



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

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

**TEMA: “El Control Interno a la rotación de inventarios y su  
impacto en la rentabilidad de la empresa Comercial Romero  
Medina del Cantón Píllaro”**

**AUTOR: Mónica Abigail Alvarez Pullupaxi**

**TUTOR: Abg. Mauricio Tamayo**

**Ambato – Ecuador**

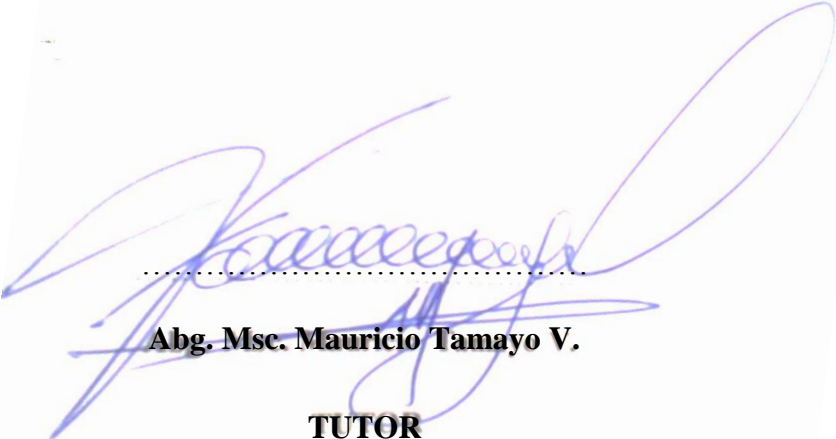
**2015**

## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

Yo, Dr. Mauricio Tamayo V., con cédula de ciudadanía N°180248195-0, en calidad de tutor del trabajo de investigación desarrollado por la Srta. Mónica Abigail Alvarez Pullupaxi, egresada de la Carrera Contabilidad y Auditoría con el tema: “EL CONTROL INTERNO A LA ROTACIÓN DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIAL ROMERO MEDINA DEL CANTÓN PÍLLARO”, considero que dicho trabajo investigativo reúne requisitos técnicos y científicos que corresponde a la normativa para presentación de trabajos de investigación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, 07 de mayo del 2015



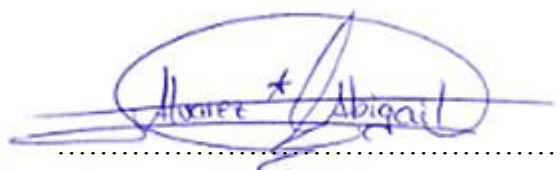
**Abg. Msc. Mauricio Tamayo V.**  
**TUTOR**

## **AUTORIA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

Yo, Mónica Abigail Alvarez Pullupaxi con cédula de ciudadanía N° 1803487832, tengo a bien indicar que las opiniones y criterios emitidos en el presente trabajo de investigación: “EL CONTROL INTERNO A LA ROTACIÓN DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIAL ROMERO MEDINA DEL CANTÓN PÍLLARO”, es original y personal.

Por lo que autorizo a la Universidad Técnica de Ambato y la Facultad de Contabilidad y Auditoría que haga de este trabajo investigativo o parte de él, un documento público que estará disponible para lecturas y consultas, de acuerdo a las Normas de la Universidad.

Ambato, 07 de mayo del 2015



**Mónica Abigail Alvarez Pullupaxi**

**AUTORA**

## APROBACION DEL TRIBUNAL DE GRADO

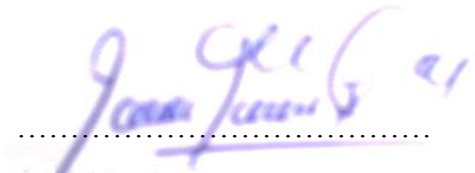
El tribunal de grado una vez escuchada la defensa oral, aprueba el trabajo de graduación con el tema “EL CONTROL INTERNO A LA ROTACIÓN DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIAL ROMERO MEDINA DEL CANTÓN PÍLLARO”, elaborado y presentado por la Srta. Mónica Abigail Alvarez Pullupaxi, el mismo que se rige a las disposiciones emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 07 de mayo del 2015



Dra. Sonnia Llerena

**Miembro del Tribunal de Defensa**



Ing. Alberto Luzuriaga

**Miembro del Tribunal de Defensa**



Econ. Diego Proaño, Mg

**Presidente Del Tribunal**

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de investigación lo dedico a Dios, por ser mi protector y brindarme la salud y sabiduría para alcanzar este objetivo tan anhelado.

A mis padres, por ser mi apoyo incondicional, brindándome día con día amor, paciencia, confianza y consejos para continuar con mis estudios; y a mis hermanas quienes han sido un ejemplo a seguir y no han permitido que decaiga en el transcurso de mi carrera estudiantil.

***Abigail Alvarez***

## AGRADECIMIENTO

Mi profundo agradecimiento a Dios, por bendecirme, guiarme y brindarme una vida llena de amor y aprendizajes.

Agradezco a mis padres Edwing y Laura, quienes con su amor, enseñanzas, consejos y esfuerzo me ayudaron a lograr este objetivo; y a mis hermanas por ser mi apoyo incondicional en todo momento, gracias los amo.

A los docentes de la Facultad de Contabilidad y Auditoría por impartir sus conocimientos y de manera especial a mi tutor Dr. Mauricio Tamayo, quien supo orientarme durante el desarrollo del trabajo, realizando observaciones y correcciones para la exitosa culminación de esta investigación.

También agradezco a la Sra. Margoth Medina gerente propietaria de Comercial “Romero Medina”, por brindarme la confianza e información necesaria para el desarrollo del presente trabajo.

*Abigail Alvarez*

## INDICE GENERAL DE CONTENIDO

### PAGINAS PRELIMINARES

<b>Contenido</b>	<b>Pág.</b>
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
AUTORIA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.....	iii
APROBACION DEL TRIBUNAL DE GRADO .....	iv
DEDICATORIA .....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
INDICE GENERAL DE CONTENIDO.....	vii
INDICE DE ILUSTRACIONES .....	xi
RESUMEN EJECUTIVO .....	xiv
INTRODUCCIÓN .....	xv

### CAPITULO I

#### EL PROBLEMA

<b>Contenido</b>	<b>Pág.</b>
1.1 TEMA.....	1
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	1
1.2.1 Contextualización .....	1
1.2.2 Análisis Crítico .....	6
1.2.3. Prognosis.....	7
1.2.4. Formulación del problema .....	8
1.2.5. Preguntas directrices .....	8
1.2.6. Delimitación.....	9
1.3 JUSTIFICACIÓN .....	9
1.4 OBJETIVOS .....	11

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

<b>Contenido</b>	<b>Pág.</b>
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	12
2.2 FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA.....	15
2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	17
2.4 CATEGORIAS FUNDAMENTALES .....	21
2.4.1 Categorización de variables .....	21
2.4.2. Visión dialéctica de conceptualizaciones que sustentan las variables del problema	23
2.4.2.1. Marco Conceptual de la variable independiente .....	23
2.4.2.2. Marco Conceptual de la variable dependiente .....	38
2.5. Hipótesis .....	45
2.5.1. Señalamiento de variables de la hipótesis.....	45

## CAPITULO III

### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACION

<b>Contenido</b>	<b>Pág.</b>
3.1 ENFOQUE.....	46
3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN.....	46
3.2.1 Investigación bibliográfica-documental.....	46
3.2.2 Investigación de Campo.....	47
3.3 NIVELES DE INVESTIGACIÓN.....	48
3.3.1 Investigación exploratoria.....	48
3.3.2 Investigación Descriptiva.....	48
3.3.3 Investigación Correlacional .....	49
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	50
3.4.1 Población.....	50



3.5. Operacionalización de las Variables .....	51
3.5.1 Operacionalización de la Variable Independiente.....	52
3.5.2 Operacionalización de la variable dependiente.....	54
3.6. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN .....	56
3.6.1. PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN .....	56
3.7. PLAN DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN.....	58
3.7.1. Plan de procesamiento de información .....	58
3.7.2. Plan de Análisis e Interpretación de los Resultados.....	59

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

<b>Contenido</b>	<b>Pág.</b>
4.1. Análisis e interpretación de Resultados .....	61
4.2. Verificación de hipótesis.....	91
4.2.1. Planteamiento de la Hipótesis .....	91
4.2.2. Nivel de significancia .....	91
4.2.3. Grados de Libertad.....	92
4.2.4. Elección de la prueba estadística .....	92
4.2.5 Calculo de T-Student .....	93
4.3. Verificación de hipótesis.....	98
4.3.1. Regla de Decisión .....	98
4.3.2. Conclusión .....	98

## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

<b>Contenido</b>	<b>Pág.</b>
5.1. CONCLUSIONES .....	99
5.2 RECOMENDACIONES .....	101

## CAPÍTULO VI

### PROPUESTA

<b>Contenido</b>	<b>Pág.</b>
6.1. DATOS INFORMATIVOS .....	103
6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA .....	104
6.3. JUSTIFICACIÓN .....	107
6.4. OBJETIVOS .....	108
6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD .....	109
6.6. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA TÉCNICA .....	110
6.7. METODOLOGÍA - MODELO OPERATIVO .....	115
6.7.1 Evaluación del Sistema de Control Interno.....	116
6.7.2. Plan de mejora.....	128
6.7.3. Flujo diagramación de procesos.....	132
6.7.4 Formatos propuestos para el control interno de los inventarios.....	145
6.7.5. Establecimiento de políticas.....	151
6.7.6. SEGREGACIÓN DE FUNCIONES.....	154
6.8 ADMINISTRACIÓN DE LA PROPUESTA .....	158
6.9 PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN.....	158
BIBLIOGRAFÍA .....	161
<b>LINKOGRAFÍAS</b> .....	164
ANEXOS .....	165

## INDICE DE ILUSTRACIONES

### CUADROS

<b>Contenido</b>	<b>Pág.</b>
Cuadro 1. Determinación de la población.....	50
Cuadro 2. Plan de recolección de la información .....	56
Cuadro 3. Símbolos para el diseño de los flujogramas .....	132
Cuadro 4. Descripción de Actividades del proceso de Aprovisionamiento .....	134
Cuadro 5. Descripción de Actividades del proceso de recepción y almacenamiento de los inventarios.....	138
Cuadro 6. Descripción de actividades del proceso de ventas.....	140
Cuadro 7. Descripción de actividades del proceso de devolución de compras .....	142
Cuadro 8. Descripción de actividades del proceso de devolución de ventas .....	144
Cuadro 9. Formato orden de pedido de bodega .....	145
Cuadro 10. Formato de solicitud de cotización.....	146
Cuadro 11. Formato de orden de compra.....	147
Cuadro 12. Formato de kárdex de productos .....	148
Cuadro 13. Formato de ingreso a bodega .....	149
Cuadro 14. Formato de catálogo de productos .....	149
Cuadro 15. Formato de listado de stock.....	150
Cuadro 16. Formato de Nota de Despacho .....	150
Cuadro 17. PLAN DE ACCIÓN DE LA PROPUESTA .....	156
Cuadro 18. Administración de la propuesta.....	158

## FIGURAS

<b>Contenido</b>	<b>Pág.</b>
Figura 1. Árbol de Problemas .....	6
Figura 2. Súper-ordinación de variables .....	21
Figura 3. Sub-ordinación de variables .....	22
Figura 4. Proceso Básico de la Auditoría Financiera.....	26
Figura 5. Etapas del control interno aplicado a los inventarios .....	115

## GRÁFICOS

<b>Contenido</b>	<b>Pág.</b>
Gráfico 1. Ejemplo de la representación gráfico de resultados.....	59
Gráfico 2. Aplicación de políticas a los inventarios .....	63
Gráfico 3. Responsables del control y conservación de inventarios .....	65
Gráfico 4. Documentos de registro de existencias.....	67
Gráfico 5. Sistema de control interno .....	69
Gráfico 6. Conteo físico del inventario.....	71
Gráfico 7. Periodo de almacenamiento del inventario .....	73
Gráfico 8. Baja de mercadería.....	75
Gráfico 9. Despacho de pedidos .....	77
Gráfico 10. Costos de mantener inventario en stock.....	79
Gráfico 11. Rentabilidad de la empresa .....	81
Gráfico 12. Variación de la rentabilidad.....	83
Gráfico 13. Utilidad proveniente de las ventas .....	85
Gráfico 14. El nivel de inventario afecta a la rentabilidad.....	87
Gráfico 15. El periodo de almacenamiento del inventario influye a la rentabilidad.....	89

## TABLAS

<b>Contenido</b>	<b>Pág.</b>
Tabla 1. Operacionalización de la Variable Independiente .....	52
Tabla 2. Operacionalización de la variable dependiente.....	54
Tabla 3. Ejemplo de tabulación de la información .....	58
Tabla 4. Aplicación de políticas a los inventarios.....	63
Tabla 5. Responsables del control y conservación de inventarios .....	65
Tabla 6. Documentos de registro de existencias .....	67
Tabla 7. Sistema de control interno .....	69
Tabla 8. Conteo físico del inventario .....	71
Tabla 9. Periodo de almacenamiento del inventario .....	73
Tabla 10. Baja de mercadería.....	75
Tabla 11. Despacho de pedidos.....	77
Tabla 12. Costos de mantener inventario en stock.....	79
Tabla 13. Rentabilidad de la empresa .....	81
Tabla 14. Variación de la rentabilidad .....	83
Tabla 15. Utilidad proveniente de las ventas .....	85
Tabla 16. El nivel de inventario afecta a la rentabilidad.....	87
Tabla 17. El periodo de almacenamiento del inventario influye a la rentabilidad.....	89
Tabla 27. Datos referenciales para calcular “t” de Student.....	96

## RESUMEN EJECUTIVO

El propósito del proyecto de investigación “Control Interno a la rotación de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Comercial Romero Medina del Cantón Píllaro”, es evaluar el control interno aplicado a los inventarios para proporcionar estrategias de control interno que ayuden a minimizar el riesgo a los que están expuestos los inventarios; empleando el paradigma Critico-propositivo el cual se basa en la dinámica del cambio social, y recurriendo a la investigación bibliográfica- documental y de campo, en la cual se involucró a todo el personal de la empresa con el fin de conocer cómo se desarrollan cada uno de los procesos relacionados con el inventario.

Una vez realizada la investigación de campo y comprobada la hipótesis planteada; se concluyó que el Comercial “Romero Medina” no posee un adecuado control interno sobre los inventarios y no genera documentos que sustenten las entradas y salidas de mercadería; por tanto se propone una evaluación de control interno y diseño de flujogramas que detallen las actividades, políticas para cada una de las áreas y modelos de documentos que proporcionen información actualizada y oportuna sobre los niveles de inventarios.

Con la evaluación del control interno a los inventarios se espera conseguir efectividad en la gestión de los inventarios, obtener información oportuna, disminuir los costos operacionales en los que se incurre para mantener altos niveles de inventario y reducir los gastos generados por la baja de productos que no se encuentran en óptimas condiciones para su venta; esto en busca de mejorar los niveles de rentabilidad.

## INTRODUCCIÓN

El desarrollo de esta investigación está orientado a presentar una propuesta fundamentada y documentada, que permita a los propietarios de la empresa fortalecer el control interno, esto para proteger los activos utilizados en las actividades de la empresa, generar información oportuna y exacta, y establecer normas y procedimientos internos; con el fin de mejorar las actividades que se realizan en cuanto al manejo y conservación de los inventarios, dando solución a los problemas que al momento se presentan en la ferretería. Para esto la presente tesis tiene el siguiente contenido:

**CAPITULO I:** En este capítulo se redacta el problema que suscita en la empresa y las razones por las cuales fue factible realizar la investigación, además se establece los objetivos que delinearán la investigación.

**CAPITULO II:** Este capítulo hace referencia a estudios realizados y relacionados con el tema propuesto, además en este capítulo se señala la fundamentación filosófica y la base legal en la cual se apoya el desarrollo del trabajo investigativo, también se realiza el marco teórico con el cual se sustenta las variables independiente y dependiente; para posteriormente plantear la hipótesis sujeta a comprobación.

**CAPITULO III:** En este capítulo se desarrolla la Modalidad Básica de investigación, fijando el estudio mediante la investigación bibliográfica – documental y de campo, se establece la población con la que se trabajó; también

se presenta la operacionalización de variables cuyo proceso que consiste en concretar cómo se miden las variables; además se diseña un plan de recolección de información y el plan de procesamiento de la información.

CAPITULO IV: En este capítulo se realizó el análisis y las interpretaciones de los resultados obtenidos a través de las encuestas aplicadas al personal interno de la empresa, esto con el fin de verificar la hipótesis planteada mediante el modelo estadístico de t de Student.

CAPITULO V: En este capítulo se emite las conclusiones y recomendaciones a las que se llega después de realizar el estudio.

CAPITULO VI: Este es el capítulo final, el cual consta de los datos informativos de la empresa, los antecedentes de la propuesta, justificación, los objetivos que se espera conseguir con la propuesta, un análisis de factibilidad, fundamentación científico – técnica, el modelo operativo de la propuesta el mismo que se basa en el control interno aplicado a los inventarios, la administración y previsión de la evaluación.



## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **1.1 TEMA**

“Control Interno a la rotación de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Comercial Romero Medina del Cantón Píllaro”

#### **1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

A nivel mundial las empresas que no poseen un adecuado control interno que rija el desarrollo de las operaciones, están expuestas a tener consecuencias negativas en el aspecto económico, lo que es resultado de la inaplicación de normas de control interno que permitan mantener una adecuada estructura administrativa para detectar errores a tiempo e incrementar la productividad empresarial.

##### **1.2.1 Contextualización**

###### **1.2.1.1 Contexto Macro**

En el país, las compañías comerciales han tenido un avance significativo. Es así, que se ha notado una progresión relevante en las importaciones y en los índices de ventas a nivel nacional, demostrando así el progreso de las ferreterías en el Ecuador. Actualmente las empresas líderes en Ecuador en la provisión

integral de productos para la construcción son Grupo Unifer y Grupo Espínoza - FESA (Trávez, 2013).

Grupo Unifer y Grupo Espínoza - FESA empresas ferreteras del país se han visto en la necesidad de implementar y aplicar estrategias que fortalezcan la actividad, entre las que destacan política y procedimientos que permitan mantener un surtido de productos; siendo así una práctica sana el control de los inventarios desde el momento en que se proyecta la compra hasta la venta, para evitar quiebres o excedentes de inventario, que afectan directamente a las ventas y a la rentabilidad (Espínoza, 2013).

Es así que Revista Ekos Negocios ( citado por SRI & SBS, 2014) publica que Grupo Espínoza – FESA en el año 2013 obtuvo ventas superiores a los \$17.878.539 generando utilidades de \$662,499; esto ha llevado a la empresa a ubicarse en el ranking 1000 de indicadores financieros del país, pero Grupo Unifer no se ha quedado atrás y llegó a ocupar el ranking 1319 ya que obtuvo ingresos por concepto de ventas que superan los \$13.121.397; como se puede evidenciar la variedad de productos y controles eficientes sobre los inventarios ayudan a elevar las ventas e incrementar las utilidades.

Adicionalmente, se considera que existen empresas ferreteras que no poseen el apropiado control a los inventarios lo que no ha permitido detectar los productos de poca rotación, y no se realiza las correcciones pertinentes generando altos niveles de inventarios en mercadería de poca salida.

### **1.2.1.2 Contexto Meso**

En la Provincia de Tungurahua existe muchas empresas dedicadas a la comercialización de productos y materiales para la construcción, así como artículos de ferretería, de los cuales puedo destacar a: Comercial Kywi S.A. que en el año 2012 obtuvo ingresos por ventas de \$4.425.246,43; Megaprofer S.A. alcanzo un monto de \$196.593,69 por concepto de ventas, convirtiéndolas en las empresas más importantes de la provincia (SRI, 2013).

Estas empresas ya tienen su mercado ganado por los años que llevan al servicio y por la calidad de sus productos; sin embargo existe la preocupación por los inventarios los cuales son fuentes de su ingreso, y el no mantener los niveles de inventarios que exige el mercado puede ocasionar consecuencias económicas representativas para sus propietarios, en sentido que al no poseer existencias suficientes para la venta no se tendría el capital necesario para abastecer los inventarios (Revista Vistazo, 2011).

La mayoría de las empresas ferreteras no cuentan con un control adecuado sobre los inventarios que posee, mucho menos con un plan de control interno, por lo cual el personal que labora en estas empresas desconoce del cuidado y tratamiento que debe tener cada uno de los productos y materiales que poseen para la venta, problema que les ha llevado a mantener altos niveles de inventarios en mercadería de poca salida, afectando drásticamente a la liquidez de la empresa.

### **1.2.1.3 Contexto Micro**

Comercial “Romero Medina” se constituyó en el año de 1992 como una mediana empresa de distribución de materiales de construcción, y viene sirviendo a la comunidad por un lapso de 22 años, tiempo en el cual se ha ganado la confianza de sus clientes, convirtiéndose en una empresa solida por los productos que distribuyen llegando a obtener diversos clientes como: empresas públicas, privadas y público en general.

La empresa Comercial “Romero Medina” al inicio de sus actividades distribuía materiales de construcción en cantidades pequeñas, la cual permitió tener un buen manejo de sus inventarios por el tamaño de la misma, pero con el transcurrir del tiempo se ha ido expandiendo para satisfacer las necesidades de los clientes, lo que ha ocasionado un exceso de ciertos inventarios y escasez de otros, afectando económicamente a los propietarios de la empresa, por lo que surge la necesidad de diseñar un plan de control interno aplicado a los inventarios, en el cual se detalle rigurosamente los pasos a seguir en cada uno de los procesos que tengan relación directa con los inventarios, políticas y métodos necesarios para prevenir posibles riesgos en cuanto al control y conservación de los inventarios.

Una empresa ferretera debe poseer controles internos eficientes en el área de inventarios, ya que es el factor clave del negocio, por lo que es esencial mantener registros contables adecuados, oportunos y actualizados, que proporcionen

información fundamental para la toma de decisiones, de manera primordial para salvaguardar, valorar y controlar los niveles del inventario.

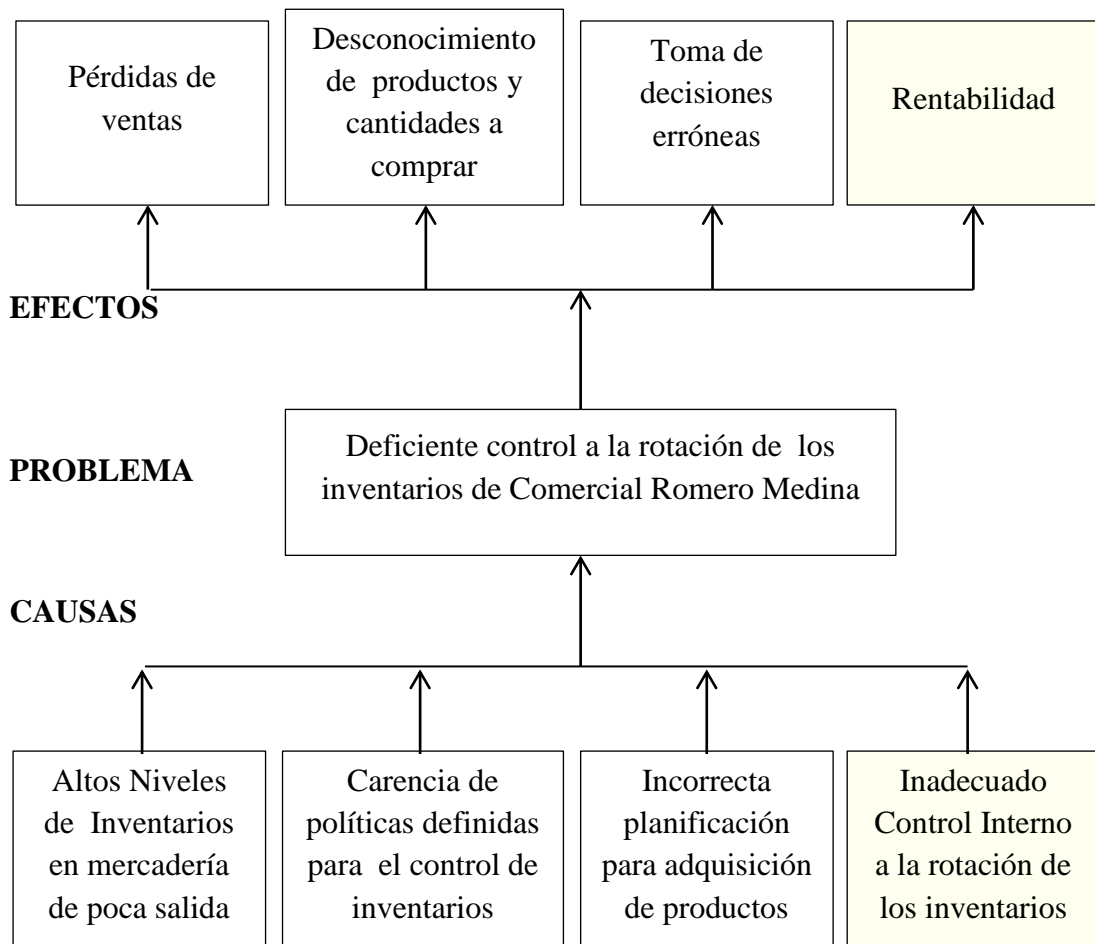
La empresa no ha considerado la importancia del control de los inventarios, que son parte fundamental del negocio, pues de la venta de los inventario dependen los ingresos; y si éstos no se mantienen en niveles óptimos, se puede dar un quiebre de inventario, generando pérdida en ventas y disminución de utilidades.

El no poseer un adecuado control de inventarios en la empresa ha provocado que la mercadería no sea almacenada adecuadamente, lo que origina daños físicos que impiden cumplir con las condiciones para su venta, quedando de esta manera la mercadería obsoleta, por otra parte se ha detectado que en la empresa no se realiza un control de existencias, lo que ha provocado un desconocimiento de que productos adquirir y en qué cantidad.

## 1.2.2 Análisis Crítico

### 1.2.2.1 Árbol de Problemas

Figura 1. Árbol de Problemas



Elaborado por: Mónica Alvarez (2014)

### 1.2.2.2. Relación Causa – Efecto

Para el desarrollo del árbol de problemas se identificó como causa principal el inadecuado control interno a la rotación de inventarios y efecto principal la rentabilidad, detallando a continuación las siguientes relaciones causa – efecto:

Los altos niveles de inventario en mercadería de poca salida, se ha dado por no controlar el ingreso y salida de los productos, y no contar con un control adecuado de las existencias, por lo cual existe una significativa inversión de dinero en productos de poca salida, imposibilitando la adquisición en grandes cantidades de productos que satisfagan a la demanda; ocasionando así una pérdida en ventas.

Al no definir políticas que permitan un correcto control y manejo de inventarios, no se puede contar con información exacta y oportuna sobre las existencias reales que se posee en la empresa Comercial “Romero Medina”, por lo tanto las compras a proveedores no son las adecuadas por el desconocimiento de las cantidades a adquirir.

La toma de decisiones es errónea, debido a que existe una incorrecta planificación de compras, puesto que se realiza pedidos de productos sin antes realizar un control físico y sin considerar la existencia de mercadería de poca salida.

El inadecuado control interno a la rotación de inventarios no permite generar información oportuna, por el contrario crea acumulación excesiva de cierta mercadería y amortización innecesaria de recursos financieros, factores que afectan directamente a la rentabilidad de la empresa.

### **1.2.3. Prognosis**

En el caso que el Comercial “Romero Medina” no evalué el control interno a la rotación de inventarios, generará un exceso de mercadería, provocando de esta

forma gastos adicionales como mantenimiento de stocks, utilización de espacio físico y sobre todo inversión de recursos económicos en mercaderías de poca rotación, destacando que el almacenamiento de las mercaderías por largos periodos de tiempo también genera una disminución periódica de su valor.

Además, al no evaluar el control interno a la rotación de los inventarios, se continuará incurriendo en gastos irre recuperables generados por la pérdida de valor de la mercadería; causas que de una u otra forma afectan directamente a la rentabilidad de la empresa, provocando así una disminución de la utilidad que en un futuro llevaría al cierre parcial o permanente de la empresa.

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

¿Cómo el control interno a la rotación de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Comercial Romero Medina en el primer semestre del año 2014?

#### **1.2.5. Preguntas directrices**

¿En la empresa Comercial “Romero Medina” se aplican normas de control interno a la rotación de inventarios?

¿La rentabilidad de la empresa Comercial “Romero Medina” está en los niveles adecuados en los últimos años?

¿Qué alternativas de solución se puede aplicar a la rotación de los inventarios para mejorar la rentabilidad?



### **1.2.6. Delimitación**

#### **Delimitación de contenido:**

**Campo:** Auditoría

**Área:** Auditoría Financiera

**Aspecto:** Control interno a la rotación de inventarios

**Espacial:** Esta investigación se lleva a cabo en la empresa Comercial “Romero Medina” que se encuentra ubicada en la Provincia de Tungurahua, Cantón Píllaro, Calle Montalvo 098 y Ortega.

**Límite Temporal:** El tiempo de esta investigación comprende el primer semestre del año 2014 (seis meses).

## **1.3 JUSTIFICACIÓN**

Este trabajo de investigación es importante por la necesidad de disminuir los niveles de inventarios de poca salida, realizar una correcta planificación de compras e incrementar las ventas, esto con la finalidad de impedir que existan pérdidas económicas; es así que el interés de la investigación está dirigido a detectar de una forma oportuna, los riesgos o dificultades que puedan afectar a la empresa, ejerciendo correctamente las políticas y procedimientos que se establece para un adecuado control de los inventarios, mejorando los procesos para un correcto desempeño de las actividades que ayuden a optimizar su rentabilidad.

De esta manera la investigación también resulta novedosa por el aporte que se le brindara a la empresa, mediante la elaboración de un plan de control interno que ayude a mantener los niveles adecuados de mercadería, lo que es posible mediante una correcta planificación de compras, que a la vez ayudaran a disminuir el riesgo de inversión de dinero en mercaderías de poca salida.

Al realizar esta investigación el impacto que se obtendrá, son los cambios que se darán en cuanto a los procesos de adquisición, venta y conservación de los inventarios de mercadería, puesto que cada una de las actividades tendrán un proceso específico y un responsable de su ejecución, mediante lo cual se generara información adecuada y oportuna para una correcta toma de decisiones.

Los beneficios producto de la investigación son: control adecuado sobre los inventarios, correcta toma de decisiones en cuanto a las adquisiciones de los productos y sobre todo el incremento en las ventas que beneficia directamente a los propietarios de la empresa; por otra parte también se ven beneficiados los clientes internos como externos, debido a que el Comercial “Romero Medina” podrá satisfacer sus requerimientos de mercadería.

Así mismo el proyecto es factible realizar porque se cuenta con el apoyo incondicional del propietario de Comercial “Romero Medina”, y la accesibilidad a la información de la empresa y lo que es más importante, contamos con el potencial humano, recurso económico y los recursos de materiales y tecnológico que son necesarios para la investigación.

Finalmente el proyecto justifica su utilidad en la solución y aplicación de procedimientos que permitan tener un control adecuado sobre los inventarios, esto con el objetivo de maximizar los beneficios económicos que la empresa obtenga mediante la implementación del plan de control interno a la rotación de inventarios.

## **1.4 OBJETIVOS**

### **Objetivo general**

- ✓ Diagnosticar el control interno a la rotación de inventarios para determinar el impacto que genera en la rentabilidad de la empresa Comercial “Romero Medina”.

### **Objetivos específicos**

- ✓ Determinar la aplicación de normas de control interno a la rotación de inventarios a través de una encuesta para la verificación del proceso de registro de las existencias.
- ✓ Establecer el nivel de variación que ha tenido la rentabilidad de la empresa Comercial “Romero Medina” en los últimos años para determinar la existencia de utilidad.
- ✓ Proponer una evaluación de control interno a la rotación de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Comercial “Romero Medina”.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

Luego de revisar diversas fuentes bibliográficas referentes al tema en estudio presento los siguientes antecedentes investigativos:

En la tesis de grado de Orbea (2012), “IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO PARA INVENTARIOS APLICADO A LA EMPRESA UNIQUEROYAL S.A.”, se propone como objetivo general establecer políticas para lograr una mejor administración de inventarios en UNIQUEROYAL S.A., mediante la utilización de registros diarios, así como la entrega oportuna de reportes sobre el inventario existente y el registro adecuado de los movimientos de entrada y salida de mercadería; una vez efectuada la investigación la autora llega a las siguientes conclusiones:

1. La empresa UNIQUEROYAL S.A., carece de un proceso formal para realizar la adquisición, recepción y venta de sus productos, pues cuando se originan estas necesidades en forma urgente, se realizan estos procesos sin documentos de respaldo, lo cual ha ocasionado diferencias en el inventario.
2. Cuando llega una nueva adquisición a bodega, no se toman las medidas adecuadas y necesarias para realizar la verificación de los productos, lo que provoca pérdida de dinero en inventario, al no comprobar las cantidades exactas solicitadas.
3. La Bodega que está a cargo del Jefe de Logística y quien se encarga de la recepción y almacenamiento de los productos que

comercializa UNQUEROYAL S.A., es la que requiere de un proceso formal urgente con documentos de sustento indispensables para desarrollar sus actividades, pues de lo contrario los inventarios de la empresa reflejarán datos errados y no confiables para la toma de decisiones futuras.

4. La Ejecutiva de Ventas, requiere de un proceso formal a seguir para desarrollar eficientemente las actividades, en donde realice documentos que respaldarán sus ventas, a parte de la factura comercial y que no tenga inconvenientes con los clientes.

5. El Departamento Contable posee un adecuado proceso, sin embargo debe mejorar ciertas actividades relacionadas directamente con la bodega, ya que afectan al manejo interno de inventario, sin obtener datos reales y exactos. (pág. 125)

Haciendo referencia a las conclusiones emitidas por la autora de la tesis se puede decir que el Control interno constituye uno de los elementos fundamentales en toda organización, puesto que su propósito es controlar y establecer procesos para mejorar las actividades y mitigar riesgos, considerando que en este proceso se incluye a todo el personal que labora en la entidad a fin lograr las metas y objetivos establecidos.

Por otra parte en el proyecto de grado de Vera & Vizuite (2011), “DISEÑO DE UN CONTROL INTERNO DE INVENTARIO PARA LA EMPRESA XYZ.” se plantea como objetivo general: establecer la forma en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos del XYZ mediante el diseño de políticas y procedimientos para optimizar los procesos relacionados al inventario; una vez desarrollada la investigación bibliográfica y de campo las autoras manifiestan las siguientes conclusiones:

a. El control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones

no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales.

b. La elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo.

c. Los manuales que se elaboran están orientados a las políticas administrativas, los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones. (pág. 145)

d. El control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales.

e. Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos. (pág. 146)

Considerando las conclusiones emitidas por las autoras de esta tesis se concluye que el control interno, es un proceso mediante el cual se disminuye y se previene errores, a través del planteamiento de cada uno de los pasos para la ejecución de diversas actividades; y para el caso de irregularidades se deben establecer controles para mitigar las mismas y de esta manera brindar seguridad razonable sobre cada una de las cifras que se presenta en los estados financieros.

En el plan de tesis de grado de Rodríguez (2007), “PROPUESTA DE EVALUACIÓN Y DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

CONTABLE A LA EMPRESA J.F. NASSER & CO.” se establece como objetivo general: Analizar los procesos de Control a fin de que la empresa sea eficiente y efectiva.; una vez realizada la investigación de campo el autor concluye:

- a. El Control Interno es un proceso ejecutado por la administración general y todo el personal de una entidad, este control interno está diseñado para suministrar un alto nivel de seguridad en miras del cumplimiento de los objetivos siempre y cuando estos objetivos tengan: eficiencia en las operaciones, eficacia en la consecución de objetivos propuestos, seguridad de la información financiera y cumplimiento de las de normativas aplicables.
- b. Mediante varios estudios se ha demostrado que las organizaciones tienen la necesidad de un sistema de control interno para el logro de sus propósitos, objetivos y metas.
- c. En todo tipo de empresas la función del Control interno es aplicable en todas las áreas de aplicación de los negocios de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas, las que mejor convengan a los intereses de la empresa. (pág. 207)

Basada en las conclusiones del autor de esta tesis se puede comentar que, el Control Interno nace de la necesidad de reducir errores y de la búsqueda del cumplimiento de políticas que permitan salvaguardar los activos de la empresa, y obtener una seguridad razonable sobre la información contable, para así tomar decisiones correctas para la empresa y cumplir las metas planteadas; permitiendo a la vez planificar, verificar y controlar las actividades cotidianas que se desempeñan en una organización.

## **2.2 FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA**

“Un paradigma constituye un esquema de interpretación de la realidad que comprende leyes, modelos, métodos, principios, teorías y técnicas adoptadas por una comunidad de científicos” (Kuhn, 1970, pág. 54).

También es importante conceptualizar el paradigma crítico-propositivo:

Este paradigma se fundamenta en el acontecimiento de que la vida social es dialéctica, por cuanto, el estudio del paradigma crítico-propositivo debe empezar en la dinámica del cambio social, como manifestación de sucesos pasados que son imprescindible conocer. La proximidad a los hechos sociales parte de las desigualdades sociales, en la búsqueda de la naturaleza y esencia del problema. (Díaz, 2009, pág. 25)

Considerando el concepto del paradigma crítico-propositivo, es necesario mencionar las principales fundamentaciones que este paradigma incluye y son:

### **Fundamentación ontológica**

Tomando en cuenta el enfoque crítico – propositivo se ha definido a la fundamentación ontológica como: “la realidad se está haciendo, entendida como un mundo cambiante y dinámico. Los sujetos humanos son conceptualizados como agentes activos en la construcción de la realidad. Por lo que existen múltiples realidades dependientes de sus contextos particulares” (Gozáles, s.f., pág. 15).

Por otra parte Díaz (2009) menciona las siguientes fundamentaciones:

**Fundamentación epistemológica:** es el conocimiento de la realidad y como esta se puede dar a conocer, mediante la relación de lo que es conocido y quien conoce, el enfoque epistemológico orienta el proceso del conocimiento mediante la relación entre fundamentos y características, que ayuden a proporcionar resultados a los problemas; se debe considerar que el sujeto cognitivo y el objeto de estudio, interactúan entre sí y son inseparables, y están en continuo desarrollo, poniendo como criterio de verdad y la práctica. (págs. 26-27)



**Fundamentación axiológica:** en la fundamentación axiológica se considera que la ciencia se halla influenciada por valores, por lo tanto no puede ser imparcial; considerando que el investigador es el sujeto que establece el contexto socio – cultural en el cual se encuentra el problema en estudio.

**Fundamentación metodológica:** la fundamentación metodológica se consigue con la colaboración y participación de todas las personas implicadas y comprometidas con el problema, y la construcción del conocimiento se hace a través de la investigación cualitativa. (pág. 27)

Por lo tanto, en la presente investigación utilizaremos el Paradigma Crítico-Propositivo porque actualmente la meta de toda organización es ser competitivas y obtener el máximo de utilidades, pero esto solo es posible si estamos sujetos al cambio principalmente si se trata de mejorar los procesos internos de la empresa.

Adicionalmente se debe considerar que todas las empresas deben poseer su propio control sobre las actividades que se realizan a diario, puesto que para una correcta toma de decisiones se debe poseer información confiable, que ayude al logro de las metas propuestas.

## **2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

### **2.3.1 Constitución 2008 de la República del Ecuador**

Tomando como punto de partida para la fundamentación legal se considera la Constitución Política 2008 de la República del Ecuador, Título VI que nos habla sobre el Régimen de Desarrollo; Capítulo cuarto haciendo referencia a la Soberanía Económica; Sección primera Sistema Económico y Política Económica se menciona:

**Art. 283.-** El sistema económico es social y solidario; reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, Estado y mercado, en armonía con la naturaleza; y tiene por objetivo garantizar la producción y reproducción que posibiliten el buen vivir.

El sistema económico se integrará por las formas de organización económica pública, privada, mixta, popular y solidaria, y las demás que la Constitución determine. La economía popular y solidaria se regulará de acuerdo con la ley e incluirá a los sectores cooperativistas, asociativos y comunitarios. (pág. 134)

Es importante mencionar el Capítulo sexto Trabajo y producción, Sección primera Formas de organización de la producción que en sus artículos señala:

**Art. 319.-** Según lo dispuesto en el presente artículo se reconocerá diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las cooperativas, comunitarias, las de empresas públicas o privadas, las mismas que pueden ser: asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas.

De igual forma el Estado promoverá todas las formas de producción asegurando el buen vivir de la población, mientras que desincentivará las formas de producción que atenten contra los derechos de los seres humanos o de la naturaleza; alentando la producción para satisfacer la demanda interna y una participación activa del país a nivel internacional. (pág. 146)

**Art. 320.-** En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente.

La producción, independientemente de sus formas, estará sujeta al cumplimiento de principios y normas de calidad, productividad, valoración del trabajo y eficiencia económica y social. (pág. 146)

### **2.3.2 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno**

Esta Ley regula el impuesto a la renta, el impuesto al valor agregado y el impuesto a los consumos especiales, considerando que la empresa Comercial Romero Medina tiene las siguientes obligaciones tributarias:

- ✓ Declaración de retenciones en la fuente
- ✓ Anexo transaccional
- ✓ Declaración de impuesto a la renta
- ✓ Anexo relación de dependencia
- ✓ Declaración mensual del IVA

### **2.3.3 Declaración de Normas de Auditoría (SAS 30)**

Según Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda. (2001). Informe sobre el Control Interno Contable. Ecuador. [Internet], menciona:

Al evaluar un sistema de control interno contable para el propósito de expresar una opinión sobre el sistema en conjunto, el contador debe considerar los resultados de su revisión del diseño del sistema y de sus pruebas de cumplimiento. Para este propósito, el contador debe identificar las debilidades en el sistema y evaluar si son importantes. (Numeral 29)

Una debilidad en el control interno es una condición en la cual los procedimientos de control específico o el grado de cumplimiento con ellos, no son suficientes para alcanzar un objetivo específico de control - esto es, pueden ocurrir errores o irregularidades y no detectarse oportunamente por los empleados en el curso normal del desempeño de sus funciones.

Una debilidad es importante si la condición genera más que un riesgo relativamente bajo de esos errores o irregularidades en cantidades que podrían ser importantes en relación con los estados financieros. (Numeral 30)

### **2.3.4 Declaración de Normas de Auditoría (SAS 78)**

Según la SAS 78. Codificación de Normas y Procedimientos de Auditoría – Actividades de Control. Ecuador. [Internet], revela:

Las actividades de control constituyen las políticas y procedimientos para asegurar que las actividades de la gerencia, se están cumpliendo, y contribuyen a mitigar riesgos que impiden la realización de los objetivos de la entidad.

El establecer actividades de control plantea objetivos que son aplicados a diversos niveles organizacionales y funcionales; es así que las actividades de control importantes pueden ser catalogadas como políticas y procedimientos que corresponden al procesamiento de información, controles físicos y segregación de deberes. (Numeral 32)

### **2.3.5 Norma Ecuatoriana de Auditoría (NEA 10)**

Según las Norma Ecuatoriana de Auditoría, Evaluación de Riesgo y Control Interno Contable. 29/11/2014. [Internet], menciona que:

Los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como:

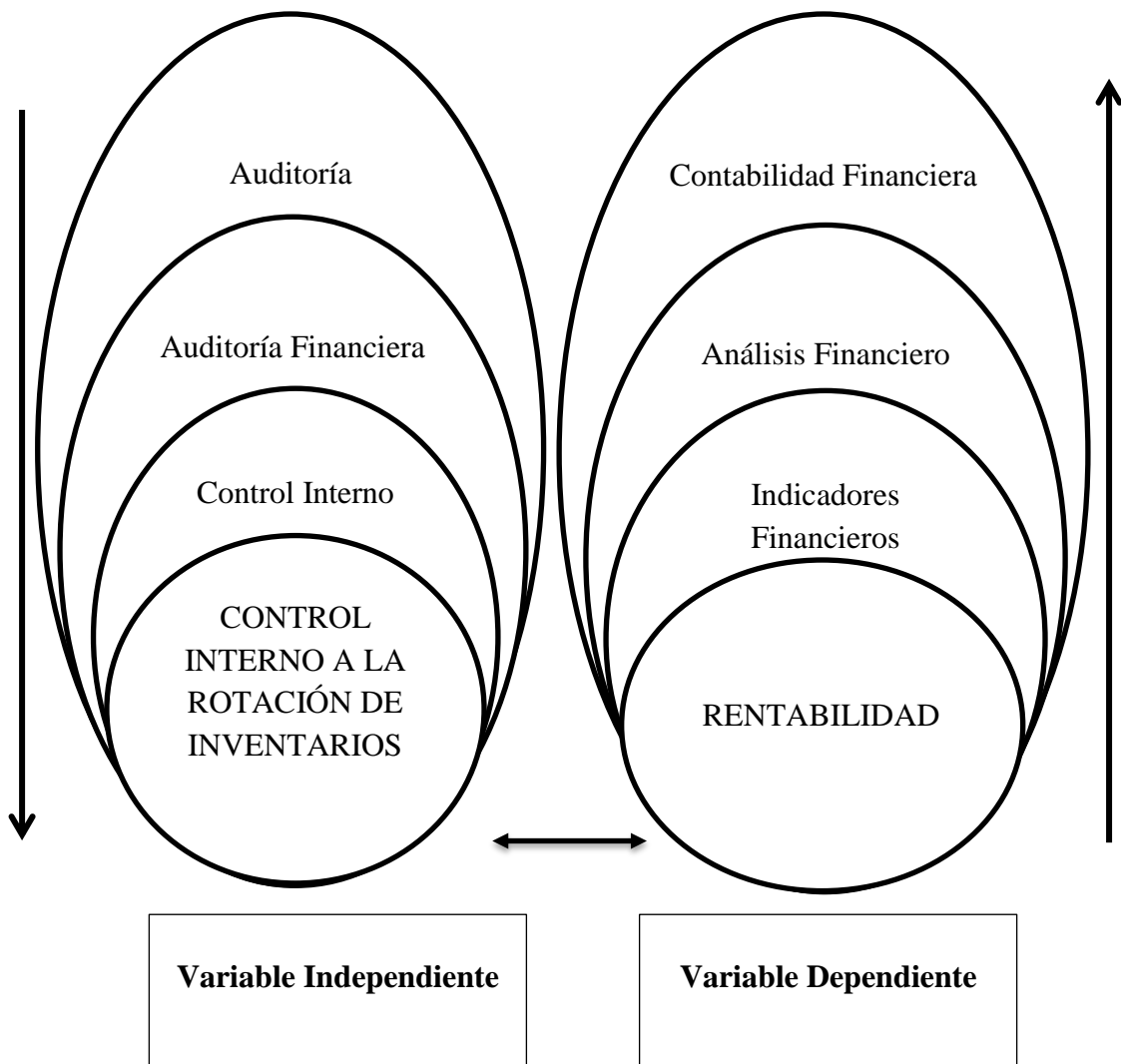
1. Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
2. El acceso a activos y registros son permitidos solo de acuerdo a lo establecido por la administración.
3. Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto a cualquier diferencia. (numeral 13)

En conclusión el control interno es un conjunto de políticas y procedimientos que puede ser aplicado a diversas áreas y departamentos de la organización, involucrando a todo el personal que en ella labora, con el fin de salvaguardar los activos, prevención y detección de fraude y error que pueden existir tanto en los registros como en la información presentada en los estados financieros.

## 2.4 CATEGORIAS FUNDAMENTALES

### 2.4.1 Categorización de variables

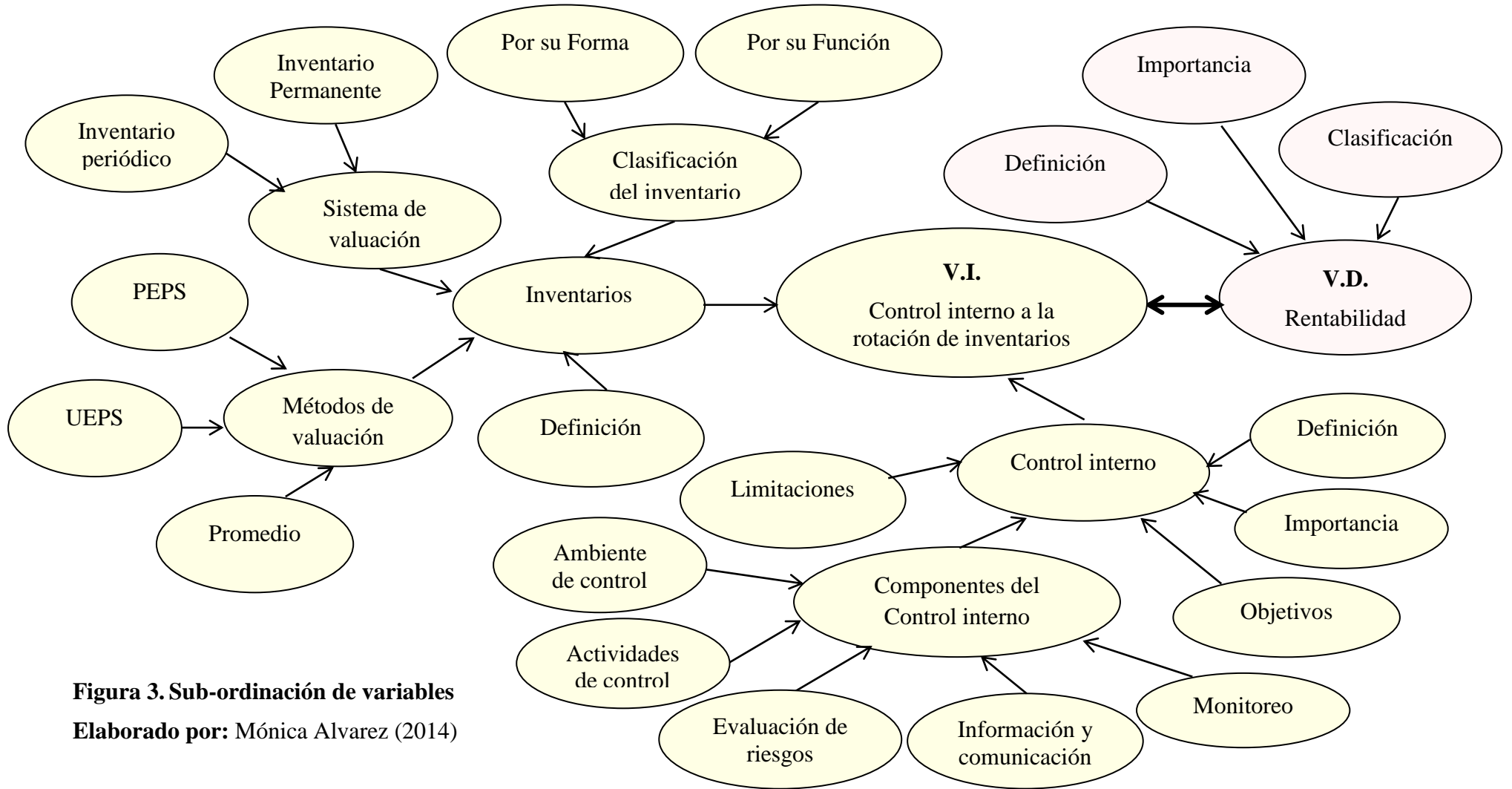
#### 2.4.1.1. Súper-ordinación de variables



**Figura 2. Súper-ordinación de variables**

**Elaborado por:** Mónica Alvarez (2014)

**2.4.1.2. Sub-ordinación de variables**



**Figura 3. Sub-ordinación de variables**  
 Elaborado por: Mónica Alvarez (2014)

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

### **2.4.2.1. Marco Conceptual de la variable independiente**

#### **Definición de Auditoría**

La auditoría desde el punto de vista contable se define como: “la investigación crítica de la información contable para arribar a una conclusión cierta y razonable sobre los aspectos económicos y financieros de una empresa” (García, Albano, & Carratalá, 2005, pág. 51).

Según Kumen, Werner, Terrel, & Terrel (2001) en su libro de contabilidad financiera definen a la auditoría como:

Exámen que realiza un contador público certificado (CPC) independiente, a partir de suficientes registros de una compañía para determinar si los estados financieros fueron preparados de acuerdo con los PCGA y si constituyen una representación imparcial del estado financiero de la compañía. ( pág. 4)

Por otra parte Torres (2010), cosiderando las diversas definiciones emitidas por la American Accounting Asociation define a la auditoría como:

El examen crítico de la información realizado por una tercera persona independiente y distinta de quien lo preparo, dicho examen consiste en un proceso sistemático que tiene por finalidad obtener evidencia suficiente y pertinente sobre aseveraciones concernientes a eventos de carácter económico; esto con el propósito de expresar una opinión sobre la razonabilidad de la información financiera, y dar a conocer los resultados a los usuarios interesados. (pág. 3)

Para terminar, es importante conceptualizar la Auditoría Limitado a Contabilidad que según Taylor & William (2006) la definen como:

Es un examen realizado por las entidades públicas o privadas, el mismo que es efectuado de manera profesional, objetiva e independiente, a las operaciones financiera y/o Administrativas, obteniendo como resultado un informe en el cual se emite una opinión sobre la exactitud, integridad y autenticidad de la información auditada, a la vez se emite conclusiones y recomendaciones para promover la economía, eficiencia y eficacia en la gestión gerencial o empresarial. (pág. 30)

**El examen o Auditoría comprende:**

1. En primer lugar determinar el nivel de cumplimiento de los objetivos planteados en los diversos planes tanto administrativos como financieros.
2. En segundo lugar el proceso de adquisición, salvaguarda y uso de los recursos materiales y humanos.
3. Eficiencia, eficacia y economía para el cumplimiento de los planes financieros y administrativos. (pág. 30)

Basados en las definiciones propuestas por los diferentes autores podemos concluir que existen diversas maneras de conceptualizar a la auditoría, sin embargo existen aspectos importantes en cada una de las definiciones de las cuales podemos rescatar lo siguiente:

Al decir que es un examen profesional, objetivo e independiente, se expresa que el trabajo lo debe hacer un profesional con entrenamiento técnico, capacidad profesional y con independencia de criterio para emitir una opinión.

Asimismo si mencionamos que es un proceso sistemático, necesariamente deben existir procedimientos lógicos y organizados que permitan recopilar información suficiente para emitir una opinión final.



Adicionalmente podemos decir que, una auditoría es aplicable a diversas áreas, procesos o actividades de una organización, con el fin de evaluar la forma en que se ejecutan los procesos para obtener conclusiones y emitir recomendaciones que se contendrán en un producto final que es un informe.

### **Auditoría Financiera**

Existen diversos tipos de auditoría, de entre las cuales se encuentra la auditoría financiera que Blanco Luna (2005) en su libro de auditoría integral afirma que:

- ✓ El objetivo de la auditoría financiera es el examen o análisis de los estados financieros, dicho examen es realizado por un profesional independiente a la empresa o un auditor distinto del que preparó la información contable, con el objetivo de determinar su razonabilidad, para dictaminar un resultado del examen para acrecentar los beneficios que posee la información. (pág. 35)
- ✓ El informe o dictamen de la auditoría presentada por el auditor otorga fe pública de la seguridad, confiabilidad y razonabilidad de los estados financieros, y de la credibilidad de quién los preparó. (pág. 35)

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

Los auditores durante la ejecución de la auditoría financiera, deben contemplar la consecución de los objetivos siguientes:

- ✓ Remitir una opinión contenida en un dictamen con respecto a la razonabilidad de los datos económicos y la veracidad de la información contenida en los estados financieros preparados y presentados por la empresa auditada.
- ✓ Evaluar los controles internos establecidos por la entidad bajo estudio, como base para determinar el nivel de confianza y de esta forma poder determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría. (pág. 35)

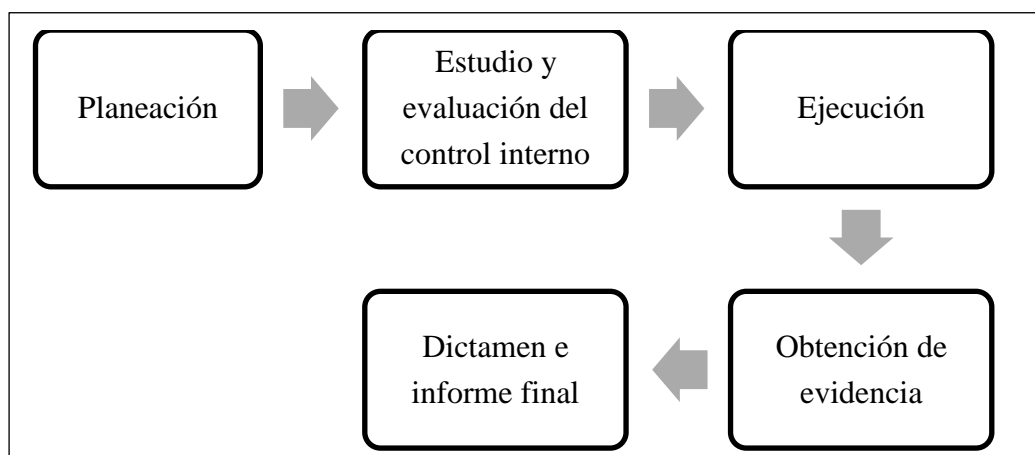
Por lo tanto, es vital considerar las disposiciones legales a las cuales se rige la empresa y el nivel de control interno que éstas poseen, para la consecución de los siguientes objetivos propuestos por Blanco Luna (2005) que dice:

- ✓ Evaluar el nivel de cumplimiento de las disposiciones aplicables a la empresa.
- ✓ Emitir recomendaciones que contribuyan al mejoramiento de los controles internos, aportando de esta manera a la obtención de mayor eficiencia en las operaciones y en la gestión tanto financiera como económica. (pág. 36)

Por otra parte la Auditoría Financiera se conceptualiza como:

“La revisión de los estados financieros de una empresa en base a una serie de normas previamente establecidas, dando como resultado la publicación de una opinión independiente sobre si los estados financieros son relevantes, precisa, completa y presentada con justicia” (Puerres, 2007, pág. 10)

**Figura 4. Proceso Básico de la Auditoría Financiera**



Fuente: Puerres Iván (2007)

En conclusión la auditoría financiera es el análisis efectuado a los datos contenidos en los estados financieros a partir de la información contable, con la finalidad de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los saldos contenidos en los estados financieros, dicha razonabilidad se comprobaba mediante la aplicación de técnicas y procedimientos diseñados a cada rubro de los estados financieros, también se evalúa los controles internos establecidos por la administración y si estos se están cumpliendo o no para la consecución de los objetivos planteados, presentando estos hallazgos y debilidades existentes en informe final de auditoría.

### **Control Interno**

Por un lado se puede considerar al control interno como “El estándar con el cual las compañías diseñan, analizan y evalúan los controles internos” (Warren, Reeve, & Duchac, Contabilidad Financiera, 2009, pág. 355).

Por otra parte Warren et al. (2009) consideran que es de vital importancia mencionar los objetivos del control interno y los describen de la siguiente forma:

#### **Objetivos del control interno:**

Consisten en ofrecer una seguridad razonable de que:

- \* Los activos se salvaguarden y utilicen para los propósitos del negocio
- \* La información de negocios sea precisa
- \* Los empleados y administradores cumplan las leyes y las regulaciones que éstas emanen. (pág. 355)

Para que la administración de la empresa pueda lograr los objetivos del control interno Warren et al. (2009) proponen la aplicación de los siguientes elementos:

### **1. Ambiente de Control**

El ambiente de control es la actitud general de la administración y los empleados acerca de la importancia de los controles. Los factores que afectan el ambiente de control de una empresa son:

- a. La filosofía y el estilo de operación de la administración.
- b. La estructura organizacional de la empresa
- c. Las políticas de personal de la empresa. (pág. 356)

De igual forma Warren et al. (2009) en su libro de Contabilidad Financiera mencionan un segundo elemento de control interno, el cual permite identificar riesgos que impiden la consecución de los objetivos propuestos, y un tercer elemento que permite emitir medidas necesarias para afrontar dichos riesgos; y el autor lo define de la siguiente manera:

### **2. Evaluación de riesgos**

Todos los negocios enfrentan riesgos como cambios en las necesidades de los clientes, amenazas de los competidores, cambios regulatorios y modificación de los factores económicos. La administración debe identificar tales riesgos, analizar su importancia, evaluar la probabilidad de que ocurran y llevar a cabo las acciones necesarias para minimizarlos.

### **3. Procedimientos de control**

Los procedimientos de control ofrecen una seguridad razonable de que se logran las metas del negocio, entre ellas la prevención de fraudes. Los siguientes son algunos procedimientos de control, los cuales constituyen uno de los elementos más importantes del control interno.

- a. Personal competente, rotación de deberes y vacaciones obligatorias.
- b. Separación de las responsabilidades para las operaciones relacionadas.
- c. Separación de las operaciones, custodia de los activos y contabilidad.
- d. Comprobaciones y medidas de seguridad. (pág. 357)

El monitoreo continuo es importante para perfeccionar los controles mediante la identificación de debilidades en los procesos, por lo tanto Warren et al. (2009) considera que:

#### **4. Vigilancia**

Es el sistema de control interno que sirve para localizar debilidades y mejorar controles. A menudo este sistema incluye observar el comportamiento de los empleados y buscar en los archivos de contabilidad indicios de problemas de control. Con frecuencia se efectúan evaluaciones de los controles cuando ocurren cambios importantes en la estrategia, la administración principal, la estructura del negocio o las operaciones. (pág. 359)

Warren et al. (2009) en su libro de contabilidad financiera, considera que el quinto y último elemento del control interno permite procesar y comunicar la información, por cuanto el autor define éste elemento como sigue:

#### **5. Información y comunicación**

La información y la comunicación son elementos esenciales del control interno. La información acerca del ambiente de control interno, la evaluación de riesgos, los procedimientos del control y vigilancia sirven a la administración para guiar a las operaciones y asegurar el cumplimiento de las disposiciones sobre reportes legales y requerimientos regulatorios. La administración también emplea información externa para evaluar los eventos y las condiciones que afectan la toma de decisiones y reportes externos; es así que la administración utiliza los PCGA para evaluar el efecto de los cambios en los reportes de los estados financieros. (pág.360)

### **Limitaciones del control interno**

Los sistemas de control interno pueden proporcionar solo una seguridad razonable de que se cumple con los objetivos de salvaguardar de los activos, el procesamiento de información precisa y el cumplimiento de las leyes y demás

disposiciones que se establezca en una organización, es decir, los controles internos no garantizan el buen desempeño de la entidad, por lo tanto Warren et al. (2009) considera los siguientes factores que limitan el desempeño de un sistema de control interno:

- a. El elemento humano de los controles: implica reconocer que son las personas las que aplican y utilizan los controles, por lo tanto pueden ocurrir errores debido a cansancio, descuido, confusión y juicio erróneo.
- b. Consideraciones de costo- beneficio: significan reconocer que el costo de los controles internos no debe exceder sus beneficios. (pág. 360)

Acotando a las definiciones anteriormente descritas Bravo (1997) considera al control interno como:

Un proceso que es realizado por la alta gerencia, la administración y todo el personal que forma parte de la organización, cabe considerar que el control interno se diseña con la finalidad de aportar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes cualidades:

- ✓ Operaciones efectuadas con eficacia y eficiencia
- ✓ Información financiera fiable
- ✓ Cumplimiento de las normas y disposiciones aplicables

### **Importancia del Control Interno**

La importancia radica en que el control interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a obtener información fiable, reforzando la confianza en que la empresa cumple con las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación. (pág.13)

En conclusión el control interno ayuda a que una entidad llegue a dónde quiere ir y evite peligros y sorpresas que se pueden presentar, y este control interno no

trata solo de manuales o establecimiento de políticas sino que también busca definir personas en cada nivel de la organización, asignando a cada uno de ellos las actividades que debe cumplir, es por esta razón que mediante la implantación de un control interno se pueden establecer controles sobre actividades o niveles de una organización, para obtener seguridad razonable de la información considerando que no se logra obtener una seguridad total porque los controles son ejecutados por el factor humano que esta propenso a cometer errores y equivocaciones.

### **Control interno a los inventarios**

Tomando en cuenta que el control interno hace referencia a un plan organizativo que contiene un conjunto de procedimientos y métodos que contribuyan al logro de objetivos de la organización Tovar Canelo Edgar (2014). Control Interno de los Inventarios. Venezuela. [Internet]. (23/11/2014). En su publicación menciona:

Los inventarios son habitualmente los de mayor significación en el activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo y administración proceden los ingresos y por ende las utilidades de la empresa; de ahí la necesidad que tiene la implantación de controles internos para el cuidado y manejo de los inventarios, el cual tiene las siguientes ventajas:

- ✓ Disminuye los costos financieros originados por mantener cantidades excesivas de inventarios
- ✓ Reduce el riesgo de robos o daños físicos y fraudes
- ✓ Evita el quiebre de inventarios, el que consiste en que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías
- ✓ Reduce pérdidas resultantes de baja de precios

## **Métodos de Control de los Inventarios**

El control operativo y el control contable se pueden apreciar como:

- El control operativo conserva las existencias a un nivel conveniente, ya sea cuantitativa como cualitativamente, es decir, el control se ejerce con antelación, por lo que es necesario realizar el aprovisionamiento de los inventarios bajo diversos criterios de comprar, pues si compramos sin ningún criterio, no se podrá controlar el nivel de los inventarios. A este control también se le denomina como Control Preventivo. El control preventivo consiste en la adquisición, únicamente de los productos realmente necesarios, para así evitar acumulación excesiva.
- Mediante el análisis de inventario o una auditoría y el control contable, se puede conocer la eficiencia del control, el mismo que indica los puntos débiles que merecen acciones correctivas. Una de las herramientas valiosas dentro del control preventivo son los registros y la técnica del control contable.

Basada en lo expuesto por el autor Tovar Canelo puedo decir que, la aplicación de un control interno a los inventarios es de vital importancia por cuanto se puede evitar daños físicos en las mercaderías, fraudes o pérdidas de productos, de igual manera es necesario aplicar un control preventivo para realizar adquisiciones de productos que nos permitan solicitar o adquirir únicamente las cantidades de materiales necesarias y de esta forma evitar acumulaciones excesivas de productos.

## **Inventarios**

Según Gudiño & Coral (2006) en su libro de Contabilidad Plus menciona:

Los inventarios constituyen las existencias, a precio de costos, de los artículos comprados o producidos por una empresa, para su comercialización. Se incluye en los inventarios las mercancías de propiedad de la empresa que se encuentra en el almacén, bodegas,



en tránsito (cuando se han comprado fuera del país); así mismo se excluyen del inventario las mercancías que no son de su propiedad y se encuentran en su poder, porque están vendidas y aun no se han remitido a sus clientes.

En las empresas comerciales, cuyo objeto es la compraventa de mercancías, los inventarios deben ser valorados y controlados técnicamente, ya que son fundamentales para determinar los resultados del ejercicio. (pág. 207)

## **Sistemas de inventarios**

El registro y control de los inventarios, se realiza acorde al volumen de ventas, el número de transacciones y de existencias de mercancías, considerando estos puntos se puede seleccionar el sistema que cubra las necesidades de la entidad; es así que Gudiño & Coral (2006) presentan los siguientes sistemas:

### **1. Sistema de inventario periódico**

El costo de lo vendido se determina tomando el valor del inventario inicial, más el costo de mercancías compradas, menos el inventario final. Esto debe realizarse como mínimo una vez al año para efectos fiscales.

- a. Inventario inicial:** constituye las existencias o el valor de mercancías que tiene una empresa posteriormente al conteo físico, o al inicio de sus actividades o un periodo contable.
- b. Inventario final:** son las existencias o valor de mercaderías al finalizar un periodo contable, y constituirán el inventario inicial del siguiente periodo. (pág. 207)

### **2. Sistema de inventario permanente o perpetuo**

Mediante este sistema, la empresa conoce el valor de la mercancía en existencia y el costo de la mercancía vendida en cualquier momento, sin necesidad de realizar un inventario físico, porque los movimientos de compraventa de mercancías se registran directamente en la cuenta de mercancías. (págs. 210-211)

Las empresas que opten por el sistema permanente necesitan de un auxiliar denominado kárdex, en el cual se registre como subcuenta

cada artículo que forma parte de la cuenta mercancías, la suma de los saldos de cada subcuenta da el saldo de mercancías; por esta razón, este sistema recibe el nombre de permanente y es utilizado manualmente por las empresas que tiene reducida variedad de mercancías, cuando las empresas tienen en existencias gran variedad de artículos, es conveniente llevar un kárdex sistematizado.

Las empresas obligadas a presentar su declaración tributaria firmada por contador público, deberán utilizar el sistema de inventario permanente. (pág. 211)

## **Métodos para la valoración de inventarios**

Es básico que todas las empresas valoren sus mercancías con el fin de establecer el costo de sus inventarios, el costo de ventas y el % de utilidad que provendrá de dichas ventas cada ejercicio económico; esta valoración consiste en la fijación de precios para efecto de control, por lo tanto Warren, Reeve, & Fess (2005) mencionan los siguientes métodos para valorar los inventarios:

### **1. Método del promedio ponderado**

Método que consiste en encontrar el costo promedio de todos y cada uno de los productos que hay en inventario, esto se da cuando el precio de adquisición de los productos no es similar a las anteriores adquisiciones, ya sea por diferentes proveedores o épocas. (pág. 362)

El segundo método de valoración de los inventarios propuesto por Warren et al. (2005), es el PEPS y menciona:

### **2. Método PEPS**

El método PEPS son las primeras entradas las primeras salidas, es decir, a las mercancías se les asigna el precio de las mercancías en existencia. De esta manera el inventario final queda valorado al costo de la última mercancía comprada. (pág. 363)

Es importante también definir el método UEPS y es así que, Warren et al. (2005), lo define como:

### **3. Método UEPS**

UEPS es el acrónimo de última entradas, primeras salidas. Este método implica que a las últimas compras sean las primeras ventas, y como consecuencia las existencias del inventario quedan valorizadas a los precios más antiguos, quedando de esta forma el inventario subvalorado. (págs. 364)

Por otra parte Guajardo (2004) en su libro de contabilidad financiera menciona los siguientes métodos de valuación de inventarios:

#### **1. Costo específico**

El método del costo específico para valorar inventarios requiere que se lleve un registro detallado de la información relacionada con cada operación de compra, con el fin de identificar las facturas específicas a que corresponde las mercancías disponibles, al final del período. Este es un método ideal para compañías que manejan un número limitado de mercancías. (pág. 406)

Considerando lo expuesto por el autor, se concluye que la valuación de inventarios con el método del costo específico es aplicable para empresas pequeñas, en donde el número de transacciones y productos que posee sea mínimo, puesto que se requiere de un registro detallado de cada uno de los movimientos relacionado con el inventario.

Según Guajardo (2004), el método de valuación de inventarios PEPS es:

#### **2. Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS)**

Las primeras mercancías compradas son las primeras que se venden. Por lo tanto las mercancías en existencias al final del período serán las últimas, es decir, la venta más reciente está valorada al último precio de compra. (pág. 407)

De acuerdo a lo que menciona Guajardo (2004), en su libro de contabilidad financiera, podemos decir que, el método UEPS es todo lo contrario al método PEPS puesto que:

### **3. Última Entradas, Primeras Salidas (UEPS)**

Las últimas mercancías compradas son las primeras que se venden, esto supone que los primeros artículos comprados son los últimos que se venden. (pág. 408)

Finalmente se define al método promedio ponderado que el autor Guajardo (2004), lo define como:

### **4. Promedio ponderado**

En este método se reconoce que los precios varían según se adquiere la mercancía durante un período, por lo tanto las unidades del inventario final deben ser valoradas al costo promedio. (pág. 409)

En conclusión los inventarios son un conjunto de artículos que posee una empresa y que están disponibles para la venta, y los costos de estos pueden variar de acuerdo al método que se utilice para la fijación del precio tomando en cuenta que la valoración más alta se obtiene con la aplicación del método PEPS, porque las mercancías que primero se adquieren son las primeras en venderse considerando el precio de la última compra.

## **Clasificación de Inventarios**

La clasificación de los inventarios es una de las mejores medidas de control interno, puesto que de aplicarse correctamente puede permitir mantener el mínimo

de capital invertido en stock, y considerando esto Noori & Radford (1997).  
Administración de operaciones y producción. [Internet]. Editorial Mc Graw Hill.,  
clasifican los inventarios de la siguiente manera:

**Por su forma:**

- ✓ **Inventario de Materia Prima (MP):** está compuesto por los insumos y materiales básicos que ingresan al proceso.
- ✓ **Inventario de Producto en Proceso (PP):** Son todos aquellos materiales que se encuentran en proceso de producción.
- ✓ **Inventario de Producto Terminado (PT):** Constituye todos los materiales que han pasado por procesos productivos antes de estar listos para su comercialización o entrega.

**Por su función:**

- ✓ **Inventario de Seguridad o de Reserva:** Es el inventario que se mantiene para reservado ante posibles riesgos como pueden ser paros no planeados de la producción o inesperados incrementos en la demanda de productos.
- ✓ **Inventario en Tránsito:** Está constituido por materiales que avanzan en la cadena de valor. Estos materiales son artículos que se han pedido pero no se han recibido todavía.
- ✓ **Inventario de Ciclo:** Resulta cuando la cantidad de unidades compradas son mayores que las necesidades inmediatas de la empresa, con el fin de reducir los costos por unidad de compra. Puede resultar más económico pedir un gran volumen de unidades y almacenar algunas de ellas, para utilizarlas más adelante.
- ✓ **Inventario de Previsión o Estacional:** Se almacena cuando una empresa produce más de lo necesario en los momentos de baja demanda para satisfacer requerimientos durante la demanda alta. Generalmente, esto suele suceder en la producción y comercialización de productos estacionales.

En conclusión en toda organización es necesario realizar una clasificación rigurosa de los artículos que se posee, con el objetivo de determinar aquellos que por sus características requieren de mayor control.

#### **2.4.2.2. Marco Conceptual de la variable dependiente**

##### **Definición de Contabilidad Financiera**

La contabilidad financiera según Guajardo (2004), puede ser definida como:

Aquella que está constituida por una serie de elementos de entre los cuales podemos citar: los criterios y normas de registro, contabilización, y maneras de presentación de la información financiera. Se denomina contabilidad financiera, porque produce información de carácter cuantitativo y monetario sobre las transacciones que realiza una empresa, así como de acontecimientos económicos-financieros que la pueden afectar, el objetivo de este tipo de contabilidad es suministrar información útil y confiable para la toma de decisiones. (pág. 19)

Según GestioPolis (2011). Contabilidad Financiera. Acceso 30/11/2014.

[Internet]. En su publicación define a la contabilidad financiera como:

Una técnica que permite la recolección, clasificación, registro, e información de las operaciones que pueden ser cuantificados en términos.

También se considera como el arte de usar ciertos principios al momento de registrar y clasificar las transacciones en términos financieros y económicos, de lo que se debe informar oportunamente sobre la marcha de las operaciones de la empresa.

La contabilidad financiera es la encargada de llevar un registro histórico de la vida económica de una empresa, por cuanto los registros de sucesos económicos pasados sirven para la toma de decisiones que aportan beneficios presentes y futuros.

Además proporciona estados financieros, para realizar un análisis y determinar la situación económica de la empresa, de los que se debe informar a los administradores, terceras personas y los organismos reguladores.

##### **Características de la Contabilidad Financiera**

- ✓ Emisión y presentación de informes a terceras personas sobre la situación financiera de la empresa.

- ✓ Mantener registros históricos de la totalidad de las operaciones del negocio en forma sistemática y cronológica.
- ✓ Al ser implementada la contabilidad financiera en la empresa, debe informar oportunamente de los hechos desarrollados.
- ✓ La contabilidad financiera se basa en reglamentos, principios y procedimientos contables para un correcto registro de las operaciones financieras.

En base a las definiciones anteriores, puedo decir que la contabilidad financiera es un conjunto de procesos, que se encuentran regidos por normativas, para producir información de carácter económico que ayude a la toma de decisiones, tanto de los administradores como de los usuarios externos, analizando en su totalidad las operaciones del negocio.

### **Análisis Financiero**

En cuanto al análisis financiero se define como “el estudio de la realidad financiera de la empresa a través de los Estados Financieros, el análisis financiero pretende la interpretación de los hechos sobre la base de un conjunto de técnicas que conducen a la toma de decisiones” (Peña, 2007, pág. 2).

Por otra parte Gitman & Núñez (2003) menciona:

El análisis de estados financieros normalmente se refiere al cálculo de razones para evaluar el funcionamiento pasado, presente y proyectado de la empresa, el análisis de razones es la forma más usual de análisis financiero. Ofrece las medidas relativas al funcionamiento de la empresa. (pág. 157)

Tomando en cuenta que un análisis financiero parte desde el hecho de analizar la información contenida en los estados financieros Gil Alvarez (2004) señala lo siguiente acerca del análisis financiero:

El análisis financiero forma parte de un sistema o proceso de información cuya misión es la de aportar datos que permitan conocer la situación actual de la empresa y pronosticar su futuro, lo cual resulta de gran interés para gran parte de la sociedad actual ya que los individuos son empleados por las empresas, adquieren sus bienes y servicios, intervienen en ellas, obtienen información de ellas, y se benefician de los impuestos que las empresas pagan. (pág. 10)

De lo anterior se puede decir que antes de realizar un análisis financiero se debe considerar las técnicas adecuadas, que permitan realizar un adecuado diagnóstico de la situación económica-financiera de la empresa, con el fin de poder tomar decisiones acertadas para la obtención de beneficios futuros que ayuden a la empresa a maximizar la rentabilidad y la posibilidad de enfrentar situaciones futuras adversas.

### **Indicadores Financieros**

Un índice financiero es una relación entre cifras contenidas de los estados financieros y otros informes contables de una empresa, considerando esto Briseño (2006) define a los Indicadores Financieros o Ratios Financieros como:

Medidas que tratan de analizar el estado de la empresa desde un punto de vista individual, comparativamente con la competencia o con el líder del mercado.

La mayoría de las relaciones se pueden calcular a partir de la información suministrada por los estados financieros. Así, los Indicadores Financieros se pueden utilizar para analizar las



tendencias y comparar los estados financieros de la empresa con los de otras empresas. En algunos casos, el análisis de estos indicadores puede predecir quiebra futuro. (pág. 10)

Para establecer las relaciones entre cifras Slosse (2006) propone los siguientes indicadores financieros:

<b>INDICADORES DE LIQUIDEZ</b>		
<b>N°</b>	<b>INDICADOR</b>	<b>FORMULA</b>
1	Capital De Trabajo	Activo Corriente – Pasivo Corriente
2	Índice De Liquidez Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$
3	Índice De Liquidez Inmediata	$\frac{\text{Efectivo y Equivalentes de Efectivo}}{\text{Pasivo Corriente}}$
<b>INDICADORES DE ACTIVIDAD</b>		
4	Plazo Promedio De Inventarios	$\frac{360}{\text{Rotación de Inventarios}}$
5	Plazo Promedio De Cobro	$\frac{360}{\text{Rotación de cuentas por cobrar}}$
6	Plazo Promedio De Pagos	$\frac{360}{\text{Rotación de cuentas por Pagar}}$
7	Ciclo De Caja	Plazo Promedio De Inventarios + Plazo Promedio De Cobro - Plazo Promedio De Pagos
<b>INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO</b>		
8	Apalancamiento Financiero	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$

9	Índice De Endeudamiento Total	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$
10	Índice De Endeudamiento A Corto Plazo	$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Activo Total}}$
11	Índice De Endeudamiento A Largo Plazo	$\frac{\text{Pasivo No Corriente}}{\text{Activo Total}}$
<b>INDICADORES DE RENTABILIDAD</b>		
12	Rendimiento Del Activo Total	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$
13	Rendimiento Del Patrimonio	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$
14	Margen De Utilidad Bruta	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$
15	Margen De Utilidad Neta	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$

**Fuente:** Slosse Carlos (2006)

**Elaborado por:** Mónica Alvarez (2014)

### **Rentabilidad**

Por un lado la rentabilidad se conceptualiza como “la capacidad que tiene algo para generar suficiente capital de trabajo, siendo los índices de rentabilidad los que mide la relación entre utilidades para obtenerlos” Crece Negocios. 2011. [Internet]. (30/11/2014).

Así mismo Zamora (2004) en su libro de Rentabilidad Y Ventaja Comparativa define la rentabilidad como:

La relación entre inversión y utilidad; tomando en cuenta que la dicha inversión es la que generara la utilidad, en esta relación que se efectúa se mide la efectividad de la gerencia en el desarrollo de sus operaciones, la misma que se verá reflejada en las utilidades obtenidas como producto de las ventas realizadas y utilización de la inversión. (pág. 13)

Es importante agregar a las definiciones anteriores, el concepto que Fernández (S.F.) le ha dado a la rentabilidad mencionando lo siguiente:

La rentabilidad es el beneficio expresado en términos relativos o porcentuales en proporción a alguna otra dimensión económica como el capital total invertido o los fondos propios. Al hablar de beneficios se expresara en términos absolutos, esto es, en unidades monetarias, y cuando se trata de rentabilidad la expresaremos en términos porcentuales. (pág. 27)

Considerando los criterios de los autores que definen a la rentabilidad se puede decir, que la rentabilidad es la capacidad de generar beneficios adicionales sobre la inversión o esfuerzo realizado, y se puede medir cuando se determina el nivel de efectividad obtenido en el desarrollo de las operaciones considerando la inversión efectuada para el desarrollo de dichas operaciones.

### **Clases de Rentabilidad**

Se puede diferenciar entre rentabilidad económica y rentabilidad financiera que Sesto (2003) en su libro Manual de Introducción a las finanzas señala:

Rentabilidad Financiera o de los Fondos propios, denominada en la literatura anglosajona Return On Equity (ROE), es una medida,

referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios generalmente con independencia de la distribución del resultado. (pág. 37)

La rentabilidad Financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios. (pág. 37-38)

Mientras que la rentabilidad económica se define como:

La tasa con que la empresa remunera a la totalidad de los recursos (inversiones o activos) utilizados en su explotación, es decir, mide la capacidad generadora de beneficios provenientes de los activo de la empresa. Es importante el uso del indicador de la rentabilidad económica ya que expresa la eficiencia económica de la empresa y se representa de la siguiente forma: RE. (Eslava, S.F., pág. 103)

### **Importancia de medir la rentabilidad**

Cabe destacar la importancia de medir y conocer los índices de rentabilidad que una empresa genera, por lo tanto Mejía (2007) en su publicación periódica coleccionable puntualiza:

La importancia de medir la rentabilidad radica en la medida por excelencia del resultado integral que se produce al combinar las bondades del sector donde se encuentre la empresa y la adecuada gestión de quien la dirige. Por esta razón, permite realizar comparaciones entre empresas del mismo sector o diferentes, con el fin de visualizar la conveniencia y tendencias estructurales de un sector en relación a otros, lo que se refleja en la dinámica de las cifras de rentabilidad. (pág. 1)

## **2.5. Hipótesis**

El Control Interno a la rotación de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Comercial Romero Medina del Cantón Píllaro en el primer semestre del año 2014.

### **2.5.1. Señalamiento de variables de la hipótesis**

**Variable independiente:** Control Interno a la rotación de inventarios

**Variable dependiente:** Rentabilidad

**Unidad de observación:** Empresa Comercial Romero Medina del Cantón Píllaro

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1 ENFOQUE**

Este trabajo de investigación tendrá un enfoque cualitativo, pues permite estudiar la realidad en un contexto natural y tal como sucede, partiendo de las experiencias vividas por los individuos que participan en la investigación. También permite al investigador interactuar directamente con los individuos involucrados, para describir e interpretar el proceso en que se da el problema.

#### **3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN**

En el presente trabajo de investigación se aplicará las modalidades de investigación bibliográfica-documental y de campo, como se detalla a continuación:

##### **3.2.1 Investigación bibliográfica-documental**

Por lo que se refiere a la investigación bibliográfica se puede señalar como:

La revisión de la literatura que implica detectar, consultar y obtener información y otros materiales que sean útiles para los propósitos del estudio, de donde se tiene que extraer y recopilar la información relevante y necesaria para enmarcar nuestro problema de investigación. Esta revisión debe ser selectiva puesto que cada

año en diversas partes del mundo se publican miles de artículos en revistas académicas, periódicos, libros y otras clases de materiales en las diferentes áreas del conocimiento. (Hernández, Fernández, & Baptista, Metodología de la investigación, 2010, pág. 53)

En definitiva esta modalidad de investigación, permitirá recolectar y analizar información contenida en libros, artículos de revistas técnicas, monografías, tesis, archivos e informes, que contribuyan al entendimiento de los objetos y variables de estudio, para encontrar la solución al problema planteado en éste trabajo investigativo.

### **3.2.2 Investigación de Campo**

En cuanto a la modalidad de la investigación de campo Moreno (1997) expone lo siguiente:

La investigación de campo es aquella que permite reunir información necesaria acudiendo al contacto directo con los hechos o fenómenos que se encuentran en estudio, ya sea que estos hechos y fenómenos estén ocurriendo de una manera ajena al investigador o que sean provocados por éste con un adecuado control de las variables que intervienen; en la investigación de campo, para recabar información, se recurre directamente a las personas que poseen la información, cuando se trata de comprobar la seguridad de un método se pone en práctica y se va registrando en forma sistemática los resultados conforme se van observando, si se trata de buscar explicación para un fenómeno, el investigador y sus auxiliares se ponen en contacto con el mismo para percibir y registrar las características del mismo, en otras palabras, es la realidad misma la principal fuente de información en la investigación de campo y la que proporciona la información clave en la que se fundamentan las conclusiones de estudio. (pág. 41)

Así pues, la investigación de campo se refiere al estudio de los hechos en el lugar que estos se desarrollan, de tal forma que la investigadora tenga contacto

directo con el entorno de la empresa y del problema, dicho contacto se realiza mediante técnicas como la encuesta y observación directa en el lugar de los hechos con el fin de obtener información para cumplir los objetivos planteados y proponer una solución al problema.

### **3.3 NIVELES DE INVESTIGACIÓN**

En el desarrollo del presente trabajo se aplicará los niveles de investigación exploratorio, descriptivo y correlacional.

#### **3.3.1 Investigación exploratoria**

En cuanto a este nivel de investigación se refiere, se puede decir que: “la investigación exploratoria se denomina también investigación preliminar, es la observación inmediata del área, los elementos y las relaciones de los mismos; es una especie de captación de las cosas a primera vista” (Gutiérrez, 1982, pág. 43).

Considerando lo anterior, cabe destacar que en esta investigación se realizó un análisis sobre la situación actual de la empresa Comercial Romero Medina determinando las causas y efectos de la problemática y como esto afectado a la rentabilidad de la empresa, detectando así la necesidad de evaluar el control interno a la rotación de inventarios.

#### **3.3.2 Investigación Descriptiva**



La investigación descriptiva es aquella que “Busca describir exactamente las propiedades, características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos, o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis” (Hernández et al., 2006, pág. 102).

En conclusión es importante aplicar la investigación descriptiva porque en ella detallaremos las razones que generan el problema suscitado en el Comercial Romero Medina, tal cual como se manifiesta, y para una correcta interpretación de la situación por la que cursa la empresa, utilizaremos técnicas de recolección de información.

### **3.3.3 Investigación Correlacional**

Por otra parte al hablar de la investigación correlacional se puede mencionar:

Este tipo de estudios tienen como propósito evaluar la relación existente entre dos o más conceptos o variables, miden cada una de ellas y después, cuantifican y analizan la vinculación. Tales correlaciones se sustentan en hipótesis sometidas a prueba. (Hernández et al., 2010, pág. 163).

En este nivel de investigación se trata de examinar la relación entre la variable dependiente e independiente, donde un cambio en un factor influye directamente en un cambio en otro. Aquí será posible medir el grado de relación entre las variables, conceptualizando las teorías disponibles, el fenómeno o situación presentado en esta investigación, exponiendo las causas y efectos del problema propuesto.

### 3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

#### 3.4.1 Población

Antes de indicar la población de esta investigación es necesario conocer su definición y esta se define como “el conjunto de sujetos o elementos que tienen una característica común, observable y susceptible de ser medida” (Tamayo, 1997, pág. 114).

Por lo tanto, la población o universo es la totalidad de personas sujetas a estudio, donde cada una de ellas posee una característica común, las cuales serán estudiadas para generar información a la investigación.

Es así que, la población de la presente investigación está constituida de la siguiente manera:

**Cuadro 1. Determinación de la población**

<b>Población</b>	<b>N°</b>
Gerente	1
Contabilidad	1
Auxiliar Contable	1
Despachadores	2
Vendedores	3
Bodeguero	1
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>

**Fuente:** Comercial Romero Medina

**Elaborado por:** Mónica Álvarez (2014)

En esta investigación se trabajará con toda la población que integra el Comercial “Romero Medina” la cual está conformada por un total de 9 personas.

### **3.5. Operacionalización de las Variables**

Antes de operacionalizar las variables es importante conceptualizar a la operacionalización y Herrera (2004) nos indica:

La operacionalización de las variables de la hipótesis es un procedimiento por el cual se pasa del plano abstracto de la investigación a un plano operativo, traduciendo cada variable de la hipótesis a manifestaciones directamente observables y medibles, en el contexto en que se ubica el objeto de estudio, de manera que oriente la recolección de información. (pág. 118)

### 3.5.1 Operacionalización de la Variable Independiente

**Tabla 1. Operacionalización de la Variable Independiente**

<b>Variable Independiente:</b> Control Interno a la rotación de los inventarios				
<b>Conceptualización</b>	<b>Categorías</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems básicos</b>	<b>Técnicas e instrumentos de recolección de información</b>
<p><b>Control interno:</b></p> <p>Se entiende por control interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de</p>	<p>Normatividad</p> <p>Procedimientos</p> <p>Verificación y Evaluación</p>	<p>Aplicación de políticas</p> <p>Establecimiento de ordenamientos</p> <p>Efectividad de los controles</p>	<p>¿Existen políticas claramente definidas para la recepción, almacenamiento y conservación de los inventarios, y estas se han dado a conocer al personal que labora en la empresa?</p> <p>¿Se han definido responsables del control y conservación de la mercadería?</p> <p>¿Existe algún documento de registro en el cual se registre las entradas, salidas y existencias de los productos?</p> <p>¿Cómo calificaría Ud. el sistema de</p>	<p>Encuesta con un cuestionario dirigido al personal interno de Comercial Romero Medina</p>

<p>procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y eficiencia en el aprovechamiento los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.</p>	<p>Control</p> <p>Eficiencia</p>	<p>Control y conservación de los inventarios</p> <p>Aplicación de controles sobre los inventarios</p> <p>Capital invertido</p>	<p>control interno de la empresa considerando que es el conjunto de normas, políticas, procedimientos y mecanismos?</p> <p>¿Cada qué tiempo se realiza el inventario de la mercadería?</p> <p>¿Cómo considera Ud. el periodo de almacenamiento de mercadería?</p> <p>¿En la empresa se ha dado baja cierta mercadería de bodega?</p> <p>¿Se ha dejado de despachar un pedido por motivo de no tener en existencias la mercadería requerida por el cliente?</p> <p>¿Cuáles son los costos de mantener inventario en stock?</p>	<p>Encuesta con un cuestionario dirigido al personal interno de Comercial Romero Medina</p>
--	----------------------------------	--	---	---

**Fuente:** Marco conceptual variable independiente

**Elaborado por:** Mónica Alvarez (2014)

### 3.5.2 Operacionalización de la variable dependiente

**Tabla 2. Operacionalización de la variable dependiente**

<b>Variable Dependiente: Rentabilidad</b>				
<b>Conceptualización</b>	<b>Categorías</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems básicos</b>	<b>Técnicas e instrumentos de recolección de información</b>
<p><b>Rentabilidad:</b></p> <p>Es la relación entre la utilidad y la inversión en la cual se incurre para la generación de utilidades, permitiendo medir la efectividad en la utilización de los recursos para el desarrollo de las operaciones, dicha efectividad se verá reflejada en las utilidades obtenidas por concepto de ventas</p>	<p>Variación de la utilidad neta</p> <p>Margen de utilidad neta</p>	<p><math display="block">\frac{\text{Utilidad 2014} - \text{Utilidad 2013}}{\text{Utilidad 2014}}</math></p> <p><math display="block">\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}</math></p>	<p>¿Considera Ud. que la rentabilidad de la empresa ha sido satisfactoria en el primer semestre 2014?</p> <p>¿Cómo considera Ud. que ha sido la variación de la rentabilidad en los últimos años?</p> <p>¿Cómo califica Ud. la utilidad proveniente de las ventas?</p>	<p>Encuesta con un cuestionario dirigido al personal interno de Comercial Romero</p> <p>Medina</p>

<p>y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades.</p>	<p>Índice de duración de inventarios</p> <p>Plazo promedio de inventarios</p> <p>Rotación de Inventarios</p>	$\frac{\text{Inventario Final x 30 días}}{\text{Ventas Promedio}}$ $\frac{360}{\text{Rotación de Inventarios}}$ $\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inv. Promedio de Mercaderías}}$	<p>¿Cree Ud. que el nivel de inventario afecta a la rentabilidad?</p> <p>¿Considera Ud. que el periodo de almacenamiento del inventario influye en la rentabilidad?</p>	<p>Encuesta con un cuestionario dirigido al personal interno de Comercial Romero Medina</p>
--	--	--	---	---

**Fuente:** Marco conceptual variable dependiente

**Elaborado por:** Mónica Alvarez (2014)

### 3.6. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

#### 3.6.1. PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

El plan para la recolección de la información para Herrera (2002), es aquel que:

Considera metodologías en miras al cumplimiento de los objetivos e hipótesis de investigación, conforme al enfoque seleccionado. (pág. 174)

Elementos del plan de recolección de la información:

- ✓ ¿Para qué?
- ✓ ¿De qué personas u objetos?
- ✓ ¿Sobre qué aspecto?
- ✓ ¿Quién?
- ✓ ¿Cuándo?
- ✓ ¿Dónde?
- ✓ ¿Cuántas veces?
- ✓ ¿Qué técnica de recolección?
- ✓ ¿Con qué?. (págs. 177 - 178)

**Cuadro 2. Plan de recolección de la información**

<b>PREGUNTAS BÁSICAS</b>	<b>EXPLICACIÓN</b>
<b>¿Para qué?</b>	Para alcanzar los objetivos planteados en la investigación
<b>¿De qué personas u objetos?</b>	Del personal interno que labora en el Comercial “Romero Medina”
<b>¿Sobre qué aspecto?</b>	Control interno a la rotación del inventario y rentabilidad
<b>¿Quién?</b>	Mónica Alvarez (Investigadora)
<b>¿Cuándo?</b>	Durante el primer semestre del año 2014.
<b>¿Dónde?</b>	En las instalaciones de Comercial “Romero Medina”.



<b>¿Cuántas veces?</b>	Una
<b>¿Qué técnica de recolección?</b>	Encuesta
<b>¿Con qué?</b>	Con la aplicación de cuestionarios estructurados

**Elaborado por:** Mónica Alvarez (2014)

En el presente trabajo de investigación para la recolección de la información se utilizara la técnica de la encuesta, la cual consiste en la formulación de preguntas destinadas a recopilar información.

Es así que se define a la encuesta como “aquella que permite dar respuestas a problemas en términos descriptivos como de relación de variables, tras la recogida sistemática de información según un cuestionario previamente establecido que asegure el rigor de la información obtenida” (Tamayo & Tamayo, 2008, pág. 24).

También se debe considerar la definición de cuestionario el mismo que se conceptualiza como “un instrumento de recogida de datos de la encuesta, rigurosamente estandarizado, que operacionaliza las variables objeto de observación e investigación, por ello las preguntas de un cuestionario son los indicadores” (GestioPolis. 2002. La encuesta, el cuestionario y los tipos de preguntas. 30/11/2014). [Internet]

En conclusión se puede decir, que la encuesta es la técnica que permite obtener información con la finalidad de dar respuesta a los problemas, cuya técnica consiste en la formulación de preguntas para recolectar la información.

### 3.7. PLAN DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

#### 3.7.1. Plan de procesamiento de información

En esta etapa de la investigación se utilizará la encuesta, que estará conformada por una serie de preguntas a las cuales se le denominara como cuestionario, dichas preguntas contendrán las respectivas opciones de respuesta. Una vez que se obtenga la información será procesada de la siguiente manera:

**Revisión crítica de la información recogida:** en esta etapa se limpia la información incompleta, no pertinente o a su vez contradictoria, es decir, seleccionar la información necesaria para la comprobación de la hipótesis.

**Repetición de la recolección:** En caso de no obtener información relevante acerca del control interno a la rotación de los inventarios y la rentabilidad se aplicará nuevamente la encuesta hasta obtener la información adecuada, y si es necesario realizar correcciones en cuanto a la formulación de preguntas.

**Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis:** es el manejo de la información, estudio estadístico de los datos para la presentación de los resultados, para aquello se utilizara una tabla a fin de demostrar en forma sencilla la lectura de los resultados obtenidos.

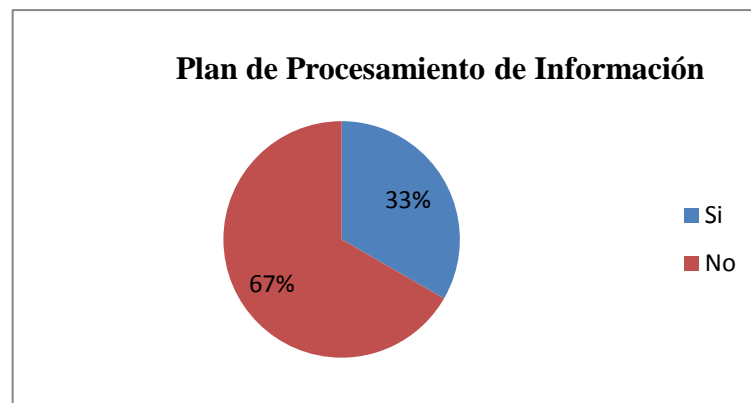
**Tabla 3. Ejemplo de tabulación de la información**

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	33%
No	6	67%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Mónica Alvarez (2014)

**Representación gráfica:** para realizar la representación gráfica de los resultados se parte de la tabulación de la información, a fin de demostrar en visual los resultados obtenidos, en este caso se utilizará el gráfico circular en 2D como en el siguiente ejemplo:

**Gráfico 1. Ejemplo de la representación gráfico de resultados**



### 3.7.2. Plan de Análisis e Interpretación de los Resultados

**Análisis de los resultados:** de las encuestas realizadas se analiza los resultados estadísticos, en el cual se resalta las relaciones fundamentales conforme los objetivos planteados y la hipótesis de la investigación.

**Interpretación de los resultados:** la interpretación de resultados se lo realizara en cada una de las preguntas mediante apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.

**Comprobación de hipótesis:** para la presente investigación se efectúa la respectiva comprobación de hipótesis mediante la estadística de t DE STUDENT por cuanto la población de estudio es inferior a 30 personas.

**Establecimiento de conclusiones y recomendaciones:** luego del análisis y la interpretación de los datos obtenidos en las encuestas realizadas, se establecerá las respectivas conclusiones y en base a éstas se emitirá recomendaciones.

## **CAPÍTULO IV**

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

#### **4.1. Análisis e interpretación de Resultados**

En esta investigación se utilizó como instrumento de recolección de la información la encuesta, de la cual se obtiene los datos que serán sometidos a un análisis que ayude a establecer las conclusiones a las cuales se llega con la investigación.

El proceso de tabulación de datos se lo realizó mediante una hoja de cálculo de Excel, con la utilización de una tabla en la que se puede visualizar las opciones de respuesta que tiene cada pregunta, con su respectiva frecuencia y porcentaje, esto con el fin de facilitar la lectura y análisis de los resultados obtenidos en la encuesta.

En cuanto a la interpretación de los resultados se realizara mediante representaciones gráficas, en las cuales se puede visualizar de mejor manera los resultados obtenidos facilitándonos la interpretación de los mismos.

Al concluir con el proceso de tabulación, análisis e interpretación de resultados se procede a la verificación de la hipótesis la misma que se efectuará a partir de los resultados obtenidos de las encuestas realizadas.

## **Simbología a utilizar en la tabulación**

A continuación se detalla la simbología utilizada en la tabulación de la información obtenida a través de las encuestas:

**G** = Gerente

**C** = Contador

**A.C.** = Auxiliar Contable

**D** = Despachadores

**V** = Vendedores

**B** = Bodeguero

### Pregunta N° 1

¿Existen políticas de control claramente definidas para la recepción, almacenamiento y conservación de los inventarios, y estas se han dado a conocer al personal que labora en la empresa?

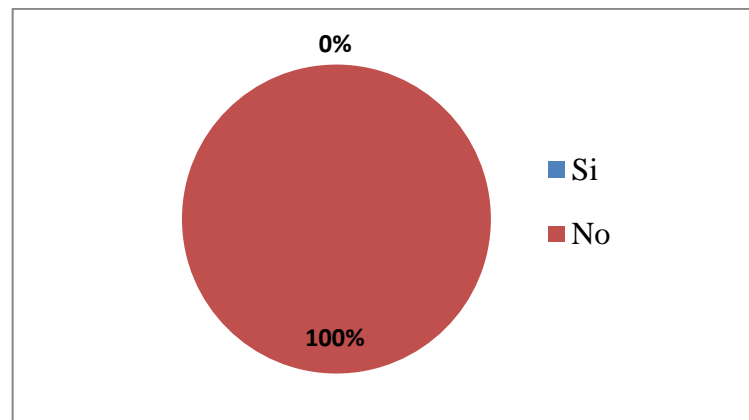
**Tabla 4. Aplicación de políticas a los inventarios**

OPCIONES	FRECUENCIAS ABSOLUTAS						FRECUENCIA ACUMULADA	PORCENTAJE
	G	C	A.C.	D	V	B		
Si	0	0	0	0	0	0	0	0%
No	1	1	1	2	3	1	9	100%
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente: La encuesta

Elaborado por: Mónica Alvarez

**Gráfico 2. Aplicación de políticas a los inventarios**



Fuente: Tabla N° 4

Elaborado por: Mónica Alvarez

### Análisis

De un total de 9 personas encuestadas el 100% menciona que, en la empresa Comercial “Romero Medina” no existen políticas de control para la recepción, almacenamiento y conservación de los inventarios.

## **Interpretación**

Se debe considerar que la teoría nos indica que la empresa debe definir políticas para el manejo y control del inventario, considerando el tipo de producto, la rotación y los proveedores; puesto que del manejo y tratamiento que se den a los inventarios proceden las utilidades de la empresa; y la utilidad que puede obtener la empresa se puede ver afectada por los costos financieros ocasionados por mantener elevados niveles de stock, por fraudes y pérdidas ocasionadas por baja de precios.



## Pregunta N° 2

¿Se han definido responsables del control y conservación de los inventarios?

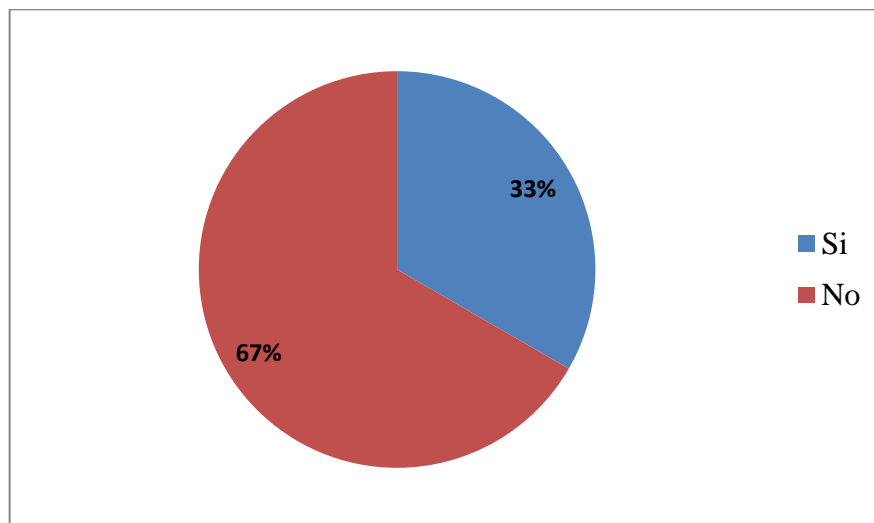
**Tabla 5. Responsables del control y conservación de inventarios**

OPCIONES	FRECUENCIAS ABSOLUTAS						FRECUENCIA ACUMULADA	PORCENTAJE
	G	C	A.C.	D	V	B		
Si	1	0	0	1	0	1	3	33%
No	0	1	1	1	3	0	6	67%
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente: La encuesta

Elaborado por: Mónica Alvarez

**Gráfico 3. Responsables del control y conservación de inventarios**



Fuente: Tabla N° 5

Elaborado por: Mónica Alvarez

## Análisis

A partir de la encuesta realizada se obtuvo que, el 67% de la población que equivale a 6 personas, mencionan que no se han definido responsables del control

y conservación de los inventarios; mientras que el 33% que corresponde a 3 personas, manifiestan que si se ha definido responsables del control y conservación de los inventarios.

### **Interpretación**

Para una buena administración del inventario, se debe partir nombrando a un responsable del control de las existencias, para que rinda cuenta ante la administración, sobre el flujo de los productos; para así contribuir al desarrollo y progreso de la empresa.

### Pregunta N° 3

¿Existe algún documento de registro en el cual se registre las entradas, salidas y existencias de los productos?

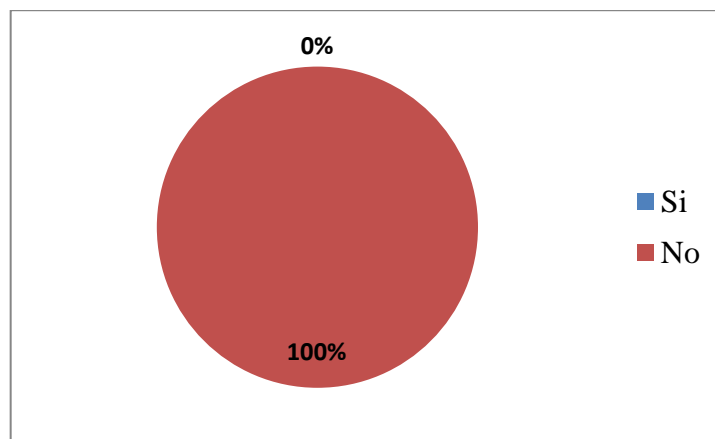
**Tabla 6. Documentos de registro de existencias**

OPCIONES	FRECUENCIAS ABSOLUTAS						FRECUENCIA ACUMULADA	PORCENTAJE
	G	C	A.C.	D	V	B		
Si	0	0	0	0	0	0	0	0%
No	1	1	1	2	3	1	9	100%
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente: La encuesta

Elaborado por: Mónica Alvarez

**Gráfico 4. Documentos de registro de existencias**



Fuente: Tabla N° 6

Elaborado por: Mónica Alvarez

### Análisis

Del total de encuestados el 100% que corresponde a 9 personas indican que, no existe documentos en los cuales se registre las entradas, salidas y existencias de los productos.

## **Interpretación**

La teoría y una publicación de la Revista Actualidad Empresarial (2012), indica que debe haber un instrumento de registro de las existencias, y movimientos de los productos, puesto que en todas las empresas resulta de vital importancia el control de inventarios, dado que su descontrol se presta no sólo a desorden, sino también a mermas y desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades; y uno de los instrumentos más usados en las empresas son las kárdex, documentos que permiten mantener un registro organizado de la mercancía.

#### Pregunta N° 4

¿Cómo calificaría Ud. el sistema de control interno de la empresa considerando que es el conjunto de normas, políticas, procedimientos y mecanismos?

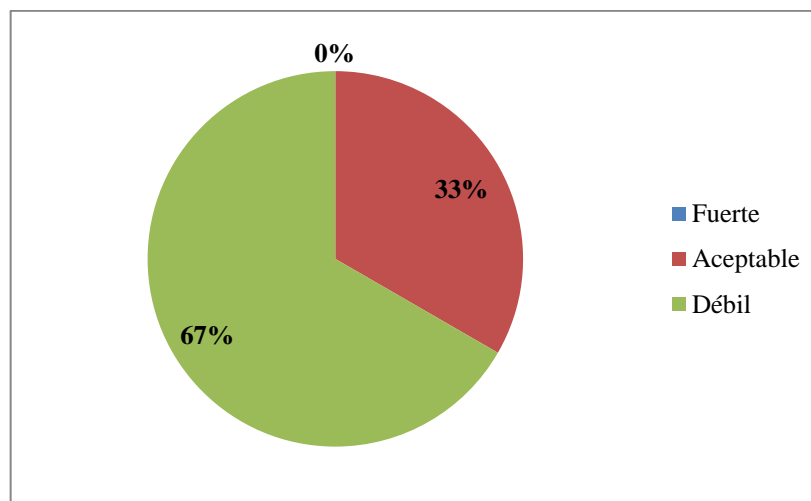
**Tabla 7. Sistema de control interno**

OPCIONES	FRECUENCIAS ABSOLUTAS						FRECUENCIA ACUMULADA	PORCENTAJE
	G	C	A.C.	D	V	B		
<b>Fuerte</b>	0	0	0	0	0	0	0	0%
<b>Aceptable</b>	1	1	0	0	1	0	3	33%
<b>Débil</b>	0	0	1	2	2	1	6	67%
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente: La encuesta

Elaborado por: Mónica Alvarez

**Gráfico 5. Sistema de control interno**



Fuente: Tabla N° 7

Elaborado por: Mónica Alvarez

#### Análisis

De los datos obtenidos en la encuesta se refleja que 6 personas que representan el 67% de la población, consideran que el sistema de control interno de la empresa

es Débil; mientras que el 33% restante que corresponde a 3 personas lo consideran Aceptable, tomando en cuenta que el control interno es el conjunto de normas, procedimientos y mecanismos de control de inventarios en la empresa.

### **Interpretación**

El control interno en la empresa, sirve para ayudar a la consecución de los objetivos; minimizando todo riesgo implicado al logro de las metas planteadas; además el control interno genera mayor confianza entre los dueños y sus empleados, y control sobre las diversas áreas de la empresa, para el caso de los inventarios el control interno permitirá obtener información precisa, que será útil para el aprovisionamiento de productos, y sobre todo la eficiente utilización del capital invertido.

### Pregunta N° 5

¿Cada qué tiempo se realiza el conteo físico del inventario?

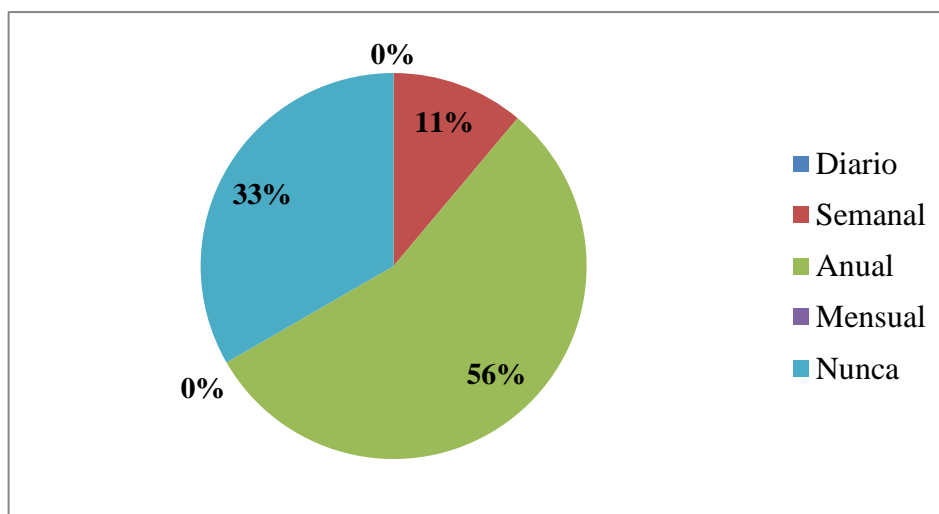
**Tabla 8. Conteo físico del inventario**

OPCIONES	FRECUENCIAS ABSOLUTAS						FRECUENCIA ACUMULADA	PORCENTAJE
	G	C	A.C.	D	V	B		
Diario	0	0	0	0	0	0	0	0%
Semanal	0	0	0	1	0	0	1	11%
Anual	1	1	0	0	2	1	5	56%
Mensual	0	0	0	0	0	0	0	0%
Nunca	0	0	1	1	1	0	3	33%
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente: La encuesta

Elaborado por: Mónica Alvarez

**Gráfico 6. Conteo físico del inventario**



Fuente: Tabla N° 8

Elaborado por: Mónica Alvarez

### Análisis

De un total de 9 personas encuestadas, 5 que representa el 56% de la población, manifestó que en la empresa se realiza conteos físicos de los inventarios

anualmente; por otra parte el 33% que representa a 3 personas, expresan que nunca se realiza conteos físicos de la mercadería; y por último el 11% que es 1 persona dijo que se realiza conteos físicos de los inventarios cada semana.

### **Interpretación**

Lo recomendable en toda clase de empresas es realizar conteos físicos de forma trimestral, para de esta manera determinar las existencias que se posee, el estado de los productos, la forma de conservación y las condiciones de seguridad que se han aplicado para su correcto almacenamiento, esto con el fin de determinar los niveles de inventario que se mantiene en bodega y contribuir a la correcta toma de decisiones al momento del abastecimiento.



### Pregunta N° 6

¿Cómo considera Ud. el periodo de almacenamiento del inventario?

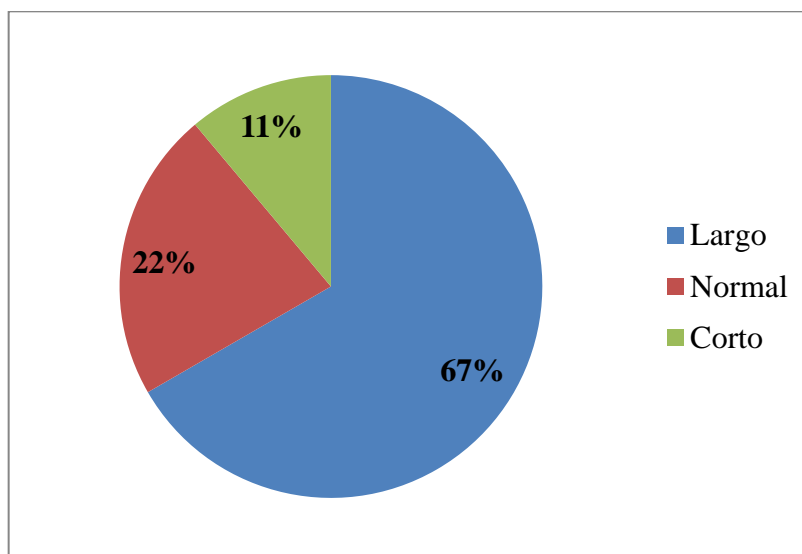
**Tabla 9. Periodo de almacenamiento del inventario**

OPCIONES	FRECUENCIAS ABSOLUTAS						FRECUENCIA ACUMULADA	PORCENTAJE
	G	C	A.C.	D	V	B		
Largo	0	1	0	2	2	1	6	67%
Normal	1	0	1	0	0	0	2	22%
Corto	0	0	0	0	1	0	1	11%
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente: La encuesta

Elaborado por: Mónica Alvarez

**Gráfico 7. Periodo de almacenamiento del inventario**



Fuente: Tabla N° 9

Elaborado por: Mónica Alvarez

### Análisis

Después de realizar la encuesta se encontró que el 67% de la población que representa a 6 personas; consideran que el periodo de almacenamiento de los

inventarios es largo; el 22% que corresponde a 2 personas consideran que es Normal; mientras que 1 persona que es el 11% considera que dicho periodo es corto. De almacenamiento.

### **Interpretación**

Si el periodo de almacenamiento de los inventarios es demasiado largo, los costos de producción se elevan, lo que podría llevar a una empresa a tener problemas de liquidez financiera; y por otro lado los recursos monetarios invertidos en inventarios de largos periodos de almacenamiento quedan estancados, cuando podrían ser mejor utilizados en productos más productivos y rentables para la empresa. (Ramos, 2007)

### Pregunta N° 7

¿En la empresa se ha dado baja cierta mercadería de bodega?

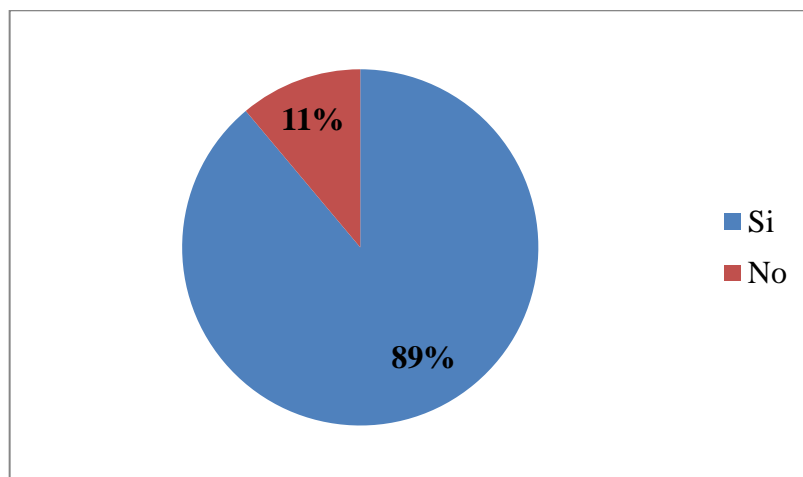
**Tabla 10. Baja de mercadería**

OPCIONES	FRECUENCIAS ABSOLUTAS						FRECUENCIA ACUMULADA	PORCENTAJE
	G	C	A.C.	D	V	B		
Si	1	1	1	2	2	1	8	89%
No	0	0	0	0	1	0	1	11%
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente: La encuesta

Elaborado por: Mónica Alvarez

**Gráfico 8. Baja de mercadería**



Fuente: Tabla N° 10

Elaborado por: Mónica Alvarez

### Análisis

Con la información recolectada se halló que el 89% de la población que representa a 8 personas mencionan que, en la empresa si se ha dado de baja mercadería; mientras que 1 persona que es el 11% manifiesta que no se ha dado de baja ninguna mercadería en la empresa.

## **Interpretación**

La teoría dice que, la baja del inventario es el retiro de las mercaderías porque no se encuentre en aptas condiciones para su venta, ya sea por razones climatológicas, siniestros u obsolencia; hechos generados por razones voluntarias o involuntarias del encargado; también se debe considerar que al dar de baja mercadería se genera pérdidas económicas, por cuanto no se puede recuperar el valor invertido en aquellos productos que han un sufrido un deterioro.

### Pregunta N° 8

¿Se ha dejado de despachar un pedido por motivo de no tener en existencias la mercadería requerida por el cliente?

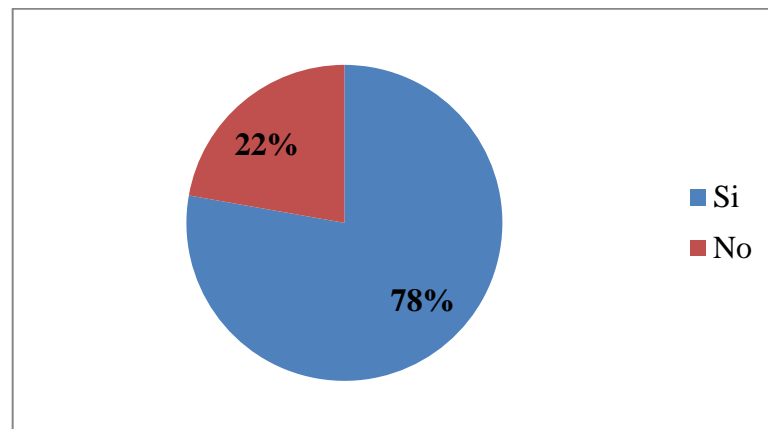
**Tabla 11. Despacho de pedidos**

OPCIONES	FRECUENCIAS ABSOLUTAS						FRECUENCIA ACUMULADA	PORCENTAJE
	G	C	A.C.	D	V	B		
Si	1	0	0	2	3	1	7	78%
No	0	1	1	0	0	0	2	22%
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente: La encuesta

Elaborado por: Mónica Alvarez

**Gráfico 9. Despacho de pedidos**



Fuente: Tabla N° 11

Elaborado por: Mónica Alvarez

### Análisis

De 9 personas encuestadas, el 78% de la población que representa a 7 personas dicen que, en la empresa si se ha dejado de despachar un pedido por motivo de no tener en existencias, mientras que 2 personas que corresponde al 22% manifiesta que no se ha dejado de despachar un pedido por falta de existencias.

## **Interpretación**

Para no dejar de despachar pedidos por motivo de no tener en existencias, es necesario que en la empresa se genere información de manera oportuna, para así mantener una cadena de suministro continuo y adecuado de los materiales requeridos por los clientes, y así asegurar los servicios de forma ininterrumpida; elevando el volumen de ventas y por ende los niveles de rentabilidad de la empresa.

### Pregunta N° 9

¿Cuáles son los costos de mantener inventario en stock?

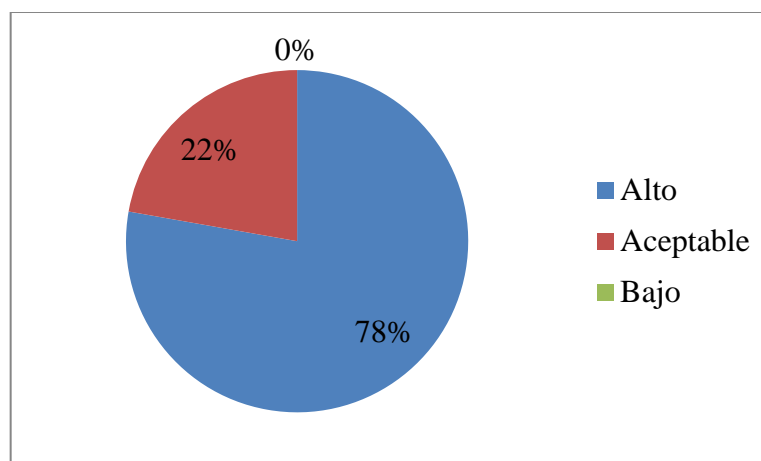
**Tabla 12. Costos de mantener inventario en stock**

OPCIONES	FRECUENCIAS ABSOLUTAS						FRECUENCIA ACUMULADA	PORCENTAJE
	G	C	A.C.	D	V	B		
Alto	1	1	1	2	2	0	7	78%
Aceptable	0	0	0	0	1	1	2	22%
Bajo	0	0	0	0	0	0	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente: La encuesta

Elaborado por: Mónica Alvarez

**Gráfico 10. Costos de mantener inventario en stock**



Fuente: Tabla N° 12

Elaborado por: Mónica Alvarez

### Análisis

De los datos obtenidos se refleja que 7 personas que representan el 78% de la población, consideran que los costos de mantener inventario en stock son Altos; mientras que el 22% que corresponde a 2 personas, consideran que es Aceptable el costo de mantener el inventario.

## **Interpretación**

Los costos de mantener inventarios están siempre asociados con la cantidad del stock almacenado que se mantenga en la empresa; en dichos costos se incluye el costo de capital, puesto que mantener inventario almacenado requiere dinero que puede ser invertido en productos de alta rotación, el costo de almacenamiento que no es más que la utilización del espacio físico, y el costos de riesgo en el cual se debe incluir la obsolescencia de los productos; motivos que elevan el costo financiero y no permiten alcanzar los niveles financieros esperados (Chávez, 2014).



### Pregunta N° 10

¿Considera Ud. que la rentabilidad de la empresa ha sido satisfactoria en el primer semestre 2014?

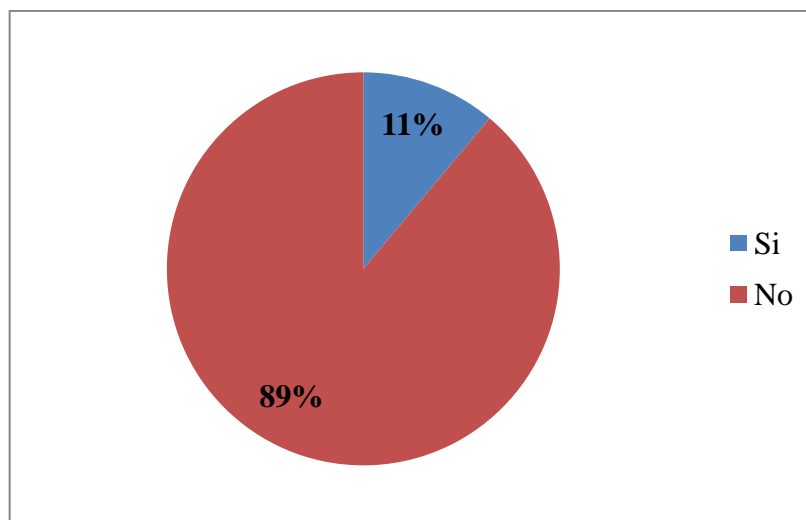
**Tabla 13. Rentabilidad de la empresa**

OPCIONES	FRECUENCIAS ABSOLUTAS						FRECUENCIA ACUMULADA	PORCENTAJE
	G	C	A.C.	D	V	B		
Si	0	1	0	0	0	0	1	11%
No	1	0	1	2	3	1	8	89%
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente: La encuesta

Elaborado por: Mónica Alvarez

**Gráfico 11. Rentabilidad de la empresa**



Fuente: Tabla N° 13

Elaborado por: Mónica Alvarez

### Análisis

De las 9 personas que fueron encuestadas el 89% de la población que representa a 8 personas, considera que la rentabilidad de la empresa no ha sido

satisfactoria en el primer semestre del año 2014; mientras que 1 persona que corresponden al 11% de las personas encuestadas, consideran que si es satisfactoria la rentabilidad obtenida por la empresa.

### **Interpretación**

Basados en la teoría se dice que, una empresa es rentable cuando sus ingresos son mayores que sus gastos, y la diferencia resultante es satisfactoria; aunque para evaluar la rentabilidad obtenida por una empresa de carácter comercial, primero se debe evaluar los beneficios obtenidos frente a los recursos utilizados para la obtención de éstos beneficios.

### Pregunta N° 11

¿Cómo considera Ud. que ha sido la variación de la rentabilidad en los últimos años?

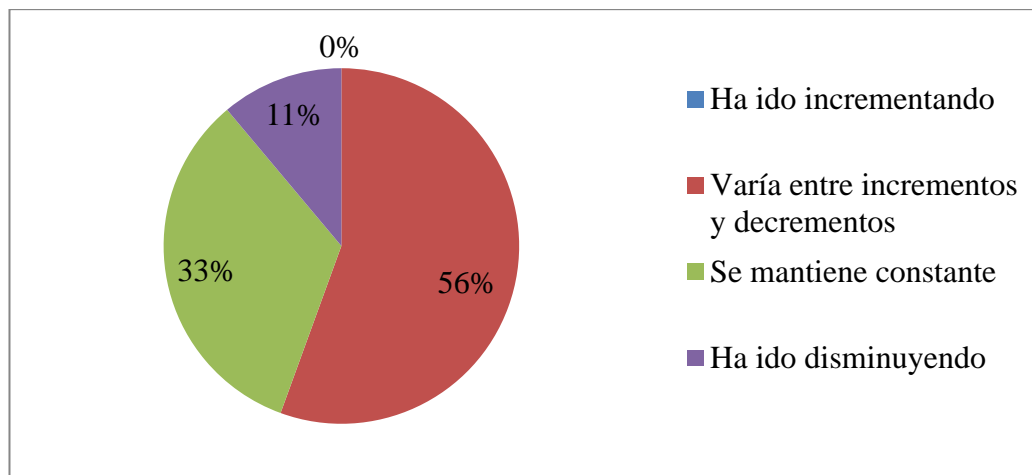
**Tabla 14. Variación de la rentabilidad**

OPCIONES	FRECUENCIAS ABSOLUTAS						FRECUENCIA ACUMULADA	PORCENTAJE
	G	C	A.C.	D	V	B		
Ha ido incrementando	0	0	0	0	0	0	0	0%
Varía entre incrementos y decrementos	1	1	1	0	2	0	5	56%
Se mantiene constante	0	0	0	2	1	0	3	33%
Ha ido disminuyendo	0	0	0	0	0	1	1	11%
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente: La encuesta

Elaborado por: Mónica Alvarez

**Gráfico 12. Variación de la rentabilidad**



Fuente: Tabla N° 14

Elaborado por: Mónica Alvarez

### Análisis

Con la información recolectada se encontró que el 56% de la población que representa 5 personas consideran que, la rentabilidad de la empresa varía entre

incrementos y decrementos; el 33% que son 3 personas, dicen que se mantiene constante y 1 persona que es el 11%, revela que la rentabilidad ha ido disminuyendo en los últimos años.

### **Interpretación**

Cuando la rentabilidad de una empresa es variable se dice que, no se puede mantener un punto de equilibrio entre los ingresos con los costos y gastos; por lo que se debe considerar que la rentabilidad depende de diversos factores, tales como el desempeño de una empresa y el comportamiento del mercado; por lo tanto si la gestión aplicada por la administración sobre los inventarios no es la adecuada no se permitirá obtener incrementos en la rentabilidad de la empresa.

## Pregunta N° 12

¿Cómo califica Ud. la utilidad proveniente de las ventas?

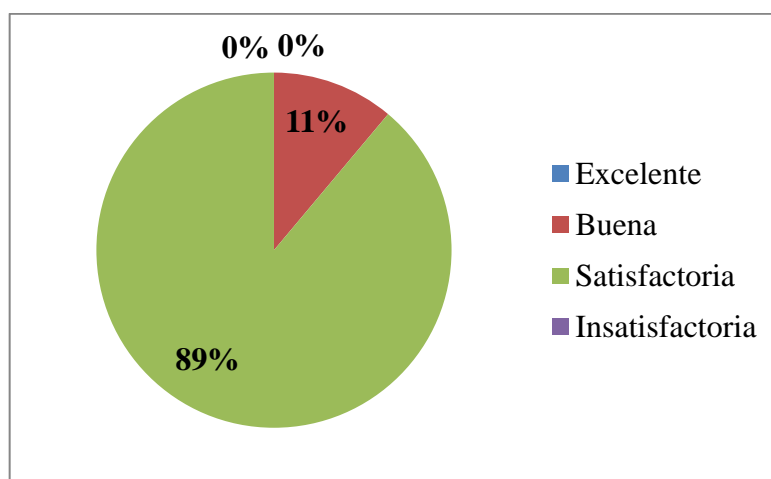
**Tabla 15. Utilidad proveniente de las ventas**

OPCIONES	FRECUENCIAS ABSOLUTAS						FRECUENCIA ACUMULADA	PORCENTAJE
	G	C	A.C.	D	V	B		
Excelente	0	0	0	0	0	0	0	0%
Buena	0	0	0	1	0	0	1	11%
Satisfactoria	1	1	1	1	3	1	8	89%
Insatisfactoria	0	0	0	0	0	0	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente: La encuesta

Elaborado por: Mónica Alvarez

**Gráfico 13. Utilidad proveniente de las ventas**



Fuente: Tabla N° 15

Elaborado por: Mónica Alvarez

## Análisis

Del 100% de la población encuestada, el 89% que representa a 8 personas, dice que, la utilidad que proviene de las ventas es satisfactoria; mientras que 1 persona que corresponde al 11%, manifiesta que la utilidad proveniente de las ventas es buena.

## **Interpretación**

Es importante tener en cuenta la relevancia que tiene los inventarios en las empresas comerciales, ya que de éstos dependen los ingresos que pueden llegar a obtener las empresas, considerando que los inventarios son la base fundamental del giro del negocio; por otra parte es esencial mantener un stock de productos variados y en los niveles adecuados a fin de satisfacer la demanda y elevar los índices de rentabilidad.

### Pregunta N° 13

¿Cree Ud. que el nivel de inventario afecta a la rentabilidad?

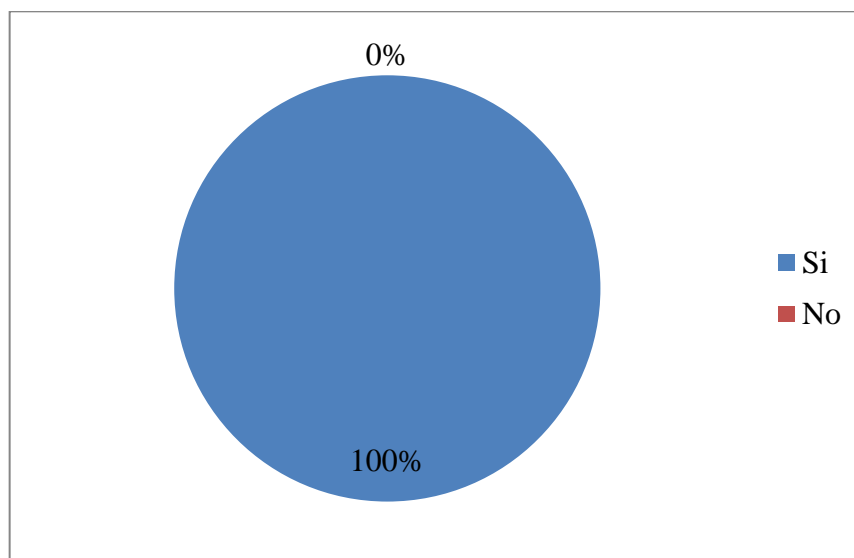
**Tabla 16. El nivel de inventario afecta a la rentabilidad**

OPCIONES	FRECUENCIAS ABSOLUTAS						FRECUENCIA ACUMULADA	PORCENTAJE
	G	C	A.C.	D	V	B		
Si	1	1	1	2	3	1	9	100%
No	0	0	0	0	0	0	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente: La encuesta

Elaborado por: Mónica Alvarez

**Gráfico 14. El nivel de inventario afecta a la rentabilidad**



Fuente: Tabla N° 16

Elaborado por: Mónica Alvarez

### Análisis

Del total de encuestados el 100% que corresponde a 9 personas creen que, el nivel de inventario si afecta a la rentabilidad de la empresa.

## **Interpretación**

Al mantener un nivel de inventario elevado, la inversión y el costo de mantener los inventarios es también elevado; pero si el nivel inventario es mínimo se corre el riesgo de no satisfacer la demanda y reducir la ventas, por lo que es necesario realizar un plan de control de inventarios para mantener los inventarios en los niveles adecuados; y de esta manera no afectar los índices de rentabilidad.



#### Pregunta N° 14

¿Considera Ud. que el periodo de almacenamiento del inventario influye en la rentabilidad?

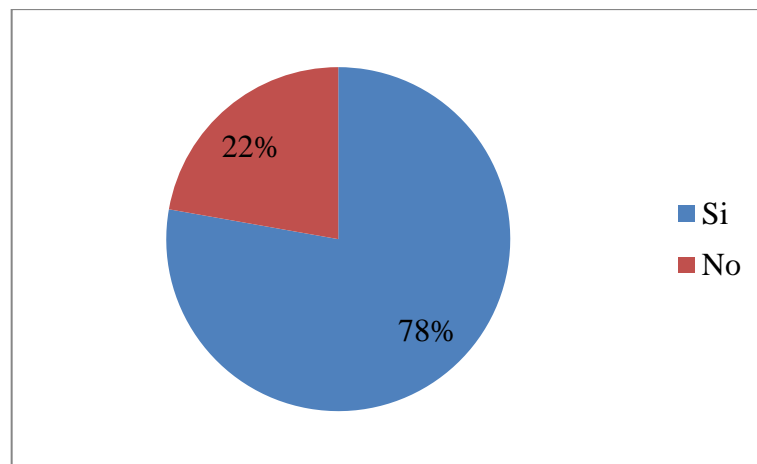
**Tabla 17. El periodo de almacenamiento del inventario influye a la rentabilidad**

OPCIONES	FRECUENCIAS ABSOLUTAS						FRECUENCIA ACUMULADA	PORCENTAJE
	G	C	A.C.	D	V	B		
Si	1	1	1	1	3	0	7	78%
No	0	0	0	1	0	1	2	22%
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente: La encuesta

Elaborado por: Mónica Alvarez

**Gráfico 15. El periodo de almacenamiento del inventario influye a la rentabilidad**



Fuente: Tabla N° 17

Elaborado por: Mónica Alvarez

#### Análisis

De 9 personas encuestadas se obtuvo que, el 78% de la población que corresponde a 7 personas, consideran que el periodo de almacenamiento del

inventario si influye en la rentabilidad; mientras que el 22% que equivale a 2 personas manifiestan que la rentabilidad no se ve afectada por el periodo de almacenamiento de inventario.

### **Interpretación**

La rentabilidad que obtiene la empresa se verá siempre influenciada por el periodo de almacenamiento de los inventarios, sea de forma positiva o negativa, es decir, si el periodo de almacenamiento es largo inevitablemente se incurrirá en gastos para el almacenamiento, cuidado y conservación de los inventarios, gastos que son irrecuperables; además se mantendrá capital inmovilizado invertido en inventarios de poca rotación; factores que de una u otra forma afectan negativamente a la rentabilidad ya que ésta ira disminuyendo paulatinamente.

## 4.2. Verificación de hipótesis

La verificación de la hipótesis se realizara mediante la prueba t (medias) que es conocido como “T de Student”, puesto que nuestra población de estudio es inferior a 30 personas.

### Hipótesis

El Control Interno a la rotación de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Comercial Romero Medina del Cantón Píllaro en el primer semestre del año 2014.

**Variable independiente:** Control Interno a la rotación de inventarios

**Variable dependiente:** Rentabilidad

### 4.2.1. Planteamiento de la Hipótesis

**H<sub>0</sub>**= El Control Interno a la rotación de inventarios **NO** incide en la rentabilidad de la empresa Comercial Romero Medina del Cantón Píllaro en el primer semestre del año 2014.

**H<sub>1</sub>**= El Control Interno a la rotación de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Comercial Romero Medina del Cantón Píllaro en el primer semestre del año 2014.

### 4.2.2. Nivel de significancia

El nivel de significancia para la investigación es del 5% (N.C. = 95%).

$\alpha = 0.05$  En donde  $\alpha$  = margen de error

### 4.2.3. Grados de Libertad

Grados de libertad (gl) = N - 1

(gl) = (9 - 1)

(gl) = 8

### Tabla t-Student

Grados de libertad	Nivel de significancia					
	0.25	0.1	0.05	0.025	0.01	0.005
1	1.0000	3.0777	6.3137	12.7062	31.8210	63.6559
2	0.8165	1.8856	2.9200	4.3027	6.9645	9.9250
3	0.7649	1.6377	2.3534	3.1824	4.5407	5.8408
4	0.7407	1.5332	2.1318	2.7765	3.7469	4.6041
5	0.7267	1.4759	2.0150	2.5706	3.3649	4.0321
6	0.7176	1.4398	1.9432	2.4469	3.1427	3.7074
7	0.7111	1.4149	1.8946	2.3646	2.9979	3.4995
8	0.7064	1.3968	1.8595	2.3060	2.8965	3.3554
9	0.7027	1.3830	1.8331	2.2622	2.8214	3.2498
10	0.6998	1.3722	1.8125	2.2281	2.7638	3.1693
11	0.6974	1.3634	1.7959	2.2010	2.7181	3.1058
12	0.6955	1.3562	1.7823	2.1788	2.6810	3.0545
13	0.6938	1.3502	1.7709	2.1604	2.6503	3.0123
14	0.6924	1.3450	1.7613	2.1448	2.6245	2.9768
15	0.6912	1.3406	1.7531	2.1315	2.6025	2.9467

Con un margen de error ( $\alpha$ ) del 5% y a un grado de libertad de libertad (gl) de 8, el valor buscado en la tabla t de Student es de  $\pm 1.8595$ .

### 4.2.4. Elección de la prueba estadística

Para la verificación de la hipótesis se utilizara la prueba “T de Student”, cuya fórmula es la siguiente:

$$t = \frac{\bar{u} - u_o}{\frac{s}{\sqrt{N}}}$$

**Dónde:**

$\bar{u}$ = media poblacional

s= desviación estándar

$u_0$ = valor cualquiera

N= total de la población

**4.2.5 Calculo de T-Student**

Utilizaremos las preguntas N°: 1, 2, 3, 7, 8, 10, 13 y 14 de la encuesta aplicada, para obtener la información necesaria que permita aplicar el estimador estadístico:

**Pregunta N° 1**

¿Existen políticas de control claramente definidas para la recepción, almacenamiento y conservación de los inventarios, y estas se han dado a conocer al personal que labora en la empresa?

**Tabla 18. Aplicación de políticas a los inventarios**

OPCIONES	FRECUENCIAS ABSOLUTAS						FRECUENCIA ACUMULADA	PORCENTAJE
	G	C	A.C.	D	V	B		
Si	0	0	0	0	0	0	0	0%
No	1	1	1	2	3	1	9	100%
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Pregunta N° 2**

¿Se han definido responsables del control y conservación de los inventarios?

**Tabla 19. Responsables del control y conservación de inventarios**

OPCIONES	FRECUENCIAS ABSOLUTAS						FRECUENCIA ACUMULADA	PORCENTAJE
	G	C	A.C.	D	V	B		
Si	1	0	0	1	0	1	3	33%
No	0	1	1	1	3	0	6	67%
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

### Pregunta N° 3

¿Existe algún documento de registro en el cual se registre las entradas, salidas y existencias de los productos?

**Tabla 20. Documentos de registro de existencias**

OPCIONES	FRECUENCIAS ABSOLUTAS						FRECUENCIA ACUMULADA	PORCENTAJE
	G	C	A.C.	D	V	B		
Si	0	0	0	0	0	0	0	0%
No	1	1	1	2	3	1	9	100%
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

### Pregunta N° 7

¿En la empresa se ha dado baja cierta mercadería de bodega?

**Tabla 21. Baja de mercadería**

OPCIONES	FRECUENCIAS ABSOLUTAS						FRECUENCIA ACUMULADA	PORCENTAJE
	G	C	A.C.	D	V	B		
Si	1	1	1	2	2	1	8	89%
No	0	0	0	0	1	0	1	11%
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

### Pregunta N° 8

¿Se ha dejado de despachar un pedido por motivo de no tener en existencias la mercadería requerida por el cliente?

**Tabla 22. Despacho de pedidos**

OPCIONES	FRECUENCIAS ABSOLUTAS						FRECUENCIA ACUMULADA	PORCENTAJE
	G	C	A.C.	D	V	B		
Si	1	0	0	2	3	1	7	78%
No	0	1	1	0	0	0	2	22%
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Pregunta N° 10**

¿Considera Ud. que la rentabilidad de la empresa ha sido satisfactoria en el primer semestre 2014?

**Tabla 23. Rentabilidad de la empresa**

OPCIONES	FRECUENCIAS ABSOLUTAS						FRECUENCIA ACUMULADA	PORCENTAJE
	G	C	A.C.	D	V	B		
Si	0	1	0	0	0	0	1	11%
No	1	0	1	2	3	1	8	89%
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Pregunta N° 11**

¿Cómo considera Ud. que ha sido la variación de la rentabilidad en los últimos años?

**Tabla 24. Variación de la rentabilidad**

OPCIONES	FRECUENCIAS ABSOLUTAS						FRECUENCIA ACUMULADA	PORCENTAJE
	G	C	A.C.	D	V	B		
Ha ido incrementando	0	0	0	0	0	0	0	0%
Varía entre incrementos y decrementos	1	1	1	0	2	0	5	56%
Se mantiene constante	0	0	0	2	1	0	3	33%
Ha ido disminuyendo	0	0	0	0	0	1	1	11%
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Pregunta N° 13**

¿Cree Ud. que el nivel de inventario afecta a la rentabilidad?

**Tabla 25. El nivel de inventario afecta a la rentabilidad**

OPCIONES	FRECUENCIAS ABSOLUTAS						FRECUENCIA ACUMULADA	PORCENTAJE
	G	C	A.C.	D	V	B		
Si	1	1	1	2	3	1	9	100%
No	0	0	0	0	0	0	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

### Pregunta N° 14

¿Considera Ud. que el periodo de almacenamiento del inventario influye en la rentabilidad?

**Tabla 26. El periodo de almacenamiento del inventario influye a la rentabilidad**

OPCIONES	FRECUENCIAS ABSOLUTAS						FRECUENCIA ACUMULADA	PORCENTAJE
	G	C	A.C.	D	V	B		
Si	1	1	1	1	3	0	7	78%
No	0	0	0	1	0	1	2	22%
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Tabla 27. Datos referenciales para calcular “t” de Student**

N°	OPCIONES	FRECUENCIA ABSOLUTA						TOTAL	FRECUENCIA ACUM.	PORCENTAJE
		G	C	A.C.	D	V	B			
1	SI	5	4	3	8	11	4	35	35	48,61%
2	NO	3	4	5	8	13	4	37	72	51,39%
<b>Total</b>		<b>8</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>16</b>	<b>24</b>	<b>8</b>	<b>72</b>		<b>100%</b>

Fuente: Tabulación de la encuesta

Elaborado por: Mónica Alvarez

### Cálculo de la media aritmética

$$\bar{u} = \frac{\sum f_o}{\text{número de opción de respuestas}}$$

$$\bar{u} = \frac{5 + 3 + 4 + 4 + 4 + 4}{2}$$

$$\bar{u} = 12$$

### Cálculo de la desviación típica estándar

$$s = \sqrt{\frac{\sum (xi - \bar{u})^2}{N}}$$



$$S = \sqrt{\frac{(5 - 12)^2 + (3 - 12)^2 + (4 - 12)^2 + (4 - 12)^2 + (4 - 12)^2 + (4 - 12)^2}{9}}$$

$$S = \sqrt{\frac{(-7)^2 + (-9)^2 + (-8)^2 + (-8)^2 + (-8)^2 + (-8)^2}{9}}$$

$$S = \sqrt{\frac{49 + 81 + 64 + 64 + 64 + 64}{9}}$$

$$S = \sqrt{42,88}$$

$$S = 6,54$$

### Cálculo "t" Student

$$t = \frac{\bar{u} - u_o}{\frac{s}{\sqrt{N}}}$$

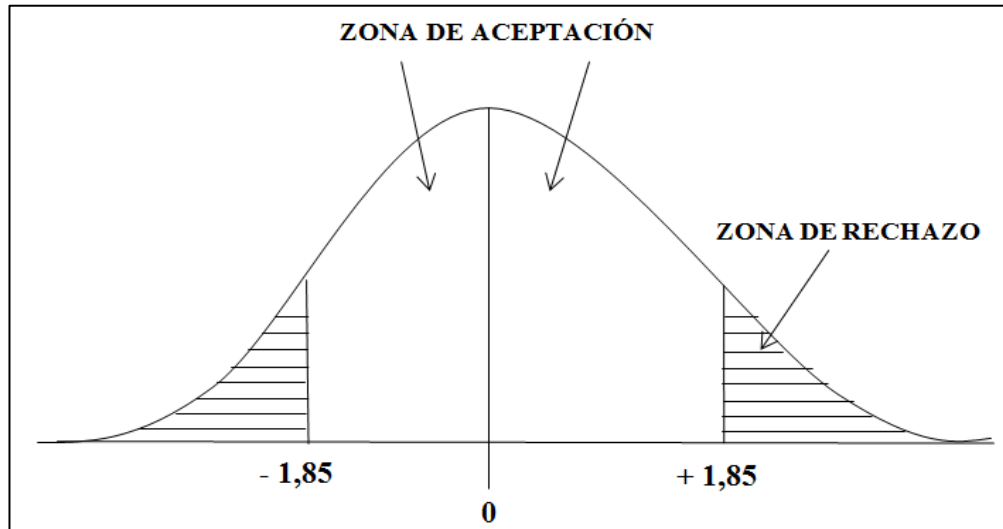
$$t = \frac{12 - 5}{\frac{6,54}{\sqrt{9}}} = \frac{7}{\frac{6,54}{3}} = \frac{7}{2,18}$$

$$t = 3,21$$

El valor tabulado de t con un margen de error ( $\alpha$ ) del 5% y a un grado de libertad de libertad (gl) de 8 es de  $\pm 1.85$ .

### 4.3. Verificación de hipótesis

Gráfico 1. Distribución T



**Fuente:** Tabal t de Student y t calculada

**Elaborado por:** Mónica Alvarez

#### 4.3.1. Regla de Decisión

Si  $t$  calculada  $>$   $t$   $\alpha$  se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna

$$\pm 3,21 > \pm 1,85 \quad \text{Cumple con la condición}$$

#### 4.3.2. Conclusión

El valor de  $t$  calculado de  $t = 3,21$  es mayor que el valor de la  $t$  tabla  $t = 1,85$ , por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir que el **Control Interno a la rotación de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Comercial Romero Medina del Cantón Píllaro en el primer semestre del año 2014.**

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1. CONCLUSIONES**

Con la investigación realizada al personal interno de la empresa Comercial “Romero Medina” y una vez evaluado el problema, se llega a las siguientes conclusiones:

- ✓ En la empresa no existe un adecuado control interno sobre los inventarios, lo que ha provocado que el periodo de almacenamiento de los productos sea largo y por ende se eleven los costos operacionales que afectan directamente a la liquidez de la empresa.
- ✓ La empresa no cuenta con normas de control interno que permitan controlar el ingreso, salida y rotación de los inventarios, lo que provoca tener capital de trabajo amortizado, elevar los costos de operación del manejo de inventarios, así como el bajo control a los niveles de stock, no logrando satisfacer la demanda del mercado.
- ✓ La rentabilidad de la empresa no ha sido satisfactoria en los últimos años, siendo influenciada por diversas causas de entre las cuales podemos

destacar la inexistencia de un adecuado control interno que contribuyan a mantener una adecuada administración y control de los inventarios, generando variaciones entre incrementos y decrementos en los últimos periodos económicos.

- ✓ No existe una Guía Técnica que ayude a controlar las entradas, salidas y existencias de los productos que mantiene la empresa, por lo cual es imposible determinar los productos y cantidades que se debe adquirir.
  
- ✓ Mediante la información obtenida a través de la encuesta se determina que en la empresa no se han definido responsables del control y conservación de los inventarios, por cuanto se corre el riesgo de que los productos no sean almacenados adecuadamente, ocasionando daños físicos que no permitan estar en las condiciones adecuadas para su venta.
  
- ✓ En la empresa se mantiene niveles de inventario altos; lo que afecta a la rentabilidad, pues la empresa tiene que hacer frente a todos los gastos en los que se incurre para la mantención del stock de inventario y el uso del espacio físico, que posteriormente disminuye la rentabilidad al final del periodo.

## 5.2 RECOMENDACIONES

Considerando la situación actual de la empresa Comercial “Romero Medina” y para mejorar el desempeño de la misma se recomienda:

- ✓ Efectuar una evaluación de control de interno a los inventarios para mejorar los niveles de rentabilidad de la empresa comercial Romero Medina.
- ✓ La aplicación de normas y políticas para un adecuado manejo del inventario, en donde no se vea afectado la amortización de capital, y tampoco la falta o escases de productos en la empresa. Sea las normas y políticas apegadas a una rotación de inventario a corto tiempo y el manejo de pedidos para tener lo mínimo en stock.
- ✓ Diseño e implementación de documentos de control de acuerdo a la necesidad de cada uno de los productos para poder controlar la entrada, la salida y el nivel de fluctuación de rotación de inventario.
- ✓ Implementación de un control de inventarios mediante kárdex, que permitan un registro adecuado tanto de entradas como de salidas de los productos, a fin de obtener información fiable y precisa sobre las existencias, para una correcta toma de decisiones en cuanto al abastecimiento y a la inversión en mercaderías.

- ✓ Nombramiento de un responsable del manejo de la bodega de la empresa, con funciones definidas que permitan realizar un control y supervisión de sus actividades.
  
- ✓ Evaluar trimestralmente cuales son los productos que permanecen más de seis meses sin movimiento, a efectos de cuantificarlos y tomar acciones correctivas para disminuirlos, y así convertirlos en dinero para generar mayor valor a la empresa y elevar los niveles de rentabilidad.

## CAPÍTULO VI

### PROPUESTA

#### 6.1. DATOS INFORMATIVOS

**Tema:** Evaluación del control interno a los inventarios para mejorar los niveles de rentabilidad de la empresa Comercial “Romero Medina”

**Institución Ejecutora:** Comercial “Romero Medina”

**Beneficiarios:** Los beneficiarios directos son el gerente propietario, el personal que trabaja en la empresa y los clientes.

**Ubicación:**

Provincia: Tungurahua

Cantón: Píllaro

Parroquia: La Matriz

Barrio: San Juan

Dirección: Calle Montalvo y Ortega

Teléfono: 032873453

**Tiempo estimado para la ejecución:**

De enero del 2015 a enero del 2016.

**Equipo técnico responsable:**

Sra. Margoth Medina	Gerente
Dr. Jorge Freire	Contador
Sr. Luis Arias	Vendedor
Sr. Álvaro Ruiz	Vendedor
Sra. Lourdes Núñez	Vendedor
Sr. Jornevis Manchay	Bodeguero
Dr. Mauricio Tamayo	Tutor
Srta. Mónica Alvarez	Investigadora

**Costo de la propuesta**

El costo estimado de la propuesta es de USD 600,00 Dólares

**6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA**

Todas las empresas comerciales independientemente del tamaño, deben mantener un adecuado control interno sobre los inventarios y evaluarlo, ya que es el recurso necesario para continuar con el giro del negocio que es la compra y venta de productos; también es necesario mencionar que en las empresas comerciales a nivel nacional se presentan inconvenientes en cuanto a la gestión y administración de inventarios, porque no se ha implementado estrategias de control que proporcione información confiable y oportuna para toma de decisiones.



Después de realizar la investigación del Control Interno a la rotación de inventarios y su incidencia en la rentabilidad durante el primer semestre del año 2014, se pudo evidenciar que en la empresa no hay un adecuado control sobre los inventarios, y es indispensable que se implemente un plan en el cual se indique los procesos que se debe ejecutar, orientando al personal a cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia, para de esta manera dar solución a los problemas que suscitan en la empresa.

Por otra parte se conoce que en la empresa Comercial “Romero Medina”, la rentabilidad no es la esperada por el gerente propietario, porque existen productos que se encuentran deteriorados por cuanto se han tenido que dar de baja, y se ha dejado de despachar pedidos a causa de no tener en stock los productos que los clientes adquieren regularmente; por estas razones es necesario aplicar un plan de control interno a los inventarios que nos permitirá identificar y analizar los riesgos a los que están sujetos los inventarios.

También se revisó proyectos desarrollados en los cuales se obtuvo los siguientes resultados:

López Nidia (2010) en su trabajo de investigación: *Diseño De Un Sistema De Control Interno De Inventarios en la Ferretería “LOZADA”*. Escuela De Contabilidad y Auditoría de la Universidad Tecnológica Equinoccial del Ecuador, concluye lo siguiente:

- No existe un control permanente a nivel de inventarios en lo referente a las entradas y salidas de mercadería.

- La capacitación al personal también es una actividad que en esta organización se la tiene completamente descuidada, tan solo reciben charlas por parte del propietario como un incentivo en su trabajo.
- Se han presentado en varias oportunidades irregularidades en el cuadro de inventarios en libros y a nivel físico. (pág. 166)

Lo que le ha llevado al autor he emitir las siguientes recomendaciones:

- Aplicar un manual de normas y procedimientos para el ingreso y despacho de mercaderías en la Ferretería Lozada.
- Promover la capacitación al personal ya que ellos son quienes representan a la organización frente a los clientes y al encontrarse bien instruidos demostrarán una imagen institucional, una mejor atención al cliente y un desempeño óptimo de sus actividades.
- Crear un plan estratégico para dar solución a los problemas que se han presentado en función a la mercadería en la Ferretería Lozada.

López Lorena (2011) al realizar su trabajo de investigación: *Control Interno De Inventarios Y Su Impacto En La Rentabilidad De La Ferretería Ángel López*. Facultad De Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato, llega a las siguientes conclusiones:

- En la ferretería Ángel López no existe un adecuado control, lo que ha impedido al gerente una toma de decisiones efectiva para el mejoramiento de sus resultados económicos.
- La rentabilidad de la empresa se ha visto deteriorada por diferentes causas entre ellas la falta de políticas hacia la satisfacción de los requerimientos de los clientes y la aplicación de procedimientos inadecuados en el ciclo de inventarios.
- Los organismos encargados de emitir las normas contables y de control interno han realizado importantes contribuciones para disminuir los riesgos inherentes y de control. El método COSO es un importante aporte porque permitirá mejorar la eficiencia y eficacia de la cadena de valor de la empresa. (pág. 104)

Dando lugar a emitir las siguientes recomendaciones:

- Mantener actualizado el control contable de la empresa, en especial en todas las cuentas relacionadas con el rubro de inventarios, para obtener información financiera oportuna que permita tomar decisiones adecuadas para el aprovisionamiento.
- Implementar políticas que permitan mejorar las actividades que se cumplen en la empresa, detectando los errores que se presenten y gestionar su corrección de manera inmediata.
- Aplicar el método COSO al ciclo de inventarios para identificar, analizar y administrar adecuadamente los riesgos. (pág. 105)

Considerando las conclusiones y recomendaciones emitidas, puedo decir que, es de vital importancia que las empresas diseñen e implementen un control interno acorde a sus necesidades, para de esta forma mejorar la eficiencia, eficacia y calidad de las operaciones y procedimientos, que ayuden a la consecución de los objetivos y a optimizar los recursos financieros de la empresa.

### **6.3. JUSTIFICACIÓN**

El interés por realizar la presente propuesta radica en la evaluación del control interno a los inventarios, en el cual se propone alternativas de solución que fomenten un correcto control y administración de los inventarios en la empresa Comercial “Romero Medina”, lo que será posible mediante un análisis situacional que permita la consecución de los objetivos, para de esta manera mejorar la situación económica de la empresa e incrementar la rentabilidad.

La evaluación de control interno que se va a realizar, es de gran ayuda para mantener una buena gestión de los inventarios, siendo éste un instrumento clave para generar un control eficiente sobre los niveles de inventario, mantener un adecuado stock de los productos y satisfacer las necesidades de los clientes.

La presente propuesta es importante, porque busca promover una adecuada gestión, administración y control de los inventarios, que permita a la dirección realizar una correcta planificación de compras e incrementar las ventas, esto con la finalidad de impedir que existan pérdidas económicas por elevados niveles de stock.

De esta manera la propuesta también resulta novedosa por el aporte que se le brindara a la empresa, mediante la evaluación del control interno que ayude a detectar riesgos y a mantener los niveles adecuados de mercadería, a fin de no invertir dinero en mercaderías de poca salida.

## **6.4. OBJETIVOS**

### **6.4.1. Objetivo general**

- ✓ Evaluar el control interno aplicado a los inventarios para mejorar los niveles de rentabilidad de la empresa Comercial “Romero Medina”

### **6.4.2. Objetivos específicos**

- ✓ Diagnosticar el nivel del control interno aplicado a los inventarios, mediante una matriz de evaluación del Sistema de Control Interno para determinar el nivel de riesgo y confianza de la estructura de control interno.

- ✓ Diseñar un plan de mejoras considerando los riesgos identificados en la matriz de evaluación del Sistema de Control Interno para proponer acciones de mejora que permita aminorar los riesgos y debilidades encontrados.
  
- ✓ Establecer las estrategias de control interno contenidas en el plan de mejoras a fin de mitigar los riesgos identificados en el proceso de aprovisionamiento, almacenamiento y venta de los inventarios.

## **6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD**

### **Legal**

La presente propuesta es viable, porque actualmente en el país se vive la adopción de NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera); las cuales impacta todos los aspectos de las compañías, incluyendo sistemas de reporte financiero, control interno, impuestos, manejo del efectivo, entre otros; esto con el fin de incorporar mejoras sustanciales en el desempeño de la función financiera así como mejores controles y reducción en los costos.

### **Social**

La propuesta contribuye a mantener una cultura organizacional dentro de la empresa, porque mediante esta propuesta se proporcionara lineamientos de conducta, que oriente a todo el personal que labora en la empresa a desarrollar sus

actividades con transparencia, eficacia, eficiencia y el uso responsable de los recursos, que promuevan el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

### **Organización**

La gerencia de la empresa Comercial “Romero Medina” y todos sus colaboradores, están brindando todo el apoyo e información necesaria para el desarrollo del presente trabajo, y también están dispuestos a adaptarse a nuevos cambios que contribuyan al continuo desarrollo de la empresa.

### **Económico**

En el aspecto económico la propuesta es viable, porque la inversión en la cual se incurre para la evaluación de control interno es recuperable, esto mediante los beneficios económicos que se logre obtener al incrementar las ventas, satisfacer las necesidades de los clientes, disminuir los niveles de inventario de poca rotación y la inversión de capital en mercadería de poca salida.

## **6.6. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA TÉCNICA**

### **Control Interno**

Informe COSO (citado por Mantilla & Cante, 2005) en su libro de Auditoría del Control Interno menciona que:

El control interno comprende el plan de las organizaciones y todos los métodos y medidas coordinadas que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la

confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas. (pág. 11)

Según el INFORME COSO publicado en 1992 [Internet]. (2015-01-17), se define al control interno como:

Proceso ejecutado por la administración y todo el personal que forma parte de la empresa, planteado con el objetivo de proveer un grado de 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 normas aplicables.

### **Seguridad Razonable**

Considerando la definición de plan de control interno, es importante también conceptualizar la seguridad razonable de la cual podemos decir: “Concepto según el cual el control interno, por muy bien diseñado y ejecutado que esté, no puede garantizar que los objetivos de una entidad se consigan, debido a las limitaciones inherentes de todo sistema de control interno” (Mantilla & Cante, 2005, pág. 114).

### **Control Interno a los Inventarios**

El control interno aplicado a los inventarios es el plan de organización existente entre el sistema de contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados, que buscan obtener información segura, oportuna y confiable; así como promover la eficiencia en las operaciones relacionadas con la salvaguarda de los inventarios (Horngren, 2004).

## Objetivos del Control Interno a los Inventarios

Los objetivos que se deben cumplir al aplicar control interno a los inventarios son:

- “1. Prever posibles fraudes o pérdidas de los inventarios.
2. Obtener información segura, oportuna y confiable de los inventarios.
3. Promover la eficiencia y eficacia en el personal responsable del inventario”

(Fonseca, 2011, pág. 45).

## Elementos del Sistema de Control Interno

Mantilla (2005) en su libro titulado *Control interno: informe COSO*, nos menciona los siguientes elementos del sistema de control interno:

**1. Ambiente de Control.** Es la base en la que se apoyan los 4 restantes componentes del Control Interno. El Entorno de Control se refiere a la que podríamos llamar "cultura" o "actitud" generalizada de la empresa con respecto al control. Hay que analizar elementos como la integridad de las personas (a todos los niveles), los valores éticos, el estilo o filosofía de gestión, etc.

**2. La Evaluación de los Riesgos.** Los riesgos se definen como todos aquellos elementos o circunstancias que podrían impedir que la empresa alcanzara sus objetivos. Visto que la empresa desarrolla su actividad en un entorno cada vez más competitivo, dinámico y cambiante, debe disponer de ciertos mecanismos que evalúen constantemente el entorno circunstante y garanticen que la empresa se va adecuando a este (pág. 74).

**3. Actividades de Control.** Las actividades de control son todas aquellas medidas, de la más diversa naturaleza, que sirven para asegurar que el negocio de la empresa, en todos sus aspectos, está bajo control. Son los típicos controles que se revisan en el marco de una auditoria externa: aprobación y autorización de las transacciones, controles de acceso, etc. (pág. 75).

**4. Información y Comunicación.** La información es esencial para que la empresa pueda funcionar y para que la dirección tome



decisiones acertadas. Es importante no confundir aquí el objetivo de fiabilidad de la información, con el este 4º elemento del Control Interno. En este contexto la información que maneja la empresa, y la correcta comunicación y flujo de la misma, de manera rápida y tempestiva, desde y hacia todos los departamentos y niveles de la empresa es esencial para el buen funcionamiento de un sistema de Control Interno.

**5. Supervisión.** Como todo sistema, también el sistema de Control Interno necesita de supervisión para funcionar correctamente. En este sentido, la supervisión es un proceso que comprueba que el sistema de Control Interno funciona correctamente. Esta supervisión la debe realizar la dirección de la empresa, pero está claro que es aquí, en estas revisiones donde el trabajo de los auditores internos se hace más importante (pág. 76).

### **Elementos de un buen control interno sobre los inventarios**

Según Guajardo (1995) en su libro de Contabilidad Financiera menciona:

Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

- 1.** Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
- 2.** Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.
- 3.** Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.
- 4.** Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- 5.** Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
- 6.** Comprar el inventario en cantidades económicas.
- 7.** Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
- 8.** No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios (pág. 37).

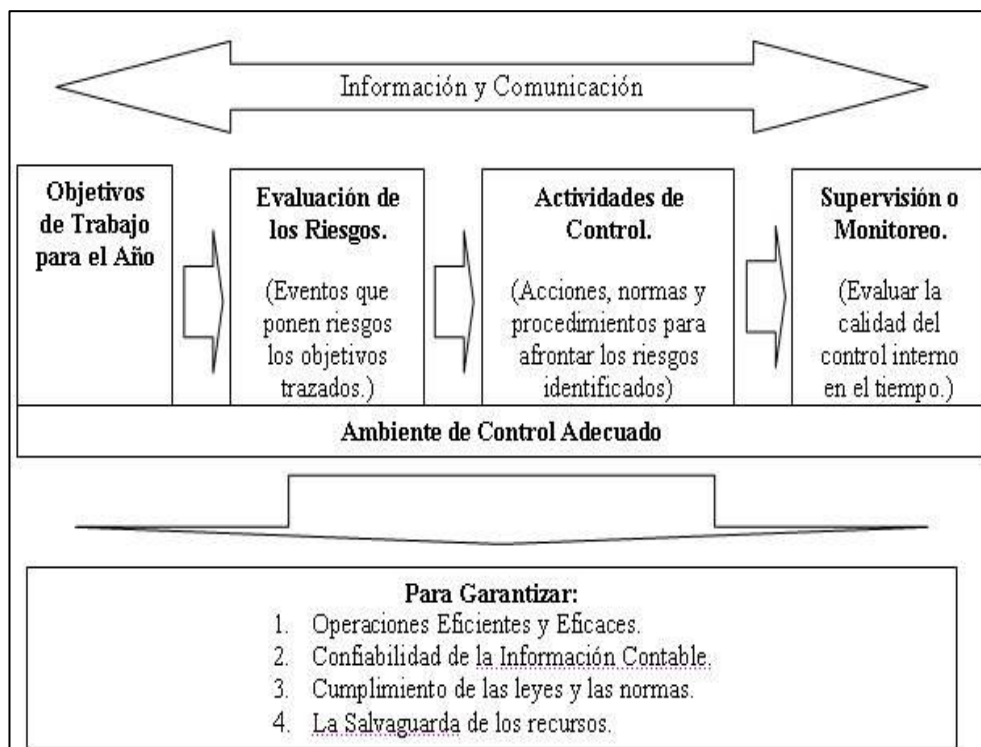
## Etapas del control interno de inventarios

Según Trejos, A. (2015), en su informe de seminario *Gestión logística, Stocks, almacenes y bodegas*. [Internet], menciona las siguientes etapas de control sobre inventarios:

- ✓ Planificación
- ✓ Aprovisionamiento
- ✓ Recepción
- ✓ Almacenamiento
- ✓ Información

## Estructura Del Control Interno

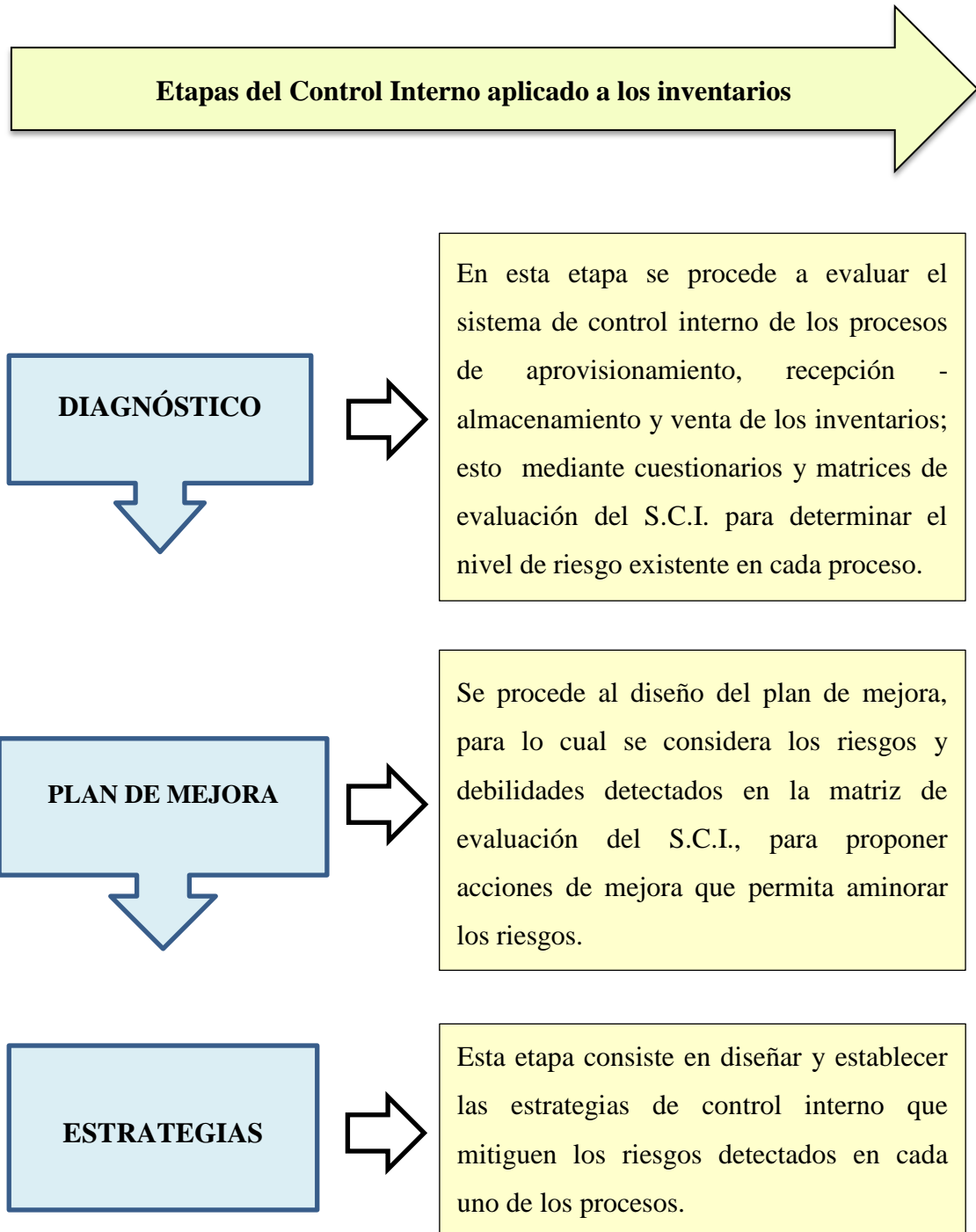
En el informe COSO se propone la siguiente estructura de control:



Fuente: Informe COSO (1992) [Internet].


## 6.7. METODOLOGÍA - MODELO OPERATIVO

Figura 5. Etapas del control interno aplicado a los inventarios




Elaborado por: Mónica Alvarez

### 6.7.1 Evaluación del Sistema de Control Interno

		<b>COMERCIAL “ROMERO MEDINA”</b> <b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL S.C.I.</b> <b>COMPONENTE - INVENTARIOS</b> <b>PROCESO DE APROVISIONAMIENTO</b>			<b>PT</b>  <b>C.E.P.A.</b>
<p><b>Fuente de información:</b> Sra. Margoth Medina – Gerente Propietaria de la empresa</p> <p><b>Explicación del Trabajo:</b> Se formulan preguntas que contribuyan a obtener información verídica para determinar las falencias que existen en el proceso de aprovisionamiento.</p>					
Nº	Pregunta	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos para el aprovisionamiento de inventarios?		√		
2	¿Existe un documento escrito que detalle las funciones que realiza Ud. y sus colaboradores?		√		
3	¿El aprovisionamiento de inventarios es planificado?		√		Generalmente se realiza cuando se detecta un bajo nivel de stock
4	¿Para el aprovisionamiento de inventarios se solicita proformas a proveedores?	√			De no ser urgente la adquisición
5	¿Se analizan las proformas antes de decidir la compra de mercadería?	√			
6	¿Antes de realizar la compra se evalúa la calidad de los productos?		√		Se considera los precios de los productos

7	¿En la empresa se genera información oportuna sobre el nivel de inventarios para la toma de decisiones al momento de realizar adquisiciones?		√		
8	¿Se han definido responsabilidades a los funcionarios a fin de obtener información oportuna antes de realizar las compras?		√		
9	¿Se han establecido políticas que rijan la ejecución de actividades?		√		
10	¿Se toma acciones correctivas ante deficiencias detectadas durante el proceso de aprovisionamiento?	√			No se detecta a tiempo todas las deficiencias
		<b>Realizado por:</b> Alvarez M.		<b>Fecha:</b> 2015-04-25	
		<b>Revisado por:</b> Llerena S.		<b>Fecha:</b> 2015-04-25	


	<b>COMERCIAL “ROMERO MEDINA”</b> <b>MATRIZ DE EVALUACIÓN DEL S.C.I.</b> <b>COMPONENTE - INVENTARIOS</b> <b>PROCESO DE APROVISIONAMIENTO</b>	<b>PT</b> <b>M.E.P.A.</b>	
<p><b>Fuente de información:</b> Cuestionario de evaluación del S.C.I. – Proceso de Aprovevisionamiento.</p> <p><b>Explicación del Trabajo:</b> Ponderamos (<b>P</b>) las preguntas con un valor de 1 y Valoramos (<b>C</b>) las preguntas cuyas respuestas son SI con 1 y NO con 0.</p>			
N°	Pregunta	Ponderación	Calificación
1	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos para el aprovisionamiento de inventarios?	1	0
2	¿Existe un documento escrito que detalle las funciones que realiza Ud. y sus colaboradores?	1	0
3	¿El aprovisionamiento de inventarios es planificado?	1	0
4	¿Para el aprovisionamiento de inventarios se solicita proformas a proveedores?	1	1
5	¿Se analizan las proformas antes de decidir la compra de mercadería?	1	1
6	¿Antes de realizar la compra se evalúa la calidad de los productos?	1	0
7	¿En la empresa se genera información oportuna sobre el nivel de inventarios para la toma de decisiones al momento de realizar adquisiciones?	1	0
8	¿Se han definido responsabilidades a los funcionarios a fin de obtener información oportuna antes de realizar las compras?	1	0

9	¿Se han establecido políticas que rijan la ejecución de actividades?	1	0
10	¿Se toma acciones correctivas ante deficiencias detectadas durante el proceso de aprovisionamiento?	1	1
<b>TOTAL PONDERACIÓN (TP)</b>		<b>10</b>	
<b>TOTAL CALIFICACIÓN(TC)</b>			<b>3</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b> $\Rightarrow TC/TP*100$ (3 / 10)*100 = <b>30%</b>			
		<b>Realizado por:</b> Alvarez M.	<b>Fecha:</b> 2015-04-25
		<b>Revisado por:</b> Llerena S.	<b>Fecha:</b> 2015-04-25

### Determinación del Nivel de Riesgo


NIVEL DE CONFIANZA		
15% -50%	51% -75%	76% -95%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
NIVEL DE RIESGO		

**Conclusión:** En función de la matriz de evaluación del S.C.I. se determina que el nivel de confianza del proceso de aprovisionamiento de inventarios es **BAJO** y representa el 30%, y por diferencia el nivel de riesgo es 70% el cual se califica como **ALTO**; por lo tanto se evidencian las debilidades existentes en el proceso de entre ellas las más sobresaliente que son: la inexistencia de un manual de procedimientos para el aprovisionamiento de inventarios, la insuficiente planificación de compras lo que ha generado quiebres de inventario, la falta segregación de funciones y establecimiento de políticas que no ha permitido limitar la ejecución de ciertas actividades.

	<b>COMERCIAL “ROMERO MEDINA”</b> <b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL S.C.I.</b> <b>COMPONENTE - INVENTARIOS</b> <b>PROCESO DE RECEPCIÓN-ALMACENAMIENTO</b>			<b>PT</b> <b>C.E.P.RA.</b>	
<p><b>Fuente de información:</b> Sr. Jornevis Manchay – Bodeguero.</p> <p><b>Explicación del Trabajo:</b> Se formulan preguntas que contribuyan a obtener información verídica para determinar las falencias que existen en el proceso de recepción y almacenamiento de los inventarios.</p>					
N°	Pregunta	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos para el manejo de los inventarios?		√		
2	¿Existe un documento escrito que detalle las funciones usted debe cumplir?		√		
3	¿La empresa posee instalaciones adecuadas para la custodia de los inventarios?	√			
4	¿En la empresa se realiza la toma física de inventarios periódicamente?		√		Se efectúa al final del ejercicio económico.
5	¿Se presenta informes de existencias a la gerencia, para contribuir a la toma de decisiones?		√		
6	¿Se han establecido restricciones para el acceso del personal a la bodega?		√		Todo el personal que trabaja en la empresa puede acceder a la bodega
7	¿Se ha definido a una persona para controlar las entradas y salidas de inventarios?		√		



8	¿Se verifica el estado físico de la mercadería al momento de la recepción?	√			
9	¿Existen políticas claramente definidas en cuanto a la recepción y almacenamiento de inventarios?		√		
10	¿Poseen documentos que permitan identificar la rotación de los productos?		√		
11	¿Para el almacenamiento de los inventarios se considera las condiciones de almacenaje que requieren los productos?		√		
12	¿Se toma acciones correctivas ante deficiencias detectadas sobre el manejo y conservación de los inventarios?	√			Ante las deficiencias que se han detectado
13	¿Cuándo se recibe la mercadería de los proveedores, se verifica que la cantidad y la marca de los productos estén conforme lo solicitado?		√		Verifica solo estado físico
					<b>Realizado por:</b> Alvarez M.
					<b>Fecha:</b> 2015-04-25
					<b>Revisado por:</b> Llerena S.
					<b>Fecha:</b> 2015-04-25


	<b>COMERCIAL “ROMERO MEDINA”</b> <b>MATRIZ DE EVALUACIÓN DEL S.C.I.</b> <b>COMPONENTE - INVENTARIOS</b> <b>PROCESO DE RECEPCIÓN-ALMACENAMIENTO</b>	<b>PT</b> <b>M.E.P.RA.</b>	
<p><b>Fuente de información:</b> Cuestionario de evaluación del S.C.I. – Proceso de Recepción - Almacenamiento.</p> <p><b>Explicación del Trabajo:</b> Ponderamos (P) las preguntas con un valor de 1 y Valoramos (C) las preguntas cuyas respuestas son SI con 1 y NO con 0.</p>			
N°	Pregunta	Ponderación	Calificación
1	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos para el manejo de los inventarios?	1	0
2	¿Existe un documento escrito que detalle las funciones usted debe cumplir?	1	0
3	¿La empresa posee instalaciones adecuadas para la custodia de los inventarios?	1	1
4	¿En la empresa se realiza la toma física de inventarios periódicamente?	1	0
5	¿Se presenta informes de existencias a la gerencia, para contribuir a la toma de decisiones?	1	0
6	¿Se han establecido restricciones para el acceso del personal a la bodega?	1	0
7	¿Se ha definido a una persona para controlar las entradas y salidas de inventarios?	1	0
8	¿Se verifica el estado físico de la mercadería al momento de la recepción?	1	1
9	¿Existen políticas claramente definidas en cuanto a la recepción y almacenamiento de inventarios?	1	0
10	¿Poseen documentos que permitan identificar la rotación de los productos?	1	0

<b>11</b>	¿Para el almacenamiento de los inventarios se considera las condiciones de almacenaje que requieren los productos?	1	0
<b>12</b>	¿Se toma acciones correctivas ante deficiencias detectadas sobre el manejo y conservación de los inventarios?	1	1
<b>13</b>	¿Cuándo se recibe la mercadería de los proveedores, se verifica que la cantidad y la marca de los productos estén conforme lo solicitado?	1	0
<b>TOTAL PONDERACIÓN (TP)</b>		<b>13</b>	
<b>TOTAL CALIFICACIÓN(TC)</b>			<b>3</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b> ➔ $TC/TP*100$ $(3 / 13)*100 = 23\%$			
		<b>Realizado por:</b> Alvarez M.	<b>Fecha:</b> 2015-04-25
		<b>Revisado por:</b> Llerena S.	<b>Fecha:</b> 2015-04-25


### Determinación del Nivel de Riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
15% -50%	51% -75%	76% -95%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
NIVEL DE RIESGO		

**Conclusión:** El nivel de confianza del proceso de recepción-almacenamiento de inventarios es de 23% el cual se califica como **BAJO**, mientras que el nivel de riesgo es **ALTO** y representa el 77%; lo que refleja las siguientes debilidades: inexistencia de una manual de procedimientos que indique como se deben ejecutar las actividades, no se ha definido las funciones que se debe cumplir, no se restringe el acceso del personal a bodega, no se asignado una persona que registre las entradas y salidas del inventario, además que no se ha implementado documentos que permita conocer el nivel de rotación de los productos.

	<b>COMERCIAL “ROMERO MEDINA”</b> <b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL S.C.I.</b> <b>COMPONENTE - INVENTARIOS</b> <b>PROCESO DE VENTA</b>			<b>PT</b> <b>C.E.P.V.</b>		
<p><b>Fuente de información:</b> Sr. Álvaro Ruiz – Vendedor.</p> <p><b>Explicación del Trabajo:</b> Se formulan preguntas que contribuyan a obtener información verídica para determinar las falencias que existen en el proceso de venta de los inventarios.</p>						
N°	Pregunta	SI	NO	N/A	Observaciones	
1	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos para la venta de los inventarios?		√			
2	¿Existe un documento escrito que detalle las funciones que Ud. debe cumplir para la venta de inventarios?		√			
3	¿Antes de efectuar la venta de los inventarios se verifica sus estado físico, y si este cumple con las condiciones para su venta?	√				
4	¿En la empresa se genera información oportuna sobre los inventarios que hay en stock para agilizar el proceso de ventas?		√			
5	¿Hay en la empresa inventarios que no cumplen con las características adecuadas para su venta?	√			El inventario se ha deteriorado a consecuencia del largo tiempo de almacenamiento	
6	¿Existen políticas que dirijan la ejecución de las actividades?		√			

7	¿Se comunica al personal de ventas las actividades y responsabilidades que debe cumplir?		√		
8	¿Al despachar productos, se registra la salida de inventarios?		√		
9	¿Se ha dejado de vender por motivo de déficit de inventarios?	√			
		<b>Realizado por:</b> Alvarez M.		<b>Fecha:</b> 2015-04-25	
		<b>Revisado por:</b> Llerena S.		<b>Fecha:</b> 2015-04-25	

	<b>COMERCIAL “ROMERO MEDINA”</b> <b>MATRIZ DE EVALUACIÓN DEL S.C.I.</b> <b>COMPONENTE - INVENTARIOS</b> <b>PROCESO DE VENTAS</b>	<b>PT</b>  <b>M.E.P.V.</b>	
<p><b>Fuente de información:</b> Cuestionario de evaluación del S.C.I. – Proceso de Venta.</p> <p><b>Explicación del Trabajo:</b> Ponderamos <b>(P)</b> las preguntas con un valor de 1 y Valoramos <b>(C)</b> las preguntas cuyas respuestas son SI con 1 y NO con 0.</p>			
N°	Pregunta	Ponderación	Calificación
1	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos para la venta de los inventarios?	1	0
2	¿Existe un documento escrito que detalle las funciones que Ud. debe cumplir para la venta de inventarios?	1	0
3	¿Antes de efectuar la venta de los inventarios se verifica sus estado físico, y si este cumple con las condiciones para su venta?	1	1
4	¿En la empresa se genera información oportuna sobre los inventarios que hay en stock para agilizar el proceso de ventas?	1	0
5	¿Hay en la empresa inventarios que no cumplen con las características adecuadas para su venta?	1	1
6	¿Existen políticas que dirijan la ejecución de las actividades?	1	0
7	¿Se comunica al personal de ventas las actividades y responsabilidades que debe cumplir?	1	0
8	¿Al despachar productos, se registra la salida de inventarios?	1	0

<b>9</b>	¿Se ha dejado de vender por motivo de déficit de inventarios?	1	1
<b>TOTAL PONDERACIÓN (TP)</b>		<b>9</b>	
<b>TOTAL CALIFICACIÓN(TC)</b>			<b>3</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b> → TC/TP*100      (3 / 9)*100 = <b>33%</b>			
		<b>Realizado por:</b> Alvarez M.	<b>Fecha:</b> 2015-04-25
		<b>Revisado por:</b> Llerena S.	<b>Fecha:</b> 2015-04-25

### Determinación del Nivel de Riesgo

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

**NIVEL DE RIESGO**

**Conclusión:** De acuerdo a la evaluación realizada al proceso de ventas se pudo determinar que el nivel de confianza es **BAJO**, representando un 33% por lo tanto el nivel de riesgo es **ALTO** con 67% esto se debe a que la empresa no posee controles internos adecuados de los cuales podemos mencionar: para el proceso de ventas no se cuenta con un manual de procedimientos, no se ha segregado funciones, no existe información sobre el nivel de inventarios que hay en stock, no existen registros de las salidas de los productos lo que no ha permitido generar información oportuna, no se ha establecido políticas que rijan la ejecución de actividades para un buen funcionamiento del departamento de ventas y tampoco se asignado responsabilidades a los funcionarios que colaboran en el área de ventas.

### 6.7.2. Plan de mejora

Se plantea el siguiente plan de mejora en el que se detalla las estrategias que contribuyen a mitigar los riesgos identificados para mejorar el rendimiento en la ejecución de los procesos.

Factor de mejora	Descripción del problema	Causas que provocan el problema	Objetivo a conseguir	Estrategias / Acciones de mejora	Beneficios de mejora
Proceso de Aprovevisionamiento de inventarios	Para el aprovisionamiento de los inventarios no se realiza una planificación adecuada por cuanto no existe una administración eficiente del inventario, lo que no permite conocer a tiempo el nivel de stocks de los productos, razón por la cual muchas ocasiones se han	Falta de un manual de procedimientos. No se ha segregado funciones al personal de la empresa. Escasa planificación de compras. Inexistencia de documentos para controlar los niveles de inventarios. No se realiza la toma	Realizar las adquisiciones necesarias en el momento debido, con la cantidad y calidad requerida y a un precio adecuado.	Diseño de flujogramas de procesos, detallando cada una de las actividades a realizar.  Diseño de formatos de documentos que permitan controlar el movimiento de los inventarios.  Creación de políticas que delineen la	Flujogramas que detallen las actividades a cumplir por cada colaborador.  Formatos de documentos que generen información oportuna sobre los niveles de inventario.  Políticas que










	dejado de realizar ventas por falta de inventarios.	física de inventarios periódicamente.  La inexistencia de políticas		ejecución de las actividades.  Establecimiento de funciones a cada uno de los colaboradores, conforme las necesidades.	contribuyan al logro de objetivos.  Segregación de funciones.
<b>Factor de mejora</b>	<b>Descripción del problema</b>	<b>Causas que provocan el problema</b>	<b>Objetivo a conseguir</b>	<b>Estrategias / Acciones de mejora</b>	<b>Beneficios de mejora</b>
Almacenamiento de inventarios	Al momento de la recepción de los inventarios, la persona encargada no verifica que la mercadería receptada sea exacta a la requerida, y no realiza ningún registro de los ingresos de mercadería, además que la mercadería es	Inexistencia de una manual de procedimientos que indique como se deben ejecutar las actividades.  No se ha definido las funciones que se debe cumplir.  No se asignado una	Proporcionar un adecuado almacenaje a los inventarios y mantener un control apropiado sobre los inventarios para apoyar al proceso de aprovisionamiento en la decisión de la cantidad de productos a adquirir.	Diseño de flujogramas de procesos, detallando cada una de las actividades a realizar.  Diseño de formatos de documentos que permitan controlar el movimiento de los inventarios.	Flujograma que muestre el proceso a seguir para un adecuado almacenaje de los inventarios.  Conocer oportunamente el nivel de stock de los inventarios.  Políticas delineadas

	almacenada conforme la recibe.	<p>persona que registre las entradas y salidas del inventario.</p> <p>No se ha implementado documentos que permita conocer el nivel de rotación de los productos.</p> <p>No se ha definido responsables para la ejecución de procesos.</p>		<p>Señalamiento de políticas que contribuyan al logro de objetivos.</p> <p>Establecimiento de funciones y responsabilidades a la persona encargada del almacenaje de inventarios.</p>	<p>para fomentar un adecuado almacenamiento de inventarios.</p> <p>Segregación de funciones que permitan determinar el grado de cumplimiento de lo encomendado.</p>
<b>Factor de mejora</b>	<b>Descripción del problema</b>	<b>Causas que provocan el problema</b>	<b>Objetivo a conseguir</b>	<b>Acciones de mejora</b>	<b>Beneficios de mejora</b>
Proceso de Venta de inventarios	Cuando se efectúa la venta no se realizan registros del despacho de las mercaderías, por cuanto no se han establecido un	<p>No cuentan con un manual de procedimientos.</p> <p>No existen registros de las salidas de los</p>	Direccionar al personal a realizar las tareas asignadas para que el proceso de ventas siga un proceso lógico y se despache los pedidos	<p>Diseñar flujogramas de procesos.</p> <p>Diseñar y establecer formatos de documentos para el</p>	Flujogramas que indiquen las actividades a realizarse durante el proceso de venta.

	<p>modelo de registro y no se ha dispuesto la obligatoriedad de realizar mencionados registros; es por la falta de registros que no se ha podido obtener información oportuna sobre las existencias, además que no se ha especificado los pasos que se debe seguir para la ejecución del proceso de ventas.</p>	<p>productos.</p> <p>No se ha establecido políticas que rijan la ejecución de actividades para un buen funcionamiento del departamento de ventas.</p> <p>No se ha segregado funciones, y tampoco se asignado responsabilidades a los funcionarios que colaboran en el área de ventas.</p>	<p>en el menor tiempo posible.</p>	<p>registro de salidas de mercadería, a fin de obtener oportunamente la cantidad de inventarios en existencias.</p> <p>Creación de políticas acorde a las necesidades del proceso.</p> <p>Segregación de funciones y determinación de responsabilidades.</p>	<p>Información oportuna.</p> <p>Políticas que enmarquen la ejecución de las actividades encomendadas.</p> <p>Funciones y responsabilidades especificadas a cada colaborador.</p>
--	---	---	------------------------------------	--	--

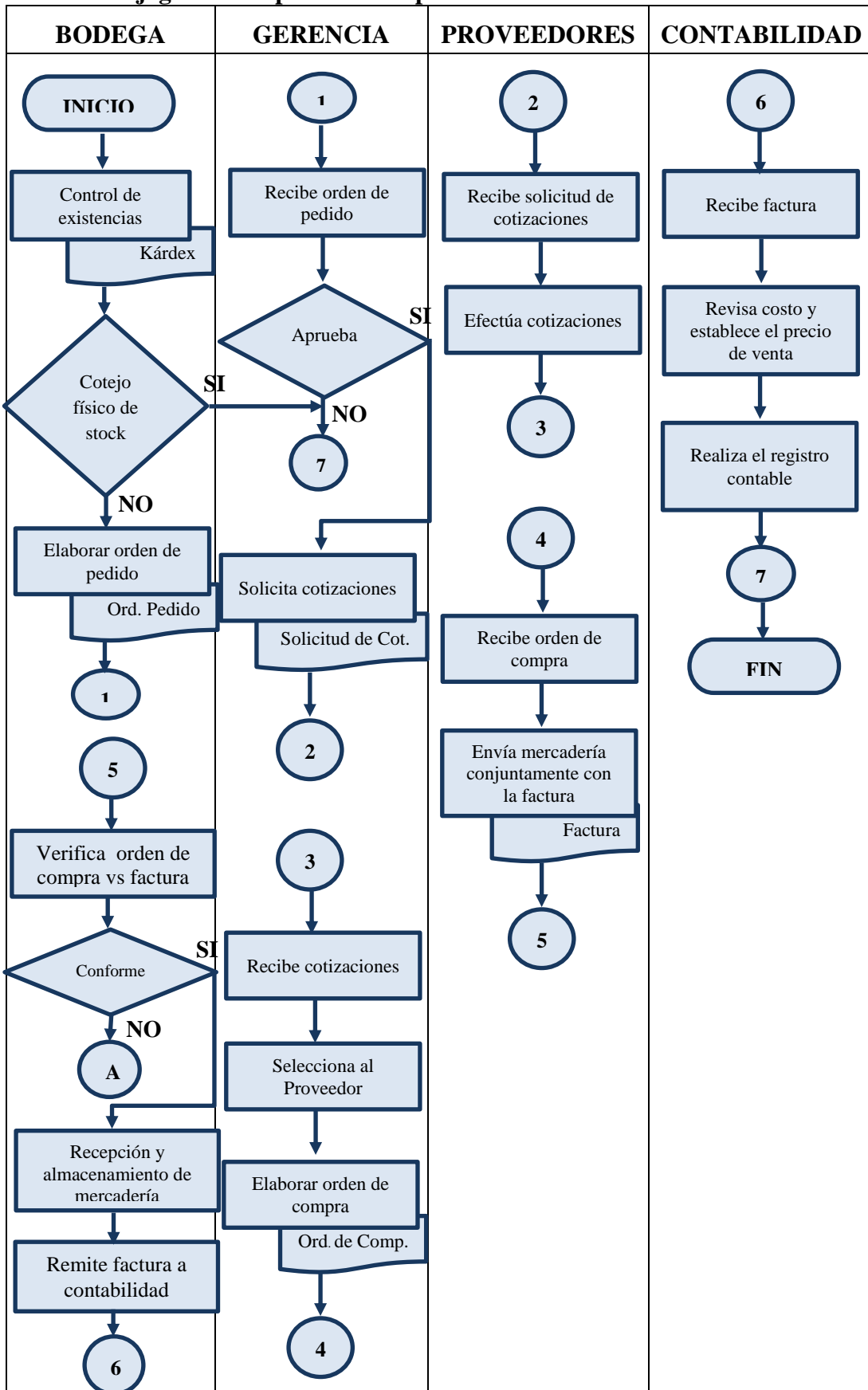
### 6.7.3. Flujo diagramación de procesos

**Cuadro 3. Símbolos para el diseño de los flujogramas**

DESCRIPCIÓN	SÍMBOLO
Se utiliza para mostrar los puntos de inicio y fin de un proceso (abre y cierra el diagrama).	<p><b>Terminación</b></p> 
Representa la ejecución de una o más actividades o procedimientos.	<p><b>Proceso</b></p> 
Se usa para identificar el momento de tomar una decisión y hay dos opciones (SI / NO)	<p><b>Decisión</b></p> 
Muestra la salida de secuencia y entrada a otra.	<p><b>Conector</b></p> 
Muestra la dirección en la que va el proceso de los flujos	<p><b>Línea de flujo</b></p> 
El símbolo de diagrama de flujo de documentos es para una fase del proceso que produce un documento.	<p><b>Documento</b></p> 
Conector de página del flujo (salto de página del flujo). Se incluye en la página de origen y en la de destino.	<p><b>Conector fuera de página</b></p> 

**Elaborado por:** Mónica Alvarez

### 6.7.3.1. Flujograma del proceso de Aprovisionamiento



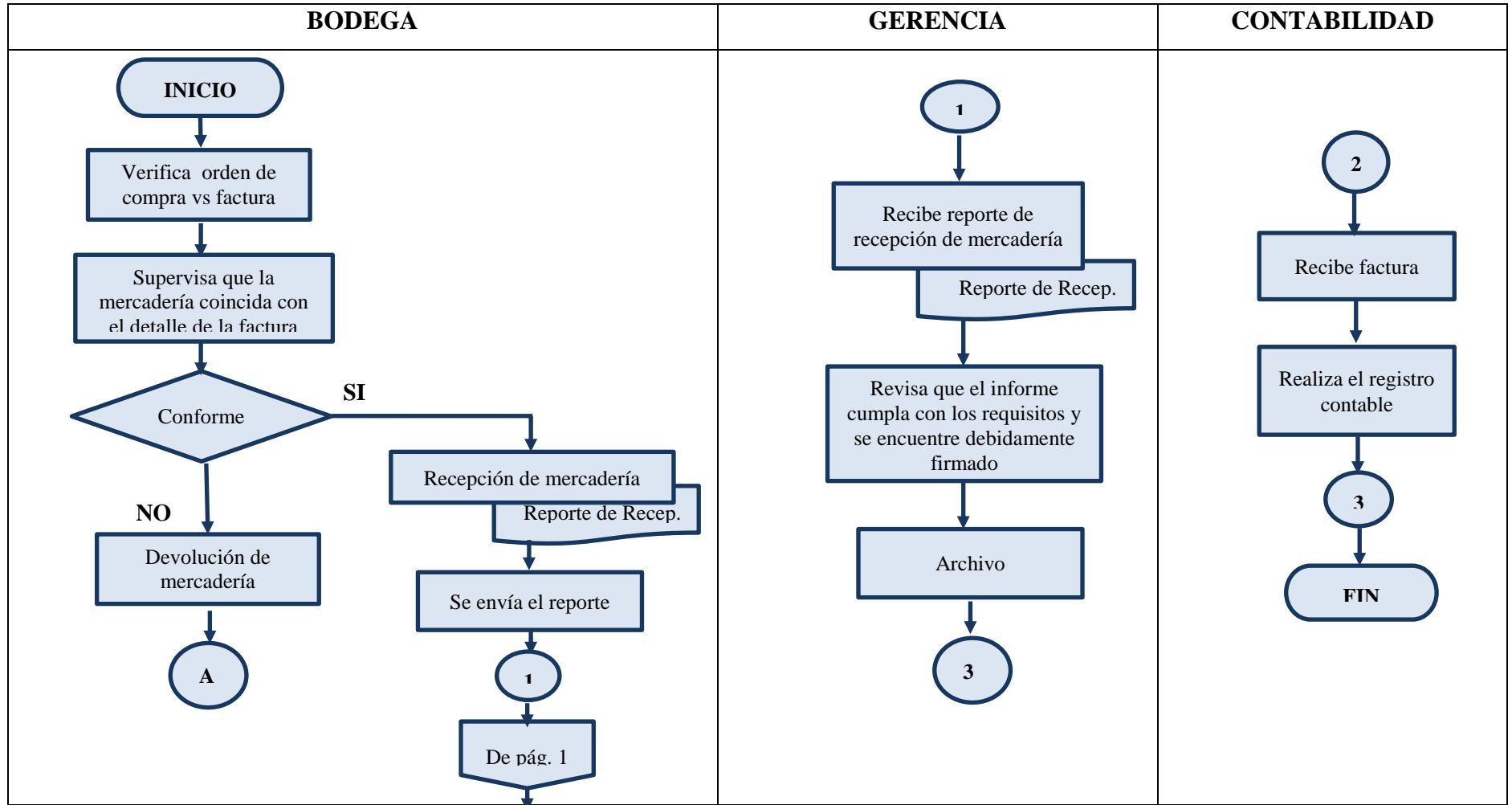
**Cuadro 4. Descripción de Actividades del proceso de Aprovisionamiento**

<b>COMERCIAL “ROMERO MEDINA”</b>		
<b>Proceso de Aprovisionamiento</b>		
<b>ACT. N°.</b>	<b>ACTIVIDAD</b>	<b>RESPONSABLE</b>
<b>1</b>	Controlar frecuentemente las existencias de los inventarios en las tarjetas de control y cotejar la información con el stock físico del inventario.	Encargado de bodega
“El stock de los inventarios NO es el adecuado para cubrir la demanda”		
<b>2</b>	Se procede a elaborar la orden de pedido, en la cual se detalle los productos con sus respectivas cantidades; y se envía a la gerencia para su aprobación.	Encargado de bodega
<b>3</b>	Gerencia recibe la orden de pedido, y evalúa los requerimientos solicitados.	Gerente
“SI Aprueba la orden de pedido”		
<b>4</b>	Solicita cotizaciones de los productos requeridos a diversos proveedores.	Gerente
<b>5</b>	Recibe la solicitud y efectúa la cotización de los productos solicitados, en la cual se detalla los precios.	Proveedor
<b>6</b>	La gerencia recibe las cotizaciones y procede a verificar los precios y cantidades de los productos requeridos; para en base a esta información seleccionar el proveedor y emitir la orden de compra.	Gerente

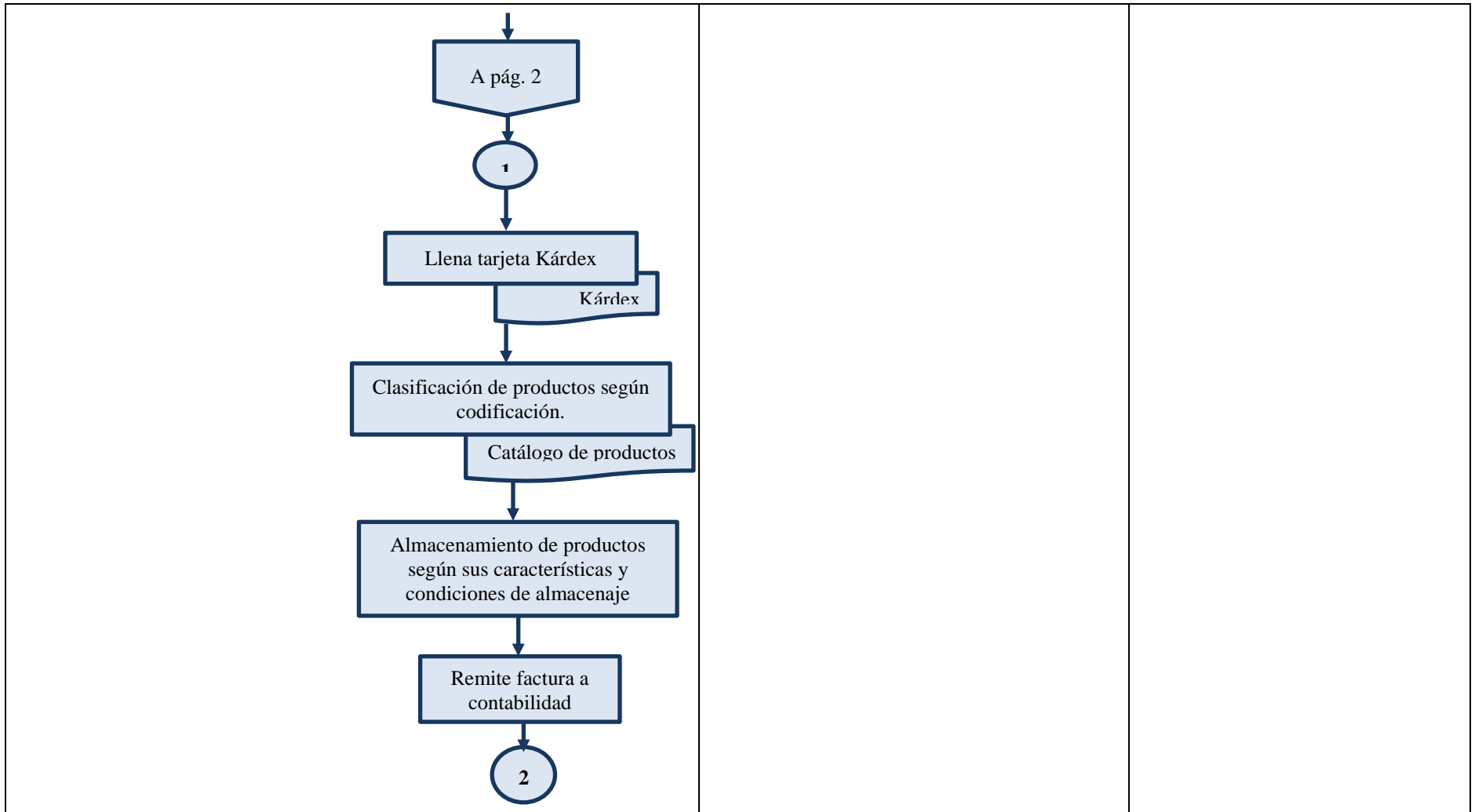
<b>7</b>	El proveedor seleccionado recibe la orden compra y remite la mercadería conjuntamente con la factura, la cual debe estar debidamente detallada.	Proveedor
<b>8</b>	Llegado el pedido primero se verifica la orden de compra vs la factura emitida por el proveedor.	Encargado de bodega
“SI los datos están acorde”		
<b>9</b>	Se procede a la recepción y almacenamiento de mercadería, y por último remite la factura de compra al departamento de contabilidad.	Encargado de bodega
<b>10</b>	Recibe la factura, revisa que cumpla con todos los requerimientos y considera el costo de los productos para establecer el precio de venta; y finalmente procede a realiza el registro contable.	Auxiliar Contable
<b>FIN DEL PROCESO</b>		

**Elaborado por:** Mónica Alvarez

6.7.3.2 Flujograma del proceso de Recepción y Almacenamiento de los inventarios





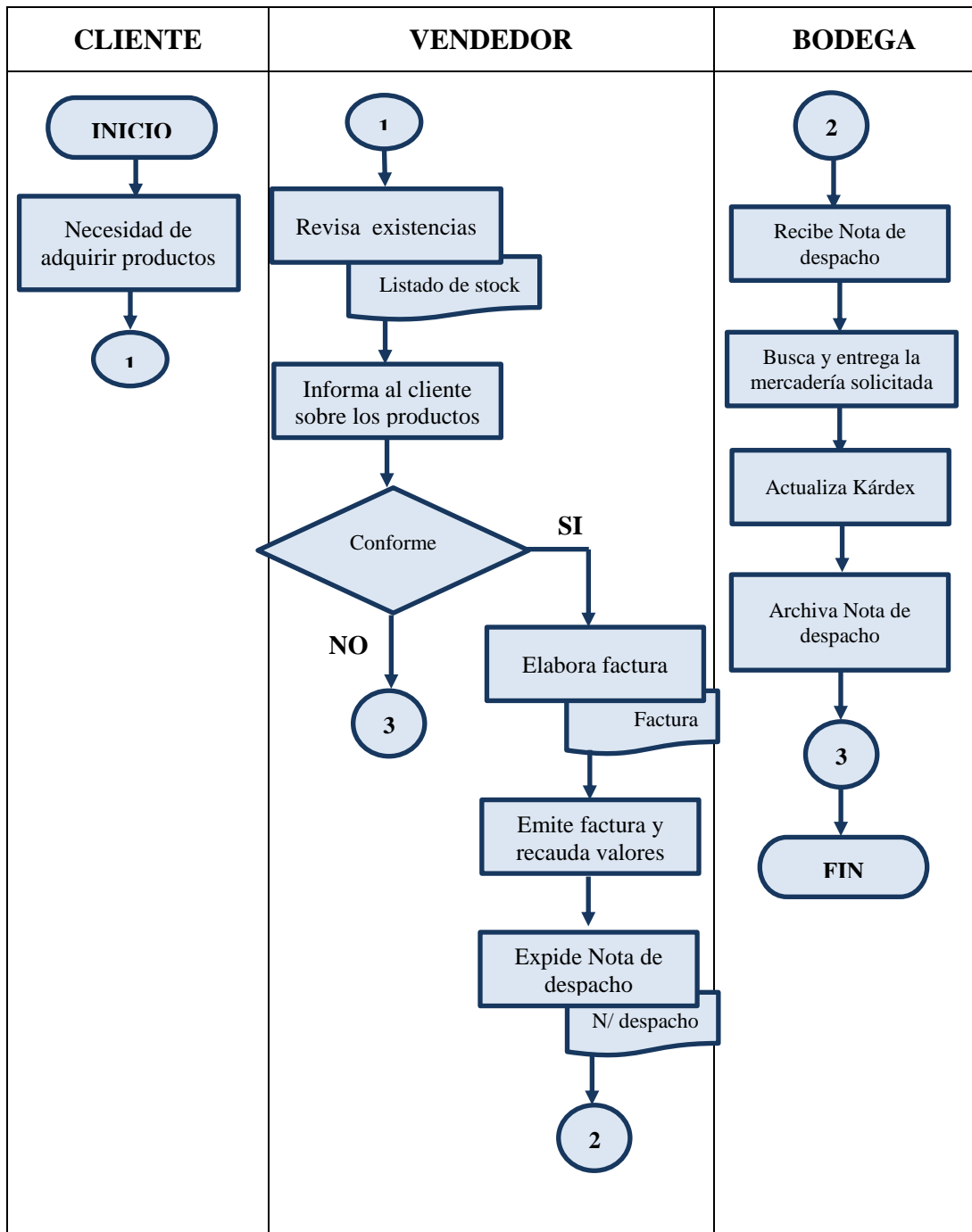


**Cuadro 5. Descripción de Actividades del proceso de recepción y almacenamiento de los inventarios**

<b>COMERCIAL “ROMERO MEDINA”</b>		
<b>Proceso de recepción y almacenamiento de los inventarios</b>		
<b>ACT. N°.</b>	<b>ACTIVIDAD</b>	<b>RESPONSABLE</b>
<b>1</b>	Verifica la orden de compra con la factura emitida por el proveedor, para comprobar si concuerda las cantidades y productos solicitados; como siguiente paso se debe supervisar que la mercadería adquirida se encuentre conforme con el detalle de la factura.	Encargado de bodega
“SI está conforme”		
<b>2</b>	Procede a la recepción de la mercadería y realiza un reporte de recepción, en cual se detalla los productos con sus respectivas cantidades ingresados a bodega y lo envía a gerencia; después llena la tarjeta kárdex por cada uno de los productos, los clasifica y almacena según sus características y condiciones de almacenaje.	Encargado de bodega
<b>3</b>	Remite la factura de compra a contabilidad para su respectivo registro.	Encargado de bodega
<b>4</b>	Recibe la factura y realiza el registro contable.	Auxiliar contable
<b>5</b>	Recibe el reporte de recepción de mercadería, revisa que se encuentre debidamente firmado y lo archiva.	Gerente
<b>FIN DEL PROCESO</b>		

**Elaborado por:** Mónica Alvarez

### 6.7.3.3 Flujograma del proceso de Ventas

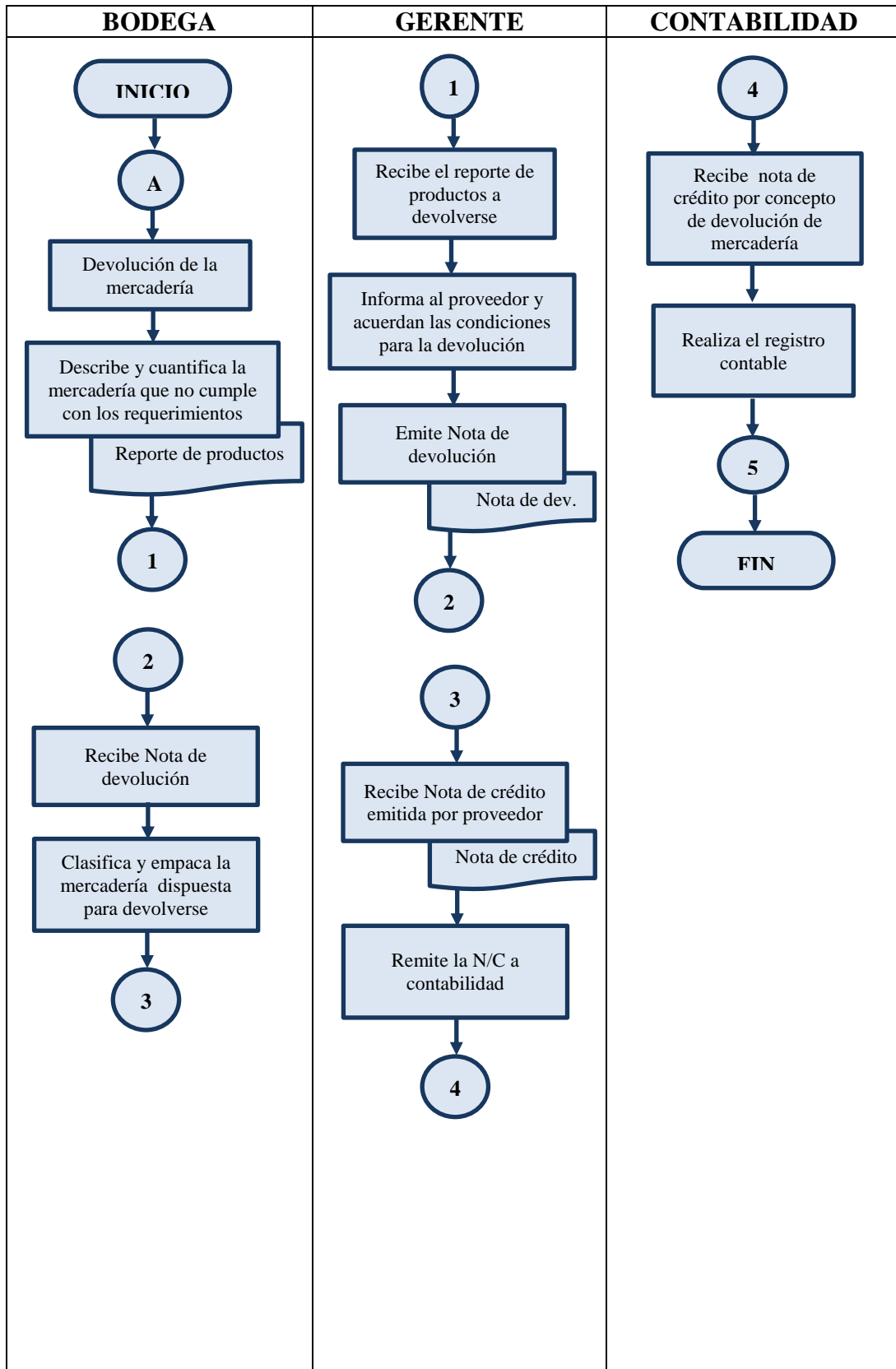


**Cuadro 6. Descripción de actividades del proceso de ventas**

<b>COMERCIAL “ROMERO MEDINA”</b>		
<b>Proceso de ventas</b>		
<b>ACT. N°.</b>	<b>ACTIVIDAD</b>	<b>RESPONSABLE</b>
El proceso de venta inicia cuando el cliente manifiesta la necesidad de adquirir productos.		
<b>1</b>	Revisa las existencias de los productos solicitados en un listado de stock de inventarios, y después informa al cliente sobre los productos que posee y las características.	Vendedor
“Si el cliente está conforme”		
<b>2</b>	Elabora la factura y recauda los valores, para a continuación elaborar una nota de despacho que será remitida hasta la bodega.	Vendedor
<b>3</b>	Recibe la nota de despacho y procede a buscar y organizar la mercadería a ser entregada.  Otra de las actividades indispensables a realizar, es el registro en la tarjeta de control kárdex para tener información actualizada sobre el nivel de los inventarios; y por último se debe archivar la nota de despacho como respaldo de las salidas de los productos.	Encargado de bodega
<b>FIN DEL PROCESO</b>		

**Elaborado por:** Mónica Alvarez

### 6.7.3.4 Flujograma del proceso de devolución de Compras

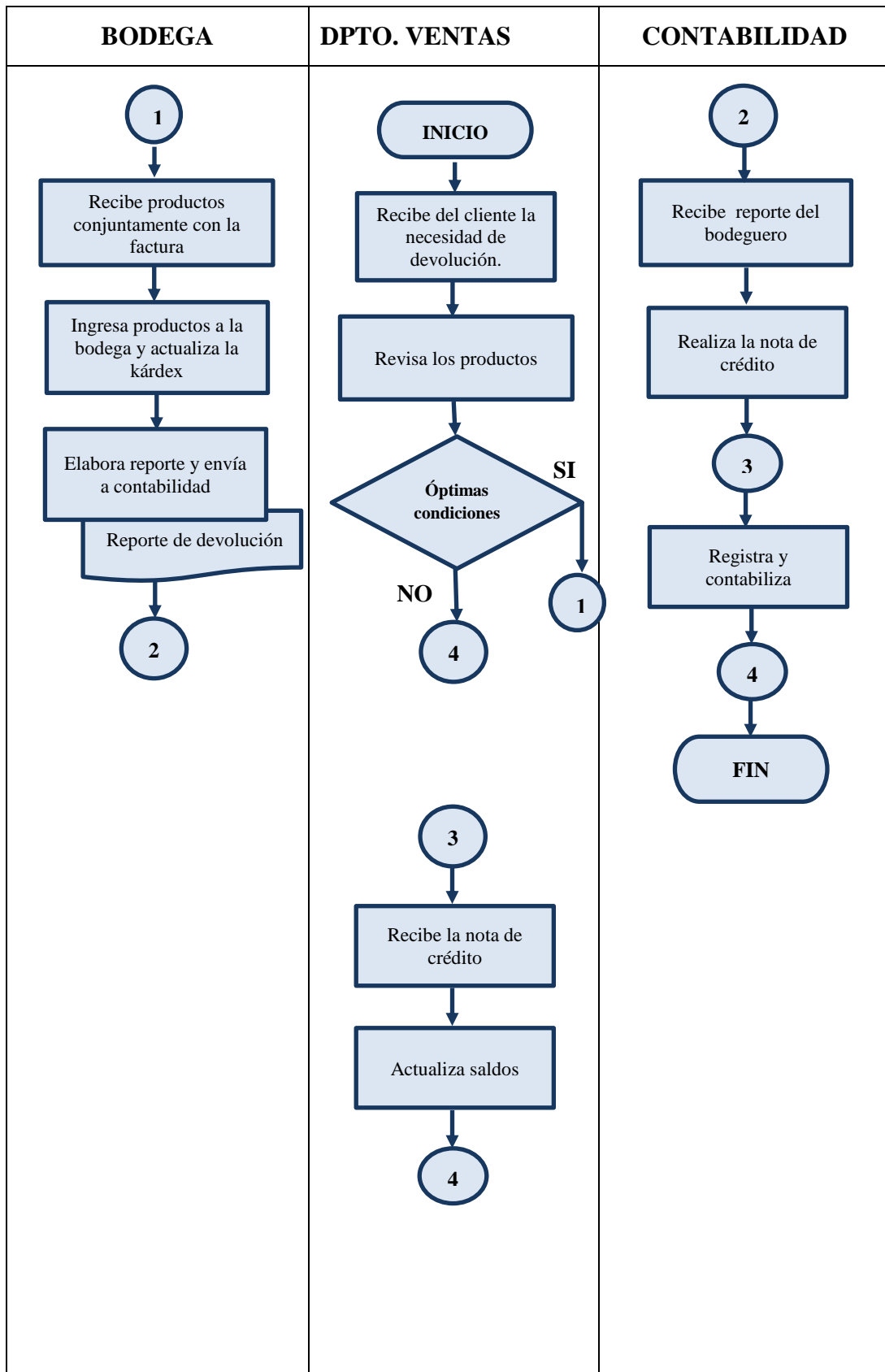


**Cuadro 7. Descripción de actividades del proceso de devolución de compras**

<b>COMERCIAL “ROMERO MEDINA”</b>		
<b>Proceso de devolución de compras</b>		
<b>ACT. N°.</b>	<b>ACTIVIDAD</b>	<b>RESPONSABLE</b>
<b>1</b>	El bodeguero es el encargado de supervisar que la mercadería enviada por el proveedor sea la requerida, y en caso de no ser así, surge la necesidad de devolver la mercadería; para lo cual se debe describir y cuantificar los productos que no cumple con los requerimientos, esta información debe estar respaldada en un reporte que se enviara a la gerencia.	Encargado de bodega
<b>2</b>	Recibe el reporte de los productos a devolverse, luego informa al proveedor para convenir las condiciones de devolución y por ultimo emite una nota de devolución.	Gerente
<b>3</b>	Recibe la Nota de devolución e inicia a clasificar y empacar la mercadería que se va a devolver.	Encargado de bodega
<b>4</b>	Recibe la nota de crédito emitida por el proveedor después de devueltos los productos, y la remite a contabilidad.	Gerente
<b>5</b>	Recibe nota de crédito por concepto de devolución de mercadería y realiza el registro contable.	Auxiliar contable
<b>FIN DEL PROCESO</b>		

**Elaborado por:** Mónica Alvarez

### 6.7.3.5. Flujograma del proceso de devolución de Ventas



**Cuadro 8. Descripción de actividades del proceso de devolución de ventas**

<b>COMERCIAL “ROMERO MEDINA”</b>		
<b>Proceso de devolución de ventas</b>		
<b>ACT. N°.</b>	<b>ACTIVIDAD</b>	<b>RESPONSABLE</b>
<b>1</b>	Surge en el cliente la necesidad de realizar la devolución del producto, entonces el vendedor revisa los productos	Vendedor
“Está en las mismas condiciones en las que se vendió”		
<b>2</b>	Se envía los productos conjuntamente con la factura al bodeguero para que haga el ingreso de los productos, y actualice la kárdex, por último el bodeguero elabora un reporte y envía a contabilidad.	Bodeguero
<b>3</b>	Recibe el reporte del bodeguero procede a efectuar nota de crédito, registra y contabiliza	Auxiliar Contable
<b>4</b>	Recibe la nota de crédito emitida por el auxiliar contable y actualiza saldos.	Vendedor
<b>FIN DEL PROCESO</b>		

**Elaborado por:** Mónica Alvarez





**Cuadro 10. Formato de solicitud de cotización**



**COMERCIAL "ROMERO MEDINA"**

**RUC: 1801664556001**

**SOLICITUD DE COTIZACIÓN N° 0001**

**FECHA :**

**SEÑORES:** \_\_\_\_\_

**REPRESENTANTES DE LA EMPRESA:** \_\_\_\_\_

Por medio de la presente queremos solicitar se sirva cotizar la siguiente lista de productos, dentro de los siguientes \_\_\_\_\_ días a partir de la fecha.

DETALLE DEL PRODUCTO	CANTIDAD	UNIDAD	PRECIO UNIT.	TOTAL
			<b>Subtotal</b>	
			<b>IVA</b>	
			<b>TOTAL</b>	

Sin otro asunto que tratar, quedamos en espera de su respuesta.

**ATENTAMENTE**

\_\_\_\_\_  
 Sra. Margoth Medina  
 GERENTE DE COMERCIAL ROMERO MEDINA

**Elaborado por:** Mónica Alvarez

**Cuadro 11. Formato de orden de compra**



**COMERCIAL "ROMERO MEDINA"**  
 Dirección: Cantón Píllaro Calle Montalvo y  
 Ortega  
**RUC: 1801664556001**

**ORDEN DE COMPRA N° 0001**

**PROVEEDOR:** \_\_\_\_\_

**R.U.C.:** \_\_\_\_\_

**DIRECCIÓN:** \_\_\_\_\_

**TELÉFONO:** \_\_\_\_\_

**FECHA DE PEDIDO:** \_\_\_\_\_

**FECHA DE ENTREGA:** \_\_\_\_\_

**CONDICIONES DE PAGO:** \_\_\_\_\_

**GARANTÍA:** \_\_\_\_\_

DETALLE DEL PRODUCTO	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	TOTAL
		<b>Subtotal</b>	
		<b>(-) Descuento</b>	
		<b>Subtotal</b>	
		<b>IVA</b>	
		<b>TOTAL</b>	

\_\_\_\_\_  
**GERENTE**

\_\_\_\_\_  
**PROVEEDOR**

**Elaborado por: Mónica Alvarez**

**Cuadro 12. Formato de kárdex de productos**



**COMERCIAL "ROMERO MEDINA"**  
**KÁRDEX DE MERCADERÍA**

**ARTÍCULO:** \_\_\_\_\_

**MÁXIMO:** \_\_\_\_\_

**UNIDAD DE MEDIDA:** \_\_\_\_\_


**MÉTODO DE VALORACIÓN:** \_\_\_\_\_

**MÍNIMO:** \_\_\_\_\_

FECHA	DETALLE DE MOVIMIENTOS	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	Valor UNIT.	Valor TOTAL	CANT.	Valor UNIT.	Valor TOTAL	CANT.	Valor UNIT.	Valor TOTAL

**Elaborado por:** Mónica Alvarez

**Cuadro 13. Formato de ingreso a bodega**



**COMERCIAL “ROMERO MEDINA”**  
 Dirección: Cantón Píllaro Calle Montalvo y Ortega

**INGRESO A BODEGA**

**N° 0001**

FECHA: \_\_\_\_\_

PROVEEDOR: \_\_\_\_\_

FACTURA N°: \_\_\_\_\_

ORDEN DE COMPRA N°: \_\_\_\_\_

CÓDIGO	DETALLE DE PRODUCTOS	CANTIDAD	UBICACIÓN	OBSERVACIONES

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


Observaciones: \_\_\_\_\_

Realizado por: \_\_\_\_\_

Recibido por: \_\_\_\_\_

**Elaborado por:** Mónica Alvarez

**Cuadro 14. Formato de catálogo de productos**



**COMERCIAL “ROMERO MEDINA”**  
 Dirección: Cantón Píllaro Calle Montalvo y Ortega

**CATÁLOGO DE PRODUCTOS**

FECHA DE ACTUALIZACIÓN: \_\_\_\_\_

CÓDIGO	DETALLE DE PRODUCTOS	MARCA	UBICACIÓN

**Elaborado por:** Mónica Alvarez

**Cuadro 15. Formato de listado de stock**

		<p><b>COMERCIAL “ROMERO MEDINA”</b>                  Dirección: Cantón Píllaro Calle Montalvo y Ortega</p> <p style="text-align: center;"><b>LISTADO DE STOCK</b></p>		
<p><b>A LA FECHA:</b></p>				
CÓDIGO	DETALLE	COSTO PROMEDIO	EXISTENCIAS	UBICACIÓN

**Elaborado por:** Mónica Alvarez

**Cuadro 16. Formato de Nota de Despacho**

		<p><b>COMERCIAL “ROMERO MEDINA”</b>                  Dirección: Cantón Píllaro Calle Montalvo y Ortega</p> <p style="text-align: center;"><b>NOTA DE DESPACHO DE MERCADERÍA</b></p> <p style="text-align: right;"><b>N/D N°: 0001</b></p>	
<p><b>FECHA:</b> _____</p>	<p><b>CLIENTE:</b> _____</p>		
<p><b>N° DE FACTURA:</b> _____</p>	<p><b>R.U.C.:</b> _____</p>		
DESCRIPCION DEL PRODUCTO	CANTIDAD		

**VENDEDOR:** \_\_\_\_\_

**Elaborado por:** Mónica Alvarez

### 6.7.5. Establecimiento de políticas

<b>POLÍTICAS PARA EL APROVISIONAMIENTO</b>
<b>Objetivo:</b> Realizar las adquisiciones necesarias en el momento debido, con la cantidad y calidad requerida y a un precio adecuado.
<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Revisar las existencias de mercadería antes de realizar el aprovisionamiento.</li><li>✓ Solicitar cotizaciones a diversos proveedores.</li><li>✓ Aprobación de la gerencia para realizar el aprovisionamiento.</li><li>✓ Planificar el nivel óptimo de la cantidad de inventarios.</li><li>✓ Las notas de pedido se dará trámite en un plazo máximo de dos días.</li></ul>
<b>POLÍTICAS PARA LA RECEPCIÓN Y ALMACENAMIENTO DE INVENTARIOS</b>
<b>Objetivo:</b> Proporcionar un adecuado almacenaje a los inventarios y mantener un control apropiado sobre los inventarios para apoyar al proceso de aprovisionamiento en la decisión de la cantidad de productos a adquirir.
<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Realizar inventarios físicos de la mercadería, trimestralmente para determinar el nivel de rotación de los inventarios.</li><li>✓ Elaborar documentos de respaldo de los ingresos y movimientos de mercadería.</li></ul>

- ✓ Mantener actualizados los registros de los inventarios.
- ✓ La mercadería debe ser almacenada en un lugar adecuado para su adecuada conservación.
- ✓ Se recibirá las mercaderías después que estas hayan sido debidamente contadas e inspeccionadas en cuanto a la cantidad, calidad y comparada con la orden de compra.
- ✓ No se recibirá productos caducados o que presenten daños físicos.
- ✓ Desde el momento que se recibe la mercadería, el encargado de bodega es responsable de la protección y seguridad de los productos.
- ✓ Para el almacenamiento de los productos se considerara las recomendaciones de los proveedores.
- ✓ Se permitirá el acceso a bodega solamente al personal autorizado.

### **POLÍTICAS PARA EL ÁREA DE VENTAS DE INVENTARIOS**

**Objetivo:** Direccionar al personal a realizar las tareas asignadas para que el proceso de ventas siga un proceso lógico y se despache los pedidos en el menor tiempo posible.

- ✓ En compras iguales o superiores a \$100 se otorgara descuentos de hasta el 5%.



- ✓ Informar a los clientes sobre los beneficios que tienen los productos que se ofertan, siendo respetuosos y brindando una atención cordial.
  
- ✓ La cancelación de los montos por ventas realizadas, será únicamente en efectivo.
  
- ✓ Se aceptan devoluciones de productos siempre y cuando se encuentre en las mismas condiciones en las que se vendió; además se debe presentar el producto o artículo conjuntamente con la respectiva factura y la devolución se debe realizar en un plazo no mayor a las 24 horas.

### 6.7.6. SEGREGACIÓN DE FUNCIONES

CARGO	FUNCIÓN	RESPONSABILIDAD
<b>Gerente</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Cumplir y controlar que se cumpla las normas, reglamentos y políticas internas.</li> <li>➤ Supervisar el desarrollo y cumplimiento de las funciones encomendadas.</li> <li>➤ Solicitar proformas a diversos proveedores.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Es responsabilidad de la Gerente tomar decisiones adecuadas y oportunas.</li> <li>❖ Determinar las funciones y responsabilidades de sus subordinados.</li> </ul>
<b>Contador</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Recibir, clasificar y archivar documentos; sobre todo aquellos que sustentan las obligaciones tributarias.</li> <li>➤ Organizar, supervisar y dirigir las actividades económicas y procesos contables.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Cumplir con las obligaciones tributarias y presentarlas al SRI.</li> <li>❖ Preparar y presentar estados financieros e informes sobre la situación económica de la empresa que contribuya a la toma de decisiones.</li> </ul>
<b>Bodeguero</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Controlar continuamente las existencias de los inventarios</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Responsable de la custodia, protección y almacenamiento adecuado de los inventarios.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Elaborar órdenes de pedido en caso de surgir la necesidad de aprovisionamiento de productos.</li> <li>➤ Verificar que la mercadería adquirida a proveedores, se encuentre en buen estado y conforme a lo solicitado.</li> <li>➤ Realizar reportes a la gerencia sobre los movimientos de la mercadería.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Mantener información actualizada sobre los niveles de inventario que se mantiene en la empresa.</li> </ul>
<b>Vendedores</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Brindar información veraz a los clientes, manteniendo un ambiente de respeto y sociable.</li> <li>➤ Dar a conocer los beneficios de los productos que ofertan.</li> <li>➤ Facturar y recaudar valores por concepto de ventas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Confidencialidad de la información de la empresa.</li> <li>❖ Conocer los beneficios y características de los productos que poseen.</li> </ul>

**Elaborado por:** Mónica Alvarez

**Cuadro 17. PLAN DE ACCIÓN DE LA PROPUESTA**

<b>OBJETIVO</b>	<b>ACTIVIDADES</b>	<b>META</b>	<b>RECURSOS</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>EVIDENCIAS</b>
<b>OBJETIVO GENERAL</b>					
Evaluar el control interno aplicado a los inventarios para mejorar los niveles de rentabilidad	Diagnóstico de la aplicación de normas en los procesos.	Determinar la existencia de normas de control interno que contribuyan al adecuado manejo de los inventarios.	\$ 600,00	Alvarez Mónica	Determinación del nivel de riesgo y confianza.
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>					
Diagnosticar el nivel del control interno aplicado a los inventarios	Conocimiento y diagnóstico de los procesos anteriores respecto al manejo y control del inventario	Identificar los puntos críticos de los procesos relacionados con el inventario.	\$ 250,00	Alvarez Mónica	Matrices de evaluación del S.C.I. por cada proceso.

Diseñar un plan de mejoras en el que se detalle los cambios que deben incorporarse a los diferentes procesos relacionados con el inventario.	Identificación del área de mejora y detección de las principales causas del problema	Señalar las acciones correctivas / estrategias que impulsen la mejora continua en las áreas vulnerables.	\$ 200,00	Alvarez Mónica	Plan de mejoras
Establecer estrategias de control interno a los inventarios	Planteamiento de estrategias que ayuden a mitigar los riesgos, considerando los riesgos y debilidades identificados en cada uno de los procesos.	Establecer estrategias considerando los riesgos identificados.	\$ 150,00	Alvarez Mónica	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Flujogramas de procesos.</li> <li>2. Formatos de documentos.</li> <li>3. Establecimiento de políticas.</li> </ol>

**Elaborado por:** Mónica Alvarez

## 6.8 ADMINISTRACIÓN DE LA PROPUESTA

Tomando en cuenta que la propuesta de esta investigación es el diseño de un plan de control interno a los inventarios para la empresa Comercial “Romero Medina”, los responsables de la administración de dicha propuesta son:

**Cuadro 18. Administración de la propuesta**

<b>CARGO</b>	<b>FUNCIÓN</b>
GERENTE	Responsable de implementar y controlar el inicio, desarrollo y establecimiento del plan de acción.
INVESTIGADORA	Encargada de administrar la propuesta.
CONTADOR	Responsable evaluar el cumplimiento de las actividades detalladas en el plan de acción y verificar que éstas sean registradas oportunamente y con la respectiva documentación de respaldo.
VENEDORES	Ejecutar las funciones encomendadas, conforme lo señalado en el flujograma de procesos.
BODEGUERO	Ejecutar las funciones encomendadas, conforme lo señalado en el flujograma de procesos.
TUTOR	Orientar el trabajo de investigación, realizando observaciones y correcciones pertinentes, que genere valor al trabajo investigativo.

**Elaborado por:** Mónica Alvarez

## 6.9 PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN

Para garantizar la ejecución de la propuesta conforme a los objetivos planteados, se deberá evaluar y monitorear permanentemente las actividades

presentadas en el plan de acción, esto con el fin de prever riesgos que impidan el cumplimiento de las metas planteadas.

<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>
¿Quiénes solicitan evaluar?	La gerencia de la empresa Comercial “Romero Medina”, es quien solicita la evaluación de las actividades detalladas en el plan de acción.
¿Por qué evaluar?	Es necesario evaluar las actividades para comprobar si éstas son ejecutadas adecuadamente, y si contribuyen al mejoramiento del control interno dando solución a los problemas presentados en la empresa.
¿Para qué evaluar?	Se evalúa para dar seguimiento a los procesos relacionados con el inventario, evitar la incorrecta aplicación de las funciones encomendadas y determinar el cumplimiento de los objetivos planteados.
¿Qué evaluar?	Todas las actividades y procesos relacionados con el inventario.
¿Quién evalúa?	Los responsables de la evaluación son:

	Gerente y Contador.
¿Cuándo evaluar?	Se debe evaluar durante y después de la implementación de las actividades orientadas a mejorar el control interno.
¿Cómo evaluar?	A través de la observación a los procesos y mediante indicadores de cumplimiento que permitan medir el grado de consecución de los objetivos.
¿Con qué evaluar?	Con la técnica de observación cuyos resultados se verán plasmados en una lista de verificación.

**Elaborado por:** Mónica Alvarez



## BIBLIOGRAFÍA

- Andrade V., R. D. (2003). *Legislación económica del Ecuador* (Séptima ed.). Quito: Producciones digitales Abya-Yala.
- Arias, D., Buenaño, E., Oliva, N., & Ramírez, J. (2008). HISTORIA DEL SISTEMA TRIBUTARIO ECUATORIANO 1950-1999. *Centro de Estudios Fiscales del Servicio de Rentas Internas*(2), 85-93.
- Betancourt Vaca, S. (2014). EL IMPUESTO A LA RENTA EN EL ECUADOR, NUEVOS DESAFÍOS. *Fiscalidad*, 8, 1-43.
- Blanco Luna, Y. (2005). *Normas y Procedimientos de Auditoría Integral* (Segunda ed.). Santa Fé de Bogotá: Mc Graw - Hill.
- Bravo, J. (1997). *LOS NUEVOS CONCEPTOS DEL CONTROL INTERNO (Informe Coso)* (Tercera ed.). Madrid: Díaz de Santos.
- Briseño, H. (2006). *Indicadores Financieros* (Cuarta ed.). Mexico: Umbral Editorial S.A.
- Casillas, T., & Marti, J. (2004). *Guía para la creación de Empresas* (Segunda ed.). Madrid: Fundación EOI.
- Díaz, F. (2009). *Técnicas de Elaboración de Tesis*. Ambato.
- Eslava, J. d. (S.F.). *Análisis económico-financiero de las decisiones de gestión empresarial*. Madrid- España: Esic Editorial.
- Espínoza, J. (2013). SIGNIFICATIVO AVANCE DEL SECTOR FERRETERO NACIONAL. *EL FERRETERO*.
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones* (Primera ed.). Lima: IICO.
- García, M., Albano, H., & Carratalá, J. (2005). *Auditoría del Negocio con Excel*. Cromicron.

- Gil Alvarez, A. (2004). *Introducción al Análisis Financiero* (Tercera ed.). España: Club Universitario Cotollengo.
- Gitman, L., & Núñez, E. (2003). *Principios de administración financiera* (Segunda ed.). Madrid: Pearson Educación.
- Gozáles, M. (s.f.). *Metodología y Técnicas de Investigación*. Loja: s.Ed.
- Guadalupe Moreno, M. (1987). *Introducción a la metodología de la investigación educativa I*.
- Guajardo, G. (2004). *Contabilidad Financiera* (Cuarta ed.). Mc-Graw Hill.
- Guano Changoluisa , R. A. (2012). *Las obligaciones tributarias de las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad y la recaudación de los impuestos del IVA y renta del cantón Ambato*. Ambato.
- Gudiño, E., & Coral, L. (2006). *Contabilidad Plus* (Sexta ed.). McGraw-Hill.
- Hernández , R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigación* (Quinta edición ed.). México: Mc Graw Hill Interamericana Editores S.A.
- Herrera, L., Medina , A., & Naranjo, G. (2008). *Tutoría de la Investigación Científica: Guía para elaborar de forma amena el trabajo de graduación*. Quito: Diamerino Editores.
- Kuhn, T. (1970). *Segundos pensamientos sobre paradigmas* . Madrid: Pearson Educación.
- Kumen, J., Werner, M., Terrel, K., & Terrel, R. (2001). *Introducción a la Contabilidad Financiera - Perspectiva del usuario* (Segunda ed.). Madrid: Prentice Hall.
- Montaño Galarza, C. (2008). Los principios tributarios de legalidad y de reserva de ley en el Ecuador . *Fiscalidad*, 69-82.

- Moreno, M. G. (1997). *Introducción a la metodología de la investigación educativa* (Primera ed.). Guadalajara - México: Progreso.
- Oropeza Martínez, H. (2012). *Análisis e interpretación de la información financiera*. México.
- Peña, Y. ( Octubre de 2007). Análisis e interpretación de los estados financieros en la empresa provincial de mantenimiento y construcción de Las Tunas. Las Tunas, Cuba.
- Ramírez, J., Cano, L., & Oliva, N. (2009). Impuesto a la Renta de Personas Naturales en Relación de Dependencia Un Análisis de Equidad y Redistribución. *Fiscalidad*, 1-27.
- Serrano , J. C. (2011). Análisis dinámico de la recaudación tributaria en el Ecuador aplicando modelos VAR. *Fiscalidad*.
- Slosse, C. (2006). *Contabilidad, Auditoría y Finanzas un Enfoque Empresarial* (Segunda ed.). Martinez Cataldi y Asoc.
- Tamayo, L., & Tamayo, M. (2008). *El Proceso de la Investigación Científica* (Cuarta ed.). México: Editorial Limusa.
- Taylor, D., & William, G. (2006). *Auditoria, Conceptos y Procedimientos* (Tercera ed.). México: Limusa.
- Warren, C., Reeve, J., & Duchac, J. (2009). *Contabilidad Financiera* (Onceava ed.). España: Cengage Learning.
- Wild, J., Subramanyam, k., & Halsey, R. (2007). *Análisis de Estados Financieros*. México.
- Zamora, I. (2004). *RENTABILIDAD Y VENTAJA COMPARATIVA*. Michoacán - México.

## LINKOGRAFÍAS

- <http://www.eloficial.com.ec/significativo-avance-del-sector-ferretero-nacional/>
- <http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/44/contafinan.htm>
- [https://docs.google.com/document/d/1nTuSgffyvlSwLdkRFXlGzO2Yn9bm3Aq14fFF\\_GQzAfA/edit](https://docs.google.com/document/d/1nTuSgffyvlSwLdkRFXlGzO2Yn9bm3Aq14fFF_GQzAfA/edit)
- <http://www.expansion.com/diccionario-economico/rentabilidad.html>
- <http://www.abaco.ec/equal/documentos/scribd.php?id=1503>
- <http://www.contadoresguayas.org/descargas/nea/NEA%2010.pdf>
- <http://www.crecenegocios.com/definicion-de-rentabilidad/>
- <http://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>

# ANEXOS

ANEXO 1

RUC DE LA EMPRESA

**SRI**  
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**

**NUMERO RUC:** 1801664556001

**APELLIDOS Y NOMBRES:** MEDINA ALVAREZ MARGOTH GUADALUPE DE JESUS

**NOMBRE COMERCIAL:** COMERCIAL ROMERO MEDINA

**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

**FEC. NACIMIENTO:** 28/05/1962 **FEC. ACTUALIZACION:** 09/11/2007

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 01/09/1982

**FEC. INSCRIPCION:** 08/12/1982

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**  
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA.

**DIRECCION DOMICILIO PRINCIPAL:**  
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: SANTIAGO DE PILLARO Parroquia: PILLARO Calle: MONTALVO  
Número: S/N Intersección: ORTEGA Referencia: A DOS CUADRAS DE LA PLAZA SAN JUAN,  
BARRIO SAN JUAN Teléfono: 032873453

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* ANEXO TRANSACCIONAL
- \* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA
- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1  
**CERRADOS:** 0

**JURISDICCION:** 1 REGIONAL CENTRO P TUNGURAHUA

**SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

**PRIMA DEL CONTRIBUYENTE**

**Usuario:** IBCM220306 **Lugar de emisión:** AMBATO/BOLIVAR 3350 ENTRE MARTINEZ Y LALAMA **Fecha y hora:** 09/11/2007 11:11:28

## ANEXO 2

### UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

#### FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

#### CUESTIONARIO DIRIGIDO AL PERSONAL INTERNO DE COMERCIAL “ROMERO MEDINA”

**TEMA:** “Control Interno a la rotación de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Comercial Romero Medina del Cantón Píllaro”.

**OBJETIVO:** Recopilar información que permita analizar el control interno aplicado a la rotación de los inventarios.

#### **INSTRUCCIONES:**

Lea detenidamente todo el cuestionario.

Sus respuestas deben ser veraces y reales.

Marque con una X una sola respuesta en cada pregunta.

#### **CUESTIONARIO:**

1. ¿Existen políticas de control claramente definidas para la recepción, almacenamiento y conservación de los inventarios, y estas se han dado a conocer al personal que labora en la empresa?

1.1 SI ( )

1.2 NO ( )

2. ¿Se han definido responsables del control y conservación de los inventarios?

2.1 SI ( )

2.2 NO ( )

3. ¿Existe algún documento de registro en el cual se registre las entradas, salidas y existencias de los productos?

3.1 SI ( )

3.2 NO ( )

4. ¿Cómo calificaría Ud. el sistema de control interno de la empresa considerando que es el conjunto de normas, políticas, procedimientos y mecanismos?

4.1 Fuerte ( )

4.2 Aceptable ( )

4.3 Débil ( )

5. ¿Cada qué tiempo se realiza el conteo físico del inventario?

5.1 Diario ( )

5.2 Semanal ( )

5.3 Anual ( )

5.4 Mensual ( )

5.5 Nunca ( )

6. ¿Cómo considera Ud. el periodo de almacenamiento del inventario?

6.1 Largo ( )

6.2 Normal ( )

6.3 Corto ( )



7. ¿En la empresa se ha dado baja cierta mercadería de bodega?

7.1 SI ( )

7.2 NO ( )

8. ¿Se ha dejado de despachar un pedido por motivo de no tener en existencias la mercadería requerida por el cliente?

8.1 SI ( )

8.2 NO ( )

9. ¿Cuáles son los costos de mantener inventario en stock?

9.1 Alto ( )

9.2 Aceptable ( )

9.3 Bajo ( )

10. ¿Considera Ud. que la rentabilidad de la empresa ha sido satisfactoria en el primer semestre 2014?

10.1 SI ( )

10.2 NO ( )

11. ¿Cómo considera Ud. que ha sido la variación de la rentabilidad en los últimos años?

11.1 Ha ido incrementando ( )

11.2 Varía entre incrementos y decrementos ( )

11.3 Se mantiene constante ( )

11.4 Ha ido disminuyendo ( )

12. ¿Cómo califica Ud. la utilidad proveniente de las ventas?

12.1 Excelente ( )

12.2 Buena ( )

12.3 Satisfactoria ( )

12.4 Insatisfactoria ( )

13. ¿Cree Ud. que el nivel de inventario afecta a la rentabilidad?

13.1 SI ( )

13.2 NO ( )

14. ¿Considera Ud. que el periodo de almacenamiento del inventario influye en la rentabilidad?

14.1 SI ( )

14.2 NO ( )

**GRACIAS POR SU COLABORACIÓN**