



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

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

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

**TEMA:**

“Control interno y la rentabilidad de la empresa Holviplas S.A., en el primer semestre del año 2014, de la ciudad de Ambato”

**AUTORA:** Tannia Guamanquispe

**TUTOR:** Dr. Mauricio Arias

**AMBATO – ECUADOR**

**2015**

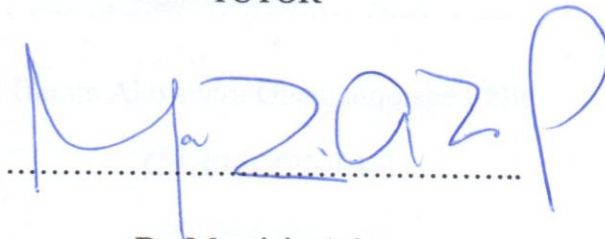
## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

Yo, Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez, con cédula de identidad 180276726-7 en mi calidad de Tutor del Trabajo de Graduación sobre el tema “Control interno y la rentabilidad de la empresa Holviplas S.A., en el primer semestre del año 2014, de la ciudad de Ambato” desarrollado por, Tannia Alexandra Guamanquispe Calle, egresada de la carrera de Contabilidad y Auditoría considero que dicho Trabajo de Graduación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponden a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, modalidad Tesis de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, 24 de Septiembre del 2015

TUTOR



Dr. Mauricio Arias

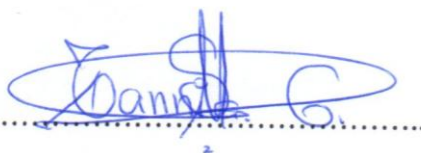
C.I. 180276726-7

## AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN

Yo, Tannia Alexandra Guamanquispe Calle, con C.I. # 180490403-3, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Trabajo de Graduación: “Control interno y la rentabilidad de la empresa Holviplas S.A., en el primer semestre del año 2014, de la ciudad de Ambato”, como también los contenidos presentados, ideas y análisis y síntesis son de exclusiva de mi persona, como autor de este Trabajo de Investigación.

Ambato, 24 de Septiembre del 2015

AUTORA



Tannia Alexandra Guamanquispe Calle

C.I. #180490403-3

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Graduación, sobre el Tema: “Control interno y la rentabilidad de la empresa Holviplas S.A., en el primer semestre del año 2014, de la ciudad de Ambato” elaborado por, Tannia Alexandra Guamanquispe Calle, egresada de la carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 29 Julio del 2015

Dr. Tito Mayorga

**PROFESOR CALIFICADOR**

Dra. Cecilia Toscano

**PROFESOR CALIFICADOR**

Eco. Diego Proaño

**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL**

## **DEDICATORIA**

*A Dios por su guía, a mis padres por haber sembrado en mi vida el amor y la confianza en Dios, y todo esto ha permitido llegar a este momento tan especial en mi vida. El fruto de este proceso ha sido todos los triunfos que he logrado, venciendo los obstáculos que te hacen más fuerte.*

*A mis padres, por ser el pilar primordial en mi vida por su apoyo, su amor, comprensión y cariño, enseñándome el valor de la lealtad, la gratitud, el trabajo, la ética, el optimismo y el amor, y todo esto que me han ayudado a crecer como persona y como profesional.*

## **AGRADECIMIENTO**

*A Dios, por haber bendecido mi vida dándome fortaleza, sabiduría y amor, para lograr culminar esta etapa de mi vida. Todo logro ha sido concedido por su infinito amor, misericordia y bondad.*

*Agradecida de manera especial con el Dr. Mauricio Arias, por el apoyo que me brindo con sus conocimientos valiosos, su experiencia, en mi trabajo de investigación, contribuyendo en mi desarrollo académico y profesional.*

*A mis padres, por brindarme el apoyo necesario para culminar esta etapa tan importante en mi vida impulsándome con sus consejos.*

## ÍNDICE GENERAL

TEMA: .....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN.....	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO .....	iv
DEDICATORIA .....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
ÍNDICE GENERAL.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS .....	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	xii
INTRODUCCION .....	xiv
RESUMEN EJECUTIVO .....	xv
CAPÍTULO I.....	1
EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	1
1.1. TEMA DE INVESTIGACIÓN .....	1
1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	1
1.2.1. Contextualización.....	1
1.2.2. Análisis crítico .....	7
1.2.3. Prognosis.....	8
1.2.4. Formulación del problema .....	8
1.2.5. Preguntas directrices .....	8
1.2.6. Delimitación del objetivo de investigación.....	9
1.3. JUSTIFICACIÓN .....	9
1.4. OBJETIVOS .....	10
1.4.1. Objetivo General .....	10
1.4.2. Objetivos específicos .....	10
CAPÍTULO II .....	11
MARCO TEÓRICO.....	11

2.1 Antecedentes Investigativos.....	11
2.2 Fundamentación Filosófica.....	13
2.3. Fundamentación Legal.....	13
2.4 Categorías Fundamentales.....	15
2.4.1 Descripción de la Variable Independiente.....	18
2.4.2 Descripción Conceptual de la Variable Dependiente.....	24
2.5. Hipótesis.....	40
2.6. Señalamiento de las variables.....	40
CAPÍTULO III.....	41
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	41
3.1. Enfoque.....	41
3.2. Modalidad básica de la investigación.....	42
3.2.1. Investigación de campo.....	42
3.2.2. Investigación bibliográfica-documental.....	43
3.3. Nivel o tipo de investigación.....	44
3.3.1. Investigación exploratoria.....	44
3.3.2. Investigación descriptiva.....	44
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	45
3.4.1. Población.....	45
3.4.2 Muestra.....	47
3.5. Operacionalización de las variables.....	48
3.5.1. Operacionalización de la variable independiente.....	49
3.5.2. Operacionalización de la variable dependiente.....	50
3.6. Recolección de información.....	51
3.7. Plan de Procesamiento de la información.....	52
3.7.2. Plan de análisis e interpretación de resultados.....	53
CAPÍTULO IV.....	54
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	54
4.1/ 4.2 Análisis e Interpretación de datos.....	54
4.3. Comprobación de hipótesis.....	74



CAPÍTULO V .....	78
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	78
5.1 Conclusiones .....	78
5.2 Recomendaciones.....	79
CAPÍTULO VI.....	80
PROPUESTA.....	80
6.1. Datos Informativos.....	80
6.1.1. Título.....	80
6.1.2. Institución ejecutora.....	80
6.1.3. Beneficiarios: .....	80
6.1.4. Ubicación: .....	80
6.1.5. Tiempo estimado para la ejecución:.....	80
6.1.6. Equipo técnico responsable:.....	81
6.1.7. Costos:.....	81
6.2. Antecedentes de la propuesta.....	81
6.3. Justificación.....	82
6.4. Objetivos .....	83
6.4. 1. Objetivo General .....	83
6.4. 2. Objetivos específicos .....	83
6.5. Análisis de Factibilidad.....	83
6.6. Fundamentación.....	85
6.7. Metodología. Modelo operativo.....	94
6.7.1 Análisis Previo .....	94
6.8 Administración.....	132
6.9. Previsión De La Evaluación.....	139
Bibliografía .....	141

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Cuadro de Población .....	47
Tabla 2 Variable Independiente: Control Interno .....	49
Tabla 3 Variable Dependiente: Rentabilidad .....	50
Tabla 4 Proceso de recolección de información .....	52
Tabla 5 Cuantificación de resultados .....	52
Tabla 6 Ambiente Laboral .....	55
Tabla 7 Objetivos Propuestos.....	56
Tabla 8 Imprescindible Segregación de Funciones.....	57
Tabla 9 Evaluación del trabajador.....	58
Tabla 10 Evaluación y revisión del trabajo al personal .....	59
Tabla 11 Sistema de información en la empresa.....	60
Tabla 12 Fabricación de un producto.....	61
Tabla 13 Constatación física de inventarios.....	62
Tabla 14 Modelo del Control Interno en la gestión de la empresa .....	63
Tabla 15 Incremento de ventas .....	64
Tabla 16 Expectativas de los clientes.....	65
Tabla 17 Descuentos de Cartera.....	66
Tabla 18 Toma de decisiones.....	67
Tabla 19 Los productos son entregados Justo a Tiempo.....	68
Tabla 20 Utilidad que se le asigna a un producto .....	69
Tabla 21 Participación de empleados.....	70
Tabla 22 Financiamientos .....	71
Tabla 23 Indicadores de utilidad.....	72
Tabla 24 Activos .....	73
Tabla 25 Análisis Estadísticos .....	74
Tabla 26 Recursos para la propuesta.....	81
Tabla 27 Disminución Rentabilidad Primer semestre.....	95
Tabla 28 Disminución Rentabilidad Segundo semestre.....	96

Tabla 29 Cuestionario Evaluación Control Interno de Compras .....	99
Tabla 30 Escala de valoración nivel de riesgo y confianza de compras .....	100
Tabla 31 Cuestionario Evaluación Control Interno de ventas .....	104
Tabla 33 Cuestionario Evaluación Control Interno de producción.....	108
Tabla 34 Escala de valoración nivel de riesgo y confianza de producción.....	109
Tabla 35 Hallazgos de Compras .....	114
Tabla 36 Hallazgos de Ventas.....	116
Tabla 37 Hallazgos de Producción.....	117
Tabla 38 Indicadores de gestión propuestos .....	137
Tabla 39 Administración de la empresa.....	138
Tabla 40 Propuesta de Evaluación .....	140

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Grafico: 1.1 Árbol de Problemas .....	7
Gráfico: 2.1 Inclusión de Categorías.....	15
Gráfico: 2.2 Constelación de Ideas .....	16
Gráfico: 2.3 Constelación de Ideas .....	17
Grafico: 3.1 Modelo de representación gráfica.....	53
Gráfico: 4.1 Ambiente laboral dentro de la empresa .....	55
Gráfica: 4.2 Objetivos propuestos.....	56
Gráfica: 4.3 Adecuada segregación de Funciones .....	57
Gráfica: 4.4 Revisión y evaluación del trabajo .....	58
Gráfico: 4.5 Comunicación al personal.....	59
Gráfico: 4.6 Sistemas de Información de la Empresa.....	60
Gráfico: 4.7 Fabricación de un producto.....	61
Gráfico: 4.8 Constataciones físicas .....	62
Gráfico: 4.9 Existencia de Modelo de Control Interno .....	63
Gráfico: 4.10 Incremento de Ventas .....	64
Gráfico: 4.11 Expectativas de lo clientes.....	65
Gráfico: 4.12 Descuento de Cartera .....	66
Gráfico: 4.13 Toma de decisiones.....	67
Gráfico: 4.14 Los productos son entregados Justo a Tiempo .....	68
Gráfico: 4.15 Utilidad que se le asigna a un producto .....	69
Gráfico: 4.16 Participación de empleados .....	70
Gráfico: 4.17 Financiamientos .....	71
Gráfico: 4.18 Indicadores de utilidad.....	72
Gráfico: 4.19 Activos .....	73
Gráfico: 4.20 Análisis Estadísticos .....	74
Gráfico: 4.21 Verificación de hipótesis .....	76
Gráfico: 6.1 Flujograma Actual Compras.....	101
Gráfico: 6.2 Flujograma Actual Ventas .....	106

Gráfico: 6.3 Flujograma entrega de material a producción.....	110
Gráfico: 6.4 Flujograma de ingreso a bodega el producto terminado.....	111
Gráfico: 6.5 Flujograma Propuesto Compras.....	122
Gráfico: 6.6 Flujograma Propuesto Ventas.....	124
Gráfico: 6.7 Flujograma Propuesto entrega de materia prima .....	126
Gráfico: 6.8 Flujograma Propuesto ingreso de producto terminado .....	128

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad el mundo avanza a pasos gigantescos y las empresas se vuelven cada vez más competitivas, las técnicas específicas para ejercer control sobre las operaciones y recursos varían según la magnitud, naturaleza, complejidad y dispersión geográfica de las operaciones de la empresa, por ello es necesario tener un modelo de control interno según la realidad de la empresa.

Esta investigación está encaminada a facilitar al proceso de control interno, a crear herramientas que contrasten el desarrollo de las actividades en la empresa, con el propósito de facilitar el desarrollo de las labores de cada uno de los miembros de Holviplas S.A.

El objetivo del desarrollo de la investigación es analizar el control interno y su impacto en la rentabilidad de la empresa Holviplas S.A. con la finalidad de establecer procedimientos eficientes.

El propósito básico del control interno es el de promover la operación eficiente en la empresa. Está formado por todas las medidas que se toman para suministrar a la administración la seguridad de que todo está funcionando como debe.

Proporcionando información confidencial con el fin de hallar la solución al tema planteado. Es por ello, que considero que este trabajo será de gran utilidad en la búsqueda de posibles soluciones para los procedimientos de compras y ventas.

Finalmente cabe mencionar que el control interno formulado apoyará a la empresa en su búsqueda de crecimiento y desarrollo, aportando herramientas e instrumentos indispensables para llevar a cabo una correcta gestión en el manejo de inventarios.

## RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación está constituida por seis capítulos, los cuales agrupan conceptos, métodos, técnicas que fueron empleadas para efectuar y desarrollar el trabajo finalizado.

En el Capítulo I, es el pilar del trabajo investigativo, puesto que contiene el planteamiento del problema con sus respectivas contextualizaciones macro, meso y micro; además, planteando un objetivo que se materializará en la propuesta del diseño de un modelo de control interno y justificación que persigue la presente investigación, permitiendo establecer la relación entre la variable independiente Control Interno y la variable dependiente Toma de Decisiones.

En el Capítulo II, se muestra todo el campo teórico enlazado con el tema de investigación. Aquí se han identificado todos los conceptos, fundamentos y demás material que se relaciona con el Control interno y la rentabilidad, y por último se tiene el planteamiento de la hipótesis.

En el Capítulo III, trata de establecer la metodología y tipo de investigación que se aplica, se establece y se define la población, siendo este tomado entre el personal administrativo - financiero.

En el Capítulo IV, una vez que han sido tabulados los datos de las encuestas, se analizado por medio de tablas, gráficos e interpretaciones por pregunta. En este capítulo se realizó la comprobación de la hipótesis con el estadígrafo *chi cuadrado*.

En el Capítulo V, se describen las conclusiones, recomendaciones que ayudarán a tomar decisiones.

En el Capítulo VI, se presenta la propuesta al problema con un Modelo de Control Interno, mediante procedimientos, para proporcionar decisiones conforme sean necesarias a las necesidades de la empresa.

## CAPÍTULO I

### EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

#### 1.1. TEMA DE INVESTIGACIÓN

“Control Interno y la rentabilidad de la empresa Holviplas S.A. en el primer semestre del año 2014, de la ciudad de Ambato”

#### 1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

##### 1.2.1. Contextualización

###### *Macrocontextualización*

Según la investigación realizada por Maldonado & Puebla (2013, pág. 52), la participación sectorial en los ingresos y en el número de empresas dentro del ranking empresarial top 1000 en el año 2013 fueron los siguientes:

Participación sectorial en los ingresos y en el número de empresas dentro del ranking 1000 (año 2013)		
Sector	% de Ingresos del ranking	% número de empresas
Comercio al por mayor y menor	39,60%	39,90%
Industrias manufactureras	23,55%	24,30%



<b>Transporte, almacenamiento y comunicaciones.</b>	7,30%	4,70%
<b>Intermediación Financiera</b>	7,15%	5,80%
<b>Explotación de minas y canteras</b>	5,22%	3,70%
<b>Actividades inmobiliarias, empresariales y de alquiler.</b>	4,75%	6,90%
<b>Construcción</b>	3,55%	3,70%
<b>Agricultura, ganadería, caza y silvicultura</b>	2,53%	2,70%
<b>Otros</b>	6,35%	8,30%

**Tabla 1. 1:** Ranking Empresarial Top 1000

**Fuente:** Revista EKOS

**Elaborado por:** Guamanquispe, T. (2015)

El comercio al por mayor y menor obtuvo una participación de 39,60% del total de los ingresos y un 39,90% de participación en el número de empresas en estudio en el año 2013, la industria manufacturera por su parte obtuvo el 23,55% de participación en los ingresos y el 24,30% de participación en el total de empresas.

En el Ecuador, existe una variedad de negocios dedicados a la producción y comercialización de distintas actividades económicas, algunos de ellos desconocen cómo administrar sus empresas de una manera coordinada, satisfaciendo a todos los integrantes de las empresas, ya sean socios, empleados, proveedores y clientes, la aplicación de controles y una adecuada segregación de funciones es de vital importancia para las empresas debido a que forman parte importante para la economía del país.

En palabras de González (2014), determina lo siguiente:

En las empresas, es necesario contar con un sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas que conforman las organizaciones sin importar el tamaño y giro de estas, ya que las evaluaciones que se obtengan le serán de mucha utilidad al director o dueño a la toma de decisiones, así como de detectar en que procedimiento o proceso se está fallando y mejorarlo y dar solución a este problema, sin dejar de mencionar que el control interno tiene como objetivo el de proteger los recursos de la empresa o negocio.

Para poder administrar una empresa es necesario contar con modelos de control para salvaguardar los recursos internos y externos de la empresa, en el país existen empresas exitosas y emprendedoras debido a que, en la administración cuentan con un personal capacitado que desarrollan actividades y funciones designadas para cada departamento, dependiendo del control eficiente los administradores pueden disponer con información oportuna para poder tomar decisiones razonables para la permanencia de la empresa en el mercado. Estos modelos se denominan control interno.

Según Aragón (2011), define a un sistema de control interno como: “Un conjunto de procesos, funciones, actividades, subsistemas, y gente que son agrupados o conscientemente segregados para asegurar el logro efectivo de los objetivos y metas”.

Por consecuente, es importante señalar que el control interno contribuye a la seguridad del sistema contable administrativo que es utilizado en las diferentes empresas del país, ayudando a fijar una variedad de sistemas administrativos, contables y financieros con la finalidad de obtener información confiable razón por la cual la necesidad de tener información oportuna sobre los recursos de la entidad para poder realizar una acertada toma de decisiones.

Por lo cual, es necesario llevar un apropiado control interno para tomar decisiones adecuadas en beneficio y crecimiento de las empresas, a través de un control eficaz y ordenado para obtener la información necesaria cuando se lo requiera de manera clara

y precisa, que consisten esencialmente en asegurar a las empresas los recursos que le son imprescindibles para su funcionamiento.

### ***Mesocontextualización***

En la provincia de Tungurahua se ha vuelto una necesidad el control interno en las empresas; existen diferentes métodos de registro y contabilización para poder tener una mejor visión de lo que posee la empresa en un período determinado.

## **NÚMERO DE ESTABLECIMIENTOS POR ACTIVIDAD ECÓNOMICA**

### **PROVINCIA DE TUNGURAHUA**

<b>Actividad Económica</b>	<b>N. de Establecimientos</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Personal Ocupado</b>
<b>Comercio al por Menor y Mayor</b>	12.847	52.82%	24.072
<b>Salud Humana y Asistencia Social</b>	756	3.11%	3.747
<b>Organizaciones</b>	2	0.01%	15
<b>Servicios Administrativos y de Apoyo</b>	381	1.57%	1.365
<b>Financieras y Seguros</b>	255	1.05%	447
<b>Inmobiliarias</b>	44	0.18%	447
<b>Profesionales Científicas y Técnicos</b>	775	3.19%	1.596
<b>Administración Pública, Defensa, Planes de Seguridad Social</b>	175	0.72%	6.950
<b>Agricultura, Ganadería, Silvicultura y Pesca</b>	25	0.10%	384
<b>Arte, Entretenimiento</b>	244	1.00%	815
<b>Alojamiento y Servicios</b>	2.593	10.66%	6.167

<b>de Comida</b>			
<b>Construcción</b>	70	0.29%	419
<b>Distribución de Agua Alcantarillado</b>	8	0.03%	76
<b>Enseñanza</b>	478	1.97%	8.918
<b>Industria Manufact.</b>	2.773	11.40%	13.667
<b>Información y C.</b>	874	3.59%	1.538
<b>Otras Actividades de Servicio</b>	1.843	7.58%	3.913
<b>Suministros de Electricidad Gas y Vapor</b>	12	0.05%	534
<b>Transporte y almacenamiento</b>	169	0.69%	713
<b>TOTAL</b>	24.324	100%	75.783

**Tabla 1. 2:** Número Establecimientos por Actividad Económica – Tungurahua

**Fuente:** Censo Económico 2010

**Elaborado por:** Guamanquispe, T. (2014)

Actualmente en la provincia de Tungurahua existen 12.847 empresas que se dedican al comercio del por menor y mayor, el cual ocupa el primer lugar dentro del número de establecimientos por actividad económica, con un porcentaje del 52,82%, lo cual que representa un alto índice frente a las demás actividades de comercio, con un personal ocupado de veinticuatro mil setenta y dos (24.072) , por ende esta actividad económica generará altas fuentes de trabajo, sin embargo hay que tener en cuenta los controles internos que se den en este tipo de negocios ya que los mismos influye de manera directa para la toma de decisiones y el cumplimiento de objetivos.

Hay que considerar que Tungurahua es una de las provincias más productivas, pero es necesario conocer controles internos que se adapten a los diferentes negocios con el fin de promover un adecuado control interno, en caso de no existir la entidad vería afectada al momento de tomar decisiones confiables.

El contar con un control interno adecuado es de vital importancia en todas las empresas industriales y comercializadoras, debido a que existen diferentes dificultades en todos los departamentos, al no contar con una información oportuna han generado pérdidas significativas.

### ***Microcontextualización***

En la empresa al no existir un eficiente control interno en la empresa Holviplas S.A. durante los últimos 6 años de participación en el mercado, ha provocado una serie de inconvenientes, como es un exceso de inventarios de cierta mercadería y carencia de otros, afectando al nivel financiero-económico, por lo que es necesario e indispensable la elaboración de un eficiente control interno, en los que se planteará detalladamente los pasos, procedimientos y políticas necesarias para la mejora continua.

Una empresa de esta naturaleza debe poseer controles internos eficientes en todas las áreas, estas sean para la comercialización o para la producción de la misma por esta razón es necesario mantener registros contables adecuados, oportunos y actualizados, proporcionando información básica para una acertada toma de decisiones y en este caso para la apropiada utilización, custodia, volumen y valuación entre otras, cumplir sus objetivos y alcanzar las utilidades esperadas.

### 1.2.2. Análisis crítico



*Grafico 1.1 Árbol de Problemas*

*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2014)*

Previo a un análisis realizado en la relación a causa, problema y efecto, se puede observar que en la empresa existe: un inadecuado control interno provocado por la deficiente gestión en el proceso de inventarios, por consiguiente la disminución en la rentabilidad, debido a que es importante contar con controles internos con responsabilidades designadas para cada uno de los departamentos de la entidad.

Al no contar con un adecuado control interno en la empresa Holviplas S.A., puede generar que se incrementen los precios de venta de una manera que superen lo fijado en el mercado local, ocasionando así poca rentabilidad.

Esta situación generará que la empresa no sea aceptada por el clientes ya que existe mucha competencia en el mercado, al mismo tiempo se genera una pérdida del ejercicio contable frecuente, ya que no tiene ventas, provocando aún más la escasa

liquidez y por ello habría demasiada apatía de los accionistas poniendo en riesgo su capital.

### **1.2.3. Prognosis**

En el caso de no contar con un adecuado control interno en los diferentes departamentos de la empresa provocaría obtener grandes pérdidas económicas lo cual afectaría en el nivel económico de la empresa, ocasionando bajo posicionamiento en el mercado y que los clientes acogidos por varios años no adquieran mercadería, y se inclinen por la competencia.

También la empresa se afectada en varios ámbitos como por ejemplo; los pedidos al no ser entregados en el plazo establecido ocasionaría la disminución de clientes, la materia prima y otros insumos si no son utilizados correctamente generarían desperdicio lo que conlleva a que la maquinaria no se utilice de manera eficiente; el problema afectaría a la calidad del producto terminado que ofrece la empresa y esto a su vez provoca la disminución de ingresos, gastos innecesarios y finalmente la errónea toma de decisiones.

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

¿Cómo influye el Control Interno en la rentabilidad de la empresa Holviplas S.A. de la ciudad de Ambato en primer semestre del año 2014?

### **1.2.5. Preguntas directrices**

- ¿Cómo afecta a la empresa la eficiencia de procesos contables?
- ¿Por qué en la empresa hay una inoportuna recepción de información?
- ¿Con un adecuado registro se obtendrá mejores resultados?

### 1.2.6. Delimitación del objetivo de investigación

- **Campo:** Contaduría
- **Área:** Contabilidad de Auditoría
- **Aspecto:** Control interno
- **Espacial:** Provincia: Tungurahua, Cantón: Ambato, Parroquia: Totoras Km 11/2 vía a Baños.
- **Temporal:** Tiempo del problema: primer semestre del 2014.
- **Poblacional:** Departamentos de la empresa.

### 1.3. JUSTIFICACIÓN

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

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

Un adecuado sistema de control interno en la empresa permitirá tener una ventaja competitiva frente a otras empresas, ayudará a mejorar los resultados y lo que es más importante el eficiente servicio al cliente por tratarse de ser una empresa industrial.



## **1.4. OBJETIVOS**

### **1.4.1. Objetivo General**

Analizar el control interno de Inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Holviplas S.A. para determinar un sistema de control interno adecuado.

### **1.4.2. Objetivos específicos**

- Conocer las fortalezas y debilidades del control interno aplicado en los diferentes departamentos para encausar la investigación.
- Determinar las causas de la rentabilidad para relacionarlo con el objeto de investigación.
- Proponer una alternativa de solución que permita mejorar los indicadores de rentabilidad en la empresa Holviplas S.A.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Antecedentes Investigativos**

En el trabajo de investigación de Carrión (2010, pág. 12) denominado: “Efectos del Control Interno en la Rentabilidad de la empresa de reparación y fabricantes metálicas inversiones y servicios generales Jorluc S.A.C.” Esta investigación fue desarrollada, utilizando la técnica de la encuesta que le permitió recoger información de fuente primaria. Los datos obtenidos se procesaron con la ayuda de Microsoft Excel para su respectiva tabulación, codificación, análisis y presentación de resultados. El autor verificó la hipótesis mediante un estadígrafo de chi cuadrado que le permitió entre otras llegar a una conclusión que la empresa no cuenta con un procedimiento eficiente para el control interno.

En el trabajo investigativo Recalde (2011, pág. 25) mencionado: “Manual del sistema del control interno de la Universidad de Venezuela” Esta investigación fue planteada con datos obtenidos que se procesaron con documentos, manuales, normas y procedimientos, llegar por medio de la información obtenida a una conclusión que el control interno debe someterse a pruebas selectivas y de cumplimiento para que con exactitud detecte cualquier desviación en el logro de objetivos. También se concluye que el control interno nos proporciona garantía razonable del cumplimiento de dichos objetivos.

En el trabajo de investigación de “ (Vega Rojano, 2010)” indicado: Esta investigación fue desarrollada con un profundo trabajo de campo utilizando la técnica de la encuesta y entrevista, que les permita recoger información de fuente primaria. Los datos obtenidos se procesaron con la ayuda de Microsoft Excel para su respectiva tabulación, codificación, análisis y presentación de resultados. La autora verificó la hipótesis mediante un estadígrafo de chi cuadrado que le permitió entre otras llegar a una conclusión con relación a la evaluación del desempeño el 63% de las personas encuestadas manifiestan que no se ha realizado evaluaciones de desempeño al personal siendo éste tan importante ya que permite analizar la conducta de los mismos para tomar los correctivos necesarios y poder mejorar constantemente ya que la supervisión es un principio muy importante del control interno. También se concluye el inadecuado control interno si afecta en la rentabilidad de la empresa Akabados en el año 2010, por lo que se hace necesario implementar un sistema de control interno que permita lograr los objetivos a trazarse para poder ser competitivos.

En el trabajo investigativo de (Paiva, 2013, pág. 28) indicado: “Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A” se concluye que el Administrador en su entrevista informó que cuando el contratante le ofreció que asumirá los servicios de ventanilla en los centros de pagos, no se realizó este análisis, puesto que no llevan una contabilidad actualizada y pueden estar teniendo perdidas en vez de ganancia a como lo valoran actualmente. También se concluye que con las encuestas realizadas en lo que respecta al ambiente de control se encuentra una mala segregación de funciones, la que provoca que no se detecten errores involuntarios, omisiones y exponiéndose a actos ilícitos, debido a que la misma persona realiza la recepción de los pagos de las facturas por parte de los clientes, es la encargada de realizar los depósitos, no se realizan arqueos sorpresivos.

## **2.2 Fundamentación Filosófica**

La presente investigación está guiada por el paradigma crítico - propositivo ya que la empresa Holviplas S.A. tiene un interés muy grande en la realización del presente trabajo de investigación, lo que se convierte en un elemento generador y referente del progreso.

**Según** (Recalde, 2011, pág. 47) *“Es una alternativa para la investigación social a la que privilegia la interpretación, comprensión y explicación de los fenómenos sociales; Crítico porque cuestiona los esquemas molde de hacer investigación comprometidas con lógicas instrumental del poder. Propositivo debido a que plantea alternativas de solución construidas en un clima de sinergia y proactividad”*.

En cuanto a la epistemología esta investigación conduce a conceptualizar la auditoría de gestión para poder comprender que es un sistema de control de interno. Se pretende analizar la realidad en cuanto a la relación establecida entre el sistema de control interno y la optimización de procesos productivos para proponer soluciones que mejoren dicho sistema.

Esta investigación está fundamentada en valores que se enmarcan dentro del trabajo de un auditor; tales como la independencia la honradez académica, ética profesional y moral, rectitud, responsabilidad, entre otros.

## **2.3. Fundamentación Legal**

Se fundamenta en normas de auditoría y normas internacionales de información financiera; como lo son la NIA 6. A continuación se detalla cada una de ellas.

La NIA 6 Evaluación de riesgos y control interno menciona:

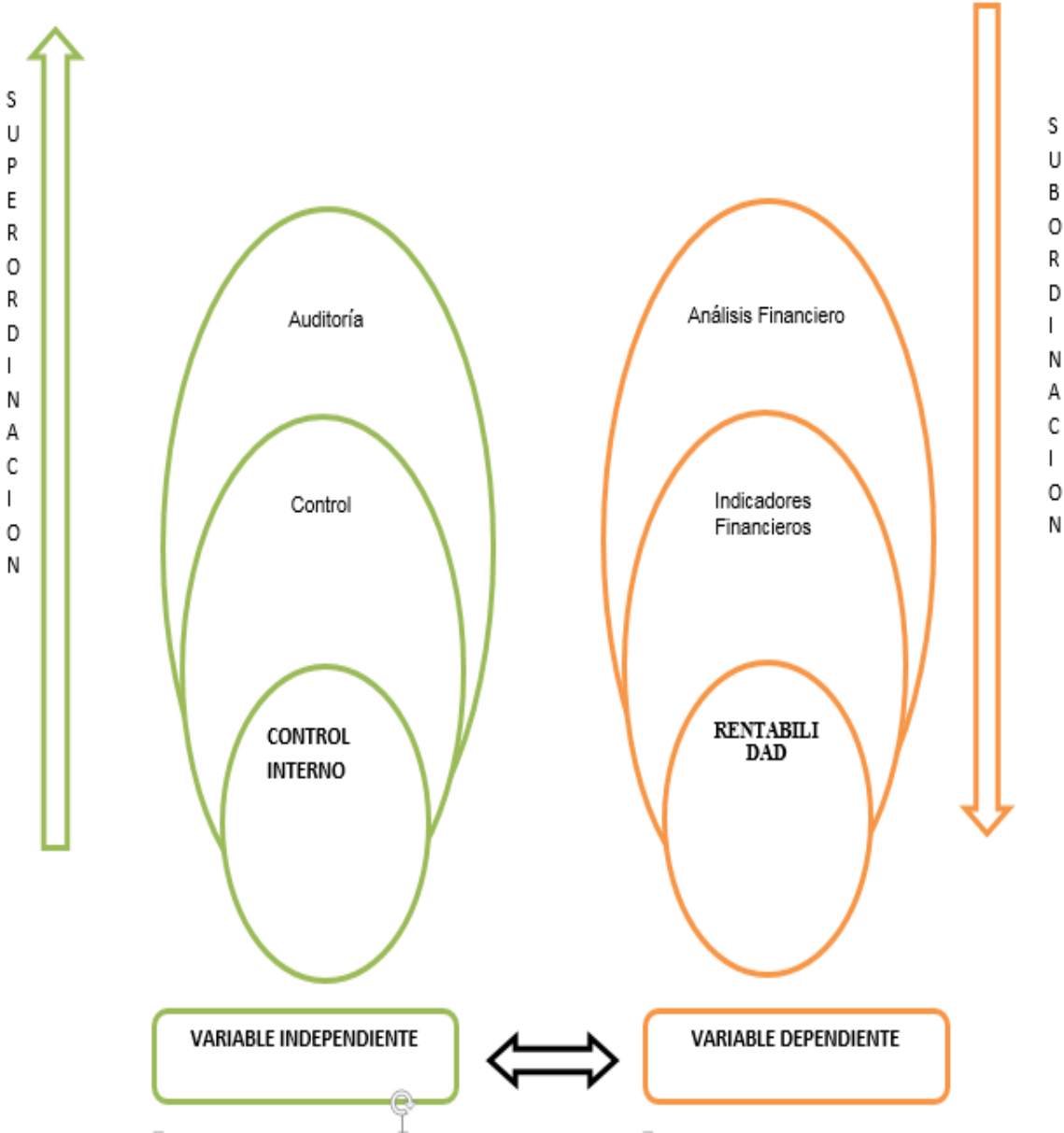
El término “Sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. (U.S. InterAmerican Affairs International Division, 1985, págs. 1-2)

También esta norma indica lo siguiente:

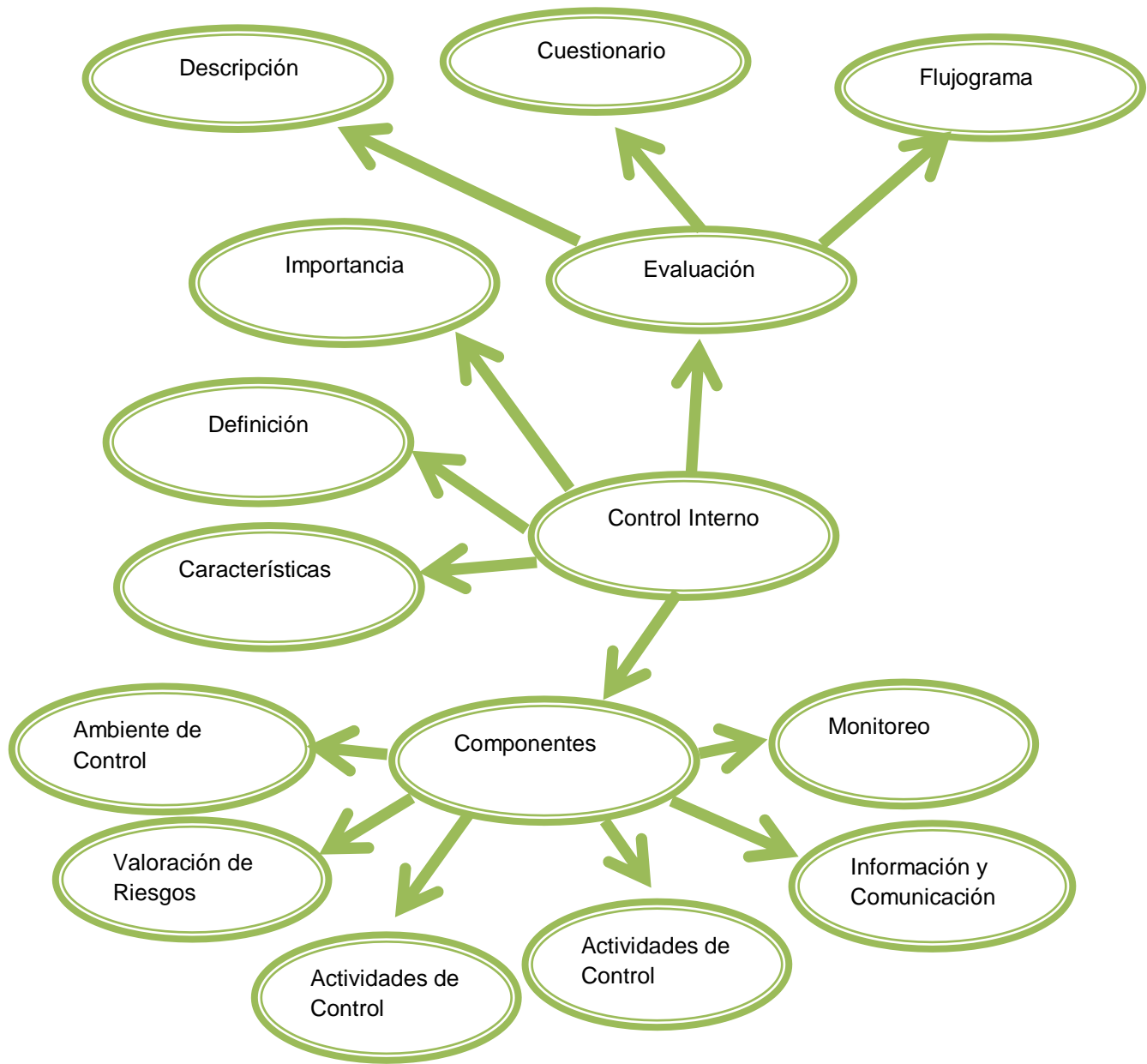
“Procedimientos de control” que significan aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad Los procedimientos específicos de control incluyen:

- Reportar, revisar y aprobar conciliaciones
- Verificar la exactitud aritmética de los registros
- Controlar las aplicaciones y ambiente de los sistemas de información por computadora, por ejemplo, estableciendo controles sobre: cambios a programas de computadora y acceso a archivos de datos
- Mantener y revisar las cuentas de control y los balances de comprobación.
- Aprobar y controlar documentos.
- Comparar datos internos con fuentes externas de información.
- Comparar los resultados de cuentas de efectivo, valores e inventario con los registros contables.
- Limitar el acceso físico directo a los activos y registros
- Comparar y analizar los resultados financieros con las cantidades presupuestadas. (U.S. InterAmerican Affairs International Division, 1985, págs. 2-3)

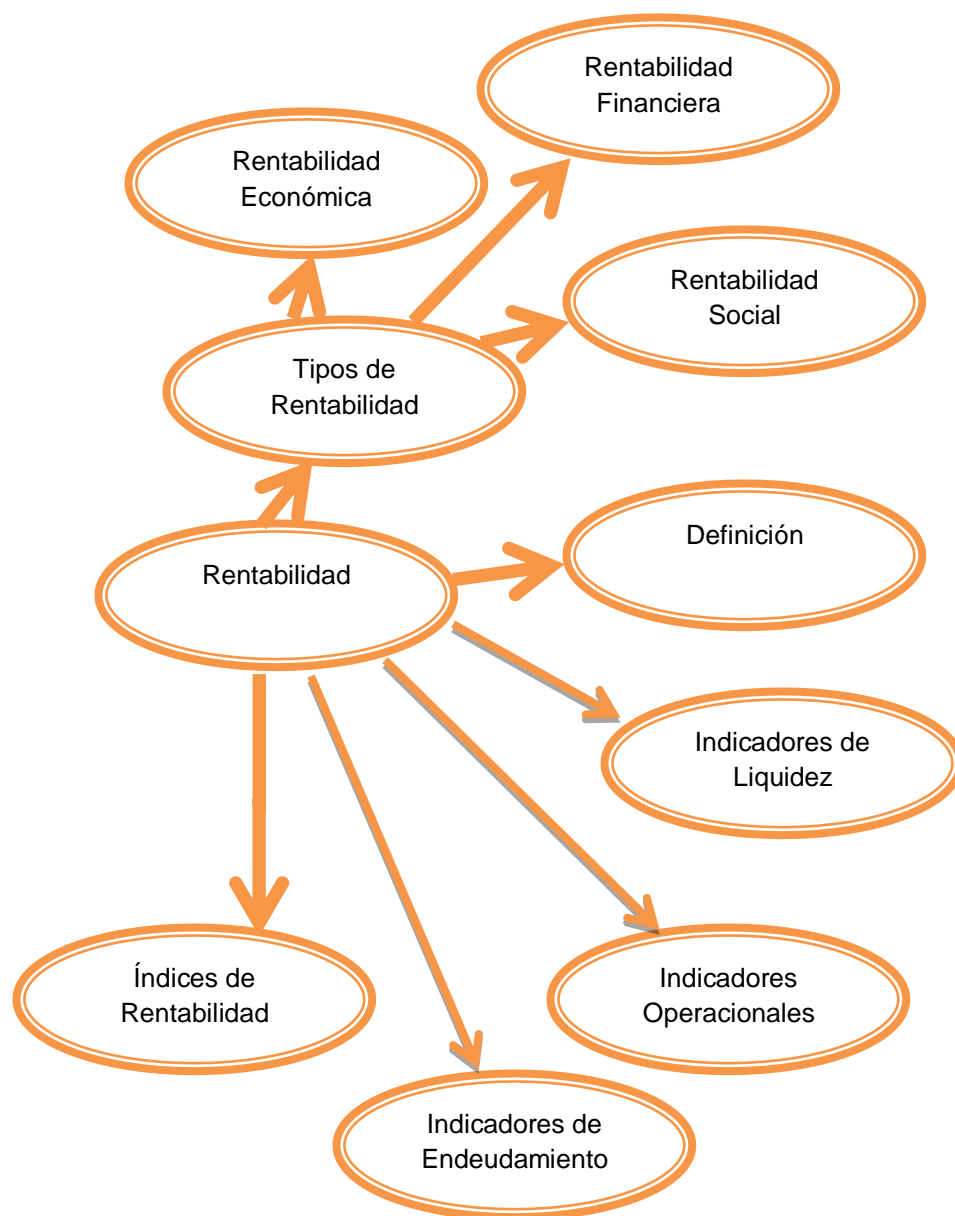
**2.4 Categorías Fundamentales**



*Gráfico: 2.1 Inclusión de Categorías*  
*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2014)*



**Gráfico: 2.2. Constelación de Ideas**  
**Elaborado por: Guamanquispe, T. (2014)**



**Gráfico: 2.3. Constelación de Ideas**  
 Elaborado por: Guamanquispe, T. (2014)



## **2.4.1 Descripción de la Variable Independiente**

### **AUDITORÍA**

Según Mantilla & Cante (2005, pág. 6) “La auditoría se origina como una necesidad social generada por el desarrollo económico, la complejidad industrial y la globalización de la economía, que han producido empresas sobredimensionadas en las que se separan los titulares del capital y los responsables de la gestión. Se trata de dotar de la máxima transparencia de la información económica – financiera que suministra la empresa a todos los usuarios, tanto directos como indirectos.”

### **Importancia del Control de Inventarios**

Según Arter (2004) Para la mayoría de las empresas, la inversión en el inventario representa una suma importante. Como esta inversión es tan grande, las prácticas administrativas que den como resultado ahorros en un pequeño porcentaje de los valores del inventario total, representan grandes ahorros de dinero.

El control del inventario es importante para la producción de varias maneras, primero el inventario debe ser lo bastante grande para equilibrar la línea de producción. Lo inventarios tienden a proporcionar un flujo constante de producción, lo que facilita la programación. Finalmente, el control del inventario conduce a producir y comprar en lotes tamaño económico.

### **Objetivos del Control de Inventario**

- Minimizar la inversión en el inventario
- Minimizar los costos de almacenamientos
- Minimizar las pérdidas por daños, obsolescencia y por artículos perecederos.
- Hacer predicciones sobre las necesidades del inventario
- Proporcionar informes sobre el valor del inventario a contabilidad.

## **Sistema de Valuación**

Según Espinoza (2011) El control de los Inventarios es realizado mediante dos sistemas: Sistema de inventarios permanente y Sistema de inventarios periódico.

## **POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA INVENTARIOS**

Los elementos más importantes de las actividades de control son:

*Políticas.* Establecen lo que debería hacerse en la organización

*Procedimientos.* Son acciones que realizan las personas para implementar las políticas.

Las políticas no son actividades de control, sino más bien, líneas generales de acción para la toma de decisiones que indican a los gerentes cuales son las decisiones que deben adoptarse y cuáles no. De ellas se desprenden los procedimientos que resultan ser instrucciones específicas para ejecutar acciones, enfocadas en el objetivo por el que se ha fijado determinada política. Las políticas definen cuestiones generales para la conducción de las actividades que podrían estar escritas o no, como por ejemplo, revisar las líneas de crédito aprobadas a nuevos clientes, los procedimientos definen cuando debería realizarse la revisión y su oportunidad, con base a criterios tales como: tipo de cliente, montos de créditos aprobados y condiciones de pago autorizadas. Es importante que las situaciones detectadas como consecuencia de la aplicación de procedimientos se revisen en forma oportuna y los responsables adopten acciones correctivas para que los errores no se repitan en el futuro. (Fonseca, 2011, pág. 95)

En lo que se refiere a las políticas de inventarios:

Una política de inventarios debe dar respuesta a las preguntas de cada cuánto debe revisarse el inventario, cuándo ordenar y cuánto ordenar, bien sea ítems de demanda independiente o dependiente. Sin embargo, la metodología de estimación de políticas para darle respuesta a estas preguntas puede variar significativamente debido a dos aspectos: (1) el tipo de producto

(terminado o materia prima) y (2) el ambiente de producción.  
(Gutiérrez & Vidal, 2008, pág. 141)

## **CONTROL INTERNO**

**Según** (Rios, 2005, p. 3) Es el proceso a las operaciones efectuando por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de objetivos.

### **Objetivos**

Confiabilidad de la información

Eficiencia y eficacia de las operaciones

Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas

Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad.

Es importante mencionar que:

Control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos. (Mantilla, 2002, pág. 14).

La definición anterior refleja los siguientes conceptos:

- El control interno es un proceso. Constituye un medio para un fin. No un fin en sí mismo.
  
- El control interno es ejecutado por personas. No son solamente manuales de políticas y formas, sino personas en cada nivel de una organización.

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

-El control interno esta engranado para la consecución de objetivos en una o más categorías separadas pero interrelacionadas. (Mantilla, 2002, pág. 14).

### ***Componentes***

Los componentes del control interno son:

**Ambiente de control.** La esencia de cualquier negocio es su gente –sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia- y el ambiente en que ella opera.

**Valoración de riesgos.** La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades de manera que opere concertadamente.

**Actividades de control.** Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.

**Información y comunicación.** Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.

**Monitoreo.** Debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen. (Mantilla, 2002, pág. 18).

## **EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO**

La evaluación del sistema de control interno es:

Hacer una operación objetiva del mismo. Esta evaluación se hace a través de la interpretación de los resultados de algunas pruebas efectuadas, las cuales tienen por finalidad establecer la adecuada aplicación de los métodos, políticas y procedimientos establecidos por la administración de la entidad para salvaguardar sus activos y para hacer eficientes sus operaciones.

La evaluación que se efectúe del control interno, es primordial, pues a través de ella se conocerá si las políticas implantadas se cumplen a cabalidad y si en general se proporciona un ambiente apropiado para que la empresa logre sus objetivos. (Chacón, 2011, págs. 20-21).

### ***Método Descriptivo***

“Consiste en relacionar en notas narrativas u otros papeles, las diversas características del control motivo de evaluación, al hacer una adecuada descripción de actividades y operaciones que se realizan y relacionan con departamentos, personas, operaciones, registros contables y financieros” (Chacón, 2011, pág. 21).

Cabe mencionar que “los inconvenientes que tiene este método son que al no tomarse una buena narración o descripción de los procedimientos, puede cometerse errores en la interpretación y no llegar a la evaluación deseada” (Chacón, 2011, pág. 21).

### ***Cuestionario***

Está constituido por una serie de preguntas que son, adecuadas y escritas, las que van relacionadas a los aspectos básicos del control interno referente a la revisión que se va a efectuar, generalmente se utiliza en empresas pequeñas.

Una de las cualidades que tiene este método es que es de fácil preparación, donde la persona que se evalúa no se puede confundir o cometer error alguno en el proceso de evaluación o entrevista. Como es un método amplio, es susceptible de críticas, entre los inconvenientes que se le encuentra a este sistema de evaluación se tienen: los cuestionarios son formulados con preguntas precisas, cuando una de estas es contestada negativamente da síntomas de debilidad en el área de revisión, y pueden indicar al auditor la necesidad de efectuar búsqueda de controles alternos o establecer que dicho control no es pertinente para el área que se evalúa. (Chacón, 2011, págs. 21-22)

### ***Flujograma***

Se basa en representar de forma gráfica la organización de la empresa, incluye para ello en los procedimientos para cada una de las actividades, gráficas que podrían ser en forma de flujogramas que sigan los documentos más importantes en el sistema de control interno. Por medio de estas gráficas de flujo se pueden representar los movimientos o recorridos que siguen los distintos documentos que amparan las operaciones realizadas, representa también los movimientos de las diferentes personas que intervienen en el manejo de las numerosas transacciones que se ejecutan.

Las características que tienen a su favor este método son las siguientes:

- a) La revisión del mismo es comprensible y se efectúa en forma por demás rápida.

- b) Por su comprensión aceptable facilita identificar los puntos débiles a la vez que enmarca los puntos fuertes del sistema implantado de control interno. (Chacón, 2011, pág. 22).

**Entre los elementos de un buen sistema de control interno se tiene:**

- Un plan de organización que proporcione una apropiada distribución funcional de la autoridad y la responsabilidad.
- Un plan de autorizaciones, registros contables y procedimientos adecuados para proporcionar un buen control contables sobre el activo y el pasivo, los ingresos y los gastos.
- Unos procedimientos eficaces con los que llevar a cabo el plan proyectado.
- Un personal debidamente instruido sobre sus derechos y obligaciones, que han de estar en proporción con sus responsabilidades.
- La Auditoría Interna forma parte del Control Interno, y tiene como uno de sus objetivos fundamentales el perfeccionamiento y protección de dicho control interno.

**2.4.2 Descripción Conceptual de la Variable Dependiente**

**Análisis Financiero**

**Introducción**

El análisis financiero es un proceso mediante el cual se aplican diversos métodos a los estados financieros e información complementaria para hacer una medición adecuada de los resultados obtenidos por la administración y tener una base apropiada para emitir una opinión correcta acerca de las condiciones financieras de la empresa y sobre la eficiencia de su administración; así como para el descubrimiento de hechos económicos referentes a la misma y la detección de deficiencias que deban ser corregidas mediante recomendaciones. Según Fernández (2009, pág. 26)

### ***Naturaleza del Análisis Financiero***

Existen dos tipos de análisis: a) Análisis Interno: se realiza dentro de la propia empresa y, b) Análisis Externo: es llevado a cabo fuera de la empresa, bien sea por un analista de crédito, asesores de inversión o cualquier persona interesada.

Las técnicas de análisis financiero contribuyen a la obtención de las metas asignadas a cualquier sistema gerencial de administración financiera, al dotar al gerente del área de indicadores y otras herramientas que permitan realizar un seguimiento permanente y tomar decisiones acerca de cuestiones tales como:

- Supervivencia
- Evitar riesgos de pérdida o insolvencia
- Competir eficientemente
- Maximizar la participación en el mercado
- Minimizar los costos
- Maximizar las utilidades
- Agregar valor a la empresa
- Mantener un crecimiento uniforme en utilidades
- Maximizar el valor unitario de las acciones.

La información contable que se genera en una empresa suele ser extensa; sin embargo, no toda requiere darse a conocer a los interesados ya que la mayor parte se elabora como herramienta administrativa. Es responsabilidad de la administración de cualquier negocio reflejar en los estados financieros la información esencial que satisfaga los requerimientos del usuario. En el análisis se trata de aislar lo relevante o significativo. Al realizar la interpretación, se tratará de detectar los puntos fuertes y débiles de la compañía cuyos estados se están analizando e interpretando. Así se podrán tomar decisiones bien fundamentadas.

### **Métodos del Análisis Financiero**

Existen términos cuyo significado deben conocerse antes de realizar un análisis financiero. Estos términos son: Rentabilidad (rendimiento que generan los activos puestos en operación), liquidez (capacidad que tiene una empresa para pagar sus



deudas oportunamente) y tasa de rendimiento (porcentaje de utilidad en un periodo determinado).

De igual forma se hace necesario conocer el estado financiero básico de los cuales proviene la información necesaria para realizar el análisis financiero de una empresa. Los estados financieros básicos son:

- Balance general o Estado de situación financiera.
- Estado de resultados
- Estado de Costo de Producción y Venta
- Estado de Origen y Aplicación de Recursos
- Estado de variaciones en el capital contable

De acuerdo con la forma de analizar el contenido de los estados financieros, existen los siguientes métodos de evaluación:

- 1. Método Vertical:** Se utilizan los estados financieros de un período para conocer su situación o resultados.
- 2. Método Horizontal:** Con éste método se comparan estados financieros homogéneos de dos o más periodos.

Uno de los instrumentos más utilizados para realizar análisis financieros de empresas son las conocidas RAZONES o RATIOS FINANCIEROS. Las razones financieras dan indicadores para conocer si la entidad sujeta a evaluación es solvente, productiva, si tiene liquidez, etc.

**Las razones financieras pueden ser:**

- Razones de liquidez (capital de trabajo, solvencia, prueba del ácido, rotación de inventario, plazo promedio de inventario, rotación de cuentas por cobrar, plazo promedio de cuentas por cobrar, rotación de cuentas por pagar y plazo promedio de cuentas por pagar).

- Razones de endeudamiento (razón de endeudamiento, razón pasivo-capital y razón pasivo a capitalización total).
- Razones de rentabilidad (margen bruto de utilidades, margen de utilidades operacionales, margen neto de utilidades, rotación de activo total, rendimiento de la inversión, rendimiento del capital común, utilidades por acción y dividendos por acción).
- Razones de cobertura (veces que se ha ganado el interés, cobertura total del pasivo y razón de cobertura total).

### **Pasos para un análisis financiero efectivo**

Los indicadores financieros son un instrumento muy útil para la dirección de las empresas, sin embargo tienen sus limitaciones y por lo tanto no deben ser el único ni el medio más importante para dirigirlo.

La principal limitante de los estados financieros es la extemporaneidad. Otra limitante es la falta de conexión directa entre las cifras y lo que está ocurriendo en la operación. Una más es la imposibilidad con solo los estados financieros, de tomar acciones específicas. La presentación es otro problema pues al no poder medir directamente cosas como la rentabilidad, la liquidez, la rotación de capital de trabajo, etc., la evaluación de los estados financieros se vuelve inconsistente desperdiciando el potencial de dicha información.

Existen unas reglas básicas que deben considerarse para contar con un análisis financiero completo y consistente. Estas reglas son:

1. Selección de Indicadores.
2. Describir que significa cada indicador
3. Diseñar un formato para presentación de indicadores financieros.
4. Implementar el reporte
5. Tener una junta mensual con el director y los responsables de las distintas áreas del negocio.

## **Infografías**

### **1. Clasificación De Los Métodos De Análisis Financiero**

En esta página se menciona la clasificación de los métodos que existen para realizar el análisis financiero. Se explica en forma detallada los procedimientos a seguir en cada uno de los métodos y el uso de las razones financieras como uno de los instrumentos más usados para realizar el análisis financiero de las empresas.

### **2. Naturaleza del análisis financiero**

Página con información breve y concisa sobre la importancia del análisis financiero, usuarios de la información del análisis financiero, objetivos e instrumentos de análisis. Para personas que se inician en el tema resulta una guía muy interesante para comprenderlo.

### **3. Análisis financiero**

Accediendo a ésta página Web encontrará información amplia y detallada de cada uno de los instrumentos y ratios que se utilizan para el análisis financiero. La información incluye conceptos básicos, fórmulas y ejemplos sencillos que permiten comprender su aplicabilidad y la forma de interpretar los resultados obtenidos.

### **4. Análisis financiero**

Con la información que se encuentra en ésta página se puede entender una de las aplicaciones del análisis financiero que es el análisis de proyectos. El análisis de proyectos constituye la técnica matemático-financiera y analítica, a través de la cual se determinan los beneficios o pérdidas en los que se puede incurrir al pretender realizar una inversión u algún otro movimiento, en donde uno de sus objetivos es obtener resultados que apoyen la toma de decisiones referente a actividades de inversión.

## **5. Un modelo de análisis económico y financiero**

Al acceder a ésta página Web se entrará directamente a la introducción del Capítulo 6 de “Análisis Económico y financiero de Empresas. Un manual de formación sindical” de la Organización Internacional del Trabajo (OIT). En forma general en este capítulo se encontrará información sobre el ratio de análisis, construcción de un modelo de análisis y perfil de un modelo. Este modelo de análisis fue desarrollado después de las discusiones dentro de la Federación Europea de Analistas Financieros, para satisfacer la necesidad del negociador interesado en los asuntos claves de rentabilidad, eficiencia, desarrollo potencial y estabilidad financiera.

### **Indicadores Financieros**

**Según Turmero** (2008, p. 9) Un indicador financiero es un relación de las cifras extractadas de los estados financieros y demás informes de la empresa con el propósito de formase una idea como acerca del comportamiento de la empresa; se entienden como la expresión cuantitativa del comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus partes, cuya magnitud al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se tomaran acciones correctivas o preventivas según el caso.

La interpretación de los resultados que arrojan los indicadores económicos y financieros está en función directa a las actividades, organización y controles internos de las Empresas como también a los períodos cambiantes causados por los diversos agentes internos y externos que las afectan.

### **Clasificación de los índices financieros**

Para una mayor claridad en los conceptos de los indicadores financieros, los hemos seleccionado en cuatro grupos así:

1. Indicadores de liquidez
2. Indicadores operacionales o de actividad
3. Indicadores de endeudamiento
4. Indicadores de rentabilidad

### **1. Indicadores de Liquidez**

Estos indicadores surgen de la necesidad de medir la capacidad que tienen las empresas para cancelar sus obligaciones de corto plazo. Sirven para establecer la facilidad o dificultad que presenta una compañía para pagar sus pasivos corrientes al convertir a efectivo sus activos corrientes.

Se trata de determinar qué pasaría si a la empresa se le exigiera el pago inmediato de todas sus obligaciones en el lapso menor a un año. De esta forma, los índices de liquidez aplicados en un momento determinado evalúan a la empresa desde el punto de vista del pago inmediato de sus acreencias corrientes en caso excepcional.

### **2. Indicadores de Solvencia**

Los indicadores de endeudamiento o solvencia tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. Se trata de establecer también el riesgo que corren tales acreedores y los dueños de la compañía y la conveniencia o inconveniencia del endeudamiento.

Desde el punto de vista de los administradores de la empresa, el manejo del endeudamiento es todo un arte y su optimización depende, entre otras variables, de la situación financiera de la empresa en particular, de los márgenes de rentabilidad de la misma y del nivel de las tasas de interés vigentes en el mercado, teniendo siempre presente que trabajar con dinero prestado es bueno siempre y cuando se logre una rentabilidad neta superior a los intereses que se debe pagar por ese dinero.

Por su parte los acreedores, para otorgar nuevo financiamiento, generalmente prefieren que la empresa tenga un endeudamiento "bajo", una buena situación de liquidez y una alta generación de utilidades, factores que disminuyen el riesgo de crédito.

### **3. Indicadores de Gestión**

Estos indicadores tienen por objetivo medir la eficiencia con la cual las empresas utilizan sus recursos. De esta forma, miden el nivel de rotación de los

componentes del activo; el grado de recuperación de los créditos y del pago de las obligaciones; la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus activos según la velocidad de recuperación de los valores aplicados en ellos y el peso de diversos gastos de la firma en relación con los ingresos generados por ventas.

En varios indicadores, se pretende imprimirle un sentido dinámico al análisis de aplicación de recursos, mediante la comparación entre cuentas de balance (estáticas) y cuentas de resultado (dinámicas). Lo anterior surge de un principio elemental en el campo de las finanzas de acuerdo al cual, todos los activos de una empresa deben contribuir al máximo en el logro de los objetivos financieros de la misma, de tal suerte que no conviene mantener activos improductivos o innecesarios. Lo mismo ocurre en el caso de los gastos, que cuando registran.

#### **4. Indicadores de Rentabilidad**

Los indicadores de rendimiento, denominados también de rentabilidad o lucratividad, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y, de esta manera, convertir las ventas en utilidades.

Desde el punto de vista del inversionista, lo más importante de utilizar estos indicadores es analizar la manera como se produce el retorno de los valores invertidos en la empresa (rentabilidad del patrimonio y rentabilidad del activo total).

#### **Rentabilidad**

**Basándose en Zamora** (2011, pág. 25) “La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades. La rentabilidad también es entendida como una noción que se aplica a

toda acción económica en la que se movilizan los medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener los resultados esperados.”

Para Sánchez (1998, pág. 4) la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y financieros con el fin de obtener ciertos resultados. En la literatura económica, aunque el término se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo.

En términos más concisos, la rentabilidad es uno de los objetivos que se traza toda empresa para conocer el rendimiento de lo invertido al realizar una serie de actividades en un determinado período de tiempo. Se puede definir además, como el resultado de las decisiones que toma la administración de una empresa.

**De acuerdo Sánchez** (1998, pág. 5) “La importancia del análisis de la rentabilidad viene dada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica”.

Sánchez (1998, pág. 8) señala además que la base del análisis económico-financiero se encuentra en la cuantificación del binomio rentabilidad-riesgo, que se presenta desde una triple funcionalidad: análisis de la rentabilidad, análisis de la solvencia, entendida como la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones financieras (devolución de principal y gastos financieros), consecuencia del endeudamiento, a su vencimiento, y análisis de la estructura financiera de la empresa con la finalidad de comprobar su adecuación para mantener un desarrollo estable de la misma.

## *Tipos de Rentabilidad*

### *Rentabilidad Social*

**Según Cantu** (1996, pág. 7) Además del aspecto económico y financiero, también existe la llamada rentabilidad social. Esta, como contrapartida de la económica, considera que un Estado o institución gubernamental (pero también en casos empresas privadas) deben rendir más beneficios que pérdidas a la sociedad en la que se encuentran inmersos.

En una empresa pública, por caso, el objetivo no es generar ganancias sino brindar una utilidad beneficiosa para el conjunto social, un servicio útil que evite problemas y retrasos. Desde este punto de vista es que toda institución gubernamental debe contemplar su rentabilidad social como objetivo de base. Por ejemplo, la rentabilidad social del transporte público o de una oficina de aduanas.

Pero en una empresa privada también ha empezado a considerarse la provisión de rentabilidad social para la comunidad. En este sentido, se entiende que el único objetivo de una compañía no es generar dinero, sino también devolver algo a la sociedad, a nivel social, económico y ambiental. La rentabilidad social está vinculada al nuevo concepto de sustentabilidad o sostenibilidad, que supone que tanto los individuos como las empresas y los gobiernos deben incluir entre sus fines una idea de desarrollo que no agote las posibilidades de desarrollo de las generaciones futuras.

Las empresas privadas pueden también perseguir la rentabilidad social, en ocasiones porque la legislación les obliga a ello. Se distinguen dos tipos de responsabilidad:

**Responsabilidad social primaria:** Hace referencia a la necesidad de reparar los daños causados por su operación; en el caso de una petroquímica se correspondería con el uso de los productos necesarios para evitar la contaminación ambiental.



**Responsabilidad social secundaria:** Depende ya de la situación económica de la empresa y tiene que ver con el otorgamiento directo de beneficios a la sociedad; un ejemplo de esto sería la Fundación Ronald McDonald, por medio de la cual la cadena internacional estadounidense de comida rápida McDonald's ayuda a niños enfermos. La responsabilidad social secundaria es usada a menudo como propaganda o lavado de cara cuando la empresa está acusada de algo que daña su imagen, por el contrario de la responsabilidad social primaria es una obligación por ley en muchos países.

**Responsabilidad social terciaria:** se extiende a actuaciones de la empresa encaminadas a mejorar determinados aspectos de su entorno social más allá de su actividad específica.

### *Indicadores de Liquidez*

**Basándose Briseño** (2006, p. 10) en los estudios de:

**“Liquidez.-** Una de las razones por las que fracasa un negocio antes de la falta de rentabilidad, es la falta de liquidez.

Tener liquidez es sinónimo de seguridad de poder cumplir con las obligaciones, responsabilidades con los proveedores y acreedores a razón del circulante, prueba ácida y el capital neto de trabajo son indicadores que nos ayudan a determinar la liquidez de una empresa.

**Circulante.-** sirve para determinar la capacidad de un negocio ante sus responsabilidades en el corto plazo. Entre más alta sea esta razón, significará que la empresa tendrá mayor liquidez.

Fórmula:

$$\frac{\textit{Activo Circulante}}{\textit{Pasivo Circulante}}$$

**Prueba Ácida.-** No todas las cuentas del activo circulante son igual de líquidas, de hecho, Inventarios es la menos líquida del activo circulante.

La razón o prueba ácida es un indicador que me ayuda a determinar la capacidad de un negocio para cumplir con sus responsabilidades en muy corto plazo. A diferencia de la razón del circulante, no se tienen en cuenta los inventarios por no ser tan líquidos.

La fórmula es la siguiente y el resultado es dado en veces:

$$\frac{(\textit{Activo Circulante} - \textit{Inventario})}{\textit{Pasivo Circulante}}$$

**Capital de Trabajo.-** muestra la reserva potencial de tesorería de la empresa.

La fórmula es la siguiente:”

$$\frac{\textit{Activo Corriente}}{\textit{Pasivo Circulante}}$$

### ***Indicadores de Endeudamiento***

Según los estudios de Huanaco (2003, p. 12) :“Miden la proporción de financiamiento hechos por terceros respecto a los dueños de la empresa.

De la misma forma, muestran la capacidad de la empresa de responder de sus obligaciones con los acreedores. Los índices más utilizados son los siguientes:

**Razón de Endeudamiento:** muestra que proporción de los activos han sido financiados con deuda. Desde el punto de vista de los acreedores, equivale a la proporción de activos comprometidos con acreedores no dueños de la empresa.

$$\frac{\textit{Pasivos}}{\textit{Activos}}$$

**Apalancamiento Financiero:** muestra la proporción de los activos que ha sido financiada con deuda. Desde el punto de vista de los acreedores, corresponde al aporte de los dueños comparado con el aporte de no dueños.

$$\frac{\text{Pasivos}}{\text{Patrimonio}}$$

### Índices de Rentabilidad

Permiten analizar la rentabilidad de la empresa en el contexto de las inversiones que realiza para obtenerlas o del nivel de ventas que posee.

Los más empleados son los siguientes:

**Resultados sobre Ventas (ROS) o Margen Neto:** corresponde al porcentaje de utilidad o pérdida obtenido por cada peso que se vende.

$$\frac{\text{Resultados del Ejercicio}}{\text{Ingresos por Ventas}}$$

**Margen Bruto:** corresponde al porcentaje de utilidad obtenida por sobre el costo de las ventas. Permite determinar la capacidad que tiene la empresa para definir los precios de venta de sus productos o servicios.

$$\frac{\text{Ingresos por Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ingresos por Ventas}}$$

**Resultados sobre Patrimonio:** corresponde al porcentaje de utilidad o pérdida obtenido por cada dólar que los dueños han invertido en la empresa. Incluyendo las utilidades retenidas.

$$\frac{\text{Resultado del Ejercicio}}{\text{Patrimonio}}$$

**Resultado sobre Activos (ROA):** corresponde al porcentaje de utilidad o pérdida, obtenido por cada dólar invertido en activos.

## *Resultado de la Gestión*

### *Activos*

**Índices de Actividad y Rotación:** Miden la eficiencia con la que una organización hace uso de sus recursos. Mientras mejores sean los índices, se estará haciendo un uso más eficiente de los recursos utilizados. Los índices más utilizados son los siguientes:

**Plazo Promedio de Cuentas por Cobrar:** corresponde a los días que las ventas, tanto las en efectivo como las de crédito, permanecen como cuentas por cobrar, es decir, el plazo promedio de crédito que la empresa otorga a sus clientes.

$$\frac{\text{Cuentas por Cobrar Promedio} * 365}{\text{Ingresos por Ventas}}$$

**Plazo Promedio de Cuentas por Pagar:** es el plazo que las compras de existencias permanecen como cuentas por pagar en el plazo promedio de crédito obtenido por la empresa de sus proveedores”.

$$\frac{\text{Cuentas por Pagar Promedio} * 365}{\text{Costo de Ventas}}$$

### ***Rentabilidad Económica***

Se expresa en porcentaje, mide la capacidad generadora de renta de los activos de la empresa o capitales invertidos y es independiente de la estructura financiera o composición del pasivo. Es el indicador que mejor expresa la eficiencia económica de una empresa. Se obtiene dividiendo el beneficio total anual de la empresa antes de deducir los intereses de las deudas o coste del capital ajeno por el activo total, multiplicado por 100.

La rentabilidad económica (RE) o de la inversión, es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con libertad de la financiación de los mismos, esto permite la comparación de la

rentabilidad entre empresas sin que la diferencia de sus estructuras financieras afecte al valor del indicador.

### **Rendimiento sobre los Activos (ROA)**

El rendimiento del Activo total determina la eficiencia de la administración para generar utilidades con los activos total que dispone la empresa. Y la fórmula a emplearse es la siguiente:

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total bruto}}$$

### ***Rentabilidad Financiera***

La rentabilidad financiera mide la rentabilidad de los accionistas o rentabilidad del capital propio, la rentabilidad económica mide la capacidad generadora de renta de los activos de la empresa, con independencia de la clase de financiación utilizada (propia o ajena) y su coste.

La Rentabilidad Financiera (RF) o de los fondos propios, es una medida referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por los capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado.

La RF puede considerarse así una medida de rentabilidad más apropiada para los accionistas o propietarios que la RE, y de ahí que sea el indicador de rentabilidad para los directivos que buscan maximizar en interés de los propietarios.

### ***Margen Bruto de la Utilidad***

Indicador de rentabilidad que se define como la utilidad bruta sobre las ventas netas, y nos expresa el porcentaje determinado de utilidad bruta (Ventas Netas-Costos de Ventas) que se está generando por cada dólar vendido. Y la fórmula a emplearse es la siguiente:

$$\text{Margen bruto} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

### ***Margen Operacional de la Utilidad***

Indicador de rentabilidad que se define como la utilidad operacional sobre las ventas netas y nos indica, si el negocio es o no lucrativo, en sí mismo, independientemente de la forma como ha sido financiado. Y la fórmula a emplearse es la siguiente:

$$\text{Margen operacional} = \frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Ventas Netas}}$$

### ***Margen Neto de la Utilidad***

Indicador de rentabilidad que se define como la utilidad neta sobre las ventas netas. La utilidad neta es igual a las ventas netas menos el costo de ventas, menos los gastos operacionales, menos la provisión para impuesto de Renta, más otros ingresos menos otros gastos. Y la fórmula a emplearse es la siguiente:

$$\text{Margen neto} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

### **Rendimiento del Patrimonio (ROE)**

El rendimiento del patrimonio promedio determina la eficiencia de la administración para generar utilidades con el capital de la empresa. Y la fórmula a emplearse es la siguiente:

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

## 2.5. Hipótesis

El control interno impacta significativamente en la rentabilidad de la empresa Holviplas S.A.

## 2.6. Señalamiento de las variables

**Variable independiente:** Control interno

**Variable dependiente:** Rentabilidad

**Unidad de observación:** Empresa Holviplas S.A.

**Términos de relación:** El, impacta, en, la, de, la, empresa.

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1. Enfoque

En el desarrollo de la presente investigación se utilizara un enfoque predominantemente cuantitativo por orientarse a dar un énfasis en los resultados analizados y comprobar la hipótesis planteada.

Según Universidad Particular de Loja (2012, pág. 6), El método cuantitativo responde a los intentos de aproximar y dar validez a las disciplinas sociales que suelen recurrir a la historia o a la filosofía para explicar y justificar lo estudiado (teoría normativa, institucionalismo), proceso que, a su vez, se inicia en la época moderna a través de Hume, continuado por Comte y el positivismo lógico y hecho propio, durante el último siglo, por la corriente conductista y el neo-institucionalismo.

Debemos considerar, además, que el método cuantitativo responde a la aplicación del objetivo anteriormente citado, el hacer ciencia de las disciplinas sociales, a través de la técnica y la tecnología desarrolladas desde el siglo XIX, tanto en materia de cálculo y procedimientos de investigación estadísticos, como de máquinas de cálculo electrónicas y que estas condiciones materiales las han permitido un desarrollo formidable de este método, así como este último empuja continuamente los límites de la investigación técnica y tecnológica.

Generalmente, la recolección de estos datos pasa a través de la aplicación de encuestas y sondeos a un universo o a una muestra de éste (donde por universo se entiende la totalidad de la estructura a estudiar, llámese país, región, ciudad,



empresa, partido político, etc. y por muestra se entiende a una parte de este universo), muestra que puede ser elegida al azar o a través del criterio del investigador.

En el presente estudio, se utilizará para estudiar las propiedades y fenómenos cuantitativos y sus relaciones para proporcionar la manera de establecer, formular, fortalecer y revisar la teoría existente.

## **3.2. Modalidad básica de la investigación**

### **3.2.1. Investigación de campo**

Es la investigación que se realiza en el lugar de los hechos “*in situ*”, utilizando fuentes primarias de información.

**Según Paiva** (2013, pág. 5), Se trata de la investigación aplicada para comprender y resolver alguna situación, necesidad o problema en un contexto determinado. El investigador trabaja en el ambiente natural en que conviven las personas y las fuentes consultadas, de las que obtendrán los datos más relevantes a ser analizados, son individuos, grupos y representaciones de las organizaciones científicas no experimentales dirigidas a descubrir relaciones e interacciones entre variables sociológicas, psicológicas y educativas en estructuras sociales reales y cotidianas.

La utilidad de aplicar este tipo de investigación es con la finalidad de obtener información, veraz y confiable, la cual se apoya en entrevistas, encuestas, cuestionarios y observaciones para cumplir con los objetivos propuestos, y poder realizar de manera concreta y verdadera la investigación propuesta, de esta forma se podrá contribuir con la empresa y la sociedad.

Para la presente investigación el lugar de los hechos es la empresa HOLVIPLAS S.A.de Tungurahua, cantón Ambato, parroquia Totoras.

### **3.2.2. Investigación bibliográfica-documental**

Según Paes de Carvalho (1994, pág. 16), la investigación bibliográfica y documental sobre determinados temas permite a los consultores que tienen a su cargo el estudio sobre demanda y oferta de capacitación, la actualización de conocimientos, tanto sobre los planteamientos recientes acerca de la modernización de la agricultura, como sobre otros asuntos de interés, tales como la situación actual del sector y las áreas de tecnología, gestión y comercio, los marcos nacionales de política (ajuste y apertura de la economía, estrategia de desarrollo, modernización del sector público, políticas sectoriales, etc.), el diagnóstico sobre los recursos humanos y las instituciones educativas y otros.

Tiene el propósito de detectar, ampliar y profundizar diferentes enfoques, teorías, conceptualizaciones y criterios de diversos autores sobre una cuestión determinada, basándose en documentos (fuentes primarias), o en libros, revistas, periódicos y otras publicaciones (fuentes secundarias). Su aplicación se recomienda especialmente en estudios sociales comparados de diferentes modelos, tendencias o de realidades socio culturales, en estudios geográficos, históricos, literarios, entre otros.

La utilidad de aplicar este tipo de información es para contar con información de fuente primaria, como son citas textuales de libros que ayudan a formar el marco teórico de esta investigación.

En el presente caso se lo realizará haciendo uso de la biblioteca de la Universidad Técnica de Ambato, la biblioteca especializada de la Facultad de Contabilidad y

Auditoría, y de la biblioteca Municipal ubicada en la ciudad de Ambato, las mismas que servirán de fuente de investigación y proveerán de una amplia diversidad en lo que a libros y material de apoyo se refiere para que de esa manera la investigación tenga resultados productivos.

### **3.3. Nivel o tipo de investigación**

**Según** (Abril, 2011, pág. 22), la investigación es una actividad que tiene su origen en la curiosidad innata del hombre, es decir, responde a ese deseo permanente de conocer, el “por qué de las cosas”, que tiene el ser humano. Además el hombre está constantemente estimulado por diversos problemas, dificultades o necesidades que le obligan a investigar y buscar soluciones. Los métodos que se utilizarán para desarrollar la investigación se explican a continuación:

#### **3.3.1. Investigación exploratoria**

**Según Paiva** (2013, pág. 8), la investigación exploratoria es aquella en la que se intenta obtener una familiarización con un tema del que se tiene un conocimiento general, para plantear posteriores investigaciones u obtener hipótesis.

La ventaja de aplicar este tipo de investigación es que se pretende conocer el lenguaje de una determinada población para elaborar un cuestionario para realizar una encuesta.

La investigación se realizará dentro del área de Contabilidad, en la empresa HOLVIPLAS S.A. lugar de estudio.

#### **3.3.2. Investigación descriptiva**

**Según Ávila** (2006, pág. 20) , la investigación descriptiva refiere minuciosamente e interpreta lo que es.

Está relacionada a condiciones o conexiones existentes; prácticas que prevalecen, opiniones, puntos de vista o actitudes que se mantienen; procesos en marcha; efectos que se sienten o tendencias que se desarrollan.

A veces, la investigación descriptiva concierne a como lo que es o lo que existe se relaciona con algún hecho precedente, que haya influido o afectado una condición o hechos presentes.

El proceso de la investigación descriptiva rebasa la simple recogida y tabulación de los datos.

Supone un elemento interpretativo del significado o importancia de lo que se describe.

Así, la descripción se halla combinada muchas veces con la comparación o el contraste, implicando medición, clasificación, análisis e interpretación.

La utilidad de aplicar la investigación descriptiva es que nos permitirá relacionar los hechos que se han estado dando en la empresa y como han influido los hechos presentes.

La investigación descriptiva consistirá en conceptualizar las diferentes metas que se desarrollará en los diferentes departamentos en la empresa HOLVIPLAS S.A. la misma que se encuentra ubicada en la ciudad de Ambato.

### **3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA**

#### **3.4.1. Población**

**Según** (Franco, 2012, pág. 11), conjunto finito o infinito de elementos con características comunes, para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda limitada por el problema y por los objetivos del estudio.

**Población finita:** Es aquella cuyo elemento en su totalidad son identificables por el investigador.

**Población Infinita:** Es aquella cuyos elementos es imposible tener un registro identificable.

**Población accesible:** Es la porción finita de la población objetivo a la que realmente se tiene acceso y de la cual se extrae una muestra representativa. El tamaño de la población accesible depende del tiempo y de los recursos del investigador.

(BENJAMIN, 2007, pág. 30), indica una serie de recomendaciones con respecto a la delimitación de la población, que son:

- La población objetivo debe quedar delimitada con claridad y precisión en el problema de investigación interrogante y en el objetivo general del estudio.
- Los investigadores en formación que no cuenten con financiamiento, deben estudiar poblaciones finitas y accesibles.
- Si la población, por el número de unidades que la integran, resulta accesible en su totalidad, no será necesario extraer una muestra.

### Cuadro de la Población

N°	DEPARTAMENTOS	N° DE EMPLEADOS
1	Dpto. Administrativo	16
2	Dpto. Calidad	1
3	Dpto. Contabilidad	2
4	Dpto. Mantenimiento	5
5	Dpto. Producción	46
6	Ventas	10
<b>TOTAL EMPLEADOS</b>		<b>80</b>

*Tabla 1 Cuadro de Población*  
*Fuente: Empresa Holviplas S.A.*  
*Elaborado: Guamanquispe, T. (2015)*

#### 3.4.2 Muestra

**Según** (Ludewig, 2012, pág. 14), Una muestra debe ser adecuada en cantidad y en calidad. En relación con el primer aspecto, existen procedimientos estadísticos para saber cuál es el número mínimo de elementos que debemos incluir en el estudio para obtener resultados válidos. La calidad involucra el concepto de representatividad de la muestra. Se dice que una muestra es representativa de la población cuando es un reflejo de ella, es decir cuando reúne las características principales de la población en relación con la variable en estudio.

#### Fórmula

$$n = \frac{Z^2 p \cdot q N}{z^2 p \cdot q N + N e^2}$$

#### Simbología

**n**= Tamaño de la muestra

**Z**= 95%  $\longrightarrow$  1.65

**N**= Población

**p**= Probabilidad de éxito

**q**= Probabilidad de Fracaso

**E**= Error máximo admisible (5%)

### **3.5. Operacionalización de las variables**

**Según Ferrer**, (2010, pág. 9), “Es un proceso que se inicia con la definición de las variables en función de factores estrictamente medibles a los que se les llama indicadores”.

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

A continuación se presenta las variables a ser utilizadas:

### 3.5.1. Operacionalización de la variable independiente

**Variable Independiente:** Control interno

CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTO
El control interno comprende el plan de organización y le conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son confiables y que la actividad de la entidad se ejecuta eficazmente según las directrices señaladas por la administración.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de Control</li> <li>• Evaluación de Riesgos</li> <li>• Actividades de Control</li> <li>• Información y Comunicación</li> <li>• Supervisión y Monitoreo</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Factores de control, compromisos para la competencia, orientación moral.</li> <li>• Cambios en el ambiente operativo, nuevo personal, nuevas tecnologías.</li> <li>• Controles Generales, controles de aplicación.</li> <li>• Identificación y registro de transacciones reales, cuantificar el valor de la operaciones</li> <li>• Medias correctivas, eficiencia del control interno.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿El ambiente laboral dentro de la empresa es ameno?</li> <li>• ¿Se cumplen los objetivos propuestos a cabalidad en el tiempo establecido?</li> <li>• ¿Existe una adecuada segregación de funciones en el personal?</li> <li>• ¿Existe una comunicación adecuada entre el gerente y el personal?</li> <li>• ¿Se realiza periódicamente constataciones físicas a los inventarios?</li> </ul>	Encuesta aplicada al personal de la empresa.

*Tabla 2 Variable Independiente: Control Interno*

*Fuente: Holviplas S.A*

*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*



### 3.5.2. Operacionalización de la variable dependiente

**Variable Dependiente:** Rentabilidad

CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS INSTRUMENTO
<p><b>Rentabilidad.</b> Hace referencia al beneficio, lucro, utilidad o ganancia que se ha obtenido de un recurso o dinero invertido, está a la vez puede ser representada en forma relativa (en porcentaje) o en forma absoluta ( en valores), Además es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Estado Financiero</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Índice de retorno sobre activos ROA = (Utilidades / Activos) x 100</li> <li>Índice de retorno sobre patrimonio ROE = (Utilidades / Patrimonio) x 100</li> <li>Índice de retorno sobre inversión ROI = (Utilidad Neta / Inversión) x 100</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>¿Se han incrementado significativamente los activos del año 2013 al 2014?</li> <li>¿Se han disminuido los pasivos de la empresa?</li> <li>¿Se han hecho capitalizaciones en el año 2014?</li> <li>¿Se realizan inversiones periódicamente?</li> </ul>	<p>Encuesta aplicada al personal de la empresa.</p>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Estado de Perdidas y Ganancias</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Rentabilidad sobre ventas Rentabilidad sobre ventas = (Utilidades / Ventas) x 100</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>¿Las ventas han disminuido las ventas en año 2013 con el 2014?</li> </ul>	

**Tabla 3 Variable Dependiente: Rentabilidad**

*Fuente: Holviplas S.A.*

*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*

### 3.6. Recolección de información

Este plan contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido, considerando los siguientes elementos:

- **Definición de los sujetos: personas u objetos que van a ser investigados.** Los sujetos a ser investigados serán los colaboradores del área de contabilidad y la parte administrativa de la empresa HOLVIPLAS S.A.
- **Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información.** En la presente investigación las técnicas que se utilizara para la recolección de información serán:

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
1.- ¿Para qué?	Para examinar de qué manera se maneja el control interno de la empresa y mejorar su rentabilidad.
2.- ¿De qué personas u objetos?	Personal Administrativo, Trabajadores.
3.- ¿Sobre qué aspectos?	V. I. Control Interno V.D. Rentabilidad
4.- ¿Quién?	Investigadora: Tannia Guamanquispe
5.- ¿A Quiénes?	Gerente y empleados Holviplas S.A.
6.- ¿Cuándo?	Esta investigación se realiza desde Octubre a Junio del 2015.
7.- ¿Dónde??	En la empresa Holviplas S.A., ubicada Km 11 Vía a Baños de la ciudad de Ambato, perteneciente a la Provincia de Tungurahua y a Ecuador.
8.- ¿Cuántas veces?	Las que se requieran

9.- ¿Qué técnicas de recolección?	Encuesta y observación.
10.- ¿Con qué?	Aplicación de cuestionario.
11.- ¿En qué situación?	En horarios normales de trabajo es decir, de 8:00 a 17:30 horas.

**Tabla 4 Proceso de recolección de información**

*Fuente: Empresa Holviplas S.A.*

*Elaborado: Guamanquispe, T. (2015)*

### 3.7. Plan de Procesamiento de la información

- **Revisión crítica de la información recogida.** Es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.
- **Repetición de la recolección.** En ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.
- **Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis: manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.** Ejemplo de tabla a ser utilizada para la cuantificación de los resultados obtenidos con los instrumentos de recolección de información primaria (de campo).

#### Cuantificación de resultados

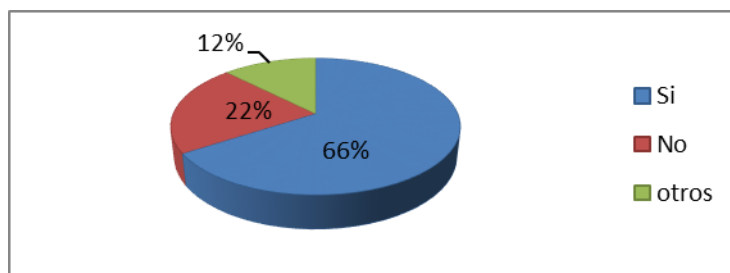
PREGUNTAS	X	Y	Z	TOTALES
1				
2				
n				

**Tabla 5 Cuantificación de resultados**

*Fuente: Empresa Holviplas S.A.*

*Elaborado: Guamanquispe, T. (2015)*

### Modelo para la representación gráfica



*Gráfico 3.1 Modelo de representación gráfica*

*Fuente: Propia*

*Elaborado: Guamanquispe, T. (2015)*

#### 3.7.2. Plan de análisis e interpretación de resultados

- **Análisis de los resultados estadísticos.** Destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis.
- **Interpretación de los resultados.** Con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.
- **Comprobación de hipótesis.** Para el presente estudio se utilizará el método estadístico Chi-cuadrado ( $\chi^2$ ) que permitirá medir aspectos cualitativos y cuantitativos de las respuestas obtenidas, y medir la relación que existe entre las dos variables de la hipótesis en estudio.

Según Grajales (1999) la prueba estadística para determinar la significatividad de la diferencia en las frecuencias observadas es la prueba llamada Chi-cuadrado.

## **CAPÍTULO IV**

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

#### **4.1/ 4.2 Análisis e Interpretación de datos**

En el presente capítulo se presentan los resultados obtenidos de la encuesta aplicada en la empresa Holviplas S.A. de la ciudad de Ambato.

Una vez aplicada encuesta que consta de preguntas referentes a control interno y rentabilidad se comenzó a tabular los datos usando una hoja de Excel, resultado de esta tabulación se obtuvieron cuadros estadísticos que muestran las frecuencias absoluta y relativa, además gráficos que facilitan el análisis y la interpretación de cada una de las preguntas.

A continuación se muestran las tablas y gráficos mencionados que son considerados evidencia del trabajo de campo realizado. Además se detalla el análisis e interpretación de cada una de las preguntas.

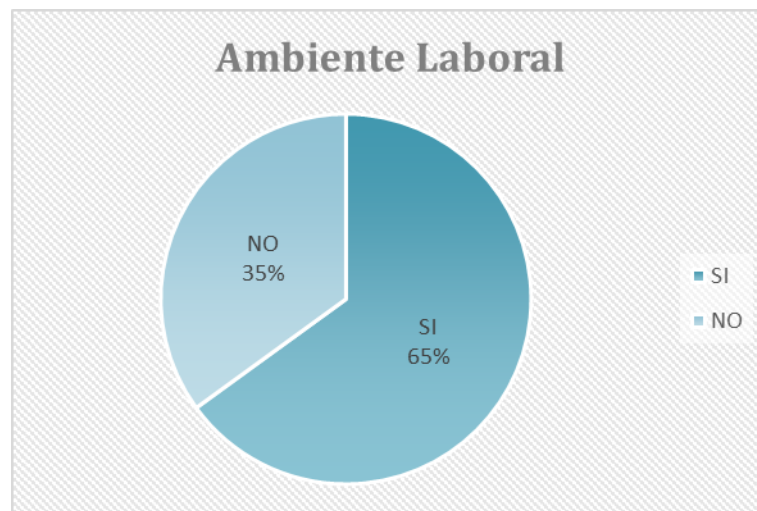
1. ¿El ambiente laboral dentro de la empresa es agradable?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	52	65%
No	28	35%
<b>Total</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>

*Tabla 6 Ambiente Laboral*

*Fuente: Investigación de Campo*

*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*



*Gráfico: 4.1. Ambiente laboral dentro de la empresa*

*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*

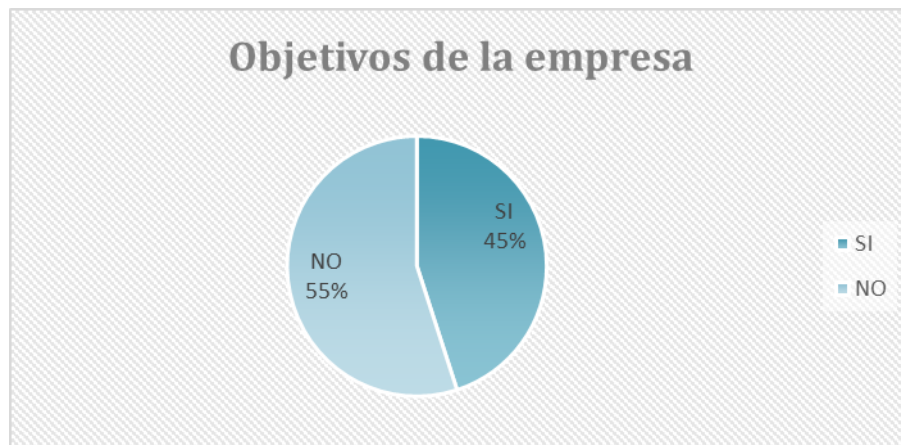
**Análisis:** Los datos de la tabla y de la gráfica manifiestan que del total de la información revisada y analizada, el 65% de los encuestados concuerdan en que el ambiente laboral dentro de la empresa es ameno, mientras que el 35% de los encuestados señalan que no.

**Interpretación:** Con el resultado logrado en esta interrogante se determina que el ambiente laboral dentro de la empresa es agradable, los trabajadores tienen una actitud positiva para encaminar a la empresa hacia el éxito.

2. ¿Se cumplen los objetivos propuestos a cabalidad en el tiempo establecido?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	36	45%
No	44	55%
<b>Total</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>

*Tabla 7 Objetivos Propuestos*  
*Fuente: Investigación de Campo*  
*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*



*Gráfica: 4.2. Objetivos propuestos*  
*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*

**Análisis:** Los datos de la tabla y de la gráfica manifiestan que del total de la información revisada y analizada, el 45% de los encuestados concuerdan que los objetivos propuestos se cumplen a cabalidad en el tiempo establecido, mientras que el 55% de los encuestados señalan que no.

**Interpretación:** De acuerdo a los resultados de las encuestas se pudo determinar que la empresa no cumple con los objetivos propuestos en el tiempo establecido, esto se debe a que las estrategias no son tan productivas para poder cumplir con lo propuesto.

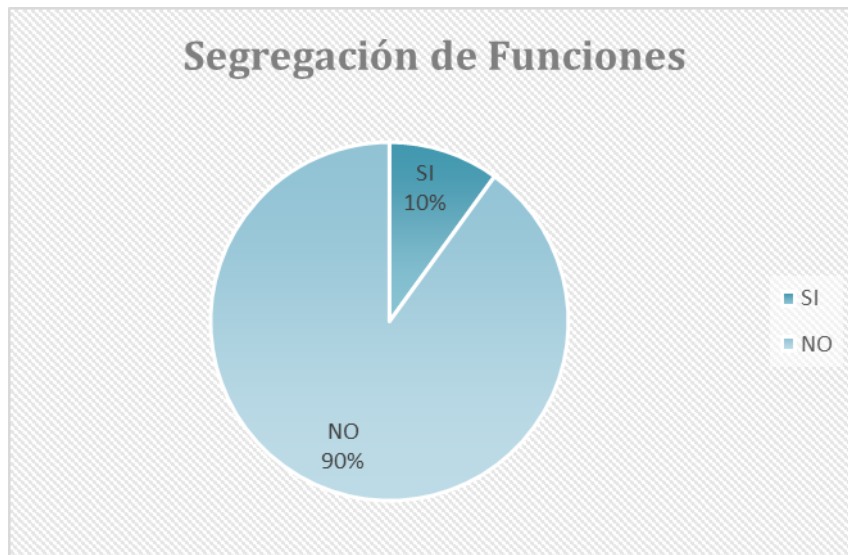
3. ¿Existe una adecuada segregación de funciones en el personal?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	08	10%
No	72	90%
<b>Total</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>

*Tabla 8 Imprescindible Segregación de Funciones*

*Fuente: Investigación de Campo*

*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*



*Gráfica: 4.3. Adecuada segregación de Funciones*

*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*

**Análisis:** Los datos de la tabla y de la gráfica manifiestan que del total de la información revisada y analizada, el 90% manifiesta que no existe una adecuada segregación de funciones en el personal y apenas el 10% señaló que no existe.

**Interpretación:** Según las encuestas realizadas se observa que no existe una adecuada segregación de funciones en el personal, originando así que el personal no desarrolle sus actividades con eficacia y eficiencia.



4. ¿Se evalúa y revisa con cierta periodicidad el trabajo realizado por el personal responsable?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	80	100%
<b>Total</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>

*Tabla 9 Evaluación del trabajador*  
*Fuente: Investigación de Campo*  
*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*



*Gráfica: 4.4. Revisión y evaluación del trabajo*  
*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*

**Análisis:** Los datos de la tabla y de la gráfica manifiestan que del total de la información revisada y analizada, el 100% manifiesta que no se evalúa ni revisa con cierta periodicidad el trabajo realizado por el personal responsable del ejercicio de los recursos.

**Interpretación:** Se determina que no se evalúa ni revisa con cierta periodicidad el trabajo realizado por el personal responsable del ejercicio de los recursos, originando así que exista una desorganización en los diversos departamentos.

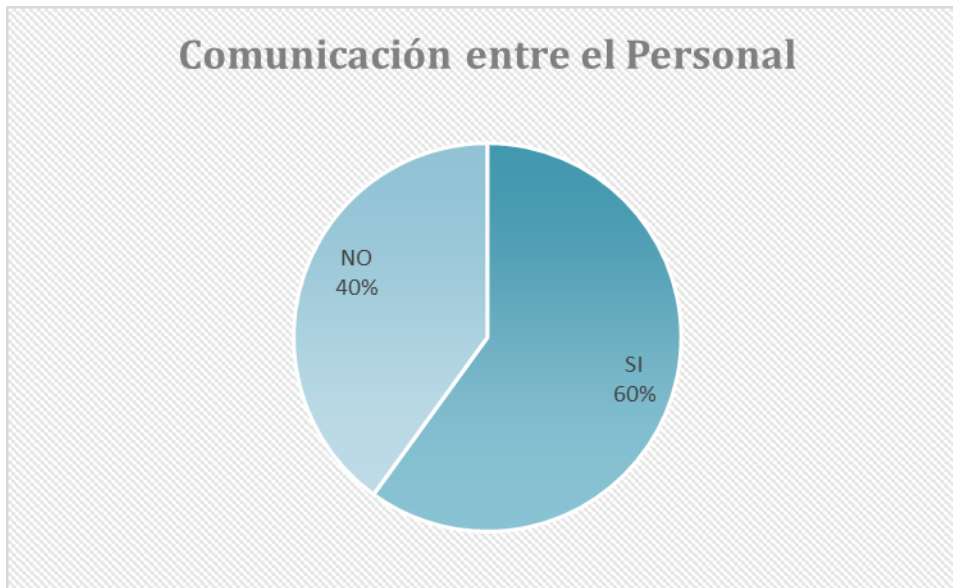
5. ¿Existe una comunicación adecuada entre el gerente y el personal?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	48	60%
No	32	40%
<b>Total</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>

*Tabla 10 Evaluación y revisión del trabajo al personal*

*Fuente: Investigación de Campo*

*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*



*Gráfico 4.5: Comunicación al personal*

*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*

**Análisis:** Los datos de la tabla y de la gráfica manifiestan que del total de la información revisada y analizada, el 60% de los encuestados concuerdan en que existe una comunicación adecuada entre el gerente y el personal, mientras que el 40% de los encuestados señalan que no.

**Interpretación:** Se observa que existe una comunicación adecuada entre el gerente y el personal, teniendo en cuenta factores que ayuden a crecer significativamente a la empresa como un buzón de sugerencias.

6. ¿Existen controles establecidos para mantener actualizados los sistemas de información desarrollados en la empresa?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	15%
No	68	85%
<b>Total</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>

*Tabla 11 Sistema de información en la empresa*

*Fuente: Investigación de Campo*

*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*



*Gráfico 4.6: Sistemas de Información de la Empresa*

*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*

**Análisis:** Los datos de la tabla y de la gráfica manifiestan que del total de la información revisada y analizada, el 15% de los encuestados concuerdan en que existen controles establecidos para mantener actualizados los sistemas de información desarrollados en la empresa, mientras que el 85% de los encuestados señalan que no.

**Interpretación:** La empresa no cuenta con los controles establecidos para mantener actualizados los sistemas de información desarrollados en la empresa, originando a que no se desarrollen las actividades con eficiencia y eficacia.

7. ¿En la fabricación de un producto se cumple con los tiempos establecidos?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	10%
No	72	90%
<b>Total</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>

*Tabla 12 Fabricación de un producto*

**Fuente:** Investigación de Campo

**Elaborado por:** Guamanquispe, T. (2015)



*Gráfico 4.7: Fabricación de un producto*

*Elaborado por:* Guamanquispe, T. (2015)

**Análisis:** Los datos de la tabla y de la gráfica manifiestan que del total de la información revisada y analizada, el 10% de los encuestados no cumple con los tiempos establecido de la fabricación de un producto, mientras que el 90% de los encuestados señalan que no.

**Interpretación:** De acuerdo a los resultados de la encuesta se encontró que la empresa no cumple con los tiempos establecidos en el momento de fabricación de un producto, porque se analiza que la empresa tiene retraso en la producción ocasionando que no se efectúe a tiempo con los tiempos de entrega.

8. ¿Se realiza periódicamente constataciones físicas?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	10%
No	72	90%
<b>Total</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>

*Tabla 13 Constatación física de inventarios*

*Fuente: Investigación de Campo*

*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*



*Gráfico 4.8: Constataciones físicas*

*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*

**Análisis:** Los datos de la tabla y de la gráfica manifiestan que del total de la información revisada y analizada, el 10% de los encuestados concuerdan en que se realiza periódicamente constataciones físicas a los inventarios, mientras que el 90% de los encuestados señalan que no.

**Interpretación:** Tras concluir con la tabulación de las encuestas se determina que la empresa no realiza periódicamente constataciones físicas a los inventarios, provocando así que exista deterioro en el inventario e inconsistencia en la información que se presenta.

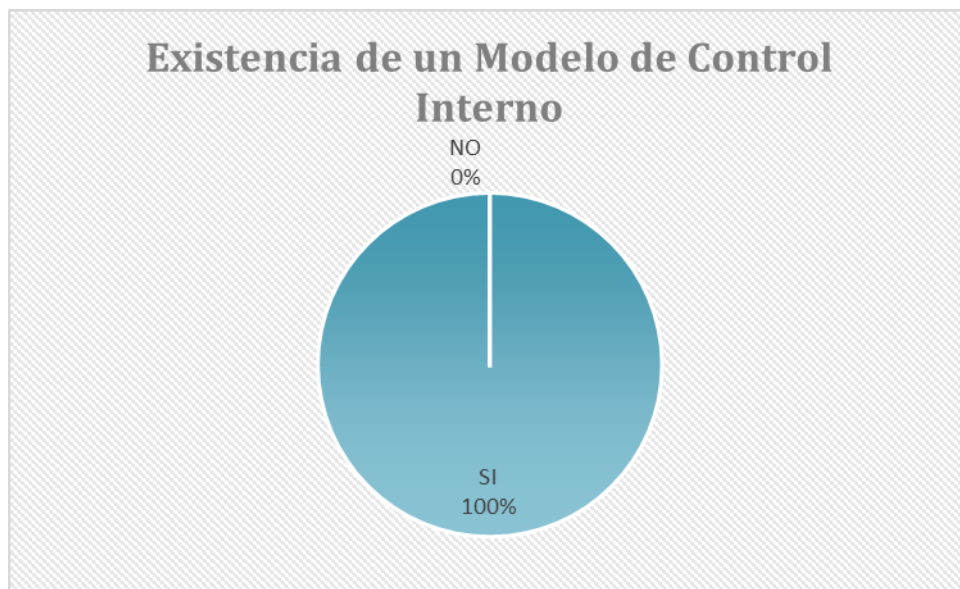
9. ¿Existe un modelo de control interno en la gestión del inventario en la empresa?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	80	100%
<b>Total</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>

*Tabla 14 Modelo del Control Interno en la gestión de la empresa*

*Fuente: Investigación de Campo*

*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*



*Gráfico 4.9.: Existencia de Modelo de Control Interno*

*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*

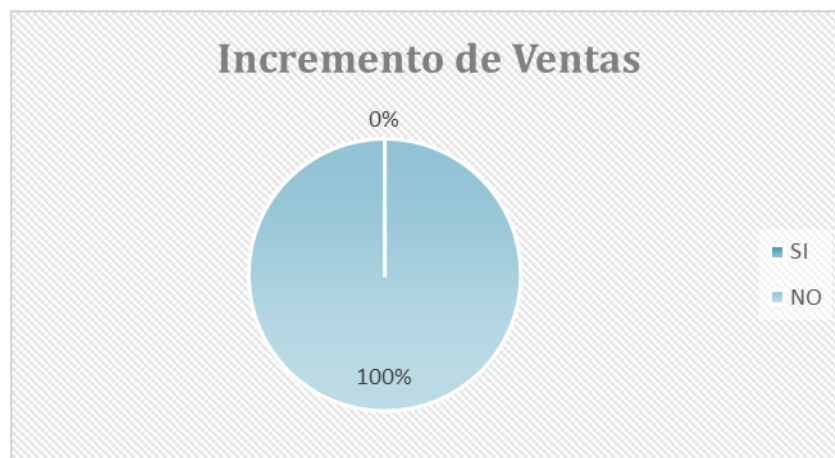
**Análisis:** Los datos de la tabla y de la gráfica manifiestan que del total de la información revisada y analizada, el 100% de los encuestados manifiestan que no existe un control interno en la gestión del inventario.

**Interpretación:** Según las encuestas los trabajadores argumentan que no existe un modelo de control interno en la gestión del inventario, causando que el margen de contribución de la entidad se vea afectado.

10. ¿Se ha incrementado las ventas en un porcentaje significativo en relación al año anterior?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	80	100%
Total	<b>80</b>	<b>100%</b>

*Tabla 15 Incremento de ventas*  
*Fuente: Investigación de Campo*  
*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*



*Gráfico 4.10: Incremento de Ventas*  
*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*

**Análisis:** Los datos de la tabla y de la gráfica manifiestan que del total de la información revisada y analizada, el 100% de los encuestados dicen que no se ha incrementado las ventas en un porcentaje significativo en relación al año anterior.

**Interpretación:** La empresa no ha incrementado las ventas en un porcentaje significativo ya que existe mucha competencia en los precios de los productos, ocasionando así una disminución considerable en el margen de contribución.

11. ¿La empresa con sus productos cumple las expectativas de los clientes?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	34	42,50%
No	46	57,50%
<b>Total</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>

*Tabla 16 Expectativas de los clientes*  
*Fuente: Investigación de Campo*  
*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*



*Gráfico 4.11: Expectativas de lo clientes*  
*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*

**Análisis:** Los datos de la tabla y de la gráfica manifiestan que del total de la información revisada y analizada, el 57,50% de los encuestados no cumplen con las expectativas de los clientes, mientras que el 42,50% de los encuestados señalan que sí.

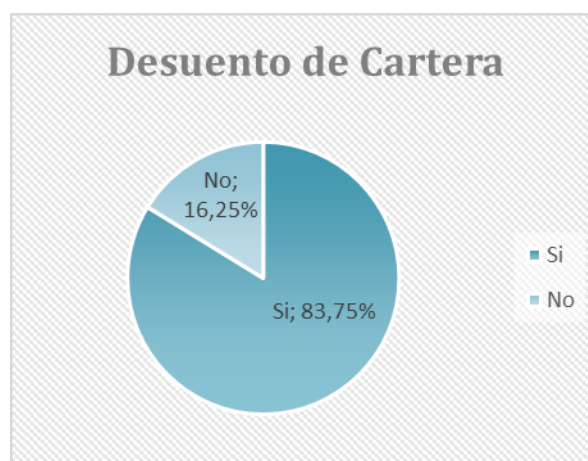
**Interpretación:** Con el resultado obtenido en esta pregunta se puede decir que la empresa no cuenta con productos, que puedan satisfacer a cabalidad con las necesidades y expectativas de los clientes.



**12. ¿Se realiza descuentos de cartera periódicamente?**

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	67	83,75%
No	13	16,25%
<b>Total</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>

*Tabla 17 Descuentos de Cartera*  
*Fuente: Investigación de Campo*  
*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*



*Gráfico 4.12: Descuento de Cartera*  
*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*

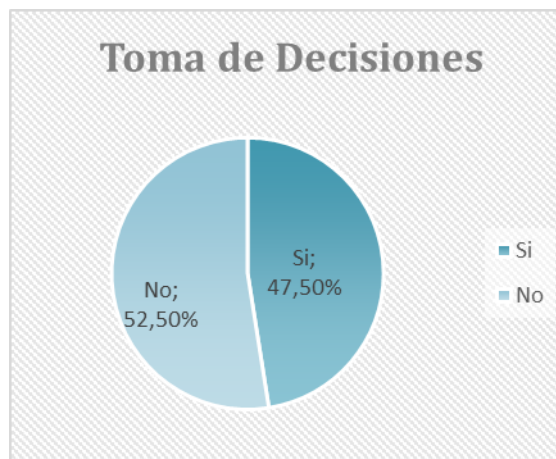
**Análisis:** Los datos de la tabla y de la gráfica manifiestan que el 83,75% respondieron que en la empresa si se realiza descuentos de cartera con diferentes instituciones financiera mientras que el 16,25% de las personas encuestadas respondieron que no.

**Interpretación:** Con los datos obtenidos la mayoría de encuestados indican que la empresa realiza descuento de cartera frecuentemente esto no es beneficioso por lo que en cada cambio de cartera nos descuenta el 15% de la negociación.

13. ¿La empresa compara resultados mensualmente y toma decisiones correctivas?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	38	47,50%
No	42	52,50%
<b>Total</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>

*Tabla 18 Toma de decisiones*  
*Fuente: Investigación de Campo*  
*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*



*Gráfico 4.13: Toma de decisiones*  
*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*

**Análisis:** Los datos de la tabla y de la gráfica manifiestan que 38 trabajadores es decir el 47,50% de personas encuestadas indican que si se toma decisiones correctivas y compara resultado mensualmente, por consecuencia el restante 52,50% señalan que no.

**Interpretación:** Una vez tabulada la encuesta se encontró que la empresa a veces realiza comparaciones mensuales de los resultados y toma decisiones en relación a las ventas efectuadas, esto representa significativamente en las decisiones tomadas por el gerente de la organización, por lo que este análisis debe ser realizado todos los meses para poder generar repercusiones positivas.

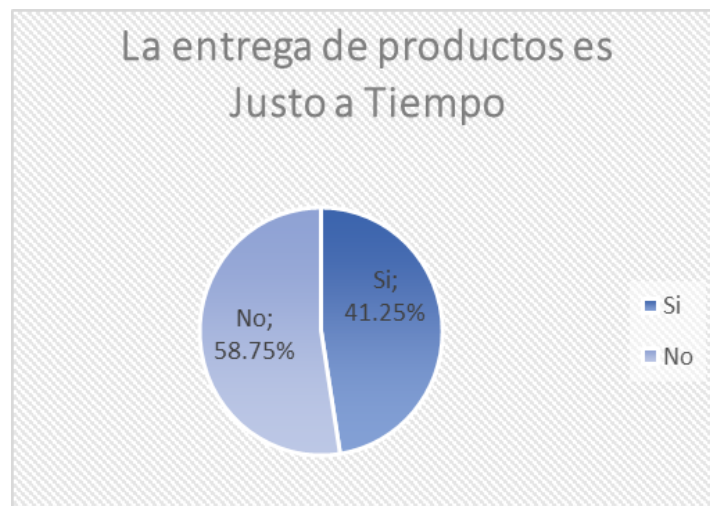
**14. ¿Los productos que se fabrican son entregados Justo a Tiempo?**

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
<b>Si</b>	33	41,25%
<b>No</b>	47	58,75%
<b>Total</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>

**Tabla 19 Los productos son entregados Justo a Tiempo**

*Fuente: Investigación de Campo*

*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*



**Gráfico 4.14: Los productos son entregados Justo a Tiempo**

*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*

**Análisis:** Los datos de la tabla y de la gráfica manifiestan que 47 trabajadores es decir el 58,75% de personas encuestadas indican que los producto no son entregados en el tiempo establecido, por consecuencia la diferencia 41,25% señalan que sí.

**Interpretación:** En este caso la mayoría de los empleados manifiesta que la empresa tiene falencias en el departamento de logística, al no entregar sus productos a tiempo repercutiendo en las ventas.

**15. ¿La utilidad que se asigna a un producto es la óptima?**

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	23	28,75%
No	57	71,25%
<b>Total</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>

*Tabla 20 Utilidad que se le asigna a un producto*

*Fuente: Investigación de Campo*

*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*



*Gráfico 4.15: Utilidad que se le asigna a un producto*

*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*

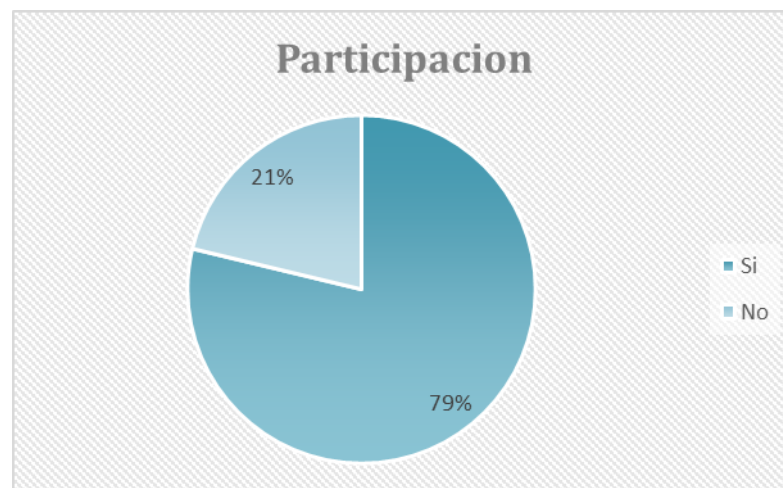
**Análisis:** Los datos de la tabla y de la gráfica manifiestan que 57 trabajadores es decir el 71,25% de personas encuestadas indican que la asignación de precio en los productos no es la óptima, mientras la diferencia 28,75% señalan que sí.

**Interpretación:** De acuerdo a las encuestas los trabajadores han manifestado que es imprescindible que cada producto genere más utilidad, sabiendo que en los estudios de mercado el porcentaje de utilidad mínimo de cada producto es el 25%, para poder obtener mayor rentabilidad.

16. ¿La participación de los empleados en la empresa afecta a la variación de la rentabilidad?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	63	78,75%
No	17	21,25%
<b>Total</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>

*Tabla 21 Participación de empleados*  
*Fuente: Investigación de Campo*  
*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*



*Gráfico 4.16: Participación de empleados*  
*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*

**Análisis:** Los datos de la tabla y de la gráfica manifiestan que 63 trabajadores es decir el 78,75% de personas encuestadas indican que la participación de los empleados es importante en la empresa mientras que el 21,25% nos manifiesta que no.

**Interpretación:** Como resultado a esta pregunta, que el personal es muy importante en la empresa ya que la empresa depende de la productividad de cada uno de ellos para la fabricación de productos de excelente calidad.

17. ¿Se han hecho financiamientos en el año 2014?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	32	40%
No	48	60%
<b>Total</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>

*Tabla 22 Financiamientos*

*Fuente: Investigación de Campo*

*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*



*Gráfico 4.17 Financiamientos*

*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*

**Análisis:** Los datos de la tabla y de la gráfica manifiestan que 32 trabajadores es decir el 40% de personas encuestadas indican que si se ha realizado financiamientos, en consecuencia el 60% indican que no.

**Interpretación:** Como resultado a esta pregunta, señala que no se ha realizado financiamiento dentro de la empresa durante el año 2014, por que la empresa ha generado dinero suficiente para realizar sus operaciones.

**18. ¿Se aplica indicadores para medir el nivel de utilidad de la empresa?**

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
<b>Si</b>	29	36,25%
<b>No</b>	51	63,75%
<b>Total</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>

*Tabla 23 Indicadores de utilidad*  
*Fuente: Investigación de Campo*  
*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*



*Gráfico 4.18: Indicadores de utilidad*  
*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*

**Análisis:** Los datos de la tabla y de la gráfica manifiestan que del total de la información revisada y analizada, que 51 trabajadores es decir el 63,75% ha respondido que no se utiliza indicadores para medir la rentabilidad de la empresa, mientras que el 36,25% nos indica que sí.

**Interpretación:** Esto nos quiere decir que la empresa no utiliza indicadores para poder medir su rentabilidad, sabiendo que son importantes para tomar decisiones, indicar oportunidades y riesgos en el desempeño de la empresa, realizando así un análisis que le permita identificar problemas, como la rentabilidad, la solvencia y la liquidez.

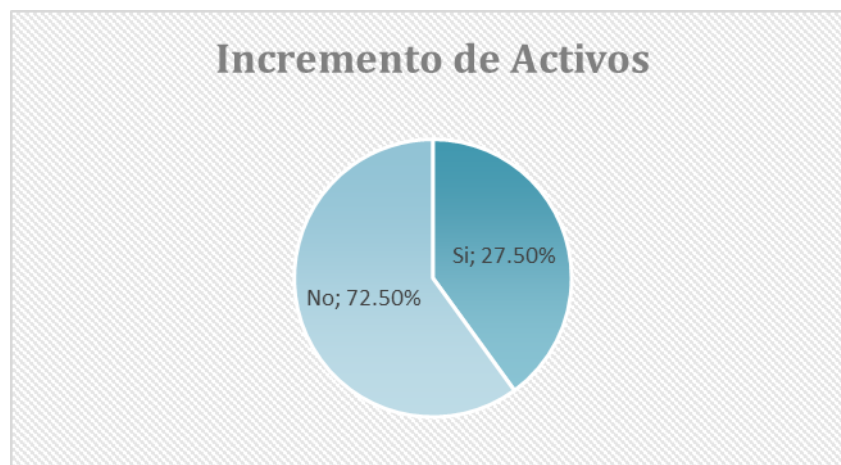
**19. ¿Se han incrementado significativamente los activos fijos?**

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
<b>Si</b>	22	27,50%
<b>No</b>	58	72,50%
<b>Total</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>

*Tabla 24 Activos*

*Fuente: Investigación de Campo*

*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*



*Gráfico 4.19: Activos*

*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*

**Análisis:** Los datos de la tabla y de la gráfica nos muestran del total de la información revisada y analizada, que 58 trabajadores es decir el 72,50% ha respondido que no se incrementado activos en la empresa generando así mayor producción, en consecuencia el 22,50% nos indica que sí.

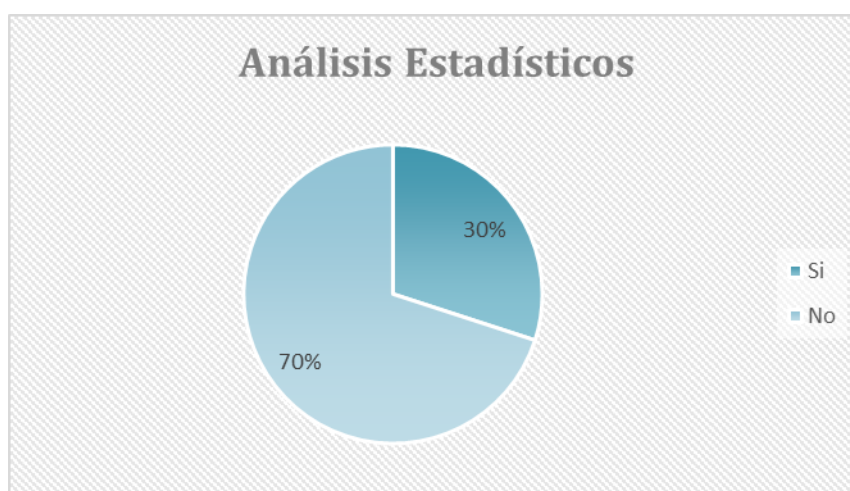
**Interpretación:** Se observa que no se ha incrementado significativamente los activos fijos en la empresa ya que se tiene maquinaria ociosa provocando un impacto directamente proporcional sobre los resultados del negocio.



20. ¿Se realizan análisis estadísticos (tabulaciones y gráficos) para verificar como está variando la rentabilidad en la empresa?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	24	30,00%
No	56	70,00%
<b>Total</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>

*Tabla 25 Análisis Estadísticos*  
*Fuente: Investigación de Campo*  
*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*



*Gráfico 4.20: Análisis Estadísticos*  
*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*

**Análisis:** Los datos de la tabla y de la gráfica nos muestran del total de la información revisada y analizada, que 56 trabajadores es decir el 70,00% ha respondido que no se realiza análisis estadísticos, en consecuencia el 30,00% nos indica que sí.

**Interpretación:** Con el resultado logrado en esta interrogante se observa que no se realiza análisis estadístico como graficar la rentabilidad obtenida mes a mes en la empresa, tomando en cuenta que es un factor importante porque se puede visualizar las variaciones significativas para tomar decisiones acertadas tiempo.

#### 4.3. Comprobación de hipótesis

A continuación se procede a realizar la comprobación de la hipótesis mediante la aplicación del chi cuadrado:

	PREGUNTAS	SI	NO
8	¿Se realiza periódicamente constataciones físicas?	8	72
13	¿La utilidad que se asigna a un producto es la óptima?	23	57

#### a) Método Lógico

**Ho:** No hay diferencia estadística significativa entre el control interno y la rentabilidad de la empresa Holviplas S.A. de la ciudad de Ambato

**H1:** Si hay diferencia estadística significativa entre el control interno y la rentabilidad de la empresa Holviplas S.A de la empresa Curtiduría Pico de la ciudad de Ambato

#### b) Modelo Matemático

Ho; P1 = P2

H1; P1 ≠ P2

#### c) Modelo Estadístico

$$z = \frac{P1 - P2}{\sqrt{(p^{\wedge} * q^{\wedge})\left(\frac{1}{n1} + \frac{1}{n2}\right)}}$$

Donde:

Z: Estimador “z”

P1: Probabilidad de aciertos de la variable independiente

P2: Probabilidad de aciertos de la variable dependiente

$p^{\wedge}$ : Probabilidad de éxito conjunta

$q^{\wedge}$ : Probabilidad conjunta de fracaso ( $1 - p$ )

n1: número de casos de la variable independiente

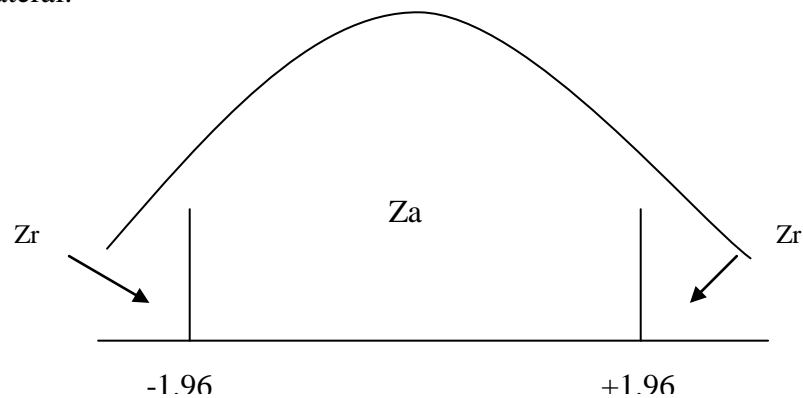
n2: número de casos de la variable dependiente

## 2) Regla de decisión

$1 - 0,05 = 0,95$ :  $\alpha$  de 0.05

Z al 95% y con un  $\alpha$  de 0,05 es igual a 1,96

Se acepta la hipótesis nula si, Z calculada ( $Z_c$ ) está entre  $\pm 1,96$  con un ensayo bilateral.



*Gráfico 4.21 Verificación de hipótesis  
Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*

## 3) Cálculo de z

$$P1 = 172/800 = 0.215$$

$$P2 = 365/800 = 0.45625$$

$$p^{\wedge} = (172+365)/1600 = 0.335625$$

$$q^{\wedge} = 1 - 0.335625 = 0,664375$$

$$z = \frac{P1 - P2}{\sqrt{(p^{\wedge} * q^{\wedge})\left(\frac{1}{n1} + \frac{1}{n2}\right)}}$$

$$z = \frac{0.215 - 0.45625}{\sqrt{(0.335625)(0,664375)\left(\frac{1}{800} + \frac{1}{800}\right)}}$$

$$z = -10,2179$$

#### **4) Conclusión**

Como el valor del Z calculado es igual a -10,2179 y es un valor que no se encuentra entre  $\pm 1,96$ , se acepta la hipótesis alterna (H1) y se rechaza la hipótesis nula (Ho), esto significa que si hay diferencia estadística significativa entre el control interno y la rentabilidad de la empresa Holviplas S.A. de la ciudad de Ambato.

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1 Conclusiones**

En base a las encuestas realizadas se pudo determinar que en la empresa Holviplas S.A. existe una comunicación adecuada, sin embargo no existen canales de comunicación que permitan tener la transmisión de un mensaje eficiente con el fin de que las actividades se desarrollen con eficiencia y eficacia satisfaciendo tanto a los clientes internos como externos.

Es importante indicar la relación que existe entre el control interno y la rentabilidad, mediante un análisis financiero que manifiesta que existe una diferencia significativa de la rentabilidad entre los semestres del 2013, 2014, esto representa la disminución de ingresos para la entidad, esto se debe a que las ventas disminuyeron y la eficiencia de un modelo de control interno.

En la empresa Holviplas S.A. no existen políticas definidas en forma clara para el manejo de inventarios, lo que conlleva a la existencia de varios problemas, como por ejemplo no se las ha definido en forma escrita y mucho menos ha existido socialización con los empleados.

Se concluye que en la empresa no existe una adecuada segregación de funciones lo cual dificulta el desempeño de las actividades de cada departamento causando así la disminución de la rentabilidad, limitando también el alcance de las metas y objetivos propuestos por el gerente.

## 5.2 Recomendaciones

Se recomienda adaptar canales de comunicación que permitan tener una comunicación eficiente, para que las actividades se desarrollen en los diferentes departamentos, además el mensaje que se transmita será más claro sin dar lugar a malas interpretaciones, logrando así una buena comunicación.

Es necesario realizar constantes análisis financieros que permitan detectar a tiempo las dificultades que tenga la entidad con respecto a la aplicación de indicadores financieros con el fin que la empresa tenga una liquidez satisfactoria y que las actividades se desarrollen de manera exitosa cumpliendo así los objetivos planteados.

Es necesario que en la empresa se comience por analizar las políticas y procedimientos actuales para inventarios; y partiendo de este análisis modificarlas o a su vez generar nuevas políticas con el fin de que se conviertan en una guía clara y precisa, siempre y cuando se las dé a conocer a cada uno de los empleados de Holviplas S.A.

Mediante la aplicación de un sistema de control interno eficiente en la empresa Holviplas facilitara el adecuado desempeño de cada una, de las funciones en los diversos departamentos permitiendo así la optimización de recursos y el incremento significativo de la rentabilidad.

## **CAPÍTULO VI**

### **PROPUESTA**

#### **6.1. Datos Informativos**

##### **6.1.1. Título**

Diseñar un sistema de control interno para el manejo de inventarios con el propósito de mejorar la rentabilidad y la toma de decisiones.

##### **6.1.2. Institución ejecutora**

Empresa Holviplas S.A.

##### **6.1.3. Beneficiarios:**

El principal beneficiario será el Gerente, Personal Administrativo y Personal Operativo.

##### **6.1.4. Ubicación:**

**Provincia:** Tungurahua

**Cantón:** Ambato

**Parroquia:** Totoras

**Dirección:** Km 11 ½ vía a Baños

##### **6.1.5. Tiempo estimado para la ejecución:**

Enero 2015 / Julio 2015

### 6.1.6. Equipo técnico responsable:

CARGO	NOMBRE
Tutor de Investigación	Dr. Mauricio Arias
Investigadora	Tannia Guamanquispe

### 6.1.7. Costos:

Recursos Económicos			
<b>Recurso Humano</b>			
<b>Investigadora</b>	Horas de trabajo	Valor por hora	Valor total
<b>María Fernanda Núñez</b>	\$ 240.00	\$ 1.42	\$ 340.00
<b>Recurso Material</b>			
<b>Materiales</b>	Cantidad	Valor unitario	Valor total
<b>Impresiones</b>	200	\$ 0.10	\$ 20.00
<b>Internet</b>	240	\$ 0.15	\$ 36.00
<b>Fotocopias</b>	200	\$ 0.02	\$ 4.00
<b>Anillados</b>	5	\$ 1.50	\$ 7.50
<b>Transporte (taxi)</b>	25	\$ 2.50	\$ 62.50
<b>Total Recursos</b>			<b>\$ 470.00</b>

*Tabla 26 Recursos para la propuesta*

*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*

**Total Presupuesto: \$ 470,00**

## 6.2. Antecedentes de la propuesta

Después del estudio realizado se puede manifestar que la falta de un sistema de control interno, ha venido afectando directamente a la rentabilidad de la empresa Holviplas S.A., ya que existen problemas como políticas y procedimientos para inventarios mal definidos, inexistencia de análisis financiero, entre otros; afectado así significativamente la economía de la misma, por ende la importancia de diseñar un sistema de control interno que mejore la situación financiera de la empresa.

Es esencial tener en cuenta que el control interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los



procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa cumpla sus metas propuestas y alcanzar un alto nivel de rentabilidad.

En el trabajo investigativo de López (2011, págs. 106-109) denominado “Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López “. Tesis que se planteó como propuesta “Implementación de un sistema de control interno en el ciclo de inventarios con la finalidad de obtener una mayor rentabilidad en la Ferretería Ángel López” en el mencionado trabajo investigativo se evidencia que la propuesta busca mejorar la rentabilidad de la empresa implementando un adecuado sistema de control interno ya que el gerente no toma decisiones acertadas; y por esta razón este trabajo sirve de base por el parecido de sus escenarios.

En el trabajo investigativo de Monascal (2010) denominado “Propuesta de Gestión de Control Interno. Caso: Gerencia de Auditoría Italviajes, C.A”. Tesis inédita, se plantearon los siguientes elementos para ajustar el método de gestión de Control Interno de Auditoría: En la investigación mencionada se entiende que es importante implementar un sistema de control interno puesto que existe desconocimiento por parte del personal de la aplicación y de las actividades que corresponden al control interno, por esta razón esta investigación se convierte en un documento fuente de consulta.

### **6.3. Justificación**

El propósito de la presente propuesta, es el diseño y la aplicación de un sistema de control interno enfocado a cubrir las necesidades en base a procedimientos políticas normas que ayudan al mejoramiento, ya que el mismo contribuye un factor dentro de la economía de la empresa.

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

Es importante considerar el aporte intelectual del recurso humano ya que la misma, forma parte importante en el manejo de inventarios, teniendo así un registro adecuado y una información financiera confiable que le permita al gerente tener una acertada toma de decisiones que contribuya al mejoramiento de la rentabilidad de la empresa.

Es así que esta propuesta es la base para que la gerencia tome en consideración implementar un sistema de control interno enfocado en todas las áreas, el cual le va a permitir alcanzar objetivos, metas y por supuesto éxito. Además tiene una viabilidad certera y confiable, ya que la empresa cuenta con los recursos necesarios para poder aplicar el modelo de control interno, y proporcionará la información que se necesite con el fin de que se realicen los análisis requeridos para poder implantar y así obtener los resultados esperados.

#### **6.4. Objetivos**

##### **6.4. 1. Objetivo General**

Diseñar un sistema de control interno para los procesos de producción y comercialización.

##### **6.4. 2. Objetivos específicos**

- Realizar un análisis previo de la empresa Holviplas S.A. con el fin de llevar a determinar las falencias encontradas
- Determinar procedimientos y políticas contables
- Proponer un cuadro de indicadores de gestión.

#### **6.5. Análisis de Factibilidad**

### **Política**

La propuesta nos indica que es factible con la aplicación de políticas, procedimientos y reglamentos internos de la empresa, ayudara de esta manera al gerente para que se cumpla las funciones con eficacia y eficiencia cumpliendo con los objetivos propuestos.

### **Tecnológica**

La empresa ha portado de manera significativa en el desarrollo de la propuesta por lo que es factible, ya que para un diseño de sistema de control interno es necesario contar con nivel de tecnología alto.

### **Organizacional**

Es de vital importancia señalar la factibilidad que tiene dentro de la organización la aplicación de un modelo de control interno, se cuenta con el apoyo de todos los empleados de la empresa y del gerente, los cuales se encuentran comprometidos a aceptar los cambios que sean necesarios, logrando así un crecimiento y un mejoramiento en la rentabilidad de la empresa

### **Ambiental**

La propuesta es factible ya que el sistema de control interno de la empresa se ve comprometido a cumplir estándares de higiene y cumpliendo normas de gestión de medio ambiente para brindar productos de calidad.

### **Económico-financiero**

Es viable la propuesta, ya el diseño de un control interno es importante para la empresa ya que cuenta con los recursos económicos necesarios y brinda estabilidad laboral a los trabajadores además con un control existirá satisfacción a los clientes.

## **Legal**

La propuesta es viable porque se basan en leyes que promueven un adecuado control interno en la empresa, son de principal fundamentación que protegen a esta propuesta.

### **6.6. Fundamentación**

#### **CONTROL INTERNO**

**Según** (Rios, 2005, p. 3) Es el proceso a las operaciones efectuando por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de objetivos.

#### Objetivos

- Confiabilidad de la información
- Eficiencia y eficacia de las operaciones
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas
- Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad

Es importante mencionar que:

Control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos. (Mantilla, 2002, pág. 14)

La definición anterior refleja los siguientes conceptos:

- El control interno es un proceso. Constituye un medio para un fin. No un fin en sí mismo.
- El control interno es ejecutado por personas. No son solamente manuales de políticas y formas, sino personas en cada nivel de una organización.?’

- Del control interno puede esperarse que proporcione seguridad razonable, no seguridad absoluta, a la administración y al consejo de una entidad
- El control interno esta engranado para la consecución de objetivos en una o más categorías separadas pero interrelacionadas. (Mantilla, 2002, pág. 14)

## Componentes

Los componentes del control interno son:

**Ambiente de control.** La esencia de cualquier negocio es su gente –sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia- y el ambiente en que ella opera.

**Valoración de riesgos.** La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades de manera que opere concertadamente.

**Actividades de control.** Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.

**Información y comunicación.** Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.

**Monitoreo.** Debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema

puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen. (Mantilla, 2002, pág. 18)

### **Definición de Inventarios**

Inventarios son activos:

- (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
  - (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
  - (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.
- (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2009, pág. 81)

### **Medición de inventarios**

“Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta”. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2009, pág. 81)

### **Importancia**

El inventario es importante porque:

Es la principal fuente de ingresos de cualquier compañía. Mantiene una estrecha relación con las compras y pagos, por lo tanto, al ser afectada cualquier cuenta, se refleja en la cuenta de inventarios. Esto se debe a que las cuentas inventarios, compras y pagos pertenecen al capital en trabajo. (Cantú, 2008, pág. 367)

### **Tipos de inventarios**

En una empresa existen los siguientes tipos de inventarios:

**Materias Primas:** compuesto por los elementos simples y elementales que requieren cierto grado de transformación antes de que se les pueda considerar como un producto.

**Productos semielaborados:** artículos manufacturados que se incorporan en un artículo mayor para constituir el producto final; también se les denomina componentes.

**Empaquetado:** artículos manufacturados que se utilizan para empaquetar los productos terminados antes de su venta; también incluye los artículos que se destinan al empaquetado de protección, tanto para proceder a su venta como para preservar mejor los materiales durante el periodo en que permanezcan en inventario

**Consumibles:** son bienes que no se incorporan en el producto terminado, pero que, de una manera u otra, son necesarios para su elaboración.

**Productos terminados:** artículos completos, funcionando y listos para su venta. (Soriano, 1995, págs. 93-94)

Existen varias consideraciones para clasificar los inventarios como lo son la forma y su función

### **Clasificación de inventarios por su forma**

El inventario se mantiene de tres formas distintas:

**Inventario de materia prima (MP),** constituyen los insumos y materiales básicos que ingresan al proceso

**Inventario de producto en proceso (PP),** son materiales en proceso de producción

**Inventario de producto terminado (PT)**, que representan materiales que han pasado por los procesos productivos correspondientes y que serán destinados a su comercialización o entrega.

### **Clasificación de inventarios por su función**

**Inventario de seguridad o de reserva**, es el que mantiene para compensar los riesgos de paros no planeados de la producción o incrementos inesperados en la demanda de los clientes

**Inventario de desacoplamiento**, es el que se requiere entre dos procesos u operaciones adyacentes cuyas tasas de producción no pueden sincronizarse; esto permite que cada proceso funcione como se plantea

**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 comprada (o producidas) con el fin de reducir los costos por unidad de compra (o incrementar la eficiencia de la producción) es mayor que las necesidades inmediatas de la empresa

**Inventario de Previsión o Estacional**, se acumula cuando una empresa produce más de los requerimientos inmediatos durante los periodos de demanda baja para satisfacer las de demanda alta. (Castillo, 2005, págs. 2-3-4)

### **Ciclo de inventarios**

Generalmente los ciclos de inventarios incluyen:



**Procesamiento de órdenes de compras:** se utilizan las requisiciones de compras para solicitar al departamento de compras que prepare órdenes para obtener diversos artículos para el inventario. Cuando el inventario llega a un nivel predeterminado, se colocan las órdenes para obtener los materiales requeridos para un pedido de un cliente

**Recepción de materiales:** los materiales recibidos se inspeccionan en cantidad y calidad, el cual se realiza el conteo de todas las unidades con el fin de verificar que las cantidades coincidan con las notas de entrega, factura, pedido.

**Almacenamiento de materias primas:** cuando se reciben los materiales, se guardan en el almacén hasta que se necesitan para la producción. Se envían los materiales de la existencia en inventario a producción, mediante la presentación de una requisición de materias, ordenes de producción debidamente aprobada y cantidades de materia necesitada

**Procesamiento de artículos:** la determinación de cantidades a producir se basa por lo general en órdenes específicas del cliente, pronósticos de ventas, niveles predeterminados de inventarios de producto terminado.

**Almacenamiento de artículos terminados:** a medida que el departamento de producción concluye los artículos, se colocan en el almacén en espera de su embarque. (Tenorio, 2010, págs. 26-27)

## **RENTABILIDAD**

La rentabilidad es el beneficio, logro, utilidad o ganancia que se ha obtenido de un recurso o dinero invertido, también es considerada como la remuneración recibida

por el dinero invertido. En el mundo de las finanzas se conoce como los dividendos percibidos de un capital invertido en un negocio o empresa. La rentabilidad puede ser representada en forma relativa (en porcentaje) o en forma absoluta (en valores).

Según Preve (2011, pág. 1) *“la rentabilidad es, al menos en parte, lo que busca el management con sus decisiones directivas y lo que miden los inversores al decidir si reinvierten sus ahorros en determinada empresa, o si, por el contrario, retiran sus fondos.”*

### ***Rentabilidad Económica***

Se expresa en porcentaje, mide la capacidad generadora de renta de los activos de la empresa o capitales invertidos y es independiente de la estructura financiera o composición del pasivo. Es el indicador que mejor expresa la eficiencia económica de una empresa. Se obtiene dividiendo el beneficio total anual de la empresa antes de deducir los intereses de las deudas o coste del capital ajeno por el activo total, multiplicado por 100.

La rentabilidad económica (RE) o de la inversión, es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con libertad de la financiación de los mismos, esto permite la comparación de la rentabilidad entre empresas sin que la diferencia de sus estructuras financieras afecte al valor del indicador.

### **Rendimiento sobre los Activos (ROA)**

El rendimiento del Activo total determina la eficiencia de la administración para generar utilidades con los activos total que dispone la empresa. Y la fórmula a emplearse es la siguiente:

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total bruto}}$$

## ***Rentabilidad Financiera***

La rentabilidad financiera mide la rentabilidad de los accionistas o rentabilidad del capital propio, la rentabilidad económica mide la capacidad generadora de renta de los activos de la empresa, con independencia de la clase de financiación utilizada (propia o ajena) y su coste.

La Rentabilidad Financiera (RF) o de los fondos propios, es una medida referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por los capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado.

La RF puede considerarse así una medida de rentabilidad más apropiada para los accionistas o propietarios que la RE, y de ahí que sea el indicador de rentabilidad para los directivos que buscan maximizar en interés de los propietarios.

### **Margen Bruto de la Utilidad**

Indicador de rentabilidad que se define como la utilidad bruta sobre las ventas netas, y nos expresa el porcentaje determinado de utilidad bruta (Ventas Netas-Costos de Ventas) que se está generando por cada dólar vendido. Y la fórmula a emplearse es la siguiente:

$$\text{Margen bruto} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

### **Margen Operacional de la Utilidad**

Indicador de rentabilidad que se define como la utilidad operacional sobre las ventas netas y nos indica, si el negocio es o no lucrativo, en sí mismo, independientemente de la forma como ha sido financiado. Y la fórmula a emplearse es la siguiente:

$$\text{Margen operacional} = \frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Ventas Netas}}$$

### **Margen Neto de la Utilidad**

Indicador de rentabilidad que se define como la utilidad neta sobre las ventas netas. La utilidad neta es igual a las ventas netas menos el costo de ventas, menos los gastos operacionales, menos la provisión para impuesto de Renta, más otros ingresos menos otros gastos. Y la fórmula a emplearse es la siguiente:

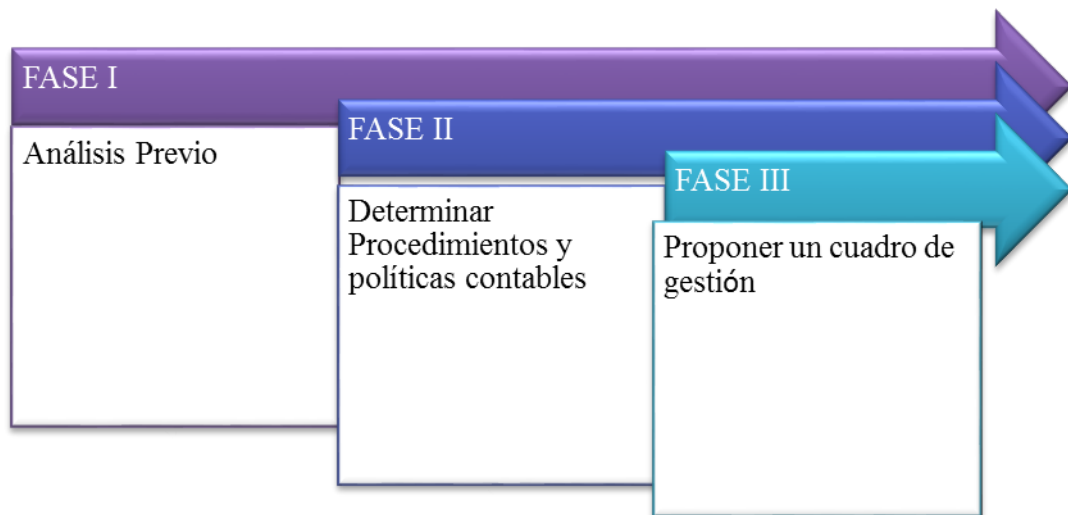
$$\text{Margen neto} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

### **Rendimiento del Patrimonio (ROE)**

El rendimiento del patrimonio promedio determina la eficiencia de la administración para generar utilidades con el capital de la empresa. Y la fórmula a emplearse es la siguiente:

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

## 6.7. Metodología. Modelo operativo



### 6.7.1 Análisis Previo

#### ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA

La empresa “HOLVIPLAS S.A” es una empresa que se dedica a la elaboración productos de PVC, Polietileno y Prolipropileno, cuyo objetivo es la producción compuesto de PVC, para proveer como materia prima a industrias de calzado y perfiles.

Promueve una solución con calidad y precisión absoluta a nuestros clientes, contribuyendo al desarrollo de todos los sectores sociales del país, generando sistemas de trabajo que proporcionen a los accionistas y empleados seguridad y permanencia en el mercado y resultados acordes a sus expectativas.

Ser una organización industrial que incorpore nuevos productos y servicios con valor agregado tecnológico, que garanticen el desarrollo social del país, evitando causar daño y/o desequilibrios en los ecosistemas y en la naturaleza.

La empresa tiene varios departamentos como son: contabilidad, logística, producción, administración las mismas que constituyen un aspecto importante dentro de la empresa.

## ANÁLISIS FINANCIERO

### PRIMER SEMESTRE

Rentabilidad Sobre las Ventas

Rentabilidad sobre ventas = (Utilidades / Ventas) x 100

#### Primer semestre del 2013

Rentabilidad Sobre Ventas =  $(281.434,41/3.501.980,96)*100$

Rentabilidad Sobre Ventas = 3,15%

#### Primer semestre del 2014

Rentabilidad Sobre Ventas =  $(112.407,88/2017.566,04)*100$

Rentabilidad Sobre Ventas = 2.80%

#### *Disminución del Rentabilidad*

<i>DETALLE</i>	<i>1do semestre año 2013</i>	<i>1er semestre año 2014</i>	<i>DIFERENCIA</i>
<b>VENTAS</b>	\$3,501,980.96	\$2,017,566.04	\$1,484,414.92
<b>COSTO VENTAS</b>	\$2,576,203.44	\$1,538,800.66	\$1,037,402.78
<b>RENTABILIDAD</b>	\$925,777.52	\$478,765.38	\$447,012.14

*Tabla 27 Disminución Rentabilidad Primer semestre  
Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*

### Análisis

Una vez realizados los cálculos necesarios se manifiesta que existe una diferencia significativa de la rentabilidad entre los primeros semestres del 2013, 2014 con una diferencia del 447,012.14, que esto representa la disminución de ingresos del para la entidad.

## SEGUNDO SEMESTRE

Rentabilidad Sobre las Ventas

Rentabilidad sobre ventas = (Utilidades / Ventas) x 100

### Segundo semestre del 2013

Rentabilidad Sobre Ventas = (434.613,05/6.422.136,29)\*100

Rentabilidad Sobre Ventas = 6,77%

### Segundo semestre del 2014

Rentabilidad Sobre Ventas = (134.348,52/4804.843,68)\*100

Rentabilidad Sobre Ventas = 2.80%

#### *Disminución del Rentabilidad*

<i>DETALLE</i>	<i>2do semestre año 2013</i>	<i>2er semestre año 2014</i>	<i>DIFERENCIA</i>
<b>VENTAS</b>	\$6,422,136.29	\$4,804,843.68	\$1,617,292.61
<b>COSTO VENTAS</b>	\$4,893,183.08	\$3,795,740.21	\$1,097,442.87
<b>RENTABILIDAD</b>	\$1,528,953.21	\$1,009,103.47	\$519,849.74

*Tabla 28 Disminución Rentabilidad Segundo semestre*

*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*

#### **Análisis**

Una vez realizado el análisis podemos manifestar que en el segundo semestre del año 2013 nos da un valor del 6,77% que representa la rentabilidad sobre las ventas, pero en relación con el segundo semestre del año 2014 que tenemos un valor del 2,80% considerando que existe una diferencia de 4,00% es un cifra significativas; sin embargo en el segundo semestre del año 2014 las ventas se vieron afectadas por la inexistencia de un sistema de control interno que facilite a la entidad el manejo en todas las áreas principalmente en el área de inventario ya que este componente es de mucha importancia.

## **Identificación de Procesos**

En la empresa Holviplas se han podido identificar los siguientes procesos:

- Proceso de Comercialización
- Proceso de Producción

## **Proceso de Comercialización**

### **EMPRESA HOLVIPLAS**

### **PROCESO DE COMPRAS**

### **CÉDULA NARRATIVA**

#### **Cédula Narrativa del Proceso de Compras**

En la Empresa Holviplas S.A. el proceso de adquisición es realizado por la Lic. Lida Moposita quien es la contadora de la empresa, el primer paso que se realiza en este proceso es la verificación mediante una constatación física.

Una vez verificado, la contadora solicita cotizaciones a los proveedores registrados en la base de datos, selecciona la mejor cotización observando los precios más convenientes, luego se procede a realizar la orden de compra al proveedor para que realice la factura y autorice el despacho.

Posteriormente los proveedores entregan la materia prima y la factura al bodeguero, el mismo que se encarga de revisar que la materia prima cumpla con las características requeridas, finalmente la factura es pasada a la contadora para que realice el ingreso al sistema y sea contabilizado.





**HOLVIPLAS S.A.**

**Cuestionario de evaluación de control interno**

**Componente: Compras**

**Ejercicio Económico 2014**

**Objetivo:** Medir el nivel de riesgo y confianza respecto al componente compras.

N.	Preguntas	Si	No	N/A	Observaciones
1	¿La empresa dispone con políticas para realizar sus compras?		√		
2	¿Existen una persona encargada de solicitar cotizaciones a los diferentes proveedores?	√			
	¿Se efectúan órdenes de compra para todas las adquisiciones que la empresa realiza?		√		
3	¿Existe un responsable que recepte la materia prima?	√			
4	¿El bodeguero verifica si materia prima ha llegado en buenas condiciones?	√			
5	¿El bodeguero coteja lo que se solicitado en la orden de compra con la respectiva factura?		√		
6	¿La empresa cuenta con un formato de ingreso de materia prima para un mejor control?	√			

7	¿Se ingresa la factura inmediatamente al sistema?		√		
8	¿Existen cámaras de seguridad en donde se encuentra almacenados los productos?	√			
9	¿Existe un personal capacitado para la administración de bodega?		√		
10	¿Existen normas de seguridad que permita la conservación de inventarios?		√		
11	¿Se realiza toma físicas de inventarios al cierre de cada mes?	√			
12	¿La empresa cuenta con instalaciones adecuadas para el correcto almacenamiento de productos?		√		
13	¿Existe segregación de funciones en cuanto al registro compra, custodia y despacho de productos?		√		
<b>Total</b>		<b>5</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	

**Tabla 29 Cuestionario Evaluación Control Interno de Compras**  
*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*

### Determinación del nivel de riesgo y confianza

\* Ponderación Total (PT) = **13**

\* Calificación Total (CT) = **5**

\* Nivel de confianza (NC) =  $(CT/PT)*100 = (5/14)*100 = \mathbf{39\%}$

\* Nivel de riesgo (NR) =  $100\% - NC = 100\% - 39\% = \mathbf{61\%}$

### Escala de valoración del nivel de riesgo y confianza

Nivel de confianza		
Bajo	Medio	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Medio	Bajo
Nivel de riesgo		

*Tabla 30 Escala de valoración nivel de riesgo y confianza de compras*

*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*

### Conclusiones

El nivel de confianza es del 39% y se califica como bajo y por diferencia el nivel de riesgo es de 61% que se califica como alto, esto según la tabla de valoración del riesgo. Se debe a que no existe una adecuada segregación de funciones que permite realizar las actividades de manera eficiente y eficaz, por lo que la empresa necesita tener en consideración aquellas falencias que nos causa un alto nivel de riesgo.

### Flujograma del proceso actual

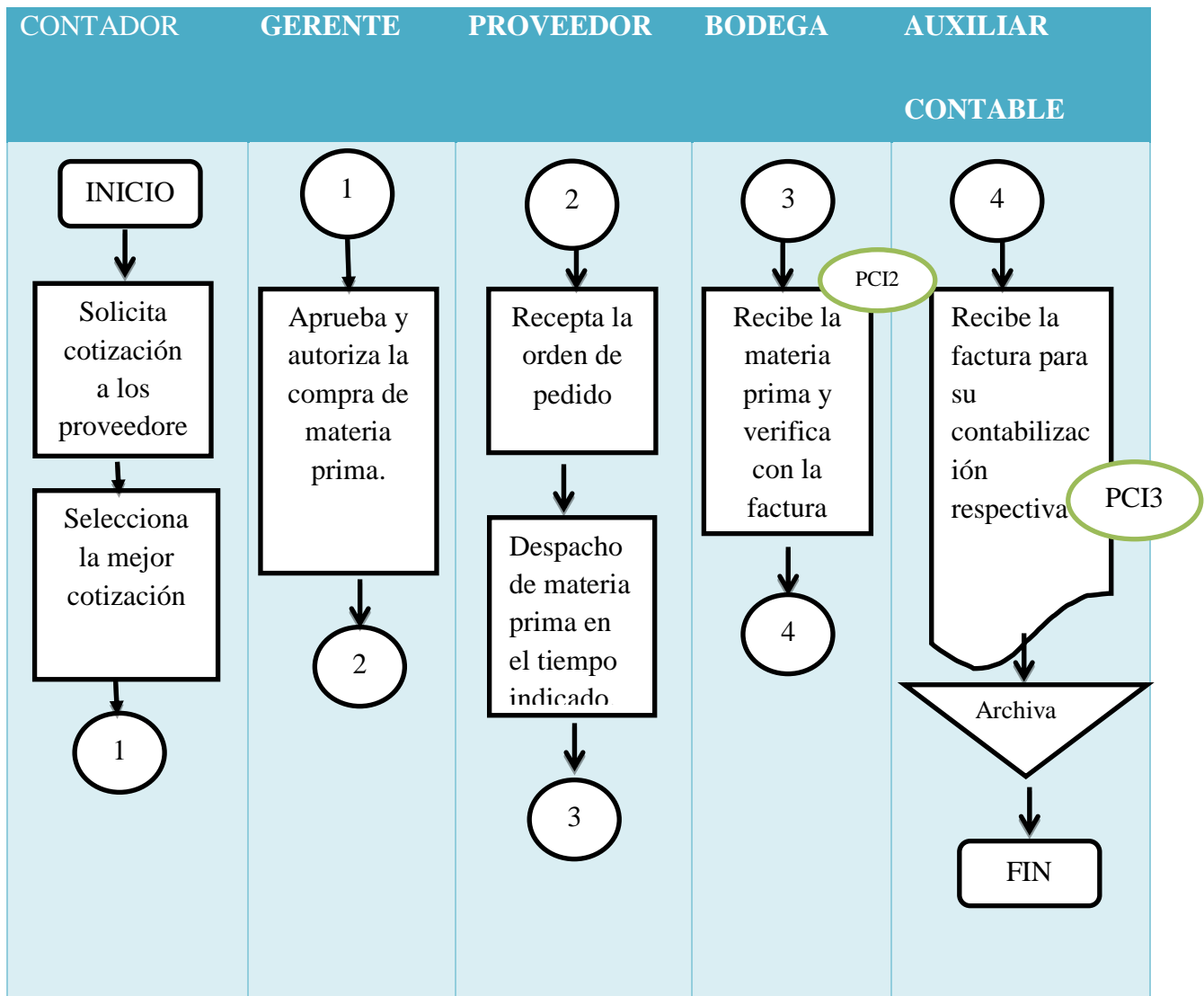


Gráfico 6.1: Flujograma Actual Compras

Fuente: Holviplas S.A.

Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)

## **EMPRESA HOLVIPLAS**

### **PROCESO DE VENTAS**

#### **CÉDULA NARRATIVA**

##### **Cédula Narrativa del Proceso de Ventas**

En la Empresa Holviplas S.A. el proceso de comercialización o ventas es realizado por los vendedores, ellos reciben el pedido de cotización por parte de los clientes, una vez realizada la cotización y aceptada por los clientes se realiza la venta.

El departamento de ventas se encarga de realizar la factura y envía al departamento de contabilidad para que el cliente realice la cancelación de la factura, la contadora ingresa al sistema la factura y archiva los documentos.

Posteriormente se envía la factura al bodeguero para que proceda con el despacho, Bodega recibe la factura y realiza la guía de remisión, para finalizar despachan los productos al camión transportador con la factura y la guía de remisión para entregar al cliente la factura.



## HOLVIPLAS S.A.

### Cuestionario de evaluación de control interno

Componente: Ventas

Ejercicio Económico 2015

**Objetivo:** Medir el nivel de riesgo y confianza respecto al componente ventas.

N.	Preguntas	Si	No	N/A	Observaciones
1	¿Existen políticas de venta?		√		
2	¿El agente vendedor solicita autorización a gerencia para realizar una venta?		√		
3	¿Las autorizaciones están documentadas?		√		
4	¿El departamento de ventas se encargará de realizar la factura?	√			
5	¿Se registra inmediatamente la factura?		√		
6	¿El archivo de facturas es el adecuado?		√		
7	¿El bodeguero realiza las guías de remisión?	√			

8	¿Existe una persona encargada de cotejar lo despachado con lo que consta en la factura?	√			
9	¿Existe reunión de vendedores cada mes?		√		
<b>Total</b>		<b>3</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	

*Tabla 31 Cuestionario Evaluación Control Interno de ventas  
Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*

### Determinación del nivel de riesgo y confianza

\* Ponderación Total (PT) = **9**

\* Calificación Total (CT) = **3**

\* Nivel de confianza (NC) =  $(CT/PT)*100 = (3/9)*100 = \mathbf{33\%}$

\* Nivel de riesgo (NR) =  $100\% - NC = 100\% - 33\% = \mathbf{67\%}$

### Escala de valoración del nivel de riesgo y confianza

Nivel de confianza		
Bajo	Medio	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Medio	Bajo
Nivel de riesgo		

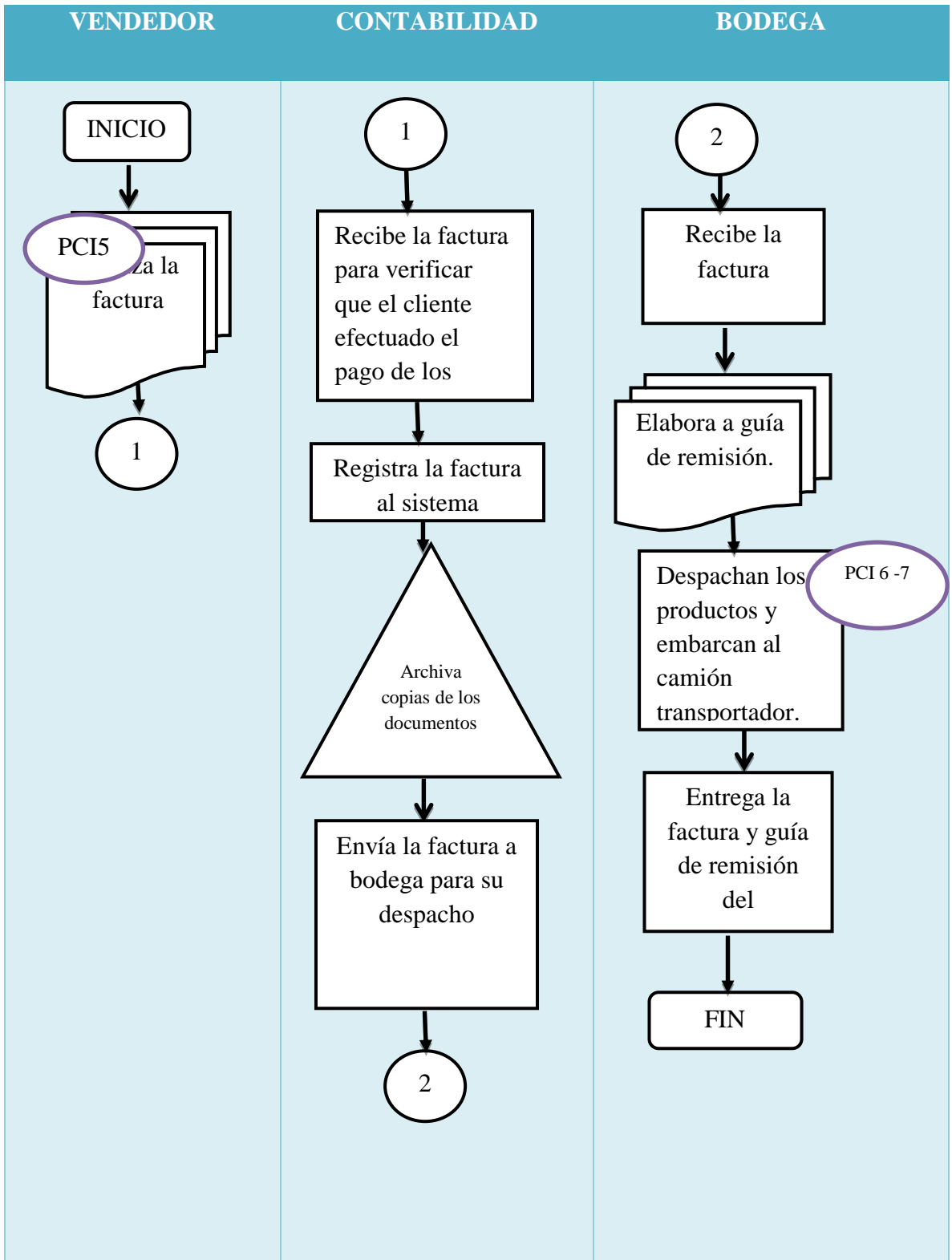
*Tabla 32 Escala de valoración nivel de riesgo y confianza de ventas  
Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*

## **Conclusiones**

El proceso de ventas tiene un nivel de confianza de 33% y se califica como bajo y por diferencia el nivel de riesgo es de 67% que se califica como alto, por lo que se concluye que en la empresa existe varias falencias entre las que podemos mencionar: no posee con políticas de ventas por lo que el agente vendedor no pide autorización a gerencia para realizar una venta, además no se archiva adecuadamente las facturas, ni se cuenta con una persona eficiente de verificar lo despachado con lo que está en la factura .



## Flujograma de Ventas



**Gráfico 6.2: Flujograma Actual Ventas**

*Fuente: Holviplas S.A.*

*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*



**HOLVIPLAS S.A.**

**Cuestionario de evaluación de control interno**

**Componente: Producción**

**Ejercicio Económico 2014**

**Objetivo:** Medir el nivel de riesgo y confianza respecto al componente compras.

N.	Preguntas	Si	No	N/A	Observaciones
1	¿La empresa dispone con políticas para el departamento de producción?		√		
2	¿Existen una persona encargada de verificar stock de materia prima?	√			
3	¿Se efectúan órdenes de producción para solicitar materia prima?		√		
4	¿Existe un responsable que entregue la materia prima?	√			
5	¿El operador verifica si la materia prima entregada es la requerida?		√		
6	¿Existe un documento de respaldo de la entrega de materia prima?		√		
7	¿Existe un responsable para la entrega de producto terminado?	√			

8	¿Existe un documento que respalde la entrega del producto terminado a bodega?		√		
9	¿Existen cámaras de seguridad en donde se fabrica los productos?	√			
10	¿Existe un personal capacitado para el manejo de la maquinaria?		√		
11	¿Existen normas de seguridad industrial son cumplidas por los operarios?		√		
12	¿Bodega tiene un documento de respaldo de los productos recibidos?		√		
13	¿La empresa cuenta con instalaciones adecuadas almacenamiento de productos?	√			
<b>Total</b>		<b>5</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	

**Tabla 33 Cuestionario Evaluación Control Interno de producción**  
**Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)**

### Determinación del nivel de riesgo y confianza

\* Ponderación Total (PT) = **13**

\* Calificación Total (CT) = **5**

\* Nivel de confianza (NC) =  $(CT/PT)*100 = (5/14)*100 = \mathbf{39\%}$

\* Nivel de riesgo (NR) =  $100\% - NC = 100\% - 39\% = \mathbf{61\%}$

### Escala de valoración del nivel de riesgo y confianza

Nivel de confianza		
Bajo	Medio	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Medio	Bajo
Nivel de riesgo		

*Tabla 34 Escala de valoración nivel de riesgo y confianza de producción  
Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*

### Conclusiones

El nivel de confianza es del 39% y se califica como bajo y por diferencia el nivel de riesgo es de 61% que se califica como alto, esto según la tabla de valoración del riesgo. Se debe a que no existe políticas para el departamento de producción, ni documentos que verifiquen la recepción de materia prima por el departamento de producción y no existe un personal calificado en el manejo de la maquinaria para la fabricación de tubería, por lo que la empresa necesita tener en consideración aquellas falencias que nos causa un alto nivel de riesgo.

### Flujograma del proceso actual de entrega de material a producción

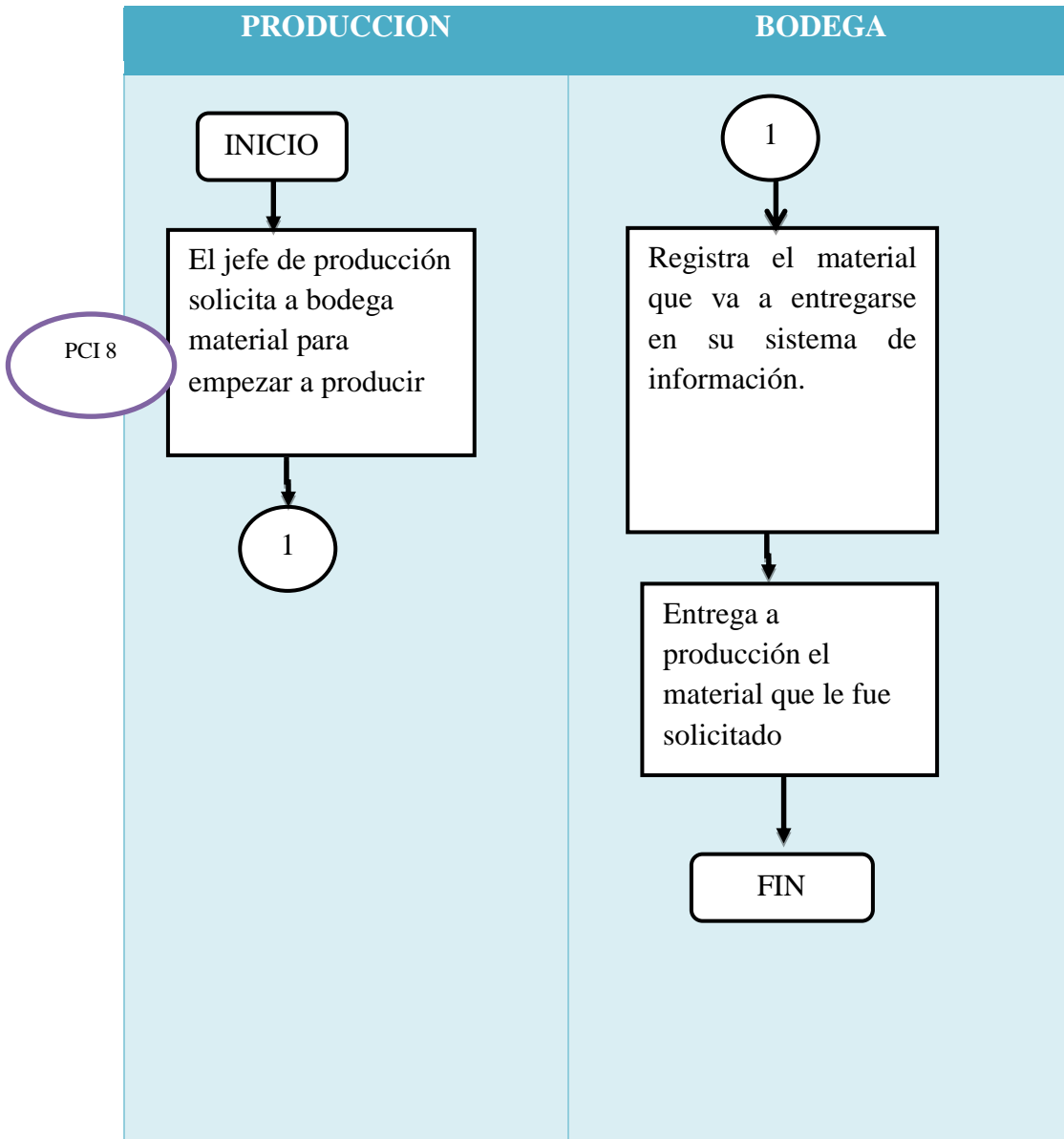


Gráfico 6.3: Flujograma entrega de material a producción

Fuente: Holviplas S.A.

Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)

### Flujograma de proceso actual de ingreso a bodega el producto terminado

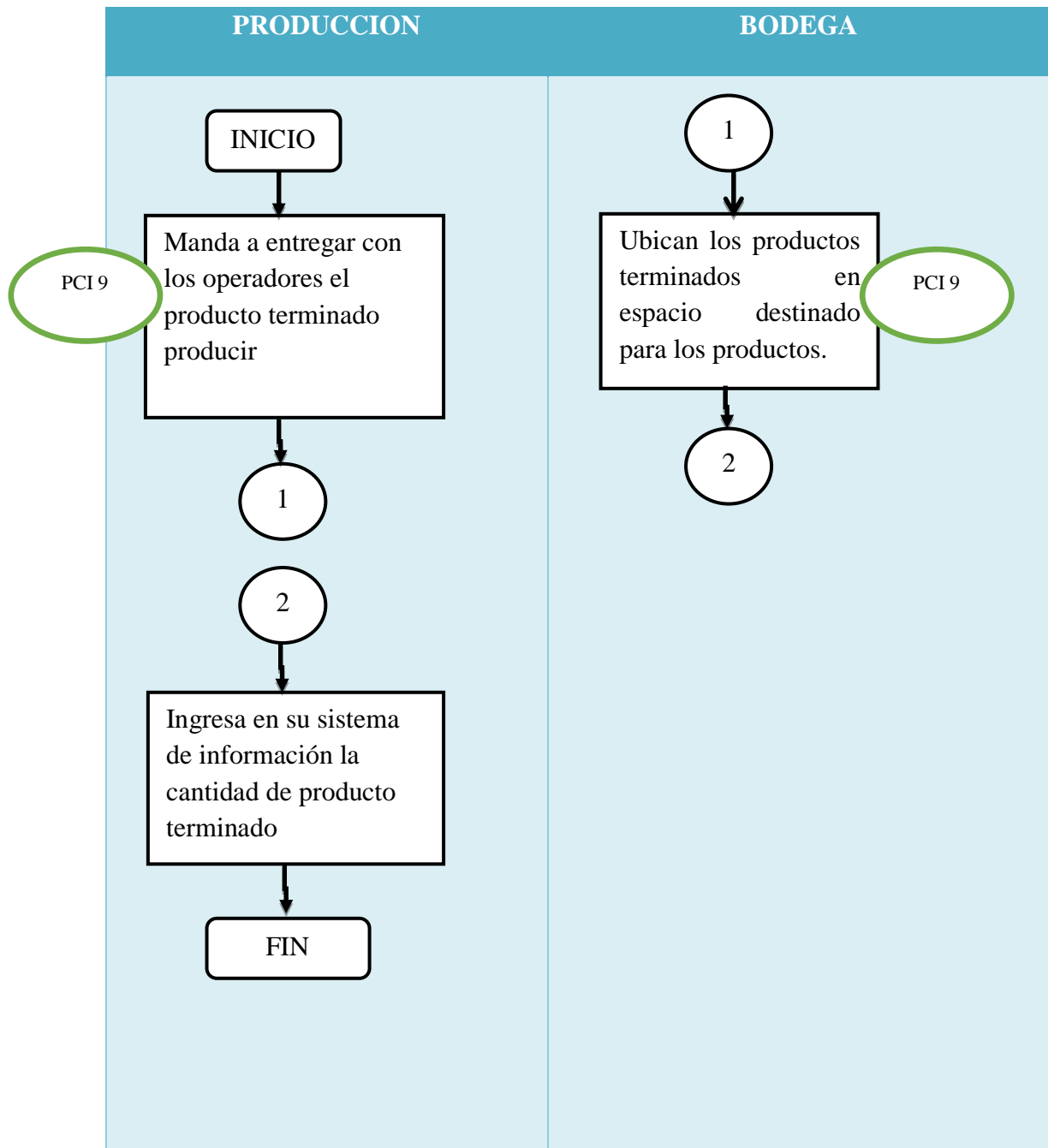


Gráfico 6.4: Flujograma de ingreso a bodega el producto terminado

Fuente: Holviplas S.A.

Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)

## FASE II Procedimientos y Políticas Contables

El estudio de Procedimientos y Políticas Contables se realizará a través de los hallazgos que se encontraron en el resultado de los cuestionarios previamente elaborados en la FASE I (Análisis Previo) lo que permitirá observar que procedimientos y políticas se han establecido en la organización.

**EMPRESA HOLVIPLAS S.A.**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
**PROCESO DE COMPRA**  
**PERIODO 2014**

PCI	Condición	Causa	Criterio	Recomendación
1	El departamento contable no dispone de políticas para realizar sus compras.	No se han establecido políticas para que la contadora pueda realizar las compras de la empresa ya sea al contado o a crédito.	Esto se debe a que no se ha realizado la búsqueda de nuevos proveedores que le ofrezcan los mismos materiales a menor costo.	Se recomienda al gerente que se establezcan políticas de compras para que no exista ningún inconveniente al momento de su cancelación.

2	El bodeguero de la empresa no registra el ingreso de recepción de materia prima en el tiempo establecido	El desconocimiento y la ineficiencia del bodeguero con respecto a la utilización de los documentos que sirven de soporten para un mejor control del ingreso de materia prima.	Se ve afectado el departamento de producción y cada proceso que esta realiza.	Se recomienda que el gerente le envíe al bodeguero a capacitaciones constantes, con el fin de minimizar los problemas que surgen al departamento de producción.
---	--	---	---	---



3	No se emite a tiempo los comprobantes de retención.	El desconocimiento de la auxiliar contable acerca de los porcentajes de retención vigentes según el SRI y su correcta aplicación	El gerente deberá cancelar el valor total de la factura, a su vez los registros contables se verían afectados con una información poco confiable	Se recomienda que los empleados del departamento de contabilidad se encuentren actualizados de acuerdo a las capacitaciones que brinda el SRI, con respecto a cambios de porcentajes de retención y leyes.
---	---	--	--	--

*Tabla 35 Hallazgos de Compras  
Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*

**EMPRESA HOLVIPLAS  
HOJA DE HALLAZGOS  
PROCESO DE VENTAS  
PERIODO 2014**

PCI	Condición	Causa	Criterio	Recomendación
4	La empresa Holviplas no	La contadora no se ha reunido con la	El riesgo a que ocurra	Se recomienda que se

	dispone de políticas de ventas.	gerente para establecer políticas de ventas y poder socializar este tema con los vendedores de la empresa.	algún incumplimiento de pago por parte del cliente es más propenso	realice lo más pronto posible un manual de políticas de venta y que sea socializado con los vendedores.
<b>5</b>	El agente vendedor no requiere autorización previa a gerencia para realizar la venta,	No se ha delegado a una persona para que desarrolle una plantilla de documentos en las que consten las autorizaciones para realizar ventas	La gerente no dispone de documentos que respalden las decisiones que ha tomado en lo que respecta a la autorización de ventas.	Se recomienda realizar un archivo en el que consten todas las autorizaciones que ha realizado la gerente.
<b>6</b>	El encargado de bodega no tiene un registro adecuado que sirva de documento de respaldo.	No se ha desarrollado un documento en el que se informe sobre las entregas que realiza la empresa a sus clientes y por lo tanto no existe un documento de salida de existencia de productos.	La empresa no dispone de un documento de respaldo en el que se pueda constatar la mercadería que ha sido entregada al cliente correctamente.	Se recomienda que se elabore un documento en el que el cliente de constancia de que la mercadería ha sido entregada correctamente.
<b>7</b>	No existe una persona encargada de verificar lo despachado con lo	No se ha delegado esta función a un supervisor, que se encargue de verificar ya que bodega solo cumplen la función	Al no contar con una persona responsable que se encargue de revisar y	Se recomienda a gerencia que delegue a una persona supervisor

	facturado.	de despachar la mercadería y acomodar en el camión transportador.	verificar las salidas de las existencias, ocasiona a la empresa perdida de productos.	la salida de los camiones y verificar lo que se encuentre facturado con lo despachado
--	------------	---	---	---

*Tabla 36 Hallazgos de Ventas  
Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*

**EMPRESA HOLVIPLAS S.A.  
HOJA DE HALLAZGOS  
PROCESO DE PRODUCCION  
PERIODO 2014**

PCI	Condición	Causa	Criterio	Recomendación
8	El jefe de producción solicita material en forma verbal sin usar una orden de producción	Ocasiona que no haya supervisión por parte del gerente y que no exista una adecuada evidencia de las requisiciones de materia prima realizadas.	Esto se debe a que no se ha realizado documentos que permitan verificar lo solicitado por el jefe de producción.	Se recomienda al gerente que se realice documentos de sustento para solicitar materia prima.

9	No existe evidencia que respalde la entrega del producto terminado a bodega, puesto que el jefe de producción manda a entregar el producto terminado sin un documento de respaldo	El desconocimiento y la ineficiencia del bodeguero con respecto a la utilización de los documentos que sirven de soportes para un mejor control del ingreso de materia prima.	Se ve afectado el departamento de producción y cada proceso que esta realiza.	Se recomienda que el gerente le envíe al bodeguero a capacitaciones constantes, con el fin de minimizar los problemas que surgen al departamento de producción.
---	---	---	---	---

*Tabla 37 Hallazgos de Producción  
Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*

## **Políticas para el manejo de inventarios**

Holviplas S.A. no cuenta con políticas para el manejo de inventarios, y por esta razón es necesario implementarlas.

Se considera que es imprescindible que en la empresa se definan en forma clara y concisa políticas, ya que las mismas detallan los lineamientos a seguir en el manejo de inventarios, son una guía para la realización de las distintas actividades que tienen que ver con las existencias, y se relacionan con la toma de decisiones y el logro de objetivos

A continuación se describen políticas que han sido elaboradas basándose en la realidad de la organización:

- ❖ La puesta en marcha de las políticas de inventarios será responsabilidad del gerente.
- ❖ El gerente velará por el cumplimiento de cada una de las políticas establecidas.
- ❖ Las políticas aquí mencionadas deben ser evaluadas por lo menos dos veces al año por el gerente y el presidente de la empresa, con la finalidad de encontrar falencias que debiliten el sistema de control de inventarios
- ❖ Las compras de materia prima y la venta de los productos terminados se lo realizaran de contado.
- ❖ El encargado de bodega es el principal responsable de custodiar las existencias, sin embargo todos los empleados deben velar por la seguridad de las mismas.
- ❖ El encargado de bodega debe mantener el área en la que se mantienen los inventarios en orden, de tal forma que se facilite controlarlos.

- ❖ El gerente debe realizar inspecciones periódicas a las actividades realizadas por el encargado de bodega.
- ❖ Las cantidades de los productos terminados deben ser verificadas e inspeccionadas antes de realizar la transferencia de producción a bodega.
- ❖ El producto terminado debe ser resguardado por el encargado de bodega.
- ❖ Al fin de mes el encargado de bodega deberá emitir un informe que contenga un reporte de entradas y salidas de las existencias, el cual será analizado por el departamento de contabilidad y por el gerente.
- ❖ El departamento contable es el responsable de realizar inventarios periódicos de las existencias, conciliando los registros de producción de materias primas; productos en proceso y productos terminados con el mayor general.
- ❖ Para la toma física de inventarios se tendrán en cuenta las siguientes políticas:
  - Con días de anticipación se debe ordenar y limpiar las bodegas en donde se encuentran los productos a inventariarse.
  - Se debe determinar el día en el que se realizará el inventario y así mismo se dará a conocer la fecha y hora a los participantes una semana antes de la realización de la toma física.
  - Se prepararán las hojas de recuento en las cuales se mostrará las existencias a ser contadas.
  - Se designara al contador, auxiliar contable, encargado de bodega y jefe de producción como equipo ejecutor del inventario.
  - El personal colaborador debe ser informado y capacitado con anterioridad para que puedan participar en la toma física de inventarios.

- Se elaborará un croquis de la bodega, señalando los lugares en donde deben ubicarse los artículos contados, marcando el área que ya haya sido contada con la finalidad de mantener orden y evitar errores.
- Establecer normas de seguridad, uso de guantes para el conteo de los materiales químicos.
- Se debe detener entradas y salidas de las existencias durante el conteo, cerrando así los registros de las mercaderías recibidas y despachadas.
- El día del conteo deben estar registradas todas las entradas y salidas previas al conteo.
- Se efectuará doble conteo para darle al proceso confiabilidad.
- Terminado el conteo inmediatamente debe procesarse la información, cotejando cantidades con contabilidad, y determinando diferencia
- Bodega será el encargado de preparar el informe de la toma física de inventarios.

### **Creación de controles Contables.**

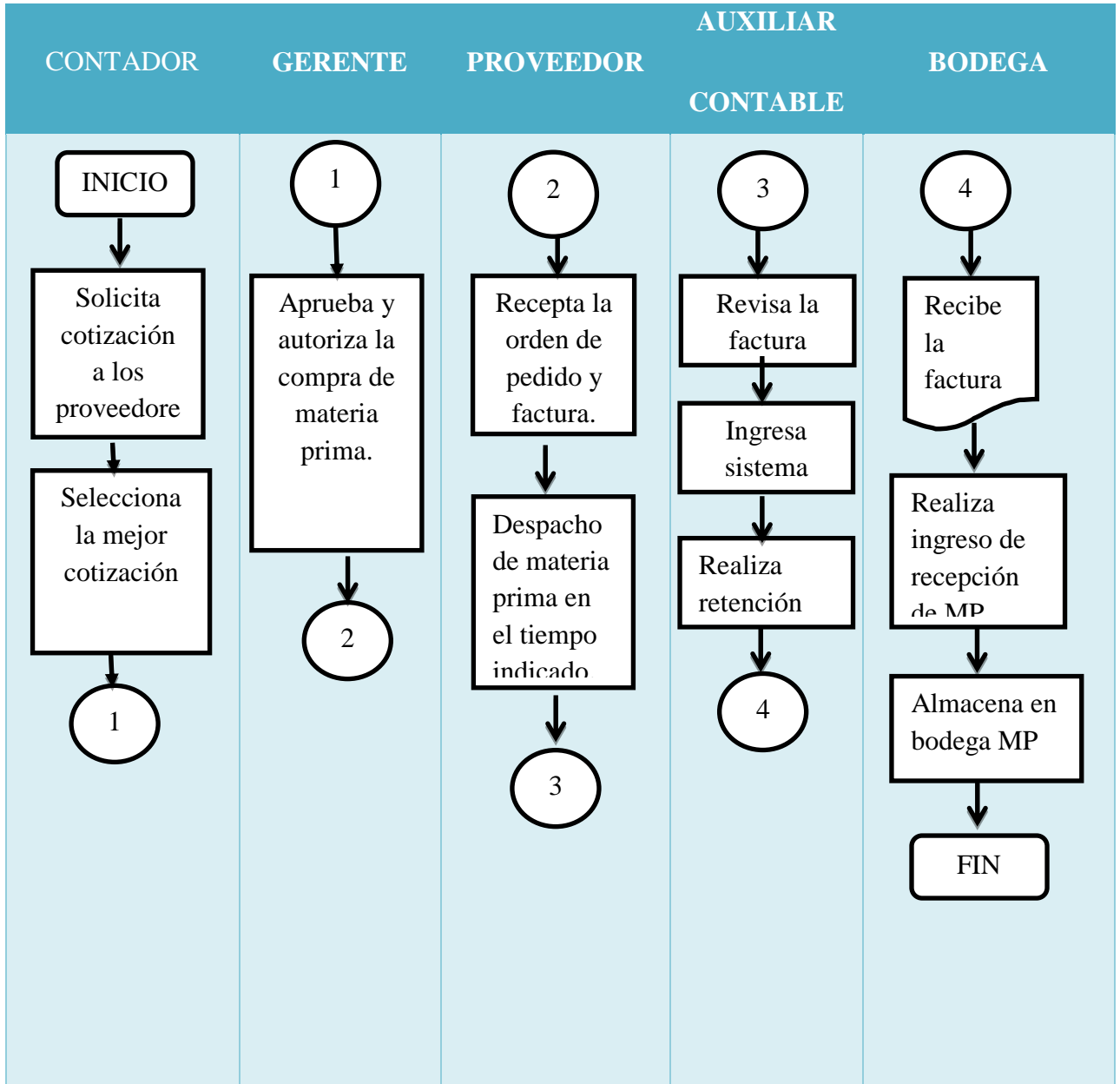
Después del estudio de políticas contables y procedimientos, se determinó que los controles contables a establecer de manera inmediata son:

## COMPRAS

- ❖ Para la realización de una compra se solicita cotizaciones a distintos proveedores registrados en la base de datos es necesario que el agente vendedor solicite autorización a gerencia.
- ❖ La contadora se encarga de seleccionar la mejor cotización de los proveedores.
- ❖ Si gerencia autoriza realizar la compra ordena que se realice los trámites respectivos.
- ❖ El proveedor recibe la orden de compra enviada por el departamento de contabilidad y procede al despacho respectivo de materia prima.
- ❖ En bodega verifican si cumplen con las características requeridas y almacenan en las bodegas de la fábrica.
- ❖ El jefe de bodega recibe la factura y realiza el ingreso de materia prima.
- ❖ El departamento de Contabilidad recibe la factura, registra en el sistema, procede hacer la retención y archiva el documento respectivamente



### Flujograma Propuesto de Compras



**Gráfico 6.5: Flujograma Propuesto Compras**

*Fuente: Holviplas S.A.*

*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*

## VENTAS

- ❖ Para la realización de una venta es necesario que el agente vendedor solicite autorización a gerencia.
- ❖ Si gerencia autoriza realizar la venta ordena que se realice los trámites respectivos
- ❖ El departamento de ventas se encargará de realizar la factura deben ser enviado a contabilidad.
- ❖ El departamento contable recibe la factura verifica que ya se ha realizado el pago respectivo.
- ❖ Para cumplir con los requisitos legales contabilidad archiva las copias de la factura y guía de remisión
- ❖ Se procede a registrar la venta en el sistema de contabilidad.
- ❖ Contabilidad deberá enviar la factura.
- ❖ En bodega reciben la factura y elabora la guía de remisión
- ❖ Al recibir los documentos anteriormente mencionados en bodega proceden a despachar los pedidos
- ❖ Para tener un respaldo de la salida de mercadería es necesario que el encargado de bodega archive copias de los documentos antes mencionados.
- ❖ El encargado de bodega solicita ayuda de los estibadores y así proceden a despachar la mercadería al camión transportador
- ❖ El encargado de bodega deberá entregar la factura y la guía de remisión al transportista, y así se finaliza con la venta del producto.

### Flujograma Propuesto de Ventas

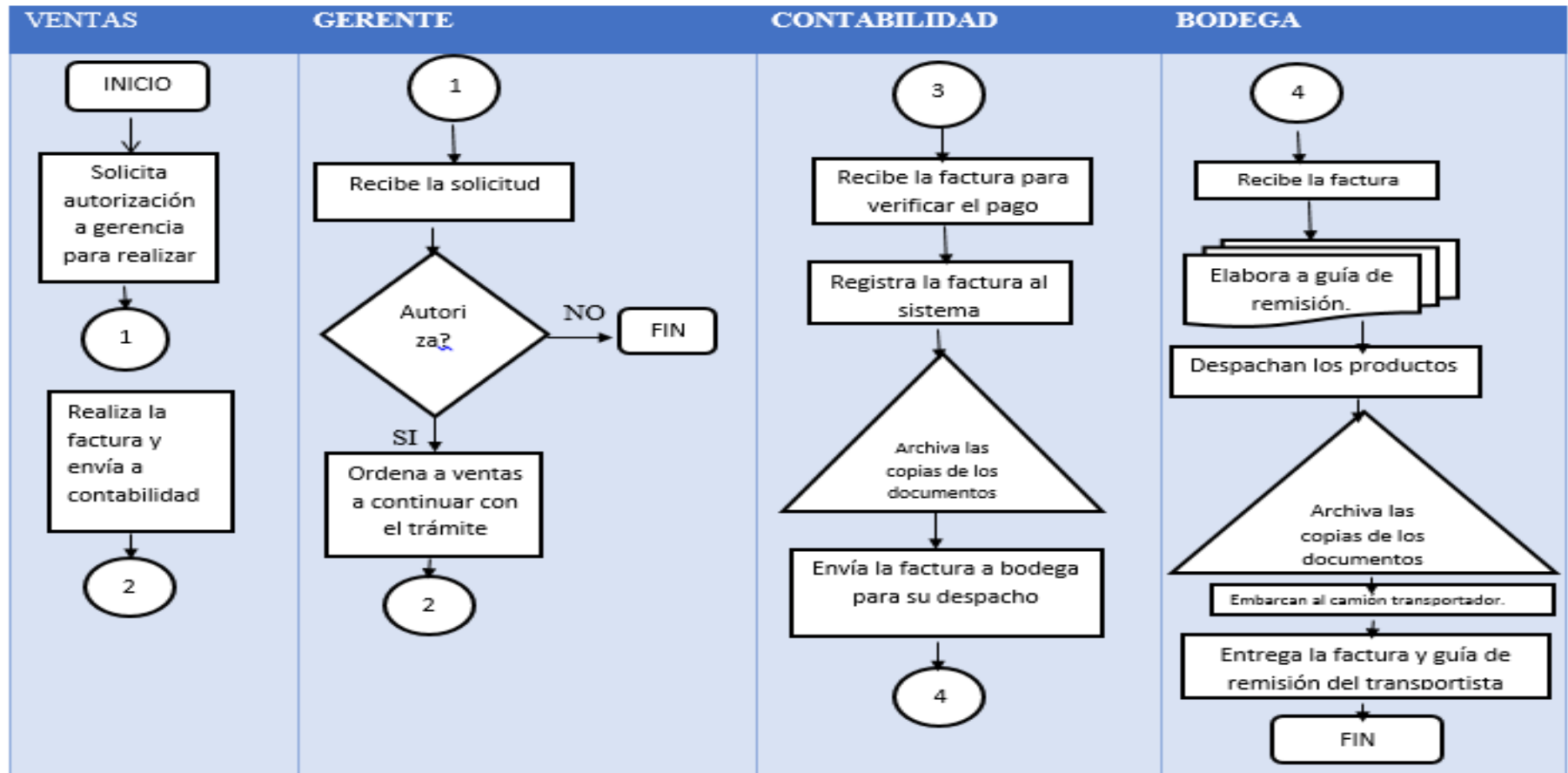


Gráfico 6.6: Flujograma Propuesto Ventas

Fuente: Holviplas S.A.

Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)

## **ENTREGA DE MATERIA PRIMA A PRODUCCIÓN**

- ❖ Para empezar a producir es necesario que el jefe de producción solicite autorización mediante una orden de producción
- ❖ La orden de producción debe ser enviada a gerencia para su respectivo análisis
- ❖ En gerencia debe realizarse un análisis de los pedidos y de esta forma autorizar o no la orden de producción
- ❖ Gerencia una vez que autoriza la orden de producción, firma el documento y lo remite a bodega
- ❖ El encargado de bodega recibe la orden de producción, esta le indica que materiales debe despachar, procede a archivar una copia de la misma y a preparar el material solicitado
- ❖ Los materiales que salen de bodega deben ser entregados a producción junto con una copia de la nota de egreso de materiales.
- ❖ En producción se recibirá el material cotejando lo físico con lo señalado en la nota de egreso, dando por finalizado el proceso de la entrega de materiales al departamento de producción.

## Flujograma propuesto para la entrega de materia prima a producción

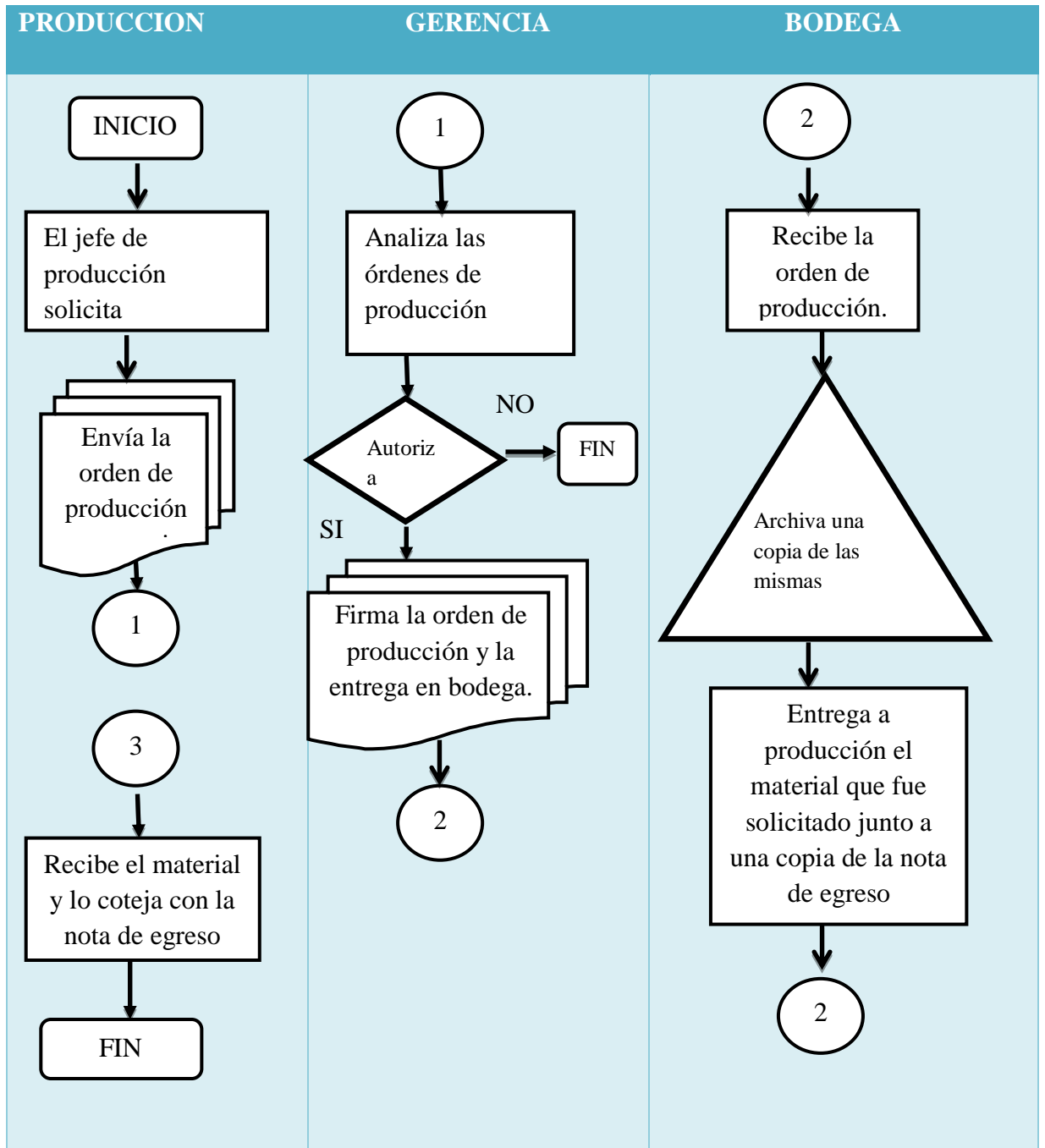


Gráfico 6.7: Flujograma Propuesto entrega de materia prima a producción

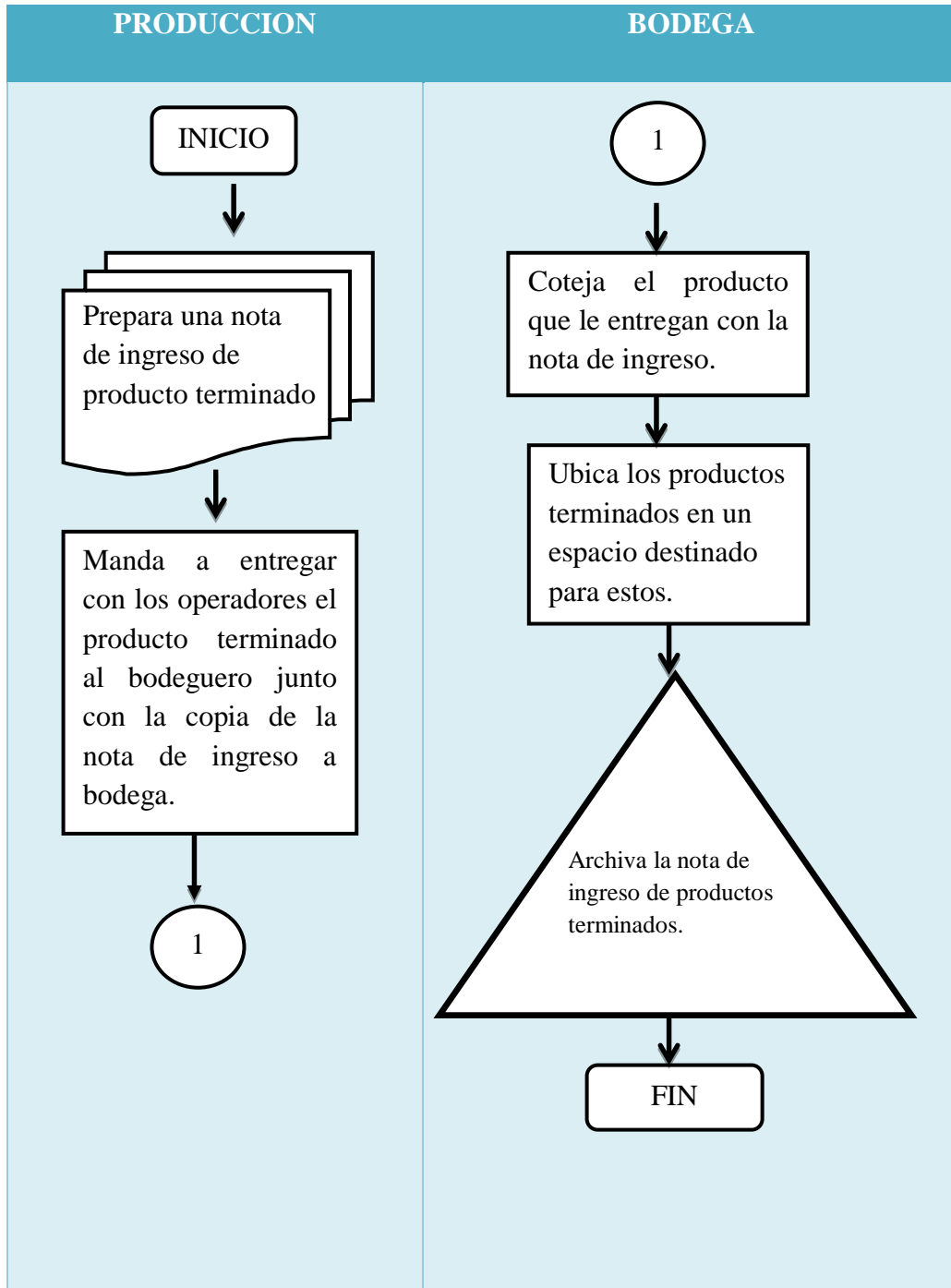
Fuente: Holviplas S.A.

Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)

## **INGRESO A BODEGA DEL PRODUCTO TERMINADO**

- ❖ Para que el producto terminado ingrese a bodega es necesario que en el departamento de producción se prepare una nota de ingreso de productos para bodega.
- ❖ El jefe de producción deberá solicitar a los operadores que entreguen el producto terminado al encargado de bodega. El producto estará acompañado de una copia de la nota de ingreso a bodega.
- ❖ Para recibir el producto terminado en bodega será necesario que se coteje el producto físico con las cantidades de la nota de ingreso.
- ❖ El encargado de bodega deberá ubicar los productos terminados en un lugar determinado para éstos
- ❖ Para dejar constancia de que en bodega se encuentran los productos terminados el encargado de la misma debe archivar la nota de ingreso, dando por concluido el proceso de ingreso a bodega del producto terminado.

**Flujograma propuesto para la entrega de material a producción**



**Gráfico 6.8: Flujograma Propuesto ingreso a bodega el producto terminado**

*Fuente: Holviplas S.A.*

*Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*

**Diseño de documentos**

**Reporte de Mercadería**

**HOLVIPLAS S.A.  
KM 11 1/2-VIA A BAÑOS**

Ambato, ..... de.....del 201.....

Ing. Manolo Holguín  
Gerente de la empresa Holviplas S.A.

De mi consideración:

**Asunto: Reporte de Mercaderías**

Le comunico que una vez realizada la verificación de los materiales de construcción el encargado de bodega detalló que la mercadería a punto de terminarse es la siguiente:

<b>CODIGO ITEM</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>CANTIDAD DISPONIBLE</b>

Atentamente,

**Contador de la  
empresa  
Holviplas**



**Autorización para realizar el pedido de mercadería**

**HOLVIPLAS S.A.  
KM 11 1/2-VIA A BAÑOS**

**Carta de Autorización**

Ambato , ..... de .....del  
201....

Lic. Lida Moposita  
Contadora de la empresa  
Holviplas

Presente

**Asunto: Autorización para la compra de  
Mercadería**

En respuesta a su informe de desabastecimiento de mercadería, por medio de la presente autorizo realizar la compra de materia prima de la siguiente manera:

<b>Proveedor</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Detalle</b>

Atentamente,

**Gerente de la  
| empresa Holviplas**

**Documento de Reporte de Bodega**

**HOLVIPLAS S.A.  
KM 11 1/2-VIA A BAÑOS**

Ambato, ..... de.....del 201....

Lic. Lida Moposita  
Contadora de la empresa Holviplas

De mi consideración:

**Asunto: Reporte de Mercaderías**

Le comunico que una vez realizada la verificación encontramos que los siguientes productos están a punto de agotarse :

<b>CODIGO ITEM</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>CANTIDAD DISPONIBLE</b>

Atentamente,

**Encargado de  
Bodega**

**Fase III: Proponer un cuadro de indicadores de gestión**

**INDICADORES DE GESTIÓN PROPUESTOS**

<b>PROCESO</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>INDICADOR</b>	<b>META</b>	<b>PERIODICIDAD</b>	<b>RESPONSABLE</b>
<b>REVISION POR LA DIRECCION</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Mejorar el cumplimiento de los objetivos por procesos.</li></ul>	$\frac{\text{Metas cumplidas}}{\text{Metas propuestas}}$	70% de cumplimiento	Un Mes	Jefe de Calidad

<p><b>GESTION DE CALIDAD</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Reducir el número de quejas de clientes por áreas de producción con respecto al año anterior.</li> </ul>	<p>Quejas clientes 2014</p> <hr/> <p>Quejas clientes 2013</p>	<p>5% de reducción</p>	<p>Un Semestre</p>	<p>Jefe de Calidad</p>
<p><b>MEJORA</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Mejorar la efectividad de las acciones y decisiones tomadas.</li> </ul>	<p>Decisiones <u>implementadas</u></p> <p>Decisiones tomadas</p>	<p>80% de efectividad</p>	<p>Un Semestre</p>	<p>Gerente Financiero</p>
<p><b>COMPRAS</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Reducir las paras en la producción por falta de materias primas.</li> </ul>	<p><u>No. días de para</u></p> <p>No. días del año</p>	<p>No. De días de para <math>\leq 5</math></p>	<p>Un Año</p>	<p>Jefe de Producción</p>

<b>VENTAS</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Obtener el 80% de índice de satisfacción de clientes.</li> </ul>	% de satisfacción del cliente	$\geq 80\%$	Un Semestre	Jefe de Bodega
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Incrementar las ventas de tubería de presión en un 5% con respecto al año anterior.</li> </ul>	Ventas tubería presión 2014	5% de incremento	Un Mes	Jefe de Facturación
		Ventas tubería de presión 2013			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Incrementar las ventas de tubería de desagüe en un 5% con respecto al año anterior.</li> </ul>	Ventas tubería desagüe 2014	5% de incremento	Un Mes	Jefe de Facturación	
	Ventas tubería de desagüe 2013				

	<ul style="list-style-type: none"> <li>Incrementar las ventas de tubería para alcantarillado en 15% con respecto al año anterior.</li> </ul>	Ventas tubería TCM 2014 <hr/> Ventas tubería de TCM 2013	15%de incremento	Un Mes	Jefe de Facturación
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Incrementar las ventas de tubería telefónica y eléctrica corrugada tipo B en 5% con respecto al año anterior.</li> </ul>	Ventas tubería TTEC 2014 <hr/> Ventas tubería de TTEC 2013	5%de incremento	Un Mes	Jefe de Facturación
<b>PRODUCCIÓN</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Comparar la producción mensual con la capacidad instalada real, con respecto al año anterior.</li> </ul>	Kg/mes de producción <hr/> Kg/mes capacidad real	$n \geq 80\%$	Un Mes	Jefe de Producción

	<ul style="list-style-type: none"> <li>Optimizar el consumo de energía eléctrica en relación a la producción mensual, medido con respecto al año anterior.</li> </ul>	<u>Costo energía eléctrica (USD)</u> Producción mensual (Kg)	$\leq$ promedio año 2014	Un Mes	Jefe de Producción
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Optimizar el costo de mano de obra en relación a la producción mensual medido con respecto al año anterior.</li> </ul>	<u>Costo mano de obra (USD)</u> Producción mensual (Kg)	$\leq$ promedio año 2014	Un Mes	Jefe de Producción

<p><b>ALMACENAMIENTO, DESPACHO Y T.</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Mejorar los tiempos de entrega al cliente en tuberías de presión, desagüe, canalizaciones telefónicas y eléctricas, tubería de polietileno, tubería para alcantarillado y tubería telefónica y eléctrica corrugada respecto al año 2014.</li> </ul>	<p>Fecha de nota de pedido</p> <hr/> <p>Fecha de despacho</p>	<p>5%</p>	<p>Un Mes</p>	<p>Jefe de Bodega</p>
<p><b>RECURSOS HUMANOS</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Mejorar las competencias en las áreas específicas de trabajo.</li> </ul>	<p>Cursos realizados</p> <hr/> <p>Cursos programados</p>	<p>80%</p>	<p>Un semestre</p>	<p>Jefe de Recursos Humanos</p>

*Tabla 38 Indicadores de gestión propuestos  
Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*



## 6.8 Administración

La administración de la empresa está a disposición de las siguientes personas.

NOMBRES	CARGOS
<b>Manolo Holguín</b>	Gerente
<b>Juan Jácome</b>	Vendedor
<b>Mónica Santamaría</b>	Vendedor
<b>Marcelo Medina</b>	Vendedor
<b>Santiago Guaygua</b>	Jefe de Bodega
<b>Lida Moposita</b>	Contadora

*Tabla 39 Administración de la empresa  
Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)*

Las cuales desempeñaran las siguientes funciones:

**Gerente:** La gerente se encargará de facilitar la información requerida por la investigadora, así como la autorización para que los trabajadores de la empresa brinden su ayuda para que ésta pueda realizar el Manual de controles contables, con la finalidad de establecer procedimientos de control que sean efectivos y capaces de garantizar que la información financiera sea razonable, además la gerente se asegurará de que el Manual sea cumplido como se establece para mejorar el desarrollo de los procesos de la organización.

**Contadora:** La contadora colaborará con la entrega de información de manera oportuna para que ésta tenga una idea de los procedimientos que se realizan dentro de cada proceso realizado en la empresa.

**Vendedor:** Los trabajadores de la empresa se comprometerán a cumplir cada uno de los controles establecidos en el manual de manera correcta, pues de esta manera no solo estará comprometida la gerente sino todos los

integrantes de la entidad lo que permitirá que los controles cumplan su propósito de ayudar a mejorar el funcionamiento de la empresa.

### **Conclusión**

Es importante mencionar que todo el personal en conjunto ayudará al cumplimiento de la propuesta con el fin de que se mejore el nivel de ventas y todas las áreas vinculadas con este rubro especialmente inventarios para brindar un producto y servicio de calidad cubriendo las expectativas y necesidades del cliente.

### **6.9. Previsión De La Evaluación**

Una vez que Holviplas S.A. adopte la propuesta planteada será necesario que se realice una evaluación de la ejecución de la misma, esto con la finalidad de mantenerla, rediseñarla, o suprimirla, lo que sea mejor para la organización.

Es por esto que a continuación se mencionan los aspectos que debe contener el plan de evaluación.

#### **PLAN DE EVALUACIÓN DE LA PROPUESTA**

<b>N.-</b>	<b>ITEMS</b>	<b>ACTIVIDAD</b>
<b>1</b>	¿Qué evaluar?	Evaluar los procesos de compras y ventas con los que cuenta la organización y medir el grado de eficiencia, eficacia y productividad de las operaciones del personal.
<b>2</b>	¿Por qué evaluar?	Es indispensable la evaluación porque, permite detectar debilidades con el fin de mejorarlas.
<b>3</b>	¿Para qué evaluar?	Constatar que las funciones se desempeñen de manera eficiente.
<b>4</b>	¿Con que criterios?	Eficiencia: Optimizar los recursos de la entidad y así obtener el resultado esperado. Eficacia: Cumplir a cabalidad los objetivos y metas propuestas en el

		<p>tiempo establecido, logrando así cubrir las expectativas y necesidades de los clientes.</p> <p>Efectividad: Alcance de resultados, sin ningún contra tiempo ni pérdidas económicas.</p>
<b>5</b>	¿Quién evalúa?	Gerente
<b>6</b>	¿Cuándo evalúa?	La evaluación se realizará cada seis meses para un mejor control.
<b>7</b>	¿Con que evaluar?	Se utiliza los siguientes mecanismos de evaluación: aplicar encuestas realizadas a los clientes, y ejecutando cuestionarios de control interno con el fin de que de tener información confiable para la organización.

**Tabla 40 Propuesta de Evaluación**  
**Elaborado por: Guamanquispe, T. (2015)**

## Bibliografía

- ✓ Fainstein, H., & Abadi, M. (2001). *Tecnologías De Gestión-Polimodal*. AIQUE.
- ✓ Paes De Carvalho, A. (1994). Foro Argentino De Biotecnologías. *FELAEB*, (Pág. 64). Buenos Aires.
- ✓ Abella, R. (Febrero De 2006). COSO II Y La Gestión Integral De Riesgos Del Negocio. *Estrategia Financiera*(225).
- ✓ Abril, V. H. (20 De 03 De 2011). *Tipo De Investigación*. Recuperado El 24 De 04 De 2013, De Vhabril@Hotmail.Com
- ✓ Alvarado, M., & Tuquiñahui, S. (2011). *Propuesta De Implementación De Un Sistema De Control Interno Basado En El Modelo COSO, Aplicado A La Empresa Electro Instalaciones En La Ciudad De Cuenca*. Cuenca.
- ✓ Andriani, C., Biasca, R., & Rodriguez, M. (2003). *Un Nuevo Sistema De Gestión Para Lograr Pymes De Clase Mundial*. Tlalneplanta: Grupo Editorial Norma.
- ✓ Arter, D. (2004). *Auditorías De La Calidad Para Mejorar Su Comportamiento*. Madrid: Díaz De Santos.
- ✓ ASAMBLEA CONSTITUYENTE. (2008). *Asambleanacional.Gob.Ec*. Obtenido De <Http://Www.Asambleanacional.Gob.Ec/>
- ✓ Ávila , B. (2006). *Introducción A La Metodología De La Investigación*. México: Editorial Elecctrónica.
- ✓ Àvila, Y. (2011). *Eumed.Net*. Obtenido De <Http://Www.Eumed.Net/Libros-Gratis/2013/1245/Control-Interno-Cuba.Html>
- ✓ Ayala , A. (2011). *La Calidad Del Control Interno De Inventarios Y Su Impacto En Los Resultados Financieros En El Distribuidor Materiales De Construcción FREVI, En El Año 2011*. Ambato: Universidad Técnica De Ambato.

- ✓ Benjamin, E. (2007). *Auditoria Administrativa: Gestión Estratégica Del Cambio*. Mexico DF: Pearson.
- ✓ Blanco Luna, Y. (2006). *Normas Y Procedimientos De Auditoría Integral*. Santa Fe De Bogotá: ECOE Ediciones.
- ✓ Briseño Ramírez, H. (2006). *Indicadores Financieros*. México DF: Umbral.
- ✓ Cantu, G. G. (1996). *Contabilida Financiera*. Editorial Mc Grqwhill.
- ✓ Carlos. (23 De 06 De 2010). Recuperado El 29 De 01 De 2014, De <Http://Www.Buenastareas.Com/Perfil/Krlos0316/>
- ✓ Carrió, G. (2010). *Auditoría Y Control Interno*. Buenos Aires: Facultad De Ciencias Administrativas.
- ✓ Chacón, B. (2011). *Biblioteca.Usac.Edu.Gt*. Obtenido De [Http://Biblioteca.Usac.Edu.Gt/Tesis/03/03\\_3827.Pdf](Http://Biblioteca.Usac.Edu.Gt/Tesis/03/03_3827.Pdf)
- ✓ CIVICUS. (27 De 03 De 2010). <Http://Www.Civicus.Org/>. Recuperado El 18 De 06 De 2013, De <Http://Www.Civicus.Org/New/Media/Seguimiento%20y%20evaluacion.Pdf>
- ✓ Coopers & Lybrand. (1997). *Los Nuevos Conceptos De Control Interno (Informe COSO)*. Madrid: Ediciones Díaz De Santos.
- ✓ Correa Pinzón, H. (1999). *Auditoría De Gestión*. Manizales: Federación De Contadores Públicos De Colombia.
- ✓ (2008). *Costitución Política De La República Del Ecuador*. Quito.
- ✓ Daft, R., & Marcic, D. (2006). *Introducción A La Administración*. Cengage Learning Editores.
- ✓ De Jaime, J. (2013). *Finanzas Para El Marketing Y Las Ventas* . Madrid: ESIC EDITORIAL. Obtenido De [Http://Www.Fesc.Edu.Co/Portal/Archivos/E\\_Libros/Logistica/Ind\\_Logistica.Pdf](Http://Www.Fesc.Edu.Co/Portal/Archivos/E_Libros/Logistica/Ind_Logistica.Pdf)
- ✓ De La Cruz, E. (2011). *"Propuesta Para La Aplicación Del Método De Costos Basado En Actividades Abc, Como Una Herramienta Para La Toma De Decisiones Estratégicas Y Maximización De La Rentabilidad, En Empresa Productora Y Exportadora De Productos Nostálgicos"*.Tesis Inédita. San Salvador, San Salvador, El Salvador.

- ✓ Dirección De Educación Agraria. (2005). Manual De Avicultura. *Producción Animal*.
- ✓ *E-Conomic Contabilidad En Línea*. (18 De 01 De 2009). Recuperado El 17 De 04 De 2013, De [Http://Www.E-Conomic.Es/Programa/Glosario/Definicion-Auditoria](http://Www.E-Conomic.Es/Programa/Glosario/Definicion-Auditoria)
- ✓ Eslava, J. D., & Jaime, M. I. (2007). *Las Claves De La Nueva Contabilidad Para Las Pymes*. Madrid: Esic.
- ✓ ESPINOZA, O. (2011). *LA ADMINISTRACION EFICIENTE DE LOS INVENTARIOS*. Madrid: La Ensenada.
- ✓ Espinoza, O. (2011). *La Administración Eficiente De Los Inventarios*. Madrid: La Ensenada.
- ✓ Espinoza, R. (2007). *Mandato Constituyente No.1 Publicado En El R.O. 223 Del 30 De Noviembre De 2007* . Quito: Asamblea Constituyente.
- ✓ Estupiñán, R. (2006). *Control Interno-Informe COSO*. México: Mcgrawhill.
- ✓ Estupiñán, R., & Estupiñán, O. (2006). *Análisis Financiero Y De Gestión* (Segunda Edición Ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- ✓ FARIAS, M. (08 De 2010). Auditoria De Cumplimiento. Bogotá, Colombia, Colombia.
- ✓ Farías, M. (08 De 2010). Auditoria De Cumplimiento. Bogotá, Colombia, Colombia.
- ✓ Farnis, J. D. (07 De 04 De 2010). *Juandon. Innovación Y Conocimiento*. Recuperado El 16 De 04 De 2013, De PARADIGMAS EN LA INVESTIGACIÓN EDUCATIVA: [Http://Juandomingofarnos.Wordpress.Com/2010/04/07/Paradigmas-En-La-Investigacion-Educativa/](http://Juandomingofarnos.Wordpress.Com/2010/04/07/Paradigmas-En-La-Investigacion-Educativa/)
- ✓ Fernández , S. A., Romano Aparicio , J., & Cervera Oliver, M. (08 De 08 De 2007). *Contabilidad.Tk*. Recuperado El 02 De 02 De 2014, De Mudima. Universidad A Distancia De Madrid: [Http://Www.Contabilidad.Tk/Node/163](http://Www.Contabilidad.Tk/Node/163)
- ✓ Fernández Torres, A. C. (2009). *HERRAMIENTAS WEB PARA LA INVESTIGACIÓN* .

- ✓ Ferrer, J. (2010). *Metodologia02.Blogspo*. Recuperado El 24 De 04 De 2013, De [Http://Metodologia02.Blogspot.Com/P/Operacionalizacion-De-Variable\\_03.Html](Http://Metodologia02.Blogspot.Com/P/Operacionalizacion-De-Variable_03.Html)
- ✓ Franco, Y. (09 De 01 De 2012). *Tesisdeinvestig.Blogspot*. Recuperado El 24 De 04 De 2013, De <Http://Tesisdeinvestig.Blogspot.Com/2012/01/Poblacion-Y-Muestra.Html>
- ✓ Fred R., D. (2003). *Conceptos De Administración Estratégica*. Mexico DF: Person.
- ✓ Fundación Entorno. (S.F.). Programa Para La Mejora De La Eficiencia De La Pyme. *Enerpyme*, 6.
- ✓ Galán Amador, M. (29 De 03 De 2009). *Manuelgalan.Blogspot*. Recuperado El 24 De 04 De 2013, De <Http://Manuelgalan.Blogspot.Com/2009/03/Recoleccion-De-Datos-En-La.Html>
- ✓ Gartenstein, D. (06 De 04 De 2010). *Ehowenespanol*. Recuperado El 29 De 01 De 2014, De [Http://Www.Ehowenespanol.Com/Objetivos-Sistema-Inventario-Ventas-Info\\_316912/](Http://Www.Ehowenespanol.Com/Objetivos-Sistema-Inventario-Ventas-Info_316912/)
- ✓ Gerencie.Com. (11 De Febrero De 2013). *Negocio En Marcha*. Obtenido De <Http://Www.Gerencie.Com/Negocio-En-Marcha.Html>
- ✓ Gonzáles Gómez, J., Marrero Morini, S., & Nacimiento, E. (2003). *Control Y Gestión Del Área Comercial Y De Producción De La Pyme*. SV Factura Plus.
- ✓ Greg , C. (2007). *Estrategias De Inversión Y Herramientas Financieras Para El Desarrollo Local*. OCDE.
- ✓ Gutiérrez García, M. (2004). *El Control Interno, Sus Elemento, Su Evaluación Por El Auditor Externo Y Su Efecto En El Trabajo De Auditoría De Estados Financieros*. México D.F.
- ✓ Harold Koontz Y Heinz Y Weihrich. (S/D). *Una Perspectiva Global*.
- ✓ Hernández Salguero, J. (2002). *Elementos De Probabilidad Y Estadística*. El Salvador: UCA.
- ✓ Huanaco C., I. (2003). *Análisis Financiero*. Bolivia.

- ✓ Ing, M. . (17 De 04 De 2010). *Market - Ing Eficiencia De Clase Mundial*. Recuperado El 18 De 06 De 2013, De [Http://Www.Market-Ing.Com.Mx/Index.Php?Option=Com\\_Content&View=Article&Id=64%3Aevaluacion-Estrategica&Catid=35%3Acontenidos&Itemid=55&Lang=Es](http://Www.Market-Ing.Com.Mx/Index.Php?Option=Com_Content&View=Article&Id=64%3Aevaluacion-Estrategica&Catid=35%3Acontenidos&Itemid=55&Lang=Es)
- ✓ International Accounting Standards Committee . (2007). *Presentación De Los Estados Financieros*. Abaco.
- ✓ International Accounting Standards Committee Found. (2007). *NIC 2 Inventarios*. Abaco.
- ✓ JAVALQUINTO , B. (20 De 12 De 2006). *Análisis Estratégico*. Recuperado El 18 De 06 De 2013, De [Http://Www.Liceus.Com/Cgi-Bin/Ac/Pu/An%C3%A1lisis%20Estrat%C3%A9gico.Pdf](http://Www.Liceus.Com/Cgi-Bin/Ac/Pu/An%C3%A1lisis%20Estrat%C3%A9gico.Pdf)
- ✓ Jimenez, Y. (12 De 04 De 2007). *Monografías.Com*. Recuperado El 18 De 04 De 2013, De [Http://Www.Monografias.Com/Trabajos14/Auditoria/Auditoria.Shtml](http://Www.Monografias.Com/Trabajos14/Auditoria/Auditoria.Shtml)
- ✓ *La Ley De Presupuestos Del Sector Público*. (2008). Quito.
- ✓ Laveriano, W. (2010). *Indicadores Economicos Financieros*. Peru : Actualidad Empresarial, N° 198 - Primera.
- ✓ León Lefcovich , M. (2003). *Control Interno*. Argentina.
- ✓ *Ley Orgánica De Administración Financiera Y De Control*. (2008). Quito.
- ✓ Loja, U. P. (31 De 10 De 2012). *L Proceso De Investigacion Y Los Enfoques Cuantitativos Y Culitativos Hacia Un Modelo Integral*. Loja, Loja, Ecuador.
- ✓ López, A. (2011). *Control Interno Al Ciclo De Inventarios Y Su Impacto En La Rentabilidad De La Ferretería Ángel López*. Ambato: Universidad Técnica De Ambato.
- ✓ Ludewig, D. C. (2012). *Universo Y Muestra* . Mexico.
- ✓ Mantilla Blanco, S. A., & Yolima Cante, S. (2005). *Auditoría Del Control Interno*. Bogotá: Ecoe.
- ✓ Mantilla, S. A. (2002). *Control Interno Estructura Conceptual Integrada*. (S. Mantilla, Trad.) Bogotá: Ecoe Ediciones.



- ✓ Maqueda Lafuente, F. (2006). *Dirección Estratégica Y Planificación Financiera De La Pyme*. Madrid: Diaz De Santos S.A.
- ✓ Mario, A. (20 De Abril De 2005). *Mailxmail.Com*. Obtenido De [Http://Www.Mailxmail.Com/Curso-Como-Controlar-Inventario/Políticas-Controla-Seguridad-Bodega](http://Www.Mailxmail.Com/Curso-Como-Controlar-Inventario/Políticas-Controla-Seguridad-Bodega)
- ✓ Martínez López, G. M. (2011). *AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA* . Ambato.
- ✓ Mella., M. P. (2009). *CONSTRUCCION DE LISTAS DE CHEQUEO*. Recuperado El 11 De 07 De 2014, De [Http://Web.Minsal.Cl/Portal/Url/Item/7cf9e499a55c4cc7e04001011f016c69.Pdf](http://Web.Minsal.Cl/Portal/Url/Item/7cf9e499a55c4cc7e04001011f016c69.Pdf)
- ✓ Monascal, F. (2010). *Propuesta De Gestión De Control Interno. Caso: Gerencia De Auditoría Italviajes, C.A.* Caracas.
- ✓ Mosley, D., Megginson, L., & Pietri, P. (2005). *Supervisión:La Práctica Del Empowerment, Desarrollo De Equipos De Trabajo Y Su Motivación*. México DF: Cengage Learning Editores.
- ✓ Nunes, P. (15 De 04 De 2008). *Ciencias Económicas Y Comerciales*. Recuperado El 29 De 01 De 2014, De Know.Net: [Http://Www.Knoow.Net/Es/Cieeconcom/Gestion/Gestionfinanciera.Htm](http://Www.Knoow.Net/Es/Cieeconcom/Gestion/Gestionfinanciera.Htm)
- ✓ Ochoa, M. K. (2007). *Auditoria De Cumplimento Más Que Un Requisito Una Necesidad*. Medellín.
- ✓ Paiva, F. (26 De 07 De 2013). *Revista Científica De FAREM-Estelí. Medio Ambiente, Tecnología Y Desarrollo Humano. N° 7*. Recuperado El 11 De 07 De 2012, De [File:///C:/Users/Personalizar/Downloads/99-371-1-PB.Pdf](file:///C:/Users/Personalizar/Downloads/99-371-1-PB.Pdf)
- ✓ Paredes, E. (12 De 10 De 2010). *Gestionando Empresas*. Recuperado El 18 De 06 De 2013, De [Http://Gestionando-Empresas.Blogspot.Com/2010/10/Evaluacion-Estrategica.Html](http://Gestionando-Empresas.Blogspot.Com/2010/10/Evaluacion-Estrategica.Html)
- ✓ Peñaranda G., A. (01 De 10 De 2009). *Oocities.Org*. Recuperado El 20 De 04 De 2013, De La Toma De Decisiones. Conceptos. Análisis Críticos: [Http://Www.Oocities.Org/Alfonsopenaranda/Mtd/T1.Html](http://Www.Oocities.Org/Alfonsopenaranda/Mtd/T1.Html)
- ✓ Puerres, I. (2007). *NATURALEZA DE LA AUDITORÍA*. Cali: Pontificia Univirsidad Javeriana.

- ✓ Quintero Pedraza, J. C. (30 De 10 De 2009). *Eumed.Net*. Recuperado El 19 De 04 De 2013, De <Http://Www.Eumed.Net/Ce/2009b/Jcqp2.Htm>
- ✓ Ramírez, R. (S.F.). *Métodos Cuatitativos Para La Toma De Decisiones*.
- ✓ Recalde, H. (2011). *Sliderher.Net*. Recuperado El 25 De 01 De 2014, De [Http://Www.Slideshare.Net/Hector\\_Recalde/Mtodologa-De-La-Investigac](Http://Www.Slideshare.Net/Hector_Recalde/Mtodologa-De-La-Investigac)
- ✓ Redondo Duran, R., Llopart Perez, X., & Duran Juve, D. (1996). *Auditoría De Gestión*. Barcelona: Universidad De Barcelona (España).
- ✓ Redondo Durán, R., Llopart Perez, X., & Durán Juve, D. (1996). *Auditoría De Gestión*. Barcelona: Universidad De Barcelona (España).
- ✓ Reyes Ponce, A. (2002). *Administracion De Empresas/ Business Administration, Volumen 2*. Mexico: LIMUSA.
- ✓ Rios, D. C. (2005). Prgrama De Preparacion Economicas Para Cuadros. *Control Interno*, 3,4.
- ✓ Sánchez, F., E. (1998). *Análisis Contable De La Rentabilidad Empresarial, Centro De Estudios Financieros*,. Madrid.
- ✓ Santillana, J. R. (2013). *Auditoría Interna* . Mexico: Pearson Educación.
- ✓ Schmidt Gamboa, C. G. (18 De 09 De 2013). *Gerencie.Com*. Recuperado El 29 De 01 De 2014, De <Www.Gerencie.Com>: <Http://Www.Gerencie.Com/El-Informe-Coso.Html>
- ✓ Soriano Martínez, B., & Pinto Gómez, C. (2009). *Finanzas Para No Fiancieras* (2da Edición Ed.). FC Editorial.
- ✓ Turmero Astros, I. J. (19 De 04 De 2008). *Monografías.Com*. Recuperado El 29 De 01 De 2014, De <Http://Www.Monografias.Com/Trabajos90/Indices-Financieros/Indices-Financieros3.Shtml>
- ✓ UNED, C. (19 De 05 De 2009). *UNED Centro De Investigaciones*. Recuperado El 16 De 04 De 2013, De

[Http://Unedcatedrainvestigacion.Wikispaces.Com/Paradigma+Naturalista](http://Unedcatedrainvestigacion.Wikispaces.Com/Paradigma+Naturalista)

- ✓ Uned, C. D. (19 De 05 De 2009). *UNED Centro De Investigaciones*. Recuperado El 16 De 04 De 2013, De [Http://Unedcatedrainvestigacion.Wikispaces.Com/Paradigma+Naturalista](http://Unedcatedrainvestigacion.Wikispaces.Com/Paradigma+Naturalista)
- ✓ Universidad Particular De Loja. (31 De 10 De 2012). *El Proceso De Investigación Y Los Enfoques Cuantitativos Y Cualitativos Hacia Un Modelo Integral*. Loja, Loja, Ecuador.
- ✓ Vega Rojano, R. D. (2010). *Repositorio UTA*. Obtenido De [Http://Repo.Uta.Edu.Ec/Bitstream/123456789/1700/1/TA0044.Pdf](http://Repo.Uta.Edu.Ec/Bitstream/123456789/1700/1/TA0044.Pdf)
- ✓ Villardefrancos, M., & Rivera, Z. (2006). *La Auditoria Como Proceso De Control: Concepto Y Tipología*. *Redalyc.Org*, 37, 55.
- ✓ Wainstein, M. (1999). *Auditoría Temas Seleccionados*. Buenos Aires: Ediciones Machi.
- ✓ Zamora Torres, A. I. (2011). *Rentabilidad Y Ventaja Comparativa: Un Análisis De Los Sistemas De Producción De Guayaba En El Estado De Michoacán*. Michoacán.

# *ANEXOS*



# HOLVIPLAS S.A.

## NÓMINA DE EMPLEADOS

Ceduruc	Nombre	Departamento	Dpto. Cnt.	Cargo / Rol
1803884665	ALEAGA DEL SALTO JUAN CARLOS	Recurso Humanos	ADM	JEFE DE CALIDAD
501565006	ALMACHI CHUQUILLA CESAR AUGUSTO	Producción	MOD	OPERADORES
1803921608	ALOMALISA LLUGLLA EDGAR FABIAN	Producción	MOD	MANTENIMIENTO
1718677766	ARROBA CHILE RODOLFO HUMBERTO	Producción	MOD	OPERADORES
1803528627	ATIENCIA SALAZAR CARLOS EDUARDO	Auditoría	ADM	MEDICO
1802325637	BARRIONUEVO BARROS JAIME TRAJANO	Ventas y Mercadeo	VEN	VENDEDORES
1804328068	BRAVO SOLORZANO PATRICIO STALIN	Producción	MOD	OPERADORES
1710761758	CARRASCO CAICEDO JAIME PATRICIO	Producción	MOD	OPERADORES
1804553236	CARRASCO CRIOLLO JAIME FERNANDO	Producción	MOD	OPERADORES
1850272400	CARRASCO CRIOLLO JHONNY ABEL	Producción	MOD	OPERADORES
602873440	CEPEDA GUARACA SEGUNDO FRANCISCO	Producción	MOD	OPERADORES
1803742046	CHAGUAMATE SIGUENCIA JAVIER FERNANDO	Producción	MOD	OPERADORES
1600490252	CHOCHO ENCALADA LUIS EDGAR	Producción	MOD	OPERADORES
1801392125	CORDOVA ALDAS ANGEL MARIA	Producción	MOI	MANTENIMIENTO
1802655199	CRIOLLO TIXI JOSE LUIS	Producción	MOD	OPERADORES
1803265907	CRIOLLO TIXI JUAN ALBERTO	Producción	MOD	OPERADORES
1803568722	CRIOLLO TIXI MIGUEL ANGEL	Producción	MOI	MANTENIMIENTO
1804122123	CULQUI ESCOBAR ADRIANA ELIZABETH	Sistemas	ADM	SISTEMA
927017913	EGAS NUNEZ KLEVER HERNAN	Producción	MOD	OPERADORES
1804113080	FALCONI GAVILANEZ MARCO VINICIO	Producción	MOD	OPERADORES
603318460	FLORES IBARRA WALTER OLMEDO	Chofer	VEN	CHOFER
1804338331	FRIAS CORDOVA DARIO XAVIER	Producción	MOD	OPERADORES
1803786191	GAVILANEZ GAVILANEZ VICTOR GONZALO	Producción	MOD	OPERADORES
1803788536	GUALOTO CAMACHO PABLO FERNANDO	Producción	MOD	OPERADORES
1804904033	GUAMANQUISPE CALLE TANNIA ALEXANDRA	Administrativo	ADM	SECRETARIAS AUXILIAR DE BODEGA
1804702148	GUAMANQUISPE EUGENIO STALIN ARSENIO	Bodega	ADM	BODEGA
1802453314	GUAYGUA GUERRERO SANTIAGO ERNESTO	Bodega	ADM	JEFE DE BODEGA
1802627172	HOLGUIN BARONA MANOLO JOSE	Gerencia	ADM	GERENTE ADM.
1801695675	HOLGUIN DARQUEA FRANCISCO XAVIER	Gerencia	ADM	SUBGERENTE
1801110717	HOLGUIN DARQUEA MANOLO PATRICIO	Gerencia	ADM	GERENTE
200853968	ILLANES LOPEZ ERNESTO ISRAEL	Producción	MOD	OPERADORES
1802727857	JACOME GONZALEZ JUAN CARLOS	Ventas y Mercadeo	VEN	VENDEDORES
1804537759	LLERENA CORDOVA JUAN CARLOS	Producción	MOD	OPERADORES
1802690972	LOPEZ CASTAÑEDA ROMMEL WILFRIDO	Chofer	VEN	CHOFER
1803463981	MALUSIN PUNGUIL LUIS FERNANDO	Producción	MOD	OPERADORES
1803908332	MANJARREZ LOPEZ JOSE LUIS	Producción	MOD	OPERADORES
CF520344	MARINHO DA CRUZ ONIRIO	Producción	MOI	MANTENIMIENTO
1801713064	MEDINA PAZMIÑO EDWIN MARCELO	Ventas y Mercadeo	VEN	VENDEDORES

1802980910	MEDINA SANCHEZ MAURICIO FERNANDO	Ventas y Mercadeo	VEN	VENEDORES
1801830215	MOPOSITA MORENO LIDA EMILIA	Contabilidad	ADM	CONTABILIDAD
1803702263	MORA MAYORGA DAVID FRANCISCO	Ventas y Mercadeo	VEN	VENEDORES
1803030111	MORENO GARCES PABLO LEONARDO	Chofer	VEN	CHOFER
1802531044	MORENO YUGCHA ANGEL NAZARIO	Contabilidad	ADM	CONTABILIDAD
1802831238	NARANJO VASCONES JUAN PABLO	Producción	MOI	JEFE DE PRODUCCION
1708223464	NORIEGA FLORES RENATO VINICIO	Producción	MOI	JEFE DE MANTENIMIENTO
1801496587	NUÑEZ SALAZAR VICTOR MARCELO	Producción	MOD	OPERADORES
201926391	ORTEGA BONILLA LUIS HERMAL	Producción	MOD	OPERADORES
1803352598	ORTIZ LUIS ANIBAL	Producción	MOD	OPERADORES
1804378071	POAQUIZA RIVERA NELSON RODRIGO	Producción	MOI	PRODUCCION
1804798955	PUNINA AGUAGUIÑA CRISTINA LILIAN	Contabilidad	ADM	CONTABILIDAD
1801579705	PUNINA CHICAIZA HECTOR ANIBAL	Producción	ADM	JARDINERO
1804504049	QUINTUÑA JEREZ SANTIAGO DANIEL	Producción	MOD	OPERADORES
1802826618	RODRIGUEZ VASCO VICENTE ANTONIO	Producción	MOD	OPERADORES
1804025110	RUIZ MEJIA JOSE ROLANDO	Producción	MOD	OPERADORES
1805360755	RUIZ MIRANDA KLEVER MAURICIO	Chofer	VEN	CHOFER
1802166593	RUIZ TRUJILLO JUAN ERNESTO	Chofer	VEN	CHOFER
1802274017	SANTAMARIA JIJON MONICA NARCIZA	Ventas y Mercadeo	VEN	VENEDORES
1802222222	SEGOVIA LUIS	Ventas y Mercadeo	VEN	VENEDORES
501484224	SERRANO PAEZ ANGEL FLORENCIO	Producción	MOI	MANTENIMIENTO
1802221117	SILVA ESPIN ZOLILA MARINA	Ventas y Mercadeo	VEN	VENEDORES
1802449205	SOLIS FREIRE KATTY PATRICIA	Contabilidad	ADM	CONTABILIDAD
1311401416	SOLOZANO GUSTAVO ADOLFO	Producción	MOD	OPERADORES
1309782231	SOLOZANO VIZUETA LUIS ARMANDO	Producción	MOD	OPERADORES
1803156833	TANQUINA CULQUI FRANKLIN RIGOBERTO	Producción	MOD	OPERADORES
1802149979	TANQUINA ELBAY JOSE ANTONIO	Producción	MOD	OPERADORES ENCARGADA DE INV.
1801294024	TERREROS ROJAS CECILIA TERESA TOALOMBO TENECOTA LEONARDO	Bodega	ADM	CONTABILIDAD
1804158473	DANILO	Contabilidad	ADM	CONTABILIDAD
1802197606	TORRES VILLACIS KLEVER ISAIAS	Producción	MOD	OPERADORES
1803420999	TORRES VILLACIS ORLANDO STALIN	Producción	MOD	OPERADORES
1801751270	VACA ALVAREZ FREDDY ARTURO	Producción	MOD	LABORATORISTA
1801404136	VACA FALCON JESUS NAZARENO VACA JARAMILLO WASHINGTON	Producción	MOD	OPERADORES
1803679412	FABIAN	Producción	MOD	OPERADORES
201488970	VERDEZOTO SANCHEZ JESUS DEMETRIO	Chofer	VEN	CHOFER
1803219227	VILLACRES MORALES JUAN PABLO	Producción	MOD	OPERADORES
1802670149	VILLACRES MORALES LUIS HUMBERTO	Producción	MOD	OPERADORES
1802449528	YAGUAR OLIVARES SEGUNDO RAUL	Producción	ADM	JARDINERO
1803866910	YANZA YANSAGUANO EDWIN RAUL	Producción	MOD	OPERADORES
1706367149	BALAREZO MURILLO LUIS FERNANDO	Ventas y Mercadeo	VEN	VENEDORES
1710363936	BALDEON ESPIN SANTIAGO HAROLD BENAVIDES ZAMBRANO JONHSON	Ventas y Mercadeo	VEN	VENEDORES
1310436561	ALBERTO	Ventas y Mercadeo	VEN	VENEDORES

**HOLVIPLAS S.A.**  
**CHECK LIST**

PREGUNTAS	SI	NO
1. ¿Existen políticas claramente establecidas para controlar el inventario?		
2. ¿Las políticas son comunicadas a todo el personal de la empresa?		
3. ¿Considera imprescindible que en la empresa existe una adecuada aplicación de las políticas para inventarios?		
4. ¿Se registran en forma adecuada las cuentas que se relacionan con inventarios?		
5. ¿Los procedimientos relacionados con el correcto manejo de las materiales son los adecuados?		
6. ¿Se realizan procedimientos de verificación de la mercadería que ingresa a bodega en el momento de la adquisición?		
7.- ¿Se toman inventarios y arqueos físicos periódicos y sorpresivos?		
8.- ¿Al momento de terminar con la recepción de los productos el bodeguero compara las cantidades recibidas contra las factura?		
9.- ¿Se requiere documentación aprobada para autorizar la salida de materiales del almacén?		
10.- ¿Existe orden en la bodega de inventarios de tal manera que se facilite la manipulación de las existencias?		
11.- ¿Están los inventarios bajo la custodia de responsables perfectamente delegados?		
12.- ¿Existen lineamientos que le ayuden a la administración a decidir sobre el presupuesto que se debe asignar para la compra de materiales?		
13. ¿La gerencia toma decisiones programadas con respecto a la cantidad de materia prima que debe adquirir?		
14. ¿Existen políticas que sirvan de base para la toma de decisiones cuando existe escases de materia prima?		

15- ¿Cree usted que las herramientas de análisis financiero permiten tomar decisiones que ayuden a prevenir hechos futuros o a corregir a tiempo los problemas existentes?		
16. ¿Se realizan análisis a los estados financieros mediante ratios o indicadores financieros con la finalidad de tener un conocimiento claro de la situación financiera de la empresa?		
17. ¿Se realiza un análisis de la información financiera por medio de la aplicación de indicadores de gestión?		
18. ¿Los niveles de rotación de inventarios, están acorde a la política establecida por la empresa?		
19. ¿La empresa cuenta con la suficiente liquidez para afrontar sus obligaciones corrientes sin la necesidad de vender sus inventarios?		
20. ¿Considera usted que existe un cumplimiento óptimo de las órdenes de los clientes?		