrito por:

Según **Hellriegel (2002)** menciona que: “Sigue un procedimiento específico y bien definido, las decisiones comprenden a menudo una serie de pequeñas decisiones interrelacionadas que se toma en período de meses o incluso años; los gerentes deben generar soluciones que no se han probado (o son experimentales) y ambiguas”.

Concernientemente la toma de decisión, ya sea a corto o largo plazo, puede definirse en los términos más simples como el proceso de selección entre dos o más alternativas de cursos de acción; la gerencial es un complejo proceso de solución de problemas que consiste en una serie de etapas sucesivas

## Decisiones rutinarias

Son elecciones normales que se toman en respuesta a problemas relativamente definidos y conocidos para los que hay soluciones alternas.

La clave para que las decisiones rutinarias tengan una utilidad radica en revisar constantemente, mediante una planeación estratégica y táctica pasiva, si hay necesidad de mantenerlas o cambiarlas.

**Decisiones de adaptación:** Son elecciones hechas en respuesta a una combinación de problemas de poca ocurrencia para los que hay soluciones alternas. Tales decisiones representan en general la modificación y el perfeccionamiento de decisiones y prácticas rutinarias anteriores.

Las decisiones de adaptación reflejan también el concepto de mejora continua, que alude a una filosofía gerencial, aunque se asume el desafío de mejorar un producto y un proceso como parte de un esfuerzo continuo por aumentar los niveles de calidad y excelencia.

**Decisiones de innovación:** Son elecciones que se hacen después de descubrir, identificar y diagnosticar soluciones alternas únicas, creativas o ambas.

Como las decisiones innovadoras suelen representar un corte abrupto en el pasado, en general no suceden en secuencia lógica y ordenada; por lo común se basan en una información incompleta

### 2.5.1.7.1. Tipos de decisiones de Adaptación

Esta también se las conoce con el nombre de programadas

Decisiones Programadas. Al citar a **Fernández (2010)** El motivo evidente por el cual las decisiones programadas tienden a ser repetitivas, y viceversa, es que, si un determinado problema se presenta con suficiente frecuencia, generalmente se elaborará un procedimiento de rutina para resolverlo. También podemos agregar que este tipo de

decisiones son muy ventajosas ya que ayudan a ahorrar tiempo para que los encargados como la directiva dediquen su tiempo a actividades más indispensables, mientras que su desventaja es que, en cierto sentido, limitan la libertad de acción, porque hay menos margen para decidir qué hacer.

Según **Rodríguez (2015)** alude el siguiente ejemplo: Por ejemplo, los militares asisten a colegios para aprender los pasos necesarios para el planeamiento y solución de los problemas militares:

- Determinación de la misión.
- Descripción de la situación y rutas de acción.
- Análisis de las rutas contrarias de acción.
- Comparación de las propias rutas de acción.
- Toma de decisión.

Tomar decisiones en Condiciones de riesgos

De acuerdo a **Guerra (2014)** Muchas veces tomar una decisión puede resultar sencillo. Cuando las alternativas para escoger son pocas y no encierran grandes riesgos, basta con la agudeza y perspicacia del decisor. Pero las cosas no siempre resultan de esta manera, a medida del tiempo también surgen problemas aún más complejos y a consecuencia de esto las alternativas de solución a escoger incrementan, por lo tanto, el coeficiente de riesgo para la toma de decisiones se acrecentará. Por lo que ahí es donde radica la habilidad del que toma la decisión: saber valorar dónde es posible reducir al mínimo ese riesgo.

#### 2.5.1.7.2. Toma de decisiones innovación

Según **Harvard (2006)** menciona que las decisiones empresariales son difíciles cuando tienen algo de incertidumbre, cuando presentan muchas alternativas, cuando son complejas y cuando tratan temas interpersonales.

La incertidumbre nos hace dudar: « ¿Cómo voy a decidir si no tengo toda la información y si no puedo estar seguro del resultado de mi decisión?». Algunos directivos preferirán no hacer nada a dar un paso en la oscuridad.

Las decisiones también tocan muchas veces temas interpersonales que, aunque son difíciles de medir y evaluar, a menudo determinan el éxito o fracaso de las acciones emprendidas.

A lo largo de los años la gente ha desarrollado técnicas para tratar todas estas dificultades, técnicas que forman parte de un proceso de decisiones lógico. Este capítulo ofrece un proceso en cinco pasos

1. Establecer un contexto para el éxito.
2. Exponer el problema adecuadamente.
3. Generar alternativas.
4. Evaluar estas alternativas.
5. Elegir la alternativa mejor.

#### 2.5.1.7.3. Factores de la Toma de Decisiones

Según **Bonome (2006)** señala algunos factores de la toma de decisiones humana Entre los factores de la toma de decisiones, entendida como una tarea a realizar por un agente dentro de una situación. Simón resalta los siguientes:

- los niveles de aspiración:
- las expectativas que nos formamos sobre la base de esos niveles;
- la atención puesta en los aspectos realmente relevantes de una situación:
- el conocimiento que tenemos acerca del asunto a tratar, y
- la complejidad del caso.

Considera que la habilidad para encontrar problemas y prestarles la atención adecuada es una de las cosas de la vida económica cotidiana que deberíamos aprender y que habría de ser tenida en cuenta por quienes ostentan algún tipo de poder. Pero ¿cómo surgen los problemas humanos, en general, y económicos, en particular?, ¿qué característica humana nos lleva a encontrarnos en tales situaciones?

## **2.6. HIPÓTESIS**

El ineficiente sistema de control interno de inventarios influye en la toma de decisiones de la asociación de cueros y Afines de Quisapincha.

## CAPÍTULO III

### 3. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1. ENFOQUE

##### **Modalidad, enfoque y Nivel de la investigación**

La investigación actual trata sobre el control interno de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones, que se centra en el paradigma crítico propositivo con el que trabaja la universidad, que se encarga del estudio y análisis de aspectos cualitativos y cuantitativos, de la relación del estudio de las variables tanto independiente como la dependiente, una sobre la otra respectivamente. En el primer caso por la necesidad de conocer la manera como se están llevando a cabo los procesos de inventario y control interno de los mismos, que la asociación maneja diariamente, para que mediante el enfoque cualitativo la observación a estos procesos permitan interpretar los datos de manera precisa, el uso de este enfoque permitirá comparar las ideas existentes, que pueden estar perdiendo efectividad y contrastándolas con otras más modernas y que permitan obtener los resultados esperados para posteriormente implementar las mejores en los procesos de la asociación. Para esto aplicaremos un cuestionario acerca del control interno de inventario en la asociación.

Según, **Del Cid & Otros (2011: Pág. 24)** “Investigación. Fundamentos y Metodologías” en su trabajo mencionan que la investigación cualitativa es aquella que cuando se realiza un estudio con enfoque cualitativo, los datos no se recogen de una sola vez, sino progresivamente. De hecho, unos datos provocan la necesidad de recabar otros. Además, explica que es una demostración de que el enfoque cualitativo es una herramienta adecuada y poderosa.



También señala que el enfoque exclusivamente cualitativo tiene una desventaja: la carencia de datos precisos y comparables hace difícil la formulación de generalizaciones y teorías claras; sin embargo, también tiene una ventaja: el estudio cualitativo profundiza en el entendimiento de las interioridades de los fenómenos, nos facilita su comprensión, la captación de lo profundo de ellos.

Es en este momento donde interviene también el enfoque cuantitativo que estará dirigido a la variable dependiente que es la toma de decisiones que corresponde a la administración de la asociación, a la gestión, esto ayudara a la comprensión de los datos que se recaben y que posteriormente se procesarán para comprobar si la hipótesis que hemos planteado es verdadera a través de la tabulación y la estadística, la herramienta que utilizaremos en esta parte también seta la aplicación de un cuestionario en lo referente a la toma de decisiones de la asociación, y asa proponer una solución efectiva a los problemas de dicha instituciones en el ámbito que estamos estudiando.

Según **Bernal (2006)** “Metodologías de la Investigación”, en su trabajo menciona que el método cualitativo método no tradicional, de acuerdo con Bonilla y Rodríguez, se orienta a profundizar casos específicos y a no generalizar. Su preocupación no es prioritaria medir, sino cualificar y describir el fenómeno social a partir de los rasgos determinantes, según sean percibidos por los elementos mismos que están dentro de la situación estudiada para tener un informe exacto.

### **3.2. MODALIDAD**

La investigación actual se centrará en estudiar los procedimientos que tiene la asociación Cueros y Afines de la Parroquia Quisapincha en cuestiones de control interno de inventario y toma de decisiones, la misma que nos está proporcionando para que se pueda trabajar en la investigación de la realidad contractual de la misma, los datos que se recojan serán procesados como información, será luego interpretada para dar paso a una solución la investigación tiene dos modalidades la documental y la de campo.

### **3.2.1. Investigación Documental**

Esta investigación se realizará en torno a los documentos científicos con referente a las variables que permitan conocer de manera extensa y concreta cada una de ellas, estos documentos son un parte de la sociedad los diversos estudios acerca de este fenómeno.

Según **Bernal (2006)** “Metodología de la Investigación”, la investigación documental consiste en un análisis de la información escrita sobre un determinado tema, con el propósito de establecer relaciones, diferencias, etapas, posturas o estado actual del conocimiento respecto al tema de estudio.

Peor porque es documental, la razón de esto es que analiza información que ya exista sobre el problema planteado ya que esto ayudará a solucionarlo, en este caso el conocimiento alcanzado sobre el control interno de inventarios permitirá mejorar la toma de decisiones en la asociación, esta modalidad contraste lo empírico y sigue un lineamiento científico. Aquí intervienen libros, tesis, artículos de revistas, Informes técnicos, papers, entre otros, claro está todos estos tienen carácter científico, de los cuales la mayoría de encuentran en el haber de la biblioteca de la universidad y es su repositorio digital y algunos en internet.

### **3.2.2. Investigación de Campo**

Esta es también una investigación de campo por el hecho de que se realiza en el lugar donde se desarrolla el problema para estudiarlo de manera directa, pero en forma externa y controlada, sin intervenir en los procesos rutinarios de control interno de inventario de la asociación de cueros y afines de la parroquia Quisapincha. Para estudiar dichos procesos de manera natural, los mismos que en la propuesta podrán empezar a ser modificados como lo afirma **Graterol (2015)**

Según **Herrera & Otros (2004)**, “Tutoría de la Investigación Científica”, la investigación de campo es el estudio sistemático de los hechos en el lugar en que se producen. En esta

modalidad el investigador toma contacto directo con la realidad, y obtiene información de acuerdo con los objetivos del proyecto.

La investigación de campo será utilizada para poder recolectar toda la información necesaria para comprender la situación actual de la empresa de la cual se realiza el estudio, mediante la utilización de una herramienta como la encuesta.

### **3.3. NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN**

La investigación actual es exploratoria ya que busca los procesos que se realizan en la asociación y que son desconocidos en la investigación que se está realizando para ayudar a comprender de mejor manera el porqué de la aparición del problema que se está estudiando y de este modo permitirnos encontrar una mejor propuesta de solución de erradique parcial o totalmente este problema, lo que se estudia entonces son partes obsoletas o erradas dentro del os procesos de control interno de inventarios y en la toma de decisiones también. Y aunque es posible que el problema que estamos estudiando haya sido estudiado antes los que estamos buscando con esta investigación son aspectos en particular del problema que no hayan sido estudiados, ni explotados antes.

#### **3.3.1. Investigación descriptiva.**

Esta investigación trata de explicar de manera real el problema que se está estudiando, con sus cualidades principales pero de una manera más profunda y particular es decir estudiando las variables que constituyen dicho problema en esta caso el control interno de inventario, y la toma de decisiones de manera separada y profunda con el fin de establecer un objeto de investigación muy estudiado y luego de esto plantaría la mejor solución posible describiendo el fenómeno minuciosamente en primer lugar.

Según **Méndez & Otros (2011)**, en su trabajo menciona que la investigación descriptiva, empieza por determinar el objeto de estudio (organización, clima laboral, reprobación escolar, satisfacción de clientes, productividad, preferencias, etcétera). Luego establece instrumentos para medir adecuadamente el nivel de este fenómeno que nos interesa.

### **3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA**

#### **b) Población, Muestra, y Unidad de Investigación.**

Es importante conceptualizar cual va a ser nuestra población y muestra para un mejor entendimiento de lo que se está estudiando y una mayor facilidad de la explicación de la información que se va a obtener.

##### **3.4.1. Población**

En la población tenemos 63 socios registrados en la asociación de los cuales se encuentran laborando normalmente. Este es todo el universo de socios que forman parte de la asociación de cueros y afines de la parroquia Quisapincha del Cantón Ambato. La misma que está legalmente constituida mediante estatutos registrados en la Superintendencia de Compañías y el Ministerio de Industrias y Productividad.

Según **Spiegel (2009)** “Estadística” en su trabajo menciona que la recolección de datos de un grupo grande se lo conoce como población o universo, las poblaciones pueden ser finitas o infinitas y consta con todos los resultados, pero no se obtiene ninguna conclusión y tampoco hace referencia alguna de otro grupo o población.

##### **3.4.2. Muestra**

En la actual investigación no se realizará un cálculo muestral debido a la cantidad ínfima de socios que existen en la población, lo que se hará es tomar como muestra los 63 socios que se encuentran laborando en la asociación.

##### **3.4.3. Unidad De La Investigación**

La institución en la que se realiza la investigación actual donde suceden problemas en el control interno de inventarios y la toma de decisiones es la asociación de cueros y afines de la parroquia Quisapincha del cantón Ambato, en la provincia de Tungurahua- Ecuador.

## Técnicas e Instrumentos

En la investigación actual utilizaremos como instrumento principal la encuesta y como técnica a aplicar se utilizará el cuestionario, estructurado mediante preguntas de tipo cerrado, que permitirán un óptimo procesamiento de los datos que se obtenga y que posteriormente se transformarán en información maleable y aplicable en la resolución del problema mediante la propuesta.

Tabla 1: Lista de Socios

No.-	Apellidos y Nombres	Cédula
1	Almeida Hidalgo María Hortensia	180093678-1
2	Barrionuevo Zapata Aida Marcela	180396396-4
3	Caguana Chuquiana Carlos Efraín	180338964-0
4	Caguana Toroshina Luis Alberto	180130329-6
5	Caisa Hernández Dalila Cumanda	180037173-2
6	Camacho Lazo Carmen del Rocío	180310204-3
7	Camacho Yanchapanta María Elena	180209591-7
8	Camacho Yanchapanta Luis Hernesto	180308847-8
9	Camacho Yanchapanta Rosa Angélica	180202105-3
10	Camacho Yanchapanta Wilma Mariana	180264719-6
11	Carriel Gaibor Ángela Elena	091465050-2
12	Chadan Camacho Luz Soledad	180367040-3
13	Chaglla Calucho Viviana Margoth	180375858-8
14	Cherrez Vargas Abel Leonardo	180215978-8
15	Del Salto López Gladys Carmela	180086610-4
16	Del Salto Almeida Nelson Marcelo	180171449-2
17	Fugenio Hidalgo David Mesías	180207026-6
18	Flores Hernández Ana Cecilia	180189676-0
19	Flores Carlos María	180147050-9
20	Gavilánez Proaño Ángela Beatriz	180216710-4

21	Hernández Almeida Mónica Mariela	180261674-6
22	Hernández Villagrán Hilda Carolina	180031663-8
23	Hernández Carvajal Ximena del Pilar	180247562-2
24	Hidalgo Hernández Aida Clementina	180086899-2
25	López Gavilánez Hermita Karina	180414936-5
26	Moya Espín Ángel Neftalí	180053035-2
27	Ortiz Saltos María de los Ángeles	180184093-3
28	Ortiz Saltos María Narcisa	180184093-3
29	Ortiz paredes Paulina Alexandra	180375555-0
30	Osorio Naranjo Hugo Guillermo	170821592-4
31	Paredes Bastidas Olga Enriqueta	170720714-6
32	Paredes Gavilánez Alfonso Ricardo	180149837-7
33	Paucar Tubon Lucia Araceli	180377918-8
34	Paucar Tuza Juan Carlos	180480136-1
35	Paucar Yanchapanta Inés María	180198316-1
36	Paucar Yanchapanta Martha Yolanda	180278249-8
37	Paucar Yanchapanta Hilda Graciela	180258879-6
38	Pomboza Maiza Gladys Eugenia	180307587-6
39	Poveda López Luis Alfonso	180195594-7
40	Poveda López Ninfa Jovita	180223820-2
41	Proaño Barona Cecilia Elizabeth	180341276-4
42	Proaño Hidalgo Marlene Cecilia	180144832-3
43	Pullutasig Toaliza Ángel María	180161932-9
44	Pullutasig Criollo Luz Patricia	180341276-4
45	Sánchez Ortiz Paulina Elizabeth	180355041-5
46	Sailema Paucar Edgar Leonardo	180394666-2
47	Salazar Ortiz Isaura María	180345698-5
48	Salazar Hidalgo Hilda Juvena	180345698-5
49	Salazar Hernández Telmo Serafin	180037197-1

50	Salazar Hernández Zoila Victoria	180037197-1
51	Sánchez Ortiz Paulina Elizabeth	180355041-5
52	Silva Caiza Zoila Cumanda	180203527-7
53	Toapanta Llumitaxi Julio Francisco	180219688-9
54	Tubon Guamán Fabián Marino	180276255-7
55	Tubon Guamán Luis Guido	180339850-0
56	Villacres Caiza Grecia Marcia	180260072-4
57	Zapata Carvajal Sonia Piedad	180199592-7
58	Zapata Carvajal Tania Maribel	180360261-2
59	Paucar Pachucho Holger Oswaldo	180276166-6
60	Paucar Pachucho Fanny Lucia	180271952-4
61	Quingatuña Chisag María Ángela	180177872-9
62	Villacres Núñez Mónica Paulina	180348215-5
63	Tubon Quinatoa María Piedad	180270930-0

**Fuente:** Investigación de campo en la Asociación de Cueros y Afines de Quisapincha

**Elaborador por:** Edison Javier Lozada Avecillas (2016)

### 3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Tabla 2: Operacionalización de la variable independiente

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Control interno de inventarios	Ambiente de Control	Organización y rendimiento	¿Establece un cronograma para la toma física de la mercadería y así obtener información de la existencia real de toda su bodega?	La técnica  Cuestionario sobre los aspectos más relevantes del control interno de inventarios  El instrumento será una encuesta dirigida a los socios en servicio activo
	Evaluación de riesgos	Reportes de estados de control	¿Con que frecuencia realiza un control de inventarios en su negocio?	
	Actividades de control	Políticas y reglamento interno	¿La información proporcionada en la toma física de inventarios, se mantiene como archivo histórico para el control de entrada y salidas?	



	Supervisión y monitoreo	Jerarquía estructural de la institución evaluación de desempeño	¿Considera adecuado, el buen alcance y con ambiente optimo el lugar donde se almacenan los artículos terminados para evitar deterioros físicos o robos?
	Información y Comunicación	Capacitación continua y retroalimentación	¿Existe orden, clasificación o codificación de la mercadería para mayor control en los descartes de ventas y producción?
			¿Las responsabilidades de llevar un registro y control de las cantidades de inventarios se fijan claramente y la abarca?

**Fuente:** Investigación de campo en la Asociación de Cueros y Afines de Quisapincha

**Elaborador por:** Edison Javier Lozada Avecillas (2016)

Tabla 3: Operacionalización de la variable dependiente

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Toma de Decisiones	Decisiones estratégicas.	Permiten alcanzar los objetivos y metas de la asociación	¿Qué tipo de método de valoración de inventarios aplica en su negocio?	La técnica  Cuestionario sobre los aspectos más relevantes del control interno de inventarios  El instrumento será una encuesta dirigida a los
	Decisiones tácticas.	Aprovecha los procesos administrativos.	¿Qué alternativa emplea usted para las diferencias (faltantes o sobrantes), artículos dañados, obsoletos, o de bajo movimiento en su inventario?	
	Decisiones operativas	Actividades repetitivas	¿Piensa usted que se podrían mejorar los resultados económicos al final del año, al tomar decisiones basadas en información que se obtenga del seguimiento de su inventario?	

	Decisiones anti riesgos	Disminuye la incertidumbre de la asociación	¿Cree usted que en su negocio necesita de procedimiento de control interno de inventarios que permitan tomar decisiones acertadas?	socios en servicio activo
	Decisiones de Planificación	Permite mantener a la asociación en orden y en camino de desarrollo	¿Se toman decisiones para buscar estrategias y establecer opciones de mejoramiento de acuerdo a sus inventarios?	
			¿Se toman decisiones de emergencia para solucionar problemas que no se hayan planificado?	
			¿Considera usted que la implementación de un sistema de control interno de inventarios encaminara su negocio a tener el pleno conocimiento para tomar decisiones que beneficien económicamente?	

**Fuente:** Investigación de campo en la Asociación de Cueros y Afines de Quisapincha

**Elaborador por:** Edison Javier Lozada Avecillas (2016)

### 3.6. EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

Planteamiento

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

Establecemos un listado de preguntas, las cuales serán respondidas por empleados de la asociación de Cueros y Afines Quisapincha para lo cual utilizaremos parámetros establecidos por el método científico de encuesta.

Según **Herrera & otros (2002)**, la construcción de la información se opera en dos fases: plan para la recolección de información y plan para el procesamiento de información.

- Plan para la recolección de información
- Plan para el procesamiento de información.

El plan de recolección de información contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido.

#### 3.6.1. Plan para la Recolección de Información

Cuando procedemos a la recolección de los datos pertinentes al objeto de investigación de proyecto de investigación actual se aplica el siguiente método científico y técnica de investigación que a continuación se explica de manera detallada:

Tabla 4: Plan Para La Recolección De Información

<b>PREGUNTAS BÁSICAS</b>	<b>EXPLICACIÓN</b>
¿Para qué?	Para determinar la relación entre el control interno inventarios y la toma de decisiones en la Asociación de Cueros y Afines de Quisapincha.

¿De qué personas u objetos?	La recolección de información se realizará al personal involucrado en la administración del negocio.
¿Sobre qué aspectos?	Sobre el control interno de inventarios y su relación con la toma de decisiones en los negocios.
¿Quién?	El investigador
¿Dónde?	En la Asociación de Cueros y Afines de Quisapincha.
¿Cuántas veces?	Las necesarias.
¿Cuándo?	2016.
¿Qué técnicas de recolección?	Se tomarán en cuenta la técnica de encuesta.
¿Con qué? y ficha de observación	Cuestionario
¿En qué situación?	Control interno de inventarios.

**Fuente:** Investigación de campo en el área Administrativa de la Asociación de Cueros y Afines de Quisapincha

**Elaborador por:** Edison Javier Lozada Avecillas (2016)

Según **Martínez (2008)** en su libro menciona que preparada la investigación, comienza con la recolección de los datos.

De esta manera depende todo el resultado posterior de la estadística. Si está mal hecha, la elaboración resultará incorrecta e incluso imposible de efectuar, y si se realiza, dará origen a un análisis erróneo y a la interpretación de falsas.

Este plan contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido que para el presente estudio es predominantemente cuantitativa, considerando los siguientes elementos:

- **Definición de los sujetos: personas u objetos que van a ser investigados.** Los sujetos a ser investigados son: el departamento administrativo que tienen como función principal gestionar el área contable-financiera de la empresa; el departamento de operación cuya función se enmarca a todo lo relacionado al proceso de recibo y entrega de encomiendas.
- **Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información.** Para el proceso de recolección de información en el proyecto de investigación se aplicará una encuesta a través de un cuestionario con el cual se indagará a los socios y dueños de los negocios de la Asociación de Cueros y Afines de Quisapincha.

Según **Ramos (2010)**: “Es una técnica de adquisición de información, mediante un cuestionario previamente elaborado, a través del cual se puede conocer la opinión o valoración del sujeto seleccionado en una muestra sobre un asunto dado.”

- Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación. Para ejecutar la encuesta se desarrolló un cuestionario guía.

Según **Ramos (2010)**: “En el cuestionario se formula una serie de preguntas que permiten medir una o más variables. Posibilita observar los hechos a través de la valoración que hace de los mismos el encuestado limitándose la investigación a las valoraciones subjetivas de éste.”

- **Selección de recursos de apoyo (equipos de trabajo).** El equipo de trabajo con el que cuento es la Ing. quien revisa y corrige mi proyecto de investigación.
- Explicitación de procedimientos para la recolección de información, cómo se va a aplicar los instrumentos, condiciones de tiempo y espacio, etc.

1. Revisión crítica de la información recogida; es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.

2. Repetición de la recolección, en ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.

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

### 3.6.2. Procedimiento de recolección de información

Tabla 5 Procedimiento de recolección de información

TÉCNICAS	PROCEDIMIENTO
Encuesta  Serie de preguntas que se hace a muchas personas para reunir datos o para detectar la opinión pública sobre un asunto determinado.	¿ <b>Cómo?</b> Utilizaremos el instrumento de recolección de datos: cuestionario estructurado.
	¿ <b>Dónde?</b> Se llevará a cabo en el espacio o lugar donde se encuentra ubicado el comercial
	¿ <b>Cuándo?</b> Se realizará el 2 de agosto, primera semana del mes de dicho mes en 2016, cuantas personas sean necesarias.

**Fuente:** Investigación de campo en el área Administrativa de la Asociación de Cueros y Afines de Quisapincha

**Elaborador por:** Edison Javier Lozada Avecillas (2016)

Según **Nicanor Hernández (2008: Internet)**, se basa en la acumulación de datos cuya tendencia nos permite explotar o generalizar el comportamiento de los sistemas en estudio, la veracidad de sus conclusiones se ve reafirmadas con la generación de más y más datos que apunten en la misma dirección.

## 3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

### 3.7.1. Plan de Procesamiento de Información

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

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

Tabla 6 : Tabulación

Preguntas	Si	No	total
Pregunta 11	18	45	63
Pregunta 12	51	12	63
Pregunta 13	56	7	63

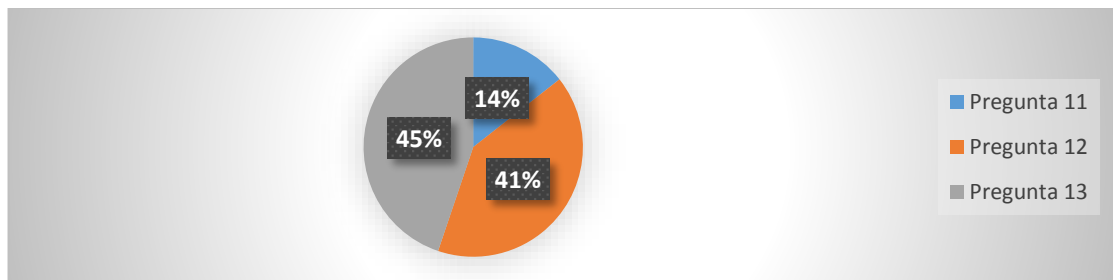
Fuente: Investigación de campo, encuestas

Elaborador por: Edison Javier Lozada AVECILLAS (2016)

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

### 3.7.1. Representacion De Los Resultados

Gráfico 4 Representacion De Los Resultados



Fuente: Investigación de campo, encuestas

Elaborador por: Edison Javier Lozada AVECILLAS (2016).



## CAPÍTULO IV

### 4. RESULTADOS

#### 4.1. PRINCIPALES RESULTADOS

Se procedió a evaluar el sistema de control interno de inventarios en la asociación, para poder comprobar la incidencia en la toma de decisiones de cada uno de los negocios de acuerdo con la normativa y la técnica pertinente, con el fin de evidenciar y solucionar el problema social que esto genera, mediante presente la investigación contable enfocada al control interno de inventarios en el sector de la asociación de Cueros y afines de Quisapincha.

#### 4.2. INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Según **Martínez (2012)**, “Estadística y Muestreo”, menciona que en el proceso de interpretación de resultados, se debe considerar la elaboración de distribuciones o tablas de frecuencia obtenidas a través de una sistematización de la información para poder ser presentada en forma de cuadros y gráficos.

Con los anteriores resultados, se procede luego a hacer un resumen y a aplicar las diferentes medidas que hemos denominado estadígrafos o estimadores, puntuales, cuando son aplicados a las características de las unidades en la muestra o como parámetros aplicados en las características de la población, entre los cuales figuran las medidas de dispersión y los promedios, incluyendo en estos los porcentajes y proporciones.

Con las cifras resultantes, se pueden hacer comparaciones con otros estudios, para poder llegar a mejores conclusiones.

De esta última fase de la metodología se puede decir que encierra dos aspectos:

- Análisis y evaluación estadística de los resultados.
- Análisis y evaluación técnica de acuerdo con la naturaleza de la investigación.

En base al cuestionario que se elaboró para la entrevista de los colaboradores del área administrativa de la Asociación de Cueros y Afines de Quisapincha, y posterior al procedimiento de tabular dicha información, se obtuvieron los siguientes resultados:

Encuesta

**1. ¿Establece un cronograma para la toma física de la mercadería y así obtener información de la existencia real de toda su bodega?**

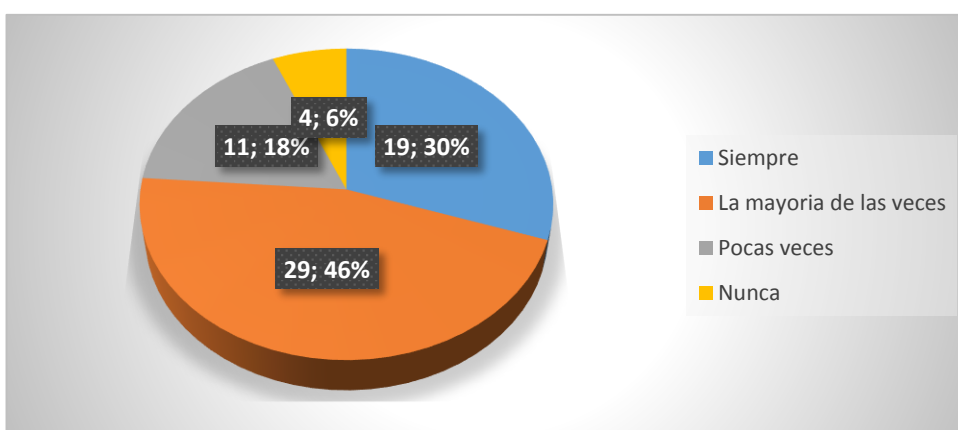
Tabla 7: Cronograma para la Toma Física de Inventarios

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Siempre	19	30%
La mayoría de las veces	29	46%
Pocas veces	11	18%
Nunca	4	6%
<b>Total</b>	<b>63</b>	<b>100%</b>

Fuente: Investigación de campo, encuestas

Elaborador por: Edison Javier Lozada Avecillas (2016)

Gráfico 5: Cronograma para la Toma Física de Inventarios



Fuente: Investigación de campo, encuestas

Elaborador por: Edison Javier Lozada Avecillas (2016)

## Análisis

De un total de 63 encuestados, 19 personas correspondientes al 30% respondieron que siempre se establece un cronograma para la toma física de mercadería que proporcione información, 29 personas correspondientes al 46% responden la mayoría de veces , 11 personas correspondientes al 17% responden pocas veces y 4 personas correspondientes al 6% responden nunca.

## Interpretación

Con esta pregunta se puede evidenciar que los miembros de la asociación si realizan un cronograma, pero lo hacen de manera empírica, lo que provoca que este proceso no tenga eficacia al momento de realizar un control

2. ¿Con que frecuencia realiza un control de inventarios en su negocio?

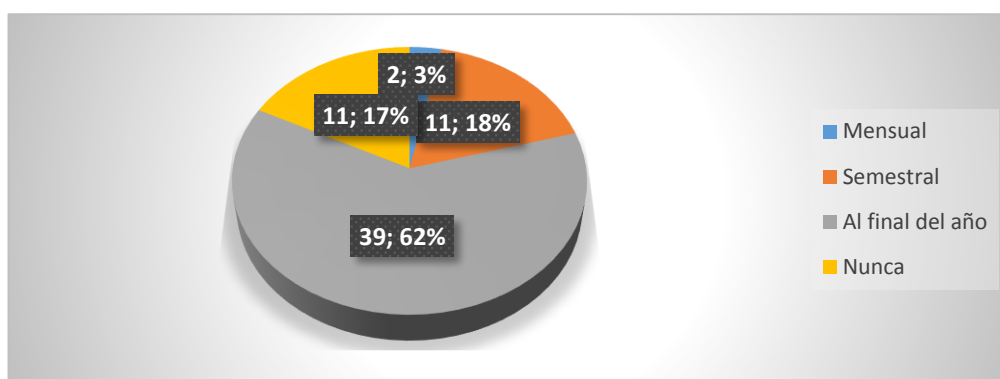
Tabla 8: Frecuencia de control de inventarios

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Mensual	2	3%
Semestral	11	17%
Al final del año	39	62%
Nunca	11	18%
<b>Total</b>	<b>63</b>	<b>100%</b>

Fuente: Investigación de campo, encuestas

Elaborador por: Edison Javier Lozada Avecillas (2016)

Gráfico 6: Frecuencia de control de inventarios



Fuente: Investigación de campo, encuestas

Elaborador por: Edison Javier Lozada Avecillas (2016)

**Análisis.-** De un total de 63 personas, en cuanto a si realizan un control interno de inventarios, 2 personas correspondientes al 3% responden mensualmente, 11 personas correspondientes al 17% responden Semestralmente, 39 personas correspondientes al 62% responden al final del año y 11 personas correspondientes al 17% responden nunca.

**Interpretación.-** Se identifica que la mayoría de los miembros de la asociación realizan un control de inventario, pero que no tienen un periodo definido para realizarlo lo que permite que el control que se lleva no se lo esté haciendo de una manera adecuada.

3. ¿La información proporcionada en la toma física de inventarios, se mantiene como archivo histórico para el control de entrada y salidas?

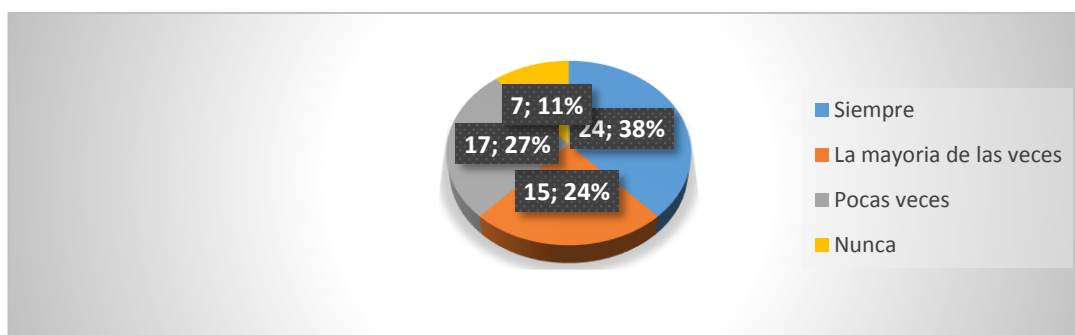
Tabla 9 : Archivo histórico para el control de entrada y salidas

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Siempre	24	38%
La mayoría de las veces	15	24%
Pocas veces	17	27%
Nunca	7	11%
<b>Total</b>	<b>63</b>	<b>100%</b>

Fuente: Investigación de campo, encuestas

Elaborador por: Edison Javier Lozada Avecillas (2016)

Gráfico 7: Archivo histórico para el control de entrada y salidas



Fuente: Investigación de campo, encuestas

Elaborador por: Edison Javier Lozada Avecillas (2016)

**Análisis.-** De las 63 personas encuestadas, en cuanto a si la información de los inventarios se mantiene en un historial, 34 personas que corresponden al 38% responden siempre, 15 personas que corresponden al 24% responden la mayoría de las veces, 17 personas que corresponden al 27% responden pocas veces y 7 personas que corresponden al 11% responden nunca.

**Interpretación.-** Una gran parte de los miembros de la asociación si lleva un historial que les sirve como archivo en el control de inventarios pero que no todos los hacen de una manera completa ni correcta por lo que la información que se presenta en este archivo no es tan útil.

4. ¿Considera adecuado, el buen alcance y con ambiente optimo el lugar donde se almacenan los artículos terminados para evitar deterioros físicos o robos?

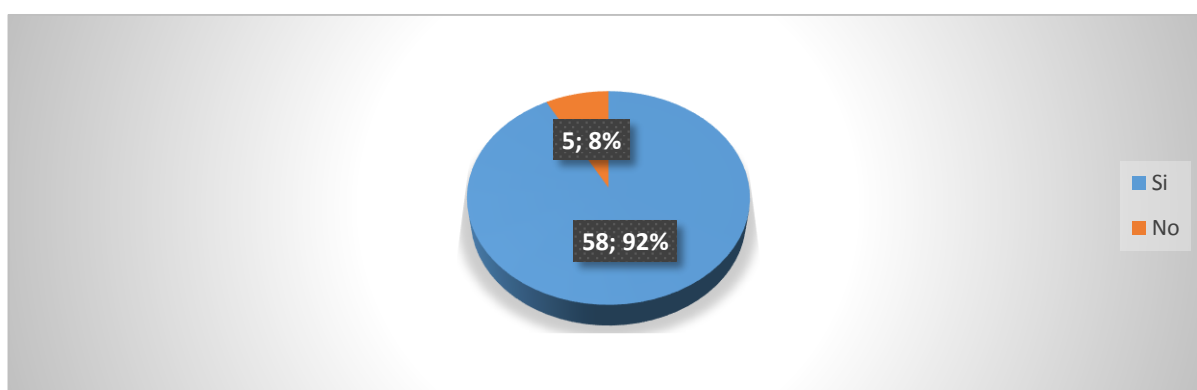
Tabla 10: Lugar donde se almacenan los artículos terminados

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Si	58	92%
No	5	8%
<b>Total</b>	<b>63</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Investigación de campo, encuestas

**Elaborador por:** Edison Javier Lozada AVECILLAS (2016)

Gráfico 8: Lugar donde se almacenan los artículos terminados



**Fuente:** Investigación de campo, encuestas

**Elaborador por:** Edison Javier Lozada AVECILLAS (2016)

**Análisis-** De un total de 63 encuestados, en cuanto a si el lugar en donde almacenan sus productos o mercaderías es el correcto, 58 personas correspondientes al 92% respondieron que sí y 5 personas correspondientes al 8% respondieron que no.

**Interpretación.-** Un grupo dominante de los miembros de la asociación están preocupados por el lugar en donde se almacenan los productos, pero una pequeña parte de estos no se encuentran en un lugar adecuado lo que puede generar problemas en la rentabilidad de los negocios al perder valor los productos.

5. ¿Existe orden, clasificación o codificación de la mercadería para mayor control en los descartes de ventas y producción?

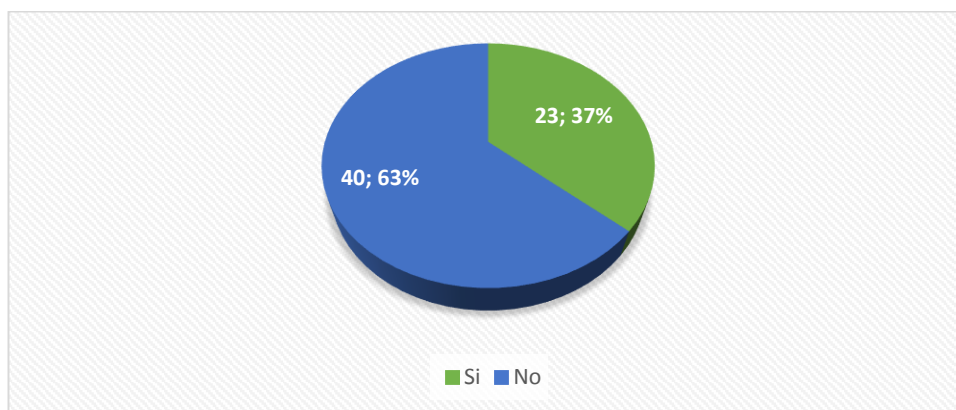
Tabla 11: Orden, clasificación o codificación de la mercadería

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Si	23	37%
No	40	63%
<b>Total</b>	63	100%

**Fuente:** Investigación de campo, encuestas

**Elaborador por:** Edison Javier Lozada AVECILLAS (2016)

Gráfico 9: Orden, clasificación o codificación de la mercadería



**Fuente:** Investigación de campo, encuestas

**Elaborador por:** Edison Javier Lozada AVECILLAS (2016)

**Análisis.-** De un total de 63 encuestados, en cuanto a si hay orden o algún tipo de codificación que permita un mayor control sobre la mercadería, 23 personas que corresponden al 37% responden que y 40 personas que corresponde al 63% responden que no.

**Interpretación.-** La eminente mayoría de personas en la asociación no lleva un control estandarizado de los productos que tiene en bodega por lo cual no puede saber el alcance de sus ventas lo que es un problema muy grave para el negocio que puede conllevar a pérdidas cuantiosas.

6. ¿Las responsabilidades de llevar un registro y control de las cantidades de inventarios se fijan claramente y la abarca?

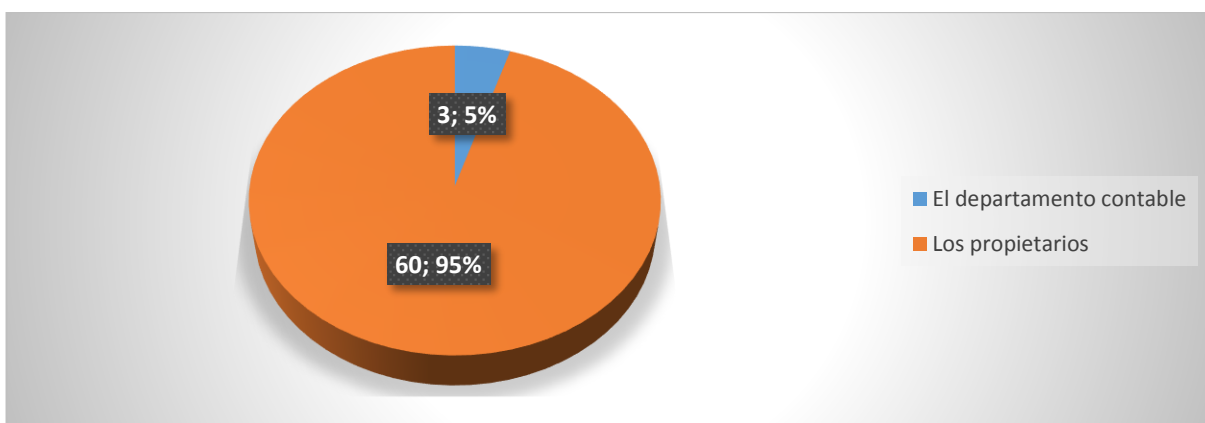
Tabla 12: Responsabilidades de llevar un registro

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
La administración	0	0%
El departamento contable	3	5%
Los propietarios	60	95%
<b>Total</b>	<b>63</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Investigación de campo, encuestas

**Elaborador por:** Edison Javier Lozada Avecillas (2016)

Gráfico 10: Responsabilidades de llevar un registro



**Fuente:** Investigación de campo, encuestas

**Elaborador por:** Edison Javier Lozada Avecillas (2016)

**Análisis.-** De un total de 63 encuestados, en cuanto a la responsabilidad de la toma de decisiones, ninguna persona ha respondido La administración, 3 personas que corresponde al 5% respondieron El departamento contable y 60 personas que corresponde al 95% respondieron los propietarios.

**Interpretación.-** Una parte considerable de los negocios al ser artesanales no cuentan con el personal adecuado o que simplemente no les interesa delegar responsabilidades a otros empleados para que lleven un mejor control de estos procedimientos.



7. ¿Qué tipo de método de valoración de inventarios aplica en su negocio?

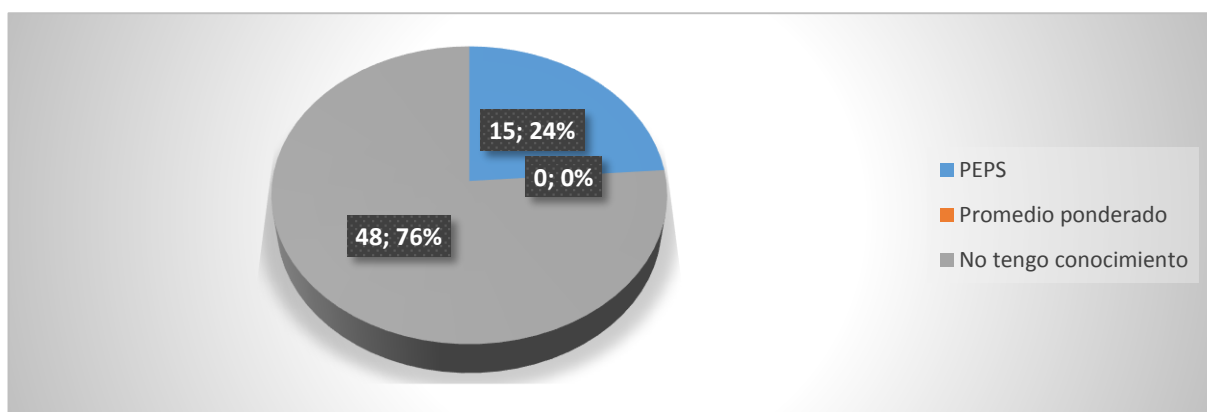
Tabla 13: Método de valoración

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
PEPS	15	24%
Promedio ponderado	0	0%
No tengo conocimiento	48	76%
<b>Total</b>	<b>63</b>	<b>100%</b>

Fuente: Investigación de campo, encuestas

Elaborador por: Edison Javier Lozada AVECILLAS (2016)

Gráfico 11: Método de valoración



Fuente: Investigación de campo, encuestas

Elaborador por: Edison Javier Lozada AVECILLAS (2016)

**Análisis.-** De un total de 63 personas, referente a que método de inventarios utilizan, 15 personas correspondientes al 24% respondieron PEPS, ninguna persona ha respondido Promedio ponderado y 48 personas correspondientes al 76% respondieron No tengo conocimiento.

**Interpretación.-** Se destaca que no poseen un método de valoración para los inventarios por lo que solo controlan empíricamente, existe una mínima cantidad de socios que aplican PEPS como método de valoración, el mismo que se recomienda su uso.

8. ¿Qué alternativa emplea usted para las diferencias (faltantes o sobrantes), artículos dañados, obsoletos, o de bajo movimiento en su inventario?

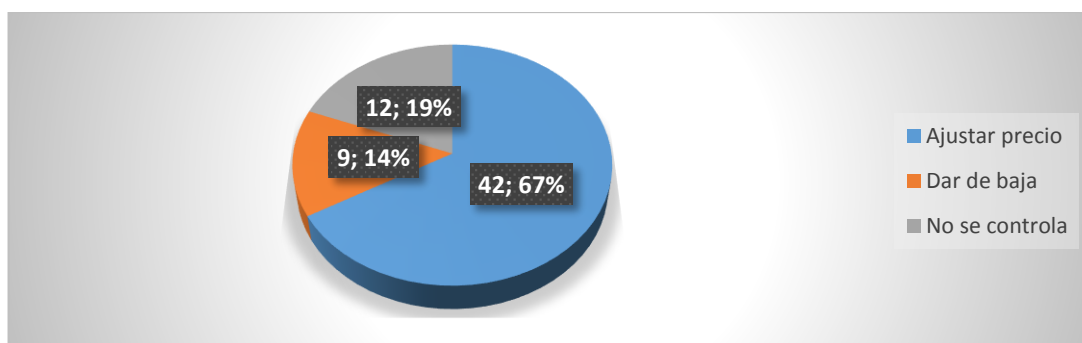
Tabla 14: Tratamiento de artículos dañados y obsoletos en inventario

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Ajustar precio	42	67%
Dar de baja	9	14%
No se controla	12	19%
<b>Total</b>	<b>63</b>	<b>100%</b>

Fuente: Investigación de campo, encuestas

Elaborador por: Edison Javier Lozada Avecillas (2016)

Gráfico 12: Tratamiento de artículos dañados y obsoletos en inventario



Fuente: Investigación de campo, encuestas

Elaborador por: Edison Javier Lozada Avecillas (2016)

**Análisis.-** De un total de 63 encuestados, en cuanto a la forma de tratar la mercadería excedente, en mal estado u obsoletos, 42 personas que corresponden al 67% respondieron ajustar precio, 9 personas que corresponden al 14% respondieron dar de baja y 12 personas que corresponden al 19% respondieron no se controla.

**Interpretación.-** Los propietarios de los negocios en la asociación dan diferente tratamiento a los productos en mal estado siendo la tendencia reajustar el precio, pero que lo hacen sin la utilización de algún método que les permita evitar pérdidas en venta de esos productos o evitar disminuir la calidad de su servicio.

9. ¿Piensa usted que se podrían mejorar los resultados económicos al final del año, al tomar decisiones basadas en información que se obtenga del seguimiento de su inventario?

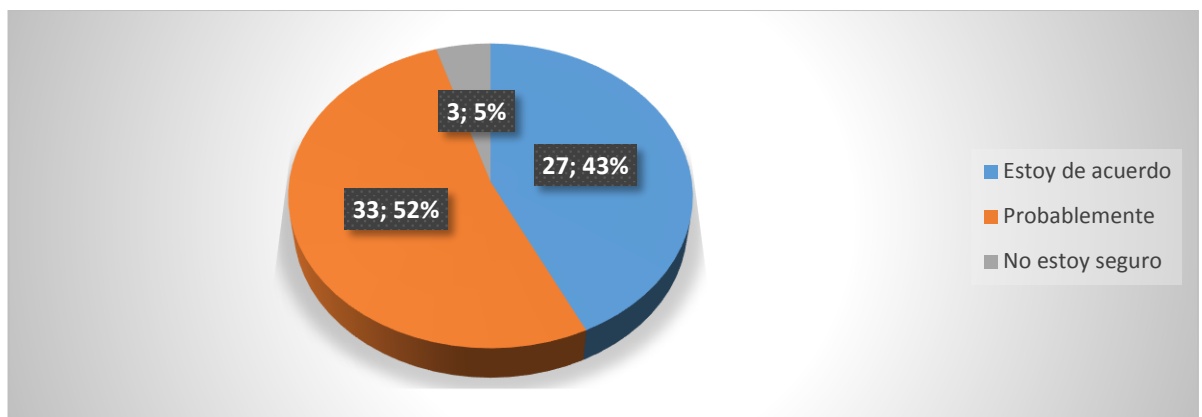
Tabla 15: Toma de decisiones basadas en información que se obtenga del inventario

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Estoy de acuerdo	27	43%
Probablemente	33	52%
No estoy seguro	3	5%
<b>Total</b>	<b>63</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Investigación de campo, encuestas

**Elaborador por:** Edison Javier Lozada Avecillas (2016)

Gráfico 13: Toma de decisiones basadas en información que se obtenga del inventario



**Fuente:** Investigación de campo, encuestas

**Elaborador por:** Edison Javier Lozada Avecillas (2016)

**Análisis.-** De un total de 63 encuestados, en cuanto a si mejoraría económicamente el negocio, 27 personas que corresponde al 43% responden que están de acuerdo, 33 personas que corresponde al 52% responden probablemente y 3 personas que corresponde al 5% responden que no están seguros.

**Interpretación.-** La aceptación que tiene en los miembros de la asociación la posibilidad de crear un sistema de control interno de inventarios es notable casi en su totalidad debido a la necesidad de mejorar la toma de decisiones en los negocios.

10. ¿Cree usted que en su negocio necesita de procedimiento de control interno de inventarios que permitan tomar decisiones acertadas?

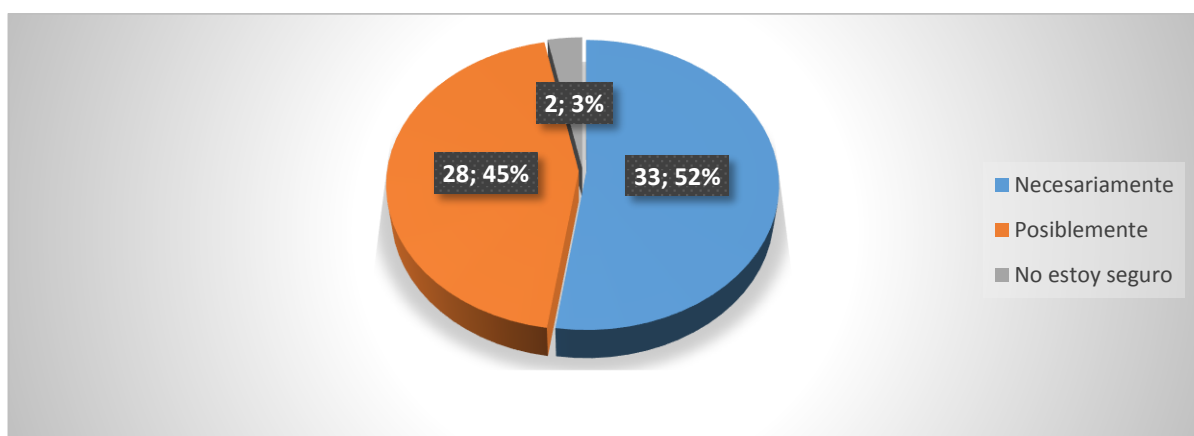
Tabla 16: Procedimiento de control interno de inventarios que permitan tomar decisiones

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Necesariamente	33	52%
Posiblemente	28	45%
No estoy seguro	2	3%
<b>Total</b>	<b>63</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Investigación de campo, encuestas

**Elaborador por:** Edison Javier Lozada AVECILLAS (2016)

Gráfico 14: Procedimiento de control interno de inventarios que permitan tomar decisiones



**Fuente:** Investigación de campo, encuestas

**Elaborador por:** Edison Javier Lozada AVECILLAS (2016)

**Análisis.-** De un total de 63 encuestados, en cuanto a la pregunta 10, 33 personas que corresponde al 52% responden necesariamente, 28 personas que corresponde al 45% responden posiblemente y 2 personas que corresponde al 3% responden que no están seguros.

**Interpretación.-** Casi por unanimidad los propietarios consideran que se podría mejorar la toma de decisiones y los resultados obtenidos en el negocio mediante la utilización de procedimientos y técnicas para ello y apenas un pequeño grupo no están de acuerdo con esto evidenciando la necesidad de tecnificar sus negocios.

11. ¿Se toman decisiones para buscar estrategias y establecer opciones de mejoramiento de acuerdo a sus inventarios?

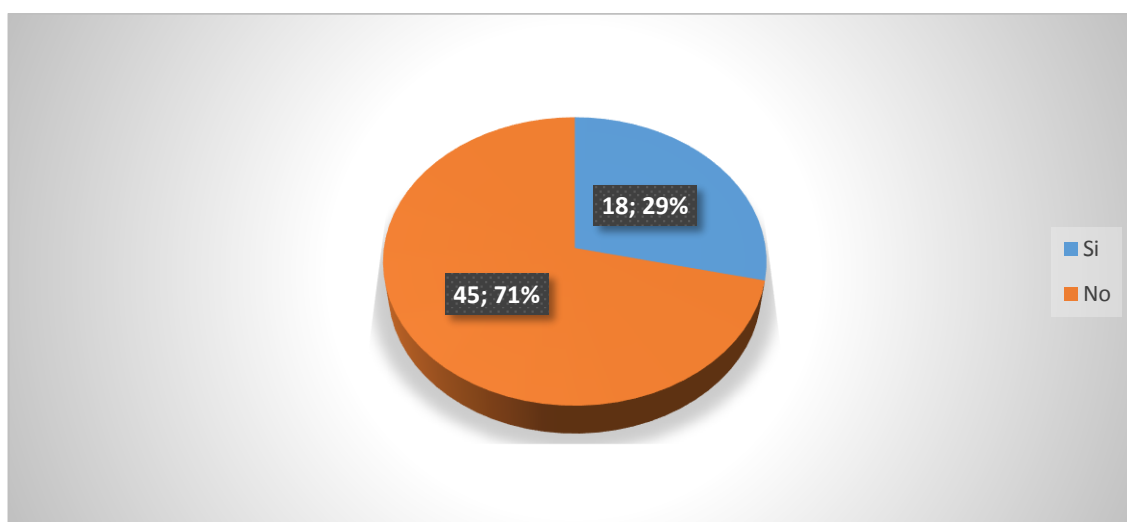
Tabla 17: Toma de decisiones para buscar estrategias

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Si	18	29%
No	45	71%
<b>Total</b>	<b>63</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Investigación de campo, encuestas

**Elaborador por:** Edison Javier Lozada Avecillas (2016)

Gráfico 15. Toma de decisiones para buscar estrategias



**Fuente:** Investigación de campo, encuestas

**Elaborador por:** Edison Javier Lozada Avecillas (2016)

**Análisis.-** De un total de 63 encuestados, en cuanto a si se buscan estrategias para tener más opciones de decisión, 18 personas que corresponde al 29% responden si y 45 personas que corresponde al 71% responden no.

**Interpretación.-** Aunque se necesita implementar técnicas muchos de los miembros de la asociación no han tomado ninguna acción o decisión para mejorar la estructura empresarial de su negocio, incluso manifestando la voluntad de querer hacerlo.

12. ¿Se toman decisiones de emergencia para solucionar problemas que no se hayan planificado?

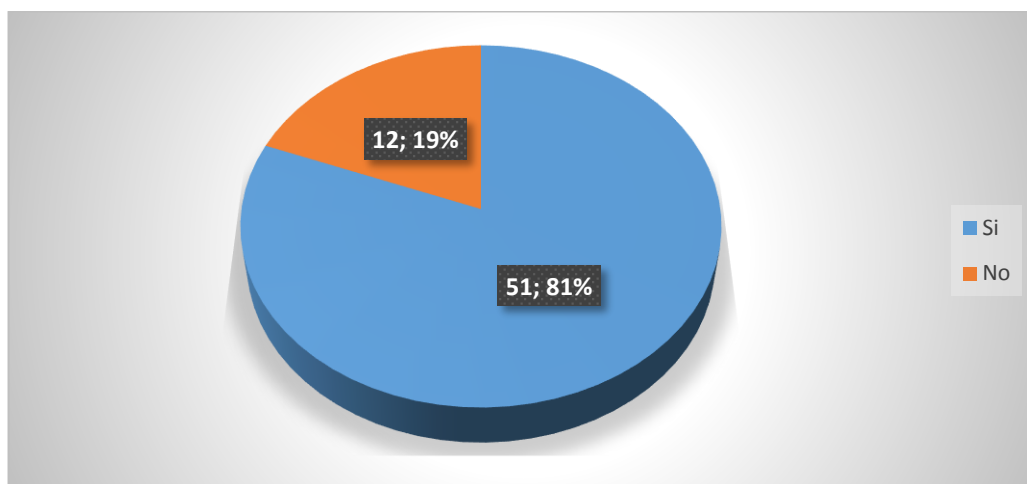
Tabla 18: Toma de decisiones de emergencia

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Si	51	81%
No	12	19%
<b>Total</b>	<b>63</b>	<b>100%</b>

Fuente: Investigación de campo, encuestas

Elaborador por: Edison Javier Lozada Avecillas (2016)

Gráfico 16: Toma de decisiones de emergencia



Fuente: Investigación de campo, encuestas

Elaborador por: Edison Javier Lozada Avecillas (2016)

**Análisis.-** De un total de 63 encuestados, en cuanto a si se toma decisiones de emergencia, 51 personas que corresponde al 81% responden si y 12 personas que corresponde al 19% responden no.

**Interpretación.-** Los negocios han tenido que enfrentar problemas que no estaban planificados, y los dueños han tenido que recurrir a decisiones que normalmente no toman, claramente se puede deducir entonces que necesitan una planificación estructurada para evitar que las decisiones de emergencia no sean contraproducentes al beneficio de los negocios.

13. ¿Considera usted que la implementación de un sistema de control interno de inventarios encaminara su negocio a tener el pleno conocimiento para tomar decisiones que beneficien económicamente?

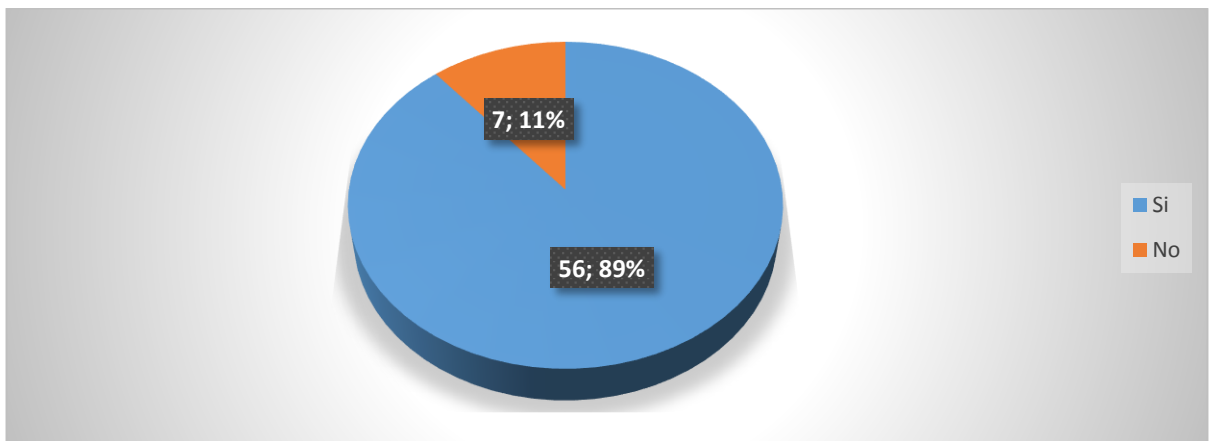
Tabla 19: Implementación de un sistema de control interno de inventarios para tomar decisiones

Alternativas	Cantidad	Porcentaje
Si	56	89%
No	7	11%
<b>Total</b>	63	100%

**Fuente:** Investigación de campo, encuestas

**Elaborador por:** Edison Javier Lozada AVECILLAS (2016)

Gráfico 17: Implementación de un sistema de control interno de inventarios para tomar decisiones



**Fuente:** Investigación de campo, encuestas

**Elaborador por:** Edison Javier Lozada AVECILLAS (2016)

**Interpretación** Esta talvez sea la pregunta más trascendental de este trabajo debido a la relación directa con nuestras dos variables y refleja la aceptación mayoritaria de los miembros de la asociación en su para implementar un sistema de control interno de inventarios que les permitan mejorar a toma de sus decisiones en beneficio de sus negocios. En tanto una minoría no estaría de acuerdo. Una eminente la aceptación manifiesta de la necesidad de implementar un sistema de control

Tabla 20.- Análisis e interpretación De objetivos

<b>OBJETIVOS</b>	<b>INTERPRETACION</b>	<b>DIAGNOSTICO</b>
<p>Objetivo 1</p> <p>Analizar el deficiente control interno de inventarios para la determinación de un adecuado método de valoración de inventarios.</p>	<p>Se comprueba que la mayoría de los miembros de la asociación realizan un control de inventario, pero que no tienen un periodo definido para realizarlo lo que permite que el control que se lleva no se lo esté haciendo de una manera adecuada. Se lleva un historial que les sirve como archivo en el control de inventarios pero que no todos los hacen de una manera completa ni correcta por lo que la información que se presenta en este archivo no es tan útil; es por ello tienen pérdidas en ventas y disminuye la calidad de servicio que brindan.</p>	<p>No poseen un sistema de control de inventarios donde regularice bajo normas, procedimientos que asegure el control para evitar futuras pérdidas.</p>
<p>Objetivo 2</p> <p>Identificar cómo se desarrolla la toma de decisiones, para el establecimiento de estrategias factibles al mejoramiento de la rentabilidad</p>	<p>La aceptación que tiene en los miembros de la asociación la posibilidad de crear un sistema de control interno de inventarios debido a la necesidad de mejorar la toma de decisiones en los negocios hace que la mayoría de propietarios considera que se podría mejorar la toma de decisiones y los resultados obtenidos en el negocio mediante la utilización de procedimientos y técnicas para ello y apenas un pequeño grupo no están de acuerdo con esto evidenciando la necesidad de tecnificar sus negocios.</p>	<p>Se evidencia que no existe una votación uniforme para poder tomar decisiones que ayude en el control de inventarios, pero al poder llevar este control se puede garantizar la toma de decisiones adecuadas las cuales pueden fortalecer el negocio y aumentar la rentabilidad.</p>



<p>Objetivo 3</p> <p>Proponer un sistema de control interno de inventarios adecuado a la normativa contable pertinente, que permita el mejoramiento en la toma de decisiones de los negocios en la Asociación de Cueros y Afines de la Parroquia Quisapincha.</p>	<p>Aunque se necesitan implementar técnicas muchos de los miembros de la asociación no han tomado ninguna acción o decisión para mejorar la estructura empresarial de su negocio, aunque tengan la voluntad de querer hacerlo; han tenido que enfrentar problemas que no estaban planificados, y recurrir a decisiones que normalmente no toman, lo que nos muestra que si necesitan una planificación estructurada para evitar que las decisiones de emergencia no sean contraproducentes al beneficio de los negocios.</p> <p>Una eminente mayoría manifiesta la aceptación de la necesidad de implementar un sistema de control interno de inventario que le permita mejorar las decisiones que se tomen en sus negocios, en beneficio de los mismos en tanto que una pequeña minoría no lo considera pertinente, pero queda claro que la implementación de un sistema es lo que les ayudaría a mejorar sus negocios en el campo económico.</p>	<p>Al poseer un sistema de control de inventarios se podrá englobar todos en cuestión de normas, procedimientos, formatos, métodos de valoración de los inventarios para con la información correcta se puedan tomar decisiones que ayuden al negocio y puedan tener una excelente rentabilidad y una organización centrada en normas.</p>
---	--	--

**Fuente:** Investigación de campo, encuestas

**Elaborador por:** Edison Javier Lozada AVECILLAS (2016)

### 4.3. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Según **Martínez (2012):**“Estadística y Muestreo”, las pruebas de hipótesis, denominadas también pruebas de significación, tienen como objeto principal evaluar

suposiciones o afirmaciones acerca de los valores estadísticos de la población, denominados parámetros.

**Hipótesis estadística:** Son supuestos acerca de un parámetro o de algún valor estadístico de una población. Con esta definición, encontramos que no todas las hipótesis son hipótesis estadísticas. Se debe tomar con referencia a un parámetro, ya sea una media aritmética, una proporción (porcentaje), varianza, etc., para que sea hipótesis estadística.

Según **Webster (2000):** “Estadística aplicada a los negocios y la economía”, en su trabajo nos comenta que el propósito del análisis estadístico es reducir el nivel de incertidumbre en el proceso de toma de decisiones. Los gerentes pueden tomar mejores decisiones sólo si tienen suficiente información a su disposición. La prueba de hipótesis es una herramienta analítica muy efectiva para obtener esta valiosa información, bajo una gran variedad de circunstancias. Existen muchos ejemplos comunes en los negocios.

Para realizar una prueba de hipótesis, se hace algunas referencias o supuestos con sentido acerca de la población.

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

##### **1. Modelo Lógico**

Ha: Hipótesis Alternativa

El ineficiente sistema de control de inventarios **es** lo que provoca una reducción en la rentabilidad de la asociación de cueros y afines de la Parroquia Quisapincha.

Ho: Hipótesis nula

El ineficiente sistema de control de inventarios **no** es lo que provoca una reducción en la rentabilidad de la asociación de cueros y afines de la Parroquia Quisapincha.

## 2. Modelo Estadístico

Según **Martínez (2012)**: “Estadística y Muestreo”, en su libro nos comenta que cuando se conoce la desviación típica muestral y a la vez el tamaño de la muestra es menor o igual a 30 ( $n > 30$ ), se considera la desviación está sin corregir, procedimiento a su corrección para ser aplicada en la variante estadística “chi cuadrado”.

$$X^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(FO - FE)^2}{FE}$$

Simbología:

**X<sup>2</sup>** = Valor a calcularse de chi cuadrado

**FO** = frecuencias observadas

**FE** = frecuencias esperadas

### 4.3.2 Nivel de significancia y regla de decisión.

La investigación se realizó con un nivel de confianza del 95% por lo tanto con un error del 5%.

#### **Regla de decisión.**

Para determinar la regla de decisión, en primer lugar, calcularemos los grados de libertad aplicando la tabla de contingencia, la misma que está conformada con tres filas y tres columnas. Luego usaremos el estadístico chi-cuadrado ( $X^2$ ) para probar la asociación entre dos variables.

#### **Cálculo del grado de libertad**

El grado de libertad es igual a la multiplicación del número de las filas menos uno por el número de las columnas menos uno así:

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

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

$$gl=2*2$$

$$gl=4$$

$$\text{CHI Tabla} = 4 \text{ X}^2\alpha$$

$$\text{CHI Tabla} = 9.4877$$

Simbología

gl = grados de libertad

nf = número de fila

nc = número de columna

$\text{X}^2\alpha$  = Chi cuadrado tabulado a un nivel de significancia

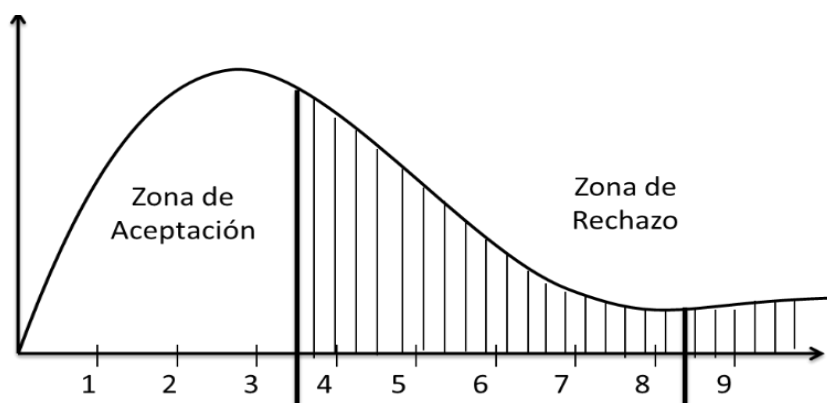
La regla de decisión se establece así:

Se acepta la hipótesis nula si,  $\text{X}^2c$  es menor o igual a  $\text{X}^2t$  O,

Se acepta  $H_0$  si,  $\text{X}^2c$  es  $\leq 9,4877$  con 0,05

**Gráfico**

Gráfico 18.- Grafico del chi cuadrado



**Fuente:** Investigación de campo, encuestas

**Elaborador por:** Edison Javier Lozada AVECILLAS (2016)

### 3. Cálculo de modelo estadístico y toma de decisión

#### a) Cálculo del modelo estadístico

La presente investigación está siendo realizada con las dos preguntas principales que se enfocan a las variables de la hipótesis, de las cuales se obtuvieron siguientes resultados que se determina en la tabla de contingencia de frecuencias:

*Tabla 21.- Frecuencias Observadas*

PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL
5. ¿Existe orden, clasificación o codificación de la mercadería para mayor control en los descartes de ventas y producción?	23	40	63
11. ¿Se toman decisiones para buscar estrategias y establecer opciones de mejoramiento de acuerdo a sus inventarios?	18	45	63
13. ¿Considera usted que la implementación de un sistema de control interno de inventarios encaminara su negocio a tener el pleno conocimiento para tomar decisiones que beneficien económicamente?	56	7	63
<b>TOTAL</b>	97	92	189

**Fuente:** Investigación de campo, encuestas

**Elaborador por:** Edison Javier Lozada AVECILLAS (2016)

Tabla 22.- Frecuencias Esperadas

<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>TOTAL</b>
¿Aplicando un plan logístico comercial se puede mejorar las índices de actividad para adecuado manejo de inventarios?	32,333333	30,666667	63
¿Existen motivos para tener una inadecuada logística comercial?	32,333333	30,666667	63
¿La inadecuada logística comercial influye en los índices de actividad?	32,333333	30,666667	63
<b>TOTAL</b>	97	92	189

**Fuente:** Investigación de campo, encuestas

**Elaborador por:** Edison Javier Lozada Avecillas (2016)

Tabla 23.- Cálculo del chi cuadrado

<b>FO</b>	<b>FE</b>	<b>O-E</b>	<b>(O - E)^2</b>	<b>(O - E)^2 / E</b>
<b>23</b>	32,333333	-9,333333	87,111111	2,6941581
<b>40</b>	30,666667	9,333333	87,111111	2,8405797
<b>18</b>	32,333333	-14,333333	205,44444	6,3539519
<b>45</b>	30,666667	14,333333	205,44444	6,6992754
<b>56</b>	32,333333	23,666667	560,11111	17,323024
<b>7</b>	30,666667	-23,666667	560,11111	18,264493
<b>TOTAL</b>				54,175482

**Fuente:** Investigación de campo, encuestas

**Elaborador por:** Edison Javier Lozada Avecillas (2016)

### **Interpretación:**

Según con los cálculos obtenidos del chi-cuadrado, el nivel de significancia frente al chi- cuadrado tabulado se tiene el siguiente análisis  $\chi^2_c \geq \chi^2_\alpha \implies 54,1754 \geq 9.4877$ ; por lo tanto se cumple con la condición. Entonces se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la nula, es decir, se confirma que “El ineficiente sistema de control de inventarios es lo que provoca una reducción en la rentabilidad de la asociación de cueros y afines de la Parroquia Quisapincha.”

#### **4.4. LIMITACIONES DEL ESTUDIO**

Durante el proceso de la investigación no existieron limitaciones de la empresa, es decir nos colaboraron para nuestro análisis además nos ayudaron a obtener información y llegar a la comprobación de nuestra hipótesis para posterior a eso llegar a nuestras conclusiones y poder emitir las respectivas recomendaciones.

#### **4.5. CONCLUSIONES**

- Del presente trabajo se puede concluir que las Asociación de cueros y afines de la parroquia Quisapincha, en cada uno de sus negocios artesanales, si necesita la utilización de un sistema de control interno de inventarios que le permita manejar los productos que labora al igual que la materia prima que adquiere, para hacer un mejor uso de estos mediante documentos que brinden una información veraz y concreta de cada uno de estos insumos tanto en la compra de material, como en la venta de productos terminados.
- La toma de decisiones de la Asociación de cueros y afines de la parroquia de Quisapincha, tiene una estrecha relación con el uso de los inventarios. Además, existe la necesidad y la voluntad de los propietarios de los negocios de tomar decisiones según la información que estos emiten, pero debido al manejo empírico de estos no se ha podido realizar mayores cambios en la estructura de los negocios que pertenecen a esta Asociación.
- La implementación de un sistema de control interno de inventarios en los negocios de la Asociación de cueros y afines de la parroquia de Quisapincha es la mejor alternativa de solución al problema de manejo interno de inventarios, debido a que permitirá a los dueños de estos negocios tener un control estricto de la mercadería que entra como material primario, del stock de productos terminados, su estado y hasta la cantidad de objetos vendidos, para que de esta forma puedan tomar mejores decisiones que les permitan conseguir beneficios notables a sus negocios.



#### **4.6. RECOMENDACIONES**

- Se recomienda para futuras investigaciones se utilicen fichas de observación que permitan tener una visión más amplia del estado de situación en la que se encuentra la institución a la que vayan a realizar la investigación, además de proponer una nueva alternativa o técnica de utilización de inventarios, las PEPS o el promedio ponderado, debido a que, algunas instituciones ya trabajo con un sistema de control de sistema de inventarios pero no es efectivo ya que las necesidades de una institución cambian con el tiempo.
- Se recomienda utilizar el presente trabajo como antecedente investigativo para futuras investigaciones debido a que en este proyecto de investigación se estudian importantes conceptos y terminología que pueden ayudar a la elaboración de futuros proyectos que trabajen con la variable control interno de inventarios y toma de decisiones de cualquier empresa, organización o corporación.
- Finalmente se recomienda aplicar la propuesta de solución al problema que se elabora en este proyecto de investigación, ya que permitirá a cualquier empresa u asociación tener un mejor un control interno de inventarios de productos, que posteriormente ayudaran a tomar de mejor manera decisiones trascendentales para el manejo de la empresa sobre todo si esta es una PYMES o microempresa, también se puede implementar la propuesta empresa mediana o grande, pero lo más aconsejable es realizar una investigación personalizada a la necesidad de cada una de estas empresas

## 4.7. PROPUESTA

### **Tema:**

SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA TOMA DE DECISIONES EN LA ASOCIACIÓN DE CUEROS Y AFINES DE LA PARROQUIA QUISAPINCHA.

### **Institución ejecutora**

Asociación de cueros y afines de la Parroquia Quisapincha

### **Beneficiarios**

Los beneficiarios son los socios que conforman la Asociación de cueros y afines de la Parroquia Quisapincha

### **Ubicación**

Parroquia      Quisapincha

Cantón        Ambato

Provincia     Tungurahua

### **Equipo técnico responsable.**

Tutor: Ing. Bertha Sánchez

Investigador: Edison Javier Lozada Avecillas

### **Objetivos**

#### General

- Elaborar un Sistema de Control Interno de Inventarios que permita el mejoramiento en la toma de decisiones de los negocios en la Asociación de Cueros y Afines de la Parroquia Quisapincha.

#### Específicos

- Crear políticas internas de manejo Interno de Inventarios que permitan a las personas encargadas del control de entradas y salidas de mercadería organizar sus actividades llevando un registro de ellas.
- Establecer procedimientos internos de Manejo de Inventarios para dar cumplimiento a la norma técnica que permita obtener y preservar datos confiables y exactos en los negocios de la Asociación.
- Diseñar formularios a utilizar para los procedimientos de Control Interno de Inventario que estén acorde con las exigencias técnicas y legales pertinentes en la Asociación.
- Analizar y cumplir las políticas y procedimientos presentados para llevar a cabo un control de inventarios eficiente que ayude a la excelente toma de decisiones.

#### 4.7.1. Modelo operativo de la propuesta

FASES	DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES	PROCEDIMIENTO	RESPONSIBLE
FASE I	Elaboración de políticas y procedimientos utilizarse en el proceso de inventarios	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Políticas y procedimientos para el adecuado ingreso de materia prima</li> <li>• Procedimientos para el almacenaje para la conservación del producto</li> <li>• Políticas para el área de producción</li> <li>• Políticas y procedimientos para que el producto salga la venta.</li> </ul>	Verificar cada proceso para el adecuado control de inventarios tomando en cuenta los puntos vulnerables que se deben tomar en cuenta para poder tomar decisiones acertadas.	Director Departamento contable Investigador
FASE II	Aplicación de las políticas de control interno de inventarios	<p>Aplicación de las políticas para tener informes claros.</p> <p>Utilización de formularios que ayuden al control y verificación de procedimientos como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Orden de compra</li> <li>• Orden de pedido</li> </ul>	Aplicar los procedimientos adecuados para llevar un excelente control.	Director Departamento contable Investigador

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Control de bodega de materia prima</li> <li>• Informe de venta</li> <li>• Informe de producción</li> <li>• Control de productos terminados</li> <li>• Informe de supervisor de bodega.</li> </ul>		
FASE III	Informe y comunicación para la toma de decisiones.	Informes de controles de inventarios para la toma de decisiones estratégicas, tácticas, operativas, y de riesgos	Indagar en la mejor decisión para el beneficio del negocio	Director Departamento contable Investigador

**Fuente:** Investigación de campo

**Elaborador por:** Edison Javier Lozada Avecillas (2016).

# **SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA LA TOMA DE DECISIONES**

## **ASOCIACIÓN DE CUEROS Y AFINES DE QUISAPINCHA**

La Asociación de Cueros y Afines de Quisapincha, es una asociación creada por pequeños y medianos productores de prendas de vestir y artículos de cuero, que lleva alrededor de diez años funcionando como agrupación

### **FASE I.- POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS**

#### **PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

##### *Unidad monetaria*

Se utilizara el dólar estadounidense como moneda para reflejar cifras en los estados financieros y en todas las operaciones que la empresa registre.

##### *Valoración de inventarios*

Los inventarios de mercadería deberán determinar un bajo costo de adquisición basándose en el método de valoración de las PEPS (Primeras entradas primeras salidas).

##### *Medición del Desempeño de Control Interno de Inventarios*

- a) El propietario de la empresa asignara una persona que verifique la implementación del sistema y que observe que se lleven a cabo los procedimientos en cada etapa de la propuesta.
- b) El propietario asignara a las personas que estarán a cargo del inventario buscando para ello las más idóneas en las actividades pertinentes.
- c) Verificar que la documentación que se va a utilizar en el proceso de compra y venta de productos sea utilizado de manera correcta.

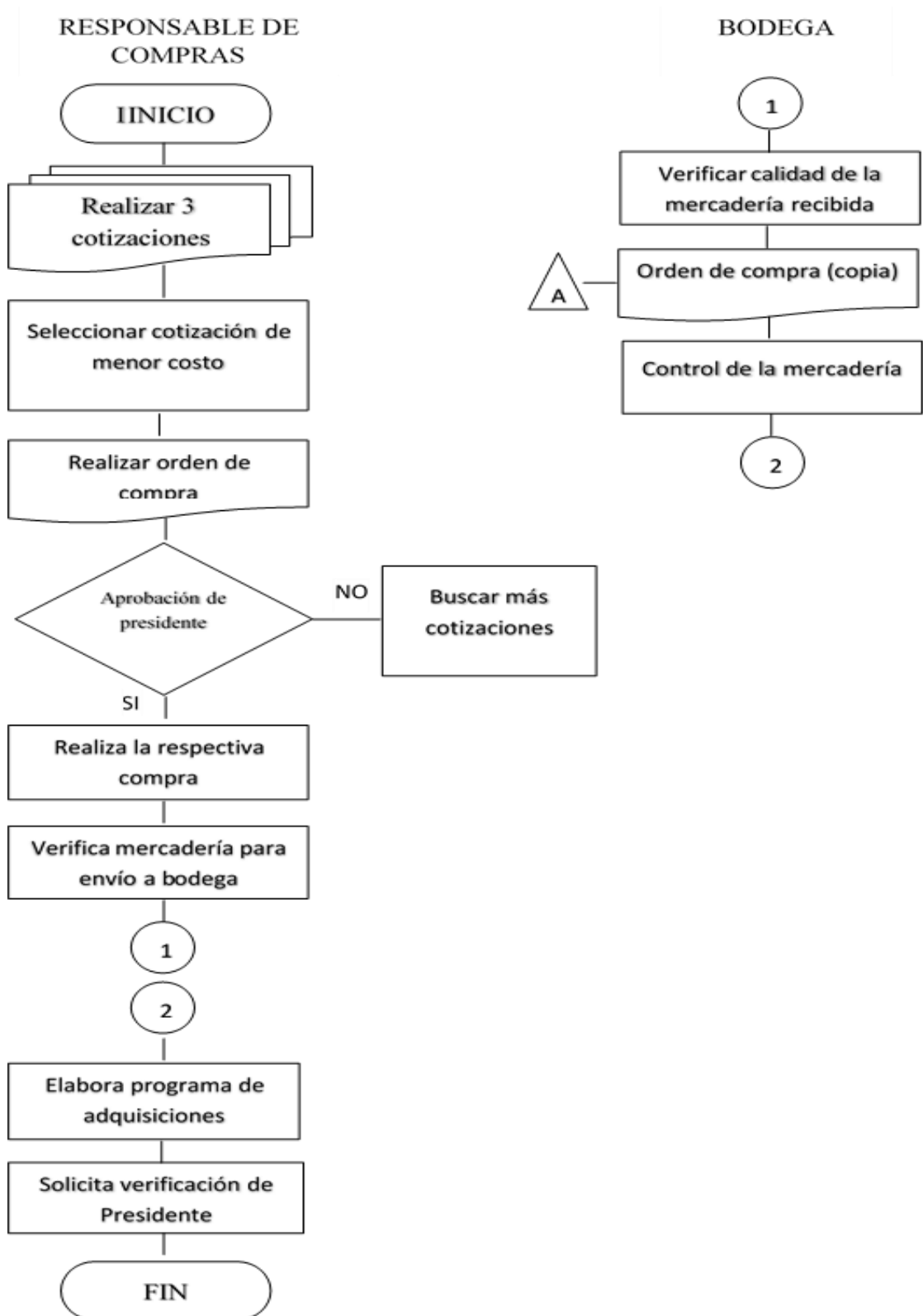
d) Verificar que las transacciones se cumplan con todos los requisitos establecidos en la propuesta.

## **INGRESO DE MERCADERIA**

Políticas y procedimientos Realizar compras, previa revisión del stock en bodega.

- a) El responsable de las compras debe realizar obligatoriamente tres cotizaciones mínimo de diferentes proveedores, antes de realizar la compra.
- b) El encargado de las compras deberá realizar la respectiva orden de compra la cual debe tener autorización del presidente.
- c) Toda compra deberá tener esta documentación requerida.
- d) El encargado de compra deberá evaluar y decidir cuál es el proveedor que brinda mejores condiciones de pago y calidad en los productos.
- e) Es responsabilidad del bodeguero verificar que los productos ingresen en buen estado y en las condiciones solicitadas, firmando el comprobante.
- f) El encargado de compras deberá elaborar la programación de adquisiciones, estableciendo mínimos y máximos de existencia de productos.
- g) El propietario es el responsable de verificar que se cumpla con lo establecido en el procedimiento de compras

Flujograma 1.-Flujo de proceso de Ingreso de Mercadería.



Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Edison Javier Lozada AVECILLAS (2016)

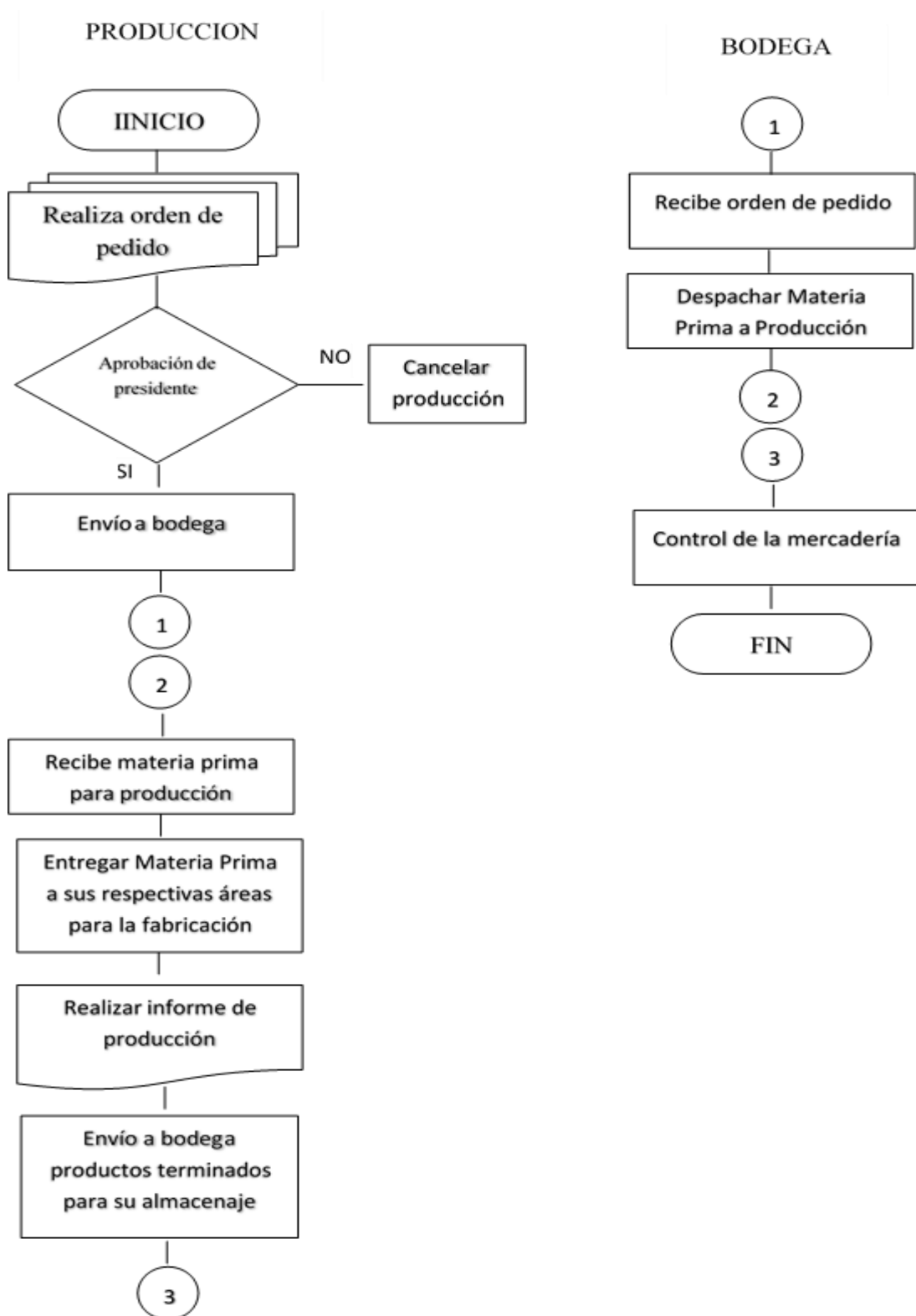


## **PRODUCCION**

### Políticas y procedimientos

- a) El bodeguero deberá entregar la materia prima para la producción, mediante orden de pedido firmado por el encargado y aprobado por el presidente.
- b) El supervisor de producción recibir la materia prima verificando calidad para su fabricación.
- c) Realizar el proceso de fabricación bajo estándares de calidad y bajo costo.
- d) Al terminar el proceso, inmediatamente dar el producto terminado a bodega bajo orden de entrega de producto terminado para su almacenaje y posteriormente para su venta.
- e) Entregar todo tipo de mercadería por producto fabricado especificando cantidad y modelo, con firma de responsabilidad a bodega.

Flujograma 2.- Flujo de proceso del Área de Producción



Fuente: Investigación de campo

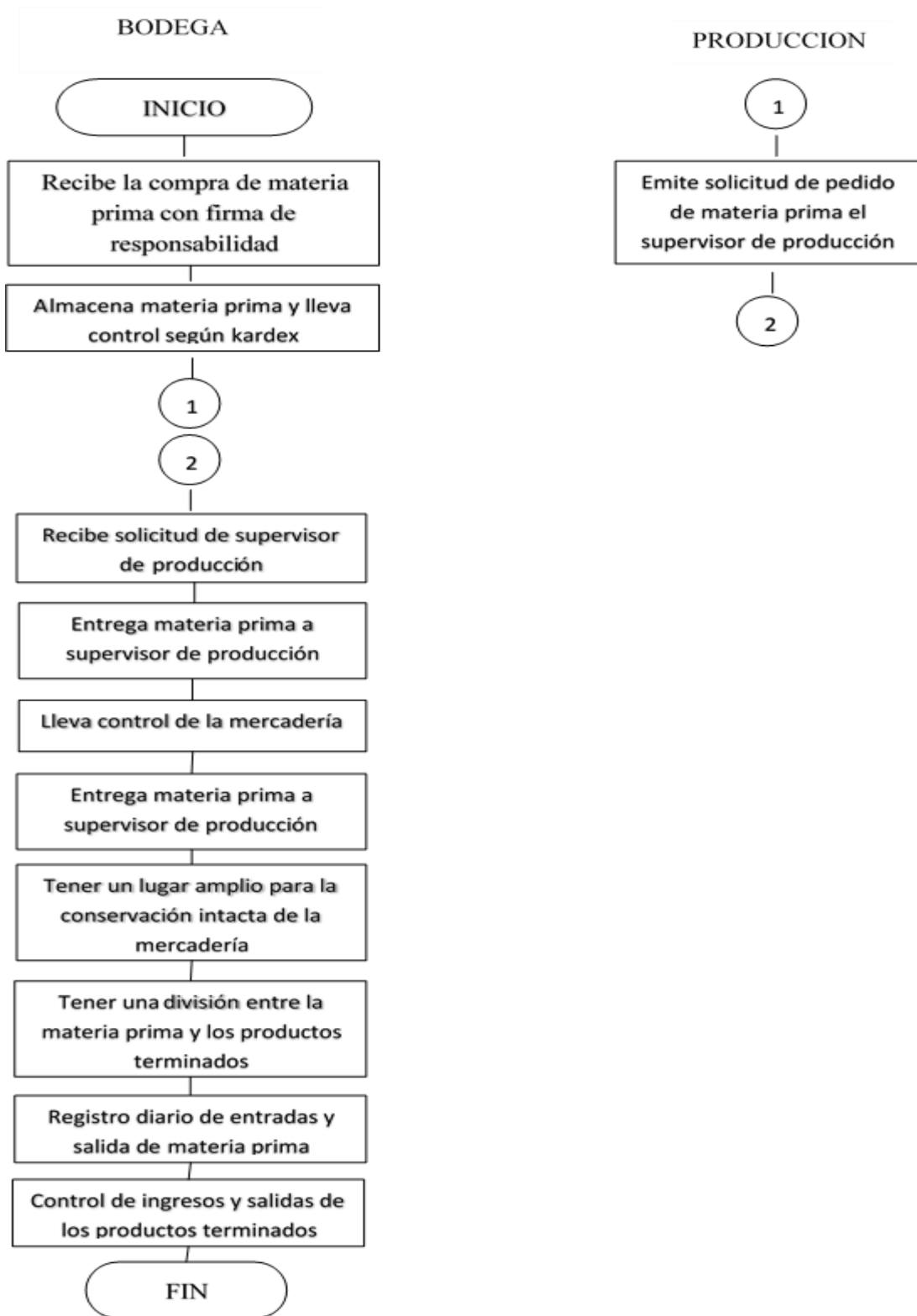
Elaborador por: Edison Javier Lozada Avecillas (2016)

## **ALMACENAJE**

### Políticas y procedimientos

- a) Recibir el bodeguero bajo firma la materia prima para su almacenaje para la respectiva salida para su producción.
- b) Entregar la materia prima solo a supervisor de producción.
- c) Llevar un control de la mercadería entrante mediante kardex.
- d) Tener un espacio amplio y adecuado para la conservación de intacta de la materia prima.
- e) Tener dividido por sectores para el almacenaje de materia prima y de producto terminado para su conservación.
- f) Enviar bajo pedido para la venta los artículos según las especificaciones deseadas, con firma de responsabilidad.
- g) El encargado de inventarios deberá registrar la salida de los productos de bodega diariamente para mantener actualizadas las existencias.
- h) Llevar un control de entrada y salida del producto terminado.

Flujograma 3.- Flujo de proceso de Bodega



**Fuente:** Investigación de campo

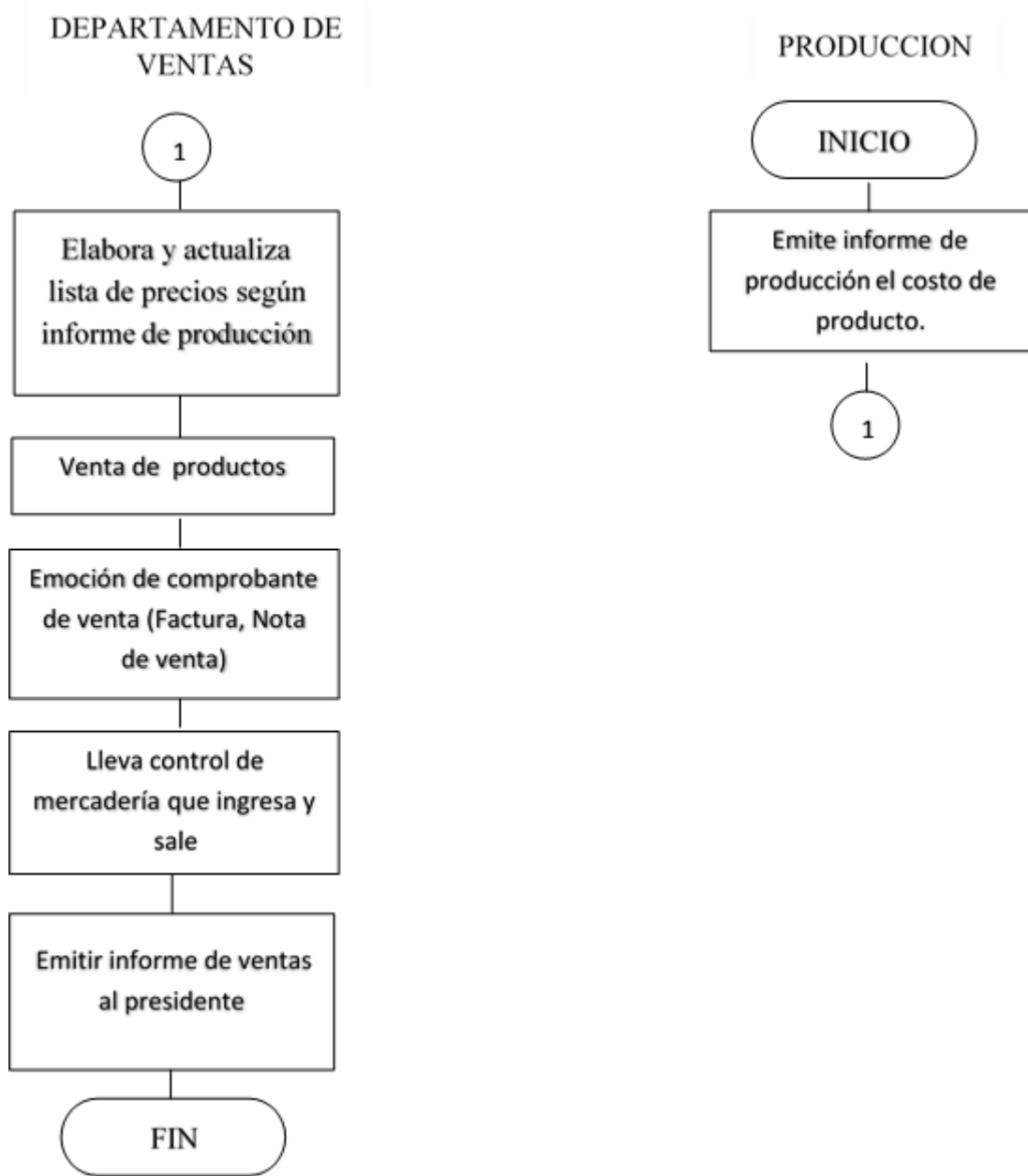
**Elaborador por:** Edison Javier Lozada Avecillas (2016)

## **VENTA DE PRODUCTOS**

### Políticas y procedimientos

- a) Elaborar y actualizar las listas de precios de todos los productos para la venta, debiendo ser accesible para el cliente y los vendedores.
- b) Cada vendedor debe entregar al cliente un documento que evidencie la venta de manera legal, ya sea una factura o comprobante de crédito.
- c) Por cualquier error en la facturación se hará la respectiva corrección dentro de los tres días siguientes.
- d) Se deberá solicitar la identificación de contribuyente al cliente o cedula de identidad al momento de la facturación o crédito fiscal.
- e) Llevar un control de la mercadería que ingresa para la venta para constatar con el documento llevado por bodega.

Flujograma 4.- Flujo de procesos de venta de productos



**Fuente:** Investigación de campo

**Elaborador por:** Edison Javier Lozada AVECILLAS (2016)

**FASE II.- APLICACIÓN DE LAS POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS**

1. La persona que solicita la materia prima tendrá que hacer una orden de compra, la misma que será aprobada por el presidente y entregada una copia a bodega.
2. Al recibir la orden de compra se realizara inmediatamente la compra, después de realizar la copia enviara la factura con copia de la orden compra a contabilidad para su archivo y para realizar su pago. La mercadería comprada será enviada a bodega para su almacenaje, el mismo que será enviado mediante documento de respaldo que es llevado por bodega.



**ASOCIACIÓN DE CUEROS Y AFINES DE QUISAPINCHA**

ORDEN DE COMPRA

N° \_\_\_\_

Persona Solitante: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_

CANTIDAD	DETALLE	ESPECIFICACIONES	MEDIDA

\_\_\_\_\_  
Firma de Solicitante

\_\_\_\_\_  
Firma del Comprador



## ASOCIACIÓN DE CUEROS Y AFINES DE QUISAPINCHA

INGRESO A BODEGA

N° \_\_\_\_

N° de orden de compra: \_\_\_\_\_

Fecha de ingreso a bodega: \_\_\_\_\_

Detalle de mercadería ingresada

CANTIDAD	DETALLE	ESPECIFICACIONES	MEDIDA

\_\_\_\_\_  
Firma de la persona que entrega

\_\_\_\_\_  
Firma del Bodeguero



3. En bodega llevara un control de la mercadería que ingresa, egresa y que cantidad queda en bodega, teniendo en cuenta un stock mínimo y máximo para evitar demoras en su fabricación.



**ASOCIACIÓN DE CUEROS Y AFINES DE QUISAPINCHA**

**CONTROL DE MATERIA PRIMA**

PAG. 1/1

Producto:

Unidad de Medida:

Stock minimo:

Stock maximo:

N°	DETALLE	INGRESO			SALIDA			SALDOS		
		CANT.	PRECIO UNIT	V.TOTAL	CANT.	PRECIO UNIT	V.TOTAL	CANT.	PRECIO UNIT	V.TOTAL

\_\_\_\_\_  
Firma del Bodeguero

\_\_\_\_\_  
Firma de Revisor

4. El supervisor de producción enviara una orden de pedido para solicitar a bodega que envíe los materiales suficientes para su fabricación.



## ASOCIACIÓN DE CUEROS Y AFINES DE QUISAPINCHA

SOLICITUD DE PEDIDO

N° \_\_\_\_

Supervisor de Produccion: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_

CANTIDAD	DETALLE	ESPECIFICACIONES	MEDIDA

\_\_\_\_\_  
Firma de Supervisor de Produccion

\_\_\_\_\_  
Firma del Bodeguero

5. Cuando reciben la materia prima, enseguida se preparan a la fabricación de carteras, chompas, sandalias entre otros productos.
6. Al terminar de fabricar el supervisor de producción emite un informe sobre el total de producción y si existe materia prima desperdiciada; dicha hoja será enviada una copia a bodega para el almacenaje de la mercadería para posterior enviar al almacén para la venta.



## ASOCIACIÓN DE CUEROS Y AFINES DE QUISAPINCHA

### INFORME DE PRODUCCION

N° \_\_\_\_

Supervisor de Produccion: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_

<b>PRODUCCION</b>			
CANT.	DETALLE	ESPECIFICACIONES	PRECIO


<b>USO DE RETASOS</b>			
CANT.	DETALLE	ESPECIFICACIONES	PRECIO

<b>OBSERVACIONES</b>

\_\_\_\_\_  
Firma de Supervisor de Produccion

\_\_\_\_\_  
Firma del Bodeguero

7. Cuando el informe de producción llega al bodeguero el realiza el control de los mismos para su almacenaje y posterior según pedido para la venta el podrá despachar. El formulario que registra la mercadería en la bodega para su control es el siguiente.



**ASOCIACIÓN DE CUEROS Y AFINES DE QUISAPINCHA**

CONTROL DE PRODUCTOS TERMINADOS

PAG. 1/1

Producto: \_\_\_\_\_

Unidad de Medida: \_\_\_\_\_

Stock mínimo: \_\_\_\_\_ Stock máximo: \_\_\_\_\_

N°	DETALLE	INGRESO			SALIDA			SALDOS		
		CANT.	PRECIO UNIT	V.TOTAL	CANT.	PRECIO UNIT	V.TOTAL	CANT.	PRECIO UNIT	V.TOTAL

**OBSERVACIONES:**

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Firma del Bodeguero

\_\_\_\_\_

Firma de Revisor

8. Cuando ya se encuentre la mercadería solicitada por el almacén para su venta, el vendedor deberá emitir un informe de lo vendido, para conocer sus ganancias y poder conocer cuánto se tiene de mercadería para su próxima venta.



**ASOCIACIÓN DE CUEROS Y AFINES DE QUISAPINCHA**

**INFORME DE VENTAS**

N° \_\_\_\_

Jefe de ventas: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_

<b>VENTA</b>			
<b>CANT.</b>	<b>DETALLE</b>	<b>ESPECIFICACIONES</b>	<b>PRECIO</b>

**OBSERVACIONES**

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Firma de Jefe de Ventas

\_\_\_\_\_

Firma del Presidente

9. Dicho Informe será recibido por el presidente, con copia del informe de producción y el informe de bodega; dicho informe de bodega será detallado cuando

ingresa mercadería la misma debe ser respaldada por las orden de compra, de pedido y el informe de producción.



ASOCIACIÓN DE CUEROS Y AFINES DE QUISAPINCHA

INFORME DE BODEGA

N° \_\_\_\_

Jefe de Bodega: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_

MATERIA PRIMA							
N°	PRODUCTO	INGRESO		SALIDA		SALDOS	
		ORDEN DE CPRA	CANT	ORD. DE PEDIDO	CANT.	CANT.	PRECIO CTO
PRODUCTOS TERMINADOS							
N°	PRODUCTO	INGRESO		SALIDA		SALDOS	
		INFORME DE VTA	CANT	ORD. DE PEDIDO	CANT.	CANT.	PRECIO VTA
OBSERVACIONES							

\_\_\_\_\_  
Firma de bodega

\_\_\_\_\_  
Firma del Presidente

10. El presidente en la junta de todos los socios, realizaran una sesión donde podrán en claro si se estableció los controles según los procedimientos marcados.

Nº	CONTROL	AREA RESPONSABLE	REALIZADO		OBSERVACIONES
			SI	NO	
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
<b>TOTAL</b>					

Total de Controles realizados \_\_\_\_\_ x 100  
 Total de Controles no realizadc \_\_\_\_\_ x 100

\_\_\_\_\_

Firma de responsabilidad

### **FASE III.- INFORME Y COMUNICACIÓN PARA LA TOMA DE DECISIONES.**

Cada mes se realizara una junta donde se pondrá en claro la hoja de control interno de inventarios, para indagar y poder tomar decisiones que ayuden al fortalecimiento del negocio.

Se tomara en cuenta el informe de producción, el informe de ventas, informe de supervisor de bodega; tomando en cuenta la hoja de control de inventarios. El responsable de Contabilidad adquiriría una copia de dichos informes para hacer uno propio acerca del total de ganancias de cada producto y en total para poder informar a la junta.

Se tomara en cuenta que existen 5 tipos de decisiones, donde son:

1. Decisiones estratégicas.- Son aquellas decisiones que nos permiten alcanzar los objetivos y metas de la asociación,
2. Decisiones tácticas.- Son aquellas decisiones que nos permiten aprovechar los procesos administrativos.
3. Decisiones operativas.- Son aquellas decisiones que nos permiten fortalecer las actividades repetitivas.
4. Decisiones anti riesgos.- Son aquellas decisiones que nos permiten disminuir la incertidumbre de la asociación
5. Decisiones de Planificación.- Son aquellas decisiones que nos permiten mantener a la asociación en orden y en camino de desarrollo.





**ASOCIACIÓN DE CUEROS Y AFINES DE QUISAPINCHA**  
**AUXILIAR PARA LA TOMA DE DECISIONES**

N°	CONTROLES INTERNOS	AREA RESPONSABLE	REALIZADO		DECISIONES				
			SI	NO	ESTRATEGICAS	TACTICAS	OPERATIVAS	ANTIRRIESGOS	PLANIFICACION
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									

**OBSERVACIONES**


\_\_\_\_\_  
Firma de Responsabilidad

## BIBLIOGRAFÍA

Anchaluisa, D. (2012). IMPLEMENTACIÓN DE UN CONTROL INTERNO PARA INVENTARIOS APLICADO A LA EMPRESA “QUIMICOLOURS S.A.”, DEDICADA A LA COMERCIALIZACIÓN DE COLORANTES TEXTILES. Quito: UCE.

Espend, G. (2000). Investigación de Operaciones de la Ciencia Administrativa. Mexico.

FIAEP. (2014). Control y Manejo de Inventario. FIAEP.

Fonseca, R. (1989). *Auditoría Interna*. Quito.

Henriquez, L. (2015). Método PEPS, Método UEPS Y Método Promedio Ponderado. *Emprendimiento Empresarial*.

Hornigren, C., Harrison Jr., W., & Oliver, M. (2010). *Contabilidad*. Juarez: Pearson.

Landsittel, D. L. (2013). *Control Interno- Marco Integrado*. Barcelona: Pwc- Auditores Internos. .

LÓPEZ, A. (2011). “CONTROL INTERNO AL CICLO DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA ÁNGEL LÓPEZ”. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.

LÓPEZ, A. (2011). tenemos “CONTROL INTERNO AL CICLO DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA ÁNGEL LÓPEZ” . Ambato: Universidad Tècnica de Ambato.

Lopez, C. (2009). TOMA DE DECISIONES EN LA PEQUEÑA EMPRESA -Un Enfoque de Acuerdo a Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera. Guatemala: UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA .

Lòpez, C. (2009). TOMA DE DECISIONES EN LA PEQUEÑA EMPRESA -Un Enfoque de Acuerdo a Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales

de Información Financiera. Guatemala: UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA.

López, M. d. (2006). Auditoría de Gestión como Herramienta para evaluar los Procesos Administrativos, Financieras y Operativos de las Empresas de Servicios Grandes. Ambato: UTA.

Maldonado, M. (2001). “*Auditoría de Gestión*”, . Editora Luz .

Mantilla, S. (2007). *Auditoria del Control Interno* . Medellin: Edi. Sanchez.

MISARI, A. (2012). EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA GESTIÓN EN LIMA: USMP.

Morales, C. (2014). TOMA DE DECISIONES Y PRODUCTIVIDAD LABORAL” (ESTUDIO REALIZADO CON EL ÁREA DE SALUD DE QUETZALTENANGO. Universidad Rafael Landívar.

Morales, C. Q. (2014). TOMA DE DECISIONES Y PRODUCTIVIDAD LABORAL” (ESTUDIO REALIZADO CON EL ÁREA DE SALUD DE QUETZALTENANGO. Universidad Rafael Landívar .

Peña, J. (2007). Control, auditoría y Revisoría Fiscal incluye Contraloría y Ética Profesional. Mexico: Ediciones ECOE, Tercera Edición. .

PÉREZ, A. (2010). DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE. GUATEMALA: USC.

ROMERO, N. (2012). *CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS*. VERACRUZ: UNIVERSIDAD VERACRUZANA.

Salazar, V. (2016). “EL CONTROL INTERNO AL CICLO DE VENTAS Y LA RENTABILIDAD NETA DE LA EMPRESA IMVAB CIA. LTDA., DE LA CIUDAD DE AMBATO EN EL PERÍODO 2014” . Ambato: UTA.

Sanchez, J. (2010). Análisis Compartivo del modelo matemático para calcular los niveles de inventario y minimizar costos del almacén de refacción de una empresa vidriera . Mexico: Academia journals.

Taipe, M. (2016). “Control interno a los inventarios y su impacto a la rentabilidad de la empresa Azulejos Salcedo”. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.

Taipe, M. (2016). “Control interno a los inventarios y su impacto a la rentabilidad de la empresa Azulejos Salcedo”. Universidad Tecnica de Ambato: Ambato.

Tovar, E. (2015). *Control Interno de los Inventarios*. CARACAS: AUDITOOOL.

Velez, R., & Perez, G. (2013). opuesta metodologica para la gestión de inventarios en una empresa de bebidas por el metodo Jsto a tiempo. Medellin: UNC.

Wainstein, M. (1999). *Auditoria Temas Seleccionados* . Buenos Aires,,: Ediciones Macchi. (Primera ed.). .

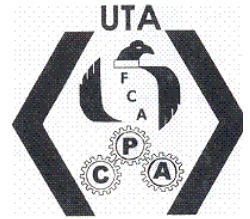
Wainstein, M. (1999). *Auditoria Temas Seleccionados*. Buenos Aires: Ediciones Macchi.

Warren, C. &. (2005). *Contabilidad Financiera*. Washinton: Thompson.

## ANEXOS



### UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA



Seleccione la opción que considere, que es la correcta. O  
responda según lo crea pertinente

**1. ¿Establece un cronograma para la toma física de la mercadería y así obtener información de la existencia real de toda su bodega?**

Siempre ( )

La mayoría de veces ( )

Pocas veces ( )

Nunca ( )

**2. ¿Con que frecuencia realiza un control interno de inventarios en su negocio?**

Mensual ( )

Semestral ( )

Al final del año ( )

Nunca ( )

**3. ¿La información proporcionada en la toma física de inventarios, se mantiene como archivo histórico para control de entradas y salidas?**

Siempre ( )

La mayoría de veces ( )

Pocas veces ( )

Nunca ( )

**4. ¿Considera adecuado, de buen alcance y con ambiente óptimo el lugar donde se almacenan los artículos terminados para evitar deterioros físicos o robos?**

Si ( )

No ( )

**5. ¿Existe un orden, clasificación o codificación de la mercadería para mayor control en los descartes de ventas y producción?**

Si ( )

No ( )

**6. ¿Las responsabilidades de llevar un registro y control de las cantidades de inventarios se fijan claramente y las abarca?**

La administración ( )

El departamento contable ( )

Los propietarios ( )

**7. ¿Qué tipo de método de valoración de inventarios aplica en su negocio?**

PEPS ( )

Promedio Ponderado ( )

No tengo conocimiento ( )

**8. ¿Qué alternativa emplea usted para las diferencias (faltantes o sobrantes), artículos dañados, obsoletos o de bajo movimiento en su inventario?**

Ajustar el precio ( )

Dar de baja ( )

No se controla ( )

**9. ¿Piensa usted que se podrían mejorar los resultados económicos al final del año al tomar decisiones basadas en información que se obtenga del seguimiento de su inventario?**

Estoy de acuerdo ( )

Probablemente ( )

No estoy seguro ( )

**10. ¿Cree usted que en su negocio necesita de procedimiento de control interno de inventarios que permitan tomar decisiones acertadas?**

Necesariamente ( )

Posiblemente ( )

No estoy seguro ( )

**11. ¿Se toman decisiones para buscar estrategias y establecer opciones de mejoramiento de acuerdo a sus inventarios?**

Si ( )

No ( )

**12. ¿Se toman decisiones de emergencia para solucionar problemas que no se hayan planificado?**

Si ( )

No ( )

**13. ¿Considera usted que la implementación de un sistema de control interno de inventarios encaminara a su negocio a tener el pleno conocimiento para tomar decisiones que beneficien económicamente?**

Si ( )

No ( )

ACUERDO No. 11 059

**EL SUBSECRETARIO DE MIPYMES Y ARTESANÍAS  
CONSIDERANDO:**

**QUE**, de conformidad al Artículo 66 numeral 13, de la Constitución de la República, que consagra el derecho de las personas a asociarse, reunirse y manifestarse en forma libre y voluntaria.

**QUE**, el señor David Mesías Eugenio Hidalgo, en su calidad de Presidente Provisional de la **ASOCIACIÓN ARTESANAL "CUERO Y AFINES DE QUISAPINCHA"**, solicitó la Aprobación de los Estatutos.

**QUE**, la **ASOCIACIÓN ARTESANAL "CUERO Y AFINES DE QUISAPINCHA"**, ha cumplido con lo prescrito en el Título XXX del Libro I del Código Civil, y el Decreto Ejecutivo No. 3054, de 11 de septiembre del 2002, y sus posteriores reformas, donde se expide **"EL REGLAMENTO PARA LA APROBACIÓN DE ESTATUTOS, REFORMAS Y CODIFICACIONES, LIQUIDACIÓN Y DISOLUCIÓN, Y REGISTRO DE SOCIOS Y DIRECTIVA DE LAS ORGANIZACIONES PREVISTAS EN EL CÓDIGO CIVIL Y LEYES ESPECIALES"**.

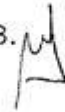
**EN EJERCICIO**, de la delegación que le confiere el Artículo 105 del Decreto Ejecutivo 3497, publicado en el Registro Oficial No. 744, reformado con Decreto No. 979 de 21 de diciembre del 2005, Registro Oficial No. 177 de 30 de diciembre del 2005.

**ACUERDA:**

**ARTÍCULO PRIMERO.-** Aprobar el Estatuto de la **ASOCIACIÓN ARTESANAL "CUERO Y AFINES DE QUISAPINCHA"**, sin fines de lucro, discutido y aprobado por la Asamblea General de Socios, y en consecuencia concederle vida jurídica, con las siguientes modificaciones:

Elimínese del artículo 9, literal a.- la frase "de utilidades"

Elimínese el literal b.- del artículo 33.





11 059

Esta Asociación esta domiciliada en la Parroquia Quisapincha, Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, República del Ecuador.

**ARTÍCULO SEGUNDA.-** Notificar a los interesados con una copia de este Acuerdo, conforme a lo dispuesto en el Artículo 126 del Estatuto del Régimen Jurídico Administrativo de la Función Ejecutiva;

**ARTÍCULO TERCERO.-** Este Acuerdo entrará en vigencia a partir de la presente fecha;

**COMUNÍQUESE,** dado en Quito,

01 MAR. 2011



Benito Torres



ING. BENJAMIN CHAVEZ RUALES.

ACUERDO Nro. **2015-109- RD**

EL COORDINADOR ZONAL 3 DEL MINISTERIO DE INDUSTRIAS Y PRODUCTIVIDAD

**CONSIDERANDO**

**Que**, el numeral 13 del artículo 66 de la Constitución de la República del Ecuador, señala "Se reconoce y garantiza a las personas.....el derecho a asociarse, reunirse y manifestarse en forma libre y voluntaria,

**Que**, mediante Acuerdo No. 11-059 de fecha 7 de marzo del 2011, el Ing. Benjamín Chávez, en su calidad de Subsecretario de Mipymes y Artesanías, aprobó el Estatuto de la Asociación Artesanal "Cuero y Afines de Quisapincha" con sede en la parroquia Quisapincha, cantón Ambato, provincia de Tungurahua,

**Que**, el señor David Eugenio, Presidente de la Asociación Artesanal "Cueros y Afines de Quisapincha", ha presentado la solicitud para el registro de la Directiva de su organización, adjuntando la documentación correspondiente, al tenor de lo dispuesto en el REGLAMENTO PARA EL FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA UNIFICADO DE INFORMACION DE LAS ORGANIZACIONES SOCIALES Y CIUDADANAS, contenido en el Decreto Ejecutivo 16, promulgado en el Suplemento al Registro Oficial No. 19 de 20 de junio del 2013.

**Que**, la solicitud de la referencia y su respectiva documentación han seguido el procedimiento establecido en el Decreto mencionado, por lo cual es procedente registrar el Directorio de la organización.

**Que**, consta el acta de Asamblea General de socios celebrada el 30 de julio del 2014, en la que se elige el Directorio de la Asociación

**Que**, consta dentro del expediente el informe elaborado con fecha 10 de Abril del 2015, suscrito por el funcionario a cargo del análisis de los expedientes; y

En ejercicio, de la delegación que le confiere el Artículo 105, Decreto ejecutivo 3497, publicado en el Registro Oficial Nro. 7 44, reformado con Decreto Nro. 979, de 21 de diciembre del 2005, Registro Oficial Nro. 177 de 30 de diciembre del 2009. y de la aplicación del Acuerdo Nro. 14-281 que establece la política de desconcentración sobre organizaciones sociales aprobadas por esta Cartera de Estado

**ACUERDA**

**ARTICULO PRIMERO.-** Registrar la directiva de la Asociación Artesanal "CUEROS Y AFINES DE QUISAPINCHA", para el restante periodo 2014-2016.

**PRESIDENTE:**

David Mesías Eugenio Hidalgo ✓

**VICEPRESIDENTE:**

Isaura María Salazar Ortiz

**SECRETARIO**

Cecilia Elizabeth Proaño Barona

**TESORERO**

Zoila Cumandà Silva Caiza

**SINDICO**

Abg. Zoraya Camino

**VOCALES PRINCIPALES:**

Primer vocal

Ángela Elena Carriel Gaibor

Segundo Vocal

Carlos María Flores

Tercer Vocal

Lucía Araceli Paucar Tabón

**VOCALES SUPLENTE**

Primer Vocal

Luz Soledad Chadàn Camacho



Segundo Vocal  
Tercer Vocal

Martha Yolanda Paucar Yanchapanta  
Carmen del Rocío Camacho Lazo

**ARTICULO SEGUNDO.-** Notificar a los interesados con una copia de este Acuerdo, conforme a lo dispuesto en el Artículo 126 del Estatuto del Régimen Jurídico administrativo de la Función ejecutiva, para que procederán su registro en el Registro Único de las Organizaciones de la Sociedad Civil,

**ARTÍCULO TERCERO.-** Este Acuerdo entrará en vigencia a partir de la presente fecha  
COMUNIQUESE, dado en Ambato, 10 ABR 2015

Ing. Raúl Salvador Pantoja

