



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TRABAJO DE GRADUACIÓN**

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

**TEMA: “EL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS Y SU  
INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA  
PRODUCTOS DE ACERO”**

**AUTORA: MAIGUA QUINTEROS JESSICA NATHALY**

**TUTORA: DRA. ANITA MOLINA**

**AMBATO – ECUADOR**

**2014**

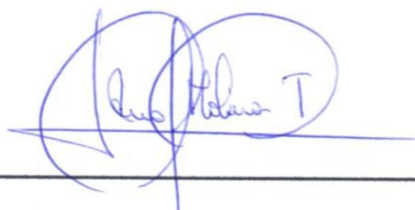
## APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, ANA GRACIELA MOLINA JIMÉNEZ, con C. I. # 0601901085, en mi calidad de Tutora del trabajo de graduación sobre el tema: **“EL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PRODUCTOS DE ACERO”**, desarrollado por JESSICA NATHALY MAIGUA QUINTEROS, considero que dicho trabajo reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, modalidad Presencial 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 calificadores designada por el H. Consejo Directivo.

Ambato, 23 de Enero del 2014

LA TUTORA



DRA. ANA GRACIELA MOLINA JIMÉNEZ

## AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN

Yo, JESSICA NATHALY MAIGUA QUINTEROS con C. I. # 180421713-9 tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Trabajo de Graduación, bajo el tema: **“EL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PRODUCTOS DE ACERO”**; así como también las ideas, análisis y síntesis son originales, auténticos y personal, razón por la cual, la responsabilidad del mismo para efectos legales y académicos son de exclusiva responsabilidad de la Autora y el patrimonio intelectual de la misma Universidad Técnica de Ambato; por lo que autorizo a la Biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría para que se haga de esta tesis un documento fuente de investigación, disponible para su lectura y publicación según las Normas de la Universidad.

Ambato, 23 de Enero del 2014

AUTORA




JESSICA NATHALY MAIGUA QUINTEROS

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Graduación, sobre el tema: “**EL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PRODUCTOS DE ACERO**”, elaborado por la estudiante JESSICA NATHALY MAIGUA QUINTEROS, egresada de la modalidad Presencial, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 23 de Enero del 2014

Para constancia firman:



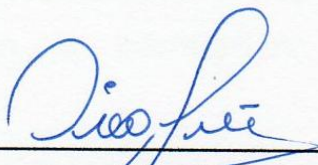
---

DRA. CECILIA TOSCANO  
PROFESORA CALIFICADORA



---

DR. EDUARDO PAREDES  
PROFESOR CALIFICADOR



---

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

## DEDICATORIA

El logro del peldaño alcanzado se lo dedico a mis Padres Jorge y Rosario, a mi Hermanito Alex Javier, por haberme regalado la mejor herencia, los estudios; por forjar en mí, la fortaleza y la responsabilidad en cada una de mis acciones personales y profesionales, por ser mi pilar fundamental para el logro de mis objetivos y el motor que me impulsa a mejorar y seguir adelante cada día.

A mi gran e inolvidable amiga Doña Bachita de Jara, quien siempre tuvo un abrazo sincero y palabras de aliento para continuar por el camino hasta alcanzar la meta anhelada.

A Mami Inés, Irina, Betty, Sol, Patricio y Fernando, por su apoyo constante y sincero en los momentos más difíciles y como no, en los minutos de alegrías compartidas.

A todas y cada una de las personas que de una u otra manera contribuyeron con un granito de arena para la realización del presente trabajo investigativo.

JESSICA NATHALY

## **AGRADECIMIENTO**

Mi agradecimiento a Dios, por bendecirme cada día de mi vida.

A todos y cada uno de mis queridos amigos, mis Maestros, que durante los cinco años de preparación profesional compartieron sus sabios conocimientos y consejos que siempre los llevaré presentes.

A la Dra. Anabel Pérez y su distinguido esposo, por haber confiado en mí, brindándome la oportunidad de crecer día a día.

A la Dra. Cecilia Toscano, Dra. Anita Molina y Dr. Eduardo Paredes, por constituirse en el pilar elemental para la culminación del presente trabajo y por el aporte de sus valiosos conocimientos.

A la Universidad Técnica de Ambato y mi bella Facultad de Contabilidad y Auditoría, por brindarme los conocimientos profesionales que sin duda me hará una mujer de bien y que pueda aportar a la sociedad.

Mi efusivo agradecimiento a Confía S. A.; mi segundo hogar, por brindarme la oportunidad de crecer en el ámbito personal y sobre todo profesional.

A la empresa Productos de Acero y su distinguido Gerente, por contribuir con la información necesaria en el proceso investigativo.

JESSICA NATHALY

# ÍNDICE GENERAL

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁGINAS</b>
PORTADA	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 FÍGURAS	xiii
ÍNDICE DE TABLAS	xiv
ÍNDICE DE ORGANIGRAMAS	xvi
ÍNDICE DE FLUJOGRAMAS	xvii
RESUMEN EJECUTIVO	xviii
INTRODUCCIÓN	1

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

1.1. Tema	3
1.2. Planteamiento del Problema	3
1.2.1. Contextualización	3
1.2.2. Análisis Crítico	9
1.2.3. Prognosis	10
1.2.4. Formulación del Problema	11

1.2.5. Preguntas Directrices	11
1.2.6. Delimitación	11
1.3. Justificación	12
1.4. Objetivos	13
1.4.1. Objetivo General	13
1.4.2. Objetivos Específicos	13

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

2.1. Antecedentes Investigativos	14
2.2. Fundamentaciones	40
2.2.1. Fundamentación Filosófica	41
2.2.2. Fundamentación Legal	42
2.3. Categorías Fundamentales	50
2.3.1. Visión dialéctica de Conceptualizaciones que Sustentan las Variables del Problema	50
2.3.1.1. Marco Conceptual Variable Independiente	50
2.3.1.2. Marco Conceptual Variable Dependiente	58
2.3.2. Gráficos de Inclusión Interrelacionados	63
2.3.2.1. Superordinación Conceptual	63
2.3.2.2. Subordinación Conceptual Variable Independiente	64
2.3.2.2. Subordinación Conceptual Variable Dependiente	65
2.4. Hipótesis	66
2.5. Señalamiento Variables de la Hipótesis	66



## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

3.1. Modalidad Básica de la Investigación	67
3.1.1. Investigación de Campo	67
3.1.2. Investigación Bibliográfica Documental	68
3.2. Nivel o Tipo de Investigación	68
3.2.1. Investigación Exploratoria	68
3.2.2. Investigación Descriptiva	69
3.2.3. Investigación Asociación de Variables (Correlacional)	69
3.3. Población y Muestra	67
3.3.1. Población	70
3.3.2. Muestra	75
3.4. Operacionalización de Variables	76
3.4.1. Operacionalización de la Variable Independiente	76
3.4.2. Operacionalización de la Variable Dependiente	77
3.5. Recolección de Información	78
3.5.1. Plan para la Recolección de Información	78
3.6. Procesamiento y Análisis	82
3.6.1. Plan de Procesamiento de Información	82
3.6.2. Plan de Análisis e Interpretación de Resultados	83

## **CAPÍTULO IV**

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

4.1. Análisis de Resultados	86
4.2. Interpretación de Resultados	86

4.1.1. Análisis de los Resultados de la Entrevista Aplicada a los Funcionarios y Clientes Externos de la Empresa Productos de Acero.	87
4.2.1. Interpretación de los Resultados de la Entrevista Aplicada a los Funcionarios y Clientes Externos de la Empresa Productos de Acero..	100
4.3. Verificación de la Hipótesis	113
4.3.1. Verificación de la Hipótesis	113
4.3.1.1. Planteamiento de la Hipótesis	113
4.3.1.2. Datos	114
4.3.1.3. Cálculo del Valor Esperado	114
4.3.1.4 Cálculo Matemático	115
4.3.1.5. Nivel de Significación	116
4.3.1.6. Grados de Libertad	116
4.3.1.7. Conclusión	118

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

5.1. Conclusiones	119
5.2. Recomendaciones	120

## **CAPÍTULO VI**

### **PROPUESTA**

6.1. Datos Informativos	122
6.1.1. Título	122
6.1.2. Institución Ejecutora	122
6.1.3. Beneficiarios	122
6.1.4. Ubicación	122
6.1.5. Tiempo Estimado para la Ejecución	123
6.1.6. Equipo Técnico Responsable	123
6.1.7. Costo	124
6.2. Antecedentes de la propuesta	124
6.3. Justificación	125
6.4. Objetivos	126
6.4.1. Objetivo General	126
6.4.2. Objetivos Específicos	126
6.5. Análisis de Factibilidad	126
6.5.1. Socio Cultural	126
6.5.2. Tecnológico	127
6.5.3. Organizacional	127
6.5.4. Económico financiero	127
6.5.5. Legal	127
6.6. Fundamentación Científico - Técnica	128
6.6.1. Control Interno de Inventarios	128
6.6.1.1. Concepto	128
6.6.1.2. Inventarios	128
6.6.1.3. Principios	129
6.6.1.4. Objetivos	129
6.6.1.5. Valuación de Inventarios	130

6.6.1.6. Bases del Control Interno	133
6.7. Modelo Operativo	136
6.7.1. Datos de la Empresa	137
6.7.2. Evaluación del Control Interno	139
6.7.3. Determinación Nivel de Riesgo General	151
6.7.4. Determinación Nivel de Riesgo por Componentes	152
6.7.5. Diagramación de Procesos	160
6.7.6. Proceso Adquisición de Inventarios	161
6.7.6.1. Pasos	161
6.7.6.2. Diagramación Proceso de Adquisición de Inventarios	162
6.7.7. Proceso de Ventas de Inventarios	163
6.7.7.1. Pasos	163
6.7.7.2. Diagramación Proceso de Ventas de Inventarios	164
6.7.8. Proceso de Devolución de Ventas	165
6.7.8.1. Pasos	165
6.7.8.2. Diagramación Proceso de Devolución de Ventas	166
6.7.9. Proceso de Devolución de Compras	167
6.7.9.1. Pasos	167
6.7.9.2. Diagramación Proceso de Devolución de Compras	168
6.7.10. Actividades de Control	169
6.7.10.1. Actividades de Control para Inventarios Compras	169
6.7.10.2. Actividades de Control para Inventarios Ventas	169
6.7.10.3. Actividades de Control para Inventarios Bodega	170
6.7.10.4. Actividades de Control para Inventarios General	170
6.7.10.5. Actividades de Control para la Toma Física de Inventarios	171
6.8. Administración	179
6.8.1. Organigrama Estructural	180
6.8.2. Organigrama Funcional	181
6.8.3. Actividades	182
6.8.4. Datos Generales de la Empresa	183

6.8.5. Cronograma de Actividades	186
6.9. Plan de Monitoreo y Evaluación de la Propuesta	187

## **MATERIALES DE REFERENCIA**

Bibliografía	189
Anexos	193

## ÍNDICE DE FÍGURAS

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁGINAS</b>
FÍGURA 1. Árbol de Problemas	9
FÍGURA 2. Tasa de Rendimiento	60
FÍGURA 3. Superordinación Conceptual	63
FÍGURA 4. Subordinación Conceptual Variable Independiente	64
FÍGURA 5. Subordinación Conceptual Variable Dependiente	65
FÍGURA 6. Representación Gráfica de Resultados	83
FÍGURA 7. Políticas y Procedimientos - Análisis	85
FÍGURA 8. Sistema de Control de Inventarios - Análisis	88
FÍGURA 9. Afectación Resultados Ejercicio Económico - Análisis	89
FÍGURA 10. Toma de Inventarios - Análisis	90
FÍGURA 11. Nivel de Ventas - Análisis	91
FÍGURA 12. Disminución de la Rentabilidad - Análisis	92
FÍGURA 13. Control de Inventarios - Análisis	93
FÍGURA 14. Abastecimiento de Inventarios - Análisis	94
FÍGURA 15. Toma de Decisiones - Análisis	95
FÍGURA 16. Programas de Capacitación - Análisis	96
FÍGURA 17. Responsables Manejo Inventarios - Análisis	97
FÍGURA 18. Controles Frecuentes de Inventarios - Análisis	98
FÍGURA 19. Custodio Inventarios - Análisis	99
FÍGURA 7. Políticas y Procedimientos - Interpretación	100
FÍGURA 8. Sistema de Control de Inventarios - Interpretación	101
FÍGURA 9. Afectación Resultados Ejercicio Económico - Interpretación	102
FÍGURA 10. Toma de Inventarios - Interpretación	103
FÍGURA 11. Nivel de Ventas - Interpretación	104

FÍGURA 12. Disminución de la Rentabilidad - Interpretación	105
FÍGURA 13. Control de Inventarios – Interpretación	106
FÍGURA 14. Abastecimiento de Inventarios – Interpretación	107
FÍGURA 15. Toma de Decisiones – Interpretación	108
FÍGURA 16. Programas de Capacitación – Interpretación	109
FÍGURA 17. Responsables Manejo Inventarios - Interpretación	110
FÍGURA 18. Controles Frecuentes de Inventarios – Interpretación	111
FÍGURA 19. Custodio Inventarios - Interpretación	112
FÍGURA 20. Campana de Verificación de Hipótesis	118

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁGINAS</b>
TABLA 1. Detalle del Producto Estrella de la Empresa Productos de Acero	7
TABLA 2. Nómina de Empleados de la Empresa Productos de Acero	70
TABLA 3. Nómina de Clientes de la Empresa Productos de Acero	71
TABLA 3. Nómina de Clientes de la Empresa Productos de Acero	72
TABLA 3. Nómina de Clientes de la Empresa Productos de Acero	73
TABLA 3. Nómina de Clientes de la Empresa Productos de Acero	74
TABLA 4. Operacionalización de la Variable Independiente	76
TABLA 5. Operacionalización de la Variable Dependiente	77
TABLA 6. Procedimiento de la Recolección de Información	79
TABLA 7. Cuantificación de Resultados	82
TABLA 8. Relación de Objetivos Específicos Conclusiones y Recomendaciones	85
TABLA 9. Políticas y Procedimientos - Análisis	87
TABLA 10. Sistema de Control de Inventarios - Análisis	88
TABLA 11. Afectación Resultados Ejercicio Económico - Análisis	89
TABLA 12. Toma de Inventarios - Análisis	90
TABLA 13. Nivel de Ventas - Análisis	91
TABLA 14. Disminución de la Rentabilidad - Análisis	92
TABLA 15. Control de Inventarios - Análisis	93
TABLA 16. Abastecimiento de Inventarios - Análisis	94
TABLA 17. Toma de Decisiones - Análisis	95
TABLA 18. Programas de Capacitación – Análisis	96
TABLA 19. Responsables Manejo Inventarios - Análisis	97



TABLA 20. Controles Frecuentes de Inventarios - Análisis	98
TABLA 21. Custodio Inventarios - Análisis	99
TABLA 9. Políticas y Procedimientos - Interpretación	100
TABLA 10. Sistema de Control de Inventarios - Interpretación	101
TABLA 11. Afectación Resultados Ejercicio Económico - Interpretación	102
TABLA 12. Toma de Inventarios - Interpretación	103
TABLA 13. Nivel de Ventas - Interpretación	104
TABLA 14. Disminución de la Rentabilidad - Interpretación	105
TABLA 15. Control de Inventarios - Interpretación	106
TABLA 16. Abastecimiento de Inventarios - Interpretación	107
TABLA 17. Toma de Decisiones - Interpretación	108
TABLA 18. Programas de Capacitación - Interpretación	109
TABLA 19. Responsables Manejo Inventarios - Interpretación	110
TABLA 20. Controles Frecuentes de Inventarios - Interpretación	111
TABLA 21. Custodio Inventarios - Interpretación	112
TABLA 22. Datos para Comprobación	114
TABLA 23. Cálculo Matemático	115
TABLA 24. Fases del Modelo Operativo	137
TABLA 25. Evaluación del Control Interno	139
TABLA 26. Determinación Nivel de Riesgo General	151
TABLA 27. Determinación Nivel de Riesgo por Componente	152
TABLA 28. Simbología del Flujograma	160
TABLA 29. Cronograma de Actividades	186
TABLA 30. Previsión de la Elaboración de la Propuesta	187

## ÍNDICE DE ORGANIGRAMAS

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁGINAS</b>
ORGANIGRAMA 1. Organigrama Estructural	180
ORGANIGRAMA 2. Organigrama Funcional	181

## ÍNDICE DE FLUJOGRAMAS

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁGINAS</b>
FLUJOGRAMA 1. Diagramación Proceso de Adquisición	162
FLUJOGRAMA 2. Diagramación Proceso de Ventas	164
FLUJOGRAMA 3. Diagramación Proceso de Devolución en Ventas	166
FLUJOGRAMA 4. Diagramación del Proceso de Devolución en Compras	168

## **RESUMEN EJECUTIVO**

La elaboración del trabajo investigativo tiene como propuesta la Implementación del Modelo de Control Interno para Inventarios; puesto que la base fundamental para toda empresa comercial es la compra y venta de artículos, la cual se sustenta en un adecuado manejo de los mismos.

Una empresa de esta naturaleza debe tener procedimientos y actividades de control para dicha área, por la gran cantidad de artículos que posee; por esta razón es necesario mantener registros contables adecuados, oportunos y actualizados, proporcionando información básica para una acertada toma de decisiones que permita mejorar la rentabilidad de la empresa.

El adecuado control interno para inventarios debe contar con procesos y políticas claramente definidas, que permitan optimizar las actividades realizadas en la empresa las cuales se encuentran desarrolladas en el Capítulo VI “La Propuesta”; ayudando a evitar la acumulación de productos que con el pasar del tiempo se convertirán en obsoletos.

Una forma de prevenir la presencia de estos problemas en las empresas comerciales es la realización de cotizaciones a proveedores, analizar la mejor opción y recibir un producto que cumpla con todas las necesidades de nuestros clientes, para su satisfacción y la nuestra.

El Modelo de Control Interno para Inventarios incluye: constataciones físicas trimestrales, procesos para la adquisición, venta, devolución en ventas y en compras de los artículos distribuidos por la empresa.

# INTRODUCCIÓN

El mundo no es tan estable como lo era ayer y lo será menos mañana.

El presente trabajo investigativo hace referencia al control interno para inventarios, el cual se encuentra en todos los niveles y en todas las acciones y funciones; por lo tanto, se requiere implementar procedimientos y actividades de control que nos permita alcanzar los objetivos establecidos por la Gerencia, con esto no sólo se busca cubrir necesidades de información en todas las áreas de la empresa, ni subsistir en el mercado, más bien, el objetivo es poder competir y superar a la competencia.

Por esta razón la empresa Productos de Acero requiere implementar un “Modelo de Control Interno para Inventarios”, dicha estructura contempla los siguientes capítulos:

**Capítulo I**, se establece por el planteamiento del problema fundamentándose en la contextualización, el análisis crítico que se referencia en las causas y efectos, determinación del objetivo general y específicos; finalmente se puntualiza la justificación de la investigación.

**Capítulo II**, contempla el marco teórico sustentado en las diferentes fundamentaciones, puntualizando la conceptualización de las variables independiente y dependiente; formulación de la hipótesis de la investigación y por último se detallan las variables de estudio.

**Capítulo III**, conformado por la metodología que se emplea en la investigación, estableciendo los tipos o niveles investigativos; se determina la población y la muestra, operacionalización de las variables de estudio,

determinación de las técnicas e instrumentos que se utilizan en la recolección y procesamiento de la información.

**Capítulo IV**, análisis e interpretación de los resultados alcanzados en la aplicación de las entrevistas y verificación de la hipótesis que avaliza la correlación de las variables de estudio.

**Capítulo V**, se procede al establecimiento de las respectivas conclusiones y recomendaciones fundamentadas en las necesidades detectadas en el presente trabajo de investigación.

**Capítulo VI**, finalmente se encuentra la propuesta, la cual contempla el siguiente esquema: datos informativos, antecedentes, justificación, objetivos, análisis de factibilidad, fundamentación científico – técnica y el modelo de control interno para inventarios.

# CAPÍTULO I

## EL PROBLEMA

### 1.1. TEMA

“El sistema de control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Productos de Acero”

### 1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

#### 1.2.1. Contextualización

- **Contexto Macro**

El mundo no es tan estable como era ayer y lo será menos mañana. Operar un negocio pequeño va a ser más difícil en el futuro, a menos que se tomen los recaudos; planificando, organizando, dirigiendo y controlando de manera eficaz; sumado a esto las exigencias del cliente y los parámetros establecidos por el gobierno vigente ha dado lugar a que las empresas comercializadoras de productos de acero establecieran estrategias y políticas para continuar en el mercado, pues los aranceles de las importaciones son un factor que afecta directamente al producto.

Los productos de acero provienen de los diferentes países del mundo como: Canadá, uno de los mayores productores por su riqueza en yacimiento de acero; Brasil, Venezuela, Colombia, África, Sudáfrica, Rusia.

Las distintas importaciones que se realizaron en el país tuvieron un período de tres meses para su arribo, estos productos son fabricados bajo las Normas Internacionales de Calidad (ISO 9001).

Los inventarios son los bienes adquiridos para la venta por el ente económico que no sufre ningún proceso de transformación o adición y se encuentran disponibles para su comercialización.

- **Contexto Meso**

En la zona centro del país, es decir, en la provincia de Tungurahua, ciudad Ambato es donde más se comercializa el acero, pues un gran número de negocios se dedican a la transformación de dichos productos.

Por ejemplo tenemos fabricantes de carrocerías, muebles, cofres mortuorios los mismos que citamos a continuación: Ecuamatrix, Ecuatran, Talleres Espinosa, Escapes Jordán, Muebles El Sol, Muebles León, Brother's López, Inarecrom, Carrocerías Varma, Talleres Cepeda, Ibinco, Cofres Mortuorios San Francisco, San José, San Juan, Talleres Balseca, Funeraria Pazmiño, Talleres Vic-Var, Funeraria Guerrero.

Como importadores de acero: Perfilec, Idmacero, Novacero, Importadora Alvarado, Ipac, Dipac, Promesa, Comercial Puruha, Importaciones y Distribuciones Cuesta, Mundo Metal, Aceros Emanuel. Y específicamente los



distribuidores son: Dismet, Ambatol, Ferretería El Rey, El Constructor, Tubegal, Acero Center, Fermacol, Su Casa y Productos de Acero.

Todas y cada una de las empresas mencionadas inicialmente se vieron afectadas con el problema de control de inventarios, pues afecta directamente a los productos que comercializa la empresa; al no llevarlos adecuadamente no se determino si se mantenían en stock para ser entregados al cliente o a su vez adquirido a los distribuidores e importadores.

Existen dos sistemas o procedimientos que proporcionan toda una estructura para la contabilización de los inventarios, que son:

- **SISTEMA PERIODICO:** Como su nombre lo indica, realiza un control cada determinado tiempo o periodo y para eso es necesario hacer un conteo físico; para poder determinar con exactitud la cantidad de inventarios disponibles en una fecha determinada.

Con la utilización de este sistema, la empresa no puede saber en determinado momento cuantas son sus mercancías, ni cuánto es el costo de los productos vendidos.

La empresa solo puede saber tanto el inventario exacto como el costo de venta, en el momento de hacer un conteo físico, lo cual por lo general se hace al final de un periodo, que puede ser mensual, semestral o anual.

- **SISTEMA PERMANENTE:** Este método es utilizado por la empresas que venden mercancías con precios relativamente altos como almacenes de electrodomésticos, almacenes de prendas de vestir, materiales de construcción.

En este sistema, no es necesario esperar la terminación del periodo para determinar el saldo de la cuenta mercancías, pues permite llevar el control contable individual de los artículos que se compran y venden mediante el uso de tarjetas auxiliares, las cuales permiten conocer tanto el número de artículos en existencia como su costo, pues se dispone de una cuenta que controla las mercancías; así como las tarjetas que facilitan cotejar los datos obtenidos en la contabilidad.

Con este procedimiento se subsanan las desventajas presentadas con el sistema periódico en lo referente al conocimiento del importe del inventario final y costo de ventas, y hay la posibilidad de detectar robos, malos manejos y errores en el manejo de los inventarios.

- **Contexto Micro**

Productos de Acero – JEMA Distribuciones es una empresa que inició sus actividades económicas en el año 1997. Su propietario es de la ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua; quien fundó la empresa con el firme propósito de servir a la comunidad olvidada por los grandes empresarios.

El nombre JEMA son las siglas de su propietario, quien siempre se ha preocupado por brindar apoyo a los talleres más pequeños de la metal – mecánica.

La misión de Productos de Acero es “satisfacer las necesidades de nuestros clientes y amigos de la industria metalmecánica del país, ofreciendo productos de calidad a un precio justo, competitivo y con excelencia en el servicio; contribuyendo al desarrollo y crecimiento de la empresa y la comunidad”.

Su visión es “tener vigencia permanente siendo una empresa aceptada y apreciada a nivel nacional. Fortaleciendo el desarrollo de la industria metalmeccánica, liderando el servicio y atención al cliente y manteniendo una amplia conciencia social”.

Los valores que posee son:

- “Respetar y valorar a las personas.
- Actuar con honestidad y transparencia.
- Satisfacer las necesidades de los clientes.
- Mejorar continuamente”.

A continuación se detalla las características del producto estrella que la empresa comercializó y distribuyó en la zona centro del país:

**TABLA 1. Detalle del Producto Estrella de la Empresa Productos de Acero**

PRODUCTO	NOMENCLATURA	MEDIDA		DIMENSIÓN		PESO
		MM	PULGAD	LARGO	ANCHO	
plancha laminada al frío	P.L.F.	0,45	1/40	2,44 m	1,22 m	10,52
plancha laminada al frío	P.L.F.	0,5	1/40	2,44 m	1,22 m	11,69
plancha laminada al caliente	P.L.C.	2	1/12	2,44 m	1,22 m	58,43

*Fuente: Registro de la empresa, 2012*

*Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**TABLA 1. Detalle del Producto Estrella de la Empresa Productos de Acero**

PRODUCTO	NOMENCLATURA	MEDIDA		DIMENSIÓN		PESO
		MM	PULGAD	LARGO	ANCHO	
plancha laminada al caliente	P.L.C.	3	1/8	2,44 m	1,22 m	70,11
plancha laminada al caliente	P.L.C.	4	2/16	2,44 m	1,22 m	93,48
plancha galvanizada	H.G	0,45	1/40	2,44 m	1,22 m	10,52
plancha galvanizada	H.G	0,5	1/40	2,44 m	1,22 m	11,69
plancha de acero inoxidable	P. A. Inox	0,5	1/40	2,44 m	1,22 m	11,69
plancha de acero inoxidable	P. A. Inox	0,7	1/32	2,44 m	1,22 m	16,36
plancha de acero inoxidable	P. A. Inox Mate	1	1/25	2,44 m	1,22 m	23,37

*Fuente: Registro de la empresa, 2012  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

Se importa también bobinas de los mismos materiales, que son rollos de acero en las distintas medidas que vienen dadas en kilogramos y su comercialización se la efectúa de acuerdo a la cantidad de kilos que posea cada rollo.

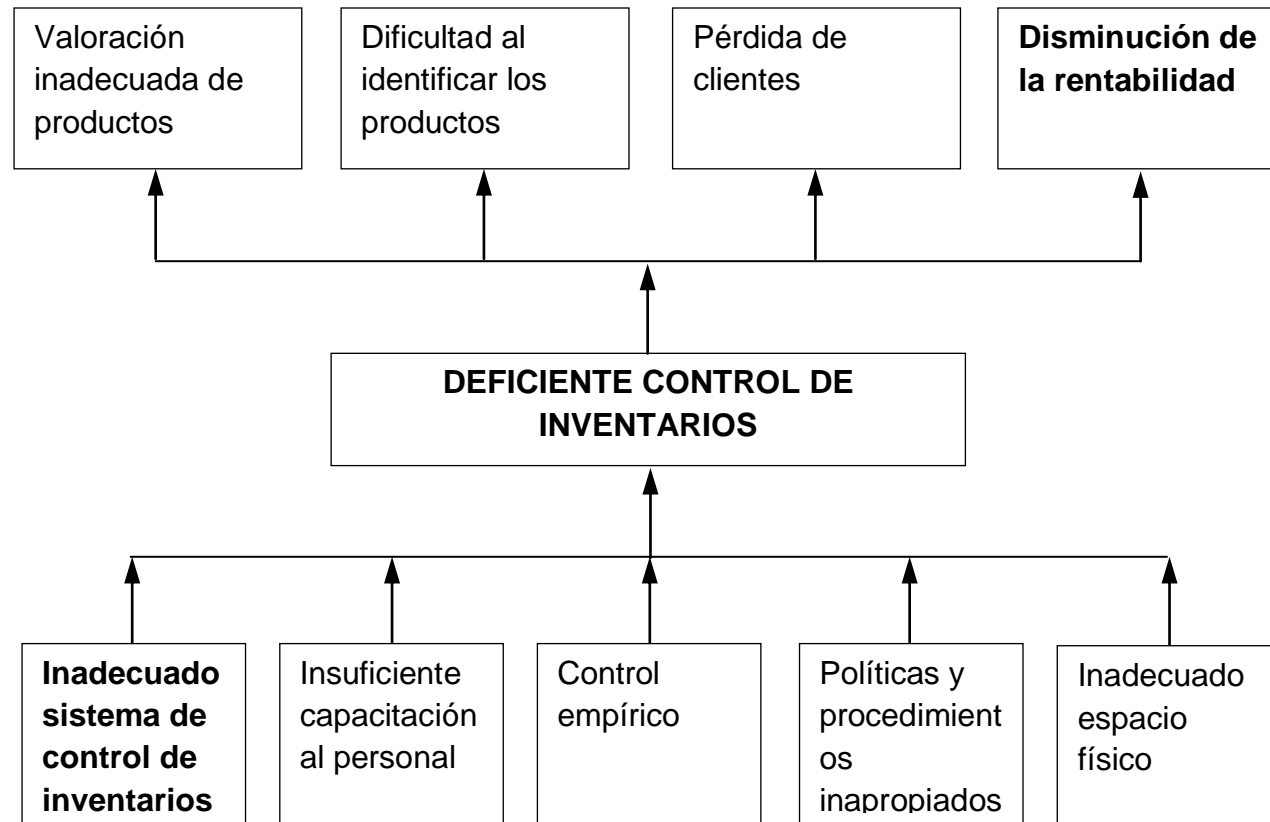
Estos productos fueron aprovechados por la industria nacional en las diferentes maquiladoras, fueron procesadas y cortadas a medida de una plancha normal; de esta forma se creó mano de obra en el país.

Con el pasar del tiempo, las actividades en la empresa Productos de Acero se han ido realizando sin cumplir actividades de control de inventarios, al no llevar un registro del ingreso y salida de la mercadería provocando de esta manera la obtención de información errónea.

## 1.2.2. Análisis Crítico

- Árbol de Problemas

FIGURA 1. Árbol de Problemas



*Fuente: Investigación de Campo, 2012  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

- **Relación Causa – Efecto**

Mediante el análisis crítico en la MATRIZ MAS (ver ANEXO 1) se observó que el deficiente control de inventarios contribuye a que la empresa no brinde un servicio eficaz y oportuno de acuerdo a las expectativas de cada uno de sus distinguidos clientes.

El inadecuado sistema de control de inventarios, ocasionó problemas múltiples y en especial los concernientes con el crecimiento de la empresa en el mercado, razón por la cual en la actualidad la competencia tiene mayor cobertura, al no poder satisfacer las necesidades de nuestros clientes.

Como consecuencia de lo mencionado anteriormente se notó una disminución de la rentabilidad en la empresa.

### **1.2.3. Prognosis**

Productos de Acero no posee un adecuado sistema de control de inventarios, lo cual puede ocasionar pérdidas significativas para la empresa; como por ejemplo una notoria disminución en su rentabilidad, impidiendo el crecimiento de la misma.

Si no se aplica oportunamente medidas correctivas ante el presente problema, la empresa limitará su desarrollo en el mercado; ocasionando de esta manera el cierre de una fuente más de trabajo.

#### 1.2.4. Formulación del Problema

¿El deficiente control de inventarios es provocado por un inadecuado sistema de control, generando una disminución en la rentabilidad de la empresa Productos de Acero, año 2011?

#### 1.2.5. Preguntas Directrices

- ¿Por qué existe una insuficiente capacitación al personal?
- ¿A qué se debe que el control en la empresa sea empírico?
- ¿Cómo afectan las políticas y procedimientos inapropiados en la empresa?
- ¿Qué influencia tiene el inadecuado espacio físico sobre el control de inventarios en la empresa?
- ¿Por qué los productos se evalúan inadecuadamente?
- ¿Por qué existe dificultad al identificar los productos en la empresa?
- ¿Por qué la empresa está perdiendo sus clientes?

#### 1.2.6. Delimitación

- **Campo:** Contabilidad y Auditoría

- **Área:** Control Interno
- **Aspecto:** Inventarios
- **Temporal:** Este problema se estudió en el año 2011 y la investigación se realizó desde Septiembre del 2011 a Diciembre del 2012.
- **Espacial:** La investigación se realizó en la empresa Productos de Acero ubicada en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato, Parroquia La Matriz, Ciudadela San Antonio, Calle Av. Atahualpa, Número 521, Intersección Av. Quiz Quiz, Referencia Frente a la Policía, Oficina PB, Teléfono Domicilio 032 – 410225 según el RUC de la Empresa (ver ANEXO 2).

### 1.3. JUSTIFICACIÓN

El presente estudio nace del interés por buscar soluciones a la problemática contable sobre el sistema de control de inventarios en la empresa Productos de Acero que en la actualidad la podemos observar en varias compañías de distintas ramas.

Esta investigación es importante por cuanto se proporcionará políticas y procedimientos para el adecuado manejo de los inventarios, pues en el entorno competitivo en el que se encuentra el país, es necesario que las empresas comercializadoras de acero mantengan una contabilidad consistente y específica.



Para ello se aplicará conocimientos de contabilidad y otros conceptos que el investigador ha adquirido en el proceso de formación académica y profesional.

Su realización es muy factible por cuanto se cuenta con el apoyo de su propietario para proporcionar la información y será un referente para este tipo de empresas; al cambiar el manejo de sus inventarios y hacerlo de una forma adecuada se proyectará una imagen de eficiencia y eficacia en el mercado.

#### **1.4. OBJETIVOS**

##### **1.4.1. Objetivo General**

- Estudiar el sistema de control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Productos de Acero, para el mejoramiento de su registro.

##### **1.4.2. Objetivos Específicos**

- Analizar el sistema de control de inventarios, para la evaluación de la determinación de puntos críticos de control.
- Evaluar la disminución de la rentabilidad en la empresa, para una adecuada toma de decisiones.
- Proponer la implementación de un modelo de control interno para inventarios.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

El presente tema de investigación no se ha desarrollado con anterioridad en la empresa, lo que ocasionó que existe únicamente un control empírico; en tal virtud, es propicia la oportunidad para contribuir con esta investigación que ayudará notablemente a la empresa.

Una vez revisadas distintas fuentes bibliográficas se encontró información sobre el control de inventarios.

Según **Pedro Zapata (2008:106-107)**, indica que el “Inventario de mercaderías: llamado también Almacén o Inventario. Esta cuenta estará en constante actividad, cada instante mostrará el valor del inventario final.

El saldo denota el valor del inventario final en un momento dado. Si funciona adecuadamente el sistema de control interno, este saldo deberá coincidir con la presencia física de artículos en bodega y con la sumatoria de los saldos de las tarjetas auxiliares kardex.

El sistema de inventario perpetuo funciona adecuadamente mediante un minucioso control contable del movimiento que se produce en la bodega; el citado movimiento se registra en tarjetas de control abiertas por cada grupo de ítems o artículos similares.

El movimiento de cada ítem debe ser valorado al costo; alternatively, puede ser determinado de acuerdo con el costo inicial, promedio, final, o el último precio de compra.

Los métodos de valuación más usados son:

- Método fifo (en inglés) o peps: siglas que significan lo primero en entrar, lo primero en salir.

De acuerdo con la filosofía del método, el precio de valoración de los despachos se determina en este orden:

- ✓ Inventario inicial.
- ✓ Las compras realizadas y registradas en el orden en el que se efectuaron.

Lo importante en este método es que al momento de realizar una venta, se respete el orden de ingreso de los precios de los artículos comprados; por lo tanto, los primeros valores ingresados, son los primeros en salir.

- Método lifo (en inglés) o ueps: siglas que significan lo último en entrar, lo primero en salir.

Por lo anterior, los precios de los últimos inventarios adquiridos serán los primeros con los que se valoren las mercaderías vendidas.

- Método promedio ponderado: forma de valoración utilizado por la relativa facilidad de cálculo y por considerar que se ajusta

adecuadamente a la tendencia alcista del mercado y al principio de conservatismo.

El costo promedio se obtiene de la relación entre el valor de las existencias más las nuevas adquisiciones, dividida entre el número total de unidades.”

Según **Carl Warren y Otros (2005:355-356-366-367)**, considera que “el costo de una mercancía es su precio de compra, menos cualquier descuento aplicable a la compra. Por lo regular, estos costos son la mayor parte del costo del inventario.

El inventario de mercancías también incluye otros costos, como los de transporte, aranceles de importación y seguros contra pérdidas en tránsito.

No sólo es necesario determinar el costo del inventario, sino que también deben mantenerse controles internos adecuados del inventario. Los objetivos primarios de dichos controles consisten en salvaguardar las existencias e informar correctamente sobre ellas en los Estados Financieros.

El control sobre el inventario debe empezar en cuanto se reciben los artículos. El responsable de bodega, debe llenar los informes de recepción foliados para iniciar la contabilización del inventario en los respectivos documentos kardex.

A fin de que los artículos recibidos sean los que realmente se pidieron, cada informe de recepción debe corresponder al pedido de compra original con el cual la compañía solicitó la mercancía.

De igual manera, el precio con el que se solicitaron los artículos, como aparece en el pedido de compra, debe compararse contra el precio que el proveedor asigna a los artículos, según se muestra en su factura.

Una vez que se han conciliado el informe, el pedido y la factura, la compañía debe registrar las mercancías y la cuenta por pagar en los registros contables.

Entre los controles para salvaguardar el inventario se incluye la instauración de medidas de seguridad para evitar daños a las mercancías o robos por parte de los empleados.

Las mercancías, deben almacenarse en una bodega o en otra área de acceso restringido a la que se permita el paso sólo a empleados autorizados.

El uso de un sistema de inventario perpetuo también proporciona un medio efectivo de control de inventarios. Las existencias de cada tipo de mercancía están siempre disponibles en un **libro mayor de inventario** auxiliar. Además, este libro mayor puede ser útil para mantener las existencias en niveles adecuados.

Es frecuente que la comparación de los saldos contra niveles máximos y mínimos predeterminados permita solicitar oportunamente nueva mercancía y evitar que se ordene en exceso.

A fin de lograr la exactitud en la cantidad de existencias que se presenta en los estados financieros, las empresas comerciales deben tomar un **inventario físico**, es decir, contar las mercancías.

En el sistema de inventario perpetuo, el inventario físico se compara contra el inventario registrado para así determinar las mermas o faltantes. El primer paso de este proceso consiste en determinar la cantidad que se tiene de cada tipo de mercancía propiedad de la empresa.

Una práctica común es utilizar equipos de dos personas. Una determina la cantidad y la otra elabora, en hojas de conteo de inventario, una lista con la cantidad y descripción.

Cuando se utiliza el método PEPS durante un periodo de inflación, o incremento de precios, los costos unitarios iniciales son más bajos que los costos unitarios más recientes; sin embargo, se pierde gran parte del beneficio de una utilidad bruta mayor, ya que el nuevo inventario debe reponerse a precios cada vez más altos.

En realidad, en el balance general se presenta el inventario final de mercancías con una cantidad casi igual a su costo actual de reposición. Por lo regular, cuando la tasa de inflación alcanza dos dígitos, como sucedió a principios de la década de los setenta en Estados Unidos, la utilidad bruta más cuantiosa obtenida en el método PEPS se llama *utilidad de inventario o ilusoria*.

Cuando se utiliza el método UEPS durante un periodo de inflación, los resultados son opuestos a los de los otros dos métodos. Este método arroja un importe mayor de costo de las mercancías vendidas y un margen menor de utilidad bruta y de inventario al final del periodo, en comparación con los obtenidos mediante los otros dos métodos.

La razón de estos efectos es que el costo de las unidades adquiridas más recientemente es casi igual al costo de reposición. En periodos de inflación, los costos unitarios más recientes son más altos que los iniciales.

Por lo tanto, puede argumentarse que con el método Ueps los costos actuales coinciden más con los ingresos actuales.

Durante los periodos de incremento de precios, el método UEPS resulta en ahorros en el impuesto sobre la renta. Estos ahorros se deben a que, de los tres métodos, con el UEPS se presenta la menor cantidad de utilidad neta.

Durante el periodo de inflación de doble dígito ya mencionado, muchas empresas cambiaron del PEPS al UEPS por los ahorros en impuestos. Sin embargo, el inventario final en el balance general puede ser muy diferente a su costo de reposición actual.

En tales casos, los estados financieros incluyen casi siempre una nota, en la que se establece la diferencia estimada entre el inventario UEPS y el inventario PEPS. Aquí, es necesario observar de nuevo que, en periodos de deflación, los efectos son exactamente contrarios.

Como tal vez lo haya inferido, el método de costo promedio para calcular el costo del inventario es, en cierto sentido, un término medio entre los de PEPS y UEPS.

El efecto de las tendencias de los precios se promedia al determinar el costo de las mercancías vendidas y del inventario final. Para una serie de compras, el costo promedio es el mismo, sin importar la dirección de las tendencias de precios.

Además **Jenny Villena (2004:59)**, precisa que “la falta de un control de inventarios se debe a un porcentaje de desconocimiento técnico y de segregación de funciones, se debe a que la institución no posee una reglamentación interna que defina claramente los procedimientos a seguir”.

Por otra parte **Edwin Morales (2004:122)**, considera: “El poseer un sistema de inventarios sea permanente o periódico ayudará a la empresa a establecer políticas sobre cómo se manejarán los inventarios, de la misma forma al poseer un método de valuación de los inventarios se podrá alcanzar consistencia en su aplicación, los métodos que cada empresa apliquen deberán estar justificados.

El criterio del área contable – administrativo dependerá del adoptar de forma consensuada el método que más convenga a corto y a largo plazo”.

Adicionalmente **Víctor Muñoz (2004:48)**, considera: “la selección del método de control y valoración de inventarios es de exclusiva responsabilidad del contador, para ello tomará en cuenta la naturaleza de la mercadería, las políticas contables y de comercialización vigentes en la empresa, el grado de información interna requerida y la situación tanto de la entidad como del país”.

Según **Charles Horngren y Otros (2000:224)**, “los buenos procedimientos de control de inventario requieren un conteo físico de cada una de las mercancías del inventario por lo menos anualmente, sin importar si se aplica el sistema periódico o el perpetuo.

El conteo físico es un proceso arduo, lento y costoso. El inventario físico es tan importante para determinar las utilidades que, por lo regular, los auditores



externos lo observan y confirman a su cliente la confiabilidad de la valuación respectiva.”

Para **José Codera (1980: 129)**, el inventario puede ser:

- “INVENTARIO INICIAL: representa el valor de las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el período contable.

Esta cuenta se abre cuando el control de los inventarios, en el Mayor General, se lleva en base al método utilizado por la empresa, y no vuelve a tener movimiento hasta finalizar el período contable cuando se cerrará con cargo al costo de ventas o bien por Ganancias y Pérdidas directamente.

- INVENTARIO FINAL: es aquel que realiza el comerciante al cierre del ejercicio económico, generalmente a fin de año, y que sirve para determinar su nueva situación patrimonial en ese sentido, después de efectuadas todas las operaciones mercantiles de dicho periodo.
- INVENTARIO EXTRACONTABLE: consiste en pesar, contar y medir todo lo que posee el comerciante o sujeto contable.
- INVENTARIOS PERMANENTES COMERCIALES: esta cuenta recoge el movimiento de existencias en almacén de las mercancías propias de una empresa comercial.

Su funcionamiento es idéntico al de la cuenta Inventarios permanentes de productos terminados.”

Según **Amat Oriol (2008:14)** “El análisis de estados financieros, también conocido como análisis económico-financiero, análisis de balances o análisis contable, es un conjunto de técnicas utilizadas para diagnosticar la situación y perspectivas de la empresa con el fin de poder tomar decisiones adecuadas.

De esta forma, desde una perspectiva interna la dirección de la empresa puede ir tomando las decisiones que corrijan los puntos débiles que pueden amenazar su futuro, al mismo tiempo que se saca provecho de los puntos fuertes para que la empresa alcance sus objetivos”.

Al ser los Estados financieros el resultado final del proceso contable de las entidades; los gerentes y directivos de la misma; necesitan esta información detallada, actualizada y acorde a la realidad de la misma para tomar las decisiones correspondientes sobre sus futuras operaciones; por lo que, la exactitud reflejada de las cifras contenidas en los Estados Financieros, sólo deben admitirse como muestra del esfuerzo en pro que reflejar la situación y resultados económicos de la empresa.

### **Contenido de los Estados Financieros:**

Adicionalmente **Lawrence Gaitán (2003:143)**; reflejan el contenido que debe estar dentro de los Estados financieros, que se presentan a continuación:

- a. “Hechos registrados, tales como: Compras, ventas, pagos, cobros, efectivo en Caja o en bancos, total de “Cuentas por Cobrar”, de activos Fijos, de deudas, etc.

- b. Una aplicación de los principios y convencionalismos contabilísticos, en cuanto a procedimientos, evaluaciones, supuestos, determinación de depreciaciones, amortizaciones, agotamientos, etc.
  
- c. Apreciaciones y juicios personales en lo referente a: Cuentas incobrables, valuación de inventarios e intangibles, calificación de gastos capitalizables, vida útil de los Activos Fijos y su valor de rescate, etc”.

### **Elementos de los Estados Financieros:**

Por otra parte **Pedro Zapata (2005:70-73)**, muestra los siguientes elementos que están presentes en los Estados Financieros y son:

- a) “**Activos:** Está compuesto por el conjunto de bienes y derechos de los que es titular la empresa, así como otras partidas con la característica común de que se utilizan en la generación de ingresos. Dentro del Activo, distinguiremos entre Activo No Corriente y Activo Corriente.

Denominaremos Activo no corriente a aquellos bienes y derechos adquiridos con intención de que permanezcan en la empresa durante más de un año. Por el contrario, denominaremos Corriente a aquellos bienes y derechos adquiridos con intención de que permanezcan menos de un año.

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio}$$

- b) **Pasivos:** Es el conjunto de recursos financieros obtenidos por la empresa para el desarrollo de sus funciones y por las estimaciones de gastos futuros.

Los recursos financieros del Pasivo son clasificados en función de su exigibilidad, diferenciando entre aquellos recursos que son propiedad de los titulares del Capital y por tanto no son exigibles (salvo reembolso de participaciones o distribución de las Reservas), y aquellos otros recursos que son propiedad de terceras personas ajenas a la empresa, por tanto, son exigibles, y deben devolverse en un determinado momento.

A su vez, dentro de los recursos ajenos o exigibles, diferenciaremos entre corriente y no corriente, en función de si el plazo en que deberá efectuarse el reembolso es inferior o superior al año.

$$\text{Pasivo} = \text{Activo} - \text{Patrimonio}$$

- c) **Patrimonio:** El patrimonio está formado por un conjunto de bienes, derechos y obligaciones pertenecientes a una empresa, y que constituyen los medios económicos y financieros a través de los cuales ésta puede cumplir con sus fines.

Entre los bienes, podemos citar edificios, solares, maquinaria, mobiliario, etc. Entre los derechos pueden figurar los créditos contra terceros que la empresa tenga a su favor.

Entre las obligaciones a que ha de hacer frente la empresa, podemos señalar las deudas con proveedores, los créditos a favor de bancos, etc.

$$\text{Patrimonio} = \text{Activo} - \text{Pasivo}$$

- d) **Ingresos:** Es un aumento del patrimonio neto correspondiente a una entidad en un período de tiempo determinado. Los ingresos se pueden diferenciar en ordinarios y extraordinarios, estos últimos, se definirán como ganancias.
- e) **Costos:** Es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Dicho en otras palabras, el costo es el esfuerzo económico (el pago de salarios, la compra de materiales, la fabricación de un producto, la obtención de fondos para la financiación, la administración de la empresa, etc.) que se debe realizar para lograr un objetivo operativo. Cuando no se alcanza el objetivo deseado, se dice que una empresa tiene pérdidas.
- f) **Gastos:** En contabilidad, se denomina gasto o egreso a la anotación o partida contable que disminuye el beneficio o aumenta la pérdida de una sociedad o persona física. Se diferencia del término costo porque precisa que hubo o habrá un desembolso financiero (movimiento de caja o bancos).
- g) **Cuentas de Orden:** Las cuentas de orden son aquellas que controlan operaciones que no alteran la naturaleza de los bienes, derechos u obligaciones de un ente; Las órdenes deudoras se

muestran al final del activo y las acreedoras al final del pasivo y patrimonio. Por lo tanto forman parte del Balance General pero no representan activos, pasivos o patrimonio.

Las cuentas de orden se clasifican en:

- Cuentas de orden para valores ajenos (depósitos en prenda y mercancías en comisión).
- Cuentas de orden para valores contingentes (documentos descontados y endosados, avales otorgados, juicios pendientes y seguros contratados).
- Cuentas de orden para valores de registro o control (Activo depreciable).

Los principales Estados Financieros por analizar suelen ser los siguientes:

- Balance General.
- Estado de pérdidas y ganancias.
- Estado de flujo de efectivo.

### **BALANCE GENERAL**

Es un documento contable que proporciona los datos necesarios para determinar el grado de liquidez, solvencia y rentabilidad de la

organización y en conjunto, la eficiencia de la administración; también suele decirse un Estado de Situación donde detalla todas las cuentas reales, clasificadas y agrupadas en un orden preestablecido, permitiendo ver claramente la situación económica y financiera del negocio, en un momento determinado.

El Balance General presenta la situación financiera de la empresa o negocio; ya que muestra valores detallados de cada una de las propiedades y obligaciones, que tiene la misma; así como el valor de su capital.

### **ESTADOS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**

El estado de Pérdidas y Ganancias o también llamado estado de resultados nos muestran los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final ya sea de ganancia o de pérdida. Muestra también un resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la entidad durante un periodo determinado.

El estado de resultados es dinámico, ya que expresa en forma acumulativa las cifras de ingreso, costos y gastos resultantes en un período.

Este Estado Financieros es un documento que muestra los ingresos y gastos, al igual que la Ganancia (o Pérdida) habida en el ejercicio económico; siendo un estado de circulación económica real porque brindar mayor precisión informativa que otros modelos de estados de resultados; facilitando así, el análisis de las actividad de la empresa.

## **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

El Estado de Flujo de Efectivo tiene como objetivo, proveer información relevante sobre los ingresos y egresos de efectivo para la entidad durante un periodo determinado.”

Según **Samuel Mantilla (2005:4-8)**, el Control interno, “es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades.

El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

### **Importancia del control interno**

Cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño muchos empleados, y muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno.

Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización.

Con las organizaciones de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente. Pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten los fraudes.



Entonces cuanto más se alejan los propietarios de las operaciones, más necesario se hace la existencia de un sistema de control interno adecuadamente estructurado.

#### Objetivos de control interno

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios;
- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal;
- Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales,
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad; y,
- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios.

#### Componentes de control interno

Los componentes del Control Interno pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura (también denominado sistema) de control interno se requiere de los siguientes componentes:

- 1) Ambiente de control interno
- 2) Evaluación del riesgo

- 3) Actividades de control gerencial
- 4) Sistemas de información contable
- 5) Monitoreo de actividades

### **1. Ambiente de control interno**

Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e inflencie las tareas del personal con respecto al control de sus actividades; el que también se conoce como el clima en la cima.

En este contexto, el personal resulta ser la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base sobre la que todo descansa.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos.

Igualmente, tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo.

Los elementos que conforman el ambiente interno de control son los siguientes:

- Integridad y valores éticos;
- Autoridad y responsabilidad;

- Estructura organizacional;
- Políticas de personal;
- Clima de confianza en el trabajo; y,
- Responsabilidad.

## ***2. Evaluación del Riesgo***

El riesgo se define como la probabilidad que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad.

Estos riesgos incluyen eventos o circunstancias que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de información financiera, así como las representaciones de la gerencia en los estados financieros.

Esta actividad de auto – evaluación que practica la dirección debe ser revisada por los auditores internos o externos para asegurar que los objetivos, enfoque, alcance y procedimientos hayan sido apropiadamente ejecutados.

Los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son:

- ❖ Los objetivos deben ser establecidos y comunicados;

- ❖ Identificación de los riesgos internos y externos;
- ❖ Los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento; y,
- ❖ Evaluación del medio ambiente interno y externo.

Para que cualquier entidad tenga controles efectivos debe establecer sus objetivos. Estos deben estar sustentados en planes y presupuestos. El establecimiento de los objetivos representa el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito y establecer criterios para medirlos, como condición previa para la evaluación del riesgo.

Los objetivos pueden categorizarse desde el siguiente punto de vista:

**a. Objetivos de operación:**

Son aquellos relacionados con la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad.

**b. Objetivos de información Financiera:**

Están referidos a la obtención de información financiera confiable.

**c. Objetivos de cumplimiento:**

Están dirigidos al cumplimiento de leyes y regulaciones, así como también a políticas dictadas por la gerencia.

### **3. Actividades de control gerencial**

Se refieren a las acciones que realiza la gerencia y demás personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas.

Son importantes porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también porque el dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de objetivos de la entidad.

Las actividades de control pueden dividirse en tres categorías:

- ✓ Controles de operación,
- ✓ Controles de información financiera; y,
- ✓ Controles de cumplimiento.

Comprenden también las actividades de protección y conservación de los activos, así como los controles de acceso a programas computarizados y archivos de datos.

Los elementos conformantes de las actividades de control gerencial son:

- a. Políticas para el logro de objetivos;
- b. Coordinación entre las dependencias de la entidad; y,
- c. Diseño de las actividades de control

#### **4. Sistema de información contable**

Está constituido por los métodos y registros establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones de una entidad.

La calidad de la información que brinda el sistema afecta la capacidad de la gerencia para adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y elaborar informes financieros confiables.

Los elementos que conforman el sistema de información contable son:

- 1) Identificación de información suficiente.
- 2) Información suficiente y relevante debe ser identificada y comunicada en forma oportuna para permitir al personal ejecutar sus responsabilidades asignadas.
- 3) Re – evaluación de los sistemas de información.

Las necesidades de información y los sistemas de información deben ser reevaluados cuando existan cambios en los objetivos o cuando se producen deficiencias significativas en los procesos de formulación de información.

#### **5. Monitoreo de actividades**

Es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran.

Debe orientarse a la identificación de controles débiles, insuficientes o necesarios para promover su reforzamiento.

El monitoreo se lleva a cabo de tres formas:

1. Durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad
2. De manera separada, por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control); o,
3. Mediante la combinación de ambas modalidades.

Los elementos que conforman el monitoreo de actividades son:

- Monitoreo del rendimiento;
- Revisión de los supuestos que soportan los objetivos del control interno;
- Aplicación de procedimientos de seguimiento; y,
- Evaluación de la calidad del control interno.

### **Elementos y principios básicos de control interno**

#### **➤ De Autocontrol:**

Es la capacidad que ostenta cada trabajador, al servicio de la empresa, para controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos para el

adecuado cumplimiento de los resultados que se esperan en el ejercicio de su función, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y/o tareas bajo su responsabilidad, se desarrollen con fundamento en los principios establecidos en la Constitución Política.

➤ **De Autorregulación:**

Es la capacidad institucional para aplicar de manera participativa al interior de la administración, los métodos y procedimientos establecidos en la normatividad, que permitan el desarrollo e implementación del Sistema de Control Interno bajo un entorno de integridad, eficiencia y transparencia en la actuación.

➤ **De Autogestión:**

Es la capacidad institucional de la Empresa, para interpretar, coordinar, aplicar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido asignada por los directivos.

**Clasificación del control interno**

Existen dos tipos de controles internos:

- a) Administrativos y
- b) Contables

**El control interno administrativo:** no está limitado al plan de la organización



y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios, sino que se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente.

El control interno contable comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables.

Estos tipos de controles brindan seguridad razonable:

- a. Los intercambios son ejecutados de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la gerencia.
- b. Se registran los cambios para: mantener un control adecuado y permitir la preparación de los estados financieros.
- c. Se salvaguardan los activos solo accesándolos con autorización
- d. Los activos registrados son comparados con las existencias.”

Para **Héctor Ortiz (2008:274-300)**, un indicador financiero “es una relación entre cifras extractadas de los estados financieros y otros informes contables de una empresa con el propósito de reflejar en forma objetiva el comportamiento de la misma.

Refleja, en forma numérica, el comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus partes. Al ser comparada con algún nivel de referencia, el análisis de estos indicadores puede estar señalando alguna desviación sobre la cual se podrán tomar acciones correctivas o preventivas según el caso.

Las razones o indicadores financieros son el producto de establecer resultados numéricos basados en relacionar dos cifras o cuentas bien sea del Balance General y/o del Estado de Pérdidas y Ganancias.

Los resultados así obtenidos por si solos no tienen mayor significado; sólo cuando los relacionamos unos con otros y los comparamos con los de años anteriores o con los de empresas del mismo sector y a su vez el analista se preocupa por conocer a fondo la operación de la compañía, podemos obtener resultados más significativos y sacar conclusiones sobre la real situación financiera de una empresa.

Adicionalmente, nos permiten calcular indicadores promedio de empresas del mismo sector, para emitir un diagnóstico financiero y determinar tendencias que nos son útiles en las proyecciones financieras.

El analista financiero, puede establecer tantos indicadores financieros como considere necesarios y útiles para su estudio. Para ello puede simplemente establecer razones financieras entre dos o más cuentas, que desde luego sean lógicas y le permitan obtener conclusiones para la evaluación respectiva.

Para una mayor claridad en los conceptos de los indicadores financieros. 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.

Los indicadores financieros frecuentemente usados son:

- Indicador de liquidez

- Indicador de endeudamiento
  
- Indicador de actividad
  
- Índice de apalancamiento

Los **indicadores de liquidez** se utilizan para determinar la capacidad que tiene una empresa para enfrentar las obligaciones contraídas a corto plazo. Cuanto más elevado es el indicador de liquidez, mayor es la posibilidad de que la empresa consiga cancelar las deudas a corto plazo.

Los indicadores de liquidez más utilizados son:

- El capital de trabajo
  
- La razón corriente
  
- La prueba ácida

La **prueba ácida**, prueba de ácido o liquidez seca, es uno de los indicadores de liquidez frecuentemente usados como indicador de la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, sus cuentas por cobrar, sus inversiones temporales y algún otro activo de fácil liquidación, sin tocar los inventarios.

Es un indicador más riguroso que la razón corriente. Para el caso de las empresas de servicios, donde los inventarios son reducidos, los valores numéricos de la prueba ácida y de la razón corriente son prácticamente iguales.

La prueba ácida (Pa) se determina por la expresión:

$$Rc = (\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}) / \text{Pasivo Corriente}$$

Tanto el Activo corriente, como el Pasivo corriente y el inventario se obtienen del balance de la empresa.”

La **rotación de Inventarios** es el indicador que permite saber el número de veces en que el inventario es realizado en un periodo determinado.

Permite identificar cuantas veces el inventario se convierte en dinero o en cuentas por cobrar (se ha vendido).

La rotación de inventarios se determina dividiendo el costo de las mercancías vendidas en el periodo entre el promedio de inventarios durante el periodo.

$$(\text{Coste mercancías vendidas} / \text{Promedio inventarios}) = N \text{ veces.}$$

## **2.2. FUNDAMENTACIONES**

### **2.2.1. Fundamentación filosófica**

El paradigma que guía la investigación es crítico – propositivo, que manifiesta que establecido el problema y analizado sus causas y efectos se procede a generar una alternativa de cambio a través de la propuesta en el cual se toma en consideración los siguientes parámetros:

Se evidencia que existen factores que aquejan la ausencia de un adecuado control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad, para de esta manera formular alternativas de cambio que permitan a la empresa fortalecer sus oportunidades en el entorno.

La investigación proporcionará un conocimiento de las directrices de un eficiente control de inventarios, el mismo que permitirá manifestar un poder fundamentado en la competitividad.

Es así que la generación de compromiso, eficiencia, responsabilidad serán los ejes que permitan optimizar los recursos y por tanto el nivel de la gestión institucional contemple resultados positivos en beneficios de la comunidad.

Según **Luis Herrera (2004: 20-21)**, considera: “La ruptura de la dependencia y transformación social requieren de alternativas coherentes en investigación; una de ella es el enfoque crítico – propositivo.

Crítico porque cuestiona los esquemas moldes de hacer investigación que están comprometidos con la lógica instrumental del poder; porque impugna las explicaciones reducidas o a causalidad lineal.

Propositivo en cuanto la investigación no se detiene en la contemplación pasiva de los fenómenos, sino que además plantea alternativas de solución construidas en un clima de sinergia y proactividad.

Este enfoque privilegia la interpretación, comprensión y explicación de los fenómenos sociales en perspectiva de totalidad. Busca la esencia de los mismos al analizarlos inmersos en una red de interrelaciones e interacciones, en la dinámica de las contradicciones que generan cambios cualitativos profundos.”

La investigación proporciona un conocimiento sobre el control de los inventarios que como lo pudimos observar es uno de los aspectos que muy pocas veces es atendido correctamente, sobre todo en las empresas pequeñas, sin tenerse registros fehacientes, un responsable, políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea.

Ahora bien, el inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para la venta, es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición para la venta.

La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma.

Este manejo contable permite a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la misma.

### **2.2.2. Fundamentación legal**

El desarrollo del presente trabajo investigativo se establece en base a las normativas de contabilidad, que para la gestión empresarial se fundamentan en los siguientes parámetros:

Se avizora que en un periodo corto todas las Personas Naturales Obligadas a Llevar Contabilidad (P.N.O.LL.C.) deberán alinearse a la nueva alternativa como es el uso de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF logrando así mantener un lenguaje contable unificado a nivel mundial y sus Estados Financieros podrán ser analizados e interpretados en todas partes del mundo.

Según la **Norma Internacional de Información Financiera N° 1 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.**

**Objetivo**

**1** El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del ejercicio cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que:

- a) sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten;
- b) suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y
- c) pueda ser obtenida a un coste que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios.

**Alcance**

**2** Una entidad aplicará esta NIIF en:

- a) sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF; y
- b) en cada informe financiero intermedio que, en su caso, presente de acuerdo con la NIC 34 Información financiera intermedia,

relativos a una parte del ejercicio cubierto por sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF.

**3** Los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad adopta las NIIF, mediante una declaración, explícita y sin reservas, contenida en tales estados financieros, del cumplimiento con las NIIF.

Los estados financieros con arreglo a las NIIF son los primeros estados financieros de una entidad según NIIF si, por ejemplo, la misma:

- a) ha presentado sus estados financieros previos más recientes:
  - i. según requerimientos nacionales que no son coherentes en todos los aspectos con las NIIF;
  - ii. de conformidad con las NIIF en todos los aspectos, salvo que tales estados financieros no contengan una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF;
  - iii. con una declaración explícita de cumplimiento con algunas NIIF, pero no con todas;
  - iv. según requerimientos nacionales que no son coherentes con las NIIF, pero aplicando algunas NIIF individuales para contabilizar partidas para las que no existe normativa nacional; o



- v. según requerimientos nacionales, aportando una conciliación de algunos importes con las mismas magnitudes determinadas según las NIIF;
- b) ha preparado estados financieros con arreglo a las NIIF únicamente para uso interno, sin ponerlos a disposición de los propietarios de la entidad o de otros usuarios externos;
- c) ha preparado un paquete de información de acuerdo con las NIIF, para su empleo en la consolidación, que no constituye un conjunto completo de estados financieros, según se define en la NIC 1 Presentación de estados financieros (revisada en 2007); o
- d) no presentó estados financieros en ejercicios anteriores.

**4** Esta NIIF se aplicará cuando una entidad adopta por primera vez las NIIF. No será de aplicación cuando, por ejemplo, una entidad:

- a) abandona la presentación de los estados financieros según los requerimientos nacionales, si los ha presentado anteriormente junto con otro conjunto de estados financieros que contenían una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF;
- b) presente en el año precedente estados financieros según requerimientos nacionales, y tales estados financieros contenían una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF; o

- c) presentó en el año precedente estados financieros que contenían una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF, incluso si los auditores expresaron su opinión con salvedades en el informe de auditoría sobre tales estados financieros.

**5** Esta NIIF no afectará a los cambios en las políticas contables hechos por una entidad que ya hubiera adoptado las NIIF.

Tales cambios son objeto de:

- a) requerimientos específicos relativos a cambios en políticas contables, contenidos en la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores; y
- b) disposiciones transitorias específicas contenidas en otras NIIF.

### **Estado de situación financiera de apertura con arreglo a las NIIF**

**6** Una entidad elaborará y presentará un estado de situación financiera de apertura con arreglo a las NIIF en la fecha de transición a las NIIF.

Éste es el punto de partida para la contabilización según las NIIF.

### **Políticas contables**

**7** Una entidad usará las mismas políticas contables en su estado de situación financiera de apertura con arreglo a las NIIF y a lo largo de todos los

ejercicios que se presenten en sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF.

Estas políticas contables cumplirán con cada NIIF vigente al final del primer ejercicio sobre el que informe según las NIIF, excepto por lo especificado en los párrafos 13 a 19 y en los Apéndices B a E.

**8** Una entidad no aplicará versiones diferentes de las NIIF que estuvieran vigentes en fechas anteriores.

Una entidad podrá aplicar una nueva NIIF que todavía no sea obligatoria, siempre que en la misma se permita la aplicación anticipada.”

**En la Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC 11 Inventarios sustituye el Pronunciamiento de Contabilidad Financiera No. 7 “Inventarios”. Esta Norma es efectiva para los estados financieros que cubren períodos que empiezan en o después del 1 de Enero de 1999.**

**“Costo de inventarios:**

Los costos de compra de inventarios comprenden el precio de compra, derechos de importación y otros impuestos (distintos de los que son recuperables por la empresa de parte de las autoridades fiscales), y transporte, manejo y otros costos directos atribuibles a la adquisición de productos terminados, materiales y servicios.

Los descuentos por pronto pago, bonificaciones y otras partidas similares se deducen en la determinación de los costos de compra.”

**En la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios. La entidad aplicará esta Norma en los ejercicios anuales que comiencen a partir del 1 de Enero de 2005.**

**“Costo de inventarios:**

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

**Otros costos:**

Algunos ejemplos de costos excluidos de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en que fueron incurridos.”

Además tenemos los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA):

“Su característica es de carácter dinámico y por lo tanto, están sujetos a los cambios evolutivos de las finanzas y de la economía, consiguientemente la determinación relativa a su observancia es un asunto de juicio u opinión profesional del sistema de contabilidad adoptado en cada ente; sin embargo, la obligatoriedad de su aplicación solo se halla limitada por la naturaleza y condiciones especiales de cada ente contable.”

**En el Reglamento de Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI), Decreto Ejecutivo N° 825 publicado en el Registro Oficial N° 498 del lunes 25 de Julio del 2011. En el Capítulo IV DEPURACIÓN DE LOS INGRESOS,**

**Art. 28.- Gastos Generales Deducibles, Numeral 8.- Pérdidas, Literal b)**

“Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente.

En el acto de donación comparecerán, conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado.

Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga.

En el caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia efectuada durante el ejercicio fiscal en el cual ocurre, a la autoridad competente y a la compañía aseguradora cuando fuere aplicable.

La falsedad o adulteración de la documentación antes indicada constituirá delito de defraudación fiscal en los términos señalados por el Código Tributario.

El Servicio de Rentas Internas podrá solicitar, en cualquier momento, la presentación de las actas, documentos y registros contables que respalden la baja de los inventarios.”

## 2.3. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

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

#### 2.3.1.1. Marco conceptual variable independiente

##### Inadecuado

- “El manejo y control del inventario puede convertirse en la clave de su éxito o fracaso, pues tiene importantes implicaciones en las compras, los costos, la calidad y el servicio.

Si existe un inadecuado sistema, es decir, una gestión, un análisis, una administración y unas políticas establecidas para el manejo del inventario se afectará en primera instancia la función financiera de la empresa de forma negativa.” **Liliana García (2011: Internet)**

##### Sistema

- “Conjunto ordenado de elementos interdependientes y relacionados entre sí que, bajo ciertas condiciones y de acuerdo a sus atributos, contribuyen a lograr determinados objetivos previstos en un plan de acción.

Los atributos concebidos en estos términos vienen a contribuir a las propiedades o funciones que cumplen los elementos de un conjunto.

Las interrelaciones son los lazos de unión entre los elementos y los atributos en funcionamiento de un sistema.

Las relaciones, en cambio, tienen que ver con la red de comunicaciones que posibilita la información a todo nivel organizativo y fuera de él. En los sistemas no existen unidades aisladas.” **Nelson Dávalos y Otros (2003:430-431)**

- “Sistema de Permanencia de Inventario: es similar al sistema administrativo, diferenciándose únicamente en que para las salidas se emplea una cuenta de Ventas en la que se contabiliza por el precio de dicha venta.

En la cuenta principal (Mercaderías, Valores mobiliarios, etc.) se anotan en el Debe las entradas o compras a precio de costo, y se abonan las salidas (generalmente al coste medio) con cargo a una cuenta denominada Coste de ventas.

Finalmente, el saldo acreedor de la cuenta Ventas se cancela compensándole con el deudor de la cuenta Coste de ventas, llevándose la diferencia (beneficio o pérdida) a una cuenta de resultados mediante el siguiente asiento:

VENTAS (precio de venta)

a COSTE DE VENTAS (precio medio de coste)

b CUENTA RESULTADOS (beneficio).” **José Codera (1980: 198)**

- “Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico: para la aplicación de este sistema se utiliza varias cuentas contables que permiten obtener información aplicada de cada una.

Las cuentas que se utilizan en este sistema son:

1. Mercaderías
2. Ventas
3. Devolución en Ventas
4. Descuentos en Ventas
5. Compras
6. Devolución en Compras
7. Descuentos en compras
8. Transporte en Compras

Al final del ejercicio económico para la regularización de cuentas mercaderías se utiliza las cuentas:

9. Costo de Ventas
10. Ganancia Bruta en Ventas. **José Codera (1980: 199)**

- “Sistema Administrativo: es aquel en virtud del cual las salidas de los elementos patrimoniales de activo se anotan en el Haber de las



respectivas cuentas por el mismo importe por el que se registraron en el Debe a su entrada.

En el pasivo, las obligaciones (deudas) se cancelan en el Debe por el mismo importe que se anotaron en el Haber al contraerse.

Ejemplo típico de cuenta llevada por el sistema es la de Caja; el dinero sale por el mismo valor que ha entrado.” **José Codera (1980: 197-198)**

### Control

- “El Control puede definirse como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa.” **Betty Quinteros (2010:28).**
- “Elemento básico y fundamental de toda administración y expresión utilizada para definir, en general, las medidas adoptadas por los propietarios, administradores de empresa o titulares de las entidades públicas para dirigir y controlar las operaciones financieras y administrativas de sus negocios o instituciones.” **Sonia Guato (2004:14).**
- “Proceso sistemático que comprende en conjunto disposiciones, normas, políticas, métodos y procedimientos que rigen las actividades administrativas y financieras.

Conlleva las acciones necesarias para vigilar y verificar que los recursos humanos, materiales y financieros de un organismo sean administrados

en forma correcta, eficiente, efectiva y económica para lograr los fines y metas de acuerdo con lo planeado.

El control, por sí mismo, no representa un fin, sino que constituye un medio de suma importancia para llegar a un objetivo.

Toda actividad y operación son susceptibles de control bajo los siguientes aspectos o factores:

- a) cantidad;
- b) calidad;
- c) uso o empleo del tiempo y
- d) costo.

Sin embargo, no es esencial que cada actividad u operación sea controlada bajo cada uno de los factores señalados.

En el control es importante subrayar el factor de la autoridad adecuada que debe darse a la persona que ejerce cualquier tipo de control, sea previo, concurrente o posterior a la toma de las acciones correctivas que sean necesarias en cada caso.

Buena parte de los resultados del control se obtienen al término de una actividad o trabajo y los datos o comunicación sobre ellos son muy útiles, pero no es necesario que un evento u operación concluyan para ejercer el control, sino que es igualmente útil ejercerlo durante el desarrollo de los mismos y aplicado en sus diversas fases, momentos o etapas.

Por lo tanto, el control se lo concibe actualmente, en su doble aspecto: financiero y administrativo, comprometido con la acción y orientado al cumplimiento de las metas y objetivos previstos, mediante la eficiente asignación y utilización de los recursos humanos, materiales y financieros disponibles y con un objetivo final y constante.

Por otra parte, el control constituye uno de los elementos fundamentales en toda administración, debiéndose hallar presente o latente en cualquier actividad administrativa o financiera.” **Nelson Dávalos y Otros (2003:115)**

- “Control Contable: subdivisión del control interno que comprende el plan de organización, los métodos y procedimientos que están relacionados directamente con la protección de los activos y la confiabilidad de las transacciones, el uso de documentos y registros financieros.

De esta manera general comprende los procedimientos de autorización y aprobación de operaciones financieras, la asignación, custodia, registro e informes contables, los controles físicos sobre los activos y la auditoría interna.

En el sector público, control fundamentalmente está basado en el cumplimiento y la aplicación de las disposiciones legales reglamentarias y normativas pertinentes.

La auditoría independiente tiene especial interés en los controles contables y financieros, como factores de conexión directa e importante que inciden en la confiabilidad sobre los estados financieros que deben ser evaluados por el auditor.

El control contable básicamente se diseña con el objeto de suministrar seguridad razonable en los siguientes aspectos:

- Que las transacciones se ejecuten de acuerdo con las autorizaciones generales o específicas de la gerencia o máxima autoridad de la entidad.
- Que las transacciones se registren conforme la naturaleza de las operaciones y permitan la elaboración de estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptado.

O de otro criterio o disposición legal de dichos estados y registros para mantener datos relativos a la custodia y salvaguarda de los activos.

- Que el acceso a los activos, documentos y archivos solo se permita con autorización de la gerencia o autoridad competente reconocida.
- Que los datos registrados relativos a los activos puedan ser verificados y conciliados con los activos existentes en forma periódica.
- Que se adopten medidas apropiadas con respecto a cualquier desviación o diferencias detectadas.

La seguridad razonable, que proporciona el control contable, consiste en la reducción del riesgo probable, pero no proporciona absoluta seguridad que los objetivos serán alcanzados.

Existen limitaciones inherentes a cualquier sistema de control contable, que deben ser consideradas al tratarse de determinar la efectividad potencial del mismo como posibilidad de error derivadas de la propia naturaleza humana.

Además los procedimientos, cuya efectividad depende de la separación de funciones y del flujo de información, pueden fracasar por la colusión o por irregularidades dolosas.

Cualquier proyección de una evaluación actual de control contable interno para periodos futuros, siempre estará sujeta al riesgo de los procedimientos que pueden resultar inadecuados debido a cambios de las condiciones existentes, a cumplimiento de deberes o al deterioro de la capacidad del personal operativo o gerencial.

La evaluación del control contable, por parte del auditor, incluye dos etapas:

1. Conocimiento y comprensión de los procedimientos, métodos y normas prescritos y
2. Grados razonables de seguridad de que se encuentran en uso y que están operando tal como se planearon; abarca también la revisión del sistema y legislación y las pruebas de cumplimiento, respectivamente.” **Nelson Dávalos y Otros (2003:116-117)**

### 2.3.1.2. Marco conceptual variable dependiente

#### Rentabilidad

- “Grado de capacidad para generar una renta o utilidad a favor de la empresa, en función de los capitales propios y ajenos invertidos o de la productividad obtenida.” **Nelson Dávalos y Otros (2003:410-411)**
- “La definición de este término encierra no pocas dificultades, dada la variedad de interpretaciones y aplicaciones que de él se vienen realizando desde planos económicos, industriales y contables tanto bajo puntos de vista teóricos como prácticos.

Dada la utilización que va a tener este concepto y en base a los intereses mismos del contexto en que se sitúa este trabajo, se ofrece un enfoque lo más simplificado, práctico y operativo posible, de tal forma que a demás sirva como elemento lógico de cálculo en el momento de trasladar estos aspectos técnicos a su contenido económico, por tanto, ante los problemas de medida y valoración de resultados de la actividad económica de la empresa.

Por rendimiento de un proceso económico se entiende la cantidad de productos o salidas (out puts) que el mismo obtiene en determinado tiempo de transformación.

Este concepto se contempla desde una perspectiva de medida absoluta de lo que ha rendido un proceso.

La comparación de la capacidad potencial de rendimiento con la realmente producida servirá para definir el grado de eficacia técnica del

proceso. Comparación que deberá realizarse en base a definición previa de la unidad de tiempo a que se refieren ambas magnitudes.

Qué duda cabe que la cantidad producida o el total de las salidas por unidad de tiempo requiere la transformación, en definitiva, el consumo de determinadas entradas (factores), lo cual lleva al manejo del concepto relativo de rendimiento, o, lo que es lo mismo, comparación de los productos obtenidos con los factores empleados, concepto que también suele conocerse con el nombre de productividad media de los factores.

Su expresión es como sigue:

$$r_t = \frac{\textit{Salidas (t)}}{\textit{Entradas (t)}} =$$

$$= \frac{\textit{Productos (t)}}{\textit{Factores (t)}}$$

Siendo t la unidad de tiempo a que ambos conceptos se refieren, los cuales, además, vienen definidos en unidades físicas.

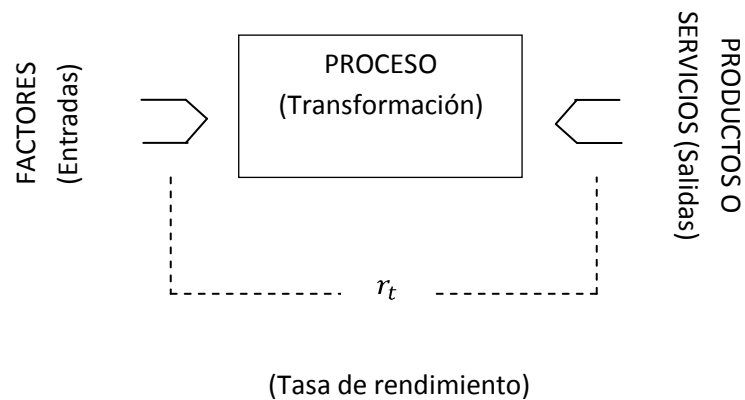
En definitiva, el concepto de tasa de rendimiento (relativo a medio) por unidad de tiempo es perfectamente válido en razón a que el consumo de la totalidad de los factores, bien directa o indirectamente, pueden ser relacionados al tiempo de transformación.

La medida de la eficacia técnica por unidad de tiempo del proceso podrá determinarse, tal y como se ha señalado, siguiendo esta expresión:

$$e_t = \frac{\text{Rendimiento real } (t)}{\text{Rendimiento Potencial } (t)}$$

Como resumen, los conceptos anteriores se pueden expresar a través del gráfico siguiente:

**FIGURA 2. Tasa de Rendimiento**



*Fuente: Investigación de Campo, 2013  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

” José Codera (1980: 186-187)



- “Es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados.

En la literatura económica, aunque el término rentabilidad 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.

Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori o a posteriori.

La importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada 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.” **Juan Sánchez (2013: Internet)**

- Relación entre los beneficios y una masa patrimonial del balance de situación. **Oceano / Centrum (2005: 921)**

### Disminución

- “Los límites económicos de toda actividad empresarial son la rentabilidad y la seguridad, normalmente objetivos contrapuestos, ya que la rentabilidad, en cierto modo, es la retribución al riesgo y, consecuentemente, la inversión más segura no suele coincidir con la más rentable.

Sin embargo, es necesario tener en cuenta que, por otra parte, el fin de solvencia o estabilidad de la empresa está íntimamente ligado al de rentabilidad, en el sentido de que la rentabilidad es un condicionante decisivo de la solvencia, pues la obtención de rentabilidad es un requisito necesario para la continuidad de la empresa, pues en el caso que se obtuviera una disminución de la misma conllevaría a problemas de liquidez”. **Juan Sánchez (2013: Internet)**

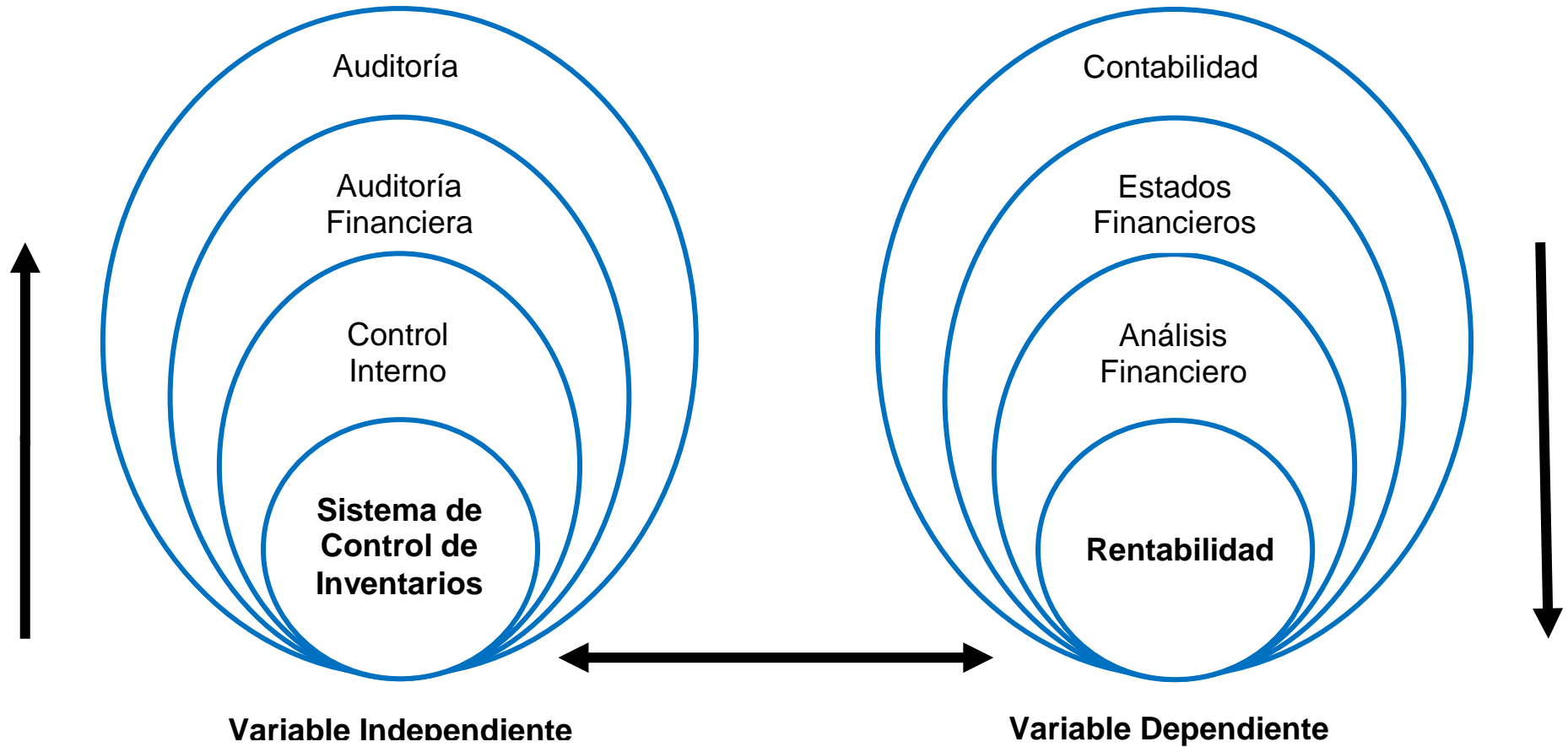
- “La acción y efecto de reducir o reducirse recibe el nombre de reducción (*un término que tiene su origen en el vocablo latino reductio*).

El verbo reducir, por su parte, refiere a volver algo al estado que tenía con anterioridad o a estrechar, ceñir, disminuir o aminorar algo.” **Dictionary (2013: Internet)**

## 2.3.2. Gráficos de inclusión interrelacionados

### 2.3.2.1 Superordinación conceptual

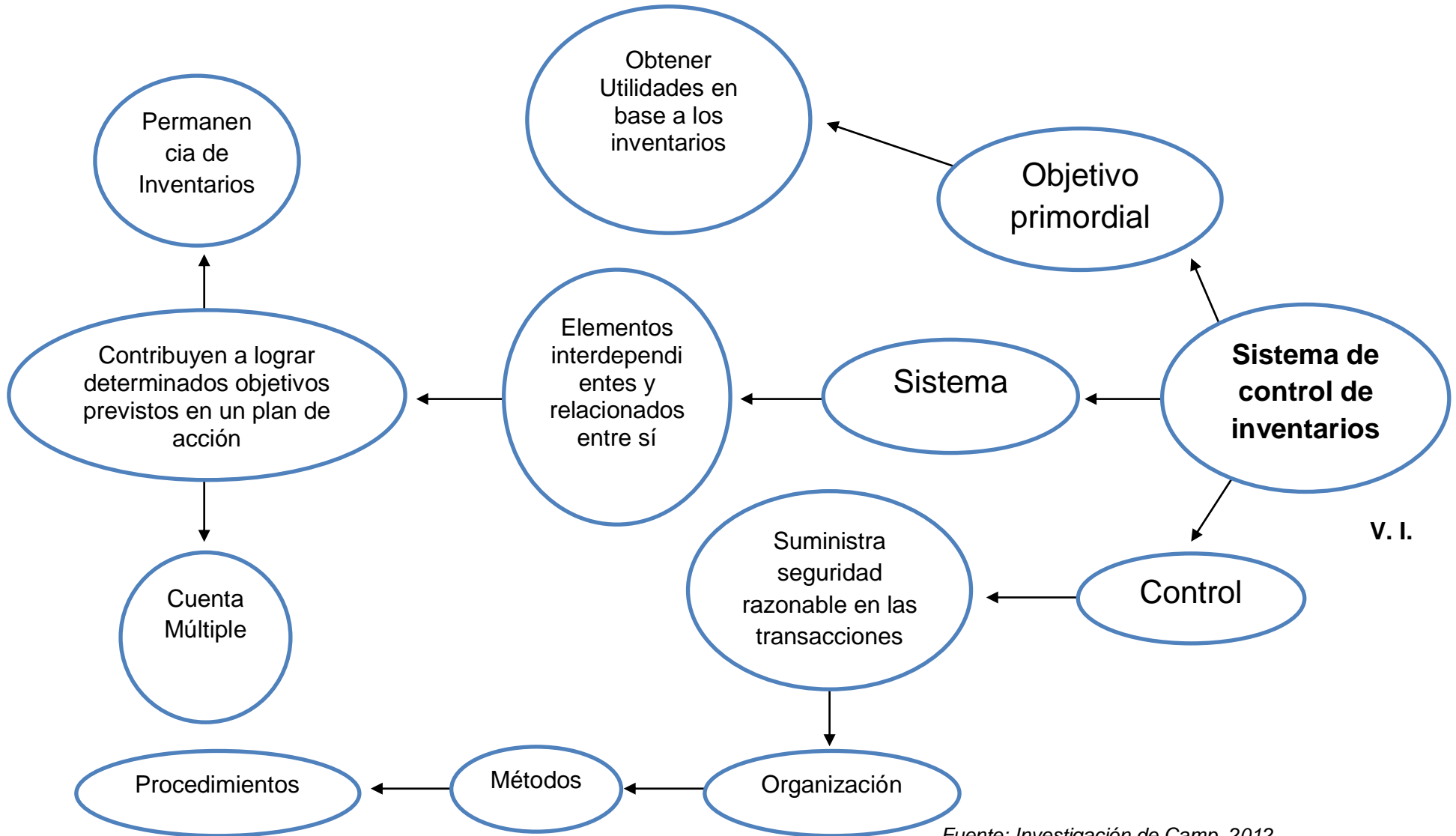
FIGURA 3. Superordinación Conceptual



Fuente: Investigación de Campo, 2012  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros

### 2.3.2.2 Subordinación conceptual

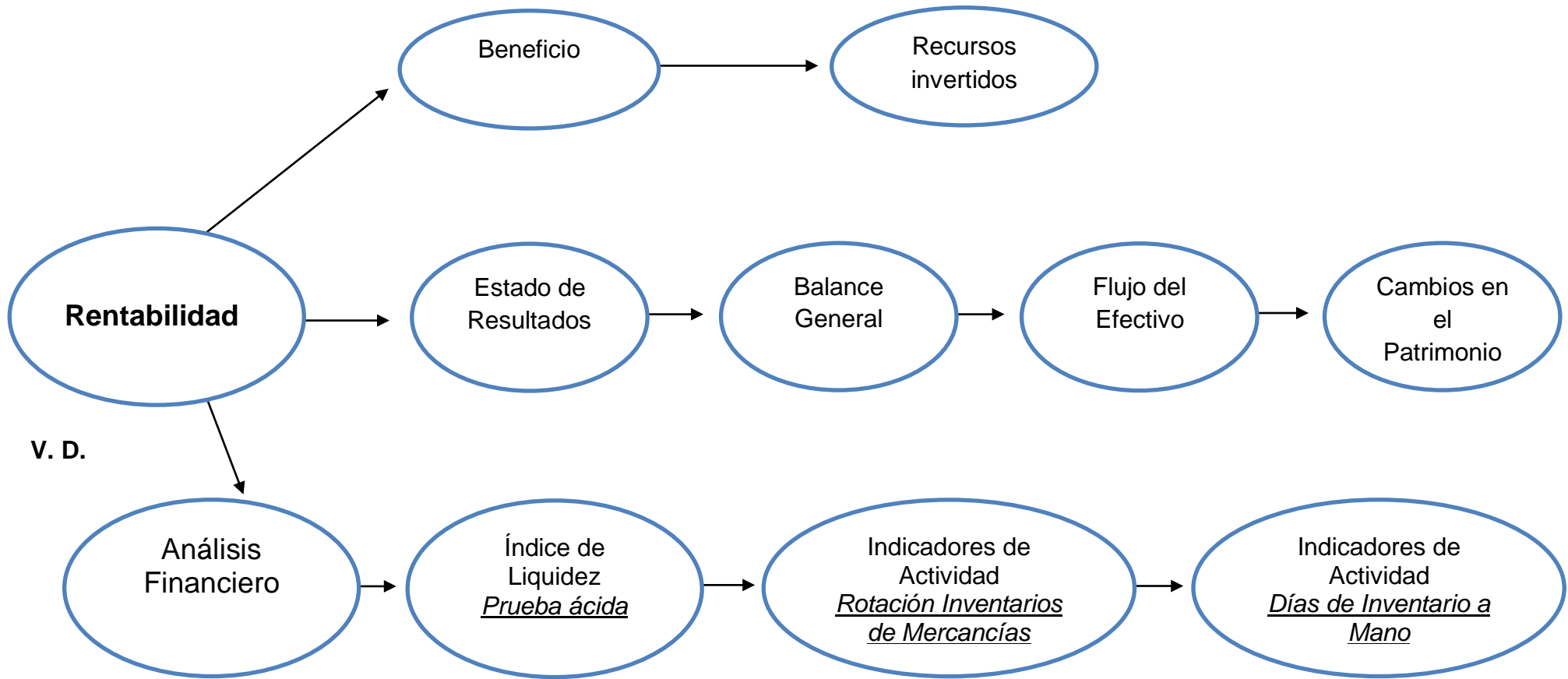
FIGURA 4. Subordinación Conceptual



Fuente: Investigación de Camp, 2012  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros

### 2.3.2.2 Subordinación conceptual

FIGURA 5. Subordinación Conceptual



V. D.

Fuente: Investigación de Campo, 2012  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros

## **2.4. HIPÓTESIS**

El inadecuado sistema de control de inventarios incide en la disminución de la rentabilidad de la empresa Productos de Acero.

## **2.5. SEÑALAMIENTO VARIABLES DE LA HIPÓTESIS**

- Variable independiente: Sistema de Control de Inventarios
- Variable dependiente: Rentabilidad
- Unidad de observación: Empresa Productos de Acero
- Términos de relación: incide en la, de la

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN

##### 3.1.1. Investigación de campo

Según **Guato Sonia (2004:56-59)**, “indica que la investigación de campo es el estudio sistemático de hechos en el lugar en que se producen los acontecimientos.

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

Este tipo de investigación es también conocida como investigación in situ porque se realiza en el propio sitio donde se encuentra el objeto de estudio; ello permite el conocimiento más a fondo del investigador, puede manejar los datos con más seguridad y podrá soportarse en diseños exploratorios, descriptivos y experimentales, creando una situación de control en la cual manipula sobre una o más variables dependientes (efectos).

Por tanto, esta investigación fue una situación provocada por el investigador para introducir determinadas variables de estudio manipuladas por él, para controlar el aumento o disminución de esas variables y sus efectos en las conductas observadas.”

### **3.1.2. Investigación bibliográfica - documental**

“La investigación bibliográfica que 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, internet y otras (fuentes secundarias).” **Quinteros Betty (2010:53).**

La modalidad bibliográfica se apoyó en la recopilación de información encontrada en los libros, de esta manera se aplicó en el momento de detallar las variables en estudio.

## **3.2. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN**

### **3.2.1. Investigación exploratoria**

“La investigación exploratoria es apropiada para las primeras etapas del proceso de toma de decisiones. Esta investigación se diseña con el objeto de obtener una investigación preliminar de la situación, con un gasto mínimo en dinero y tiempo.

El objetivo es ampliar el campo de las alternativas identificadas, con la esperanza de incluir la alternativa "mejor".

Suele basarse en fuentes secundarias (estadísticas, publicaciones, entrevistas con expertos y entrevistas cualitativas).” **Álvarez Macyuri y Pons Roberto (2008: Internet).**

En pocas palabras; la finalidad de los estudios exploratorios, fue el ayudar a obtener con relativa rapidez, ideas y conocimientos en una situación.



### **3.2.2. Investigación descriptiva**

“La investigación descriptiva o concluyente suministra información que ayuda al gerente a evaluar y seleccionar la línea de acción; el diseño de la investigación se caracteriza por procedimientos formales.

Esto comprende necesidades definidas de objetivos e información relacionados con la investigación.

Algunos de los posibles enfoques de investigación incluyen encuesta, experimentos, observaciones y simulación.” **Álvarez Macyuri y Pons Roberto (2008: Internet).**

Esta investigación comprendió la determinación del grado al que están asociadas las variables del mercadeo y permitió conocer el perfil del consumidor, de hecho muchas empresas importantes realizan estudios del perfil de sus posibles consumidores.

### **3.2.3. Investigación asociación de variables (correlacional)**

“Este tipo de estudio tiene como propósito medir el grado de relación que existe entre las variables en estudio.” **Quinteros Betty (2010:54).**

Particularmente en el presente trabajo se midió la relación entre el Incremento de los Riesgos de Control como variable independiente (causa) y una Rentabilidad Insatisfecha en la Empresa como variable dependiente (efecto).

### 3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

#### 3.3.1. Población

“La población es la totalidad de elementos a investigar respecto a ciertas características. En muchos casos, no se puede investigar a toda la población, sea por razones económicas, por falta de auxiliares de investigación o porque no se dispone del tiempo necesario, circunstancias en que se recurre a un método estadístico de muestreo, que consiste en seleccionar una parte de los elementos de un conjunto, de manera que sea lo más representativo del colectivo en las características sometidas a estudio.” **Herrera Luis y otros (2002: 98)**

La presente investigación fue constituida por sujetos que corresponden al personal que labora en la empresa Productos de Acero que son cuatro, además de treinta y seis clientes externos; la población total de trabajo es de cuarenta personas.

**TABLA 2. Nómina de Empleados de la Empresa Productos de Acero**

<b>Nº</b>	<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	<b>CARGO</b>
1	Jorge Eduardo Maigua Álvarez	Gerente
2	Rosario Margoth Quinteros Almeida	Secretaria
3	Betty Guadalupe Santamaría Lascano	Contadora
4	Oscar Vladimir Bastidas Paredes	Bodeguero

*Fuente: Registro de la empresa, 2012  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**TABLA 3. Nómina de Clientes de la Empresa Productos de Acero**

<b>Nº</b>	<b>NOMBRE Y APELLIDO</b>	<b>RAZÓN SOCIAL</b>	<b>DIRECCIÓN</b>	<b>RUC</b>	<b>TELÉFONO</b>	<b>CIUDAD</b>
1	Alis Vera	Cofres Metálicos	Santa Rosa	1203010911001	032755951	Ambato
2	Bolívar Garcés	Talleres B.G.	Av. Manuelita Sáenz circunvalación	1801897487001	032852715	Ambato
3	Carlos Ruíz	Inarecrom	Panamericana Norte km 5 ½	1890100909001	032854334	Ambato
4	Carlos Sánchez	Mecánica Sánchez	Huachi El Belén	1801844281001	032441486	Ambato
5	Celso Rocha	Funeraria Nacional	Quito	0501141493001	099651456	Quito
6	Cumanda Villacís	Master Metal	Vía a Guaranda km 1	1802341402001	032843295	Ambato
7	Dennis Navarrete	Muebles Metálicos Ideal	Manuel Alcedo y los Rifles	1801295087001	003415474	Ambato
8	Edmundo Jordán	Fabricación de Escapes	Circunvalación Barrio Solís	1802071181001	086169312	Ambato
9	Edwin Vargas	Elaboración de Ataúdes	Panamericana Sur km 7	1802862456001	032441617	Ambato

*Fuente: Registro de la empresa, 2012  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**TABLA 3. Nómina de Clientes de la Empresa Productos de Acero**

<b>Nº</b>	<b>NOMBRE Y APELLIDO</b>	<b>RAZÓN SOCIAL</b>	<b>DIRECCIÓN</b>	<b>RUC</b>	<b>TELÉFONO</b>	<b>CIUDAD</b>
10	Eriberto Tixe	Funeraria S. Juan	Tisaleo	1710636497001	032751126	Ambato
11	Ezequiel Narváez	Almacén Los Andes	Anti Sana La Dolorosa	0700904881001	032849917	Ambato
12	Fausto Paredes	Fabricación de Escapes	Huachi Grande	1801398627001	099840155	Ambato
13	Feliciano Vallejo	Funeraria Vallejo	Huamote	0600029987001	998682092	Huamote
14	Fernando Tormén	Decoflex	Maracaibo y Tucumán Cashapamba	1800582197001	032829581	Ambato
15	Freddy Freire	Talleres Emanuel	Santa Rosa Bellavista junto al Estadio	1802947612001	032754817	Ambato
16	Gonzalo Sarango	Comercial Sarango Carpio	Anti Sana 883 y Carihuairazo	1101671750001	032416730	Ambato
17	Guillermo Guerrero	Fabricación de Ataúdes	Panamericana Sur km 7 ½	1801606359001	032440919	Ambato
18	Héctor Vargas	Carrocerías Vargas	Huachi Chico	1801779941001	032843991	Ambato

*Fuente: Registro de la empresa, 2012  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**TABLA 3. Nómina de Clientes de la Empresa Productos de Acero**

<b>Nº</b>	<b>NOMBRE Y APELLIDO</b>	<b>RAZÓN SOCIAL</b>	<b>DIRECCIÓN</b>	<b>RUC</b>	<b>TELÉFONO</b>	<b>CIUDAD</b>
19	Hernán Cordovilla	Mecánica Cordovilla	Huachi El Belén	1802423531001	032440990	Ambato
20	Hernán Ocaña	Fabrica de Ataúdes Ocaña	Vía al Techo Propio	1802038560001	032412344	Ambato
21	Ing. Diego Miranda	D.M.D GYM	Av. Atahualpa y Emilio Pardo Basan	0201144177001	032841138	Ambato
22	Ing. Fernando Donoso	Fundimega S. A.	Av. El Cóndor	1890058597001	032850791	Ambato
23	Iván Núñez	Fadicom	Ciudadela Letamendi	1801708486001	032846826	Ambato
24	Jaime Pérez	Funeraria La Merced	Ciudadela La Merced	1801850163001	031823004	Ambato
25	Jimmy Narváez	Cocinas Industriales Narváez Rodríguez	Anti Sana y Carihuairazo	1803058526001	032417219	Ambato
26	José Gamboa	Talleres Gamboa	Panamericana Sur km 5	1800190837001	032845098	Ambato
27	José López	Brother's López	Ciudadela Letamendi	1800809376001	032840541	Ambato

*Fuente: Registro de la empresa, 2012  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**TABLA 3. Nómina de Clientes de la Empresa Productos de Acero**

<b>Nº</b>	<b>NOMBRE Y APELLIDO</b>	<b>RAZÓN SOCIAL</b>	<b>DIRECCIÓN</b>	<b>RUC</b>	<b>TELÉFONO</b>	<b>CIUDAD</b>
28	José Mejía	Idirecam	El Vergel 22 de Enero s/n y Crucita	1803273034001	098147180	Ambato
29	José Mejía	Carrocerías Metalux	Av. Indoamérica km 4	1801364694001	032854428	Ambato
30	José Rivera	Mecánica en General J.R.	Huachi Chico	1801505908001	032843038	Ambato
31	Marielena Martínez	Furgones Idirecam	El Tambo y Crucita	1803273018001	087272469	Ambato
32	Miguel Freire	Venta de Ataúdes	Barrio Santa Marianita calle Principal	1802989986001	032415003	Ambato
33	Nelsón Salinas	Maquinarias Salinas	Santa Lucia	1801233071001	099524162	Ambato
34	Paco Escobar	Pacomar	Vía a Guaranda km 1	1801290998001	032841152	Ambato
35	Rosa Altamirano	Funeraria Bellavista	Santa Rosa Barrio Bellavista	1803518250001	091483158	Ambato
36	Salvio Lapo	Metal Gas	Castillo y 12 de Noviembre	1101487323001	031823537	Ambato

*Fuente: Registro de la empresa, 2012  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

### 3.3.2. Muestra

“Las muestras se obtienen con la intención de inferir propiedades de la totalidad de la población, para lo cual deben ser representativas de la misma. Para cumplir esta característica la inclusión de sujetos en la muestra debe seguir una técnica de muestreo.

En tales casos, puede obtenerse una información similar a la de un estudio exhaustivo con mayor rapidez y menor coste.

Por otra parte, en ocasiones, el muestreo puede ser más exacto que el estudio de toda la población porque el manejo de un menor número de datos provoca también menos errores en su manipulación.

En cualquier caso, el conjunto de individuos de la muestra son los sujetos realmente estudiados.

El número de sujetos que componen la muestra suele ser inferior que el de la población, pero suficiente para que la estimación de los parámetros determinados tenga un nivel de confianza adecuado.

Para que el tamaño de la muestra sea idóneo es preciso recurrir a su cálculo.” **Diccionarios Lexis 22 (1983: 3914 - 3915).**

En la presente investigación no se procedió a realizar muestra alguna por ser menor o igual a cien individuos, además se dispone de todos los recursos.

### 3.4. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

#### 3.4.1. Operacionalización de la variable independiente: Sistema de Control de Inventarios

**TABLA 4. Operacionalización de la Variable Independiente**

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN
El <b>control de inventarios</b> es un plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados, que tienen por objeto obtener información segura, salvaguardar las mercancías en existencia, que en el curso normal de las operaciones están destinadas a la venta.	Métodos	Cuantitativos Cualitativos	¿Cree usted que es necesario realizar un Control interno apropiado a los inventarios?	Entrevista a Gerente y Contadora con Cuestionario 1 (ver Anexo 3)  Entrevista Clientes con Cuestionario 1 (ver Anexo 3)
	Procedimiento	Ciclo Contable	¿Con que frecuencia se realiza un Control interno a los inventarios de la empresa?	
	Objetivos	Estrategias	¿El proceso interno facilita la obtención de información financiera?	
	Evaluación	Indicadores Financieros	¿La empresa realiza Análisis Financieros semestrales?	

*Fuente: Investigación de Campo, 2012  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*



### 3.4.2. Operacionalización de la variable dependiente: Rentabilidad

**TABLA 5. Operacionalización de la Variable Dependiente**

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN
<p>La <b>rentabilidad</b> es considerada como aquel vínculo que existe entre el lucro económico que se obtiene de determinada acción y los recursos que son requeridos para la generación de dicho beneficio; en otras palabras, puede entenderse a la rentabilidad como el retorno que recibe un accionista en una empresa por participar económicamente de la misma.</p>	<p>Toma de decisiones</p> <p>Objetivos</p> <p>Fases Administrativas</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Acertada</li> <li>• Oportuna</li>   <li>• Estratégicos</li> <li>• Operativos</li> <li>• Tácticos</li>   <li>• Corto plazo</li> <li>• Largo plazo</li> </ul>	<p>¿Considera que la toma de decisiones es adecuada en relación a los resultados obtenidos?</p> <p>¿En qué porcentaje se cumple con los objetivos trazados en la empresa?</p> <p>¿Cómo calificaría los resultados obtenidos del ejercicio fiscal anterior?</p>	<p>Entrevista a Gerente y Contadora con Cuestionario 1 (ver Anexo 3)</p> <p>Entrevista Clientes con Cuestionario 1 (ver Anexo 3)</p>

*Fuente: Investigación de Campo, 2012  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

### 3.5. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Metodológicamente para **Herrera Luis y otros (2002: 174-178 y 183-185)**, la construcción de la información se opera en dos fases:

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

#### 3.5.1. Plan para la 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.***- La investigación fue realizada con sujetos que corresponden al personal que labora en la empresa y clientes externo de la misma.
- ***Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información.***- La técnica seleccionada para la presente investigación fue la entrevista.

#### Entrevista

“Concurrencia y conferencia de dos o más personas en un lugar determinado; puede ser programada o espontánea según se siga un cuestionario preestablecido o se deje expresar libremente al examinado.” **Diccionarios Lexis 22 (1983: 2037).**

- **Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación.-** El instrumento seleccionado fue el cuestionario, el mismo que se diseñó teniendo en cuenta la entrevista realizada en el presente trabajo.

### Cuestionario

“Lista de cuestiones o preguntas sobre un tema a tratar, realizadas con un fin determinado que se recogen en un formulario.”

**Diccionarios Lexis 22 (1983: 1538).**

- **Selección de recursos de apoyo (equipos de trabajo).-** En la presente investigación se contó con la colaboración del señor Alex Javier Maigua Quinteros como entrevistador, al realizar la misma al personal que labora en la empresa productos de acero y a sus clientes externos.
- **Explicitación de procedimientos para la recolección de información, cómo se va a aplicar los instrumentos, condiciones de tiempo y espacio, etc.-** Para la recolección de datos se utilizaran los siguientes procedimientos:

**TABLA 6. Procedimiento de Recolección de Información**

TÉCNICAS	PROCEDIMIENTOS
Entrevista	<b>¿Cómo?</b> Método inductivo - deductivo
	<b>¿Dónde?</b> Oficinas empresa Productos de Acero y Clientes
	<b>¿Cuándo?</b> Segunda semana de Octubre 2013

Fuente: Investigación de Campo, 2013  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros

## Método inductivo

Es el razonamiento que, partiendo de casos particulares, se eleva a conocimientos generales; este método permite la formación de hipótesis, investigación de leyes científicas, y las demostraciones.

La inducción puede ser completa o incompleta.

- a) **Inducción completa:** La conclusión es sacada del estudio de todos los elementos que forman el objeto de investigación, es decir, que solo es posible si conocemos con exactitud el número de elementos que forman el objeto de estudio y además, cuando sabemos que el conocimiento generalizado pertenece a cada uno de los elementos del objeto de investigación.
- b) **Inducción incompleta:** Los elementos del objeto de investigación no pueden ser numerados y estudiados en su totalidad, obligando al sujeto de investigación a recurrir a tomar una muestra representativa, que permita hacer generalizaciones; puede ser de dos clases:

- Método de inducción por simple enumeración o conclusión probable.-

Es un método utilizado en objetos de investigación cuyos elementos son muy grandes o infinitos.

- Método de inducción científica.-

Se estudian los caracteres y/o conexiones necesarios del objeto de investigación, relaciones de causalidad, entre otros. **Roberto Hernández y Otros (2012: Internet).**

## Método deductivo

Mediante ella se aplican los principios descubiertos a casos particulares, a partir de un enlace de juicios. El papel de la deducción en la investigación es doble:

- ❖ Primero consiste en encontrar principios desconocidos, a partir de los conocidos.

Una ley o principio puede reducirse a otra más general que la incluya.

- ❖ También sirve para descubrir consecuencias desconocidas, de principios conocidos.

### a) **Método deductivo directo – inferencia o conclusión inmediata:**

Se obtiene el juicio de una sola premisa, es decir, que se llega a una conclusión directa sin intermediarios.

### b) **Método deductivo indirecto – inferencia o conclusión mediata – formal:**

Necesita de silogismos lógicos, en donde silogismo es un argumento que consta de tres proposiciones, es decir se comparan dos extremos (premisas o términos) con un tercero para descubrir la relación entre ellos.

La premisa mayor contiene la proposición universal, la premisa menor contiene la proposición particular, de su comparación

resulta la conclusión. **Roberto Hernández y Otros (2012: Internet).**

### 3.6. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

#### 3.6.1. Plan de procesamiento de información

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

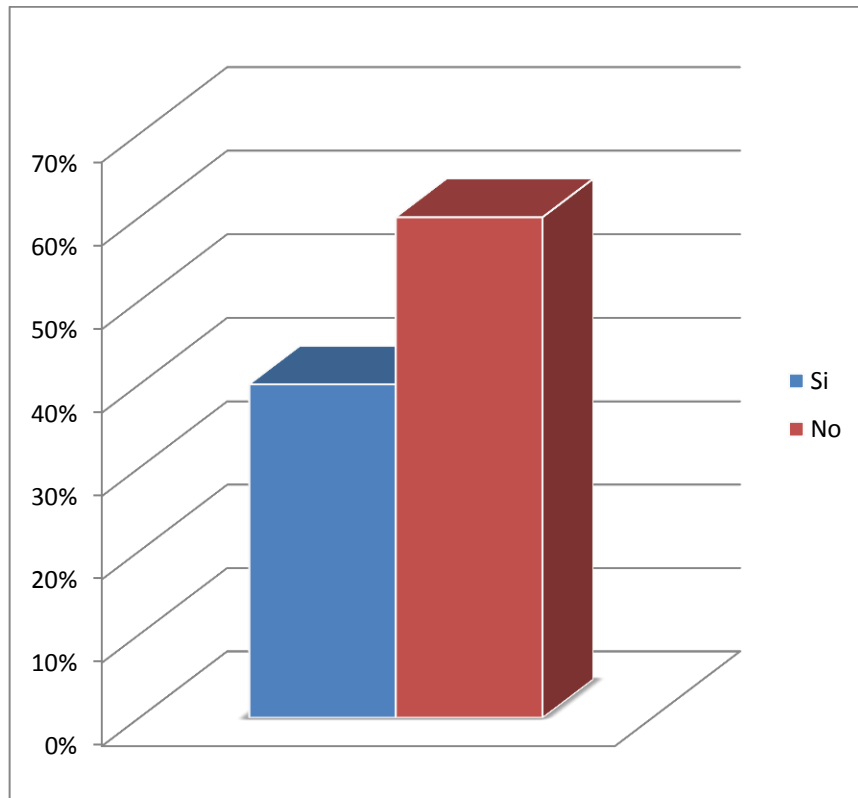
**TABLA 7. Cuantificación de Resultados**

<b>PREGUNTAS</b>	<b>X</b>	<b>y</b>	<b>PORCENTAJE</b>
1			
2			
<b>TOTAL</b>			

*Fuente: Investigación de Campo, 2013  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

- **Representaciones gráficas.-**

**FIGURA 6. Representación Gráfica de Resultados**



*Fuente: Investigación de Campo, 2013  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

### **3.6.2. 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.**- “El método estadístico manual a ser utilizado en el desarrollo de la investigación para la comprobación de la hipótesis es Chi cuadrado.

Para la utilización del Chi Cuadrado, se maneja como un estadígrafo de distribución libre que permite establecer la correspondencia de valores observados y esperados, permitiendo la comprobación global del grupo de frecuencias a partir de la hipótesis que se quiere verificar, es decir, se correlaciona las variables en estudio.

Esta prueba puede utilizarse incluso con datos medibles en una escala nominal.

La hipótesis nula de la prueba Chi-cuadrado postula una distribución de probabilidad totalmente especificada como el modelo matemático de la población que ha generado la muestra.

Para realizar este contraste se disponen los datos en una tabla de frecuencias; para cada valor o intervalo de valores se indica la frecuencia absoluta observada o empírica.

A continuación, y suponiendo que la hipótesis nula es cierta, se calculan para cada valor o intervalo de valores la frecuencia absoluta que cabría esperar o frecuencia esperada.

Se concluye éste método estadístico con el gráfico: Campana de Gauss.” **Quinteros Betty (2010:71).**



- **Establecimiento de conclusiones y recomendaciones.-**

**TABLA 8. Relación de Objetivos Específicos, Conclusiones y Recomendaciones**

<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>CONCLUSIONES</b>	<b>RECOMENDACIONES</b>
Analizar el sistema de control de inventarios, para la evaluación de la determinación de puntos críticos de control.	La empresa no cuenta con procedimientos de control interno definidos para inventarios, ya que el trabajo realizado por los colaboradores se ha venido desarrollando sin observancia a políticas internas de la empresa Productos de Acero.	Mantener actualizado el control contable de la empresa, en especial en las cuentas relacionadas con inventarios; para obtener información financiera oportuna que permita tomar decisiones adecuadas para el aprovisionamiento.
Evaluar la disminución de la rentabilidad en la empresa, para una adecuada toma de decisiones.	La rentabilidad de la empresa se ha visto deteriorada por diferentes causas, entre ellas, la falta de políticas hacia la satisfacción de los requerimientos de los clientes y la aplicación de procedimientos inadecuados en el ciclo de inventarios.	Cambiar el sistema de registro e ingreso de los artículos, a fin de corregir las deficiencias detectadas mejorando de esta manera el control de sus inventarios.
Proponer la implementación de un modelo de control interno para inventarios.	La falta de un espacio físico adecuado y la codificación incorrecta de los artículos que distribuye la empresa; genera dificultades al localizarlos en el momento que se genera la venta de los mismos, conllevando a que la empresa pierda sus clientes.	Implementar políticas que permitan mejorar las actividades que se cumplen en la empresa, detectando los errores que se presenten y gestionar su corrección de manera inmediata.

**Fuente: Investigación de Campo, 2013**  
**Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros**

Las conclusiones se derivaron de la ejecución y cumplimiento de los objetivos específicos de la investigación mientras que las recomendaciones se derivaron de las conclusiones establecidas.

A más de las conclusiones y recomendaciones derivadas de los objetivos específicos, se pueden establecer más conclusiones y recomendaciones propias de la investigación.

## **CAPÍTULO IV**

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

#### **4.1. ANÁLISIS DE RESULTADOS**

#### **4.2. INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

La investigación de campo en el presente trabajo se realizó con la aplicación de cuestionario de entrevista (ver anexo 3), la cual está dirigida a los cuatro funcionarios de la empresa Productos de Acero y a los treinta y seis clientes externos de la misma.

El cuestionario de entrevista aplicado a los funcionarios y clientes externos de la empresa Productos de Acero consta de trece preguntas, las cuales serán presentadas en cuadro de datos (tabla) con su respectiva figura donde se demostrarán los diferentes porcentajes fruto de los resultados obtenidos.

Posteriormente se elaborará el análisis de los resultados, es decir, la lectura de los datos obtenidos en la investigación de campo aplicada, permitiendo representar con mayor precisión el diagnóstico del problema planteado.

Es por ello que la interpretación de los resultados, apoyándose en el marco teórico de la presente investigación, ofrecerá una mayor claridad al momento de determinar las conclusiones y recomendaciones, sustentando así, la propuesta establecida.

#### 4.1.1. Análisis de los resultados de la entrevista aplicada a los funcionarios y clientes externos de la empresa Productos de Acero.

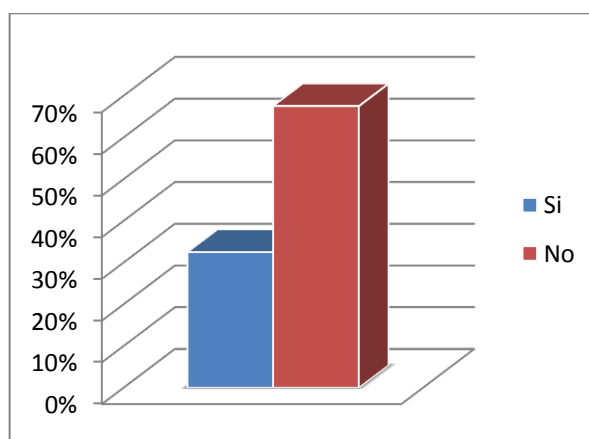
**Pregunta 1.** ¿Posee la empresa políticas y procedimientos para el control de inventarios?

**TABLA 9. Políticas y Procedimientos**

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	13	32%
No	27	68%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**FIGURA 7. Políticas y Procedimientos**



*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

#### **Análisis:**

Del total de las personas entrevistadas, el 68% respondió que no existen políticas y procedimientos para el control de inventarios; mientras que el 32% restante se manifestó en forma positiva.

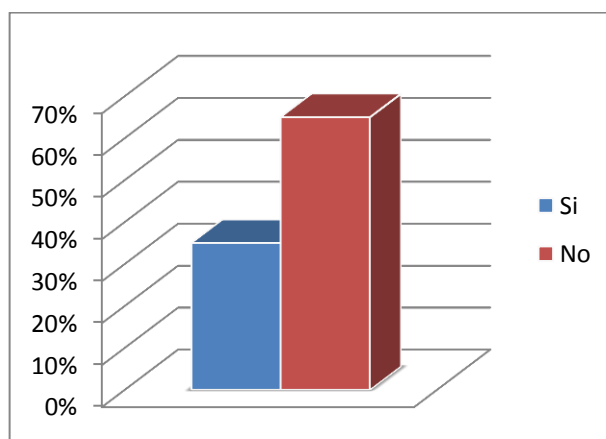
**Pregunta 2.** ¿Considera usted que existe un adecuado sistema de control de inventarios en la empresa Productos de Acero?

**TABLA 10. Sistema de Control de Inventarios**

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	14	35%
No	26	65%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**FIGURA 8. Sistema de Control de Inventarios**



*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**Análisis:**

Se indica que el 65% de los entrevistados consideran que no existe un adecuado sistema de control de inventarios, mientras que el 35% restante cree que el sistema es apropiado.

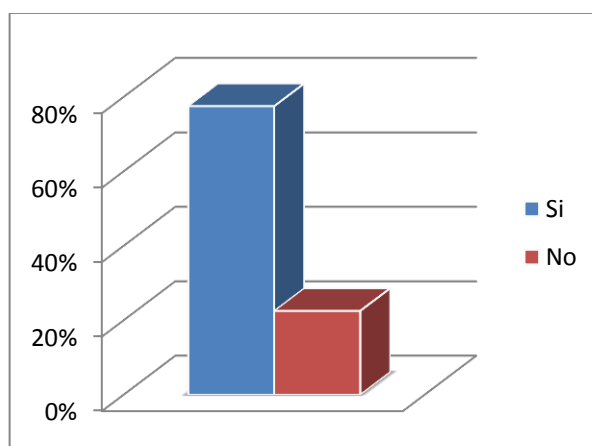
**Pregunta 3.** ¿Considera usted que el control de inventarios existente en la empresa afecta a los resultados que se obtiene al final del ejercicio económico?

**TABLA 11. Afectación Resultados Ejercicio Económico**

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	31	78%
No	9	22%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**FIGURA 9. Afectación Resultados Ejercicio Económico**



*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**Análisis:**

De las cuarenta personas entrevistadas el 78% considera que el control de inventarios existente en la empresa afecta a los resultados obtenidos al final del ejercicio económico y el 22% opina lo contrario.

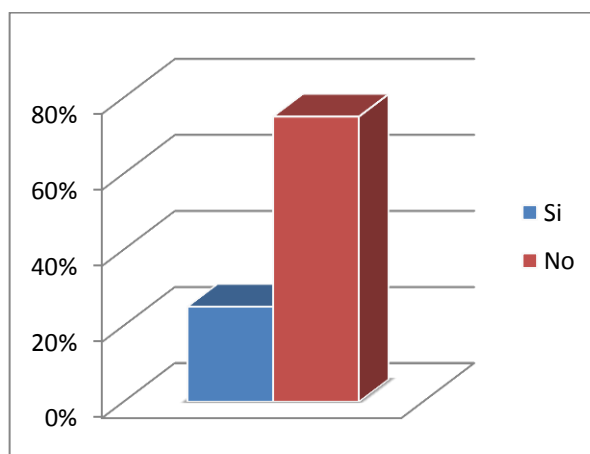
**Pregunta 4.** ¿Se realizan periódicamente toma de inventarios?

**TABLA 12. Toma de Inventarios**

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	10	25%
No	30	75%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**FIGURA 10. Toma de Inventarios**



*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**Análisis:**

De la entrevista realizada a las cuarenta personas, se identificó que el 75% comenta que no se realizan periódicamente toma de inventarios; mientras que el 25% se expresó en forma positiva.

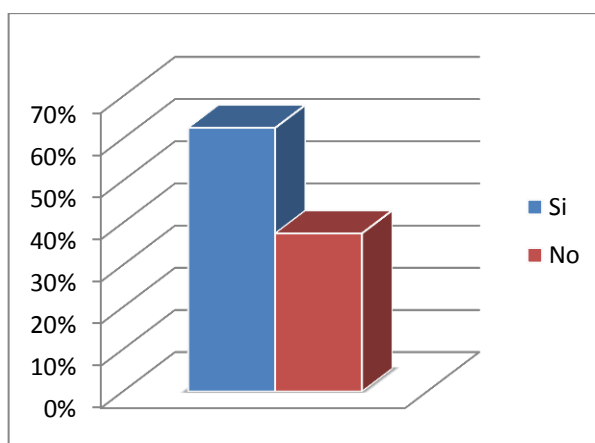
**Pregunta 5.** ¿El nivel de ventas en la empresa Productos de Acero es bueno?

**TABLA 13. Nivel de Ventas**

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	25	62%
No	15	38%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**FIGURA 11. Nivel de Ventas**



*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**Análisis:**

Al analizar los datos obtenidos respecto al nivel de ventas en la empresa; de los cuarenta entrevistados, veinte y cinco de ellos que representan el 62% se manifestaron en forma negativa y el 38% respondió que el nivel de ventas es bueno.

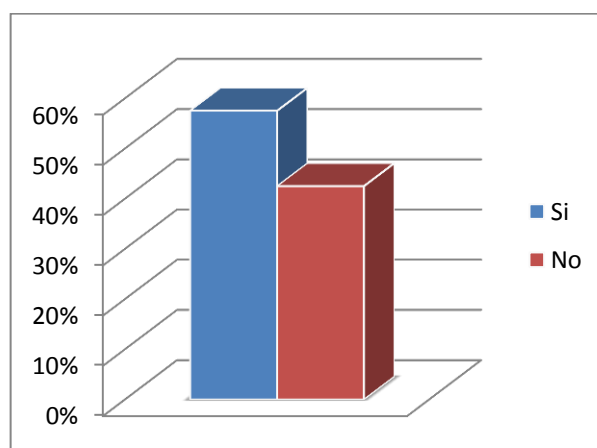
**Pregunta 6.** ¿La disminución de la rentabilidad afecta en forma directa al abastecimiento de stock de inventarios?

**TABLA 14. Disminución de la Rentabilidad**

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	23	58%
No	17	42%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**FIGURA 12. Disminución de la Rentabilidad**



*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**Análisis:**

De un total de cuarenta entrevistados, veinte y tres personas que representan el 58% respondieron que la disminución de la rentabilidad se ve afectada en forma directa con el abastecimiento del stock de inventarios, mientras que diecisiete personas que equivalen al 42% indicaron que no identifica tal afectación.



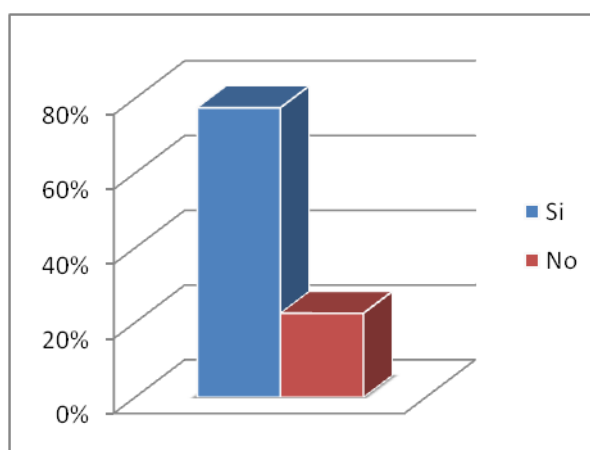
**Pregunta 7.** ¿Cree usted que la implementación de un control de inventarios ayudará a la empresa a tener un adecuado manejo de los mismos?

**TABLA 15. Control de Inventarios**

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	31	78%
No	9	22%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**FIGURA 13. Control de Inventarios**



*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**Análisis:**

Durante la entrevista efectuada al total de la población, el 78% expresó que la implementación de un control de inventarios ayudará a la empresa a tener un adecuado manejo de los mismos; por otra parte el 22% difiere con dicha afirmación.

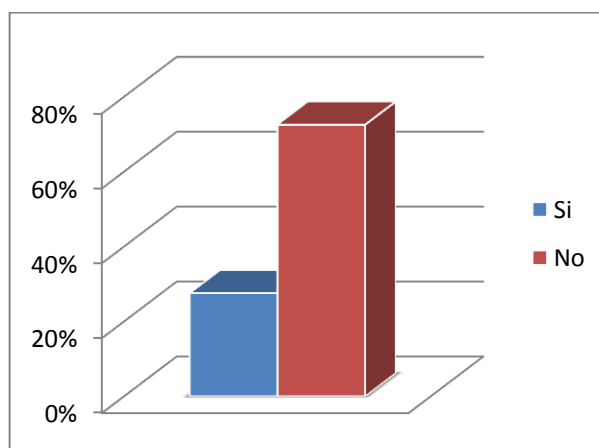
**Pregunta 8.** ¿El abastecimiento de inventarios en la empresa Productos de Acero se considera oportuno?

**TABLA 16. Abastecimiento de Inventarios**

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	11	28%
No	29	72%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**FIGURA 14. Abastecimiento de Inventarios**



*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**Análisis:**

De las entrevistas realizadas, el porcentaje más relevante de las respuestas negativas corresponde al 72% en relación al 28% que manifestó que el abastecimiento de inventarios en la empresa Productos de Acero es oportuno.

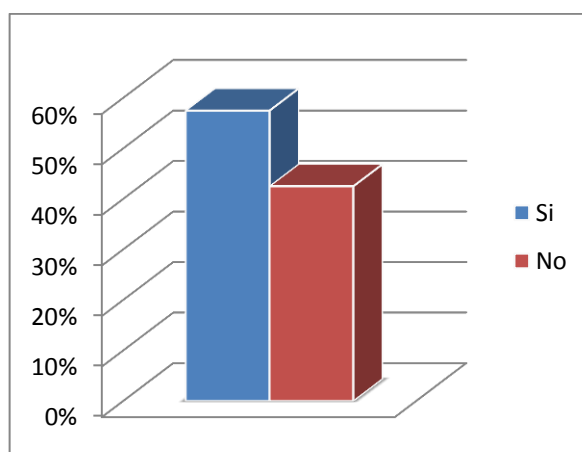
**Pregunta 9.** ¿Cree usted que al realizar inventarios físicos contribuye a una adecuada toma de decisiones en la empresa?

**TABLA 17. Toma de Decisiones**

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	23	58%
No	17	42%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**FIGURA 15. Toma de Decisiones**



*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**Análisis:**

Del total de entrevistados, veinte y tres que corresponden al 58% respondieron que la realización de inventarios físicos ayudarían en forma positiva a la adecuada toma de decisiones en la empresa, diecisiete personas que corresponden al 42% expresan lo contrario.

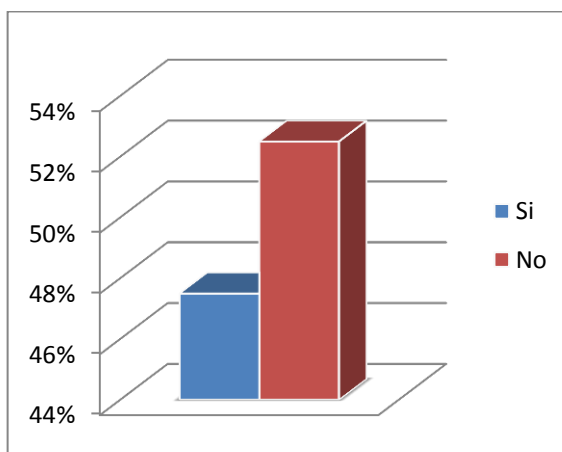
**Pregunta 10.** ¿Posee la empresa programas de capacitación para el personal encargado de bodega?

**TABLA 18. Programas de Capacitación**

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	19	48%
No	21	52%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**FIGURA 16. Programas de Capacitación**



*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**Análisis:**

Se observa que del 100% de los entrevistados el 48% indican que la empresa posee programas de capacitación para el personal encargado de bodega, mientras que el 52% restante indicó que no.

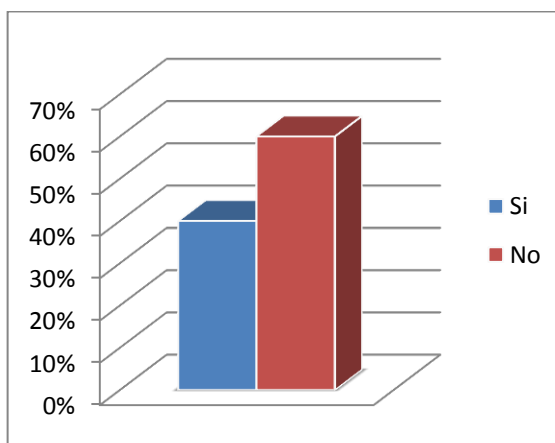
**Pregunta 11.** ¿Se ha asignado responsables para el manejo de inventarios en la empresa Productos de Acero?

**TABLA 19. Responsables Manejo Inventarios**

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	16	40%
No	24	60%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**FIGURA 17. Responsables Manejo Inventarios**



*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**Análisis:**

Para veinte y cuatro personas entrevistadas que equivalen al 60% observan que no se ha asignado responsables para el manejo de inventarios en la empresa y el 40% que si se ha asignado.

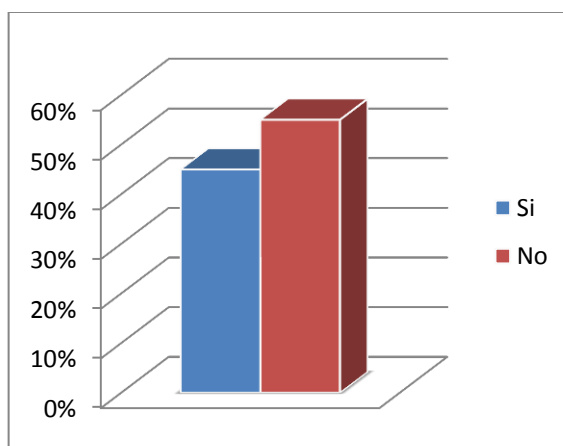
**Pregunta 12.** ¿En su empresa se realizan controles frecuentes a los inventarios?

**TABLA 20. Controles Frecuentes de Inventarios**

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	18	45%
No	22	55%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**FIGURA 18. Controles Frecuentes de Inventarios**



*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**Análisis:**

Los datos recolectados por medio de la entrevista nos revela que un 55% de los investigados opinan que no se realizan controles frecuentes a los inventarios, el 45% percibe que si se lo hace.

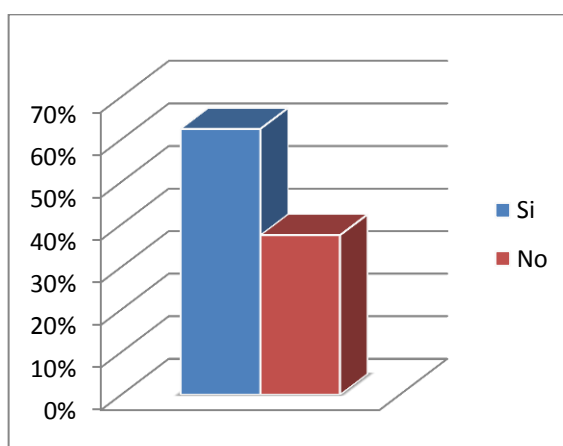
**Pregunta 13.** ¿Considera importante la presencia de un custodio para inventarios?

**TABLA 21. Custodio Inventarios**

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	25	62%
No	15	38%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**FIGURA 19. Custodio Inventarios**



*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**Análisis:**

De las veinte y cinco personas que fueron sujetos de estudio, que equivale al 62%, consideran importante la presencia de un custodio para inventarios, mientras que el 38% responde lo contrario.

#### 4.2.1. Interpretación de los resultados de la entrevista aplicada a los funcionarios y clientes externos de la empresa Productos de Acero.

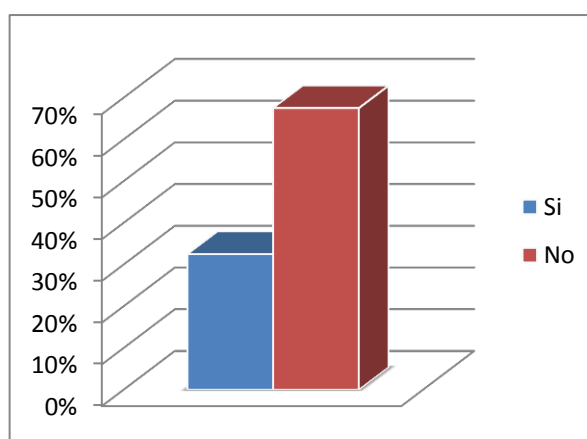
**Pregunta 1.** ¿Posee la empresa políticas y procedimientos para el control de inventarios?

**TABLA 9. Políticas y Procedimientos**

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	13	32%
No	27	68%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**FIGURA 7. Políticas y Procedimientos**



*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

#### **Interpretación:**

Con los datos obtenidos se determina que la mayor parte de los entrevistados creen que no existen políticas y procedimientos en la empresa, ello se sustenta con la opinión del 68% que eligieron la alternativa no, lo que demuestra que no se ha otorgado la debida importancia a las mismas siendo elementales para la buena marcha de la empresa.



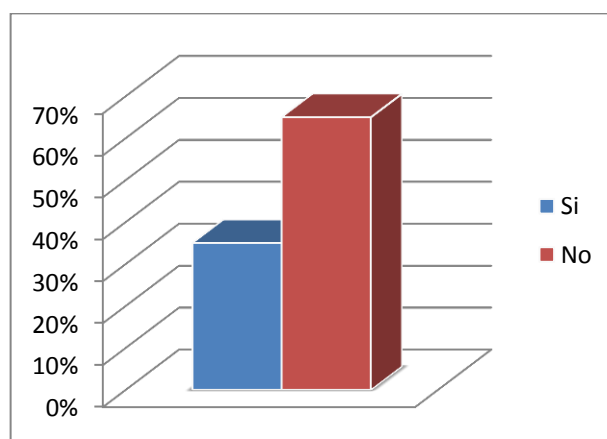
**Pregunta 2.** ¿Considera usted que existe un adecuado sistema de control de inventarios en la empresa Productos de Acero?

**TABLA 10. Sistema de Control de Inventarios**

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	14	35%
No	26	65%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**FIGURA 8. Sistema de Control de Inventarios**



*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**Interpretación:**

El mayor porcentaje de la población entrevistada considera que el sistema de control de inventarios es inadecuado y con un exiguo valor, adecuado; se confirma que esto sucede por la inaplicación de metodologías moderna de control interno.

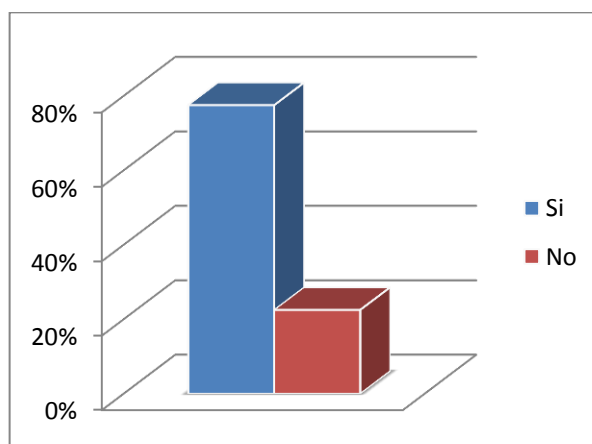
**Pregunta 3.** ¿Considera usted que el control de inventarios existente en la empresa afecta a los resultados que se obtiene al final del ejercicio económico?

**TABLA 11. Afectación Resultados Ejercicio Económico**

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	31	78%
No	9	22%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**FIGURA 9. Afectación Resultados Ejercicio Económico**



*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**Interpretación:**

Se evidencia entonces que la mayor parte de los entrevistados concluyen que el control de inventarios existente en la empresa afecta a los resultados obtenidos al final del ejercicio económico, conllevando a la disminución de la rentabilidad.

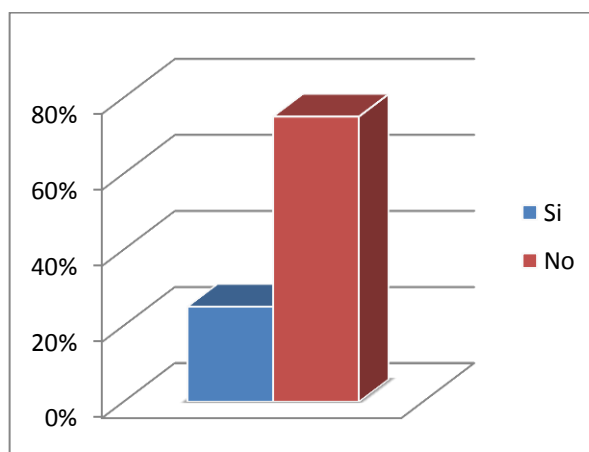
**Pregunta 4.** ¿Se realizan periódicamente toma de inventarios?

**TABLA 12. Toma de Inventarios**

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	10	25%
No	30	75%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**FIGURA 10. Toma de Inventarios**



*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**Interpretación:**

Para un grupo considerable de los entrevistados, no se realizan periódicamente toma de inventarios, lo cual afecta a que el stock que mantiene la empresa sea irreal.

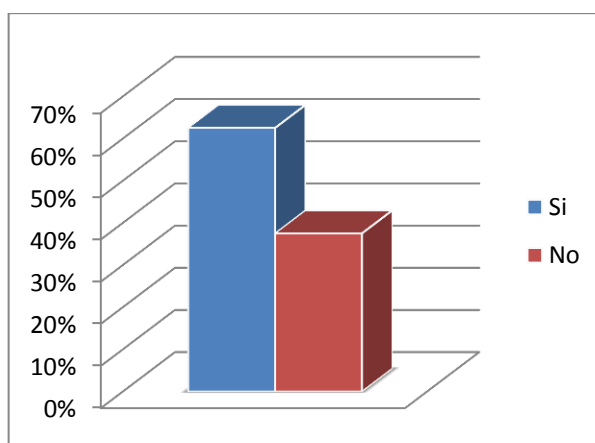
**Pregunta 5.** ¿El nivel de ventas en la empresa Productos de Acero es bueno?

**TABLA 13. Nivel de Ventas**

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	25	62%
No	15	38%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**FIGURA 11. Nivel de Ventas**



*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**Interpretación:**

Las respuestas obtenidas por los entrevistados permitieron observar que el nivel de ventas en la empresa Productos de Acero se ve afectado por un inadecuado control del stock de sus inventarios al no cumplir con las expectativas y necesidades de sus clientes.

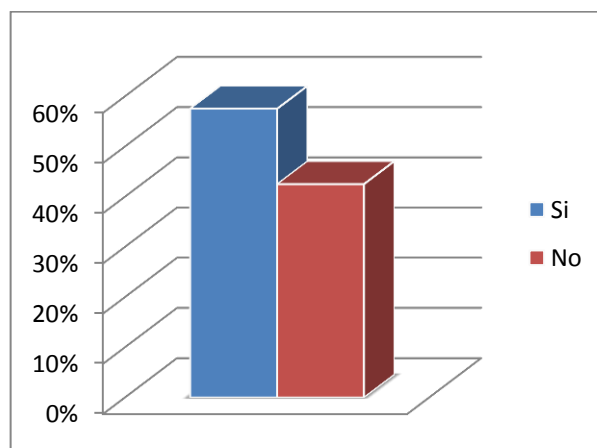
**Pregunta 6.** ¿La disminución de la rentabilidad afecta en forma directa al abastecimiento de stock de inventarios?

**TABLA 14. Disminución de la Rentabilidad**

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	23	58%
No	17	42%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**FIGURA 12. Disminución de la Rentabilidad**



*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**Interpretación:**

El alto porcentaje de entrevistados demuestra que al no tener un abastecimiento del stock de inventarios, provoca una disminución de la rentabilidad en la empresa Productos de Acero.

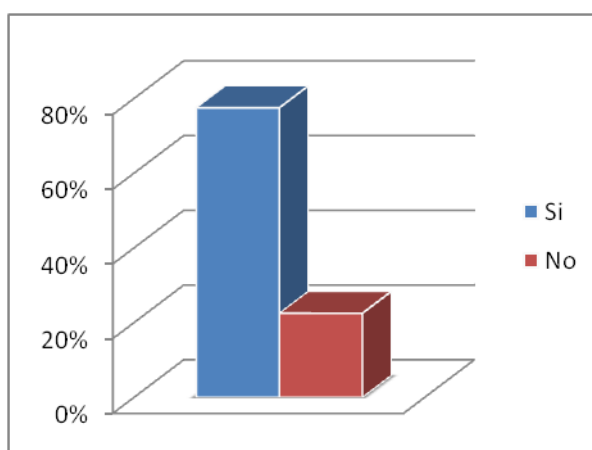
**Pregunta 7.** ¿Cree usted que la implementación de un control de inventarios ayudará a la empresa a tener un adecuado manejo de los mismos?

**TABLA 15. Control de Inventarios**

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	31	78%
No	9	22%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**FIGURA 13. Control de Inventarios**



*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**Interpretación:**

Con los resultados obtenidos, claramente se puede observar que es necesaria la implementación de un control de inventarios, ya que esto ayudaría a la empresa a tener un adecuado manejo de los mismos.

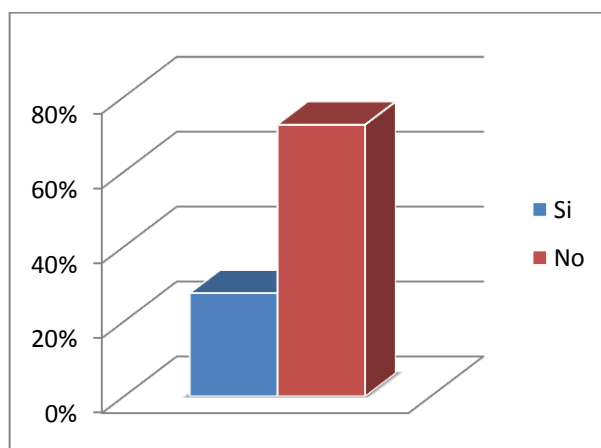
**Pregunta 8.** ¿El abastecimiento de inventarios en la empresa Productos de Acero se considera oportuno?

**TABLA 16. Abastecimiento de Inventarios**

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	11	28%
No	29	72%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**FIGURA 14. Abastecimiento de Inventarios**



*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**Interpretación:**

De esta manera se observa que un alto número de entrevistados consideran que la empresa Productos de Acero posee un abastecimiento de stock de inventarios inoportuno, conllevando entre otros factores a la disminución de la rentabilidad.

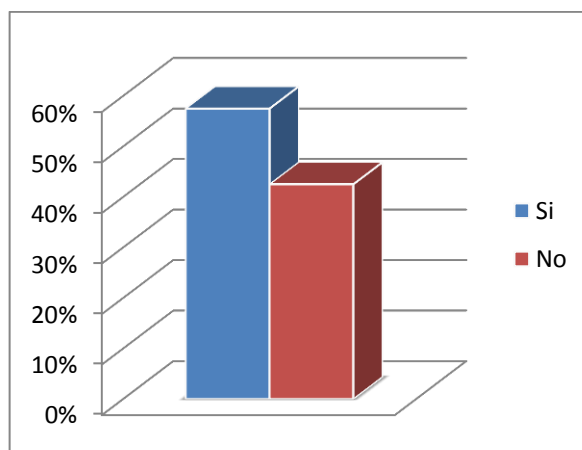
**Pregunta 9.** ¿Cree usted que al realizar inventarios físicos contribuye a una adecuada toma de decisiones en la empresa?

**TABLA 17. Toma de Decisiones**

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	23	58%
No	17	42%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**FIGURA 15. Toma de Decisiones**



*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**Interpretación:**

Se evidencia de acuerdo al análisis realizado que un alto porcentaje de entrevistados consideran que la realización de inventarios físicos es de mucha importancia en la organización pues contribuyen a una adecuada toma de decisiones para el cumplimiento de los objetivos planteados.



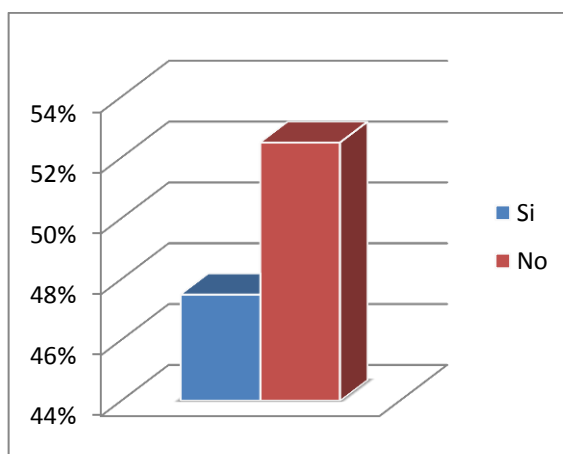
**Pregunta 10.** ¿Posee la empresa programas de capacitación para el personal encargado de bodega?

**TABLA 18. Programas de Capacitación**

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	19	48%
No	21	52%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**FIGURA 16. Programas de Capacitación**



*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**Interpretación:**

Para la mayoría de las personas entrevistadas no existen programas de capacitación para el personal encargado de bodega en la empresa, esto se debe a que existe descuido por la falta de recursos económicos y de tiempo por parte de la administración, afectando en forma negativa al buen manejo de sus inventarios.

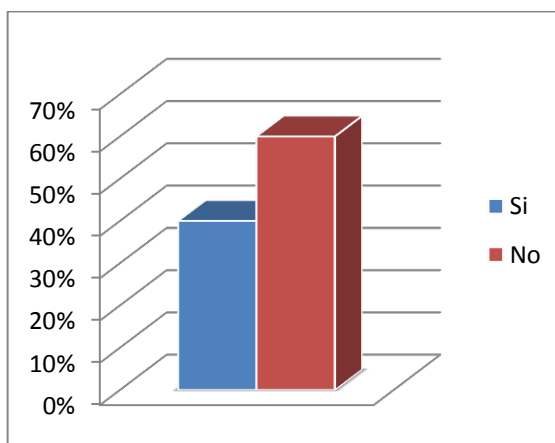
**Pregunta 11.** ¿Se ha asignado responsables para el manejo de inventarios en la empresa Productos de Acero?

**TABLA 19. Responsables Manejo Inventarios**

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	16	40%
No	24	60%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**FIGURA 17. Responsables Manejo Inventarios**



*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**Interpretación:**

La mayoría de las personas entrevistadas concluyen no se ha asignado responsables para el manejo de inventarios en la empresa, esto sucede por la falta de claridad al asignar cargos y funciones al personal que labora en Productos de Acero.

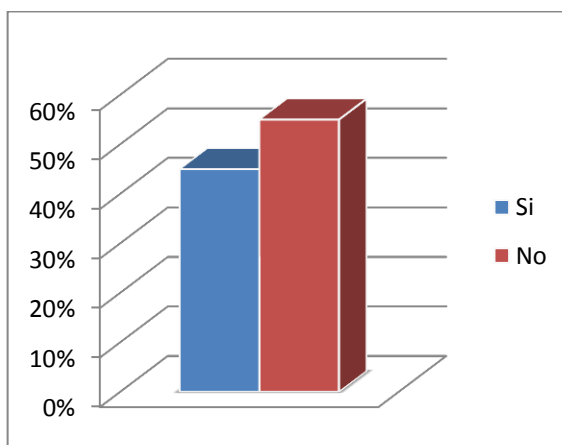
**Pregunta 12.** ¿En su empresa se realizan controles frecuentes a los inventarios?

**TABLA 20. Controles Frecuentes de Inventarios**

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	18	45%
No	22	55%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**FIGURA 18. Controles Frecuentes de Inventarios**



*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**Interpretación:**

Se concluye que el mayor porcentaje de los investigados consideran que no se realizan controles frecuentes a los inventarios, y con un mínimo valor que si se los realiza, esto sucede por la falta de políticas y procedimientos en la empresa.

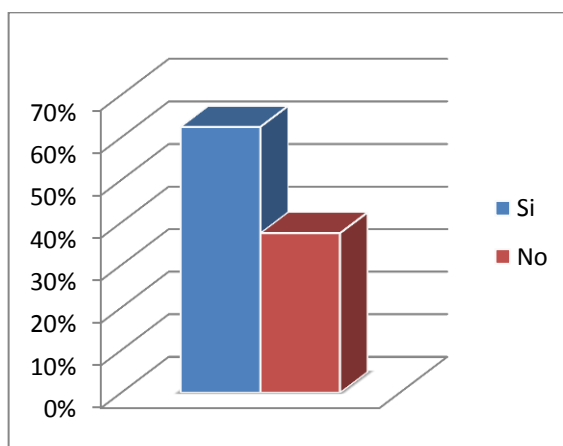
**Pregunta 13.** ¿Considera importante la presencia de un custodio para inventarios?

**TABLA 21. Custodio Inventarios**

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	25	62%
No	15	38%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**FIGURA 19. Custodio Inventarios**



*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**Interpretación:**

Se concluye que el mayor porcentaje de los investigados consideran importante la presencia de un custodio para inventarios, permitiendo un adecuado manejo y control de los mismos en la empresa.

### **4.3. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS**

#### **4.3.1. Verificación de la Hipótesis**

##### **4.3.1.1 Planteamiento de la Hipótesis**

El inadecuado sistema de control de inventarios incide en la disminución de la rentabilidad de la empresa Productos de Acero.

La hipótesis será verificada mediante el modelo estadístico del Chi-cuadrado, el cual se maneja como un estadígrafo de distribución libre que permite establecer la correspondencia de valores observados y esperados.

Permitiendo la comprobación global del grupo de frecuencias a partir de la hipótesis que se quiere verificar, es decir, se correlaciona las variables en estudio.

$H_0$  = El inadecuado sistema de control de inventarios no incide en la disminución de la rentabilidad de la empresa Productos de Acero.

$H_1$  = El inadecuado sistema de control de inventarios incide en la disminución de la rentabilidad de la empresa Productos de Acero.

#### 4.3.1.2 Datos

**TABLA 22. Datos para Comprobación**

Condición	Valoración		
	Si	No	Total
¿Considera usted que existe un adecuado sistema de control de inventarios en la empresa Productos de Acero?	14	26	40
¿La disminución de la rentabilidad afecta en forma directa al abastecimiento de stock de inventarios?	23	17	40
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>43</b>	<b>80</b>

*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

#### 4.3.1.3 Cálculo del valor esperado

A continuación se explica de manera detallada como fueron obtenidos cada uno de los valores esperados.

$$E1 = \frac{37 * 40}{80} = \frac{1480}{80} = 18,5$$

$$E2 = \frac{43 * 40}{80} = \frac{1720}{80} = 21,5$$

$$E3 = \frac{37 * 40}{80} = \frac{1480}{80} = 18,5$$

$$E4 = \frac{43 * 40}{80} = \frac{1720}{80} = 21,5$$

#### 4.3.1.4 Cálculo matemático

**TABLA 23. Cálculo Matemático**

CONDICIÓN	VALORACIÓN	O	E	(O – E) <sup>2</sup> / E
¿Considera usted que existe un adecuado sistema de control de inventarios en la empresa Productos de Acero?	Si	14	18,5	1,09
¿La disminución de la rentabilidad afecta en forma directa al abastecimiento de stock de inventarios?	Si	23	21,5	0,10
¿Considera usted que existe un adecuado sistema de control de inventarios en la empresa Productos de Acero?	No	26	18,5	3,04
¿La disminución de la rentabilidad afecta en forma directa al abastecimiento de stock de inventarios?	No	17	21,5	0,94
<b>TOTAL</b>				<b>5,18</b>

*Fuente: Investigación de Campo, 2013 (Entrevista)  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**Donde:**

**O** = Valor real

**E** = Valor esperado

**4.3.1.5 Nivel de significación**

Nivel de confianza = 95%

Nivel de error= 5%

**4.3.1.6 Grados de libertad**

**Simbología:**

**gl**= Grado de Libertad

**n**= Número de Filas (del cuadro de frecuencias observadas)

**m**= Número de Columnas (del cuadro de frecuencias observadas)

**Datos:**

**m**= 2

**n**= 2



$$a = 0,05$$

$$gl = (m-1) (n-1)$$

$$gl = (2-1) (2-1)$$

$$gl = (1) (1)$$

$$gl = 1$$

Al nivel de significancia de 0,05 y a un grado de libertad, el valor de Chi cuadrado tabular es 3,84 ( $X^2_t = 3,84$ ).

El valor 3,84 se obtiene de la intersección de la fila 1 y columna 0,95 de la tabla de Distribución Chi Cuadrado (ver Anexo 4).

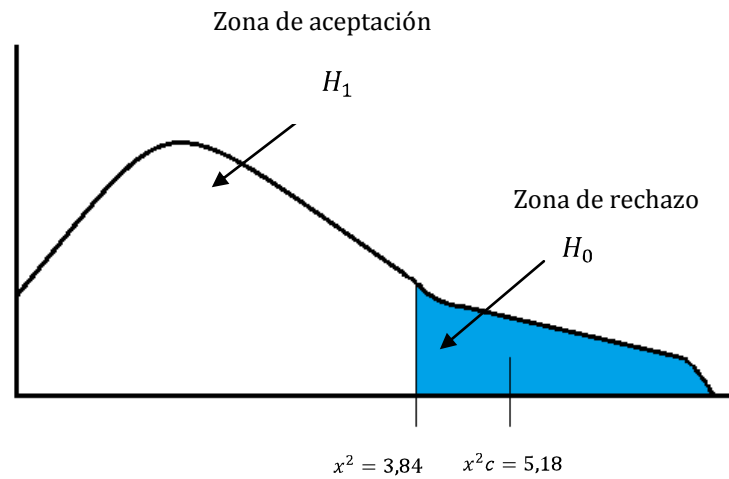
### **Decisión**

Si  $X^2$  (Calculado)  $\geq 3,84$  se acepta la hipótesis 1

Si  $X^2$  (Calculado)  $\leq 3,84$  se rechaza la hipótesis 0

#### 4.3.1.7 Conclusión

**FIGURA 20. Campana de Verificación de la Hipótesis**



*Fuente: Investigación de Campo, 2013  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

De acuerdo con lo establecido anteriormente se rechaza la hipótesis 0 y se acepta la hipótesis 1; es decir, el inadecuado sistema de control de inventarios incide en la disminución de la rentabilidad de la empresa Productos de Acero.

## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1. CONCLUSIONES

Al analizar el trabajo de campo y con la utilización de herramientas estadísticas, se llegó a las siguientes conclusiones:

- ✓ La empresa no cuenta con procedimientos de control interno definidos para inventarios, ya que el trabajo realizado por los colaboradores se ha venido desarrollando sin observancia a políticas internas de la empresa Productos de Acero.
- ✓ La empresa al encontrarse ligada estrictamente con el cumplimiento de las obligaciones tributarias ha descuidado el objetivo principal de la contabilidad, como lo es el generar información oportuna para la adecuada toma de decisiones.
- ✓ La forma en la que se controlan los inventarios en la empresa no es la adecuada, pues, impiden al gerente una toma de decisiones efectiva para el mejoramiento de sus resultados económicos.
- ✓ La rentabilidad de la empresa se ha visto deteriorada por diferentes causas, entre ellas, la falta de políticas hacia la satisfacción de los requerimientos de los clientes y la aplicación de procedimientos inadecuados en el ciclo de inventarios.

- ✓ Una debilidad que posee la empresa es que el periodo para almacenamiento de inventarios es muy largo, ocasionando un alto costo de oportunidad.
- ✓ La empresa ha tratado de controlar lo mejor posible las actividades que realizan cada una de las personas que laboran en ella, pero lamentablemente al no tener en stock los artículos que regularmente adquieren los clientes ha conllevado a la pérdida de los mismos.
- ✓ La falta de un espacio físico adecuado y la codificación incorrecta de los artículos que distribuye la empresa; genera dificultades al localizarlos en el momento que se genera la venta de los mismos, conllevando a que la empresa pierda sus clientes.

## **5.2. RECOMENDACIONES**

Realizado el análisis e interpretación de los resultados; y estableciendo las conclusiones pertinentes, es importante proponer recomendaciones que contribuyan a la empresa mejorando el control de sus inventarios.

- ✓ Mantener actualizado el control contable de la empresa, en especial en las cuentas relacionadas con inventarios; para obtener información financiera oportuna que permita tomar decisiones adecuadas para el aprovisionamiento.
- ✓ Las debilidades existentes en el sistema de control interno para inventarios, al ser detectadas en las diferentes actividades deben ser comunicadas para adoptar las medidas correctivas correspondientes.

- ✓ Cambiar el sistema de registro e ingreso de los artículos, a fin de corregir las deficiencias detectadas mejorando de esta manera el control de sus inventarios.
  
- ✓ Realizar controles a ventas mediante reportes diarios, lo cual permite la verificación de la salida de los productos detallados en facturas y que estén afín con las existencias de bodega; obteniendo valores reales que permitan elaborar el presupuesto de ingresos de la empresa en forma semestral.
  
- ✓ Adquirir un sistema contable que permita automatizar la información de inventarios, brindando de esta manera un servicio eficiente y eficaz a sus clientes.
  
- ✓ Implementar políticas que permitan mejorar las actividades que se cumplen en la empresa, detectando los errores que se presenten y gestionar su corrección de manera inmediata.

## **CAPÍTULO VI**

### **PROPUESTA**

#### **6.1. DATOS INFORMATIVOS**

##### **6.1.1. Título**

Implementación de un modelo de control interno para inventarios en la empresa Productos de Acero.

##### **6.1.2. Institución Ejecutora**

Empresa Productos de Acero.

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

Área de Contabilidad

##### **6.1.4. Ubicación**

- Provincia: Tungurahua
- Cantón: Ambato
- Parroquia: La Matriz

- Ciudadela: San Antonio
- Calle: Av. Atahualpa
- Número: 521
- Intersección: Av. Quiz Quiz
- Referencia: Frente a la Policía.

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

El tiempo estimado para llevar a cabo la propuesta es de cinco meses (150 días), dando inicio en Enero del 2014 y culminando en Mayo del mismo año.

#### **6.1.6. Equipo técnico responsable**

El equipo de trabajo responsable de la elaboración de la propuesta es el siguiente:

- ✓ Investigador: Jessica Nathaly Maigua Quinteros
- ✓ Tutor de la Investigación: Dra. Anita Molina
- ✓ Gerente: Sr. Jorge Maigua Álvarez
- ✓ Contadora: Ing. Betty Santamaría L.

### **6.1.7 Costo**

El costo estimado para llevar a cabo la implementación de un modelo de control interno para inventarios es de \$ 1.200,00 (mil doscientos dólares americanos).

## **6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA**

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

Productos de Acero – JEMA Distribuciones es una empresa ambateña que inició sus actividades económicas en el año 1997. Fundada con el firme propósito de servir a la comunidad de la metal – mecánica olvidada por los grandes empresarios.

En la empresa no existe un modelo de control interno para inventarios que dinamice el control contable, que permita el registro objetivo de cada uno de los movimientos y transacciones.

Específicamente no se cuenta con un control interno confiable de los mismos, lo cual afecta a la rentabilidad de la empresa.

El control interno que posee la empresa es deficiente, lo que ha ocasionado que la rentabilidad disminuya, para mejorarla se debería utilizar mecanismos más eficientes, herramientas tecnológicas de control, monitoreando el cumplimiento de los objetivos a través de indicadores y evaluando el control interno de inventarios.



Con los resultados obtenidos en la investigación de campo aplicada, se concluye que en la empresa es de vital importancia implementar un modelo de control interno para inventarios, el cual contribuirá con el mejor manejo, registro y toma de decisiones.

### **6.3. JUSTIFICACIÓN**

Es importante la propuesta porque se pretende generar controles internos que promuevan un mejor manejo de los inventarios de la empresa con el único propósito de obtener rentabilidad ya que se podrá controlar e informar el manejo de los mismos al empresario con bases estructurales basadas en principios y aplicaciones técnicas.

El interés social radica en el momento en que la empresa cuente con inventarios físicos y reales, generará un aporte sostenible al medio en el que se desarrolla y por tanto la información al ser confiable será el sustento del posicionamiento de la empresa en el mercado de la metal - mecánica.

Los potenciales beneficiarios de la propuesta es sin lugar a dudas el propietario de la empresa, quien contara con información actualizada de sus inventarios lo cual servirá de apoyo a la gestión económica financiera y toma de decisiones.

También los clientes tanto internos como externos, los primeros al contar con un modelo de control de inventarios que permita tener un stock adecuado y los externos al sentirse satisfechos en la entrega eficiente y eficaz de los artículos solicitados.

## **6.4. OBJETIVOS**

### **6.4.1. Objetivo General**

- ✓ Implementar un modelo de control interno para inventarios que promueva una mejora en la rentabilidad de la empresa Productos de Acero.

### **6.4.2. Objetivos Específicos**

- ✓ Evaluar el Control Interno de Inventarios.
- ✓ Establecer los procesos de control contable de Inventarios para una adecuada toma de decisiones.
- ✓ Diseñar flujogramas de los procesos que se deben realizar para un adecuado Control Interno de Inventarios en la empresa Productos de Acero.

## **6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD**

### **6.5.1 Socio Cultural**

En la actualidad, en las empresas existe una gran confusión y desorden en el control interno, lo cual se renovará mediante la debida preparación, estimulación a los empleados y la implementación de reglas y políticas como parte del sistema de control.

### **6.5.2 Tecnológico**

Un papel importante en toda empresa lo juega la tecnología, debido a los continuos avances informáticos, los métodos utilizados para el control de inventarios se van quedando caducos, impidiendo entregar información real sobre el stock que mantiene la empresa y con el cual puede brindar un buen servicio a sus clientes.

### **6.5.3 Organizacional**

Con la implementación de un modelo de control interno para inventarios se logrará mantener un registro actualizado, un stock real, una adecuada segregación de funciones en cuanto a la custodia de inventarios y además podemos evitar errores e irregularidades que afecten al buen funcionamiento de la empresa.

### **6.5.4 Económico – Financiero**

La realización de la propuesta es factible al contar con los recursos necesarios tanto financieros como con el apoyo del gerente y el personal de la empresa Productos de Acero, encontrándose comprometidos con la investigación, lo cual permitirá que se lleve a cabo de manera apropiada la implementación de un modelo de control interno para inventarios.

### **6.5.5 Legal**

Para la implementación de un modelo de control interno para inventarios nos basamos con las disposiciones legales de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, Normas Internacionales de Contabilidad

NIC, Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC, Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados PCGA y el Reglamento de Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno LORTI.

## **6.6. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO-TÉCNICA**

### **6.6.1. Control Interno de Inventarios**

#### **6.6.1.1. Concepto**

Según **Perdomo Moreno (1992:75-79)**, indica que el Control Interno de Inventarios es el “Plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados, que tienen por objeto obtener información segura, salvaguardar las mercancías, materia prima, productos en proceso y productos terminados propios, en existencia y de disponibilidad inmediata, que en el curso normal de operaciones están destinados a la venta ya sea en su estado original de compra o después de transformados.

#### **6.6.1.2. Inventarios**

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

### **6.6.1.3. Principios**

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

### **6.6.1.4. Objetivos**

- 1) Prevenir fraudes de inventarios.
- 2) Descubrir robos y subtracciones de inventarios.
- 3) Obtener información administrativa, contable y financiera confiable de inventarios.
- 4) Valuar los inventarios con criterio razonable, consistente y conservador.
- 5) Proteger y salvaguardar los inventarios.
- 6) Promover la eficiencia del personal de almacén de inventarios.
- 7) Detectar desperdicios y filtraciones de inventarios.

### 6.6.1.5. Valuación de Inventarios

Los inventarios de mercancías, materia prima, productos en proceso y productos terminados se valúan generalmente a precio de costo o mercado el que sea más bajo.

Ahora bien, el precio de costo puede ser de adquisición y de producción. El costo de adquisición, conocido también como costo de compra, puede ser costo promedio, costo PEPS (Primeras en entrar, Primeras en salir).

El costo de producción, conocido también como costo de fabricación o transformación, puede ser absorbente y marginal, y estos a su vez, pueden ser de costo histórico, costo estimado y costo estándar.

#### ***Bases de Valuación***

- Precio de mercado

Aquél que permite reponer el inventario en una fecha determinada; es aplicable únicamente cuando es inferior al precio de costo.

- Costo de adquisición

El costo de compras de mercancías, materias primas, materiales, etc. se forma por el precio neto de factura más los gastos de compra.

$$\text{Precio de Compra} = \text{Precio Neto de Factura} + \text{Gastos de Compra}$$

- ❖ Costo Promedio.- Cuando se divide la suma del importe del inventario inicial más el costo de compra de cada artículo, entre la suma de unidades compradas más las unidades del inventario inicial.

$$\text{Costo Promedio} = \frac{\text{Importe del Inventario Inicial} + \text{Costo de Compra}}{\text{Unidades Compradas} + \text{Unidades del Inventario Inicial}}$$

- ❖ Costo PEPS (Primeras en Entrar, Primeras en Salir).- Cuando el precio del inventario se forma con el precio de costo de las últimas compras, es decir, cuando se sigue el criterio de que las compras son para reponer existencias consumidas o vendidas, por lo que el inventario queda valuado a precios actuales.
- ❖ Costo Específico.- Cuando los artículos son de fácil y plena identificación, es decir, cuando los artículos del inventario se identifican finalmente contra las facturas que indican su costo de compra, asignándoles específicamente su costo correspondiente.

### Costo de Producción

- ❖ Costo de Producción Absorbente.- Formado por el costo de los materiales directos o materia prima, salarios directos y cargos indirectos fijos y variables de producción que requiere la fabricación de un artículo.
- ❖ Costo de Producción Marginal.- Formado por el costo de los materiales directos o variables, salarios directos o variables y

cargos directos o variables de producción que requiere la fabricación de un artículo; ésta base de valuación de inventarios también recibe el nombre de “Costos de producción variable” y “Costo o Costeo Directo de Producción”.

- Costo Histórico: se determina y conoce cuando termina el período, ejercicio o proceso de fabricación; las hojas de costos de la empresa indicarán el precio para la valuación del inventario de producción en proceso y producción terminada; ésta base de valuación también recibe el nombre de “Costo Real” y “Costo Post Mortem”, pudiendo ser absorbente o Marginal.
- Costo Estimado: cuando el precio se determina antes de la fabricación de un artículo, es decir, se calcula, anticipadamente sobre bases empíricas el material, salarios y cargos indirectos o directos que prevalecerán en el futuro, con el objeto de pronosticar el costo histórico o real; esta base de valuación de inventarios puede ser absorbente o marginal.
- Costo Estándar: cuando el precio se determina anticipadamente a la fabricación de un artículo, es decir, se calcula anticipadamente sobre bases científicas el material, salarios y cargos indirectos o directos que demandará la producción de un artículo.

Esta base de valuación de inventarios también recibe el nombre de “Costo Normal” y “Costo Tipo” pudiendo ser absorbente o Marginal.



#### 6.6.1.6. Bases del Control Interno

1. **Control Contable de Inventarios**, mediante el establecimiento del sistema de inventario perpetuo, que descansa en tres cuentas del libro mayor, denominadas, Almacén, Costo de Ventas y Ventas.

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

En el departamento de almacén, se llevará control en unidades tanto de entradas, como de salidas y existencias para clase de artículo.

La fuente de información para el registro tanto en contabilidad, como en el departamento de almacén, deberá ser distinto, de tal forma que las facturas de compra, pedido de compras y notas de entrada al almacén, (que estarán numeradas progresivamente).

Servirán a contabilidad para los cargos a la cuenta de almacén; las notas de remisión del proveedor servirán para anotar las entradas en unidades del departamento de almacén.

Para los créditos o abonos en contabilidad, se tomarán las copias de facturas de venta y copias de las notas de salida de almacén; para anotar las salidas de unidades en el departamento de

almacén, se tomarán las notas firmadas de salidas de almacén, así como las notas de entrega o embarque, todas ellas numeradas progresivamente.

Para los inventarios de mercancías en comisión y consignación, podrá establecerse un sistema de inventario perpetuo tanto para las operaciones en comisión, como para las operaciones en consignación.

**2. Autorización de Compra, Producción y Venta de Inventarios,** el control de entradas, será controlado por las compras y producción; el control de salidas, será el control de las ventas; luego entonces, para el control de compras se requiere:

- a) Pedido de compra al proveedor – requisitada
- b) Orden de compra – requisitada
- c) Orden de producción – requisitada
- d) Recepción de unidades por el almacenista
- e) Nota de entrada al almacén – requisitada
- f) Nota de remisión del proveedor
- g) Factura del proveedor
- h) Registro de compras

Para el control de ventas se requiere:

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

Todas las operaciones de compra, producción y venta deberán sujetarse a rutinas que aseguren la integridad y calidad del inventario, de tal forma que las operaciones estarán autorizadas desde su origen por funcionarios y empleados designados para ello.

3. **Inventarios Físicos Periódicos**, para descubrir errores, irregularidades, equivocaciones, robos, etc., mediante la comparación del inventario físico contra el auxiliar de la cuenta del libro mayor “Almacén”.

La forma del inventario físico se sujetará a instrucciones por escrito según “Instructivo”, observando indicaciones, tales como:

- a) El recuento sea ordenado.
- b) El recuento se hará periódicamente.

- c) De preferencia cuando el movimiento de almacén sea menor.
- d) El recuento se hará con personal que conozcan las mercancías.
- e) Se calificará el estado de conservación y antigüedad.

Al departamento de almacén, solo tendrá acceso el personal de dicho almacén, quien deberá estar afianzado; resulta práctico asegurar el inventario con una compañía aseguradora, contra robo e incendio.

También se tomarán medidas para el cierre absoluto de bodegas en horas y días no laborables, y la vigilancia efectiva de veladores y guardianes.

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

## **6.7. MODELO OPERATIVO**

La implementación del modelo de Control Interno para Inventarios, contribuirá a:

- ✓ Reducir altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios.
- ✓ Reducir el riesgo de fraudes, robos o daños físicos.
- ✓ Evitar que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías.

- ✓ Evitar y reducir pérdidas por la baja de precios de los productos.

**TABLA 24. Fases del Modelo Operativo**

<b>Fases</b>	<b>Acción a Desarrollar</b>
Fase I	Datos de la Empresa
Fase II	Evaluación del Control Interno
Fase III	Determinación Nivel de Riesgo General
Fase IV	Determinación Nivel de Riesgo por Componente
Fase V	Diagramación de Procesos
Fase VI	Proceso Adquisición de Inventarios
Fase VII	Proceso de Ventas de Inventarios
Fase VIII	Proceso de Devolución de Ventas
Fase IX	Proceso de Devolución de Compras
Fase X	Actividades de Control

*Fuente: Investigación de Campo, 2013  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

## **FASE I**

### **6.7.1. Datos de la Empresa**

Productos de Acero – JEMA Distribuciones es una empresa que inició sus actividades económicas en el año 1997.

Su propietario es de la ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua; quien fundó la empresa con el firme propósito de servir a la comunidad olvidada por los grandes empresarios.

JEMA son las siglas del nombre de su propietario; **Jorge Eduardo Maigua Álvarez**, quien siempre se ha preocupado por brindar apoyo a los talleres más pequeños de la metal – mecánica.

La misión de Productos de Acero es “satisfacer las necesidades de nuestros clientes y amigos de la industria metalmecánica del país, ofreciendo productos de calidad a un precio justo, competitivo y con excelencia en el servicio; contribuyendo al desarrollo y crecimiento de la empresa y la comunidad”.

Su visión es “tener vigencia permanente siendo una empresa aceptada y apreciada a nivel nacional. Fortaleciendo el desarrollo de la industria metalmecánica, liderando el servicio y atención al cliente y manteniendo una amplia conciencia social”.

Los valores que posee son:

- “Respetar y valorar a las personas.
- Actuar con honestidad y transparencia.
- Satisfacer las necesidades de los clientes.
- Mejorar continuamente”.

FASE II

6.7.2. Evaluación del Control Interno

TABLA 25. Evaluación del Control Interno

**PRODUCTOS DE ACERO  
AUDITORIA INTERNA  
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO**

<b>AMBIENTE INTERNO DE CONTROL</b>						
<b>No</b>	<b>FACTOR</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>PONDERACION</b>	<b>CALIFICACION</b>
1	Integridad y Valores éticos	¿Posee la empresa Productos de Acero un código de ética?	X		10	1
		¿Las relaciones con los empleados, proveedores, clientes, acreedores, etc., se basan en la honestidad y equidad?	X		10	1
		¿Se incorporan los códigos de ética en los procesos y en el personal?	X		10	1
		¿Los funcionarios y empleados presentan denuncias sin temor a represalias?	X		10	1
		¿Hay presión por cumplir objetivos de desempeño irreales, particularmente por resultados de corto plazo y extensión, en la cual la compensación está basada en la consecución de tales objetivos de desempeño?		X	10	0
2	Filosofía y Estilo de la Alta Dirección	¿La filosofía y estilo de la Administración se reflejan en la forma en que establece las políticas, objetivos, estrategias su difusión y la responsabilidad de informar sobre su cumplimiento?	X		10	1
		¿Participa la dirección a menudo en operaciones de alto riesgo o es extremadamente prudente a la hora de aceptar riesgos?	X		10	1

		¿El Gerente, incentiva y compromete a sus servidores en el cumplimiento de las leyes, ordenanzas y otras disposiciones?	X		10	1
		¿El Gerente cuida la imagen institucional?	X		10	1
		¿La administración presenta oportunamente información financiera y de gestión?	X		10	1
3	Consejo de Administración y comités	¿El Gerente observa la Constitución, la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y demás leyes?	X		10	1
		¿El Gerente actualiza las Ordenanzas y Reglamentos?	X		10	1
		¿El Gerente brinda atención a novedades importantes y por ende a la violación del Código de Ética?	X		10	1
4	Estructura Organizativa	¿Existe idoneidad en la estructura orgánica y funcional?	X		10	1
		¿Existen Manuales de procesos?		X	10	0
		¿Se identifican con claridad los niveles de autoridad y responsabilidad?	X		10	1
		¿Existe comunicación interna y externa?	X		10	1
		¿Se actualiza la norma que rige la estructura orgánica?	X		10	1
		¿Se actualiza el Reglamento Orgánico Funcional? (Organigramas)		X	10	0
5	Autoridad Asignada y Responsabilidad Asumida	¿Existe responsabilidad y delegación de autoridad?	X		10	1
		¿Existen normas y procedimientos relacionados con el control y descripciones de puestos de trabajo?		X	10	0
		¿El número del personal está de acuerdo con el tamaño de la entidad así como la naturaleza y complejidad de sus actividades y sistemas?		X	10	0
6	Gestión del Capital Humano	¿Existe un sistema de gestión del recurso humano?		X	10	0
		¿Existen políticas y procedimientos para la contratación, formación, promoción y remuneración del personal?	X		10	1
		¿Se aplican sanciones disciplinarias?	X		10	1
		¿Se revisan los expedientes de los candidatos a puestos de Trabajo?	X		10	1
		¿Existen métodos para motivar a los empleados?		X	10	0
		¿Existe comunicación de políticas, normas y sistemas al personal?	X		10	1



		¿Se ha conformado el Comité de talento humano, para la evaluación del desempeño?		X	10	0
		¿La administración del talento humano cuenta con políticas de clasificación, valoración, reclutamiento, selección, contratación, formación, evaluación, remuneración y estímulos del persona?		X	10	0
		¿El Gerente orienta al personal sobre la misión, visión institucional para alcanzar los objetivos del plan estratégico y operativo, en base de un plan de motivación?	X		10	1
		¿La organización cuenta con un plan de incentivos en relación con los objetivos y logros alcanzados?	X		10	1
		La dirección de RR.HH a identificado los requerimientos de especialización del personal en áreas técnicas y de servicio?		X	10	0
7	Responsabilidad y Transparencia	¿Se establecen objetivos con indicadores de rendimiento?		X	10	0
		¿Existen políticas de responsabilidad en todos los niveles institucionales y se verifica su cumplimiento?	X		10	1
		¿Existen informes comparativos entre lo planificado y lo ejecutado?		X	10	0
		¿Se revisan periódicamente en forma interna y externa los informes financieros y de gestión?		X	10	0
		¿Se ha instaurado una cultura institucional dirigida a la responsabilidad?	X		10	1
<b>ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS</b>						
8	Objetivos Estratégicos	¿La empresa cuenta con un plan estratégico difundido interna y externamente, en concordancia con el plan de gobierno local?		X	10	0
		¿La empresa cuenta con misión, visión, objetivos y las maneras para conseguirlos?	X		10	1
		¿Los diferentes niveles institucionales cumplen con estos objetivos y sus respectivas estrategias?	X		10	1
		¿El Gerente ha fijado los objetivos estrategias y operativos y se han establecido las estrategias para su cumplimiento?	X		10	1

		¿La empresa ha formulado indicadores de gestión institucionales y por cada dirección, que permitan medir y cuantificar las metas, objetivos y actividades planificadas con lo ejecutado?		X	10	0
	Objetivos Específicos	¿Existe una conexión de los objetivos específicos con los objetivos y planes estratégicos de la empresa?	X		10	1
		¿Existe una relación directa entre los objetivos y los procesos empresariales?	X		10	1
		¿Se identifican factores críticos de éxito, indicadores de gestión, en cada dirección, unidad, sección, programa o proyecto y a sus integrantes?		X	10	0
		¿El personal participa en la propuesta de objetivos y consecución de los mismos?	X		10	1
		¿Existe la comunicación oportuna y suficiente para comunicar los objetivos a los trabajadores?	X		10	1
10	Relación entre Objetivos y Componentes del CORRE	¿Existe compromiso del gerente y de todos los niveles empresariales alcanzar los objetivos cumpliendo los controles?	X		10	1
		¿Existe rotación de personal asignado a operaciones en funciones clave que garanticen el funcionamiento apropiado de la empresa?		X	10	0
		¿En razón de que la empresa ha asumido nuevas competencias, a actualizado el marco normativo que viabilice las mismas?		X	10	0
11	Consecución de Objetivos	¿Existe calidad de la información sobre eventos externos relacionados con los objetivos, principalmente los estratégicos y de operación?	X		10	1
		¿Se cuenta con la supervisión adecuada para medir el grado de consecución de los objetivos en todos los niveles empresariales?		X	10	0
		¿La empresa cuenta con el apoyo del gerente los directores de los informes de auditores internos, principalmente en lo relativo a deficiencias y recomendaciones?	X		10	1
		¿La empresa ha incorporado controles en los procesos para cumplir a cabalidad con los objetivos propuestos?	X		10	1
		¿Se han implantado mecanismos de calidad en la supervisión de todos los niveles administrativos?	X		10	1

		¿Existen informes de cumplimiento de indicadores y estándares?		X	10	0
12	Riesgo Aceptado y Niveles de Tolerancia	¿Apoyo del gerente y directores para determinar el nivel de riesgo aceptable y su tolerancia?	X		10	1
		¿Existe fijación del riesgo aceptado para los objetivos establecidos?		X	10	0
		¿Existe supervisión y evaluaciones internas para medir la razonabilidad de los niveles de riesgo aceptado así como su tolerancia, con base en los resultados obtenidos?		X	10	0
		¿Existe atención de los directivos a los cambios ocurridos entre el riesgo aceptado y los resultados?		X	10	0
<b>IDENTIFICACION DE EVENTOS</b>						
13	Factores Internos y Externos	¿La empresa cuenta con el apoyo de las autoridades para determinar los factores de riesgo internos y externos?		X	10	0
		¿Existen mecanismos para identificar eventos de riesgos tanto internos como externos?		X	10	0
		¿Los funcionarios y demás personal de la entidad aportan para la determinación de estos riesgos?		X	10	0
		¿Participan los directivos y empleados clave en la determinación de los factores de riesgo?		X	10	0
14	Identificación de Eventos	¿Existe confiabilidad de la metodología utilizada para identificar eventos que puedan afectar el logro de los objetivos?	X		10	1
		¿Los trabajadores participan en la identificación de eventos?	X		10	1
		¿Se ha implantado técnicas para la identificación de eventos tales como: inventario de eventos, análisis interno, talleres de trabajo y entrevistas, análisis del flujo del proceso, etc?		X	10	0
		¿Se ha implantado técnicas para la identificación de eventos tales como: inventario de eventos, análisis interno, talleres de trabajo y entrevistas, análisis del flujo del proceso que puedan afectar el logro de los objetivos?		X	10	0
15	Categoría de Eventos	¿Existe idoneidad de la metodología utilizada para sistematizar y ordenar los eventos identificados?		X	10	0

		¿Existe apoyo de la administración a las acciones orientadas a categorizar los eventos relacionados con la misión de la empresa?		X	10	0
		Relaciona las categorías de eventos con los objetivos		X	10	0
		Implantar políticas y procedimientos para informar a los trabajadores, las categorías de eventos y su relación con los objetivos		X	10	0
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>						
16	Estimación de Probabilidad e Impacto	¿La entidad cuenta con el apoyo del Gerente y directores, para planeación y ejecución de los estudios de probabilidades e impactos de los riesgos?	X		10	1
		¿Se evalúa los riesgos periódicamente para conocer la forma en que los eventos potenciales impactan en la consecución de los objetivos empresariales?		x	10	0
		¿Se evalúa los acontecimientos desde la perspectiva de la probabilidad e impacto, a base de métodos cualitativos y cuantitativos?		X	10	0
17	Evaluación de Riesgos	¿Se han implantado técnicas de evaluación de riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos tales como: benchmarking, modelos probabilísticas y modelos no probabilísticas?		X	10	0
		¿Existe información provista por el establecimiento de objetivos e identificación de eventos para evaluar los riesgos?		X	10	0
		¿La documentación recopilada de los estudios efectuados de calidad.?		X	10	0
		¿Existe transparencia de la información sobre los resultados de la evaluación del riesgo?		X	10	0
18	Riesgos Originados por los Cambios	¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar ante los cambios que pueden afectar a Productos de Acero?	X		10	1
		¿La información interna y externa ayuda a conocer hechos que pueden generar cambios significativos en Productos de Acero?	X		10	1

*Fuente: Investigación de Campo, 2013  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

		¿Se monitorea los nuevos riesgos, originados por cambios que pueden afectar la consecución de los objetivos tales como: cambios en el entorno operacional, en el contexto económico, legal y social; nuevo personal, sistemas de información nuevos o modernizados, rápido crecimiento de la organización, tecnologías modernas, nuevos servicios y actividades, reestructuraciones internas, transacciones con el extranjero?		X	10	0
		Implantación de mecanismos para identificar y reaccionar ante los cambios que pueden afectar a Productos de Acero de una forma más dramática y duradera, y que pueden requerir la intervención del Gerente.		X	10	0
<b>RESPUESTA A LOS RIESGOS</b>						
19	Categorías de Respuestas	¿Existen mecanismos para el análisis de alternativas?		X	10	0
		¿Existe la evidencia suficiente que respalde al análisis de alternativas?		X	10	0
		¿La administración determina la cartera de riesgos, y si el riesgo residual global concuerda con el riesgo aceptado por Productos de Acero?		X	10	0
		¿Productos de Acero ha establecido las respuestas a los riesgos identificados, tales como: evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos?		x	10	0
		¿Existe apoyo de la administración en acciones orientadas al estudio de alternativas?	X		10	1
20	Decisión de Respuestas	¿Existen mecanismos para la toma de decisiones?	X		10	1
		¿Existe la evidencia suficiente que respalde la toma de decisiones?	X		10	1
		¿El Gerente y el personal, tienen los conocimientos necesarios para tomar la mejor decisión?	X		10	1
		¿Para decidir la respuesta a los riesgos, el Gerente considera; los costos y beneficios de las respuestas potenciales, las posibles oportunidades para alcanzar los objetivos?	X		10	1
		¿Se comunica a los diferentes niveles, las decisiones adoptadas?	X		10	1
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						

21	Integración con las Decisiones sobre Riesgos	¿Existe calidad de información y comunicación sobre las decisiones adoptadas por la dirección sobre el estudio de los riesgos?	X		10	1
		¿El Gerente a base de las respuestas al riesgo seleccionadas, implantan mecanismos de control para disminuir los riesgos y alcanzar los objetivos estratégicos, operacionales, información y cumplimiento?		X	10	0
		¿Se establece una matriz que relacione los riesgos seleccionados con los controles establecidos con el objeto de brindar una seguridad razonable de que los riesgos se mitigan y de que los objetivos se alcanzan?		X	10	0
22	Principales Actividades de Control	¿Existe apoyo de la administración para el diseño y aplicación de los controles en función de los riesgos?	X		10	1
		¿Existen mecanismos para analizar las alternativas de controles a seleccionar?		X	10	0
		¿El Gerente emite políticas y procedimientos de las actividades de control, en todos los niveles encargados de ejecutarlos?	X		10	1
		¿Las actividades de control, incluyen los controles preventivos, detectives, manuales, informáticos y de dirección?		X	10	0
		¿El Gerente implanta actividades de control en función de los riesgos y objetivos, tales como: revisiones y supervisiones, gestión directa de funciones o actividades, procesamiento de la información, repetición, validación, aseguramiento, especialización funcional, controles físicos, indicadores de rendimiento y segregación de funciones?		X	10	0
23	Controles sobre los Sistemas de Información	¿Existe un plan estratégico de tecnologías de información que guarde relación con los objetivos institucionales y la gestión de los riesgos?		X	10	0
		¿Existe apoyo del Gerente para la implantación de planes estratégicos de tecnología de información?	X		10	1
		¿Se han implantado actividades de control de los sistemas de información que incluyan a las fases informatizadas dentro del software para controlar el proceso?		X	10	0

		¿Se han establecido controles generales sobre la gestión de la tecnología de información, su infraestructura, la gestión de seguridad y la adquisición, desarrollo y mantenimiento del software?	X		10	1
		¿Se han implantado controles de aplicación relacionados con la integridad, exactitud, autorización y validez de la captación y procesamiento de datos?		X	10	0
		Se han realizado controles de aplicación tales como: captación de errores en los datos, dígitos de control, listados predefinidos de datos, pruebas de razonabilidad de datos y pruebas lógicas?		X	10	0
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
24	Cultura de Información en todos los Niveles	¿Existen políticas relativas a la información y comunicación así como su difusión en todos los niveles?	X		10	1
		¿Se ha establecido comunicación en sentido amplio, que facilite la circulación de la información tanto formal como informal en las direcciones, es decir ascendente, transversal, horizontal y descendente?	X		10	1
		¿El señor Gerente General ha dispuesto a todo el personal la responsabilidad de compartir la información con fines de gestión y control?	X		10	1
		¿Los informes deben reunir atributos tales como cantidad suficiente para la toma de decisiones, información disponible en tiempo oportuno, datos actualizados y que correspondan a fechas recientes?	X		10	1
		¿Se comunica al personal sobre los resultados periódicos de las direcciones y unidades de operación, con el fin de lograr su apoyo, en la consecución de los objetivos empresariales?	X		10	1
		¿Se han implantado políticas de información y comunicación y su difusión en todos los niveles?		X	10	0
25	Herramienta para la Supervisión	¿Se suministra la información a las personas adecuadas, permitiéndoles cumplir con sus responsabilidades de forma eficaz y eficiente?	X		10	1
		¿La información financiera constituye una herramienta de supervisión, para conocer si se han logrado los objetivos, metas e indicadores?	X		10	1

26	Sistemas Estratégicos e Integrados	¿Existen sistemas y procedimientos para la integración de todos los departamentos?	X		10	1
		¿Existen políticas que permitan la integración de la información?	X		10	1
		¿Los sistemas de información son ágiles y flexibles para integrarse eficazmente con la comunidad y terceros vinculados?	X		10	1
		¿Los sistemas de información integran la totalidad de operaciones, permitiendo que en tiempo real, el gerente, Directores y demás empleados accedan a la información financiera y operativa, para controlar las actividades?	X		10	1
27	Confiabilidad de la Información	¿Existen sistemas y procedimientos que aseguran la confiabilidad de los datos?	X		10	1
		¿Se realiza con frecuencia la supervisión de los procesos y de la información?		X	10	0
		La información, además de oportuna, es confiable?	X		10	1
		¿El flujo de información en tiempo real, es coherente con el ritmo de trabajo del Gerente evitando la “sobrecarga de información”?	X		10	1
		¿La información es de calidad, su contenido es adecuado, oportuno, está actualizado, es exacto, está accesible?	X		10	1
		¿La información identifica los riesgos sobre errores o irregularidades, a través de los controles establecidos?	X		10	1
28	Comunicación Interna	¿Se comunica oportunamente al personal respecto de sus responsabilidades?	X		10	1
		¿Se denuncia posibles actos indebidos?	X		10	1
		¿Las autoridades toman en cuenta las propuestas del personal respecto de formas de mejorar la productividad y la calidad?	X		10	1
		¿Existe comunicación con clientes y proveedores?	X		10	1
		¿La comunicación interna sobre procesos y procedimientos se alinea con la cultura deseada por el Gerente?	X		10	1



		¿Los empleados de la empresa saben cómo sus actividades se relacionan con el trabajo de los demás?	X		10	1
		¿La Unidad de Comunicación ha establecido líneas de comunicación para la denuncia de posibles actos indebidos?		X	10	0
		¿Se ha establecido un nivel de comunicación sobre las normas éticas de la empresa?	X		10	1
29	Comunicación Externa	¿Se comunica a terceros sobre el grado de ética de la empresa?	X		10	1
		¿La administración toma en cuenta requerimientos de clientes, proveedores, organismos reguladores y otros?	X		10	1
		¿Se actualiza permanentemente la página WEB de Productos de Acero?		X	10	0
		¿Los reportes periódicos internos sirven de base para la preparación de los informes de gestión del Gerente al terminar cada periodo anual?		X	10	0
		¿La unidad de comunicación ha implantado canales externos a los usuarios sobre el diseño o la calidad de los servicios?		X	10	0
		¿En los mecanismos de comunicación existen manuales, políticas, instructivos, escritos internos, correos electrónicos, novedades en los tableros de anuncios, videos y mensajes en la página web?	X		10	1
		¿En la comunicación a los usuarios los bienes y servicios hablan más que las palabras?	X		10	1
		¿Se ha difundido al personal el compromiso de la administración en la entrega de información a los organismos de control?	X		10	1
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>						
30	Supervisión Permanente	¿Con que frecuencia se compara los registros del sistema contable con los inventarios de la entidad?		X	10	0
		¿Se evalúa y supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del sistema de control interno, su alcance y la frecuencia, en función de la evaluación de riesgos?		X	10	0

		¿Las deficiencias en el sistema de control interno, son puestas en conocimiento del Gerente por la Auditoría Interna con recomendaciones para su corrección?		X	10	0
		¿El Gerente debe definir los procedimientos para que se informe las deficiencias de control interno?	X		10	1
		¿Se ha implantado herramientas de evaluación, que incluyan listas de comprobación, cuestionarios, cuadros de mando y técnicas de diagramas de flujo?		X	10	0
		¿Los auditores y asesores internos y externos deben facilitar periódicamente recomendaciones para reforzar la gestión de riesgos corporativos?		X	10	0
		¿Productos de Acero cuenta con una estructura organizativa racional que incluya las actividades de supervisión apropiadas que permitan comprobar que las funciones de control se ejecutan y que en caso de deficiencias importantes sean identificadas?		X	10	0
31	Supervisión Interna	¿Se ha Tomado en cuenta resultados de auditorías anteriores?		X	10	0
		¿Existe planes de acción correctiva?	X		10	1
		¿La Auditoría Interna accede a la información sin restricción para que actúe con oportunidad?		X	10	0
32	Supervisión Externa	¿Las autoridades toman atención a los informes de auditores internos, externos y SRI?	X		10	1
		¿Existen planes de acción correctiva y el grado del cumplimiento del mismo?		X	10	0
		¿Existe coordinación entre auditores internos y externos?		X	10	0
		¿El Gerente dispone el cumplimiento inmediato y obligatorio de las recomendaciones de los informe de auditoría interna?		X	10	0
					156	74

### FASE III

#### 6.7.3. Determinación Nivel de Riesgo General

TABLA 26. Determinación Nivel de Riesgo General

**PRODUCTOS DE ACERO  
AUDITORIA INTERNA  
DETERMINACION DEL NIVEL DE RIESGO GENERAL**

**CALCULO DE RIESGO GENERAL**

CP: CONFIANZA PONDERADA  
CT: CALIFICACION TOTAL  
PT: PONDERACION TOTAL

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

$$CP = \frac{85 \times 100}{156}$$

CP	=	54,49
----	---	-------

**Comentario:**

La empresa Productos de Acero presenta un nivel moderado de Confianza Ponderada del 54,49% lo que da como resultado un nivel moderado de riesgo que corresponde al 45,51%

*Fuente: Investigación de Campo, 2013  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

## FASE IV

### 6.7.4. Determinación Nivel de Riesgo por Componente

TABLA 27. Determinación Nivel de Riesgo por Componente

**PRODUCTOS DE ACERO  
AUDITORIA INTERNA  
DETERMINACION DEL NIVEL DE RIESGO POR COMPONENTE**

**CALCULO DE RIESGO AMBIENTE DE CONTROL**

CP: CONFIANZA PONDERADA  
CT: CALIFICACION TOTAL  
PT: PONDERACION TOTAL

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

$$CP = \frac{25 \times 100}{38}$$

**CP = 65,79**

**Comentario:**

La empresa Productos de Acero, en el componente de Control Interno: Ambiente de Control, presenta un nivel moderado de Confianza Ponderada del 65,79% lo que da como resultado un nivel moderado de Riesgo que corresponde al 34,21%.

*Fuente: Investigación de Campo, 2013  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**TABLA 27. Determinación Nivel de Riesgo por Componente**

**PRODUCTOS DE ACERO  
AUDITORIA INTERNA  
DETERMINACION DEL NIVEL DE RIESGO POR COMPONENTE**

**CALCULO DE RIESGO ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS**

CP: CONFIANZA PONDERADA  
CT: CALIFICACION TOTAL  
PT: PONDERACION TOTAL

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

$$CP = \frac{13 \times 100}{23}$$

$$CP = 56,52$$

**Comentario:**

La empresa Productos de Acero, en el componente de Control Interno: Establecimiento de Objetivos, presenta un nivel moderado de Confianza Ponderada del 56,52% lo que da como resultado un nivel moderado de Riesgo que corresponde al 43,48%.

*Fuente: Investigación de Campo, 2013  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**TABLA 27. Determinación Nivel de Riesgo por Componente**

**PRODUCTOS DE ACERO  
AUDITORIA INTERNA  
DETERMINACION DEL NIVEL DE RIESGO POR COMPONENTE**

**CALCULO DE RIESGO IDENTIFICACION DE EVENTOS**

CP: CONFIANZA PONDERADA  
CT: CALIFICACION TOTAL  
PT: PONDERACION TOTAL

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

$$CP = \frac{2 \times 100}{12}$$

$$CP = 16,67$$

**Comentario:**

La empresa Productos de Acero, en el componente de Control Interno: Identificación de Eventos, presenta un nivel bajo de Confianza Ponderada del 16,67% lo que da como resultado un nivel alto de Riesgo que corresponde al 83,33%.

*Fuente: Investigación de Campo, 2013  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**TABLA 27. Determinación Nivel de Riesgo por Componente**

**PRODUCTOS DE ACERO  
AUDITORIA INTERNA  
DETERMINACION DEL NIVEL DE RIESGO POR COMPONENTE**

**CALCULO DE RIESGO EVALUACION DE RIESGOS**

CP: CONFIANZA PONDERADA

CT: CALIFICACION TOTAL

PT: PONDERACION TOTAL

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

$$CP = \frac{3 \times 100}{11}$$

$$CP = 27,27$$

**Comentario:**

La empresa Productos de Acero, en el componente de Control Interno: Evaluación de Riesgos, presenta un nivel bajo de Confianza Ponderada del 27,27% lo que da como resultado un nivel alto de Riesgo que corresponde al 72,73%.

*Fuente: Investigación de Campo, 2013  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**TABLA 27. Determinación Nivel de Riesgo por Componente**

**PRODUCTOS DE ACERO  
AUDITORIA INTERNA  
DETERMINACION DEL NIVEL DE RIESGO POR COMPONENTE**

**CALCULO DE RIESGO RESPUESTA A LOS RIESGOS**

CP: CONFIANZA PONDERADA  
CT: CALIFICACION TOTAL  
PT: PONDERACION TOTAL

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

$$CP = \frac{6 \times 100}{10}$$

CP = 60,00

**Comentario:**

La empresa Productos de Acero, en el componente de Control Interno: Respuesta a los Riesgos, presenta un nivel moderado de Confianza Ponderada del 60.00% lo que da como resultado un nivel moderado de Riesgo que corresponde al 40.00%.

*Fuente: Investigación de Campo, 2013  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*



**TABLA 27. Determinación Nivel de Riesgo por Componente**

**PRODUCTOS DE ACERO  
AUDITORIA INTERNA  
DETERMINACION DEL NIVEL DE RIESGO POR COMPONENTE**

**CALCULO DE RIESGO ACTIVIDADES DE CONTROL**

CP: CONFIANZA PONDERADA

CT: CALIFICACION TOTAL

PT: PONDERACION TOTAL

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

$$CP = \frac{5 \times 100}{14}$$

$$CP = 35,71$$

**Comentario:**

La empresa Productos de Acero, en el componente de Control Interno: Actividades de Control, presenta un nivel bajo de Confianza Ponderada del 35,71% lo que da como resultado un nivel alto de Riesgo que corresponde al 64,29%.

*Fuente: Investigación de Campo, 2013  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**TABLA 27. Determinación Nivel de Riesgo por Componente**

**PRODUCTOS DE ACERO  
AUDITORIA INTERNA  
DETERMINACION DEL NIVEL DE RIESGO POR COMPONENTE**

**CALCULO DE RIESGO INFORMACION Y COMUNICACIÓN**

CP: CONFIANZA PONDERADA  
CT: CALIFICACION TOTAL  
PT: PONDERACION TOTAL

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

$$CP = \frac{28 \times 100}{34}$$

**CP = 82,35**

**Comentario:**

La empresa Productos de Acero, en el componente de Control Interno: Información y Comunicación, presenta un nivel alto de Confianza Ponderada del 82,35% lo que da como resultado un nivel bajo de Riesgo que corresponde al 17.65%.

*Fuente: Investigación de Campo, 2013  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**TABLA 27. Determinación Nivel de Riesgo por Componente**

**PRODUCTOS DE ACERO  
AUDITORIA INTERNA  
DETERMINACION DEL NIVEL DE RIESGO POR COMPONENTE**

**CALCULO DE RIESGO SUPERVISION Y MONITOREO**

CP: CONFIANZA PONDERADA  
CT: CALIFICACION TOTAL  
PT: PONDERACION TOTAL

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

$$CP = \frac{3 \times 100}{14}$$

**CP = 21,43**

**Comentario:**

La empresa Productos de Acero, en el componente de Control Interno: Supervisión y Monitoreo, presenta un nivel bajo de Confianza Ponderada del 21,43% lo que da como resultado un nivel alto de Riesgo que corresponde al 78,57%.



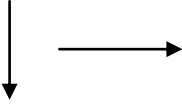
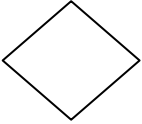

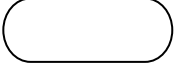
*Fuente: Investigación de Campo, 2013  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

## FASE V

### 6.7.5. Diagramación de Procesos

Las actividades que se realizan en cada fase serán representadas a través del diseño de Flujogramas.

**TABLA 28. Simbología del Flujograma**

SÍMBOLO	NOMBRE	DESCRIPCIÓN
	Proceso	Se realizan en el procesamiento de la información ocasionando un cambio de valor.
	Referencia de Página	Salida de secuencia y entrada a otra.
	Líneas de Flujo	Indica o señala la dirección de los flujos.
	Decisión	Identifica el momento de la toma de decisiones.
	Documento	Informes e información con la forma de documentos de papel.
	Terminador	Representa el inicio y el fin de un proceso.

*Fuente: Investigación de Campo, 2013  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

## **FASE VI**

### **6.7.6. Proceso Adquisición de Inventarios**

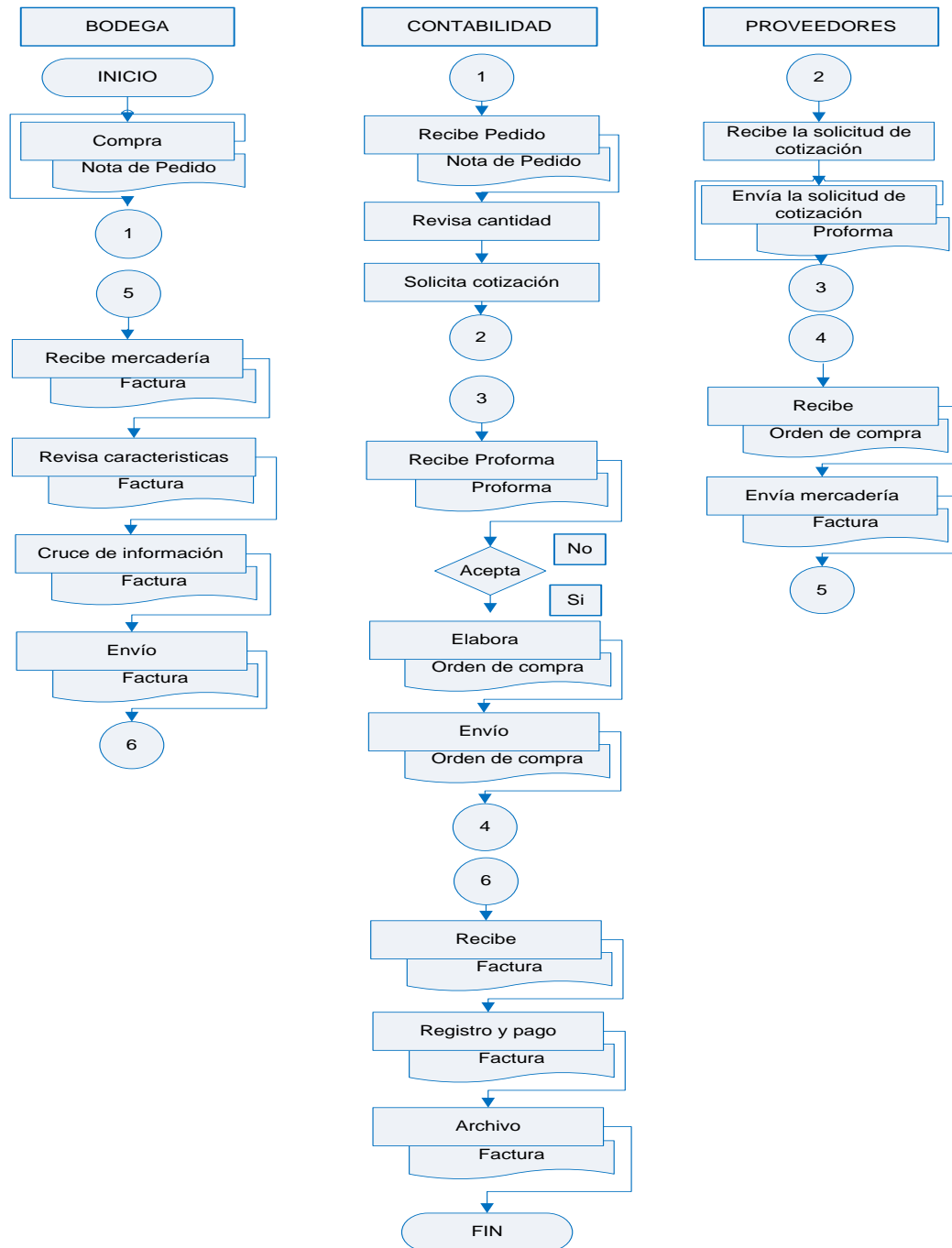
Se recomienda a la empresa Productos de Acero realizar los siguientes pasos para el proceso de adquisición de los artículos que distribuye.

#### **6.7.6.1. Pasos**

- a) Bodega solicita la compra de los artículos mediante una nota de pedido
- b) Contabilidad recibe la nota de pedido y revisa que la cantidad solicitada sea la correcta.
- c) Contabilidad realiza las cotizaciones a sus proveedores.
- d) El proveedor recibe la solicitud de cotizaciones (proforma) y la realiza detallando los precios de los productos solicitados, posteriormente los resultados son enviados a Contabilidad.
- e) Contabilidad recibe la información solicitada, analiza la mejor opción y elabora la orden de compra.
- f) El proveedor seleccionado recibe la orden de compra y remite la mercadería adjunto con la factura respectiva.
- g) Bodega recibe los artículos, los revisa que cumplan con todas las características, cruza la información de lo físico con los documentos.
- h) Bodega entrega la factura de la compra a contabilidad para su registro y pago.
- i) Contabilidad procede a archivar los documentos de respaldo de la transacción realizada.

## 6.7.6.2. Diagramación Proceso Adquisición de Inventarios

**FLUJOGRAMA 1. Diagramación del Proceso de Adquisición**



*Fuente: Investigación de Campo, 2013  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

## **FASE VII**

### **6.7.7. Proceso de Ventas de Inventarios**

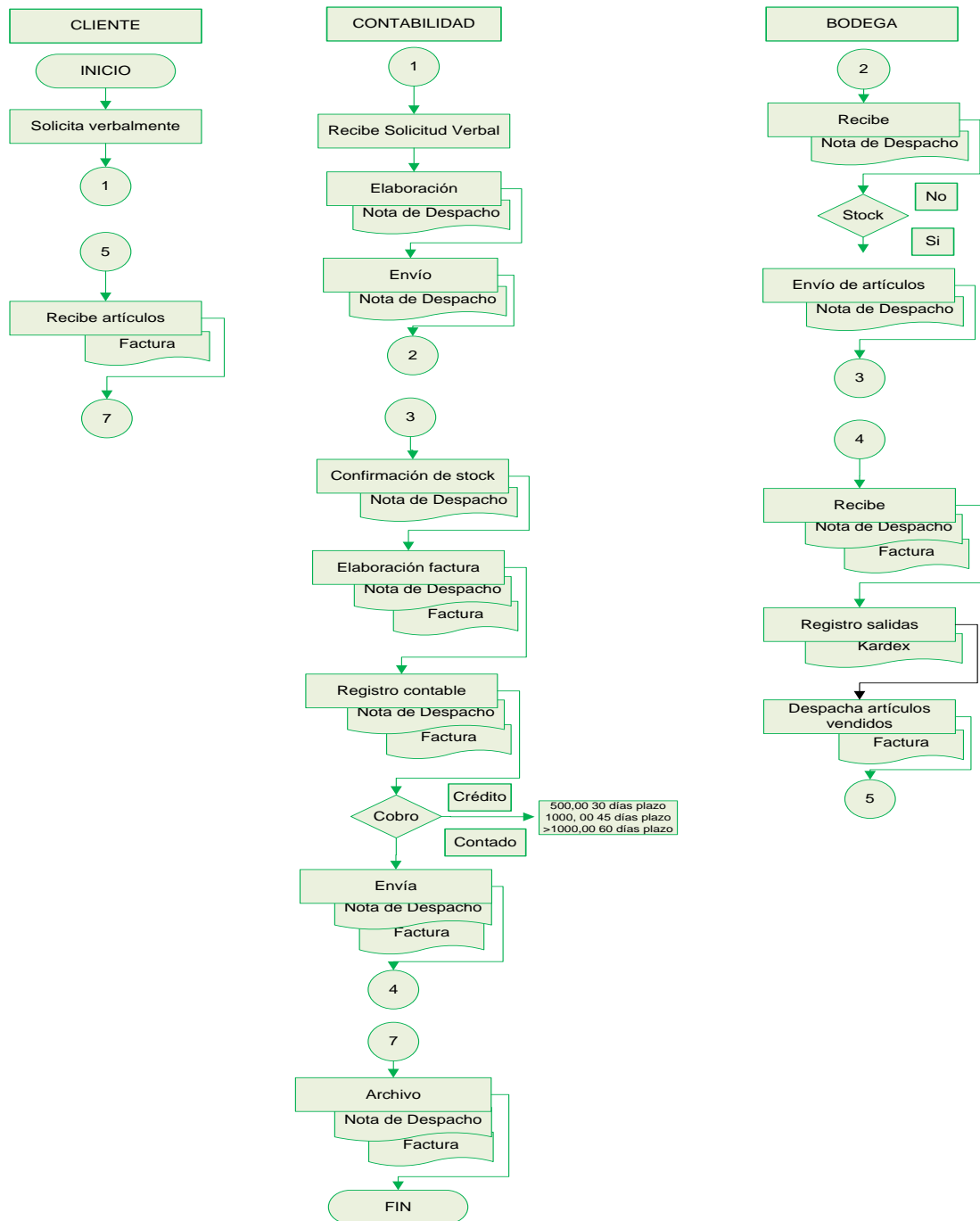
Los pasos a seguir en el proceso de ventas de inventarios en la empresa Productos de Acero son los siguientes:

#### **6.7.7.1. Pasos**

- a) El cliente solicita los artículos.
- b) Contabilidad elabora la nota de despacho y la envía a bodega.
- c) Bodega recibe la nota de despacho, si no se cuenta con el stock se suspende la actividad; caso contrario se procede con el despacho de los artículos solicitados.
- d) La confirmación de los artículos existentes se envían a Contabilidad en la misma nota de despacho.
- e) Contabilidad recibe la nota de despacho; se procede a realizar la factura, registro contable y en el caso de ser al contado su cobro en efectivo.
- f) La salida de los productos se registra en los documentos manejados por bodega (kardex).
- g) Bodega recibe la factura y despacha los artículos vendidos al cliente.
- h) Contabilidad realiza el archivo de los documentos de la venta realizada.

## 6.7.7.2. Diagramación Proceso de Ventas de Inventarios

FLUJOGRAMA 2. Diagramación del Proceso de Ventas



Fuente: Investigación de Campo, 2013  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros



## **FASE VIII**

### **6.7.8. Proceso de Devolución de Ventas**

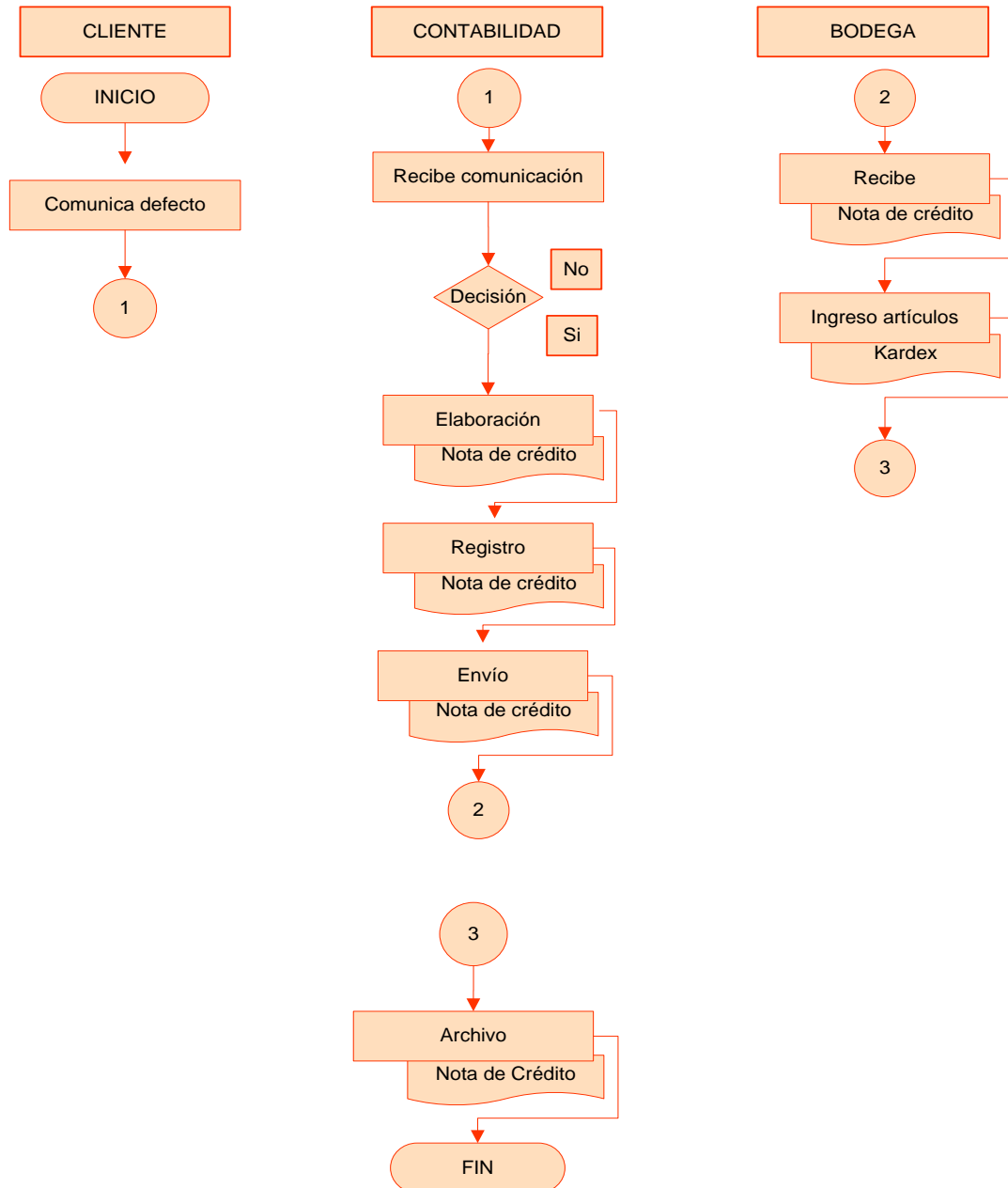
El proceso de devolución de ventas nace cuando los artículos distribuidos a nuestros clientes se encuentran defectuosos, por ejemplo, el material está muy delgado y al realizar cortes o dobles este se triza.

#### **6.7.8.1. Pasos**

- a) El cliente comunica a Contabilidad el defecto que presenta el artículo vendido.
- b) Contabilidad analiza la situación y toma la decisión de realizar la devolución o no de los artículos defectuosos.
- c) En el caso de aceptar la devolución, los artículos son entregados a bodega mediante una nota de crédito, la cual debe ser registrada contablemente.
- d) Bodega realiza el ingreso de los productos devueltos en los documentos de registro (kardex).
- e) Contabilidad realiza el archivo de los documentos que respaldan la devolución de la venta.

### 6.7.8.2. Diagramación Proceso de Devolución de Ventas

**FLUJOGRAMA 3. Diagramación del Proceso de Devolución en Ventas**



*Fuente: Investigación de Campo, 2013  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

## **FASE IX**

### **6.7.9. Proceso de Devolución de Compras**

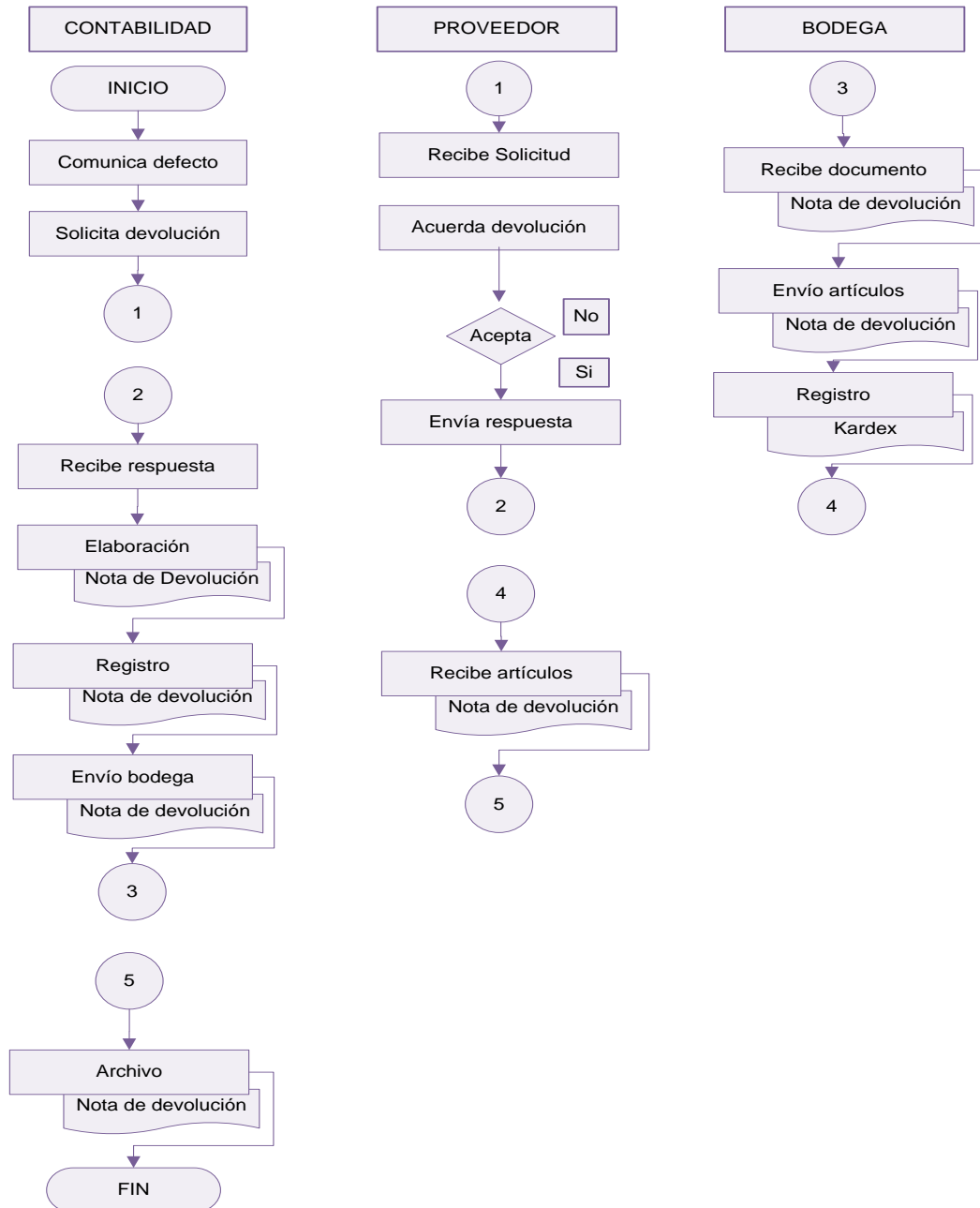
Recibidos los artículos con defectos se procede a realizar la devolución de los mismos a nuestros proveedores.

#### **6.7.9.1. Pasos**

- a) Contabilidad comunica al proveedor el defecto que presenta el artículo comprado y solicita su devolución.
- b) Contabilidad acuerda con el proveedor la forma en la cual se realizará la devolución.
- c) Si el proveedor acepta, Contabilidad realiza la nota de devolución de los artículos, los contabiliza y comunica a Bodega para que se proceda con el envío de los mismos.
- d) Bodega realiza la salida por devolución de los productos en los documentos de registro (kardex).
- e) Contabilidad realiza el archivo de los documentos respectivos.

## 6.7.9.2. Diagramación Proceso de Devolución de Compras

**FLUJOGRAMA 4. Diagramación del Proceso de Devolución en Compras**



*Fuente: Investigación de Campo, 2013  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

## FASE X

### 6.7.10. Actividades de Control

Se detallan a continuación las actividades que se deben realizar para llevar un adecuado control interno de los inventarios en la empresa Productos de Acero:

#### 6.7.10.1. Actividades de Control para Inventarios Compras

- ✓ Realizar máximo tres cotizaciones a proveedores distintos, para la adquisición de los artículos.
  
- ✓ Verificación de la calidad de los productos adquiridos.

#### 6.7.10.2. Actividades de Control para Inventarios Ventas

- ✓ Establecer políticas de Ventas en la empresa:
  - Ventas al Contado.-
    - Se otorgará el 10% de descuento a partir de \$ 500,00 dólares.
  
  - Ventas a Crédito.-
    - Hasta \$ 500,00 dólares - 30 días de plazo

- De \$ 500,00 a \$ 1.000,00 dólares - 45 días de plazo
  - Superior a \$ 1.000,00 dólares - 60 días de plazo
- ✓ Verificación del stock de inventarios destinados para la venta.
  - ✓ Realizar un estudio de rotación de los productos, aplicando el indicador Rotación de Inventarios.

#### **6.7.10.3. Actividades de Control para Inventarios Bodega**

- ✓ Clasificar los artículos de acuerdo a sus características.
- ✓ Realizar inventarios físicos trimestralmente.
- ✓ Instalar cámaras de seguridad para el control de inventarios.
- ✓ Adecuar el espacio y las condiciones físicas de bodega permitiendo así un óptimo almacenamiento de los artículos.

#### **6.7.10.4. Actividades de Control para Inventarios General**

- ✓ Registrar las transacciones al momento de almacenar y vender los productos.
- ✓ Verificar que las entradas y salidas de los artículos se encuentren registradas correctamente en Contabilidad y Bodega.

- ✓ Asignar las actividades según las funciones que realizan cada empleado.
- ✓ Realizar la contratación de personal para el manejo de inventarios.
- ✓ Crear programas de capacitación para el personal.
- ✓ Efectuar capacitación al personal en forma semestral.
- ✓ Establecer sanciones para el personal, por manipulación indebida de los artículos disponibles para la venta.

#### **6.7.10.5. Actividades de Control para la Toma Física de Inventarios**

- ✓ Preparación del Inventario – Pre-Inventario
  - Documentos acorde con las fechas programadas para la toma física, tales como entradas y salidas de almacén, facturas, recibos de caja, así como del kardex de productos, labor que debe ser adelantada por el área.
  - Preparar los listados de existencias a la fecha de corte que figuren en libros, tanto contables como de control de inventarios, los cuales deben coincidir adecuadamente.
  - Asegurarse que se encuentren registrados en libros todas las operaciones que afectan directa indirectamente el inventario.

✓ Recurso Humano

- Designar en forma escrita las personas que van a participar en el proceso de inventario, donde se mencione responsabilidad y actividades en el inventario para cada integrante de los grupos, hora de comienzo (citar con mínimo media hora de anticipación), hora aproximada de terminación; dentro de los cuales debe participar como mínimo un funcionario del departamento de contabilidad, uno de la gerencia de producción y uno del área administrativa a cargo del control y custodia de los bienes del ente económico.
- Orientar e instruir a quienes van a participar en el inventario con el fin de que estén debidamente preparadas para que el proceso cumpla con eficiencia, y eficacia los objetivos perseguidos.
- Prevenir posibles interrupciones del personal que va a participar en el proceso de inventario, de tal manera que no haya conflicto en el desempeño de las actividades propias de sus cargos dentro de la empresa, planificando previamente para que permita dedicación exclusiva a la realización del inventario, dando mayor agilidad al proceso.
- Debe prohibirse para esta actividad el uso de teléfonos celulares, no pasar llamadas, ni dejar utilizar elementos electrónicos que distraigan al personal de sus labores.
- Al personal encargado de manipular los bienes a inventariar dotarlos con la protección necesaria (guantes, mascarillas, petos, cinturones,).



✓ Área a Inventariar

- Ordenar previa y adecuadamente las existencias para facilitar un efectivo conteo. En la medida de lo posible, de tal manera que se encuentren en un solo sitio cada bien y no disperso por varios sitios
- Deben estar plenamente identificados los artículos, junto con la unidad de criterio en las magnitudes o unidades de medida de los bienes (unidad, caja, docenas; centímetros, metros; litros, galones, canecas).
- Estimar el peso de los envases y empaques de los diferentes elementos para facilitar la determinación del contenido en existencia cuando el producto no se ha consumido en su totalidad, en caso de que no se posean las reglas o herramientas predefinidas para su valuación.
- Aislar debidamente los productos o elementos dañados, obsoletos, deteriorados y demás para dar de baja, como también aislar debidamente todos los elementos que no formen parte del inventario de mercancías.
- Debe tenerse un control adecuado sobre las mercancías en mal estado que hayan sido previamente dadas de baja para evitar que sean incluidas en el inventario nuevamente, o dadas de baja por segunda vez.
- Señalizar de manera apropiada el área a inventariar (bodegas, secciones, estantería).

- Durante la toma física se debe evitar a toda costa, el movimiento de entradas y salidas de productos, labor que debe coordinarse previamente con el departamento de Ventas, Compras.
- La Administración debe verificar el pre-inventario para que las áreas o secciones a inventariar se encuentren debidamente adecuadas y organizadas.

✓ Papelería

- Preparar planillas de toma física de inventario adecuadas, las cuales deben contener información básica, como por ejemplo; fecha en que se está practicando la toma de inventario, ubicación, participantes de la toma física.
- Dentro del cuerpo de la planilla se debe incluir campos que permitan identificar plenamente los bienes, dentro de los cuales podemos mencionar, número de rótulo, código del producto, descripción del bien, estado del bien.
- Las planillas de toma física de inventario no deben incluir cantidades ni valores que se encuentran registrados en libros; se deja en blanco el espacio correspondiente a la cantidad, casilla dentro de la cual se debe registrar las cantidades en existencia al momento de la toma física.
- Preparar stickers autoadhesivos que contengan la fecha en que se está practicando la toma física de inventario, los cuales se deben adherir cerca del rótulo original.

- Lo anterior, y como procedimiento de control interno, por cuanto las personas que participen en el conteo físico deben desconocer las cantidades en existencias para dar mayor credibilidad a la toma física de inventario, sin sujeción a que se deba llegar a determinar la existencia que se encuentra registrada en libros. Por ello, para más seguridad, se deben efectuar dos conteos con las consecuentes verificaciones que resultaren entre el primer y segundo conteo.

Finalmente, la Administración debe retroalimentar todo el proceso de pre-inventario para asegurar que la toma física de inventario se lleve a cabo sin contratiempos.

✓ Funciones Generales de los Participantes

- Por regla general y como medida de control interno, los funcionarios que participen en la toma física de inventario no deben ser los mismos que tienen bajo su custodia los inventarios ni el control documental sobre los mismos.
- Se recomienda conformar como mínimo dos grupos compuesto por:
  - a) Persona de Conteo. - Constata que el bien posea rótulo que los identifique, dictar al anotador el número del rótulo y las demás características o información básica que identifican al bien y finalmente, adherir cerca del rótulo un stickers con la fecha de la verificación.
  - b) Anotador. - Verifica en los listados la existencia del número de rótulo confirmando que concuerde con el bien que se está inventariando, trasladar la información pertinente a la

planilla haciendo las observaciones a que presenten. Si se evidencia que el bien no se encuentra registrado, se procede a incluirlo en la planilla tomando nota de toda la información de rigor con el respectivo rótulo que se le está asignando.

- c) Coordinador.- Coteja los resultados entre el primer y segundo conteo, con el fin de determinar las posibles diferencias entre el uno y otro.
  
- d) Jefe de Inventario.- Garantiza que se cumplan los objetivos perseguidos por la empresa con la toma física del inventario de los bienes durante todo el proceso, observando especial cuidado en que se cumpla la transparencia de la toma de información.

✓ Conteo Físico – Inventario

- Debe haber una adecuada y directa supervisión a los encargados de efectuar el conteo para garantizar su efectividad y el estricto cumplimiento de las instrucciones impartidas.
  
- Se recomienda que en el proceso de toma física de inventario participe el departamento contable y la administración, con el fin de dar mayor confiabilidad al mismo, por cuanto no es prudente que lo practiquen los mismos funcionarios responsables de su manejo y custodia.
  
- A cada grupo de conteo se le indicará el área por la cual debe iniciar y en cual termina.

- Se procede a entregar a cada grupo la papelería (Planillas, rótulos, stikers), listados y demás implementos de trabajo necesarios.
  - Los registros deben ser claros, concisos, legibles y no presentar tachones ni enmendaduras. Todos los registros deben estar con esfero.
  - Si hay lugar a correcciones en las planillas por una anotación incorrecta, el coordinador es la única persona autorizada para anular el registro y convalidarlo correctamente en la línea siguiente o al final de la misma o en planilla separada destinada para tal fin.
  - Una vez finalizada la toma, el contador y anotador plasman su firma con nombre completo en las planillas respectivamente y las entregan al coordinador.
  - El coordinador verifica el correcto registro de las planillas y plasma en ellas también su firma y nombre.
  - El coordinador procede a cotejar el resultado de los dos conteos y en caso de presentarse diferencias, hace las verificaciones del caso personalmente en compañía de alguno de los participantes.
- ✓ Procedimiento Final – Post- Inventario
- Como parte del procedimiento de la toma física de inventario, debemos tener en cuenta el “Post-inventario”, fase durante la cual se procede a hacer las conciliaciones entre el conteo físico

y el kardex o controles por documentos que se posea de los mismos; entre éstos y los saldos en libros, dejando evidencia de las correspondientes conciliaciones.

- Una vez realizado el inventario, el Jefe de Inventario procederá a realizar las siguientes actividades junto con el funcionario administrativo a cargo del control, custodia y salvaguarda de los bienes, el departamento de contabilidad y la gerencia.
- El jefe de inventario estará a cargo de recopilar, organizar y clasificar la información resultante del inventario físico; junto con el funcionario administrativo a cargo del control, custodia y salvaguarda de los bienes, procederán a cotejar la información obtenida en el inventario con la registrada en los controles que tengan sobre los bienes el área administrativa.
- Una vez cotejado el inventario con el área administrativa y obtenido el inventario valorizado, se procederá a conciliar dichos resultados con los registros en libros de contabilidad.
- El Jefe de Inventario hace retroalimentación de todo el proceso de toma física de inventario desde el inicio hasta este punto, con el fin de evaluar que se hayan aplicado de manera correcta los objetivos propuestos en este proceso, para plasmar en el informe final dicha evaluación.
- Culminado el proceso descrito anteriormente, el Jefe de Inventario debe elaborar el informe final con destino a la Gerencia, el cual debe contener los resultados obtenidos, observaciones, sugerencias y conclusiones que obtuvo de todo el proceso. Sin olvidar que las diferencias importantes, deben

ser adecuadamente soportadas por el personal que custodia el inventario.

- Con base en el inventario dañado, obsoleto, discontinuado o de lenta rotación, identificado en la toma física de inventarios, se debe determinar la provisión de inventarios que debe quedar a 31 de diciembre.
- Finalmente, el Jefe de Inventario en coordinación con el Departamento de Contabilidad y el funcionario administrativo a cargo del control, custodia y salvaguarda de los bienes, determinan los ajustes a que haya lugar en libros de contabilidad, para concluir con la emisión del listado definitivo de inventario de bienes del ente económico.

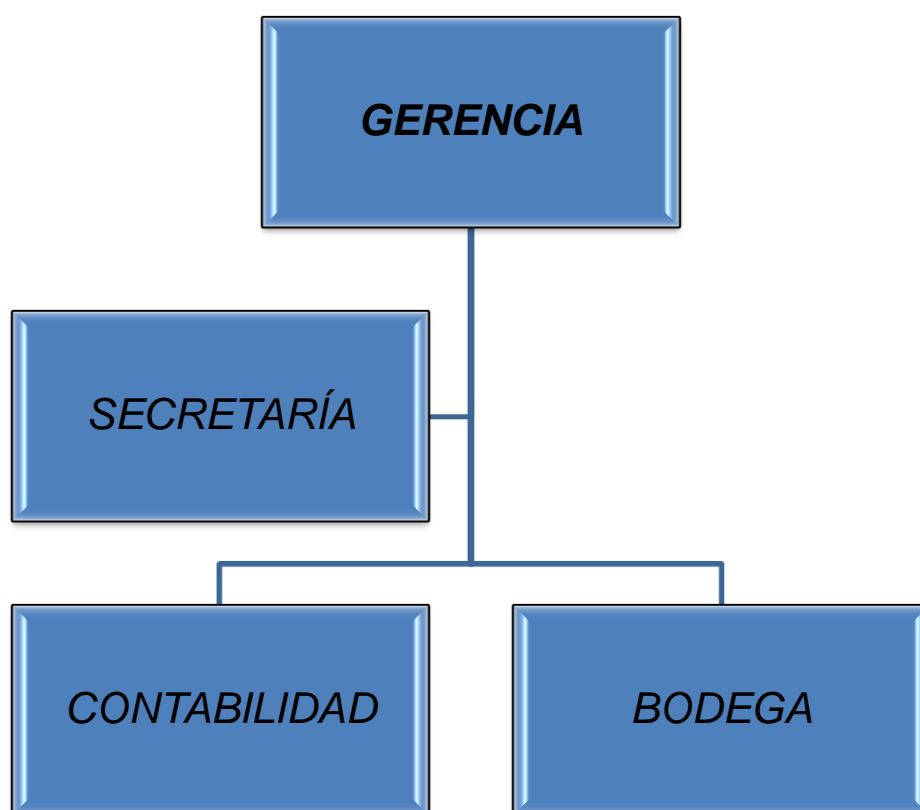
## **6.8. ADMINISTRACIÓN**

La responsabilidad estará a cargo del gerente de Productos de Acero el Señor Jorge Eduardo Maigna Álvarez, en conjunto con el personal de contabilidad y bodega.

Todos se encargarán de controlar el inicio, desarrollo y establecimiento del modelo de control interno para inventarios, este modelo se ajustará a las necesidades de la empresa, conforme avance sus actividades comerciales y su ciclo así lo establezca; la revisión del modelo será constante y permanente.

### 6.8.1. Organigrama Estructural

ORGANIGRAMA 1. Organigrama Estructural

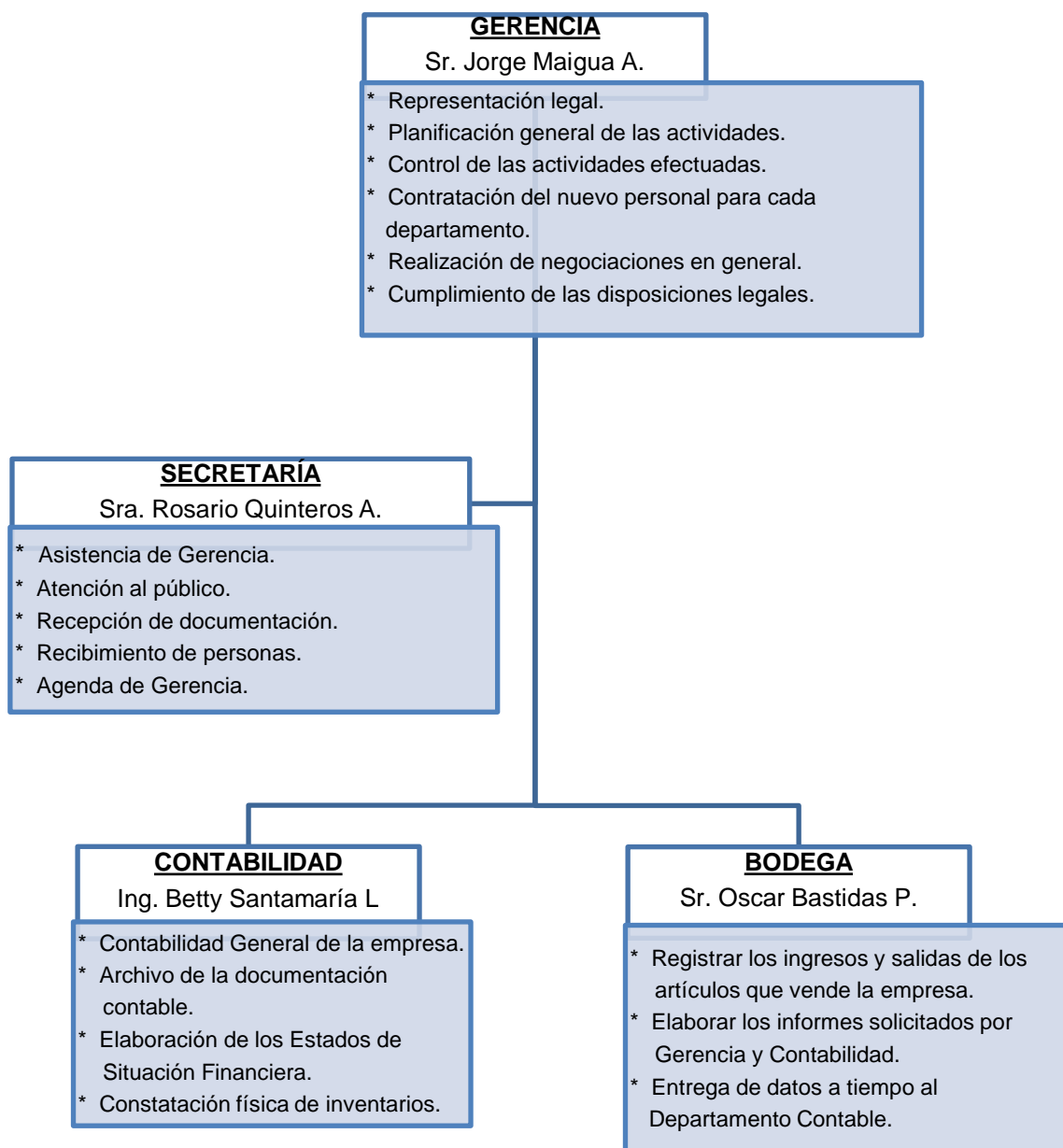


*Fuente: Investigación de Campo, 2013  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*



## 6.8.2. Organigrama Funcional

### ORGANIGRAMA 2. Organigrama Funcional



*Fuente: Investigación de Campo, 2013  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

### **6.8.3. Actividades**

Las actividades que se realizan según las funciones que desempeñan cada uno de los departamentos que conforman la empresa Productos de Acero se detallan a continuación:

#### ***Gerencia:***

- Representación legal.
- Planificación general de las actividades.
- Control de las actividades efectuadas.
- Contratación del nuevo personal para cada departamento.
- Realización de negociaciones en general.
- Cumplimiento de las disposiciones legales.

#### ***Secretaría:***

- Asistencia de Gerencia.
- Atención al público.
- Recepción de documentación.
- Recibimiento de personas.

- Agenda de Gerencia.

**Contabilidad:**

- Contabilidad General de la empresa.
- Archivo de la documentación contable.
- Elaboración de los Estados de Situación Financiera.
- Constatación física de inventarios.

**Bodega:**

- Registrar los ingresos y salidas de los artículos que vende la empresa.
- Elaborar los informes solicitados por Gerencia y Contabilidad.
- Entrega de datos a tiempo al Departamento Contable.

**6.8.4. Datos Generales de la Empresa**

**Misión:**

“Satisfacer las necesidades de nuestros clientes y amigos de la industria metalmeccánica del país, ofreciendo productos de calidad a un precio

justo, competitivo y con excelencia en el servicio; contribuyendo al desarrollo y crecimiento de la empresa y la comunidad.”

**Visión:**

“Tener vigencia permanente siendo una empresa aceptada y apreciada a nivel nacional. Fortaleciendo el desarrollo de la industria metalmecánica, liderando el servicio y atención al cliente y manteniendo una amplia conciencia social”.

**Valores:**

- “Respetar y valorar a las personas.
- Actuar con honestidad y transparencia.
- Satisfacer las necesidades de los clientes.
- Mejorar continuamente”.

**Objetivos:**

- Ser líder en el mercado local.
- Incrementar las ventas a corto plazo.
- Brindar un servicio de calidad a nuestros clientes.

## **Análisis FODA:**

### **Factores Internos**

#### **Fortalezas:**

- Atención de calidad.
- Servicio de entrega a domicilio sin recargo adicional.
- Imagen organizacional sólida.

#### **Debilidades:**

- No cuenta con un Sistema de Control Interno.
- Ausencia de programas de capacitación al personal.
- Exigua publicidad.

### **Factores Externos**

#### **Oportunidades:**

- Enfoque a nuevas plazas de mercado.
- Facilidad de entrega de artículos a los clientes.

#### **Amenazas:**

- Constante incremento de precios.
- Incremento de los impuestos por concepto de importaciones.
- Inestabilidad económica.

### 6.8.5. Cronograma de Actividades

**TABLA 29. Cronograma de Actividades**

ACTIVIDADES	RESPONSABLES	MATERIALES	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO
Aprobación de Gerencia	Gerencia	Gerente	X				
Modelo de Control Interno para Inventarios	Contabilidad y Bodega	Equipo de Cómputo		X			
Implementación del Modelo de Control Interno para Inventarios	Ejecutor de la Propuesta	Flujograma Actividades de Control			X	X	X

*Fuente: Investigación de Campo, 2013  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

## 6.9. PLAN DE MONITOREO Y EVALUACIÓN DE LA PROPUESTA

Con el propósito de garantizar y asegurar la ejecución de la propuesta según lo programado para el cumplimiento de los objetivos planteados, se deberá realizar un monitoreo del cumplimiento de la implementación del modelo de control interno para inventarios.

El proceso de seguimiento y evaluación permanente, nos permitirá anticipar eventualidades que se puedan presentar en el camino, a fin de implementar correctivos a través de acciones que aseguren el cumplimiento de los objetivos.

Las preguntas que a continuación se explican contribuirán con el cumplimiento de este trabajo:

**TABLA 30. Previsión de la Elaboración de la Propuesta**

<b>PREGUNTAS</b>	<b>PLAN DE EVALUACIÓN</b>
1. ¿Qué evaluar?	Los inventarios de la empresa.
2. ¿Por qué evaluar?	Para implantar políticas y actividades de control de inventarios.
3. ¿Para qué evaluar?	Para verificar el cumplimiento de políticas y actividades de control de inventarios.
4. ¿Quién evalúa?	Gerente empresa Productos de Acero.

*Fuente: Investigación de Campo, 2013  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

**TABLA 30. Previsión de la Elaboración de la Propuesta**

<b>PREGUNTAS</b>	<b>PLAN DE EVALUACIÓN</b>
5. ¿Cuándo evaluar?	Después del período de implementación del modelo de control interno para inventarios.
6. ¿Cómo evaluar?	Mediante la aplicación de Indicadores de Rotación de Inventarios.
7. ¿Cuáles son las fuentes de información?	Personal de Contabilidad y Bodega.
8. ¿Con qué instrumentos evaluar?	Documentos y registros facilitados desde Contabilidad y Bodega.

*Fuente: Investigación de Campo, 2013  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*



## BIBLIOGRAFÍA

- AMAT, Oriol F. (2004), “Sistemas y Procedimientos Contables”. Caracas, Editorial McGraw/Hill.,1996. 14pp.
- CODERA M., José M (1980) “Diccionario de Contabilidad”, Tercera Edición, Ediciones Pirámides S. A., 270 pp.
- DÁVALOS A., Nelson y CÓRDOVA J., Geovanny (2000) “Diccionario Contable y Más Serie Gestión Financiera y Control”, Primera Edición, Editorial Corporación Edi – Abaco Cía. LTDA., Quito – Ecuador, 1224 pp.
- DICCIONARIOS LEXIS 22 (1983) “Enciclopedia de Diccionarios Lexis 22”, Impreso por: Printer Industria Gráfica sa Sant Vicenc dels Horts, España, 6336 pp.
- GUATO, Sonia (2004) “El Control Interno de Inventarios y su Incidencia en los Resultados Financieros de la Estación de Servicio “Lo Justo” Año 2004, Tesis de Grado”, Facultad de Contabilidad y Auditoría, Ambato – Ecuador, 90 pp.
- HERRERA E., Luís et. al. (2002) “Tutoría de la Investigación”, Diemerino Editores, Ecuador, 185 pp.
- HORNGREN, Charles et. al. (2000) “Introducción a la Contabilidad Financiera”, Séptima Edición, Pearson Educación de México S. A., México. 626 pp.
- LAWRENCE J., Gaitán. (2003), “Principios de Administración Financiera”, 3era. ed. Editorial PEARSON, México, 143 pp.

- MANTILLA B., Samuel A. y CANTE S., Sandra Y. (2005) “Auditoria de Control Interno”, Bogotá, Ecoe Ediciones, 300 pp.
- MORALES, Edwin (2004) “Evaluación del Sistema de Control Interno de Inventarios. Tesis de Grado”, Facultad de Contabilidad y Auditoría, Ambato – Ecuador, 127 pp.
- MORENO, Perdomo (1992) “Fundamentos de Control Interno”, Impreso en Litograf S. A., México D. F., 250 pp,
- MUÑOZ, Víctor (2004) “Análisis de los Sistemas de Control de Inventarios aplicados al Comisariato Adeuta. Informe de Pasantías previo al título de Licenciado”, Facultad de Contabilidad y Auditoría, Ambato – Ecuador, 89 pp.
- Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC 11 Inventarios sustituye el Pronunciamiento de Contabilidad Financiera No. 7 “Inventarios”. Esta Norma es efectiva para los estados financieros que cubren períodos que empiezan en o después del 1 de Enero de 1999.
- Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios. La entidad aplicará esta Norma en los ejercicios anuales que comiencen a partir del 1 de Enero de 2005.
- OCEANO / CENTRUM (2005) “Enciclopedia Práctica de la Pequeña y Mediana Empresa PYME”, MMIV Editorial Oceano, Reservados todos los derechos, España, 928 pp.
- ORTIZ A., Héctor (2006) “Análisis Financiero Aplicado y Principios de Administración Financiera”, Décima Tercera Edición. Bogotá – Colombia, 594 pp.

- QUINTEROS, Betty (2010) “La Gestión Empresarial y su Incidencia en la Productividad del Área de Maquila de la Empresa Walmer de la Parroquia Ambatillo de la Ciudad de Ambato, Trabajo de Graduación previo a la Obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría”, Facultad de Contabilidad y Auditoría, Ambato – Ecuador, 127 pp.
- Reglamento de Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI), Decreto Ejecutivo N° 825 publicado en el Registro Oficial N° 498 del Lunes 25 de Julio del 2011
- VILLENA, Jenny (2004) “Propuesta de un Control de Inventarios para la empresa American Jeans. Informe de Pasantías previo al título de Licenciada”, Facultad de Contabilidad y Auditoría, Ambato – Ecuador, 59 pp.
- WARREN, Carl et. al. (2005) “Contabilidad Financiera”, Novena Edición, Impreso en México, 735 pp.
- ZAPATA, Pedro (2008) “Contabilidad General”, Sexta Edición, Impreso por: Litocamargo Ltda., Colombia, 556 pp.
- ÁLVAREZ, Macyuri y PONS, Roberto (2008: Internet) “Diferentes Enfoques sobre la Investigación de Mercados y su Importancia en la Toma de Decisiones Empresariales”, (en línea) disponible en: <http://www.eumed.net/ce/2008a/alpg.htm>.(15-01-2012).
- DICTIONARY (2012: Internet) “Significado Disminución”, (en línea) disponible en: <http://es.thefreedictionary.com/disminuci%C3%B3n> (14-12-2012).

- GARCÍA, Liliana (2011: Internet) “Manejo Inadecuado del Inventario”, (en línea) disponible en: <http://www.revistalabarra.com.co/ediciones/ediciones-2011/edicion-49/gestion-2/un-manejo-inadecuado-del-inventario-puede-danar-su-negocio.htm>, (21-04-2013)
- HERNÁNDEZ, Roberto; FERNÁNDEZ, Carlos y BAPTISTA, Pilar (1996: Internet) “Metodología de la Investigación”, (en línea) disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos11/methods/methods.shtml>.(16-01-2012).
- IRFS, Fundación (2012: Internet) “Norma Internacional de Información Financiera NIIF 1”, (en línea) disponible en: <http://www.ifrs.org/IFRSs/IFRS-technicalsummaries/Documents/IFRS%201.pdf>, (21-04-2013)
- SÁNCHEZ B., Juan J.,(2007: Internet) “Análisis Técnico de la Rentabilidad de una Distribuidora”, (en línea) disponible en: <http://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/10844/3/Tesis%20Auditor%20CPA%20-%20Juan%20J.%20Sanchez%202.pdf>, (21-04-2013)

**ANEKOS**

## ANEXO 1

### MATRIZ DE ANÁLISIS DE SITUACIONES – MAS

Situación actual real negativa	Identificación del problema a ser investigado	Situación futura deseada positiva	Propuestas de solución al problema planteado
<p>Productos de Acero es una empresa que se dedica a la comercialización de acero, pero lamentablemente no cuenta con un adecuado control de sus inventarios para poder brindar un servicio de calidad a todos sus distinguidos clientes.</p> <p>Las razones que influyen para esta problemática son: el inadecuado sistema de control de inventarios, los controles que se utiliza en la empresa son empíricos, sus políticas y procedimientos son inapropiados, no se lleva un registro oportuno y</p>	<p><b>DEFICIENTE CONTROL DE INVENTARIOS</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Atender satisfactoriamente a todos y cada uno de sus clientes.</li> <li>✓ Contar con el personal calificado para poder brindar un servicio de calidad.</li> <li>✓ Poseer un adecuado control de inventarios.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>* Capacitar a los empleados para que conozcan el producto y todas sus características.</li> <li>* Crear nuevas políticas y procedimientos en la empresa</li> </ul>

*Fuente: Investigación de Campo, 2012  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

## ANEXO 1

### MATRIZ DE ANÁLISIS DE SITUACIONES – MAS

Situación actual real negativa	Identificación del problema a ser investigado	Situación futura deseada positiva	Propuestas de solución al problema planteado
<p>adecuado de los productos que se encuentran en la bodega; razón por la cual no se los puede identificar fácilmente, las personas que laboran en las instalaciones de la empresa no conocen a fondo las características de los productos como también su forma de uso.</p> <p>Además no se cuenta con el dinero suficiente para abastecerse de productos y tenerlos en stock, al igual que su espacio físico no es óptimo.</p>	<p>DEFICIENTE CONTROL DE INVENTARIOS</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ampliar las ventas de los productos en un 75%, con lo cual sus utilidades incrementaran.</li> <li>✓ Entregar a tiempo sus productos.</li> <li>✓ Poseer variedad de productos.</li> <li>✓ Posibilidad de competir con importadores en cuanto a los precios.</li> </ul>	<p>* Acceder a un crédito con el cual solvente la compra de los productos y a la vez un lugar apropiado para guardar el material y así brindar un mejor servicio a sus clientes.</p>

*Fuente: Investigación de Campo, 2012  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros*

## ANEXO 2

### REGISTRO ÚNICO DE CONTIBUYENTE – RUC

**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES**  
**PERSONAS NATURALES**

**SRI**  
*le hace bien al país*

NUMERO RUC: 1801713825001

APELLIDOS Y NOMBRES: MAIGUA ALVAREZ JORGE EDUARDO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

Nº ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO:	AMBATO - MATUZ	FEC. INICIO ACT.:	30/01/1997
NOMBRE COMERCIAL:	PRODUCTOS DE ACERO JEMA DIST. FERRETERIA			FEC. CIERRE:	
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:	FABRICACION			FEC. INICIO:	

VENTA AL POR MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN DE PRODUCTOS METÁLICOS Y NO METÁLICOS PARA ESTRUCTURAS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:  
Provincia TUNDUPAMBA - Cantón AMBATO - Parroquia LA MATUZ - Cofradía SAN ANTONIO - Calle AV. ATAHUALPA  
Número 507 - Intersección AV. QUIZ QUIZ - Rodadero FRENTE A LA POLICIA - Oficina Nº: Teléfono Duré 9532418025

---

Nº ESTABLECIMIENTO:	002	ESTADO:	CERRUDO	FEC. INICIO ACT.:	27/07/2006
NOMBRE COMERCIAL:				FEC. CIERRE:	26/02/2009
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:				FEC. INICIO:	

**DECLARACIONES**

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:  
Provincia TUNDUPAMBA - Cantón AMBATO - Parroquia BRUNO CHICO - Avenida 5ª - Intersección A 5 METROS DE LA  
BOMBA DE GASOLINA - Carretera PANAMERICANA SUR - Número 110 - Centro VIA A BOMBA

SRI.gov.ec

Fuente: Investigación de Campo, 2012  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros



## ANEXO 2

### REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTE – RUC

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES**  
**PERSONAS NATURALES**

**SRI**  
*...lo hace bien el país!*

**NUMERO RUC:** 1801713525001

**APELLIDOS Y NOMBRES:** MAIGUA ALVAREZ JORGE EDUARDO

**NOMBRE COMERCIAL:** PRODUCTOS DE ACERO JESFLOST

**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTRO  OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD

**CLASIFICACIÓN ARTESANAL:**  NÚMERO:

---

**FECHAS:**

FECH. NACIMIENTO:	21/03/1965	FECH. ACTUALIZACIÓN:	26/11/2008
FECH. INICIO ACTIVIDADES:	01/01/1997	FECH. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:	
FECH. INCLUSIÓN:	06/01/1997	FECH. FINIDAD ACTIVIDADES:	

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**  
VENTA AL POR MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN DE PRODUCTOS METÁLICOS Y

**DIRECCIÓN DOMICILIO PRINCIPAL:**  
Provincia: TUNGURAHUA - Cantón: ANSAO - Parroquia: HUANCA LORITO - Calle: AV. ATAPALLA - Número: 525 - Barrio: 14 QLEZ QLEZ - Referencia: FRENTE A LA PARRISA - Teléfono: 01041005

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

- \* ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES ÚNICAMENTE PARA OTROS CONTRIBUYENTES
- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- \* IMPUESTO AL EJERCICIO DE INMUEBLES NOTORIZADOS

---

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** 01 (01) de 01

<b>JURISDICCIÓN:</b> REGIONAL CENTRO E TUNGURAHUA	<b>ABIERTOS:</b> 1
	<b>CERRADOS:</b> 0

SECRETARÍA NACIONAL Y REGISTRARÍA AREA LOCAL

FIRMA CONTRIBUYENTE	ESPACIO DE FIRMAS OFICIALES

Usuario: INELT12000 Lugar de emisión: 26/11/2008 10:44:13 AM Fecha y hora: 26/11/2008

Página 1 de 2

**SRI.gov.ec**

Fuente: Investigación de Campo, 2012  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros

## **ANEXO 3**

**TÉCNICA DE AMBATO  
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
CUESTIONARIO DE ENTREVISTA**

**TEMA: “EL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS Y SU  
INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PRODUCTOS  
DE ACERO”**

**DIRIGIDO A:** Clientes y Funcionarios de la Empresa.

**OBJETIVOS:**

- ✓ Determinar los controles existentes en la empresa para el manejo de los inventarios.

**MOTIVACIÓN:** Los datos son reservados, anónimos y de exclusiva utilidad para este estudio; por lo que solicitamos que sus respuestas sean reales y objetivas.

**INSTRUCCIONES:**

- Lea detenidamente las interrogantes.
- Para contestar las preguntas ponga una (x) en la respuesta que corresponda y/o escriba lo que considera adecuado en el espacio indicado.

**PREGUNTAS:**

- 1) ¿Posee la empresa políticas y procedimientos para el control de inventarios?

Si:     \_\_\_

No:     \_\_\_

2) ¿Considera usted que existe un adecuado sistema de control de inventarios en la empresa Productos de Acero?

Si: \_\_\_\_

No: \_\_\_\_

3) ¿Considera usted que el control de inventarios existente en la empresa afecta a los resultados que se obtiene al final del ejercicio económico?

Si: \_\_\_\_

No: \_\_\_\_

4) ¿Se realizan periódicamente toma de inventarios?

Si: \_\_\_\_

No: \_\_\_\_

5) ¿El nivel de ventas en la empresa Productos de Acero es bueno?

Si: \_\_\_\_

No: \_\_\_\_

6) ¿La disminución de la rentabilidad afecta en forma directa al abastecimiento de stock de inventarios?

Si: \_\_\_\_

No: \_\_\_\_

7) ¿Cree usted que la implementación de un control de inventarios ayudará a la empresa a tener un adecuado manejo de los mismos?

Si: \_\_\_\_

No: \_\_\_\_

8) ¿El abastecimiento de inventarios en la empresa Productos de Acero se considera oportuno?

Si: \_\_\_\_

No: \_\_\_\_

9) ¿Cree usted que al realizar inventarios físicos contribuye a una adecuada toma de decisiones en la empresa?

Si: \_\_\_\_

No: \_\_\_\_

10) ¿Posee la empresa programas de capacitación para el personal encargado de bodega?

Si: \_\_\_\_

No: \_\_\_\_

11) ¿Se ha asignado responsables para el manejo de inventarios en la empresa Productos de Acero?

Si: \_\_\_\_

No: \_\_\_\_

12) ¿En su empresa se realizan controles frecuentes a los inventarios?

Si: \_\_\_\_

No: \_\_\_\_

13) ¿Considera importante la presencia de un custodio para inventarios?

Si: \_\_\_\_

No: \_\_\_\_

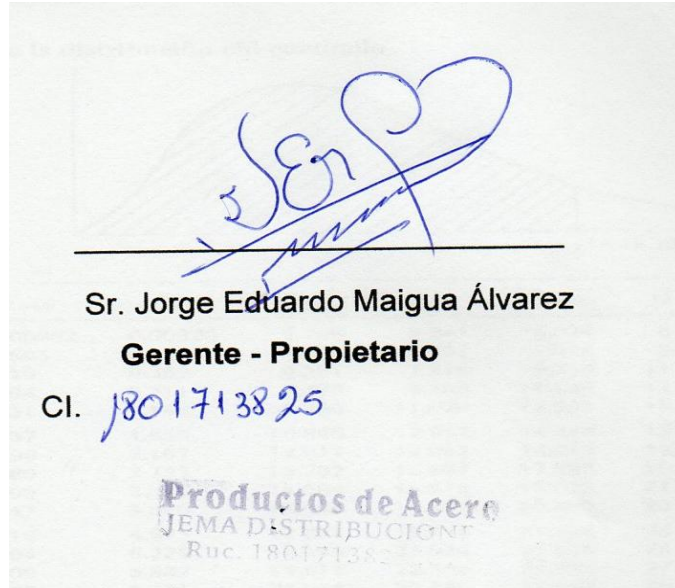
**GRACIAS POR SU COLABORACIÓN**

**Jessica Maigua Quinteros**

**FECHA:** Del Lunes 07 de Octubre al Viernes 08 de Noviembre del 2013.

**MODALIDAD:** Presencial y Vía Mail

**AUTORIZADO POR:**



**OBSERVACIONES:**

---

---

---

---

---

---

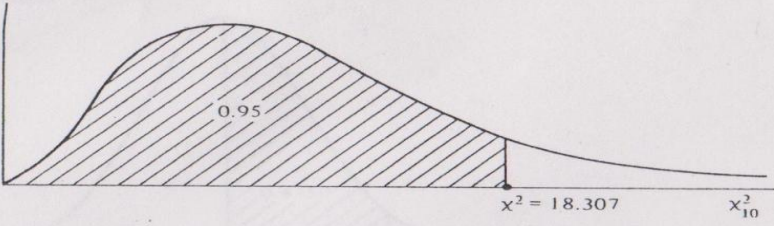
---

## ANEXO 4

### DISTRIBUCIÓN CHI CUADRADO

ESTADÍSTICA

Tabla G Percentiles de la distribución chi-cuadrado



gl	$\chi^2_{0.005}$	$\chi^2_{0.025}$	$\chi^2_{0.05}$	$\chi^2_{0.90}$	$\chi^2_{0.95}$	$\chi^2_{0.975}$	$\chi^2_{0.99}$	$\chi^2_{0.995}$
1	0.0000393	0.000982	0.00393	2.706	3.841	5.024	6.635	7.879
2	0.0100	0.0506	0.103	4.605	5.991	7.378	9.210	10.597
3	0.0717	0.216	0.352	6.251	7.815	9.348	11.345	12.838
4	0.207	0.484	0.711	7.779	9.488	11.143	13.277	14.860
5	0.412	0.831	1.145	9.236	11.070	12.832	15.086	16.750
6	0.676	1.237	1.635	10.645	12.592	14.449	16.812	18.548
7	0.989	1.690	2.167	12.017	14.067	16.013	18.475	20.278
8	1.344	2.180	2.733	13.362	15.507	17.535	20.090	21.955
9	1.735	2.700	3.325	14.684	16.919	19.023	21.666	23.589
0	2.156	3.247	3.940	15.987	18.307	20.483	23.209	25.188
1	2.603	3.816	4.575	17.275	19.675	21.920	24.725	26.757
2	3.074	4.404	5.226	18.549	21.026	23.336	26.217	28.300
3	3.565	5.009	5.892	19.812	22.362	24.736	27.688	29.819
4	4.075	5.629	6.571	21.064	23.685	26.119	29.141	31.319
5	4.601	6.262	7.261	22.307	24.996	27.488	30.578	32.801
6	5.142	6.908	7.962	23.542	26.296	28.845	32.000	34.267
7	5.697	7.564	8.672	24.769	27.587	30.191	33.409	35.718
8	6.265	8.231	9.390	25.989	28.869	31.526	34.805	37.156
9	6.844	8.907	10.117	27.204	30.144	32.852	36.191	38.582
0	7.434	9.591	10.851	28.412	31.410	34.170	37.566	39.997
1	8.034	10.283	11.591	29.615	32.671	35.479	38.932	41.401
2	8.643	10.982	12.338	30.813	33.924	36.781	40.289	42.796
3	9.260	11.688	13.091	32.007	35.172	38.076	41.638	44.181
4	9.886	12.401	13.848	33.196	36.415	39.364	42.980	45.558
5	10.520	13.120	14.611	34.382	37.652	40.646	44.314	46.928
6	11.160	13.844	15.379	35.563	38.885	41.923	45.642	48.290
7	11.808	14.573	16.151	36.741	40.113	43.194	46.963	49.645
8	12.461	15.308	16.928	37.916	41.337	44.461	48.278	50.993
9	13.121	16.047	17.708	39.087	42.557	45.722	49.588	52.336
0	13.787	16.791	18.493	40.256	43.773	46.979	50.892	53.672
5	17.192	20.569	22.465	46.059	49.802	53.203	57.342	60.275
0	20.707	24.433	26.509	51.805	55.758	59.342	63.691	66.766
5	24.311	28.366	30.612	57.505	61.656	65.410	69.957	73.166
0	27.991	32.357	34.764	63.167	67.505	71.420	76.154	79.490
0	35.535	40.482	43.188	74.397	79.082	83.298	88.379	91.952
0	43.275	48.758	51.739	85.527	90.531	95.023	100.425	104.215
0	51.172	57.153	60.391	96.578	101.879	106.629	112.329	116.321
0	59.196	65.647	69.126	107.565	113.145	118.136	124.116	128.299
0	67.328	74.222	77.929	118.498	124.342	129.561	135.807	140.169

Fuente: Investigación de Campo, 2013  
Elaborado por: Jessica Maigua Quinteros