



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 CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERZA DE LA CIUDAD DE
AMBATO, EN EL PRIMER SEMESTRE DE 2013”**

Autora: Salazar Fonseca Jeannette Elizabeth

Tutor: Econ. Washington Romero

AMBATO – ECUADOR

2014

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Econ. Washington Romero con cédula de ciudadanía N° 180109675-9, en mi calidad de Tutor del trabajo de investigación sobre el tema: **“EL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERZA DE LA CIUDAD DE AMBATO, EN EL PRIMER SEMESTRE DE 2013”**, desarrollado por Jeannette Elizabeth Salazar Fonseca, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría considero que dicho trabajo de investigación reúne los requisitos mínimos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado de la Universidad Técnica de Ambato y el normativo para la presentación de trabajos 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 H. Consejo Directivo.

Ambato, 26 Febrero de 2014

EL TUTOR



Econ. Washington Romero

AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN

Yo, Jeannette Elizabeth Salazar Fonseca, con cédula de ciudadanía N° 180358778-9, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el trabajo de Graduación: **“EL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERZA DE LA CIUDAD DE AMBATO, EN EL PRIMER SEMESTRE DE 2013”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis y síntesis de datos y resultados son exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este trabajo de investigación

Ambato, 26 de Febrero de 2014

AUTORA



Jeannette Elizabeth Salazar Fonseca


APROBACION DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Graduación, sobre el tema “**EL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERZA DE LA CIUDAD DE AMBATO, EN EL PRIMER SEMESTRE DE 2013**”, elaborado por Jeannette Elizabeth Salazar Fonseca, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, 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, marzo 27 del 2014

Para constancia firma


Este parte de esta hermosa etapa de mi vida,
y me han apoyado incondicionalmente
para cumplir este sueño.



Dr. Marcelo Mantilla
PROFESOR CALIFICADOR



Ing. Edison Coba
PROFESOR CALIFICADOR



Econ. Diego Proaño Córdova MG.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

Este trabajo se lo dedico con todo mi amor a Dios, quien me ha dado sabiduría y fuerza necesaria día a día, y ha sido mi fuente de inspiración en cada instante.

A toda mi familia en especial a mis padres, hermanos y abuelito, quienes han sido mi guía y mi fortaleza para poder culminar con éxito mi carrera universitaria, y por quienes he salido adelante siempre.

A todos quienes de una u otra manera han sido parte de esta hermosa etapa de mi vida, y me han apoyado incondicionalmente para cumplir esta meta.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme la oportunidad de culminar con éxito una etapa tan importante de mi vida, llena de salud, y felicidad

A mi familia, quienes han sido mi apoyo incondicional todos los días de mi vida, brindando su amor, cariño, respeto y apoyo.

A mis amigos y familiares que siempre me han apoyado y brindado su cariño y amistad

Agradezco al Econ. Washington Romero por ser la persona que me supo guiar y dirigir el proyecto de tesis, a la Universidad Técnica de Ambato Facultad de Contabilidad y Auditoría por permitir el desarrollo de mi carrera profesional.

A la empresa Comerza por su apoyo e información brindada para la realización de esta investigación

ÍNDICE GENERAL

APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN.....	iii
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
ÍNDICE GENERAL.....	vii
ÍNDICE DE CUADROS	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	3
EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	3
1.1. Tema de investigación.....	3
1.2. Planteamiento del problema.....	3
1.2.1. Contextualización.....	3
1.2.1.1. Macro contextualización.....	3
1.2.1.2. Meso Contextualización.....	5
1.2.1.3. Micro Contextualización.....	6
1.2.2. Análisis Crítico.....	7
1.2.3 Prognosis.....	8
1.2.4 Formulación del problema	9
1.2.5 Preguntas directrices	9
1.2.6. Delimitación.....	10
1.3. JUSTIFICACIÓN	10
1.4 OBJETIVOS	11
1.4.1 Objetivo General.	11
1.4.2 Objetivos específicos.....	11
CAPITULO II	12
MARCO TEORICO.....	12
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.	12

2.2 FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA:.....	14
2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL:.....	15
2.4. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES	19
2.5 HIPOTESIS.....	36
2.6 Señalamiento de variables.....	36
CAPÍTULO III.....	37
MARCO METODOLÓGICO	37
3.1 Enfoque de la Investigación	37
3.2 Modalidad de la Investigación	38
3.3 TIPOS DE INVESTIGACIÓN	39
3.4 Población y Muestra.....	40
3.4.1 Población.....	40
3.4.2 Muestra.....	41
3.6 PLAN DE PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE LA INFORMACIÓN .	45
3.6.1 Plan para la recolección de información	45
3.7.1. Plan de procesamiento de información	47
CAPITULO IV.....	48
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	48
4.1. Análisis de datos	48
4.3. Verificación de la Hipótesis	61
4.3.1 Modelo lógico	62
4.3.7 CONCLUSION	65
CAPITULO V	66
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	66
5.1 CONCLUSIONES:	66
5.2 RECOMENDACIONES:.....	66
CAPITULO VI.....	68
PROPUESTA.....	68

6.1. DATOS INFORMATIVOS	68
6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA	68
6.3. JUSTIFICACIÓN	70
6.4. OBJETIVOS	71
6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD	71
6.6 FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO - TÉCNICO	73
6.6.1 Definiciones básicas:.....	73
6.8.- ADMINISTRACIÓN.....	118
6.9.- PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN.....	118
BIBLIOGRAFÍA.....	120
ANEXOS.....	123

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 4.1 Actualización de políticas del manejo de inventarios	49
Cuadro 4.2 Control de inventarios	50
Cuadro 4.3: Control de inventarios mejora la rentabilidad	51
Cuadro 4.4: Personal que controla inventarios	52
Cuadro 4.5 Capacitación del personal.....	53
Cuadro 4.6 : Toma física de inventarios	54
Cuadro 4.7 Inventario en stock	55
Cuadro 4.8 Bodegas adecuadas de inventario.....	56
Cuadro 4.9: Necesidad de un sistema de control de inventarios.....	57
Cuadro 4.10: Limitantes del control de inventarios	58
Cuadro 4.11 Incidencia de los inventarios en la rentabilidad	59
Cuadro 6.1 METODOLOGIA MODELO OPERATIVO.....	79

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1.1 Árbol de Problemas.....	7
Gráfico 2.1 Red de inclusiones conceptuales.....	19
Gráfico 2.2 Constelación de ideas.....	20
Gráfico 4.1 Actualización de políticas de manejo de inventarios.....	49
Gráfico 4.2 Control de Inventarios.....	50
Gráfico 4.3 Control de inventarios mejora la rentabilidad.....	51
Gráfico 4.4 Personal que controla inventarios	52
Gráfico 4.5 Capacitación al personal	53
Gráfico 4.6 Toma física de inventarios	54
Gráfico 4.7 Inventario en stock.....	55
Gráfico 4.8 Bodegas adecuadas de inventario	56
Gráfico 4.9 Necesidad de un sistema de control de inventarios	57
Gráfico 4.10 Limitantes del control de inventarios.....	58
Gráfico 4.11 Incidencia de los inventarios en la rentabilidad de la empresa.....	59
Gráfico 4.3 Gráfico del Chi Cuadrado	65

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

“EL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERZA DE LA CIUDAD DE AMBATO, EN EL PRIMER SEMESTRE DE 2013”

AUTOR: Jeannette Elizabeth Salazar Fonseca

TUTOR: Econ. Washington Romero

FECHA: 26 Febrero de 2014

RESUMEN EJECUTIVO

En todas las empresas es indispensable un correcto manejo y control de los inventarios para el adecuado funcionamiento de la misma, todos los integrantes de la empresa son responsables directos del conocimiento y la aplicación correcta de las normas y políticas que garantizan eficiencia total en las operaciones de la empresa. Comerza es una empresa dedicada a la comercialización de mármol y granito para acabados para la construcción, así como actividades para la terminación o acabado de edificios y obras de revestimiento de pisos y paredes, entregando siempre productos de alta calidad y de precios accesibles. La información proporcionada por la empresa ha sido de gran utilidad para el desarrollo de la investigación, lo cual ayudó a que los resultados de la misma posean una gran relevancia en la veracidad de la información financiera que se presenta, y para lo cual se propuso la implementación de procesos adecuados para el control de los inventarios y la consecución de los objetivos propuestos.

Se logró la verificación de la hipótesis, mediante la utilización de la metodología adecuada, además de generar conclusiones y recomendaciones que sirven de base para la toma de decisiones, con el objeto de mejorar la situación de Comerza.

Descriptor: Control interno, inventarios, rentabilidad, toma de decisiones.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO

THEME

“INVENTORY CONTROL AND ITS IMPACT ON THE COMERZACOMPANY PERFORMANCE IN AMBATO CITY, IN THE FIRST HALF OF 2013”

AUTHOR: Jeannette Elizabeth Salazar Fonseca

TUTOR: Econ. Washington Romero

DATE: February 26, 2014

ABSTRACT

It is essential for all companies a proper handling and inventory control for their appropriate operation, all members of the company are directly responsible for awareness and correct application of standards and policies that guarantee full efficiency in operations. Comerza is a company dedicated to the marketing of marble and granite for construction details, as well as activities for the completion or finishing of buildings and floor and walls covering, always delivering high quality products and affordable prices.

The information provided by the company has been very useful for the research development, this helped the results hold great importance on the accuracy of the financial information presented, and for this was proposed an implementation process suitable for inventory control and the achievement of the objectives.

Verification of the hypothesis was achieved through the use of appropriate methodology and generate conclusions and recommendations which serve as a basis for decision-making, in order to improve the Comerza situation.

Key Words: Internal control, inventory, profitability, decision making.

INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación se realiza en la empresa Comerza, ya que se encuentra un problema de gran relevancia, como es el inadecuado control de las mercancías que se manejan, ocasionando pérdidas económicas y por ende baja rentabilidad.

Razón por la cual se vio la necesidad de analizar minuciosamente las posibles causas por las cuales se podrían generar una disminución en los resultados financieros, logrando identificar que existe una irregular rotación de los inventarios que provoca la pérdida de clientes, inventarios en stock y desperdicio tanto del recurso humano como económico.

Para la presente investigación se desarrollaron seis capítulos, que se detallan a continuación:

CAPITULO I: El problema: Aquí se plantea la problemática del trabajo investigativo, la justificación por qué se hace, y se plantean objetivos losa mismos que indican hacia donde se quiere llegar y que resultados se espera obtener.

CAPITULO II: Marco Teórico: Se explica sobre los antecedentes, la fundamentación filosófica y bajo que leyes, reglamentos y otras normativas que respaldan la investigación, categorías fundamentales que sustentan las variables del problema objeto de estudio, hipótesis que es una respuesta fundamental sobre la posible relación entre las variables, relacionadas dentro del tema.

CAPITULO III: Metodología de Investigación: Puntualizadas técnicas empleadas, métodos en donde se precisan la certeza del procesamiento de datos, de igual forma como se desarrolló estadísticamente los pasos para determinar la población y muestra

CAPITULO IV: Análisis e Interpretación de Resultados: En este capítulo se realizó el análisis y las interpretaciones de los resultados encontrados en las observaciones a los documentos de la empresa lo que permitió verificar la hipótesis planteada en el capítulo I.

CAPITULO V: Conclusiones y Recomendaciones: Consta de las conclusiones que son tomadas en cuenta para elaborar las respectivas recomendaciones que son el resultado de la investigación.

CAPITULO VI: Propuesta: Finalmente la parte fundamental del presente trabajo de investigación es la propuesta a través de procesos eficientes a llevarse a cabo para la adquisición, almacenamiento y despacho de mercadería con el objeto de controlar de mejor manera el inventario de Comerza para obtener mayor rentabilidad

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Tema de investigación

“El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Comerza de la ciudad de Ambato, en el primer semestre de 2013”

1.2. Planteamiento del problema

1.2.1. Contextualización

1.2.1.1. Macro contextualización

Debido al constante cambio en el medio externo como interno, llamado globalización, las organizaciones deben buscar la mejor forma de adaptación para poder mantenerse y crecer económicamente dentro de los mercados que cada vez se han convertido más competitivos, en la que como menciona Rodríguez (2013) “Se debe crear una cultura corporativa que se caracterice por incrementar la satisfacción del cliente a través del mejoramiento continuo, en el que todos los empleados participan activamente.”

El mercado ecuatoriano de los acabados para la construcción, ha venido desarrollándose en los últimos años gracias al auge de la construcción que se observa en el país.

En la actualidad la demanda potencial de mármol o granito para las construcciones en el Ecuador se ha incrementado sobre todo en lo que a construcción de viviendas se refiere, por lo que se han incrementado la comercialización de productos en bruto y de maquinaria para su transformación, como en sus palabras menciona Ochoa (2012)

Sarmiento (1998) menciona que “Las mercaderías, son bienes materiales que el empresario industrial o comerciante destina para la venta, con el afán de satisfacer las diversas necesidades de la sociedad y obtener una ganancia”, por lo que, el sector dedicado a la comercialización específicamente de materiales como mármol y granito, se desenvuelven en un medio de alta competitividad la cual exige un enfoque hacia una vigilancia permanente de la mercadería.

Por otro lado, Burbano (1998), “El no poseer inventarios actualizados que permitan de manera ágil y eficiente obtener una correcta valoración del inventario, genera conflictos administrativos u operativos a los cuales se debe estructurar una solución mediante sistemas de información y herramientas matemáticas confiables”

El saber controlar el stock de mercaderías sin aumentar desmesuradamente o mantener un desabastecimiento de su mercadería, la cual le genere pérdidas de ventas o estancamiento de mercaderías esto puede controlarse, si se incluye un control de administración de inventarios, el cual debe controlar el costo total, donde incluye cuanto inventario se debe ordenar, y cuando se debe solicitar, debiendo llegar a un punto de equilibrio entre la compra de mercadería y el costo de mantenerla en bodega, como lo mencionan (Shank & Govindarajan, 1998)

En las últimas décadas son muchos los avances que se han conseguido en lo que respecta al control de inventario. Probablemente, menciona (Serrano & Alonso, 2008) “uno de los progresos más importantes en la economía mundial que ha tenido lugar recientemente, ha sido el éxito de las firmas japonesas en los mercados occidentales”. Este éxito se debe sobre todo a la capacidad que tienen estas empresas para trabajar con inventarios muy bajos, teniendo en cuenta la alta competitividad en los actuales mercados. Sin embargo, también es importante que las empresas tengan los productos disponibles en el momento que los clientes lo solicitan.

Tradicionalmente, como recalca Núñez (2008) “para asegurar un alto nivel de servicio, las compañías solían mantener mucho inventario”. Actualmente, las empresas se han dado cuenta que los costes se pueden reducir considerablemente

con un eficiente control de los mismos. Lo que ocasiona como anteriormente se menciona la disminución de costos, provocando una utilidad y rentabilidad mayor para las empresas.

Por tanto, el control interno de los inventarios no solo contribuye en gran parte a la disminución de costos, sino que también a la correcta toma de decisiones, con el objeto de obtener mayor rentabilidad para las empresas

1.2.1.2. Meso Contextualización

La ciudad de Ambato se ha destacado por ser una de las ciudades con mayor potencial en la comercialización de bienes y servicios, lo que da la posibilidad a desarrollarse de tal manera que esta actividad se haya convertido en el potencial económico de la misma, puede reconocerse es estas ideas también lo dicho por (Rincón , Lasso, & Parrado, 2010) “Una buena administración de los inventarios es una buena administración financiera”

En el ámbito de la construcción, en la ciudad de Ambato los materiales utilizados con mayor frecuencia, para acabados en viviendas son el mármol y granito, debido a que son de mejor calidad y de costos accesibles, por lo que, importadores y comercializadores de este tipo de materiales, buscan satisfacer de la mejor manera a los clientes, entregándoles productos de acuerdo a sus necesidades.

En la provincia de Tungurahua las empresas reconocen que los inventarios constituyen un aspecto estratégico en las organizaciones, puesto que “son bienes tangibles de alta rotación en el curso ordinario del negocio, por lo que, el control adecuado es fundamental para la consecución de los objetivos propuestos” como lo menciona Ávila (2011)

El control adecuado de inventarios es, sin duda, una de las actividades que ha evolucionado dentro de las empresas de Tungurahua en los últimos años, convirtiéndose en un área estratégica empresarial.

Pero existen muchas empresas que todavía no han esta área, sobre todo dentro de la pequeña y mediana empresa (Pymes). Esto hace que todavía quede mucho por hacer en este campo, abriendo más expectativas a este sector, contribuyendo a la mejora continua y a la obtención de objetivos propuestos.

1.2.1.3. Micro Contextualización

La Empresa Comerza con casi 40 años, se encuentra ubicada en el Cantón Ambato, en la Provincia de Tungurahua, en desvío a Santa Rosa SN e intersección con el desvío a Tisaleo, está dedicada a la comercialización al por mayor y menor de materiales para la construcción, actividades para la terminación o acabado de edificios y obras de revestimiento de pisos y paredes utilizando materiales de calidad como mármol, granito chino, granito y cuarzo.

Comerza ha marcado el crecimiento y desarrollo de la provincia y el país en el área de la construcción, ofreciendo a sus clientes productos de alta calidad, con la garantía que los identifica, en el mercado ambateño, siempre ofreciendo innovación, diseño y calidad en la gama de mármoles y granito.

Acompañados además de tecnología, así como la colaboración con la sociedad y el medio ambiente, aspectos infalibles dentro de una organización.

Actualmente en la Empresa Comerza cuenta con métodos de control interno de inventarios que no conducen hacia una adecuada organización, por lo que el personal realiza sus funciones empíricamente provocando en muchas ocasiones conflictos con los clientes tanto internos como externos, todo esto refleja la inadecuada gestión empresarial, que no permite atender de manera eficaz y eficiente a los clientes y hacer frente a la competencia, esta realidad influye en la rentabilidad de la empresa al reducir el nivel de ingresos pues los clientes al no sentirse satisfechos se excluyen y buscan el valor agregado en otras empresas.

En la empresa Comerza, al igual que en toda empresa dedicada a la comercialización, las ventas son el motor económico y estas no podrán llevarse con efectividad mientras no se establezca un Control Interno adecuado del

inventario que se mantiene, el mismo que permita aprovechar las fortalezas y oportunidades y minimizar las debilidades y amenazas de la empresa para obtener resultados beneficiosos de manera eficiente y se refleje en su rentabilidad.

El sistema de inventarios que se utiliza en Comerza, hoy en día se mantiene desactualizado debido a que realizan su control de forma desorganizada, y esto hace que el manejo de inventario no sea revelado de manera veraz en la información financiera.

Por otra parte, la carencia de inventarios puede conducir a la pérdida de clientes y su confianza, por tanto, los faltantes pueden ser tan perjudiciales como los excesos. Otro factor que contribuye al incorrecto manejo de los inventarios ha sido la falta de capacitación del personal, ocasionando pérdidas no solo de los recursos económicos sino también del recurso humano.

1.2.2. Análisis Crítico

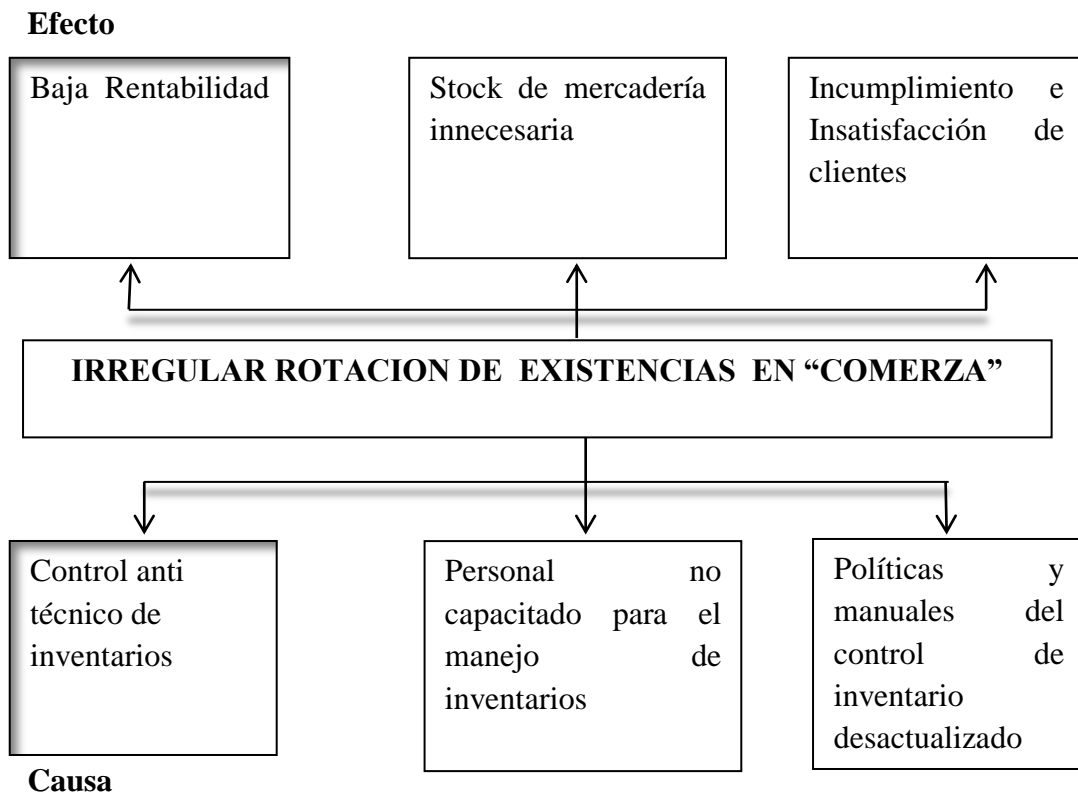


Gráfico 1.1 Árbol de Problemas
Elaborado por: Jeannette Salazar

En la presente investigación el principal problema es la irregular rotación de las existencias en Comerza. Se hizo un análisis de los problemas y se determinó que la principal causa es el control anti técnico de los inventarios y su principal efecto es la baja rentabilidad.

La empresa Comerza al realizar la venta al por mayor y menor de productos como granito, mármol, se encuentra con dificultad para el control adecuado y eficaz de los inventarios que maneja.

Se identifica que las políticas del manejo y control de los inventarios no se adaptan a las necesidades de la empresa, se encuentran desactualizadas y no han sido socializadas a los empleados, lo que ocasiona una ineficiencia en las operaciones que a su vez genera la pérdida de clientes.

Además el contar con políticas desactualizadas con respecto al manejo de inventarios, conduce a que el personal incumpla los procesos de venta y manejo de materiales, desatendiendo los pedidos para los clientes, dando paso a la competencia, pérdida de credibilidad y lo más importante pérdidas económicas.

Existen falencias dentro del ente por ejemplo, el inadecuado proceso que se realiza para la adquisición, almacenamiento y despacho de mercadería, puesto que no brinda el debido y oportuno manejo del mismo, lo que a su vez ocasiona un stock de mercadería innecesaria, el mismo que conlleva a obtener carente liquidez y rentabilidad.

Definitivamente el inadecuado control que se maneja para el cuidado y proceso de los inventarios lleva a obtener resultados desfavorables para Comerza y para quienes colaboran en la misma.

1.2.3 Prognosis

La empresa Comerza al continuar con la situación actual, contando con un inadecuado e ineficiente control de inventario, que lleva a la equivocada toma de decisiones con respecto a varios aspectos entre ellos la adquisición y venta a tiempo de materiales, la obtención de información desactualizada con respecto al

inventario que se posee, el retraso en la venta de pedidos a los clientes entre otros aspectos que engloban el sistema de control de inventario ineficiente que se maneja, conlleva a la pérdida de clientes por insatisfacción del servicio, a la pérdida de recursos tanto monetarios como económicos y principalmente a la baja rentabilidad de la empresa.

El seguir lineamientos y políticas desactualizadas, o que por desconocimiento o desinterés no se apliquen, en cuanto al control y manejo de inventarios, forma una barrera para el normal desenvolvimiento de la empresa, puesto que se incurren en costos y gastos innecesarios, desperdiciando así recursos valiosos de Comerza.

Por lo que contar con un adecuado y eficiente control de inventarios dentro de Comerza constituye un pilar fundamental dentro de la organización, ya que incorpora tanto factores económicos como humanos para el correcto manejo, con el objeto de evitar pérdidas sustanciales dentro del ente, ya que el no encontrar alternativas de solución a la problemática planteada en la empresa, corre el riesgo de no cubrir las necesidades de los clientes, provocando la pérdida de los mismos, disminución de utilidades y posteriormente la pérdida o desaparición de Comerza.

1.2.4 Formulación del problema

¿Cómo incide el control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Comerza de la ciudad de Ambato, en el primer semestre de 2013?

1.2.5 Preguntas directrices

- ¿Cómo se realiza el sistema de control de inventarios dentro de Comerza?
- ¿Qué efectos con respecto a la rentabilidad de Comerza produce la irregular rotación de inventario?
- ¿Es necesario proponer un plan estratégico con el objeto de direccionar a la empresa y aumentar su rentabilidad?

1.2.6. Delimitación

- Campo: Auditoría – Contabilidad
- Área: Contabilidad General
- Aspecto: Control de inventarios
- Espacial: La presente investigación se realizó en la empresa Comerza en la Provincia Tungurahua, Ambato. Parroquia Huachi Grande, Desvío a Tisaleo S/N intersección Santa Rosa
- Temporal: El tiempo del problema es tomado del periodo comprendido en el primer semestre de 2013

1.3. JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo de investigación se basa en la búsqueda del desarrollo constante de la empresa, y que constituya una herramienta para que la empresa convierta sus debilidades y amenazas en oportunidades y fortalezas.

La investigación a realizarse, se basa fundamentalmente en la importancia de su análisis para la organización, puesto que los resultados arrojados contribuirán a resolver y proponer técnicas y estrategias de solución para el mejor control de inventarios, el cual se aplicará a Comerza con el objeto de obtener excelentes resultados, prevenir posibles pérdidas tanto económicas como de personal, entre otras ventajas que no solo beneficiarán a quienes administran el ente, sino que también a sus colaboradores, clientes, proveedores, sociedad en general y todos quienes de una u otra manera forman parte de la organización.

Además el presente trabajo de investigación formará la base para proporcionar información a las autoridades con el objeto de tener un análisis exacto y real de la situación que tiene la empresa con respecto al control de inventarios, y a la obtención de mayor rentabilidad.

Los inventarios constituyen “uno de los componentes más susceptibles a manipulaciones, lo que puede traer como consecuencia pérdidas no justificadas en los mismos, razón por la cual requieren de una atención muy especial, ya que de

su buena administración depende en gran medida el éxito de la empresa”.
(Anderson, Sweeney, & Williams, 1990)

Por consiguiente se hace necesario llevar a cabo la presente investigación para desarrollar y proponer a la empresa la implementación de nuevas estrategias para el mejoramiento de control físico y contable de los inventarios.

El proyecto de investigación es factible de realizarse por la seguridad y conocimiento de todos y cada uno de los factores que se han planteado para verificar la viabilidad de la investigación entre ellos: los recursos económicos, el tiempo suficiente para desarrollar la investigación, el correcto uso de información brindada por la entidad, así como la información encontrada en instrumentos de investigación, los mismos que han sido analizados y han dado lugar a la seguridad de obtener resultados favorables.

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo General.

Determinar las consecuencias del inadecuado control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de Comerza, en el primer semestre de 2013

1.4.2 Objetivos específicos

- Evaluar el sistema de control de inventarios existentes en la empresa para mejorar la rotación de los mismos.
- Analizar la rentabilidad de Comerza con respecto al manejo de los inventarios y su resultado en la información financiera.
- Proponer un sistema de control de inventarios utilizando métodos y técnicas que permitan mejorar la rentabilidad de Comerza

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.

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

Como menciona Andrade (2010) en su tesis elaborada con el tema “La incidencia del control interno de inventarios en el proceso de despachos de la empresa Novocentro Codisa matriz Ambato” en la que se detallan las siguientes conclusiones: a).- “El control interno de inventarios tiene una gran influencia en el proceso de despachos de la empresa, por cuanto están relacionadas directamente, por dicha razón se debe priorizar el control de esta área, puesto que los inventarios son los generadores principales de ingresos para el negocio”. b) “El personal de la personal considera en la mayoría de caso no existe supervisión en los despachos de inventarios demostrando de esta forma no todos los despachos son revisados, generando un riesgo en esta área.

Considerando que el proceso de despacho así como cada uno de los procedimientos que sigue la mercancía de la empresa, son de vital importancia para el normal funcionamiento de la misma, se menciona la importancia que tiene el personal que labora en las distintas áreas, identificando el riesgo permanente que existe en estos procesos claves.

En la investigación realizada por León (2005) en su tesis con el tema “Logística de Inventarios para industrias Catedral S.A”, el autor señala los siguientes objetivos: a) “Disminuir los niveles de inventarios a través de la optimización y el funcionamiento de los procesos de abastecimientos producción y distribución de los productos toda la cadena de distribución no solo como una estrategia competitiva sino para dar un excelente servicio al cliente, a costos razonables; b)

“Examinar las decisiones en la cadena de abastecimiento, administrando cada una de las funciones que las componen”

Posterior al análisis realizado, también se determinan las siguientes conclusiones:

a) La mala distribución de los productos en bodega, no permite su localización oportuna generando problemas a la producción y a la planificación de pedidos. B) El manejo inadecuado de inventarios ocasiona dificultades en la producción, almacenamiento y entrega de productos.

Al revisar los objetivos y conclusiones de la investigación realizada se puede evidenciar la realidad que viven algunas organizaciones, puesto que, no cuentan con un adecuado procedimiento de abastecimiento de mercaderías, la distribución de productos no es satisfactoria, se cuenta con mercadería en stock, entre, lo que evidentemente ocasionan pérdidas significativas a los entes económicos.

En el trabajo realizado por Carpio (2003), en su tema de investigación : “Automatización del sistema de control de inventario en comercial de electrodomésticos Israel” llegando a los siguientes objetivos: a) Llegar a copar el mercado nacional mediante la comercialización de todos los electrodomésticos y artículos de hogar a través de una importación directa de los productos, obteniendo de esa manera una mayor acogida para nuestros clientes y la comercialización al por mayor o menor de todo tipo de electrodomésticos.

La autora concluyendo su trabajo de investigación con que es importante “Mantener inventarios excesivos implica un alto costo, que al ser disminuidos mejora la inversión, siendo necesario que los niveles de inventarios que mantienen las empresas sean mínimas pero eficientes”.

Cabe recalcar la importancia de la conclusión emitida en la investigación realizada, se menciona que el mantener excesivo inventario ocasiona altos costos, sin embargo, se da la alternativa acertada que aunque se mantenga mercaderías mínimas sean estas eficientes.

Considerando el apoyo del trabajo realizado por Alfonso (2002) en su tesis realizada con el tema “Evaluación del control interno de inventarios en la empresa agropecuaria Marapure”, en la cual plantea la necesidad de evaluar al control que se dé a los inventarios utilizando procedimientos claros y precisos que contribuyan a obtener resultados favorables en las actividades, además la autora señala que en la empresa estudiada no existen normas dirigidas a mantener un buen control de los inventarios por lo se recomienda actualizar las normativas y procedimientos a efectuarse, así como realizar auditorías internas que faciliten el proceso normal de los inventarios.

2.2 FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA:

La presente investigación está orientada bajo el criterio crítico – propositivo, debido a que permitió involucrarse de manera directa en los fenómenos sociales y consideró a la realidad como una totalidad concreta y coherente.

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

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

Según Herrera, Medina, Naranjo (1999) La ruptura de la dependencia y transformación social requieren alternativas coherentes en la investigación, una de ellas en el enfoque crítico – propositivo. Crítico porque cuestiona los esquemas de molde de hacer investigación que están comprometidos con la lógica instrumental del poder; porque impugna las explicaciones reducidas a casualidad 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 productividad.

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.

El presente trabajo de investigación se guía en el paradigma crítico- propositivo, es decir, se realizará un análisis de todo lo que sucede en el control de los inventarios, y los resultados servirán de base para presentar soluciones de mejora.

2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL:

Teniendo en cuenta lo indicado en la Constitución de la República del Ecuador en el Registro Oficial 449 de (2008) en el Capítulo sexto que trata del Trabajo y producción, en la Sección quinta que habla acerca de los Intercambios económicos y comercio justo, de termina importantes los siguientes artículos:

Art. 335.- “El Estado regulará, controlará e intervendrá, cuando sea necesario, en los intercambios y transacciones económicas; y sancionará la explotación, usura, acaparamiento, simulación, intermediación especulativa de los bienes y servicios, así como toda forma de perjuicio a los derechos económicos y a los bienes públicos y colectivos”.

“El Estado definirá una política de precios orientada a proteger la producción nacional, establecerá los mecanismos de sanción para evitar cualquier práctica de monopolio y oligopolio privados, o de abuso de posición de dominio en el mercado y otras prácticas de competencia desleal”

Art. 336.- El Estado impulsará y velará por el comercio justo como medio de acceso a bienes y servicios de calidad, que minimice las distorsiones de la intermediación y promueva la sustentabilidad. El Estado asegurará la

transparencia y eficiencia en los mercados y fomentará la competencia en igualdad de condiciones y oportunidades, lo que se definirá mediante ley.

Materia Tributaria.-

Comerza tiene entre los Requisitos el Cumplimiento de las Disposiciones en materia Tributaria como es el Registro Único de Contribuyente. En las reformas a la Ley del RUC, publicadas en el registro oficial número 589, año 2004. En el capítulo I, (Ley de Registro Único de Contribuyente, 2004) de las Disposiciones generales en sus artículos:

Art. 1.- Concepto de Registro Único de Contribuyentes.- Es un instrumento que tiene por función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y como objeto proporcionar información a la Administración Tributaria.

Art. 2.- Del Registro.- El Registro Único de Contribuyentes será administrado por el Servicio de Rentas Internas. Todas las instituciones del Estado, empresas particulares y personas naturales están obligadas a prestar la colaboración que sea necesaria dentro del tiempo y condiciones que requiera dicha institución.

Art. 3.-De la Inscripción Obligatoria.- Todas las personas naturales y jurídicas, entes sin personalidad jurídica, nacionales y extranjeras, que inicien o realicen actividades económicas en el país en forma permanente u ocasional o que sean titulares de bienes o derechos que generen u obtengan ganancias, beneficios, remuneraciones, honorarios y otras rentas sujetas a tributación en el Ecuador, están obligados a inscribirse, por una sola vez en el Registro Único de Contribuyente.

Se encuentra además que según el reglamento de la LRTI (2008) en su Art 24 que trata de la Depuración de Ingresos señala.- En general, son deducibles todos los costos y gastos necesarios causados en el ejercicio económico, directamente vinculados con la realización de cualquier actividad económica y que fueren efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar rentas gravadas con

Impuesto a la renta y no exenta; y que de acuerdo con la normativa vigente se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta. La renta neta de las actividades habituales u ocasionales gravadas será determinada considerando el total de los ingresos no sujetos a impuesto único, ni exentos y las deducciones a los siguientes elementos

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

Materia Contable y Financiera.-

Al realizar la medición de los Inventarios conforme a lo señalado en la (NIIF) el valor de los inventarios a reconocerse en los Estados Financieros deberá ser el menor, entre el costo y el Valor Neto Realizable (VNR).

Mientras que, de acuerdo a la Sección 13 de la (NIIF para Pymes), el valor de los inventarios será, el menor entre el costo y el precio de venta estimado (PVE) menos los costos estimados para terminar su producción (CEP) y llevar a cabo su venta (CEV). En esencia, la base de medición de los Inventarios de acuerdo a las NIIF Completas y a las NIIF para Pymes es la misma, es decir, reconocer los inventarios a un valor que no exceda su importe recuperable

Cabe señalar también que la investigación está basada en: (Normas Internacionales de Contabilidad), en la NIC 2 que trata acerca de los Inventarios y menciona que:

En los estados financieros se debe revelar la siguiente información:

- a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se hayan utilizados.
- b) El valor total en libros de los inventarios, desglosando en los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la empresa.
- c) El importe en libros de los inventarios que se han venido utilizando su valor neto realizable.
- d) Los importes de las reversiones,
- d) Los importes de las reversiones, en las rebajas de valor anteriores para reflejar el valor neto realizable, que se hayan reconocido como ingresos en el periodo.
- e) Las circunstancias o eventos que se han producido la reversión de las rebajas de valor y El importe en libros, si existiese, de los inventarios comprometidos como garantía del cumplimiento de deudas

CONTROL INTERNO (COSO)

En palabras de (Estupiñan & Cano, 2006) el Control Interno “Es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y otros empleados de la entidad, para proporcionar seguridad razonable, respecto a sí están lográndose los objetivos siguientes:

- ✓ Eficacia y eficiencia de las operaciones (O)
- ✓ Fiabilidad de la información financiera (F)
- ✓ Cumplimiento de las leyes y normas que son aplicables(C)”

Materia Laboral.-

Según código de trabajo Art. 9 de las responsabilidades,. Según las reformas al código de trabajo publicado en RO.N 58 DEL 2005 En el capítulo I que trata los Principios Generales en el artículo:

Art. 47.- Según las Reformas a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno registro oficial 463.La empresa está obligada a cumplir con todas las disposiciones estipuladas en este código, tanto las obligaciones como los derechos. Los preceptos de este código regular en las relaciones entre empleados y trabajadores y se aplican a diversas modalidades y condiciones de trabajo

2.4. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

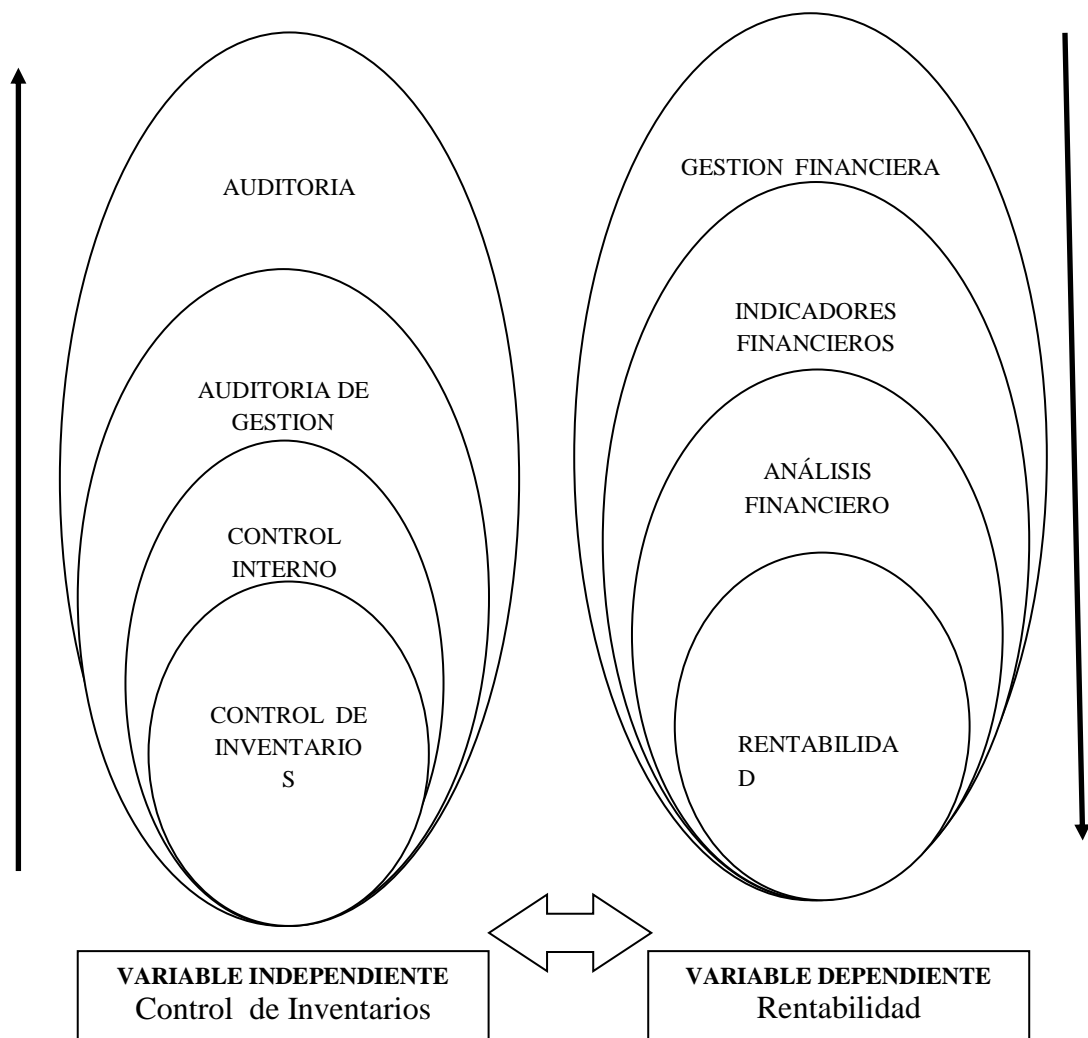


Gráfico 2.1 Red de inclusiones conceptuales
Elaborado por: Jeannette Salazar

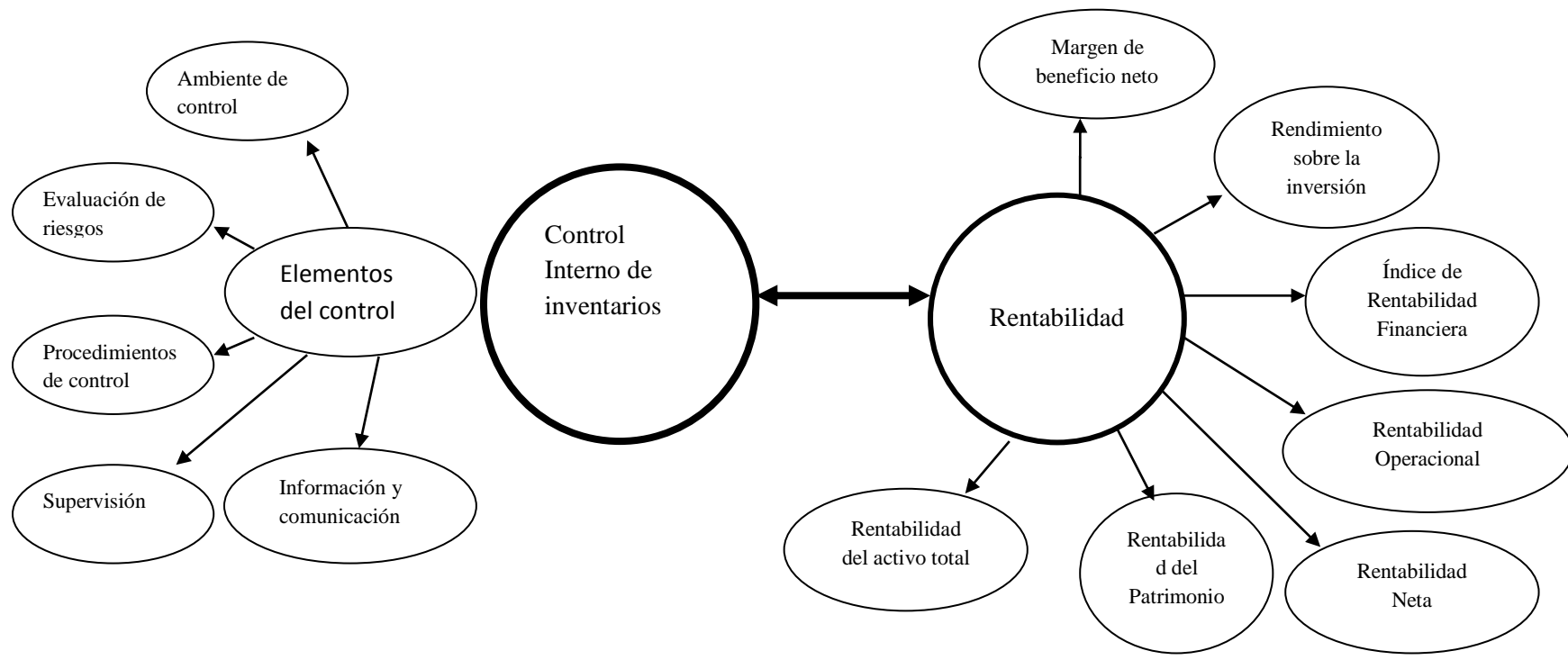


Gráfico 2.2 Constelación de ideas.
Elaborado por: Jeannette Salazar

2.4.1 Marco conceptual variable independiente

AUDITORÍA

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

Menciona además los Objetivos de Auditoría.- Se pueden sintetizar en uno solo los objetivos de toda auditoría:

Emisión de un concepto o informe juicioso, ecuánime, veraz e imparcial sobre la tarea adelantada y previamente acordada con el interesado, examinada bajo normas profesionales de trabajo.

El fin de toda auditoría por tanto es emitir un dictamen o informe sobre lo examinado, dirigido a quien requirió los servicios profesionales con la garantía de la alegación y dictamen si se trata de estados financieros o hechos económicos y contables, o con las recomendaciones pertinentes si se trata de auditorías administrativas, de control, gestión y operación.

Principios de la Auditoría.- El ejercicio de la auditoría debe apoyarse en unos principios que constituye el fundamento de su actuar, sobre los cuales se han determinado unas reglas básicas generales conocidas hoy como Normas Internacionales de Auditoría (NIAS)

Estos principios han sido sintetizados por algunos tratadistas en cuatro:

- Exposición

- Uniformidad

- Importancia

- Moderación

Exposición.- Los resultados gerenciales en examen deben exponerse en forma completa, solamente así, las decisiones no son engañosas.

Uniformidad.- Consiste en que la base de presentación de la información financiera sea igual en diferentes períodos, lo cual permite la comparabilidad.

Importancia.- se refiere a la representatividad que un valor, dato o cifra tenga dentro del conjunto analizado. La presentación de éstos debe referirse a aspectos importantes, recurrentes o de trascendencia para la empresa.

Moderación.- Es la prudencia como debe manejarse la información, permitiendo evaluar que en las decisiones a tomar, se prefieran aquellas que favorecen a la empresa a largo plazo.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

Para López (2006) en su tesis de Auditoría de Gestión como Herramienta para evaluar los Procesos Administrativos, Financieros y Operativos de las Empresas de Servicios Grandes es el examen de planes, programas, proyectos y operaciones de una organización o entidad pública, a fin de medir e informar sobre el logro de los objetivos previstos, la utilización de los recursos públicos en forma económica y eficiente, y la fidelidad con que los responsables cumplen con las normas jurídicas involucradas en cada caso. Los conceptos de Ética, Eficacia, Eficiencia, y Economía están indisolublemente asociados a esta clase de auditoría.

Por otra parte la Auditoría de Gestión para Peña (2007, pág. 53) “comprueba la eficacia administrativa en el coordinado manejo de los recursos para el logro de los objetivos y metas previamente determinados” Involucra en su análisis como

objetivos, el resultado final de todos los espacios empresariales: imagen corporativa, relaciones interpersonales a nivel de clientes internos y externos, utilidades económicas, aceptación en el medio tanto actual como potencial, eficiencia en el manejo operacional traducido en una información oportuna, completa, veraz, seguridad de los activos y eficacia del control interno.

La evaluación entre la misión, visión, objetivos, metas, planes y políticas establecidas y los logros obtenidos o dejados de realizar que se configuran en beneficios económicos, sociales y de procedimientos.

CONTROL INTERNO

Para Mantilla (2005) el control internos “Es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

*Efectividad y eficiencia de las operaciones.

*Confiabilidad en la información financiera.

*Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

El control interno está compuesto por cinco componentes interrelacionados. Se derivan de la manera como la administración dirige un negocio, y están integrados en el proceso de administración. Tales componentes son:

Ambiente de Control: La esencia de cualquier negocio es su gente. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.

Valoración de riesgos: La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. También debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.

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

Información y Comunicación: Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan.

Monitoreo: Debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen.

Objetivos del control interno:

Los objetivos del control interno son declaraciones del resultado deseado o del propósito a ser alcanzado implementando procedimientos de control en una actividad en particular.

En otras palabras, control es el medio por el cual se alcanzan los objetivos de control y que incluyen lo siguiente:

- Controles internos contables que están dirigidos, en primer lugar, a las operaciones de contabilidad. Ellos se ocupan de salvaguardar los activos y de la fiabilidad de los registros financieros.
- Controles operativos que se ocupan de las operaciones, funciones y actividades cotidianas y aseguran que la operación esté cumpliendo los objetivos del negocio.
- Controles administrativos que se ocupan de la eficiencia operativa en un área funcional y el acatamiento de las políticas gerenciales, incluyendo controles operativos. Los objetivos del control se aplican a todas las áreas, ya sean manuales o automatizadas. (Vasquez & Caniggia).

Clases de Control

En palabras de Peña (2007) “La concepción moderna tiende a concebir el control de manera proactiva como control organizacional, sin embargo por su ejecución y evaluación suele clasificarse en control interno y control externo”

Además señala que el control Interno: “Es aquel que se ejerce con la misma empresa, con personal vinculado a ella pero con la suficiente capacidad objetiva e identificación empresarial con si objeto que amerita credibilidad a sus conclusiones”

Control externo: es el ejercido igualmente con objetividad por personal ajeno a la entidad, sin nexos laborales, su vinculación es civil y quien la realice debe también identificarse con los principios, planes y objetivos por los cuales se constituyó la empresa.

CONTROL DE INVENTARIOS

“El Control Interno de Inventarios comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas adoptados en una empresa para salvaguardar sus mercaderías, verificar la exactitud y seguridad de los datos de los inventarios, desarrollar la eficacia de las operaciones y fomentar la adhesión a la política administrativa prescripta”

El control interno de inventarios se relaciona con las políticas y procedimientos diseñados por la empresa con el fin de impedir: La sustracción de los productos, embarques no autorizados, recuentos falsos para cubrir faltantes, adulteración de requisiciones de materiales, valorización incorrecta de inventarios.

El control interno de inventarios supervisa las fases que debe cumplir la empresa para controlar sus inventarios como estrategia empresarial para cumplir sus metas a corto y largo plazo. (Chonlvis, 2005)

Menciona también (Muñoz & Mora, 2002) aspectos del movimiento físico de las operaciones en una empresa, de manera tal que el flujo de materiales, partes y

mercancías terminadas, sea logrado de una forma que minimice los costos totales, para los niveles de servicio deseado.

Se señala además que “La Logística es el proceso de proyectar, implementar y controlar un flujo de materia prima, inventario en proceso, productos terminados e información relacionada desde el punto de origen hasta el punto de consumo de una forma eficiente y lo más económica posible con el propósito de cumplir con los requerimientos del cliente final”

La logística proporciona a la empresa los lineamientos adecuados para optimizar recursos y bajar costos para ser competitivos y brindar buen servicios al cliente.

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

1. Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
2. Hacer conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material.
3. Procure que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueven una gran variedad de artículos
4. Deben efectuarse conteos físicos, periódicos y sistemáticos del 10% de los productos almacenados y cotejar los resultados.
5. Establezca un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas e informes de producción para las fabricadas por la empresa.
6. Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado.
7. Trate de responsabilizar al Jefe de Almacén de informar sobre la existencia de mercancías deterioradas. También deberá responsabilizarle de no mezclar los inventarios de nuestra propiedad con las mercancías recibidas en consignación o en depósito.
8. Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque

9. Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño ó descomposición.
10. Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contable
11. Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
12. Comprar el inventario en cantidades económicas
13. Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
14. No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

ELEMENTOS DEL CONTROL

Según Mantilla (Mantilla, 2005) Los elementos del control internos son:

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos
- Procedimientos de control
- Supervisión
- Información y comunicación

Ambiente de control

El Ambiente de control de una empresa es la actitud global de sus administradores y empleados hacia la importancia de los controles. Uno de los factores que influye en el ambiente de control es la filosofía y estilo administrativo de los directivos. Si éstos conceden demasiada importancia a las metas operativas y se desvía de los lineamientos de control, pueden estimular indirectamente a los empleados para que hagan caso omiso de los controles. Por

ejemplo, la presión para lograr los objetivos de ingresos podría estimular a los empleados a registrar ventas falsas. Por otro lado, si los administradores conceden mayor importancia a los controles y alientan el exagerado apego a los lineamientos de control, se genera un ambiente de control eficaz.

Evaluación de riesgos

Todas las organizaciones enfrentan riesgos. Entre éstos se encuentran los cambios en las necesidades de los clientes, las actividades de la competencia y los cambios en las leyes y factores económicos, como tasas de interés y transgresiones de los lineamientos y procedimientos de la compañía por parte de los empleados. Los administradores deben evaluar estos riesgos y tomar las medidas pertinentes para controlarlos, de modo que los objetivos del control interno se cumplan.

Una vez identificados los riesgos, es posible analizarlos para juzgar su importancia, evaluar las probabilidades de que ocurran y determinar cuáles acciones los reducirán al mínimo. Por ejemplo, el gerente de un almacén puede analizar y considerar el riesgo que corren sus empleados de sufrir una lesión en la espalda, situación que podría dar lugar a demandas laborales contra las empresas. Si el gerente determina que el riesgo es considerable, la compañía debe emprender medidas como la compra de fajas y cinturones especiales para sus empleados de almacén y establecer una regla que los obligue a utilizarlos.

Procedimientos de control

Los procedimientos de control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; la filosofía y el estilo de operación de la administración ; la manera como la administración asigna autoridad y responsabiliza, y la atención y dirección proporcionada por el consejo de directores.

Supervisión

Supervisar el sistema de controles internos permite detectar deficiencias y mejorar la eficacia del control. El sistema de control interno puede supervisarse mediante acciones continuas de los administradores o por evaluaciones separadas. Las acciones de vigilancia continua puede incluir la observación de la conducta de los empleados y los signos de alerta que surgen del sistema contable.

Información y comunicación

La información y la comunicación son elementos esenciales del control interno. La información acerca del ambiente de control, la evaluación de riesgos, los procedimientos de control y la supervisión son necesarios para que los administradores puedan dirigir las operaciones y garantizar el apego a las especificaciones legales, reglamentarias y de información. Los directivos también pueden usar información externa para evaluar acontecimientos y situaciones que afectan la toma de decisiones y los informes externos. Por ejemplo, en Estados Unidos los Administradores emplean la información del Financial Accounting Standards Board o de otros organismos semejantes para evaluar el efecto de posibles cambios en las normas de preparación de los informes.

2.4.2 Marco conceptual variable dependiente

GESTIÓN FINANCIERA

En palabras de Núñez (2008) “La gestión financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización”. Así, la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros.

Es decir, la función financiera integra:

- La determinación de las necesidades de recursos financieros (planteamiento de las necesidades, descripción de los recursos disponibles, previsión de los recursos liberados y cálculo las necesidades de financiación externa);
- La consecución de financiación según su forma más beneficiosa (teniendo en cuenta los costes, plazos y otras condiciones contractuales, las condiciones fiscales y la estructura financiera de la empresa);
- La aplicación juiciosa de los recursos financieros, incluyendo los excedentes de tesorería (para obtener una estructura financiera equilibrada y adecuados niveles de eficiencia y rentabilidad);
- El análisis financiero (incluyendo bien la recolección, bien el estudio de información de manera a obtener respuestas seguras sobre la situación financiera de la empresa);
- El análisis con respecto a la viabilidad económica y financiera de las inversiones.”

INDICADORES FINANCIEROS

Los indicadores financieros para Bravo (Bravo, 2003) “Tradicionalmente, emplean las organizaciones para apoyar la evaluación cuantitativa de los hallazgos que se obtienen durante una auditoria, y que sirvan para determinar las relaciones y tendencias de los hechos. Es claro que su adecuada utilización está subordinada al correcto conocimiento de su significado y alcance.

Estos indicadores se clasifican en Costos Operacionales y Costos de Capital.

Costos de Capital: miden el costo de oportunidades de la empresa de tener recursos financieros atados a activos de logística, los cuales se entienden por: infraestructura física, flota de transporte, equipos de comunicaciones, y manejo de materiales (estibadores, terminales de radio frecuencia, etc.), este indicador se calcula como:

Costo de capital= valor total de los activos de logística * tasa de capitalización de los activos

Costos operacionales: miden los costos asociados a la ejecución y desempeño de las actividades inherentes a los procesos logísticos y productivos, estos pueden ser:

- Costo de la bodega por metro cuadrado
- Costo de despacho por unidad
- Costo operativo de bodega por empleado
- Costo de transporte por camión
- Costo de transporte por conductor
- Costo de transporte por unidad transportada

ANALISIS FINANCIERO

Las razones financieras son una forma útil de recopilar grandes cantidades de datos financieros y comparar la evaluación de la empresa, existen tres grandes tipos de comparaciones mediante las cuales se evalúan las razones financieras:

1. Las que se realizan con las razones históricas de la compañía, llamada comparaciones en serie a lo largo de tiempo.
2. Las que se realizan con reglas practicas generales o punto de referencias.
3. Las que se realizan con las razones de otra compañía o con los promedio de la industria denominadas comparaciones cruzadas.

El autor determina además métodos de realización del análisis financiero:

Análisis Horizontal: Es un procedimiento que consiste en comparar estados financieros homogéneos en dos o más periodos consecutivos, para determinar los aumentos, disminuciones o variaciones de las cuentas de un período a otro.

Este análisis es de gran importancia para la empresa, porque mediante él se informa si los cambios en las actividades y los resultados son positivos o negativos; también permite definir cuáles merecen mayor atención por ser cambios significativos en marcha.

Análisis Vertical: Se emplea para analizar estados financieros, comparando las cifras en forma vertical.

El análisis financiero permite determinar la conveniencia de invertir o conceder créditos al negocio; así mismo, determinar la eficiencia de la administración de una empresa. (Ortega, 2008)

RENTABILIDAD

Para Ortega (2008) la rentabilidad “es la capacidad que posee un negocio para generar utilidades, lo cual se refleja en los rendimientos alcanzados”

Con el estudio de la rentabilidad se mide sobre todo la eficiencia de los directores y administradores de la empresa, ya que en ellos descansa la dirección del negocio. Su análisis proporciona la siguiente información:

- Capacidad del activo fijo para producir bienes o servicios suficientes para respaldar la inversión realizada.
- Si las utilidades obtenidas son adecuadas para el capital de negocio.
- Si los resultados obtenidos por ventas son convenientes.
- Los rendimientos correspondientes a los recursos dispuestos, ya sean propios o ajenos.

El análisis de la rentabilidad también puede medir la eficiencia general de la dirección de la empresa.

- De las condiciones de ventas a crédito, pues una inversión excesiva en cuentas por cobrar pueden ser consecuencia de:

Demasiada libertad para otorgar créditos

Falta de registros especiales que muestren la antigüedad de los créditos.

Carencia de actividad del área de cobranza.

- De la rotación de mercancías o de inventarios, ya que un movimiento demasiado lento durante el ejercicio puede acarrear una inversión excesiva en inventarios, lo cual demuestra:

Mala calidad de las mercancías compradas o producidas, o falta de planeación en las compras o en la producción.

Existencia de mercancías obsoletas cuya venta difícilmente se realiza.

Políticas de ventas carentes de competitividad, lo cual restringe las mismas.

Desperdicio de recursos motivados por la inversión excesiva.

- De la relación que guardan los costos y gastos con las ventas a fin de juzgar:

El funcionamiento de la producción y el aprovechamiento de la capacidad instalada.

La función de vender

La administración

El financiamiento.

La rentabilidad mide la efectividad de la gerencia de una empresa demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y la utilización de las inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades.

Dichas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación inteligente, reducción integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades.

Margen de Beneficio Neto

El Margen de Beneficio Neto o Rentabilidad de los Ingresos indica cuánto beneficio se obtiene por cada peso de venta, en otras palabras, cuánto gana la empresa por cada peso que vende. Se calcula dividiendo el ingreso neto después de impuestos entre las ventas.

El valor de este índice estará en relación directa al control de los gastos, pues por mucho que la empresa venda si los gastos aumentan, el resultado se verá reducido por la influencia negativa del exceso de gastos incurridos en el período.

Rendimiento sobre la Inversión

El Rendimiento sobre la Inversión o Índice de Rentabilidad Económica muestra la capacidad básica de la entidad para generar utilidades, o lo que es lo mismo, la utilidad que se obtiene por cada peso de activo total invertido. Proporciona el nivel de eficacia de la gestión, el nivel de rendimiento de las inversiones realizadas. Muestra en cuánto aumentó el enriquecimiento de la empresa como producto del beneficio obtenido y se calcula a través de la división de las Utilidades antes de Impuesto entre el activo total, según (Núñez, 2008)

Rendimiento sobre la inversión = Utilidad antes de intereses e impuestos / Activo total

Índice de Rentabilidad Económica y Financiera

El índice de rentabilidad económica ha de medir el retorno que proporciona el negocio independientemente de cómo ha sido financiado éste, mientras el índice de rentabilidad financiera ha de medir el retorno de los accionistas después del pago de la deuda. (Bravo, 2003).

En ambos casos, algo importante por tener en cuenta es que lo que genera el negocio se transforma en utilidad y ésta es la ganancia que tendrá el negocio; punto de vista económico o el accionista; punto de vista financiero.

La autora Martínez (2010) menciona los factores que influyen en la rentabilidad son:

- Intensidad de la inversión
- Productividad
- Participación de Mercado
- Desarrollo de nuevos productos o diferenciación de los competidores
- Calidad de producto/servicio
- Tasa de crecimiento del mercado
- Integración vertical
- Costos operativos

Refleja la rentabilidad de la compañía en el desarrollo de su objeto social, indicando si el negocio es o no lucrativo independientemente de ingresos y egresos generados por actividades no directamente relacionadas con este. (Utilidad Operacional / Ventas Netas)

Rentabilidad Neta

Mide la rentabilidad después de impuestos de todas las actividades de la empresa, independientemente de si corresponden al desarrollo de su objeto social. (Utilidad Neta / Ventas Netas)

Rentabilidad Del Patrimonio

Muestra la rentabilidad de la inversión de los socios o accionistas. (Utilidad Neta / Patrimonio Líquido)

Rentabilidad Del Activo Total

Muestra la capacidad del activo en la generación de utilidades. (Utilidad Neta / Activo Total).

2.5 HIPOTESIS

El control de inventarios incide significativamente en la rentabilidad de la empresa “COMERZA” de la ciudad de Ambato, en el primer semestre de 2013

2.6 Señalamiento de variables

Variable Independiente: Control de inventarios

Variable Dependiente: Rentabilidad

Unidad de observación: Empresa Comerza

Término de relación: Incide

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 Enfoque de la Investigación

El enfoque de la investigación es cualitativo -cuantitativo porque se emplean procesos cuidadosos, sistemáticos y empíricos para generar conocimientos. Los dos enfoques constituyen un proceso que a su vez, integra diversos procesos.

Como menciona Herrera. Medina, Naranjo (1999) acerca de “**El enfoque cuantitativo** utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y orientar hacia la comprobación de la hipótesis establecida previamente y confía en la medición controlada, poniendo énfasis en el resultado obtenido para establecer con exactitud patrones de comportamiento de una población.

La investigación cuantitativa, además, es aquella que utiliza preferentemente información cuantitativa o cuantificable (medible). Algunos ejemplos de investigaciones cuantitativas son: diseños experimentales, diseños cuasi - experimentales, investigaciones basadas en la encuesta social, entre otras; siendo uno de las más usadas la encuesta social.

Por otro lado, Pérez (2004) menciona que el **enfoque cualitativo**, se utiliza primero para comprender el objeto de estudio, ya que su perspectiva es desde adentro, orientando así al descubrimiento de la hipótesis. Con frecuencia se basa en métodos de recolección de datos sin medición numérica, como las descripciones y las observaciones.

La investigación cualitativa es aquella que utiliza preferente o exclusivamente información de tipo cualitativo y cuyo análisis se dirige a lograr descripciones detalladas de los fenómenos estudiados. La mayoría de estas investigaciones pone el acento en la utilización práctica de la investigación. Algunos ejemplos de investigaciones cualitativas son la investigación participativa, la investigación –

acción, investigación - acción participativa, investigación etnográfica, estudio de casos.

3.2 Modalidad de la Investigación

La investigación realizada fue combinada, significa que se utilizó investigación documental o bibliográfica e investigación de campo para procesar la información.

Investigación de campo

Se aplicó esta modalidad porque permitió recolectar y registrar ordenadamente la información obtenida referente al problema a través de diferentes técnicas ya que permite tener contacto en forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos del proyecto a investigar.

Según Herrera, Medina, Naranjo (1999) “La investigación de campo es el estudio sistemático de los hechos en el lugar en que se producen los acontecimientos”.

Esta investigación se encuentra dentro de la investigación de campo, debido a la relación que presenta de forma directa con la realidad de la empresa y sus acontecimientos o sucesos, se trabajará directamente con el personal administrativo y con los señores operarios, los mismos que están en la capacidad de proporcionar la información requerida por el hecho de estar relacionadas directamente con la empresa, el investigador se involucrará de manera directa con los objetivos planteados en el proyecto para proponer soluciones a la problemática existente y contribuir con el desarrollo de la entidad.

Bibliográfica y/o documental

Otra de las modalidades se encuentra que “la investigación documental-bibliográfica tiene el propósito de detectar, ampliar y profundizar diferentes enfoques, teorías, conceptualizaciones y criterios de diversos autores sobre una

cuestión autorizada, basándose en documentos (fuentes primarias), o en libros, revistas, periódicos y otras publicaciones (fuentes secundarias).” (Herrera, Medina, & Naranjo, 1999)

Esta investigación está respaldada en diferentes documentos bibliográficos y/o documental, se tomó en cuenta criterios y obras de diferentes autores, que permitieron añadir al proyecto de investigación información sustentada en citas realizadas en años anteriores y páginas web de manera que han ayudado a fortalecer el marco teórico y el desarrollo de la operacionalización de variables.

Martínez (Alvin, 2007) La investigación documental en concreto es un proceso de búsqueda que se realizan en fuentes impresas (documentos escritos). Es decir, se realiza una investigación bibliográfica, la cual se respaldará mediante los documentos que se encuentra dentro de la empresa, debido a que el entendimiento de los objetos estudiados y el análisis de los datos obtenidos tendremos que apoyarnos en diferentes obras referente al tema, en la se recopila, amplía y profundiza información encontrada en libros, textos e internet.

3.3 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Los tipos de investigación que permitieron realizar un análisis del problema y facilitaron la implementación de soluciones para cumplir con los objetivos propuestos son:

Investigación Descriptiva.- En palabras de Deobold (2006) “El objetivo de la investigación descriptiva consiste en llegar a conocer situaciones, actitudes, costumbres predominantes a través de la descripción de exactas de las actividades, objetos y personas. Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de la relación que existe entre una o más variables”

Señala además que los investigadores no son meros tabuladores sino que recogen los datos sobre la base de una hipótesis o teoría, exponen y resumen la información de manera cuidadosa y luego se analiza minuciosamente los

resultados, a fin de extraer generalizaciones significativas que contribuyan al conocimiento.

Este método ayuda a analizar las características del problema con el fin de buscar posibles soluciones.

Investigación Explicativa.- Señala (Hernandez de canales , 2011) que la investigación explicativa “Es la explicación que trata de descubrir, establecer y explicar las relaciones causalmente funcionales que existen entre las variables estudiadas, y sirve para explicar cómo, cuándo, dónde y por qué ocurre un fenómeno social”

Acerca de la investigación explicativa Ezequiel (1990) considera que “trabajos realizados con este tipo de investigación muestran preocupación que se centra en determinar los orígenes o las causas de un determinado conjunto de fenómenos, en donde el objetivo es conocer porque suceden las cosas, a través de la delimitación de las relaciones causales existentes o al menos de las condiciones en que ellos se presentan.

3.4 Población y Muestra

3.4.1 Población

Según información presentada Pérez (2004) considera que la “Población o universo es la totalidad tanto de los sujetos seleccionados como del objeto de estudio. Algo trascendental al definir la población o universo acerca del cual se estudiará es la caracterización de los elementos.”

El autor menciona las características de la población, las cuales pueden clasificarse atendiendo a tres aspectos:

De contenido: Estas características se refieren a que los sujetos u objetos a investigar posean la información requerida para ello.

De lugar: Se refiere a especificar claramente los límites geográficos y el tipo de institución en donde se realizará la investigación.

De tiempo: Esta característica se refiere al periodo en que los sujetos cumplen con las otras características.

3.4.2 Muestra

“La muestra consiste en seleccionar una parte de las unidades de un conjunto o subconjunto de la población, de manera que sea lo más representativo del colectivo en las características sometidas a estudio” (Herrera, Medina, & Naranjo, 1999)

Las características que debe cumplir la muestra son:

1. La muestra debe permitir que todos los individuos o miembros de un universo tengan la misma probabilidad e independencia (uno del otro) de ser seleccionados en la muestra.
2. El tamaño de la muestra debe ser lo suficientemente grande para reflejar las características del universo que le interesan al investigador.

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

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

La presente investigación se realizará a una población estrictamente pequeña, puesto que se encuentra dirigido al personal tanto gerencial como a quienes laboran en el área operativa de COMERZA, la cual se encuentra formada por un grupo pequeño, por lo que la muestra será la totalidad de la población.

Cuadro 3.1 Tamaño Poblacional

COMERZA	
CARGO	N°
Propietaria	1
Gerente General	1
Administrador	1
Asistente Administrativo	1
Contadora General	1
Auxiliar Contable	1
Secretaria	1
Jefe de Ventas	1
Vendedor	3
Despachador	1
Bodeguero	3
TOTAL	15

Fuente: Comerza

3.5 Operacionalización de las variables

“Consiste en definir las variables para que sean medibles y manejables”. Un investigador necesita traducir los conceptos (variables) a hechos observables para lograr su medición. Las definiciones señalan las operaciones que se tienen que realizar para medir la variable, de forma tal, que sean susceptibles de observación y cuantificación, en palabras de (Rincón , Lasso, & Parrado, 2010)

Cuadro 3.2 Variable Independiente: Control de Inventarios

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
<p>El control de inventarios es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos, políticas y que eventos indeseados sean prevenidos, el control de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa.</p>	Efectividad de los controles	Cumplimiento de objetivos	¿De qué manera la planificación permite cumplir los objetivos del ciclo de inventarios	Encuesta
	Políticas		¿Cree usted que el método de valoración utilizado por la empresa permite cumplir con los objetivos financieros?	Encuesta
		Utilidades	Aplicación de Políticas	¿Cree Ud. que existe políticas y normas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y despacho?
	¿Cree usted que las instalaciones adecuadas y medidas de seguridad que permitan la conservación de inventarios de ingresos de personas no autorizadas son adecuadas?			
			¿Cómo calificaría al sistema de Control Interno de Inventarios de la empresa?	
			¿Conoce si la empresa ha obtenido utilidad o pérdida en el primer semestre del año 2013?	

Elaborado por: Jeannette Salazar (2013)

Cuadro 3.3. Variable Dependiente: Rentabilidad

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	
<p>Rentabilidad.- Es la noción que se aplica a toda acción económica en la que se moviliza unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. En la literatura económica, aunque el termino 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</p>	Estados Financieros	Rentabilidad sobre activo total	¿El departamento contable ha tomado en cuenta el implementar indicadores financieros de rentabilidad?	Encuesta	
	Informes Gerenciales	Rentabilidad sobre patrimonio	¿El departamento de ventas comprueba la rotación de la mercadería, su margen de utilidad y qué resultados se obtiene de estos?	Encuesta	
	Seguimiento	Rentabilidad sobre ventas	Rentabilidad económica	¿El patrimonio refleja la situación real de la empresa ?	Encuesta
		Rentabilidad Financiera		¿Los registros contables se los realiza de manera oportuna?	

Elaborado por: Jeannette Salazar (2013)

3.6 PLAN DE PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE LA INFORMACIÓN

Metodológicamente para (Herrera, Medina, & Naranjo, 1999) “La construcción de la información se opera en dos fases: plan para la recolección de información y plan para el procesamiento de información.

3.6.1 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

Tomando en cuenta la operacionalidad de Investigaciones sujetos a ser investigados se han realizado las investigaciones correspondientes a los empleados, ya que todos de una u otra manera participan del proceso y control de los inventarios, se han realizado las observaciones a los documentos que controlan las mercancías de Comerza.

Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información.

En el proyecto de investigación de la empresa Comerza durante el proceso de recolección de información ha sido necesario realizar una observación constante del proceso que se da a los inventarios, así como al personal que se ve encuentra involucrado directamente con el mismo, por lo que ha sido necesario utilizar técnicas como la observación.

Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación.

3.7.1. Plan de procesamiento de información

“El procesamiento de información se detalla de la siguiente manera:

- Revisión crítica de la información recogida.
 - Repetición de la recolección en ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.
 - Tabulación y cuadro según variables, de cada hipótesis manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.
- (Herrera, Medina, & Naranjo, 1999)

3.7.2 Plan de análisis e interpretación de resultados

- Análisis de los resultados estadísticos. Destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis.
- Interpretación de los resultados. Con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.
- Comprobación de hipótesis. La comprobación de la hipótesis presenta en el capítulo anterior de la investigación, se realizará por medio del método estadístico CHI - CUADRADO
- Establecimiento de conclusiones y recomendaciones. Explicación del procedimiento de obtención de las conclusiones y recomendaciones. Las conclusiones se derivan de la ejecución y cumplimiento de los objetivos específicos de la investigación. Las recomendaciones se derivan de las conclusiones establecidas. A más de las conclusiones y recomendaciones derivadas de los objetivos específicos, si pueden establecerse más conclusiones y recomendaciones propias de la investigación.

CAPITULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Análisis de datos

En la investigación se recogerá información por medio de encuestas previamente elaborados, el paso se inicia con la aplicación de las encuestas tanto a los empleados del área operativa como a quienes laboran en el área administrativa de Comerza, para obtener información relacionada si existe o no la necesidad de Implementar un sistema de control de inventarios para mejorar la rentabilidad.

El análisis de los resultados se los realizará en base a una reflexión sobre los resultados obtenidos del trabajo de campo y en función del problema de investigación, los objetivos del estudio la hipótesis y el marco teórico, para la presente investigación, será necesario depurar los datos e información para que exista la confiabilidad y describir los resultados, analizar la hipótesis en relación con los resultados obtenidos para verificarla o rechazarla, estudiar cada uno de los resultados y relacionarlos con el marco teórico.

El análisis se realizó aplicando la estadística descriptiva que permitió una interpretación a través del análisis cualitativo. Los mismos que se presentan en cuadros organizados en filas y columnas que corresponden a las frecuencias y porcentajes de las categorías utilizadas en los ítems de los cuestionarios; los cuadros se acompañan con sus respectivos gráficos, los mismos que se refieren a los porcentajes totales de cada categoría. A más de ello se presenta el análisis e interpretación de los resultados sobre la base de los porcentajes de cada ítem

Para la investigación se ha realizado las encuestas a los empleados que conforman Comerza, siendo un total de 15, con el propósito de determinar la importancia de un Sistema de Control de inventarios para incrementar la rentabilidad.

INFORMACIÓN GENERAL

Pregunta 1.- ¿Considera que las políticas definidas para la recepción, almacenamiento y despacho de inventarios se actualizan constantemente?

Cuadro 4.1 Actualización de políticas del manejo de inventarios

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	33%
NO	10	67%
TOTAL	15	100%

Fuente: Comerza

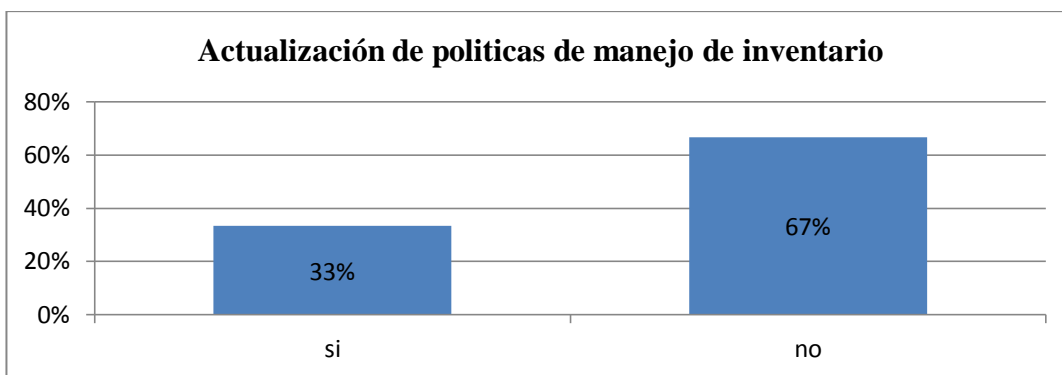


Gráfico 4.1 Actualización de políticas de manejo de inventarios
Elaborado por: Jeannette Salazar

Análisis.- Una vez analizados los resultados se puede determinar que un 33% de los encuestados mencionan que las políticas que regulan el manejo de inventarios se actualizan constantemente, mientras que el 67% menciona que no se conoce de actualizaciones de los procedimientos y políticas del control y manejo de inventarios

Interpretación.- Posterior al análisis se puede determinar que 10 de 15 encuestados consideran que las políticas del manejo de inventarios no se actualizan, lo que ocasiona que los empleados no sigan normas para el adecuado manejo de mercadería, ocasionando pérdidas económicas por el mal uso de las mismas.

Pregunta 2.- ¿Cree usted que es importante mejorar el sistema de control de inventarios?

Cuadro 4.2 Control de inventarios

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
si	14	93%
no	1	7%
TOTAL	15	100%

Fuente: Comerza

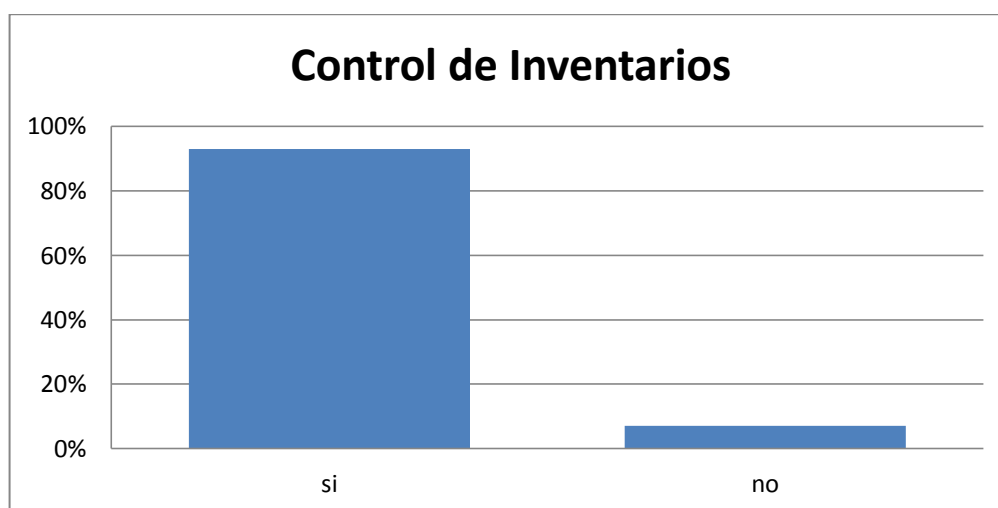


Gráfico 4.2 Control de Inventarios
Elaborado por: Jeannette Salazar

Análisis.- Se puede observar que existe un 93% de los encuestados que consideran que se debe mejorar el sistema de control de inventarios, sin embargo existe un 7% que menciona que no es importante dicha mejora

Interpretación.- Se revela que 14 de 15 personas encuestadas creen que es importante mejorar el control de inventarios, puesto que consideran que se maneja un control débil e inadecuado, aspecto importante, puesto que se refleja que los colaboradores tienen el interés por realizar mejoras dentro del ente para obtener resultados favorables

Pregunta 3.-Considera usted que un control de inventarios asegure la oportunidad de mejorar la rentabilidad de la empresa?

Cuadro 4.3: Control de inventarios mejora la rentabilidad

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
si	12	80%
no	3	20%
Total	15	100%

Fuente: Comerza

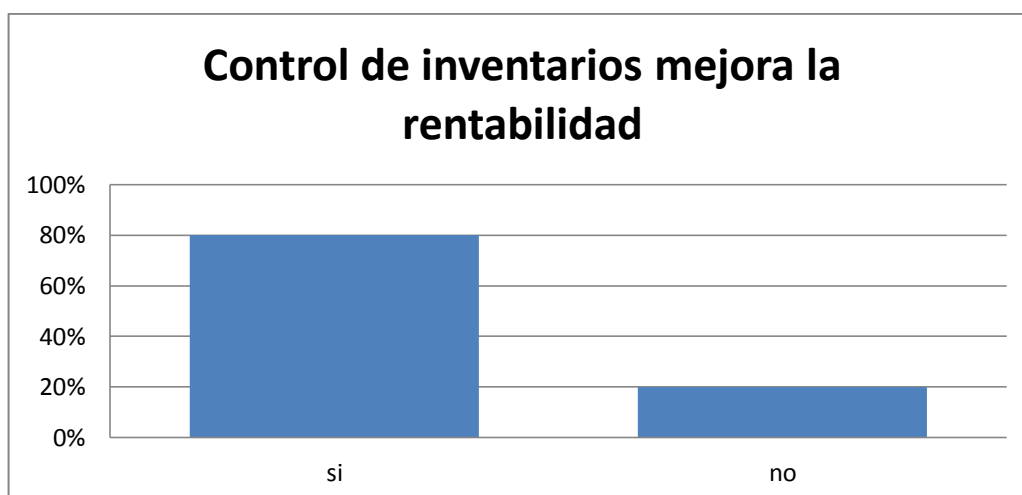


Gráfico 4.3 Control de inventarios mejora la rentabilidad
Elaborado por: Jeannette Salazar

Análisis.- Se determina que 80% de los encuestados consideran que un buen control de inventarios podría mejorar la rentabilidad de la empresa, mientras que el 20% menciona que no se podría asegurar lo mencionado.

Interpretación.- Se puede señalar que la mayor parte de los encuestados están de acuerdo con que un buen sistema de control de los inventarios dará la oportunidad de mejora de la rentabilidad a la empresa, una vez más se resalta el interés de los colaboradores por definir las causas y efectos que tienen las actividades que se manejan dentro del ente, así como los correctivos necesarios para el mejor manejo de los inventarios

Pregunta 4. ¿Existe personal suficiente para el control de inventarios?

Cuadro 4.4: Personal que controla inventarios

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
si	11	73%
no	4	27%
Total	15	100%

Fuente: Comerza

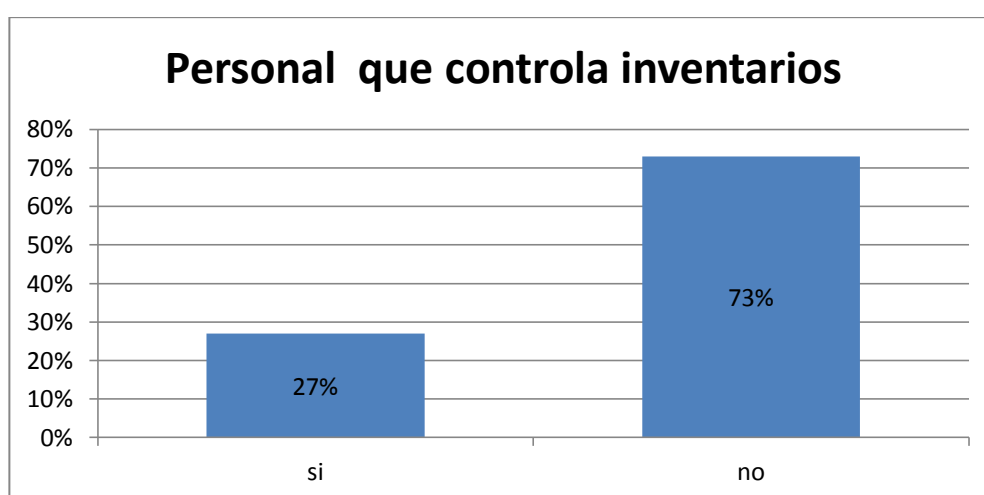


Gráfico 4.4 Personal que controla inventarios
Elaborado por: Jeannette Salazar

Análisis.- Se encuentra 11 de 15 encuestados mencionan que si existe personal suficiente para el control de inventarios, sin embargo existen 4 personas encuestadas que mencionan lo contrario.

Interpretación.- Con los datos obtenidos se determina que existe personal suficiente para el control de inventarios, sin embargo no se están designando las actividades de la mejor manera, tampoco se están cumpliendo con responsabilidad las tareas encomendadas, ocasionando pérdidas del recurso humano y económico, llevando a obtener baja rentabilidad.

Pregunta 5.- ¿Existen capacitaciones constantes para el personal con respecto al manejo de inventarios?

Cuadro 4.5 Capacitación del personal

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
si	4	27%
no	11	73%
Total	15	100%

Fuente: Comerza

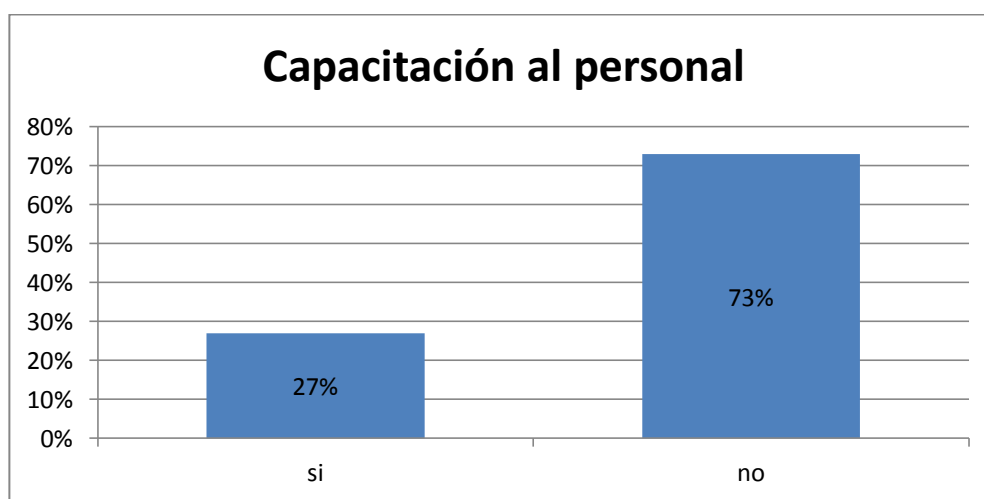


Gráfico 4.5 Capacitación al personal
Elaborado por: Jeannette Salazar

Análisis.- Se puede destacar que 11 personas encuestadas mencionan que el personal que labora en la empresa no recibe capacitaciones de forma constante para el manejo de inventarios, aunque 4 personas mencionan lo contrario.

Interpretación.- La capacitación continua que se dé a los empleados de la organización constituye un pilar fundamental, puesto que el personal que labora con los inventarios o con el registro de los mismos, debe conocer a plenitud la manera de efectuar su trabajo para contribuir a que la empresa obtenga resultados positivos, sin embargo el no capacitar constantemente al personal lleva a desperdiciar el recurso humano y material debido al desconocimiento del manejo correcto de los inventarios

Pregunta 6.- ¿Se realizan toma física de inventarios?

Cuadro 4.6 : Toma física de inventarios

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Mensualmente	2	13%
Trimestralmente	6	40%
Semestralmente	0	0%
Anual	4	27%
Otros	3	20%
No se realiza	0	0%
Total	15	100%

Fuente: Comerza

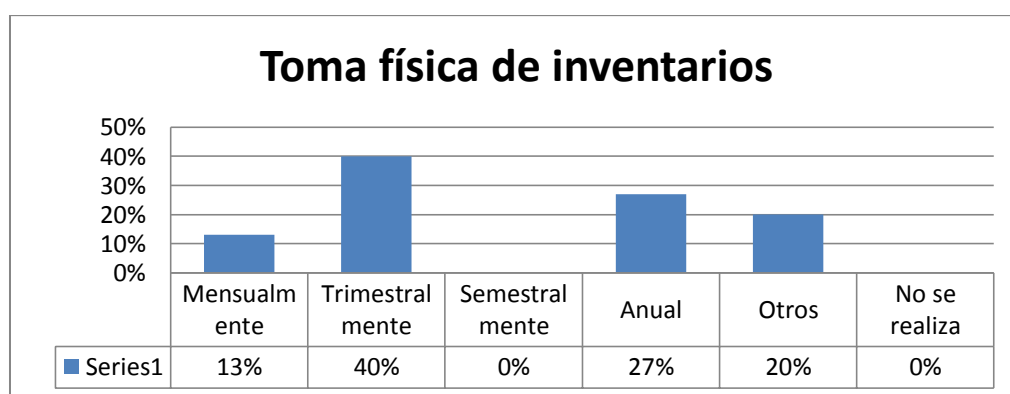


Gráfico 4.6 Toma física de inventarios

Elaborado por: Jeannette Salazar

Análisis.- Se señala que el 40% de las personas encuestadas consideran que se realiza toma física de inventarios trimestralmente, un 27% considera que se realizan cada año, el 20% de los encuestados señalan que se realizan mensualmente, 13% señala que se realiza toma física de inventarios de forma mensual.

Interpretación.- Se determina que no existe un control adecuado del periodo para realizar la toma física de inventarios, ya que existen desacuerdos, desinterés, desconocimientos, pese a ser una actividad fundamental dentro de la organización, constituyendo una debilidad importante en los controles establecidos por la empresa.

Pregunta 7.- ¿Existe inventario que no se ha podido vender en determinado periodo y que se podría liquidar?

Cuadro 4.7 Inventario en stock

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	5	34%
Algunas veces	8	53%
Nunca	2	13%
Total	15	100%

Fuente: Comerza



Gráfico 4.7 Inventario en stock
Elaborado por: Jeannette Salazar

Análisis.- Se encuentra que el 53% de las personas encuestadas mencionan que en algunas ocasiones se mantiene inventario en stock debido a no poder venderse, un 34% menciona que siempre existe inventario que no se ha podido vender y el 13% dice que nunca se ha mantenido inventario que no se pueda vender

Interpretación.-Ocho personas encuestadas mencionan que suele mantenerse inventario que no se ha logrado vender, y sin embargo no se ha tomado medidas correctivas para el uso de los mismos, acarreando pérdidas económicas para el ente, desactualización de la información financiera, resultados y valores no reales, que a su vez llevan a bajar los beneficios y rentabilidad de Comerza.

Pregunta 8.- ¿Las bodegas de inventarios están acondicionadas de manera que permitan la conservación del inventario?

Cuadro 4.8 Bodegas adecuadas de inventario

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
si	7	47%
no	8	53%
Total	15	100%

Fuente: Comerza



Gráfico 4.8 Bodegas adecuadas de inventario
Elaborado por: Jeannette Salazar

Análisis.- Existen 7 personas encuestadas que creen que las bodegas para la adecuada conservación del inventario son las adecuadas, sin embargo 8 encuestados responden no contar con una bodega que garantice el cuidado necesario de las planchas de granito y mármol que se mantienen en la empresa

Interpretación.- Como se puede observar existe desconocimiento por parte de quienes laboran en el ente acerca de qué es lo más adecuado y recomendable para el mantenimiento del mármol y granito, por lo que contar con espacio físico suficiente y óptimo podría evitar pérdidas de material o evitar cualquier otro tipo de riesgos.

Pregunta 9 ¿Cómo calificaría usted el proyecto de implementar un Sistema de Control Interno de Inventarios?

Cuadro 4.9: Necesidad de un sistema de control de inventarios

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Muy Oportuno	9	60%
Oportuno	3	20%
Necesario	3	20%
No necesario	0	0%
Total	15	100%

Fuente: Comerza

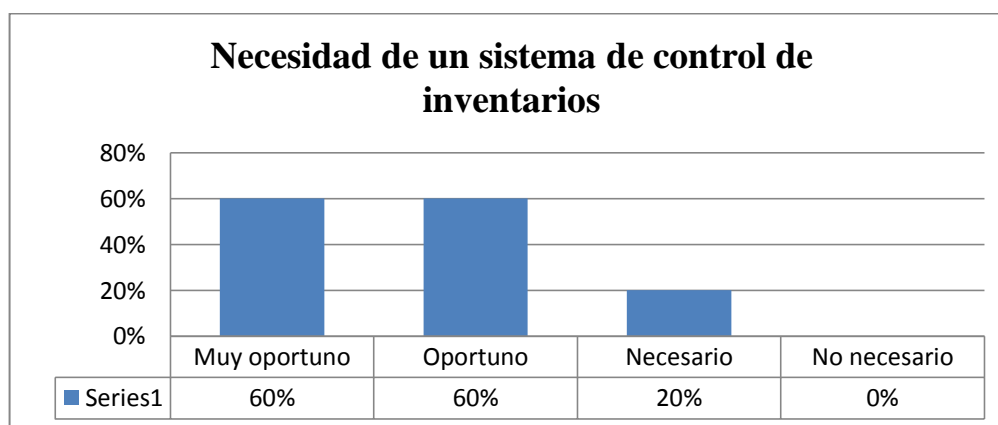


Gráfico 4.9 Necesidad de un sistema de control de inventarios

Elaborado por: Jeannette Salazar

Análisis.- Se observa que el 60% de las personas encuestadas mencionan que el implementar un sistema de control interno de inventarios es muy oportuno, mientras que el 20% señala que es necesario y oportuno respectivamente la implementación del sistema.

Interpretación.- Es importante conocer la opinión acerca de si se considera o no necesaria la implementación de un sistema de control de inventarios, puesto que todos colaboran de una u otra forma.

Pregunta 10¿Cuáles son los limitantes para e la aplicación de un adecuado sistema de control de inventarios?

Cuadro 4.10: Limitantes del control de inventarios

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Desconocimiento	10	67%
Desinterés	2	13%
Otros	3	20%
Total	15	100%

Fuente: Comerza

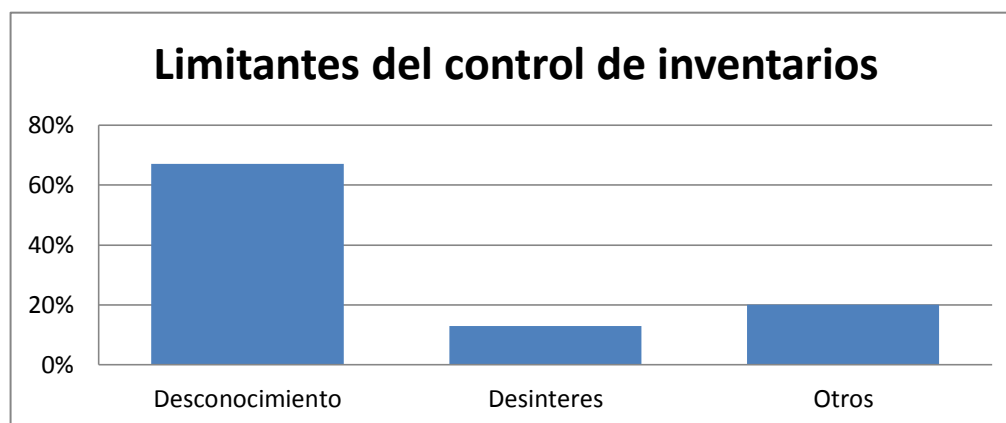


Gráfico 4.10 Limitantes del control de inventarios
Elaborado por: Jeannette Salazar

Análisis.- Se puede encontrar que el 67% de los encuestados mencionan que el control interno de inventarios no se realiza de la mejor manera debido al desconocimiento, el 20% menciona que no existe interés por parte de los involucrados, y el 13% menciona otros factores.

Interpretación.- Es importante recalcar que la mayoría considera que existe un desconocimiento importante de políticas o lineamientos del control de inventarios, razón que a su vez causa desinterés por el control adecuado y eficiente de los inventarios, provocando desperdicio del recurso humano, y económico, llevando a obtener resultados no satisfactorios para la empresa.

Pregunta 11.-¿ Considera que la rentabilidad de la empresa se ve afectada por el control de inventarios?

Cuadro 4.11 Incidencia de los inventarios en la rentabilidad

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	11	73%
NO	4	27%
TOTAL	15	100%

Fuente: Comerza

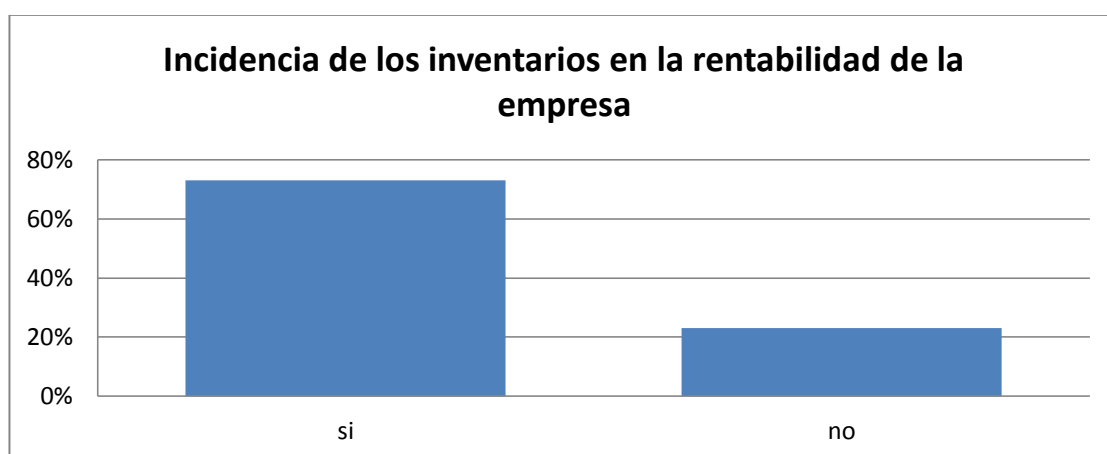


Gráfico 4.11 Incidencia de los inventarios en la rentabilidad de la empresa
Elaborado por: Jeannette Salazar

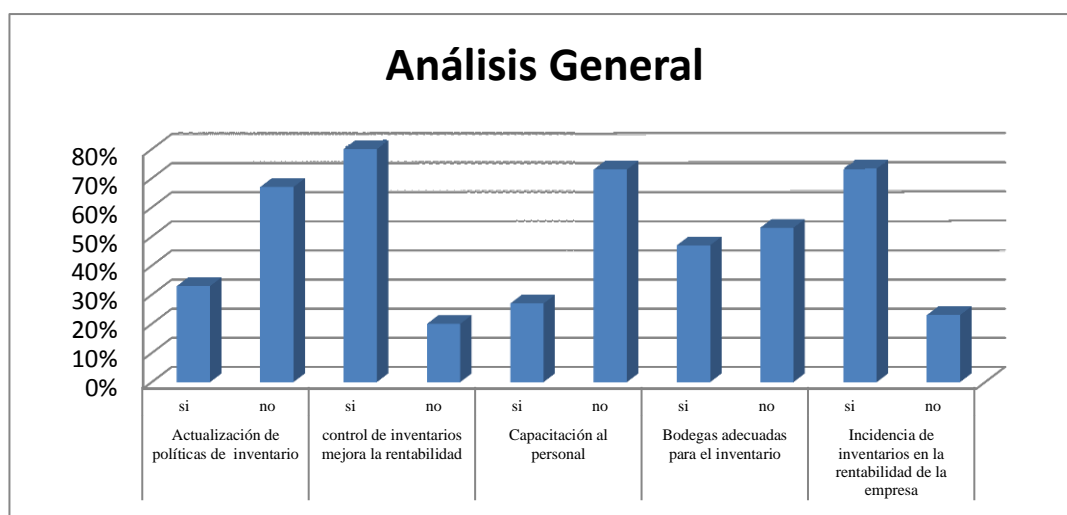
Análisis.- Con respecto a la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa se encuentra que el 73% de los encuestados mencionan que se ve afectada directamente, mientras que el restante 27% quienes dicen que la rentabilidad no se ve afectada por el control de los inventarios

Interpretación: Se encuentra que 11 personas encuestadas considera que la rentabilidad de la empresa se ve afectada por el control de los inventarios, es decir, que en gran parte consideran que el control que se dé a los inventarios se verá reflejada directamente en la rentabilidad que obtenga la empresa al final del período, y se destaca la importancia de llevar un control estricto y adecuado de los mismos, para evitar pérdidas futuras

4.2 Interpretación de Resultados

Con el fin de tener una idea general de la situación que tiene la empresa en la actualidad, y posterior al trabajo de campo se puede encontrar los siguientes resultados:

Cuadro 4.12 Análisis General



Pese a que se realizó la interpretación de los resultados obtenidos en cada una de las preguntas, es necesario conocer de manera general la situación de Comerza.

Como se puede observar, al tomar las preguntas con mayor representatividad dentro de la encuesta realizada, cabe mencionar que existen relevantes inconvenientes que impiden el normal desenvolvimiento de la empresa, entre los que podemos encontrar:

Las políticas de la empresa no son actualizadas de manera permanente, además de conocer que no se han socializado de ningún modo las normas para cada uno de los procesos de inventarios. Se conoce también que no existen capacitaciones constantes al personal que maneja los inventarios y pese a que existen instalaciones que se consideran aptas para el manejo correcto, éste no se efectúa de la mejor manera, ocasionando pérdida no solo económicas para Comerza, sino que también bajos ingresos y baja rentabilidad de la empresa.

4.3. Verificación de la Hipótesis

Para la demostración del presente trabajo investigativo es necesario realizar la comprobación, para lo cual se aplicará la prueba del Chi cuadrado (X^2), el cual nos permite determinar los valores observados y esperados, admitiendo la comparación global del grupo de frecuencias a partir de la hipótesis que se quiere verificar, sobre el control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de Comerza.

Cuadro 4.13 Frecuencia Observada

		1. ¿Considera que las políticas definidas para la recepción, almacenamiento y despacho de inventarios se actualizan constantemente?		
		Si	No	TOTAL
11.-¿ Considera que la rentabilidad de la empresa se ve afectada por el control de inventarios?	Si	2	9	11
	NO	3	1	4
	TOTAL	5	10	15

La frecuencia esperada de la celda, se calcula mediante la siguiente fórmula aplicada a la tabla de frecuencias observadas.

$$fe = \frac{(Total\ marginal\ de\ renglon)(Total\ marginal\ de\ columna)}{N}$$

Donde “N” es el número total de frecuencias observadas.

Para la pregunta n° 1, alternativa SI; la frecuencia esperada sería:

$$fe = \frac{(11)(5)}{15} = 3.67$$

Para la pregunta n° 11, alternativa NO; la frecuencia esperada sería:

$$fe = \frac{(11)(10)}{15} = 7.33$$

Para la pregunta n° 11, alternativa SI; la frecuencia esperada sería:

$$fe = \frac{(4)(5)}{15} = 1.33$$

Para la pregunta n° 11, alternativa NO; la frecuencia esperada sería:

$$fe = \frac{(4)(10)}{15} = 2.66$$

Cuadro 4.14 Frecuencia esperada

		1.-¿Considera que las políticas definidas para la recepción, almacenamiento y despacho de inventarios se actualizan constantemente?		
		Si	No	TOTAL
11.-¿ Considera que la rentabilidad de la empresa se ve afectada por el control de inventarios?	Si	3.67	7.33	11
	NO	1.33	2.67	4
	TOTAL	5	10	15

4.3.1 Modelo lógico

Hipótesis Nula (Ho):

El control de inventarios **No** inciden en la rentabilidad de la empresa Comerza de la ciudad de Ambato

Hipótesis Alterna (Ha):

El control de inventarios **Si** inciden en la rentabilidad de la empresa Comerza de la ciudad de Ambato.

Nivel de Significación

El nivel de significación con el que se trabaja es del 5%, para la comprobación de la hipótesis (en la fórmula se utilizará 0,025 en cada cola).

$$X^2 = \left\{ \frac{(O - E)^2}{E} \right\}$$

En donde:

X^2 = Chi-cuadrado

Σ = Sumatoria

O = Frecuencia observada

E = Frecuencia esperada o teórica

Grado de Libertad

Para determinar los grados de libertad se utilizará la siguiente fórmula:

$$gl = (NF - 1)(MC - 1)$$

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

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

$$gl = 1$$

Grado de Significación

a = 0,05

$$X^2_c = 3,84$$

En donde:

O = Frecuencia observada

E = Frecuencia esperada

O – E = Frecuencia observada – Frecuencia esperada

(O – E)² = Resultado de las frecuencias observadas y esperadas al cuadrado

$\frac{(O-E)^2}{E}$ = Resultado de las frecuencias observadas y esperadas al cuadrado dividido para las frecuencias esperadas

Cuadro 4. 15 Cálculo de Chi Cuadrado.

O	E	O-E	(O-E)²	(O-E)²/E
5	3.67	-1.67	2.78	0.76
11	1.33	1.67	2.78	2.08
10	7.33	1.67	2.78	0.38
4	2.67	-1.67	2.78	1.04
30	15	0		4.26

El valor de X^2 para los valores observados es de 4.84

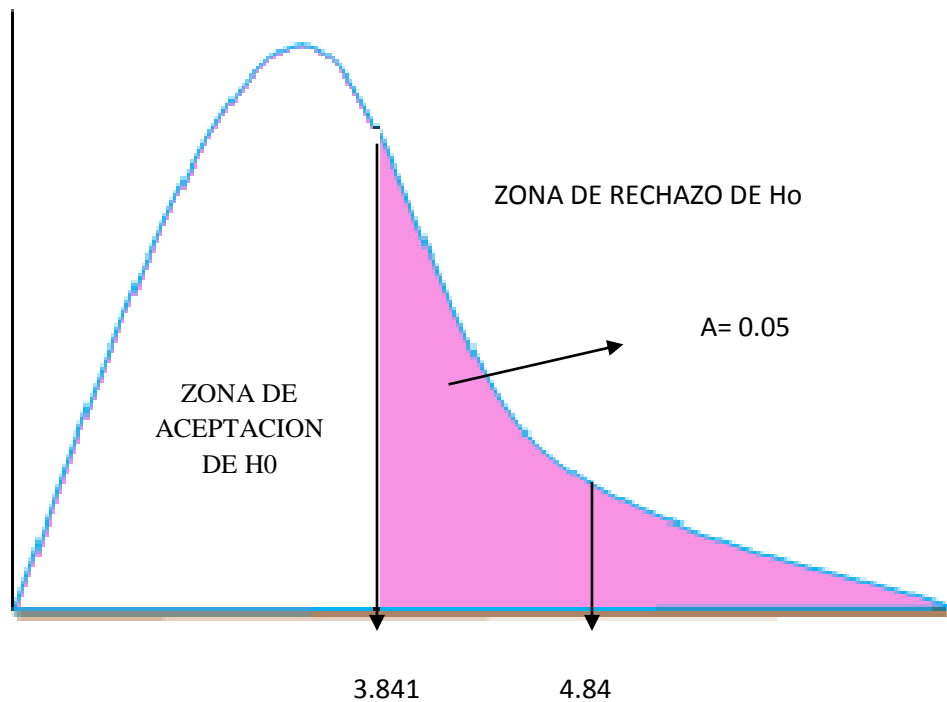
DECISIÓN:

X^2 calculado = 4.84

X^2 de la tabla = 3.841 al 95% de nivel de confianza

REPRESENTACIÓN GRAFICA DEL CHI CUADRADO

Gráfico 4.3 Gráfico del Chi Cuadrado



4.3.7 CONCLUSION

Si el Chi calculado es mayor a Chi tabla se acepta la hipótesis Alternativa, caso contrario se rechaza, según los cálculos obtenidos de chi cuadrado del nivel de significancia frente al chi cuadrado tabulado, se obtiene la siguiente comparación:

El valor $X^2 = 4.84$ es mayor a $X^2_c = 3,841$: por tanto se cumple la condición, entonces se rechaza H_0 y se acepta la H_a y se determina que:

El control de inventarios SI incide en la rentabilidad de Comerza

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES:

El desarrollo de la presente investigación permitió llegar a las siguientes conclusiones:

- Posterior al análisis de la hipótesis, se ha determinado mediante el método estadístico de chi cuadrado que la empresa en la actualidad no cuenta con un adecuado control de los inventarios debido a la desactualización y carencia socialización de las políticas del manejo de la mercancía, por lo tanto influye directamente en la rentabilidad de la empresa.
- No siempre se establecen mecanismos de control para el registro de los inventarios lo que no permite tener un valor real de los mismos.
- En la organización hay carencia de planificación estratégica para el recurso humano, que controla los inventarios, por lo que no se realizan capacitaciones constantes para su correcto manejo.
- No se realiza toma física de inventarios de una manera permanente, por lo que no se conoce con exactitud los datos correctos e influye en la toma de decisiones incorrectas

5.2 RECOMENDACIONES:

- Se recomienda la implementación de un sistema de control de inventarios que facilite el adecuado control y manejo de los bienes, con el objeto de mejorar la rentabilidad de Comerza.

- La actualización y socialización de políticas y manual de funciones que se adapten a las necesidades de Comerza, deberá ser inmediata, pues constituye una base primordial para la empresa, ya que las que se utilizan no cumplen con los requerimientos necesarios para un buen manejo, provocando así, disminución de ingresos y baja rentabilidad.
- El personal que está relacionado con el manejo de inventarios deberá tener capacitaciones permanentemente, con el objeto de disminuir pérdidas y riesgos, que ocasionen la baja rentabilidad de Comerza.
- Es recomendable reestructurar los mecanismos para la constatación física de los inventarios, además de socializar a los empleados el procedimiento y los responsables de dichas constataciones, para evitar la baja rotación de inventarios y así obtener información financiera real y sustentable para la adecuada toma de decisiones.

CAPITULO VI

PROPUESTA

Tema: Sistema de control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la Empresa Comerza

6.1. DATOS INFORMATIVOS

Institución Ejecutora:	Empresa Comerza de la ciudad de Ambato
Beneficiarios:	Administración, Clientes Internos – Externos
Ubicación:	Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato, Desvío a Santa Rosa s/n intersección con el desvío a Tisaleo
Tiempo estimado para la ejecución:	Inicio: 13 Septiembre de 2013 Fin: 13 de Marzo de 2014
Equipo técnico responsable:	Alta Gerencia
Costo:	El costo de la propuesta es de quinientos treinta dólares. (\$ 530,00)

6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

La empresa Comerza es una empresa dedicada a la comercialización de materiales para la construcción como mármol y granito, busca brindar la mejor atención a sus clientes entregando materiales de alta calidad y a precios accesibles

La actual situación de la empresa ha creado incertidumbre, puesto que los requerimientos de información a partir del manejo de una administración de

inventarios no permiten obtener información real acerca de su existencia física y financiera.

Comerza al igual que otras empresas tiene como objetivo principal cumplir con las exigencias y necesidades de los clientes que son los más importantes de la empresa, para incrementar su rentabilidad y ser más competitivos.

El sistema de control de inventario en la actualidad ha servido de mucha utilidad para llevar un control eficiente en la pequeña, mediana y grande empresa. Mediante las investigaciones anteriores un buen sistema de control de inventarios mejora la distribución de los productos, que obliga estrictamente a cumplir los procedimientos y actividades sean estas compras, facturación, despacho de mercadería, que permitirá que la inversión se incline en los productos de mayor rotación y aceptación de los clientes, para cumplir con sus expectativas, satisfacer sus necesidades y por ende que la empresa obtenga mayor utilidad.

Dentro de las principales razones por las cuales se busca un modelo eficiente de control de inventarios es:

- Plantear y controlar el flujo de los productos a través del modelo de control de inventarios.
- Satisfacer al cliente mediante la aplicación oportuna de los productos ofrecidos.
- Establecer que el vendedor tenga una obligación en el control y manejo del stock de los productos.

Es así, que al evaluar los procedimientos y manejos que se da a los inventarios dentro de Comerza, utilizando métodos y técnicas eficientes y eficaces proporcionará ayuda al desarrollo y crecimiento empresarial y organizacional. Del mismo modo el cumplimiento de objetivos y una adecuada toma de decisiones, basada en un modelo de sistema de control adecuado del elemento más importante del ente como son los inventarios; lleve a la obtención de la rentabilidad anhelada.

6.3. JUSTIFICACIÓN

Con el manejo de un modelo de control de inventarios adecuado se propone obtener mayor rentabilidad, dentro de este aspecto se recalca la importancia de la correcta adquisición, facturación y despacho de mercadería, identificando los parámetros que se mantendrán para identificar los procesos claves en la estructura de la entidad, permitiendo a la empresa obtener resultados favorables en el corto plazo, construyendo de este modo, el futuro de una empresa con mayor éxito.

Comerza, por medio del departamento de contabilidad ha venido afrontando dificultades en la gestión de inventario en stock, incidiendo directamente en los beneficios obtenidos por la empresa, razón por la cual se justifica el desarrollo de la presente propuesta y la importancia que esta representa para la determinación de rentabilidad que se obtiene por la empresa la final de cada periodo económico.

Con la implementación de políticas y asignación de funciones para el adecuado manejo de inventarios, se evitará la baja rotación del inventario, la pérdida de clientes, el desperdicio de recursos económicos y humanos y por ende la baja rentabilidad de Comerza

Esta implementación beneficiará a toda la organización, ya que llevará a la empresa al éxito, y a verse a la organización como generadora de recursos que proporciona mejores rendimientos, además de brindar a la administración una visión rápida pero completa de la empresa.

Los manuales sirven para el adiestramiento y orientación del personal, normaliza y controla trámites de procedimientos, ayuda a resolver conflictos jerárquicos o jurisdiccionales y demás problemas administrativos que ocurre cuando el sistema de comunicación tiende a ser muy rígido.

Las políticas son los criterios generales que tienen por objeto orientar la acción, dejando campo a los jefes para las decisiones que les corresponda tomar, por ello, sirve para formular, interpretar o suplir las normas correctas.

Es por ello que es de gran importancia que la empresa cuente con correctas políticas que describan los parámetros o guías para el manejo de inventarios, buscando siempre que el procedimiento de adquisición, almacenamiento y despacho de planchas de mármol y granito sea el más adecuado, con el objeto de evitar pérdidas que impidan la obtención de mayor rentabilidad para la empresa.

6.4. OBJETIVOS

Objetivo General

Actualizar los procedimientos y políticas para el manejo de los inventarios en la adquisición, almacenamiento y despacho para la obtención de mayor rentabilidad en Comerza.

Objetivos Específicos

- Realizar un análisis de las políticas y procedimientos que rigen el control de inventarios
- Socializar el Manual de Políticas y Procedimientos del manejo de los inventarios.
- Describir los procesos con el método de Flujo gramas en el área de inventarios.

6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD

El presente trabajo se pudo realizar de manera eficiente gracias a la colaboración de las personas involucradas con el control de inventarios de la empresa Comerza de la ciudad de Ambato, mismos que proporcionaron la información necesaria para el desarrollo de esta investigación, material que fue el complemento para alcanzar los objetivos planteados en esta investigación.

Además se mencionan otros aspectos como:

Socio-cultural

La presente propuesta será factible porque será de gran utilidad y ayuda para todos quienes conforman la empresa, ya que El Sistema de Control de Inventarios es un factor muy importante para la correcta toma de decisiones por parte de la administración.

Organizacional

Para el desarrollo de toda la investigación se cuenta con toda la apertura del gerente y administradores, quienes de una u otra manera están dispuestos a colaborar con la propuesta de investigación la cual al parecer recibirá el visto bueno de todas las personas comprometidas con la empresa para su correcta y rápida implementación debido a las exigencias actuales para solucionar los problemas que les presenta.

Tecnológica

La empresa Comerza cuenta con la tecnología necesaria para que el manual de políticas y procedimientos pueda ser implementado con normalidad, ya que dispone de equipos de cómputo, para el correcto control de los inventarios, como señala el manual, así como material necesario para socializar a los empleados dichas normas.

Económico financiero:

Es viable la propuesta, porque la inversión que representa la implementación de nuevas herramientas contables para el manejo de inventarios es muy beneficiosa para la empresa y para los clientes, ya que mediante la correcta aplicación de procedimientos de control contable permitirá obtener mayor beneficio al evitar pérdida de recurso económico y humano.

Legal

La propuesta es legal ya que se basa en procedimientos adecuados para la adquisición, almacenamiento y despacho de mercadería así como las funciones de acuerdo al cargo que cada empleado debe ejecutar concientizando que exista control en cada una de las acciones.

6.6 FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO - TÉCNICO

Para la elaboración de la presente propuesta, fue necesario basarse en información bibliográfica existente, como son los libros de Sistema de Control Interno de Inventarios, entrevistas a los Directivos y personal de la empresa, información financiera de la institución objeto de estudio, etc., quienes han contribuido al desarrollo del Sistema de Control Interno de Inventarios en la empresa Comerza.

6.6.1 Definiciones básicas:

INVENTARIO

Se encuentra que Zapata (2005) menciona que “inventario como la acumulación de materiales que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura

El autor señala entre los objetivos del inventario:

Proveer o distribuir adecuadamente los materiales necesarios a la empresa. Colocándolos a disposición en el momento indicado, para así evitar aumentos de costos pérdidas de los mismos. Permitiendo satisfacer correctamente las necesidades reales de la empresa, a las cuales debe permanecer constantemente adaptado. Por lo tanto la gestión de inventarios debe ser atentamente controlada y vigilada.

Características y Análisis del Inventario

Es necesario realizar un análisis de las partidas que componen el inventario. Se debe identificar cuáles son los aspectos más importantes para realizar la

adquisición de las planchas de granito y mármol, se debe conocer la política de administración de los inventarios: con quienes se abastecen, que tan seguro es, preocupación por tener bajos precios y mejor calidad.

Control de Inventario

“Los diversos aspectos de la responsabilidad sobre los inventarios afectan a muchos departamentos y cada uno de éstos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de inventarios” (Vasquez & Caniggia)

Zapata (2005) señala además métodos de control de inventarios

Método UEPS

Este método supone darle salida contable a los productos que se compraron recientemente, con el objetivo de que en el inventario final queden aquellos productos que se compraron primero. Es un método muy útil cuando los precios de los productos aumentan constantemente, cosa que es muy común en los países con tendencias inflacionarias. El tratamiento que se le da a las devoluciones bajo el principio de las transacciones se deshace y en las mismas formas que se hacen. El procedimiento UEPS no recomienda los Principios de Contabilidad NEC y las NIFF.

Método PEPS

El sistema PEPS no es más que un método que consiste básicamente en darle salida del inventario a aquellos productos que se adquirieron primero, de tal manera en los inventarios quedará aquellos productos comprados más recientemente. “Este sistema es utilizado cuando se manejan materias primas que poseen fechas de vencimiento, la ventaja principal y fundamental de este método es que se logra disminuir los costos que se incurrirían en tener materia prima vencida, ya que ésta se desecharía. Este método debe ser de aplicación consistente

y se aconseja emplearlo en los ciclos económicos, en los cuales los precios tengan tendencias crecientes”.

Método de precios promedios

Este método consiste en determinar el valor de los inventarios, dividiendo el costo total de los mismos dentro del número de artículos comprados o producidos, logrando así obtener un costo promedio unitario. “De este método existen algunas subdivisiones como: promedio constante o continuo el cual consiste en obtener en cada entrada de material el precio promedio que le corresponda en esa fecha; el promedio periódico el cual mantiene el precio aplicado a un período determinado, al pasar dicho período se vuelve a obtener un nuevo precio promedio para aplicarse al nuevo período y así repetidamente.” Chonvils (2005) menciona términos como:

Actividad / Tarea

Término sinónimos, aunque se acostumbra a tratar a la tarea como acción una acción componente de la actividad. En general son acciones humanas que consumen tiempo y recursos que conducen a lograr un resultado concreto en un plazo determinado.

Almacenar

Se utiliza para hacer referencia a un acto mediante el cual se guarda algún objeto o elemento específico con el fin de poder luego recurrir a él en el caso que sea necesario.

Coordinar

Acto de intercambiar información entre las personas en un todo. Opera vertical y horizontalmente para asegurar el rumbo armónico y sincronizado de todos los elementos que participan en el trabajo.

Existencias

Las existencias están constituidas por un conjunto de bienes almacenables poseídos por la empresa con el fin de ser consumidos o vendidos en el curso normal del giro del negocio.

Se trata de bienes corrientes y tangibles que no tienen vocación de permanencia, de ahí que la contabilidad externa se considera un elemento patrimonial del activo circulante y no se clasifican dentro del inmovilizado.

Capacitación continúa

La aplicación de este principio permitirá que una organización o ente público, disponga de los recursos humanos capacitados para responder a las demandas del mercado, para lo cual la organización deberá programar la capacitación de su personal en los distintos campos y sistemas que funcionen en su interior, para fortalecer el conocimiento y garantizar eficiencia en los servicios que brinda.

Manual

Instrumento administrativo que contiene en forma explícita, ordenada y sistemática información sobre objetivos, políticas, atribuciones, organización y procedimientos de los órganos de una institución; así como las instrucciones o acuerdos que se consideren necesarios para la ejecución del trabajo asignado al personal, teniendo como marco de referencia los objetivos de la institución.

Políticas

Criterios generales que tienen por objeto orientar una acción

Procedimientos

Procedimientos es un término que hace referencia a la acción que consiste en proceder, que significa actuar de una forma determinada. El concepto, por otra parte, está vinculado a un método o una manera de ejecutar algo.

Un procedimiento en este sentido, consiste en seguir ciertos pasos predefinidos para desarrollar una labor de manera eficaz. Su objetivo debería ser único y de fácil identificación, aunque es posible que existan diversos procedimientos que persigan el mismo fin, cada uno con estructuras y etapas diferentes y que ofrezcan más o menos eficiencia.

Dirigir

Es la influencia o capacidad de persuasión ejercida por medio del liderazgo sobre los individuos para la consecución de los objetivos fijados; basado en la toma de decisiones usando modelos lógicos y también intuitivos de toma de decisiones.

Controlar

Es la medición del desempeño de lo ejecutado, comparándolo con los objetivos y metas fijadas; se detectan los desvíos y se toman las medidas necesarias para corregirlas. El control se realiza a nivel estratégico, nivel táctico y nivel operativo.

Función

Mandato formal permanente e interpersonal de una organización o de un puesto de trabajo

Gerencia

Función mediante la cual las empresas logran resultados para satisfacer las respectivas demandas.

Responsables

Son los funcionarios que reciben órdenes de sus superiores o las tienen en virtud del puesto que ocupan sobre actividades a su cargo.

Supervisión

Acto de vigilar que los hechos de un trabajo sucedan conforme a las normas preestablecidas y en el tiempo y espacio establecido.

Administración

La administración es la ciencia social y técnica encargada de la planificación, organización, dirección y control de los recursos (humanos, financieros, materiales, tecnológicos, el conocimiento, entre otros.) de la organización, con el fin de obtener el máximo beneficio posible, este beneficio puede ser económico o social, dependiendo esto de los fines perseguidos por la organización.

Eficacia

Actuación para cumplir los objetivos previstos. Es la manifestación administrativa de la eficiencia, por lo cual también se conoce como eficiencia directiva

Está relacionada con el logro de los objetivos / resultados propuestos, es decir con la realización de actividades que permitan alcanzar las metas establecidas. La eficacia es la medida en que alcanzamos un objetivo o resultado

Eficiencia

Indicador de menor costo de un resultado, por unidad de factor, empleado y por unidad de tiempo. Se obtiene al relacionar el valor de los resultados respecto al costo de producir esos resultados.

Cuadro 6.1 METODOLOGIA MODELO OPERATIVO

Fases	Metas	Actividades	Recursos	Tiempo
Planificación, Conocimiento y Diagnóstico	100%	- Análisis de la situación actual de la empresa Comerza - Verificar que la empresa en la actualidad no cuenta con un adecuado sistema de control de inventarios.	Recurso Humano y Suministros de Oficina	10 días
Ejecución y desarrollo del sistema de control de inventarios	100%	- Estructurar los procesos, de Adquisición, almacenamiento y venta de inventarios utilizando flujo gramas, identificando los objetivos de control interno de cada uno de ellos.	Recurso Humano, tecnológico y suministros de oficina.	30 días
Aplicación y comprobación	100%	- Presentación de la propuesta al Señor Gerente de la Empresa Comerza, para su respectiva aprobación.	Recurso Humano, tecnológico y suministros de oficina.	30 días

Elaborado por: Jeannette Salazar

FASE UNO

ANALISIS DE LA

SITUACIÓN DE LA

EMPRESA

ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA

Análisis Interno

La empresa Comerza es una empresa con casi 40 años en el mercado ambateño, que ha marcado el crecimiento y desarrollo de la provincia y del país en el área de la construcción, ofreciendo una gama de mármol y granito.

El servicio que brinda la empresa Comerza, está enfocado a cubrir las necesidades de los clientes, que requieren productos de alta calidad en acabados para la construcción, manteniendo el buen precio y el excelente servicio.

Dentro de la empresa su estructura cuenta con el área de gerencia, contabilidad, ventas, caja, bodega y despachos, las mismas que en conjunto contribuyen a la dirección y manejo de los objetivos generales, dando como lugar la prestación acorde de un servicio y encaminado a la trayectoria seria y ética de arduo trabajo, a través del esfuerzo social y económico.

En dichas áreas antes mencionadas, al no contar con un manual de funciones obstaculiza el buen desempeño y manejo de los inventarios con los que cuenta el ente. Ocasionando resultados económicos desfavorables para la organización y sus colaboradores

Es importante además realizar el análisis FODA para mejor interpretación de la situación de la Comerza

FORTALEZAS

- Proveedores directos
- Se cuenta con infraestructura amplia
- Sistema de Crédito aceptable

OPORTUNIDADES

- Aceptación en el mercado ambateño
- Reactivación de clientes de buscan cumplir con responsabilidades pasadas
- Gran gama de inventarios

DEBILIDADES

- Falta de liquidez
- Baja rotación de inventario
- Competencia que cubren el mismo sector geográfico
- No existe un buen ambiente dentro de la empresa
- Deficiencias en el servicio al cliente
- Cultura y estructura organizacional.
- Falta de actualización en los sistemas de control de inventarios
- Políticas y manuales desactualizados o que no se ponen en marcha
- Desinterés y desconocimiento del personal por realizar las tareas encomendadas

AMENAZAS

- En el medio no se le da importancia a la calidad de algunos materiales debido a su precio
- Competencia posicionada y especializada.
- Competencia tiene capacidad de entregar crédito directo para autofinanciar los materiales
- Crecimiento del mercado informal

Descripción de los procesos internos realizados por el ente

Área de compras

Dentro del Área de compras la persona encargada es siempre el Gerente, éste realiza las adquisiciones de acuerdo al inventario físico que encuentra o que supone será necesario, se realiza junto con el Jefe de Bodega, en base a algo novedoso o requerimiento por parte de clientes, no cuenta con un sistema computarizado que le permita conocer las existencias de su inventario, el cual facilitaría su labor.

Ésta área tiene una importancia sustantiva en la empresa, porque es el área que articula las necesidades de servicio al proveerla de los productos que necesita para

cumplir su función, por lo tanto tiene gran incidencia en la operabilidad de la empresa.

Proceso de Compra

- El proveedor se acerca a la empresa a ofrecer sus productos en base a muestras o catálogos.
- El Gerente es la persona que realiza los pedidos de acuerdo al inventario existente o por requerimiento por parte del Jefe de Bodega o de acuerdo a algo novedoso.
- El gerente de la empresa es quien llega a un acuerdo con el proveedor y se encarga de los detalles, como forma de pago (contado o crédito).
- En el caso de devolución o daño, se elabora una nota de crédito para su respectiva reposición ya que el Proveedor no cambia la factura.

Recepción de pedidos.

- Los Proveedores se acercan a entregar el pedido a las bodegas de la empresa Comerza
- El personal de bodega junto con el Jefe de Bodega se encarga de la recepción y revisión de la mercadería de acuerdo al detalle de la factura.
- Se almacena los inventarios inmediatamente sin ningún orden o cuidado de las planchas de granito o mármol

Pago de mercadería.

- La auxiliar contable elabora el comprobante de retención.
- Si la compra de la mercadería es de contado el Gerente es la persona que se elabora el cheque para su respectivo pago y quien entrega su respectivo comprobante de retención.
- Si la compra es a crédito dicha factura es cancelada por el Gerente en el tiempo estipulado y quien entrega su respectivo comprobante de retención.

Área de Ventas

- Los vendedores dan la bienvenida al posible cliente, prestan la atención, contestan las inquietudes que estos tengan, principalmente referencia de precios.
- Posteriormente el vendedor atiende el pedido y exigencia del cliente.
- Una vez facturado el vendedor da la orden al personal de bodega para su despacho quien hace la entrega de la mercadería solicitada.
- Luego de realizada la venta pasa a facturar dicho pedido para su respectivo cobro que lo realiza la cajera.

El análisis realizado al proceso de adquisición, almacenamiento y venta de inventarios, mediante observación, nos lleva a las siguientes conclusiones:

El personal encargado desde la adquisición hasta la venta de los inventarios no siguen procedimientos o normas para el adecuado control de los mismos, puesto que los reglamentos y manual de funciones de Comerza no se encuentra actualizado, por lo que no se lo ha socializado, y ha dado como resultado la realización empírica de las actividades para el manejo de las planchas de mármol y granito. Ocasionando pérdidas significativas de los inventarios por caídas, desgaste, robo, llevando a Comerza a obtener resultados económicos bajos, y a la toma incorrecta de decisiones por la débil información financiera que se arroja en los períodos económicos.

Análisis Externo

Clientes

- Los clientes con los cuales tiene relación directa la empresa Comerza en lo referente a la atención de su servicio son tanto internos como externos.
- El grupo de clientes internos está conformado por el personal de la empresa de las diferentes áreas.

Los clientes externos de la empresa son una gran cantidad, puesto que son personas que trabajan de forma independiente prestando el servicio de instalación o transformación del granito y mármol a productos terminados como mesones.

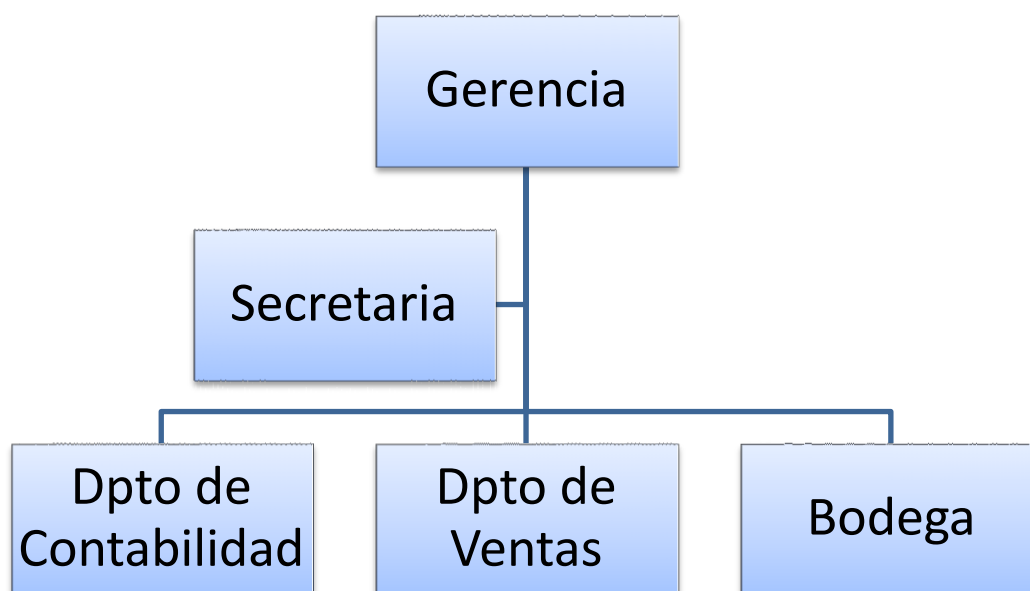
Proveedores

Los proveedores de la empresa Comerza, son un elemento fundamental y necesario para las operaciones diarias, éstos han sido elegidos por sus precios competitivos y calidad. Son empresas que se dedican a realizar importaciones de esta clase de materiales para ofrecerlos a buen precio y de alta calidad.

Competencia

La principal competencia considerada por la empresa Comerza son todas las personas que de la misma manera ofrecen materiales de buena calidad y que se encuentran ubicados por toda la ciudad

Gráfico 6.1 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



Fuente: Comerza

Identificación de componentes importantes a examinar en la planificación específica:

Debido a que la investigación se basa en el análisis a los inventarios se realizó un minucioso análisis de este componente, con el objeto de identificar el manejo y control que se da a los mismos.

- COMPONENTE INVENTARIOS

Determinación de la materialidad del inventario:

Es importante conocer que el período a ser analizado comprende el primer semestre de 2013, por lo tanto se trabajó con datos establecidos en dicho período, encontrando así:

Al 30 Junio de 2013 el valor del inventario asciende a \$ 303237,99

El inventario con respecto al total del activo que es de \$776203,59 ocupa el 39.07% valor representativo y de gran significancia.

El inventario ocupa el 59,76% con respecto al total del activo corriente que es de \$507420,69.

Se identifica que el inventario tiene tal representatividad dentro de la organización que cuenta con un valor de \$ 303237, 99 mayor al valor del patrimonio de la empresa que es de \$247055,39.

Se procede a utilizar técnicas que permitan conocer la situación del componente de inventarios, y el control que se mantiene para el mismo:

Evaluación del control interno de inventarios

COMERZA

CUESTIONARIO DE RIESGO INHERENTE: INVENTARIO

Del 01 de enero al 30 de junio de 2013

N o	PREGUNTAS	SI	N O	N/ A	OBSERVACIONES	FECHA	AUDITOR
1	¿Los precios de los materiales han fluctuados significativamente?	*				05-07- 2013	Jeannette Salazar
2	¿La demanda de productos, los niveles de existencias o de producción han cambiado significativamente?	*				07-07- 2013	Jeannette Salazar
3	¿Se han introducido nuevos productos, avances técnicos y modificaciones de ingeniería?		*		No existe ningún cambio en los productos.	10- 07.2013	Jeannette Salazar
4	¿Ha notado nuevas estrategias de la competencia?	*			La competencia entrega valor agregado.	10- 07.2013	Jeannette Salazar
5	¿La salvaguarda de las existencias es fácil?	*				11- 07.2013	Jeannette Salazar
6	¿El proceso de venta contempla diversas etapas con asignaciones significativas del costo?	*			Se requiere de vehículos pesados externo para el traslado de planchas de mármol y granito	18- 07.2013	Jeannette Salazar
7	La empresa realiza un inventario físico completo en lugar de un recuento?		*		No se realizan toma física de inventarios	18- 07.2013	Jeannette Salazar
8	¿Se encuentran variaciones significativas del registro de inventario?		*			18- 07.2013	Jeannette Salazar
9	¿Las instalaciones son adecuadas para el mantenimiento adecuado del inventario?	*				18- 07.2013	Jeannette Salazar
Nivel de confianza:		Alto: ()		Moderado: (x)		Bajo: ()	
<p>COMENTARIO: Se podría considerar in nivel de confianza moderado lo que equivale a realizar un enfoque sustantivo así como de cumplimiento.</p>							
JESF		18/07/2013					
Iniciales		Fecha		Firma			

COMERZA
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO
INHERENTE

Del 01 de enero al 30 de junio de 2013

Nº	PREGUNTAS	PT	SI/NO	CT
		9		6
1	¿Los precios de los materiales han fluctuados significativamente?		1	
2	¿La demanda de productos, los niveles de existencias o de producción han cambiado significativamente?		1	
3	¿Se han introducido nuevos productos, avances técnicos y modificaciones de ingeniería?		0	
4	¿Ha notado nuevas estrategias de la competencia?		0	
5	¿La salvaguarda de las existencias es fácil?		1	
6	¿El proceso de venta contempla diversas etapas con asignaciones significativas del costo?		1	
7	La empresa realiza un inventario físico completo en lugar de un recuento?		0	
8	¿Se encuentran variaciones significativas del registro de inventario?		1	
9	¿Las instalaciones son adecuadas para el mantenimiento adecuado del inventario?		1	
Calificación total = CT				6
Ponderación total = PT				9
Nivel de confianza = NC = $CT / PT * 100$				67%
Nivel de riesgo inherente RI = $100\% - NC$				33%
<p>COMENTARIO:</p> <p>El nivel de confianza es el 67% y por diferencia el nivel de riesgo inherente es del 33% lo cual se califica como un nivel moderado esto en función de la matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo inherente.</p> <p>De acuerdo a los resultados encontrados se puede determinar que no existe introducción de nuevos productos, avances técnicos y modificaciones de tecnología así también un competidor ha dado valor agregado en las ventas.</p>				

**EVALUACION DE CONTROL INTERNO
CONTROL CLAVE: INVENTARIO**

LISTA DE VERIFICACION

COMERZA

Período: Enero – Junio 2013

INVENTARIOS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
1. ¿Emitió la empresa instrucciones por escrito?	10	7
2. ¿Ordenamiento previa del área de planta y depósitos?	10	5
3. ¿Socialización de políticas de adquisición. Almacenamiento y despacho de inventario?	10	2
4. ¿Marcación y separación de mercadería que no es de la empresa?	10	8
5. ¿Cierre de los registros de mercaderías recibidas, despachadas que registra los últimos números de todos los documentos de los movimientos?	10	3
6. ¿Métodos para pesar, recontar, registrar e identificar?	10	9
8. ¿Recuento de todos los ítems en los locales de la empresa?	10	5
9. ¿Verificación de los resultados con los registros de existencias?	10	8
10. ¿Investigación de las diferencias significativas?	10	4
Calificación Total = CT		51
Ponderación Total = PT		100
Nivel de Confianza: NC=CT/PT X100		51%
Nivel de Riesgo. NR= 100% - NC		49%

EVALUACION DE CONTROL INTERNO

CONTROL CLAVE: INVENTARIOS

LISTA DE VERIFICACION

COMERZA

PERIODO: Enero – Junio 2013

<i>NIVEL DE CONFIANZA</i>		
<i>.BAJO</i>	<i>MODERADO</i>	<i>ALTO</i>
15 – 50%	51 – 75%	76 – 95%
85 – 50%	49 –25%	24 – 55%
<i>ALTO</i>	<i>MODERADO</i>	<i>BAJO</i>
<i>NIVEL DE RIESGO (100%-NC)</i>		

El nivel de confianza del componente Inventarios es del 51% considerado como MODERADO y por diferencia el nivel de riesgo es Moderado. Este resultado preliminar nos indica que el componente posee algunas falencias que el futuro serán analizadas con mayor detenimiento.

COMERZA
Enero - Junio 2013
HOJA DE HALLAZGO
COMPONTE: INVENTARIOS

CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
En el primer semestre de 2013 se identifica en las bodegas de Comerza, inventario en stock, para el cual no se ha analizado las posibles causas de su irregular rotación	La administración de Comerza aspira una rotación del 100% de los inventarios, pese a no contar con políticas y normas que sustenten dicha meta	<ul style="list-style-type: none"> • Existe desconocimiento de quienes intervienen en el proceso de adquisición, almacenamiento y despacho de inventarios acerca de lineamientos a seguirse. • No existe un registro adecuado del inventario • No se da seguimiento al inventario de baja rotación. • No se realice un control adecuado de mercadería el momento de salida la mercadería de la bodega. 	La empresa Comerza tiene productos de baja rotación que no han sido analizados para posibles ventas, lo que ocasiona pérdidas significativas en los ingresos de la empresa
En el primer semestre de 2013 en Comerza no se han actualizado ni socializado las políticas del manejo y control de los inventarios	Dentro de Comerza existen lineamientos para el adecuado control de los inventarios, sin embargo no se han socializado, pese a tener una planificación para dicha actividad de forma mensual.	Existe desconocimiento y desinterés por parte de los colaboradores para mantener eficiencia en las operaciones, así como la desactualización de la administración en temas relacionados al control y manejo adecuado de las mercaderías	En la empresa Comerza en el primer semestre de 2013 realiza procedimientos de control inadecuados del inventarios, puesto que no conoce de lineamientos para el adecuado manejo del mismo
En el primer semestre de 2013 se encuentra que el personal de Comerza no ha recibido capacitación alguna con respecto a temas generales y de control de inventarios.	Existe intensión de la administración por capacitar a los colaboradores de la empresa, sin embargo no se ha concretado dicha actividad en casi un año.	<p>Carente énfasis por parte de la administración para capacitar a los empleados.</p> <p>Desinterés por parte de los colaboradores a asistir capacitaciones</p> <p>Se considera valor económico considerable para Comerza, el rubro de capacitaciones</p>	En la empresa Comerza durante el primer semestre de 2013 se obtiene pérdida de clientes, así como pérdida del recurso económico y humano.

Cuadro 6.2 Indicadores Financieros

FACTOR	INDICADORES FINANCIEROS	FÓRMULA	CÁLCULO	INTERPRETACION
Liquidez	Liquidez Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{507420.69}{323197.41} = 1.57$	La empresa dispone de \$1.57 para cubrir sus obligaciones a corto plazo
	Capital neto de Trabajo	$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$	$507420.69 - 323197.41 = 184223.28$	La empresa posee un capital de trabajo de \$184223.28 para efectuar sus operaciones corrientes.
	Prueba Ácida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{507420.69 - 303237.99}{323197.41} = 0.63$	La empresa dispone de \$0,63 para cancelar sus obligaciones corrientes sin depender de la venta de sus inventarios, es decir, únicamente con sus saldos de efectivo, el producto de sus ventas a crédito y otros activos de fácil realización diferente a los inventarios
UTILIZACIÓN DEL ACTIVO	Rotación del Activo Total	$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo Total}}$	$\frac{184180,58}{776203,59} = 0.24$	La empresa puede generar 0.24 veces su inversión en activos totales con los ingresos provenientes de sus actividades corrientes es decir de sus ventas
SOLVENCIA	Endeudamiento del Activo	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$	$\frac{529148.20}{776203.59} = 0,7$	La empresa dispone de \$ 0,7 por cada dólar que adeuda, es decir con el 70% de sus activos puede cubrir sus pasivos. lo que significa que el 70% de sus activos se hallan financiados por capital ajeno y que el 30% con capital propio aportado por su propietario
	Endeudamiento Patrimonial			Mide el grado de compromiso del patrimonio para con los acreedores de la

		$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{529148,20}{247055,39}$ = 2.14	empresa, es decir en este caso equivale 2.14
	Apalancamiento	$\frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{776203,59}{247055,39}$ = 3.24	La entidad dispone de \$ 3.14 en activos para cubrir cada dólar aportado por sus socios
RENTABILIDAD	Rentabilidad Neta del Activo	$\left(\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}} \right) * \left(\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}} \right)$	$\left(\frac{22673,23}{184180,58} \right) * \left(\frac{184180,58}{776203,59} \right)$ = 0.11	La empresa con la utilización de todos sus Activos, genera \$ 0,11 de utilidad por cada dólar de sus activos
	Rentabilidad Neta	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$	$\frac{22673,23}{184180,58}$ = 0,12	La empresa de cada dólar que vende \$ 0,12 es la utilidad en ventas.
	Rentabilidad del Activo	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$	$\frac{22673,23}{776203,59}$ = 0,02	La empresa con la utilización de sus activos genera \$0.02 de utilidad neta.
	Rentabilidad de Patrimonio	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Total}}$	$\frac{22673,23}{247055,39}$ = 0,09	La empresa en relación al patrimonio genera \$0.09 de utilidad neta.
	Rentabilidad sobre las ventas	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$	$\frac{22673,23}{184180,58}$ = 0,12	La empresa en relación a sus ventas genera 0,12 de utilidad.

Análisis de ventas semestrales por grupos:

Con el fin de identificar los productos que tienen mayor significancia de ventas que corresponde al primer semestre de los años 2012 y 2013

	Producto	Monto \$	Porcentaje	Monto \$	Porcentaje	Aumento	Disminución
Planchas Mármol 2.8 x 2.5 m	Gris	\$ 12.765,90	6,93%	\$ 11.780,32	7,67%	\$ 985,58	
	Beige	\$ 9.864,70	5,36%	\$ 8.763,23	5,71%	\$ 1.101,47	
	Plomo	\$ 10.432,58	5,66%	\$ 8.762,08	5,71%	\$ 1.670,50	
	Azul	\$ 7.546,89	4,10%	\$ 7.764,23	5,06%		\$ 217,34
Planchas Mármol 1.5 x 1.3 m	Gris	\$ 6.874,56	3,73%	\$ 5.001,23	3,26%	\$ 1.873,33	
	Beige	\$ 5.745,90	3,12%	\$ 4.328,90	2,82%	\$ 1.417,00	
	Plomo	\$ 6.789,20	3,69%	\$ 5.478,78	3,57%	\$ 1.310,42	
	Azul	\$ 5.298,30	2,88%	\$ 6.890,43	4,49%		\$ 1.592,13
Granito Chino 2.8 x 2.5 m	Negro	\$ 11.870,00	6,44%	\$ 10.673,90	6,95%	\$ 1.196,10	
	Café	\$ 9.762,34	5,30%	\$ 8.345,06	5,43%	\$ 1.417,28	
	Verde	\$ 10.456,32	5,68%	\$ 8.235,98	5,36%	\$ 2.220,34	
Granito Chino 1.5 x 1.3 m	Negro	\$ 7.908,23	4,29%	\$ 5.054,90	3,29%	\$ 2.853,33	
	Café	\$ 6.745,00	3,66%	\$ 7.612,98	4,96%		\$ 2.378,98
	Verde	\$ 5.234,00	2,84%	\$ 4.325,98	2,82%	\$ 908,02	
Granito 2.8 x 2.5 m	Negro	\$ 7.243,90	3,93%	\$ 6.435,03	4,19%	\$ 808,87	
	Blanco	\$ 4.876,45	2,65%	\$ 4.324,98	2,82%	\$ 551,47	
	verde	\$ 3.789,65	2,06%	\$ 2.156,02	1,40%	\$ 1.633,63	
	Gris	\$ 4.978,01	2,70%	\$ 4.123,41	2,69%	\$ 854,60	
	café	\$ 6.504,23	3,53%	\$ 5.683,23	3,70%	\$ 821,00	
	Beige	\$ 4.762,90	2,59%	\$ 3.734,02	2,43%	\$ 1.028,88	
Granito 1.5x 1.3 m	Negro	\$ 3.756,43	2,04%	\$ 1.556,81	1,01%	\$ 2.199,62	
	Blanco	\$ 2.876,34	1,56%	\$ 2.548,91	1,66%	\$ 327,43	
	verde	\$ 967,45	0,53%	\$ 303,23	0,20%	\$ 664,22	

	Gris	\$ 1.876,34	1,02%	\$ 2.456,08	1,60%	\$ 579,74
	café	\$ 1.875,35	1,02%	\$ 763,12	0,50%	\$ 1.112,23
	Beige	\$ 2.014,34	1,09%	\$ 2.135,09	1,39%	\$ 120,75
Granito exótico 2.8 x 2.5 m	Negro	\$ 5.761,90	3,13%	\$ 4.438,73	2,89%	\$ 1.323,17
	café	\$ 3.234,98	1,76%	\$ 3.214,76	2,09%	\$ 20,22
	Beige	\$ 4.579,12	2,49%	\$ 3.698,10	2,41%	\$ 881,02
	Blanco	\$ 4.324,97	2,35%	\$ 378,09	0,25%	\$ 3.946,88
Granito exótico 1.5 x 1.3 m	Negro	\$ 776,89	0,42%	\$ 542,98	0,35%	\$ 233,91
	café	\$ 945,89	0,51%	\$ 763,12	0,50%	\$ 182,77
	Beige	\$ 761,38	0,41%	\$ 783,09	0,51%	\$ 21,71
	Blanco	\$ 980,14	0,53%	\$ 509,84	0,33%	\$ 470,30
		\$ 184.180,58	100%	\$ 153.566,64	100%	\$ 34.013,59
						\$ 4.910,65

Gráfico 6.2. ventas Comerza años 2012 y 2013

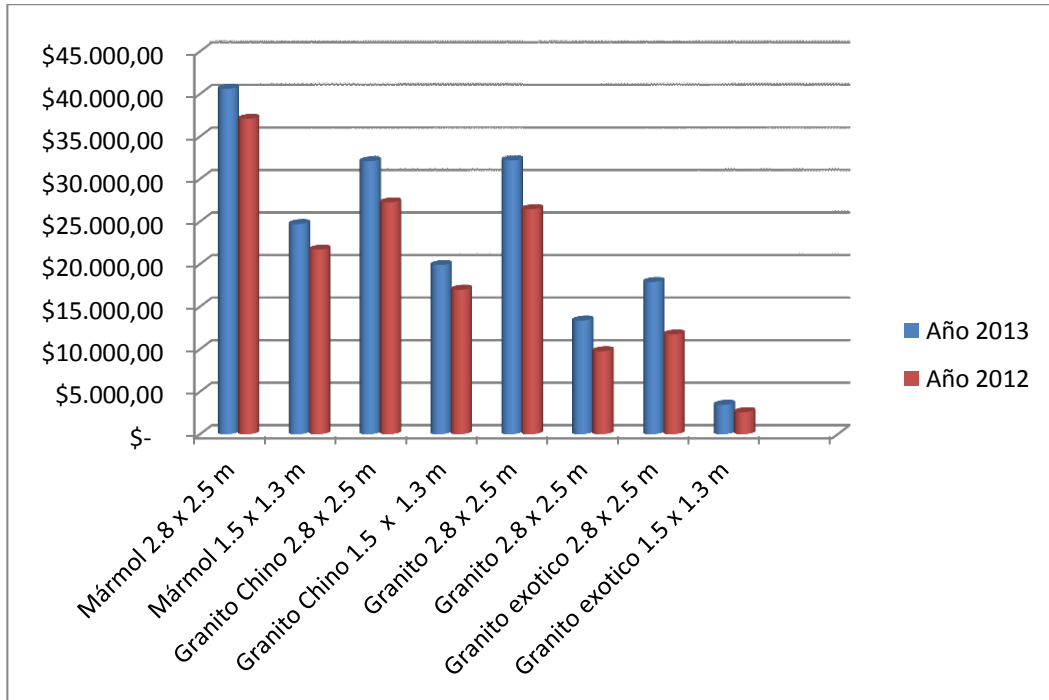


Gráfico Ventas primer semestre 2013

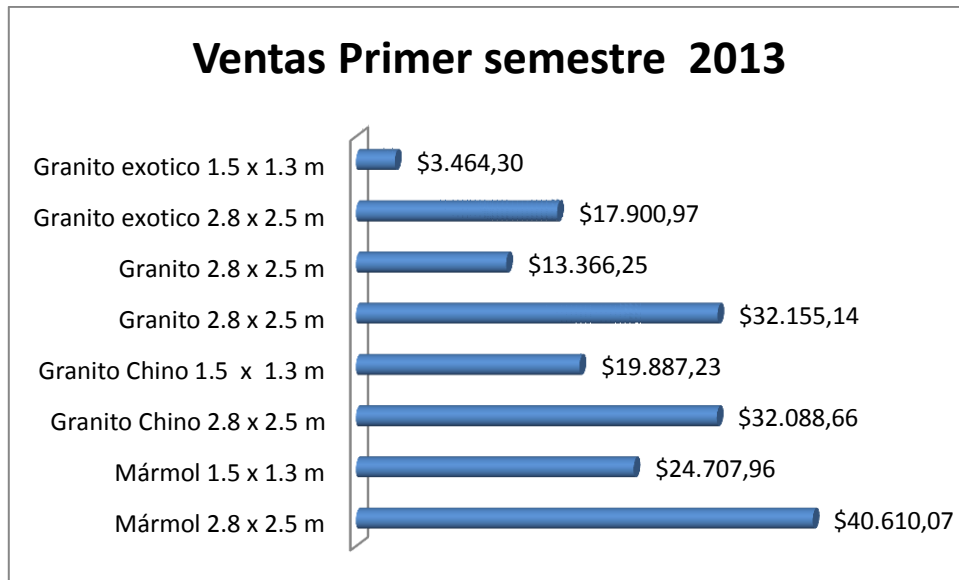
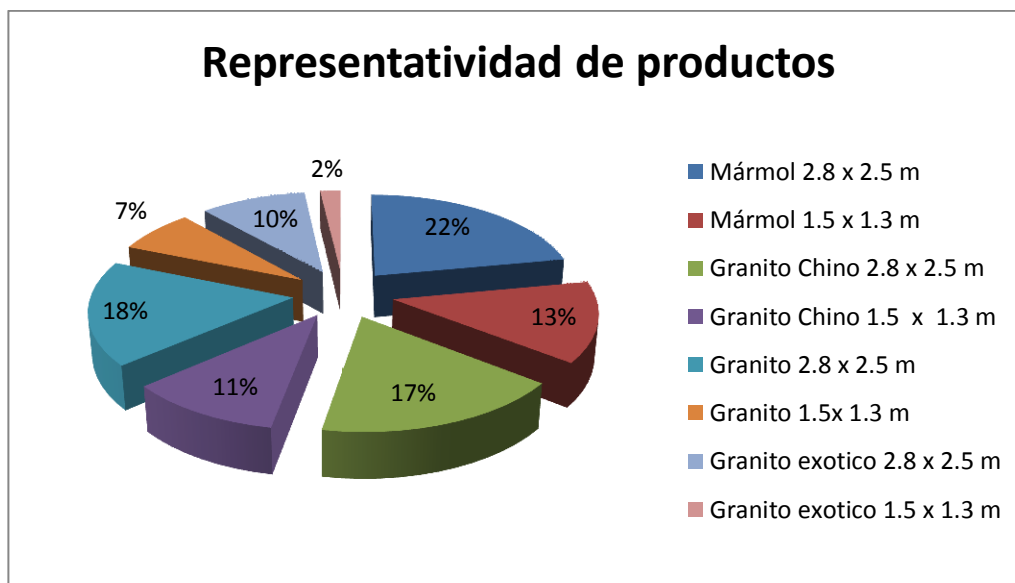
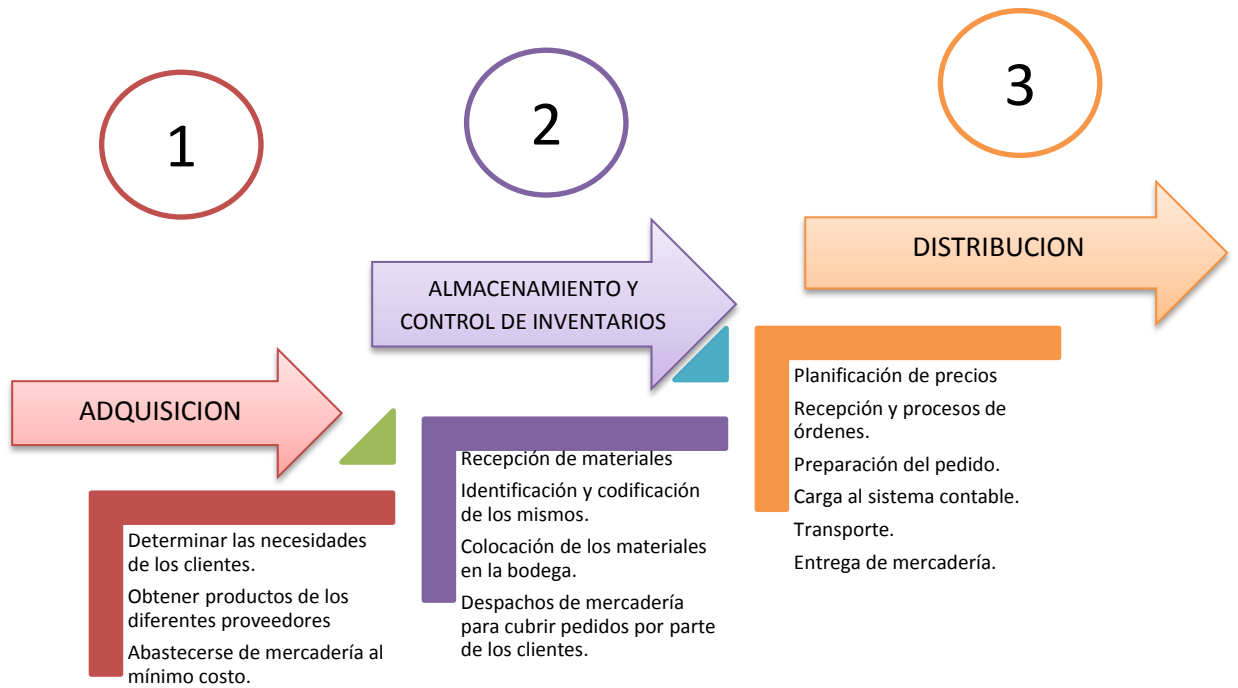


Gráfico 6.3 Representatividad de Productos

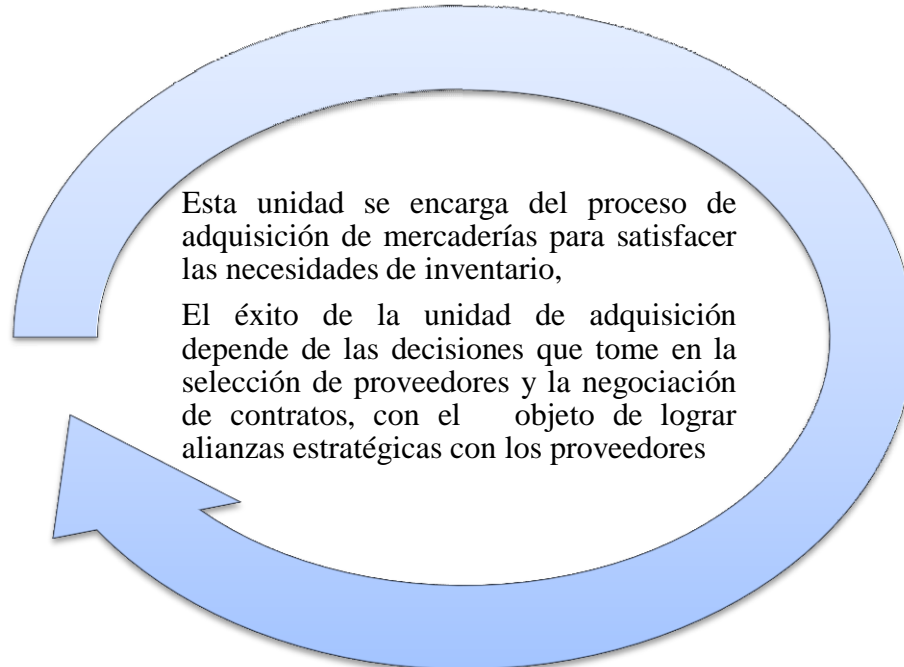


Como se puede observar el producto que ocupa la mayor parte de las ventas realizadas en el primer semestre de 2013 son las planchas de Mármol de la medida 2.8 x 2.5 m.

**Políticas y
procedimientos para el
adecuado control de
Inventarios.**



ADQUISICION



El proceso de ingreso se inicia cuando la mercancía llega a la empresa:

El encargado del manejo de inventarios es el responsable de la determinación de las cantidades de las mercancías recibidas, detección de las mercancías defectuosas y la elaboración de comprobante de ingreso.

CONTROL No.1: Verificar que el Acceso al Sistema de Inventarios sea Restringido.

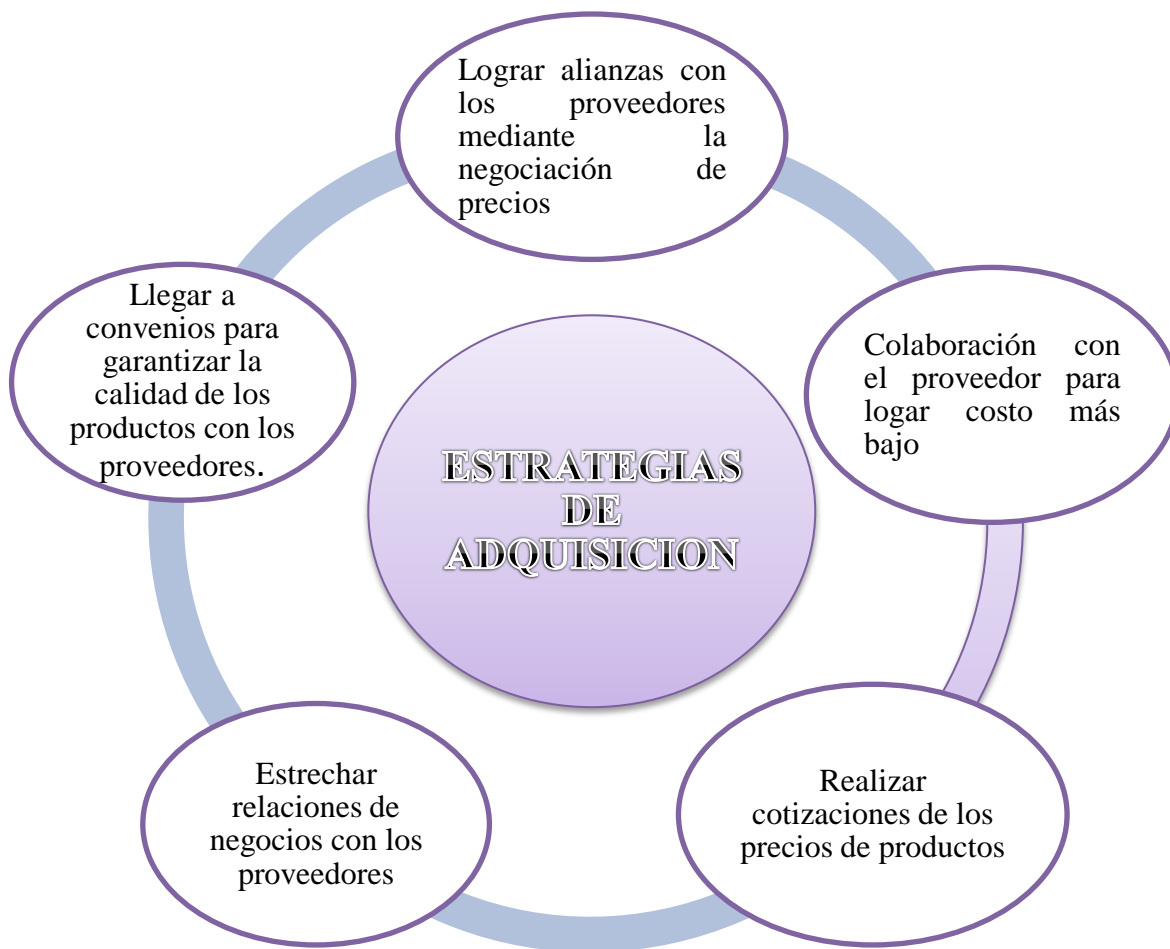
- Verificar que el sistema de inventarios cuente con claves de acceso solo personal que está autorizado para su manejo y con perfiles de usuario, para restringir el uso de las opciones a este sistema.
- Al existir dichos controles se evita que otras personas fuera del área de inventarios puedan realizar modificaciones en los ingresos o egresos de los inventarios, al evitar distorsiones se proporciona una información veraz.

CONTROL No.2: Verificar las firmas de Autorización en las Órdenes de Compra.

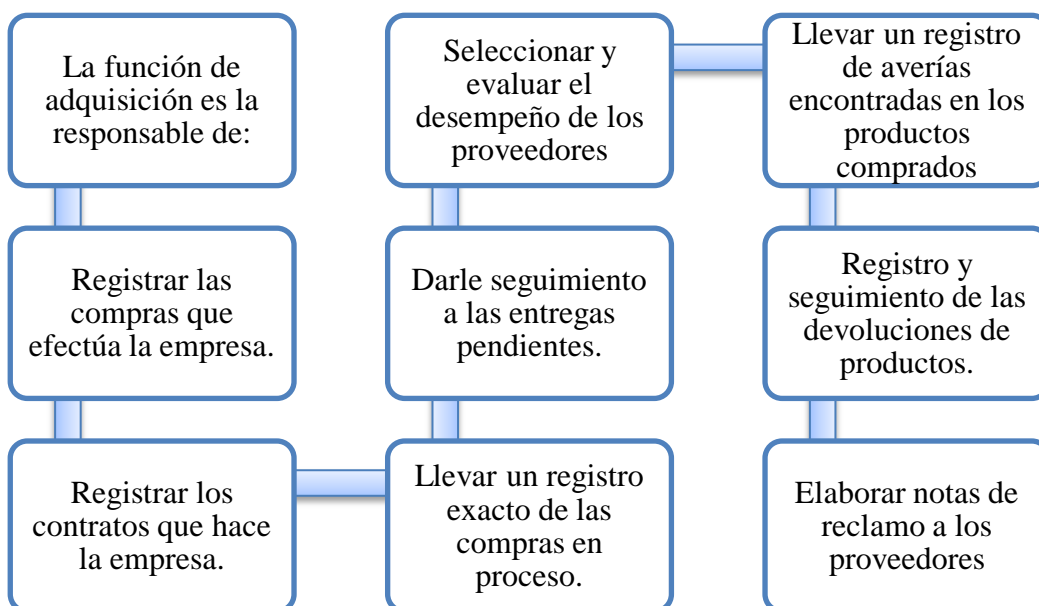
Al momento de recibir la orden de compra, se debe verificar que esta tenga las firmas respectivas de autorización, con la finalidad de estas cuenten con un control de emisión y solo se las elabore cuando una autoridad lo dispongan.

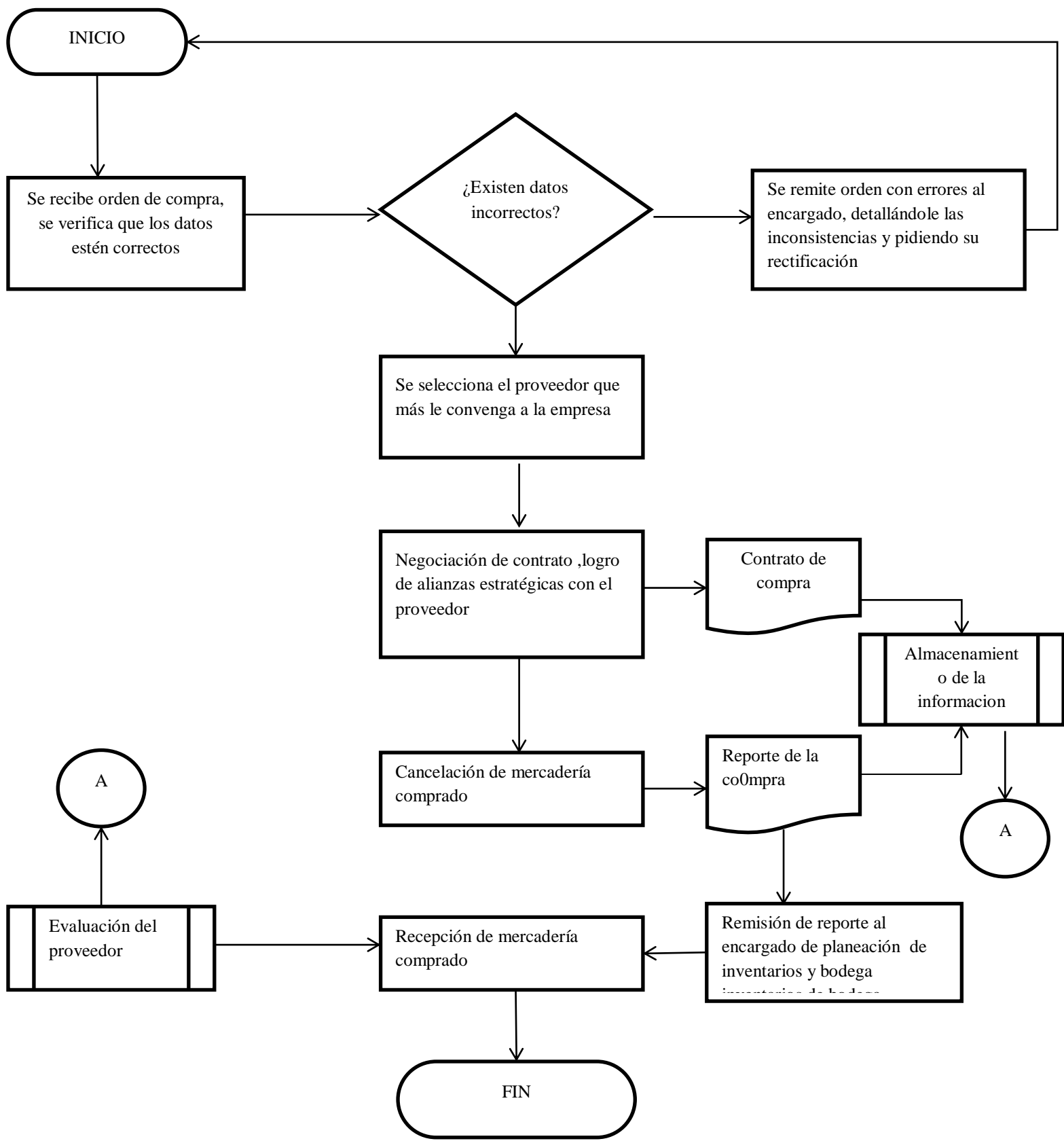
CONTROL No.3: Verificar las Facturas de los Proveedores con las Cantidades Físicas y las Condiciones de la Orden de Compra.

- El encargado del manejo de los inventarios al momento de recibir la mercancía adquirida, debe revisar que las cantidades físicas coincidan con la factura del proveedor y a su vez se verifique las condiciones de dicha mercancía con la que se detalla en la orden de compra asegurándose que cumpla con los estándares de calidad para aceptar o rechazar las mercancías adquiridas.
- Al contar con estándares de calidad establecidos se puede asegurar también de la mercancía que la empresa tiene, para así poder satisfacer al cliente.



POLÍTICAS DE ADQUISICION.





FORMATO CONVENIO DE COMPRA DE MERCADERÍA



CONVENIO DE NEGOCIACIÓN COMPRA EN MERCADERÍAS

Reunidos, por una partecon C.I....., como Gerente de Negocios y en representación de la Empresa Comerza, domiciliada en la ciudad de Ambato, Huachi Grande, desvío a Tisaleo SN y el señorcon RUC:::.....como proveedor y en representación de la Empresa de la ciudad de..... Ubicado en las calles,

ACUERDAN

Que el..... dedel, se firma el presente convenio de compras llegando a un mutuo acuerdo para lo cual la mercadería será entregada a tiempo y completa, para el respectivo detalle de la orden de compra cuyo valor es de compra es de: \$.....(.....), los mismos que serán cancelados enmeses de la siguiente manera:

- #cuota
- Fecha
- Valor
- Total

Disposiciones

1. Si la compra tarda en llegar a la empresa, se pagará de acuerdo al día que llegó la mercadería.
 2. Los cheques serán girados únicamente a nombre de la empresa que consta en la factura.
 3. Los cheques serán entregados cuando la mercadería este completa.
- Las partes se comprometen a cumplir el acuerdo señalado anteriormente para lo cual dejan firmado como constancia.

.....
Nombres y Apellidos Nombres y Apellidos
Gerente de Negocios Proveedor

ALMACENAMIENTO Y REAPROVISIONAMIENTO



CONTROL No.4: Verificar que los Comprobantes de Ingreso estén Debidamente enumerados y en forma secuencial.

Después de que la mercancía se encuentre registrada correctamente en el sistema de inventarios se procede a la clasificación de las mismas en las diferentes etapas de la mercadería adquirida.

Para la reposición de inventarios se verifica la existencia de los mismos para realizar un informe en donde se detallan los inventarios agotados y se proceda a la adquisición de estos.

CONTROL No.5: Verificar el Cumplimiento de los Máximos y Mínimos para determinar los niveles de Reposición.

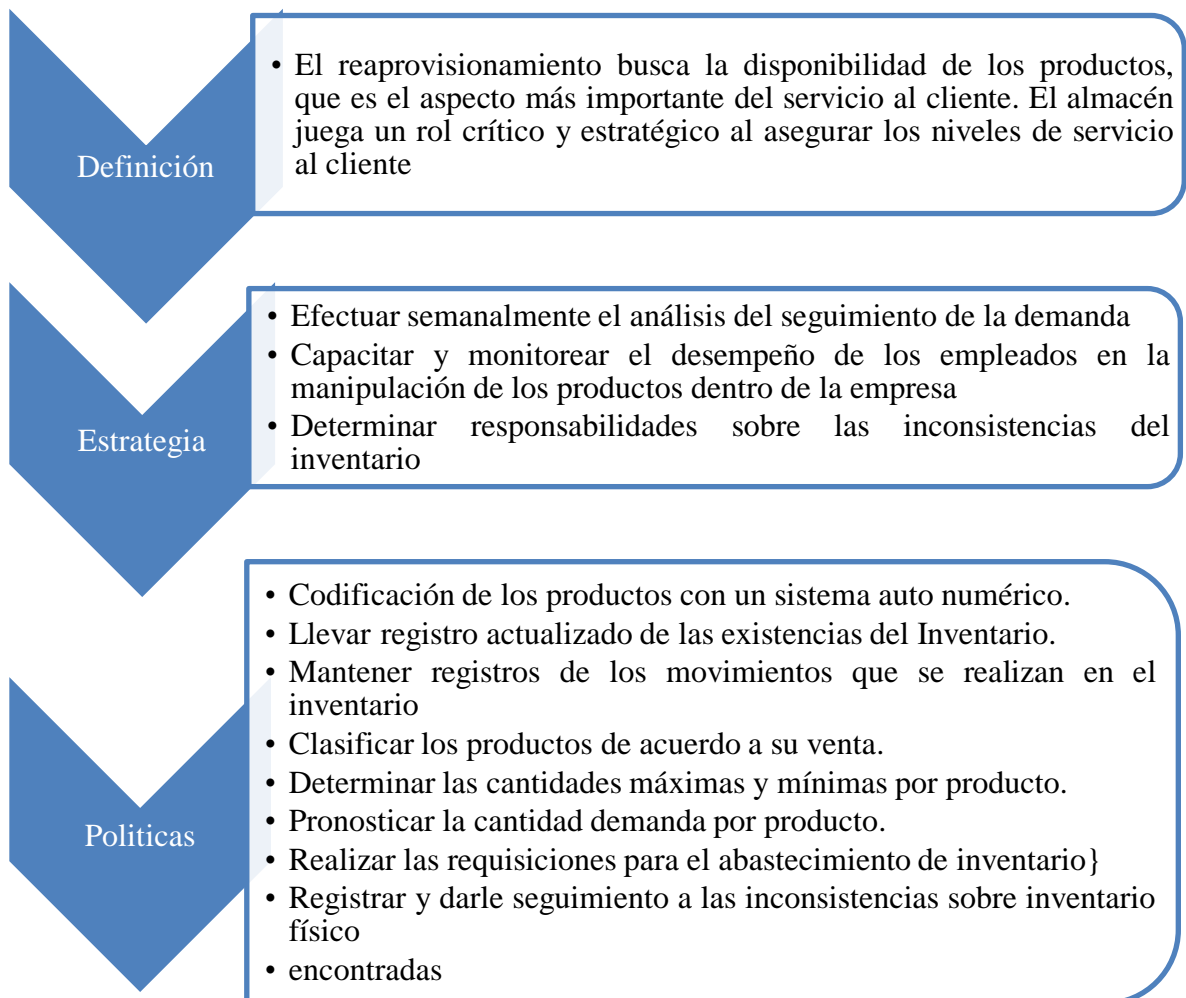
- Verificar el cumplimiento de los máximos y mínimos para poder determinar si los niveles de reposición son los que la empresa necesita realmente, de esta manera se evita el despacho de mercadería se interrumpa.

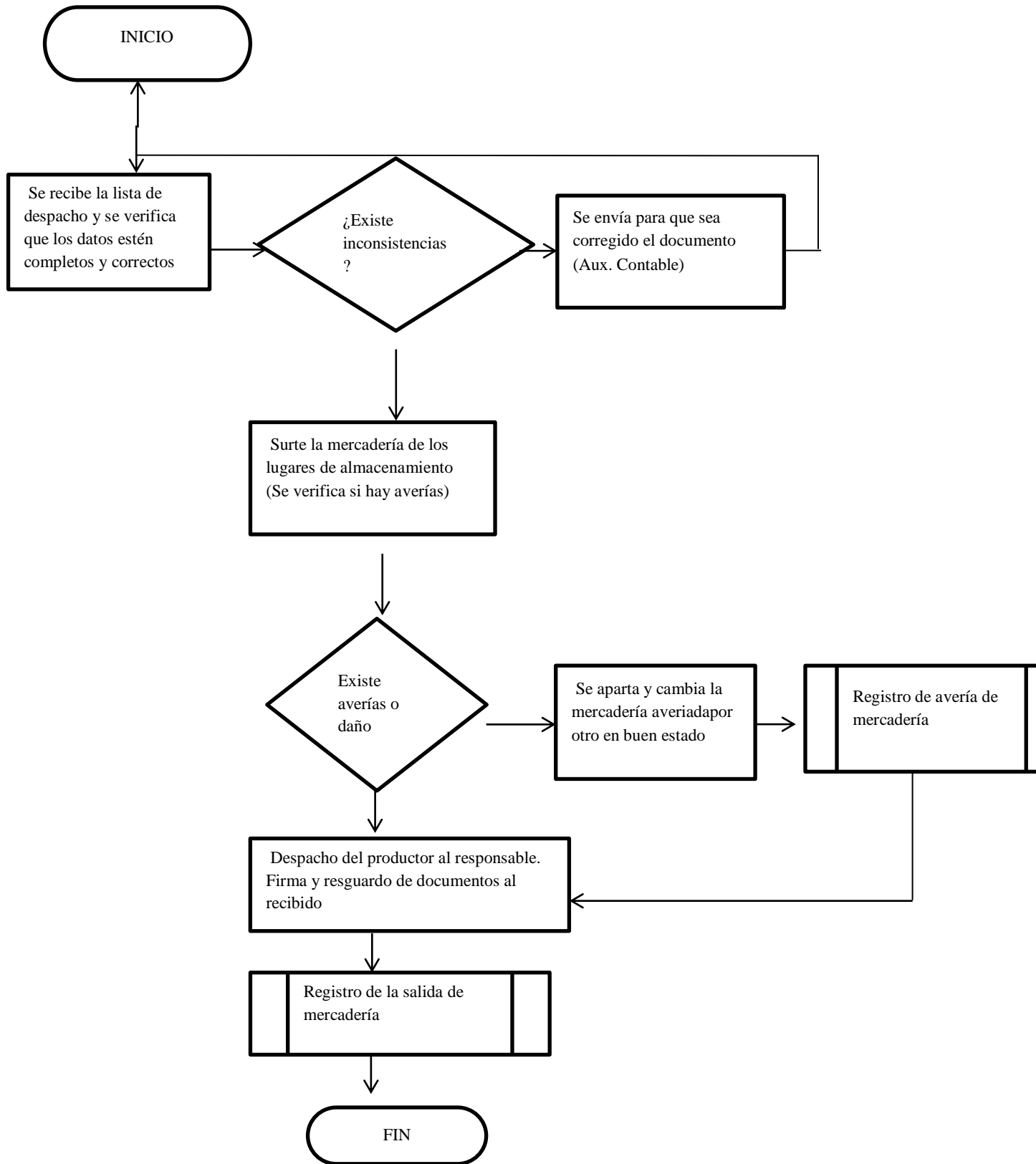
PROCESO No.6: Toma física de inventarios

- Se procede al conteo y recuento de la mercadería; se elabora un listado de la mercadería constatada, determinando artículos y cantidades. Se confronta el

listado de la mercadería con los saldos registrados en el reporte obtenido del sistema y se determina las diferentes si existieran.

- Para realizar la toma física de inventarios es necesario revisar la planificación de la misma para realizarla en las fechas establecidas con el personal designado por la gerencia
- Revisar que el detalle de la toma física de los inventarios con el reporte que genera el sistema informático, para poder determinar los sobrantes o faltantes de la mercadería.





DISTRIBUCION



CONTROL No.7: Revisar que se Cumpla los Lineamientos de Codificación.

- Revisar que se cumpla con los lineamientos de codificación establecidos por la Gerencia, con la finalidad de que se pueda llevar un registro con códigos uniformes para todas las áreas que necesiten como por ejemplo contabilidad, ventas, etc.
- Los departamentos de la empresa envían la respectiva requisición de mercadería; se recibe la adquisición, se verifica los mismos y se procede a la entrega.
- Cuando se entrega se procede a la revisión de la factura que posee el cliente para realizar la entrega de la mercadería.

CONTROL No.8: Verificar las Firmas de Autorización de la Requisiciones de Materiales (mármol y granito)

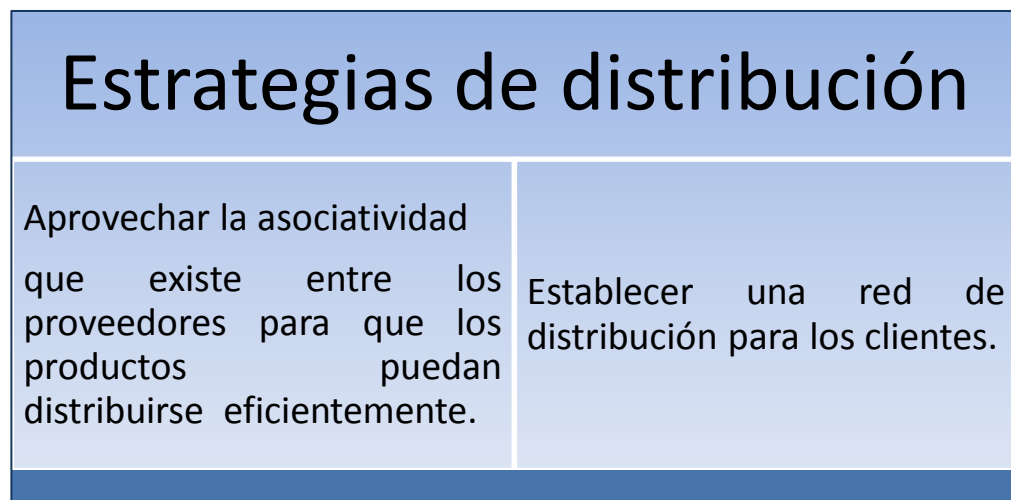
El encargado del manejo de los inventarios debe verificar que en las requisiciones de materiales se encuentre la firma del jefe de departamento que autoriza la solicitud de los mismos.

CONTROL No.9: Verificar que los comprobantes de egreso se encuentren debidamente pre numerados y en forma secuencial, con la finalidad de controlar su emisión y facilitar el registro contable de los mismos.

Verificar que en cada comprobante de egreso consten las firmas de recepción de la mercadería, con la finalidad de tener un respaldo de que el egreso de los inventarios fue real.

CONTROL No.10: Verificar la Factura con la Mercadería Entregada.

- Cuando se entrega la mercadería al cliente se debe verificar la factura con la mercadería que se va a entregar.



Servicio al cliente.-

Dentro de la distribución se puede determinar una etapa fundamental que es el servicio al cliente, por lo que es necesario determinar también parámetros que contribuyan al mejor manera a esta área, considerando que los clientes son un pilar fundamental para el normal desenvolvimiento del negocio.

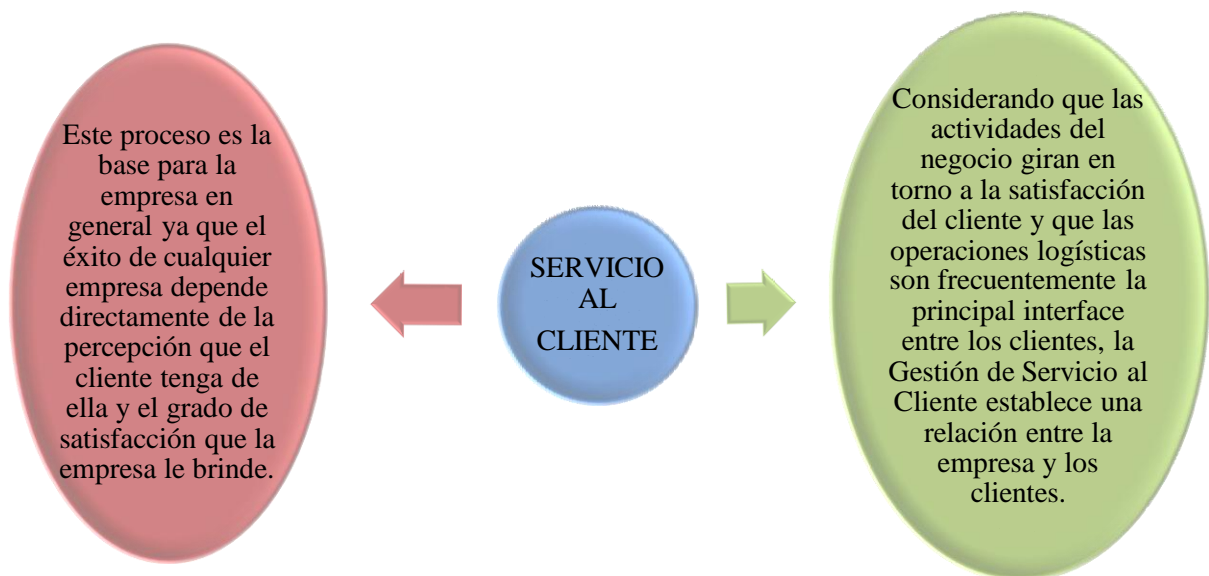
Políticas:

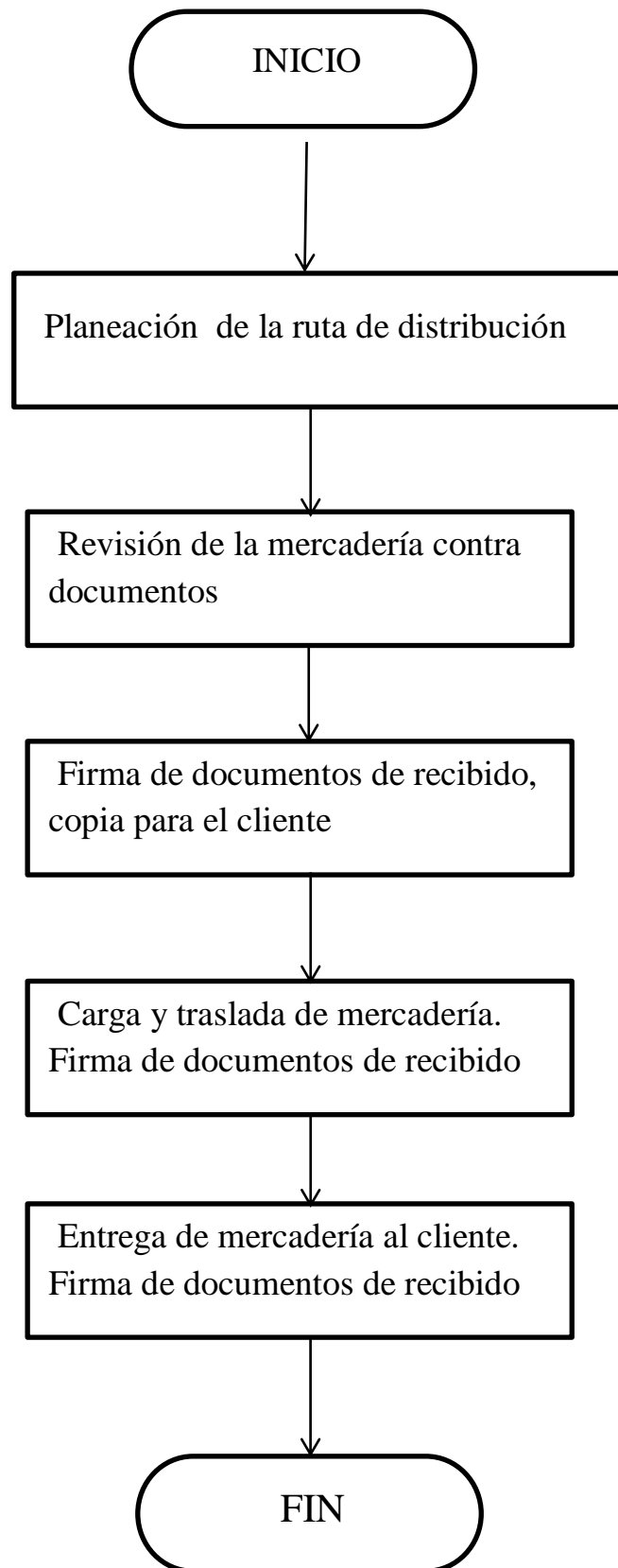
La función de servicio al cliente es la responsable de:

- * Crear y mantener actualizada una base de datos de los clientes de la empresa.
- * Clasificar los clientes de acuerdo a montos totales de compra o frecuencia de compra.
- * Mantener informado a los clientes con respecto al estado de sus pedidos.
- * Llevar registros de todas las ventas de la empresa.
- * Registrar y manejar las quejas que se presenten.
- * Efectuar rastreo de productos vendidos.
- * Llevar registros de la demanda insatisfecha.

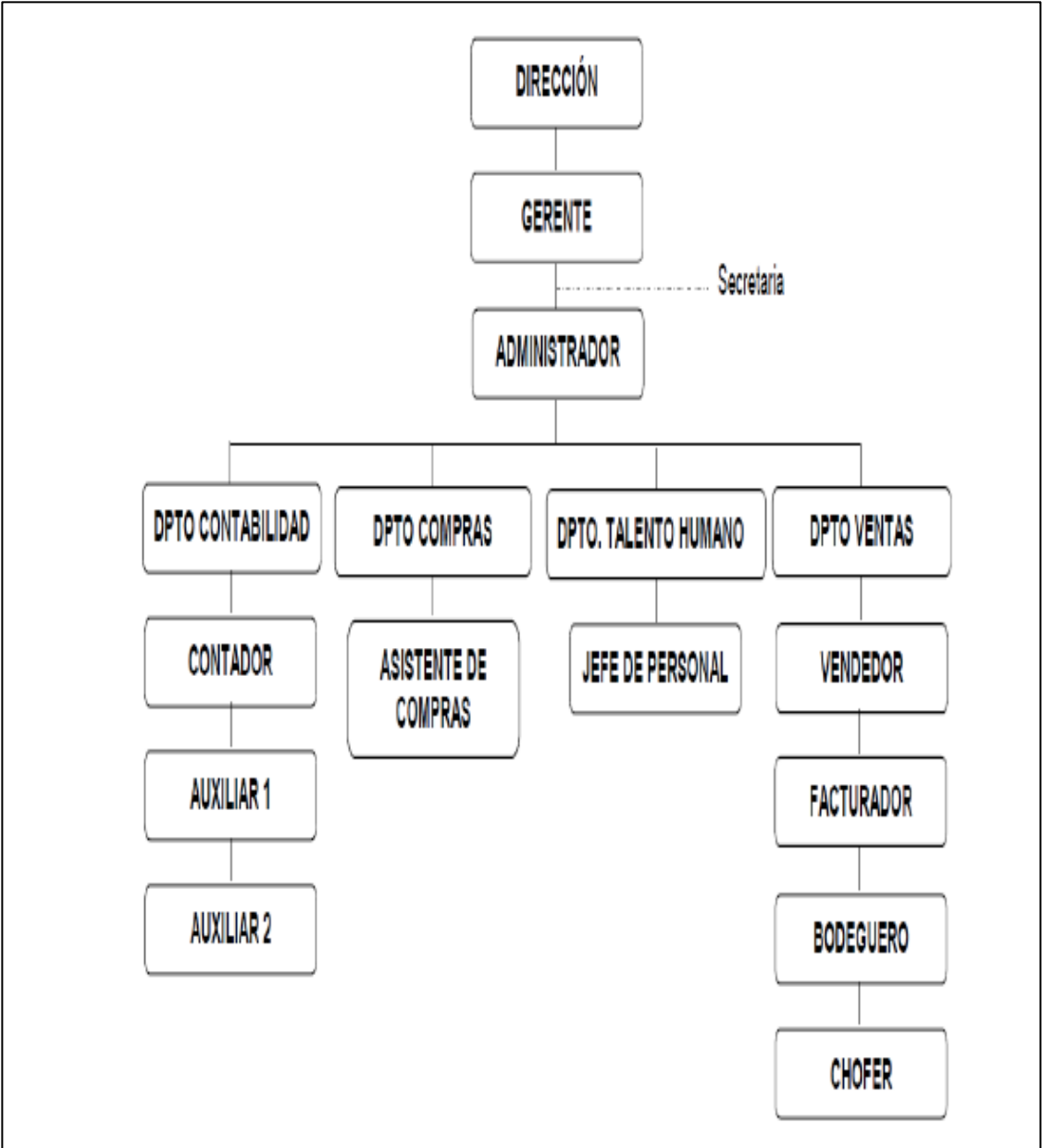
ESTRATEGIA DE SERVICIO AL CLIENTE

- * Mantener la relación con el cliente mediante cartas, por teléfono, e-mail. Sorprender a los clientes con algún detalle de artículos promocionales.
- * Incentivo a los clientes que participan activamente en el mejoramiento de servicios que brinda la empresa.






ORGANIGRAMA PROPUESTO



REGISTRO DE COMPRAS

				
Formulario 001.				
N° de factura: _____				
Fecha de Compra: _____				
Proveedor: _____				
Tel. Prov.: _____				
Forma de Pago: _____				
Código del Producto	Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Valor Total
Sub Total				\$
(-)Descuento				\$
Sub Total				\$
IVA				\$
Total Cancelado				\$
Digitado por: _____				
Revisado por: _____				



Registro de contratos.

Formulario 002

Nº de contrato: _____

Fecha de contrato: _____

Proveedor: _____

Código del Producto	Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Valor Total	Fecha de Entrega

Condiciones de Pago:

Cláusulas de rompimiento:

Proveedor: _____

Representante de la empresa _____



Registro de entregas pendientes.

Formulario 003

Nº de Contrato: _____

Proveedor: _____

Tel. Prov.: _____

Fecha	Código del Producto	Descripción	Cantidad total del contrato	Precio Unitario	Valor Total	Entregas realizadas	Saldo pendiente de entregar	Fecha de entrega

Observaciones: _____

Elaborado por: _____



Registro de Proveedores

Formulario 004

Nombre _____ del _____ Proveedor:

N° _____ de _____ Registro:
_____ Teléfono:

Fax: _____

Dirección: _____

Contacto

Nombre: _____

Puesto: _____

Celular: _____

Tel: _____

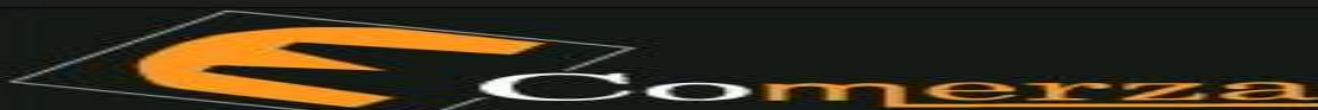
Fax : _____

Oficina: _____

Correo _____ Electrónico:

Clasificación*: _____

*Nota: La clasificación puede ser A,B o C, dependiendo las evaluaciones efectuadas al proveedor en cada compra y las políticas de la empresa.



Abastecimiento de inventario

Formulario 010

Clasificación de producto: _____

Fabricante: _____ Modelo: _____ Marca de producto: _____

Proveedor: _____ Categoría: _____

Código De producto	Descripción	Existencia Máxima	Existencia Mínima	Existencia Requerida	Precio De Costo	Numero de Pedido

Revisa

Autoriza

Procesa información

Nota: Se imprime del sistema



Bases de Datos Clientes

Formulario 016

Código de Cliente: _____

Nombre de Cliente: _____ Apellido de Cliente: _____

Dirección: _____

Ciudad: _____ Municipio: _____ Departamento: _____

Número telefónico Principal: _____ Número telefónico alterno: _____

Correo Electrónico: _____

Documento Único: _____

Razón Económica: _____

Clasificación*: _____

Personas Autorizadas para compras:

Nombre

1: _____

Nombre

2: _____

Observaciones:

Espacio reservado para empresa:

Revisa

Autoriza

Nota: Se imprime del sistema

6.8.- ADMINISTRACIÓN

La presente propuesta estará administrada por El Gerente como cabeza de la organización, el contador como eje dinámico del buen funcionamiento del proceso logístico y la investigadora.

6.9.- PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN

Una vez implementado el proceso de inventarios, se debe realizar una evaluación a los tres meses para realizar algún reajuste en caso de ser necesario y a los seis meses evaluar el proceso mediante la comparación contable con los formatos diseñados para cada una de las áreas del departamento que se propone.

La evaluación se realizó a través de entrevistas a los involucrados en área de inventarios

PREGUNTAS BASICAS	EXPLICACIÓN
¿ Quienes necesitan evaluar?	La evaluación de las actividades del plan de acción es solicitada por parte del gerente de la empresa, así como también el área contable de la empresa.
¿ Por qué evaluar?	Porque la gestión de stock no es eficiente en su registro, control y mantenimiento en la empresa, proporcionando información financiera distorsionada
¿ Para qué evaluar?	Para determinar el grado de influencia del control de los inventarios en la rentabilidad de Comerza
¿ Qué evaluar?	SE debe evaluar los procedimientos de control contables de inventarios,

	políticas y procedimientos de los mismos, para de esta manera mejorar la rentabilidad de la empresa.
¿ Quién evalúa?	La responsabilidad de evaluar las actividades del plan de acción estará a cargo del gerente de la empresa con apoyo del contador
¿ Cuándo evaluar?	La evaluación de las nuevas herramientas o políticas se realizará durante y después del período de implementación de actividades encaminadas a mejorar el control de los inventarios y el incremento de la rentabilidad
¿ Cómo evaluar?	Utilizando el método analítico (preguntas)
¿ Con qué evaluar?	Se evaluará con formularios de entrevistas

Bibliografía

- Alfonso, D. (2002). *Contabilidad General*. Carabobo.
- Alvin, E. (2007). *Auditoria un enfoque integral*. México.
- Anderson, D., Sweeney, D., & Williams, T. (1990). *Introducción a los Modelos Cuantitativos*. Editorial Iberoamericana.
- Andrade, N. (2010). *La incidencia del control interno de inventarios en el proceso de depachos de la empresa Novocentro Codisa matriz Ambato*. Ambato.
- Asamblea nacional. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*.
- Ávila, H. (2011). Obtenido de <http://www.eumed.net/libros/2006c/203/2i.htm>
- Bravo, S. (2003). *Los índices de rentabilidad económica y financiera*.
- Burbano Ruiz, J. (1998). *Enfoque Moderno de Planeación y Control de Recursos*. Bogotá: McGraw- Hill Interamericana .
- Carpio, M. P. (2003). *Automatización del sistema de control interno en comercial Israel de electrodomesticos*.
- Chonlvis, F. (2005). *Diccionario de Contabilidad. Terminología de la*. Quito.
- Deobold, V. (2006). Obtenido de <http://www.gestion.com/finanzas-contaduría/costos-y-propuestas-de-fichas-para-costos.htm>.
- Estupiñan, R., & Cano, M. (2006). *Administración de Gestión de Riesgos ERM y la Auditoría Interna*. Bogotá : Ecoe Ediciones.
- Ezequiel, A. (1990). *Investigación Científica*.

- Hernandez de canales , F. (2011). *metodología de la investigación*.
- Herrera, L., Medina, A., & Naranjo, G. (1999). *Tutoría de la investigación científica*. Ambato.
- Kuhn, T. (2011). Obtenido de <http://www.cidse.itcr.ac.cr/revistamate/ContribucionesV4n22003/meza/pag1.html>
- León, S. (2005). *Logística de inventarios para Industrias Catedral*. Ambato.
- López, M. (2006). *Auditoria De Gestión Como Herramienta Para Evaluar Los Procesos Administrativos, Financieras Y Operativos de empresas grandes*.
- Mantilla, A. S. (2005). *Control Interno Informe Coso*. Kimpres Ltda.
- Matínez, N. (2010). *Factores de rentabilidad en las decisiones financieras*. Obtenido de <http://moblibar.com.mx/articulos/index.php/administracion-yfinanzas/41-administración-básica>.
- Muñoz, R., & Mora, L. (2002). *Diccionario de Logística y Internacionales*. Medellín.
- NIIF. (s.f.). *NIIF Completas*.
- NIIF para Pymes. (s.f.).
- Normas Internacionales de Contabilidad. (s.f.).
- Núñez, P. (16 de febrero de 2008). Obtenido de <http://www.knoow.net/cieeconcom/gestion/gestionfinanciera.htm.plus>
- Ochoa Jimenez, D. F. (2012). *Diseño de mejoramiento del sistema de control de inventarios*. UCE, Quito.
- Ortega, A. (2008). *Planeación Financiera estratégica*. Mc-Graw Hill.

- Ortega, A. (2008). *Planeación Financiera estratégica*. Mc- Graw Hill.
- Peña, J. (2007). *Control, auditoría y Revisoría Fiscal incluye*. Ecoe Ediciones.
- Pérez, A. (2004). *Modalidad de la Investigación*.
- Rincón , C., Lasso, G., & Parrado, Á. (2010). *Contabilidad siglo XXI*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Rodriguez Cruz, H. (2013). *Estrategias de Inventarios*. 70.
- Sarmiento, R. (1998). *Contabilidad General*, (décima ed.). Editorial Voluntad.
- Serrano, A., & Alonso, S. (2008). *Economía de la empresa agroalimentaria* (Cuarta ed.). México: Ediciones Mundi- Prensa.
- Shank, J., & Govindarajan, V. (1998). *Gerencia Estratégica de Costos* (Capitulo dos ed.). Grupo Editorial Norma.
- Vasquez, J., & Caniggia, N. (s.f.). *Procedimientos Básicos Curso Gramas y Control Interno*. Macchi.
- Zapata, P. (2005). *Contabilidad General*. ISBN.

**A
N
E
X
O
S**

ANEXO UNO

IR2 **SRI**
REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES
...le hace bien al país!

NÚMERO RUC: 1802246908001

APELLIDOS Y NOMBRES: AVILES ALBAN LORENA DE LOURDES

NOMBRE COMERCIAL: COMERZA

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

CALIFICACIÓN ARTESANAL: NUMERO:

FEC. NACIMIENTO: 22/02/1968 **FEC. ACTUALIZACIÓN:**

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 30/11/2006 **FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**

FEC. INSCRIPCIÓN: 30/11/2006 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCION.

DOMICILIO TRIBUTARIO:
Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: MATRIZ Calle: AV. MIRADORES Número: 01-39 Referencia: A
VEINTE METROS DE LA PILETA, CONDOMINIO JARAMILLO, EDIFICIO DE CINCO PISOS, COLOR CAFE Teléfono
034460353

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC: 1802246308001

APELLIDOS Y NOMBRES: AVILES ALBAN LORENA DE LOURDES

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

Nº ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO:	ABIERTO	MATRIZ:	FEC. INICIO ACT:	30/11/2011
NOMBRE COMERCIAL:	COQUERZA				FEC. CIERRE:	
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:					FEC. RESNICO:	

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCION.
ACTIVIDADES PARA LA TERMINACION O ACABADO DE EDIFICIOS U OTRA OBRA, DE REVESTIMIENTO DE PISOS Y PAREDES CON BALDOSAS, AZULEJOS, PAPEL TAPIZ, PARQUET, ALFOMBRAS Y GRANITO.

DIRECCION ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: HUACHI GRANDE Barrio: HUACHILA VAGDALENA Calle: DESVIO A TIBALTO Numero: 011 Intersección: VIA A SANTA ROSA Referencia: A OCHENTA METROS DE LA ESCUELA ABO. CASA DE UN PISO, COLOR BLANCO Telefono Trabajo: 032414048 Celular: 0998468176

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Código: ABL0030113 Lugar de emisión: AMBATO, MANUELITA Fecha y hora: 18/03/2013 08:30:55

ANEXO DOS

Universidad Técnica de Ambato

Facultad de Contabilidad y Auditoria

Fecha:

Objetivo:

Este cuestionario tiene como finalidad recopilar datos sobre cumplimiento de control interno de inventarios de la empresa Comerza, por tal motivo se solicita muy comedidamente contestar las siguientes preguntas con la mayor objetividad. Esta información se utilizará únicamente con fines académicos.

Instrucciones:

Lea detenida demente las preguntas y marque con X las respuestas.

Preguntas:

1.- ¿Considera que las políticas definidas para la recepción, almacenamiento y despacho de inventarios se actualizan constantemente?

SI () NO ()

2.- ¿Cree usted que es importante mejorar el sistema de control de inventarios?

SI () NO ()

3.- ¿Considera usted que un control de inventarios asegure la oportunidad de mejorar la rentabilidad de la empresa?

SI () NO ()

4.- ¿ Existe personal suficiente para el control de inventarios?

SI () NO ()

5. ¿Existen capacitaciones constantes para el personal con respecto al manejo de inventarios?

SI () NO ()

6. ¿Se realizan tomas físicas de inventarios?

Mensualmente () Trimestralmente () Semestralmente ()

Anual () Otro () No se realiza ()

7. ¿Existe inventario que no se ha podido vender en determinado período y que se podría liquidar?

Siempre () Algunas veces () Nunca ()

8.- ¿Las bodegas de inventarios están acondicionadas de manera que permitan la conservación del inventario?

SI () NO ()

9.- ¿Cómo calificaría usted el proyecto de implementar un sistema de control interno de inventarios?

Muy oportuno () Oportuno () Necesario () NO necesario ()

10. ¿Cuáles son los limitantes para la aplicación de un adecuado sistema de control de inventarios?

Desconocimiento () Desinterés () Otros ()

11. ¿Considera que la rentabilidad de la empresa se ve afectada por el control de inventarios?

SI () NO ()

Gracias por su Colaboración



Balance General

Al 30 Junio de 2013

CODIGO	DESCRIPCION	
1.	ACTIVO	776.203,59
1.1.	CORRIENTE	507.420,69
1.1.1.	DISPONIBLE	45.773,77
1.1.1.01.	CAJA	992,56
1.1.1.01.00001	Caja Efectivo	3,36
1.1.1.01.00002	Caja Chica	989,20
1.1.1.02.	BANCOS	44.781,21
1.1.1.02.00001	Produbanco Cta. Cte#02080010799	25.404,86
1.1.1.02.00002	Banco Caja Chica	55,15
1.1.1.02.00003	Banco Internacional	19.321,20
1.1.2.	EXIGIBLE	158.408,93
1.1.2.01.	CLIENTES	108.667,99
1.1.2.01.01.	CLIENTES	89.246,06
1.1.2.01.01.001	Cuentas por Cobrar Clientes	89.246,06

1.1.2.01.02.	DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	21.275,64
1.1.2.01.02.001	Documentos por Cobrar	21.275,64
1.1.2.01.03.	CUENTAS INCOBRABLES	-1.853,71
1.1.2.01.03.001	Prov. Cuentas Incobrables	-1.853,71
1.1.2.02.	ANTICIPOS	43.482,89
1.1.2.02.00002	Anticipo a Proveedores Nacionales	42.943,52
1.1.2.02.00005	Anticipo Servicios	180,00
1.1.2.02.00006	Otras Ctas. por Cobrar	359,37
1.1.2.03.	OBLIGACIONES FISCALES	6.258,05
1.1.2.03.00001	12% IVA P agado	-0,04
1.1.2.03.00002	Credito Tributario 12% Iva	5.172,85
1.1.2.04.00003	Retenciones IR Clientes	990,68
1.1.2.04.00005	Retencion IVA Clientes	94,56
1.1.3.	REALIZABLE	303.237,99
1.1.3.01.	INVENTARIOS	303.237,99
1.1.3.01.00001	Mercaderia	303.237,99
1.2.	FIJO	268.782,90
1.2.1.	DEPRECIABLE	268.782,90
1.2.1.01.	EDIFICIOS Y MEJORAS	194.831,47
1.2.1.01.00001	Costo Edificios	208.983,25
1.2.1.01.00002	Deprec.Acumulada Edificios	-14.151,78
1.2.1.02.	MAQUINARIA Y EQUIPO	19.416,35

1.2.1.02.00001	Costo Maquinaria y Equipo	24.132,80
1.2.1.02.00002	Deprec.Acumulada Maq y Equipo	-4.716,45
1.2.1.03.	MUEBLES Y ENSERES	2.655,15
1.2.1.03.00001	Costo Muebles y Enseres	3.377,40
1.2.1.03.00002	Deprec.Acumulada Muebles y Ens	-722,25
1.2.1.04.	EQUIPO DE OFICINA	792,49
1.2.1.04.00001	Costo Equipo de Oficina	888,39
1.2.1.04.00002	Deprec.Acumulada Equipo Oficin	-95,90
1.2.1.05.	VEHICULOS	49.683,03
1.2.1.05.00001	Costo Vehiculos	68.470,85
1.2.1.05.00002	Deprec. Acumulada Vehículos	-18.787,82
1.2.1.06.	EQUIPO DE COMPUTO	1.404,41
1.2.1.06.00001	Costo Equipo de Computo	5.002,68
1.2.1.06.00002	Deprec. Acumulada Eq. Cómputo	-3.598,27
	TOTAL ACTIVO	776.203,59
2.	PASIVO	-529.148,20
2.1.	PASIVO CORRIENTE	-323.197,41
2.1.1.	PASIVO CORTO PLAZO	-141.297,45
2.1.1.01.	OBLIGACIONES POR PAGAR	-7.650,66
2.1.1.01.00001	Prestamos Bancarios	-5.208,12
2.1.1.01.00002	Tarjeta Diners Club	-2.337,86
2.1.1.01.00003	Tarjeta Mastercard	-104,68

2.1.1.02.	PROVEEDORES	-133.646,79
2.1.1.02.00001	Proveedores	-12.513,02
2.1.1.02.00002	Proveedor GRAMIC	-121.133,77
2.1.2.	BENEFICIOS SOCIALES	-654,75
2.1.2.01.	BENEFICIOS SOCIALES IESS	-654,75
2.1.2.01.00001	Aporte Personal 9.35%	-284,74
2.1.2.01.00004	Aporte Patronal 12.15%	-370,01
2.1.3.	BENEFICIOS SOCIALES	-13.146,99
2.1.3.01.	BENEFICIOS SOCIALES	-13.146,99
2.1.3.01.00001	Décimo Tercer Sueldo	-995,17
2.1.3.01.00002	Décimo Cuarto Sueldo	-1.106,40
2.1.3.01.00003	15% Participación Trabajadores	-11.045,42
2.1.4.	OBLIGACIONES FISCALES	-2.317,77
2.1.4.01.	IMPUESTOS POR PAGAR	-2.317,77
2.1.4.01.00001	12 % IVA Cobrado	-1.889,41
2.1.4.01.00003	Ret. Fte Impto Renta	-181,33
2.1.4.01.00004	Ret. Fte Impuesto IVA	-247,03
2.1.5.	CUENTAS POR PAGAR	-165.780,45
2.1.5.01.	CUENTAS POR PAGAR	-165.780,45
2.1.5.01.00001	Anticipo de Clientes	-31.928,58
2.1.5.01.000010	CXP Lorena Aviles	-16.206,96
2.1.5.01.000011	CXP Diners Club	-8.470,59
2.1.5.01.00003	Sueldos por Pagar	-2.884,38

2.1.5.01.00005	Otras Cuentas por Pagar	-3.509,30
2.1.5.01.00006	Prestamo Manolo Barona	-20.000,00
2.1.5.01.00007	CXP Marmoles Tungurahua	-62.465,50
2.1.5.01.00008	CXP Catalina Aviles	-2.458,00
2.1.5.01.00009	CXP Jaime Vinueza	-17.857,14
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE	-205.950,79
2.2.1.	PASIVO A LARGO PLAZO	-205.950,79
2.2.1.01.	DOCUMENTOS	-205.950,79
2.2.1.01.00001	Prestamo Instituciones Financieras	-56.049,54
2.2.1.01.00002	Prestamo Juan Acosta	-21.000,00
2.2.1.01.00004	Multihabitat S.A	-128.901,25
	TOTAL PASIVO	-529.148,20
3.	PATRIMONIO	-247.055,39
3.1.	CAPITAL	-178.844,15
3.1.2.01.00002	Capital Lorena Aviles	-178.844,15
3.4.	RESULTADOS	-68.211,24
3.4.1.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-22.623,76
3.4.1.01.	RESULTADOS DEL EJERCICIO.	-22.623,76
3.4.1.01.00001	Utilidad o Perdida Ejercicio	-22.623,76
3.4.2.	RESULTADOS ACUMULADOS	-45.587,48
3.4.2.01.	RESULTADOS ACUMULADOS	-45.587,48
3.4.2.01.00001	Utilidades Acumuladas	-45.587,48

TOTAL PATRIMONIO	-247.055,39
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	-776.203,59

GERENTE GENERAL

CONTADOR

**BALANCE DE
RESULTADOS**

CODIGO	NOMBRE	MENSUAL	SALDO
4.	INGRESOS	-185.881,01	-185.881,01
4.1.	OPERACIONALES	-184.180,58	-184.180,58
4.1.1.	VENTAS	-184.180,58	-184.180,58
4.1.1.01.	VENTAS DE ERCADERIAS	-184.272,42	-184.272,42
4.1.1.01.00001	Ventas tarifa 12%	-184.272,42	-184.272,42
4.1.1.03.	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES	91,84	91,84
4.1.1.03.00001	Descuento en Ventas	91,84	91,84
4.2.	NO OPERACIONALES	-1.700,43	-1.700,43
4.2.1.	OTROS INGRESOS	-1.700,43	-1.700,43
4.2.1.01.	OTROS INGRESOS	-1.700,43	-1.700,43
4.2.1.01.00001	Interes en Bancos	-1,57	-1,57
4.2.1.01.00003	Otros Ingresos	-1.590,96	-1.590,96
4.2.1.01.00004	Ingreso por Departamento	-107,90	-107,90
	TOTAL INGRESOS	-185.881,01	-185.881,01
5.	EGRESOS	163.257,25	163.257,25
5.1.	COSTO DE VENTAS	125.755,62	125.755,62
5.1.1.	COSTO DE VENTAS MERCADERIAS	125.755,62	125.755,62
5.1.1.01.	COSTO DE VENTAS MERCADERIAS	125.755,62	125.755,62

5.1.1.01.00001	Costo de Ventas	125.755,62	120.864,93
5.2.	GASTOS OPERACIONALES	36.617,92	36.617,92
5.2.1.	GASTOS GENERALES ADMINISTRATIVOS Y OPERACIONALES	25.726,04	25.726,04
5.2.1.01.	GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIONALES	25.726,04	25.726,04
5.2.1.01.00001	Sueldos Salarios y mas Remuneraciones	11.095,95	11.095,95
5.2.1.01.00002	Aporte a la Seguridad Social	1.110,03	1.110,03
5.2.1.01.00006	Arriendo	1.950,00	1.950,00
5.2.1.01.00007	Servicios Basicos (agua, energia y telecomunicacion	1.205,11	1.205,11
5.2.1.01.00008	Suministros de Oficina	174,48	174,48
5.2.1.01.00010	Mantenimiento Vehiculos	692,86	692,86
5.2.1.01.00011	Mantenimiento Equipos	273,53	273,53
5.2.1.01.00012	Otros Beneficios	5,21	5,21
5.2.1.01.00013	Gastos de Gestion	385,96	385,96
5.2.1.01.00014	Seguros Contratados	778,88	778,88
5.2.1.01.00018	Combustibles	870,93	870,93
5.2.1.01.00019	Capacitacion y Entrenamiento	90,00	90,00
5.2.1.01.00020	Imp. Contribuciones y Otros	20,00	20,00
5.2.1.01.00022	Movilizacion y Estadia	61,98	61,98
5.2.1.01.00023	Alimentacion	376,88	376,88
5.2.1.01.00024	Gasto Depreciacion	6.592,32	6.592,32
5.2.1.01.00025	Mantenimiento Local	-382,60	-382,60
5.2.1.01.00026	Gasto Imprenta	90,00	90,00

5.2.1.01.00027	Tiempo Parcial	10,82	10,82
5.2.1.01.00028	Condominio	323,70	323,70
5.2.2.	GASTOS DE VENTAS	7.706,85	7.706,85
5.2.2.01.	GASTOS DE VENTAS	7.706,85	7.706,85
5.2.2.01.00006	Promocion y Publicidad	1.602,08	1.602,08
5.2.2.01.00007	Transporte	3.322,19	3.322,19
5.2.2.01.00008	Suministros y Materiales	905,75	905,75
5.2.2.01.00009	Comision Venta	70,00	70,00
5.2.2.01.00010	Servicios Varios (Mano de Obra)	1.372,64	1.372,64
5.2.2.01.00011	Movilizacion	29,00	29,00
5.2.2.01.00013	Autoconsumo	405,19	405,19
5.2.3.	GASTOS FINANCIEROS	3.185,03	3.185,03
5.2.3.01.	GASTOS FINANCIEROS	3.185,03	3.185,03
5.2.3.01.00001	Intereses y Comi Prestamos Bancarios	2.356,46	2.356,46
5.2.3.01.00002	Gastos Bancarios y Financieros	712,52	470,06
5.2.3.01.00003	Gastos Transferencias Bancarias	92,59	92,59
5.2.3.01.00004	IVA no Utilizado en los Servicios Bancarios	23,46	23,46
5.3.	EGRESOS NO OPERACIONALES	883,71	883,71
5.3.1.	EGRESOS NO OPERACIONALES		
5.3.1.01.	EGRESOS NO OPERACIONALES		
5.3.2.	GASTOS NO DEDUCIBLES	883,71	883,71
5.3.2.01.	GASTOS NO DEDUCIBLES	883,71	883,71

5.3.2.01.00001	Gastos no Deducibles	71,21	71,21
5.3.2.01.00002	Pago Intereses a Terceros	812,50	812,50
5.3.2.01.00003	Retenciones Asumidas	0,00	0,00
	TOTAL COSTOS	163.257,25	163.257,25
	TOTAL EGRESOS	163.257,25	163.257,25
	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	-22.623,76	-22.623,76