



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

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

**TEMA: “EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD
EN LA EMPRESA INDUSTRIAS LICORERAS ASOCIADAS S.A. EN LA
CIUDAD DE AMBATO”**

AUTORA: Jenniffer Geovanna Zambrano Cuesta

TUTOR: Dra. Marcela Karina Benítez Gaibor, Mg.

AMBATO - ECUADOR

DICIEMBRE 2014

APROBACIÓN POR EL TUTOR

Yo, Dra. Marcela Karina Benítez Gaibor, en mi calidad de Tutor del trabajo de graduación con el tema: “El Control Interno de Inventarios y la Rentabilidad en la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A de la ciudad de Ambato”, desarrollado por JennifferGeovanna Zambrano Cuesta, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho trabajo de investigación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el reglamento de graduación de pregrado, modalidad independiente y en el normativo para la presentación de trabajos de graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, 04 Diciembre del 2014.



DRA. KARINA BENÍTEZ
TUTOR

AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN

Yo, JennifferGeovanna Zambrano Cuesta, con C.I. 180496899-6, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el trabajo de “El Control Interno de Inventarios y la rentabilidad en la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A de la ciudad de Ambato”, como también los contenidos presentados, las ideas, análisis, síntesis son de exclusiva responsabilidad de mi persona en calidad de autora de este trabajo investigativo.

Ambato, 04 Diciembre del 2014.



JENNIFFER GEOVANNA ZAMBRANO CUESTA

AUTORA

APROBACION DEL TRIBUNAL DE GRADO

El tribunal de grado, aprueba el trabajo de graduación con el tema “El Control Interno de Inventarios y la Rentabilidad en la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A. de la ciudad de Ambato”, elaborado por JennifferGeovanna Zambrano Cuesta, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad Y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 04 Diciembre del 2014.



Dr. Paul Ortiz

PROFESOR CALIFICADOR



Dra. Cecilia Toscano
PROFESOR CALIFICADOR



Ing. Mauricio Sánchez
PRESIDENTE TRIBUNAL

DEDICATORIA

*A dios, por darnos la vida y el valor diario para
luchar por nuestras metas.*

*A mis padres por el apoyo incondicional en
momentos buenos y malos, por su gran sacrificio*

*A mis hermanas, por su apoyo moral, fuerza, coraje,
amor y comprensión*

*A una persona especial quien desde su llegada ha
transformado mis tristezas en alegrías y mis sueños en
realidad Josué.*

*A mi tutora por su paciencia y optimismo
empujándome al éxito.*

Jenniffer

AGRADECIMIENTO

A la Facultad de Contabilidad y Auditoría por tan valioso aporte al mejoramiento del Talento Humano, en especial a la Dra. Karina Benítez, quien fue mi guía durante la investigación y permitió la realización de este trabajo.

Al personal Administrativo y Operativo de la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A., quienes colaboraron con la información necesaria.

Gracias a todos mis amigos a mi familia y de manera especial a mis padres que estuvieron siempre conmigo, por apoyo incondicional que me brindaron permitiéndome terminar un peldaño más de estudios en mi vida.

Jenniffer

INDICE GENERAL

PRELIMINARES

Contenido

Página De Titulo Portada	I
APROBACIÓN POR EL TUTOR	II
APROBACION DEL TRIBUNAL DE GRADO	IV
DEDICATORIA	V
AGRADECIMIENTO	VI
INDICE GENERAL	VII
INDICE DE GRÁFICOS	IX
INDICE DE TABLAS	X
INDICE DE FIGURAS	XI
INDICE DE FLOJOGRAMAS	XII
INDICE DE DOCUMENTOS	XII
RESUMEN EJECUTIVO	XIII
INTRODUCCIÓN	XIV
CAPITULO I	1
EL PROBLEMA	1
1.1 TEMA:.....	1
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.3. JUSTIFICACION	14
1.4. OBJETIVOS	15
CAPÍTULO II	16
MARCO TEÓRICO	16
1.2. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	16
2.2. FUNDAMENTACIONES	20
2.3. CATEGORIAS FUNDAMENTALES	36
2.4. MARCO TEORICO	39
2.5. HIPÓTESIS	57
CAPÍTULO III	58
MEDOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	58
3.1. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN.....	58
3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN	59

3.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN	61
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA	62
3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	65
3.6. PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.....	67
3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS.....	68
CAPÍTULO IV	71
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	71
4.1 Análisis e interpretación de resultados	71
4.3. VERIFICACION DE HIPOTESIS.....	92
CAPITULO V	99
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	99
5.1. Conclusiones.....	99
5.2 Recomendaciones	100
CAPÍTULO VI.....	101
PROPUESTA	101
6.1. DATOS INFORMATIVOS.....	101
6.2. ANTECEDENTES	103
6.3. JUSTIFICACIÓN.....	104
6.4. OBJETIVOS.....	105
6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD.....	106
6.6. FUNDAMENTACIÓN	107
6.7 MODELO OPERATIVO	112
1.1 ANTECEDENTES	117
1.2 MISIÓN Y VISIÓN INSTITUCIONAL.....	119
1.3 ESTRUCTURA ORGÁNICA.....	119
1.5 TIPOS DE INVENTARIO	121
SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS.....	131
2.1. AMBIENTE DE CONTROL	131
2.2. EVALUACIÓN DE RIESGOS	138
2.3.- ACTIVIDADES DE CONTROL.....	143
2.4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.....	168
2.5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO	170
3.1 CARTA DE PRESENTACIÓN A GERENCIA	175
6.8 ADMINISTRACIÓN DE LA PROPUESTA.....	178
6.9 PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN	178

INDICE DE GRÁFICOS

Grafico N° 1 Pregunta N°1	72
Grafico N° 2 Pregunta N° 2	73
Grafico N° 3 Pregunta N° 3	74
Grafico N° 4 Pregunta N° 4	75
Grafico N° 5 Pregunta N° 5	76
Grafico N° 6 Pregunta N° 6	77
Grafico N° 7 Pregunta N° 7	78
Grafico N° 8 Pregunta N° 8	79
Grafico N° 9 Pregunta N° 9	80
Grafico N° 10 Pregunta N° 10	81
Grafico N° 11 Pregunta N° 11	82
Grafico N° 12 Pregunta N° 12	83
Grafico N° 13 Pregunta N° 13	84
Grafico N° 14 Pregunta N° 14	85
Grafico N° 15 Pregunta N° 15	86
Grafico N° 16 Pregunta N° 16	87
Grafico N° 17 Pregunta N° 17	88
Grafico N° 18 Pregunta N° 18	89
Grafico N° 19 Pregunta N° 19	90
Grafico N° 20 Pregunta N° 20	91
Grafico N° 21: Determinación “t” Student	97

INDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Industrias Productoras de Licores a Nivel Nacional.....	3
Tabla N° 2: NIAS	27
Tabla N° 3: Resumen de población a investigarse	63
Tabla N° 4 Pregunta N°1	72
Tabla N° 5 Pregunta N° 2	73
Tabla N° 6 Pregunta N° 3	74
Tabla N° 7 Pregunta N° 4	75
Tabla N° 8 Pregunta N° 5	76
Tabla N° 9 Pregunta N° 6	77
Tabla N° 10 Pregunta N° 7	78
Tabla N° 11 Pregunta N° 8	79
Tabla N° 12 Pregunta N° 9	80
Tabla N° 13 Pregunta N° 10	81
Tabla N° 14 Pregunta N° 11	82
Tabla N° 15 Pregunta N° 12	83
Tabla N° 16 Pregunta N° 13	84
Tabla N° 17 Pregunta N° 14	85
Tabla N° 18 Pregunta N° 15	86
Tabla N° 19 Pregunta N° 16	87
Tabla N° 20 Pregunta N° 17	88
Tabla N° 21 Pregunta N° 18	89
Tabla N° 22 Pregunta N° 19	90
Tabla N° 23 Pregunta N° 20	91
Tabla N° 24: <i>Modelo Operativo</i>	112
Tabla N° 25: <i>Manual de Referencia</i>	140
Tabla N° 26: <i>Actividades del Proceso de Adquisición de Materiales</i>	147
Tabla N° 27: <i>Actividades del Proceso de Producción del Ron</i>	149
Tabla N° 28: <i>Actividades del Proceso de Comercialización y venta</i>	152
Tabla N° 29: <i>Información y Comunicación</i>	169
Tabla N° 30: <i>Índices de Rentabilidad</i>	173

INDICE DE FIGURAS

Figura N° 1: Árbol de Problemas	10
Figura N° 2: Tipos de Paradigmas.....	21
Figura N° 3: Superordinación Conceptual.....	36
Figura N° 4: Sub-ordinación conceptual Variable Independiente.....	37
Figura N° 5: Sub-ordinación conceptual Variable Dependiente	38
Figura N° 6: Tipos de Rentabilidad.....	53
Figura N° 7 Pregunta N°1	72
Figura N° 8 Pregunta N° 2.....	73
Figura N° 9 Pregunta N° 3.....	74
Figura N° 10 Pregunta N° 4.....	75
Figura N° 11 Pregunta N° 5.....	76
Figura N° 12 Pregunta N° 6.....	77
Figura N° 13 Pregunta N° 7.....	78
Figura N° 14 Pregunta N° 8.....	79
Figura N° 15 Pregunta N° 9.....	80
Figura N° 16 Pregunta N° 10.....	81
Figura N° 17 Pregunta N° 11.....	82
Figura N° 18 Pregunta N° 12.....	83
Figura N° 19 Pregunta N° 13.....	84
Figura N° 20 Pregunta N° 14.....	85
Figura N° 21 Pregunta N° 15.....	86
Figura N° 22 Pregunta N° 16.....	87
Figura N° 23 Pregunta N° 17.....	88
Figura N° 24 Pregunta N° 18.....	89
Figura N° 25 Pregunta N° 19.....	90
Figura N° 26 Pregunta N° 20.....	91
Figura N° 27: Determinación “t” Student.....	97
Figura N° 28: Misión-Visión	119
Figura N° 29: Organigrama Estructural Actual.....	120
Figura N° 30: Materia Prima	121

Figura N° 31: Productos en Proceso	121
Figura N° 32: Producto Terminado	122
Figura N°33: Proceso de Producción del Ron	126
Figura N° 34: Organigrama Estructural.....	135
Figura N° 35: Organigrama Funcional	137
Figura N° 36: Simbología para flujograma	153

INDICE DE FLOJOGRAMAS

Flujograma N° 1 Proceso de Adquisición de Materia Prima.....	124
Flujograma N° 2 Proceso de Producción del Ron Trovador	127
Flujograma N° 3 Proceso de Comercialización/Ventas.....	129
Flujograma N° 4: Proceso de Adquisición de Materia Prima.....	155
Flujograma N° 6: Proceso de producción del Ron	161
Flujograma N° 7: Proceso de Comercialización/Ventas.....	165

INDICE DE DOCUMENTOS

Documento N° 1: Nota de Pedido	¡Error! Marcador no definido.
Documento N° 2: Orden de Compra	158
Documento N° 3: Recepción de Materiales.....	159
Documento N° 4: Orden de Producción	162
Documento N° 5: Requisición de Materiales	163
Documento N° 6: Hoja de Ruta	166
Documento N° 7: Orden de Pedido	167

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA: “EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA INDUSTRIAS LICORERAS ASOCIADAS S.A. EN LA CIUDAD DE AMBATO”

AUTORA: Zambrano Cuesta JennifferGeovanna

TUTOR: Dra. Karina Benítez

FECHA: Ambato, Diciembre 2014

RESUMENEJECUTIVO

La ejecución del presente trabajo de investigación fue desarrollado para demostrar la importancia que tiene la aplicación de un Sistema de Control Interno de Inventarios y como este en la rentabilidad de la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A. en la ciudad de Ambato, con el objeto de mejorar los procedimientos que lleva actualmente la entidad en cuanto a adquisición de materiales y producción, brindando así un mejor control para salvaguardar los recursos de sus propietarios.

Contar con un adecuado Sistema de Control Interno de Inventarios es importante ya que mediante la correcta aplicación de este sistema la empresa obtendrá resultados eficientes, llevando mayor control en los procesos relacionados con los inventarios. Se considera que es necesaria la utilización de controles internos para garantizar su adecuada utilización.

El presente trabajo de investigación propone encontrar una solución al problema detectado “Inadecuada administración de inventarios”, y de esta manera aportar con soluciones a las debilidades y deficiencias detectadas en el manejo de inventarios en la entidad, aplicando controles a los mismos.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo investigativo está estructurado de la siguiente manera:

Capítulo I. El Problema a investigar, el cual incluye: El planteamiento del problema, la contextualización, el análisis crítico, la prognosis, la formulación del problema, los interrogantes (sub problemas), conjuntamente con la delimitación del objeto de investigación, su correspondiente justificación y el objetivo general y específico.

Capítulo II. Marco Teórico. El presente capítulo resalta importantes antecedentes de la investigación planteada. Manejando información bibliográfica resalta los principales conceptos de las variables investigadas. El aporte científico que sustentan el desarrollo de las categorías fundamentales, redes de inclusión de las variables son importantes, manejan aspectos científicos y prácticos en diferentes aspectos los cuales ayudaran a cumplir con las metas planteadas en trabajo investigativo.

Capítulo III. Metodología. Poner en práctica conceptos técnicos de la investigación es importante para validar el presente trabajo en el que se especifica la modalidad básica de la investigación, el nivel o tipos de investigación, la población y muestra que servirá de objeto de la investigación, el mismo que será analizado después de una exhausta operacionalización de las variables, un organizado plan de recolección y procesamiento de la información.

Capítulo IV. Análisis e Interpretación de Resultados, se presenta a través de cuadros y gráficos estadísticos, con el análisis de resultados se ha logrado descifrar datos y verificar la hipótesis.

Capítulo V. Conclusiones y Recomendaciones, después de la recolección y análisis de datos en la investigadora surge la necesidad de presentar sus conclusiones y recomendaciones a las que ha llegado con el trabajo investigativo.

Capítulo VI. La Propuesta, contiene datos informativos, antecedentes de la propuesta, la justificación, los objetivos, el análisis de factibilidad, la fundamentación, la metodología, el modelo operativo, la previsión de la evaluación, fuentes viales de referencia y los anexos.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1 TEMA:

"El control interno de inventarios y la rentabilidad de la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A. en la ciudad de Ambato"

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1 Contextualización

1.2.1.1 Contexto Macro

En el Ecuador, el mercado de bebidas alcohólicas está concentrado por la cerveza. El 80% corresponde a la demanda de ese producto, según la Asociación de Industriales Licoreros del Ecuador (ADILE). Mientras que el 20% restante es disputado por las otras variedades de líquido alcohólico puro o saborizado. Según Sebastián Toral, presidente de la ADILE, las 10 empresas que integran dicho gremio procesan de cinco a seis millones de litros de alcohol al año. Allí participan firmas como Ceilmaca (Caña Manabita), Corporación Azende (Zhumir), Licorera Nacional (Trópico), entre otras. En el país, el consumo per cápita de alcohol es de 9,4 litros, según un informe de la Organización Mundial de Salud (OMS), presentado en el 2011. La cifra es superior al promedio latinoamericano, que es de 8,7 litros.(Torale, 2011).

Según datos obtenidos de la **Asociación de Industriales Licoreros del Ecuador** (ADILE, 2013) menciona que: “en nuestro país el consumo de alcohol tiene un gran peso cultural. La cerveza, el vino, el whisky, el aguardiente, son acompañantes muy comunes en casi todo evento social”.

En términos globales, el 80% del consumo de bebidas alcohólicas en Ecuador se concentra en la cerveza, **Según el Servicio Nacional de Aduana del Ecuador** (SENAE, 2013), expresa que:

Se importó durante 2012 más de USD 56 millones en alcohol destinado para consumo, lo que da cuenta del tamaño de este sector en lo relativo a importaciones. Los países de los que se importaron licores en mayor medida el año pasado fueron: Perú, cuyo monto de importación fue de casi USD 18,5 millones, Chile, con más de USD 8,2 millones, y Gran Bretaña, con USD 7,8 millones.

Las bebidas más populares en nuestro país, igualmente hablando en términos de importación, son el vino, cuyo monto el año pasado fue de USD 13,7 millones, en segundo lugar está la cerveza, con un rubro de más USD 8,8 aproximadamente.

La fermentación para elaborar vino y cerveza data de los años 5000 y 6000 A.C.; sin embargo, la historia de la destilación es mucho más reciente. Aunque no está claro dónde se originó la destilación, se atribuye a los alquimistas, y su uso comenzó a extenderse en los siglos XIII y XIV. Los primeros usos fueron fundamentalmente farmacéuticos

Tabla N° 1: Industrias Productoras de Licores a Nivel Nacional

PROVINCIA	NOMBRE DE LA INDUSTRIA	PRODUCTO QUE PRODUCE
PICHINCHA	Licoresa	- Trópico (anisado)
		- Trópico (seco)
		- Ron Cartagena de Indias
		- Aguardiente Quindiano
PICHINCHA	Desarrollo Agropecuario C.A	- Ron San Miguel 7
		- Ron San Miguel 5
		- Ron San Miguel Oro
		- Ron San Miguel Plata
		- Ron San Miguel Faja Blanca
PICHINCHA	Espíritu del Ecuador	- Espíritu del Ecuador
PICHINCHA	Center Worldbrewery CXB S.A	- Cerveza
PICHINCHA	Compañía Nacional de licores Campaña y Asociados S.A	- Bebidas alcohólicas
PICHINCHA	Corporación Orinoco CORPINOCOTDA Cía.	- Licores
PICHINCHA	Elivalle Empresa de Licores del Valle S.A	- Aguardiente
PICHINCHA	FalconaturbierCía.Ltda.	- Cerveza
PICHINCHA	ILCA	- Licores
PICHINCHA	ILCON	- Licores y vinos
PICHINCHA	MARTELLY	- Destilación de Bebidas
PICHINCHA	Ramírez INRA	- Licor envasado
PICHINCHA	ILVISA S.A	- Licores
PICHINCHA	LICOMENA Cía. Ltda.	- Vinos
PICHINCHA	LIVSA Cía. Ltda.	- Vinos y licores
PICHINCHA	ILSA	- Licores
PICHINCHA	Compañía de Licores S.C.C	- Licores y Ronos
AZUAY	Destilería Zhumir	- Aguardiente ZHUMIR
AZUAY	Licomer Cía. Ltda.	- Licores
AZUAY	Industria Licorera Vega Monsalve	- Licores

PROVINCIA	NOMBRE DE LA INDUSTRIA	PRODUCTO QUE PRODUCE
GUAYAS	Cervecería Nacional	- Cerveza Pilsener
		- Cerveza Club Premium
		- Cerveza Club Verde
		- Chop
		- Cerveza Nevada
	DILSA	- Anisado Patito
		- Patito Seco
Unión Vinícola	- Champagne Grand Duval	
GUAYAS	AMVEB Ecuador	- Bramha
	Cervezas Regionales	- Cerveza Nevada
GUAYAS	CODANA	- Alcohol a base de Melaza
GUAYAS	SODERAL	- Alcohol a base de Melaza
GUAYAS	Producargo S.A	- Alcohol a base de Melaza
COTOPAXI	Lima Dry	- Brandy Lima Dry
	Celyasa	- Licores
IMBABURA	ILENSA	- Licores
IMBABURA	LAIROM Cía. Ltda.	- Licores
TUNGURAHUA	ILA S.A	- Licores
MANABI	CELMACA	- Frontera
		- Caña Manabita Faja Negra
		- Caña Manabita
MANABI	MILICORESA S.A	- Licores
MANABI	CEILMACA C.A	- Licores
CHIMBORAZO	Industria Licorera El Carmen	- Licores

Fuente: Asociación de Industriales Licoreras del Ecuador (ADILE: 2013)

Elaborado por: Jenniffer Zambrano

Para (Analuisa, 2012), los controles de inventarios son importantes para cualquier tipo de empresa sin importar su tamaño, afectando al tratamiento contable del sector industrial, es por eso que la gestión de los inventarios en las organizaciones se considera fundamental, ya que ella permite determinar los niveles óptimos de inventarios, así como el manejo y control de los mismos

para garantizar una adecuada rotación y utilización de los artículos durante el proceso productivo. (Welsch Hilton, 2005).

“Por tal consideración, para cumplir las metas de rotación de inventarios deben existir políticas de administración bien definidas, basadas en información proporcionada por la planeación de producción y control”.(Plossl, 1994), caso contrario se podrán sobrecargar los inventarios, desabastecimiento de los mismos por usencia de políticas empresariales.

El incremento en el volumen de negocios y de transacciones comerciales entre naciones de todo el mundo, ha permitido que países desarrollados y otros con escaso crecimiento económico ubiquen la importancia de la información financiera y contable como imprescindible en la toma de decisiones a nivel nacional como internacional, incidiendo en el incremento o disminución de la rentabilidad.

1.2.1.2 Contexto Meso

En Tungurahua las empresas industriales dedicadas a la fabricación de licores han disminuido debido a los problemas de licores adulterados, acontecidos en el año 2011, según publicación del **Diario El Telégrafo**, titulado **“Detienen a propietario de licor adulterado”**(Telegrafo, 2011), manifiestan que:

Jaime Ullrich Hidalgo quien sería propietario de la fábrica de vinos Tentador, en la provincia de Tungurahua, fue detenido en Quito, Durante la emergencia se atendieron a 771 personas por intoxicación de alcohol, de las cuales, 306 casos fueron confirmados que ingirieron licor adulterado. Catorce personas perdieron la visión, de ellas, tres fallecieron.

Las gobernaciones, en coordinación con las intendencias y la Policía realizaron operativos de control, en los que se decomisaron cerca de 200 mil litros de licor adulterado.

Además, se recordó que según el Código Penal se sanciona con 5 años de prisión a quien comercialice licor adulterado.

Como estrategia para frenar la venta de este producto, el Estado diseñó un plan estratégico denominado “Pago por devolución” para que los comerciantes que adquirieron las marcas prohibidas, las entreguen a cambio de un valor de \$0,80 por unidad.

Las marcas contaminadas con metanol fueron: Vino Tentador, de frutilla y de durazno, San Roque Moscatel, Brandyla Light, Z –Uno, Tres Marías, San Francisco, Durazno Magistral, Durazno Alegrini y Gran Viña Manzana. Además los licores Lima Limón Fiesta (conocido como Papelito), Caña Baneña Faja Dorada, Lima Limón Especial y Roblecito.

Con todo lo expuesto anteriormente provocó la quiebra de las fábricas ilegales que se dedicaban a producir alcohol de forma artesanal, sin cumplir las condiciones sanitarias, para la elaboración de estos productos, sin embargo a pesar de esta crisis, **la Industrias Licoreras Asociadas S.A (Ambato)**, se han mantenido en el mercado local así como también:

1. INDUSTRIA VINÍCOLA-LICORERA DON GUIDO

Gerente: Sra. Violeta Santana de Palacios
Productos: Vinos y Champagne Don Guido
Planta Industrial ubicada: Izamba

2. FABRICA DE LICORES BALDORÉ

Gerente: Sr. Juan Guevara
Productos: Vinos Valdoré
Planta Industrial ubicada: Patate

3. BEBIDAS DEL VALLE

Gerente: Sr. Marcelo Erazo
Productos: Vinos Campiña y Bodegón de Don Marce.
Planta Industrial ubicada: Patate

4. EMBOTELLADORA SAN FRANCISCO

Gerente: Sr. José Luis Sánchez
Productos: Vinos San Francisco
Planta Industrial ubicada: Patate

5. INDUSTRIAS LESA

Gerente: Sr. Carlos Erazo Sánchez

Productos: Caipiriña, Brandy Lima Dry
Planta Industrial ubicada: Patate

Cabe mencionar que en la localidad, existe muy poca acogida al avance tecnológico y las empresas productoras de licor, prefieren no cambiar su manera de trabajar, ni aprender a manejar un ordenador con un sistema implementado para uso y manejo de existencias, debido a esto la mayoría de empresas pequeñas y medianas llevan su información de forma manual y no permiten el cambio a la sistematización.

1.2.1.3 Contexto Micro

Industrias Licoreras Asociadas S.A. Su actividad económica principal es la elaboración y comercialización de bebidas alcohólicas, cuenta 48 años de producción de calidad que los han convertido en leyenda. Comprometidos en servir con calidad y cumplimiento, para que sus clientes disfruten de la amplia variedad de licores que esta elabora.

El 14 de Agosto de 1962 se sienta la partida del nacimiento de la Licorera Pastaza Santana y Compañía, una sociedad en comandita simple. Como socios aparecen los esposos Señora Doña Luz María Álvarez Corrales y el Señor Don Segundo Silverio Santana Arcos y sus hijos, formándose la compañía con un capital inicial de 120.000 sucres. El plazo de duración que determinaba el instrumento público fue 10 años, no obstante de lo cual la empresa, con las características indicadas duró 8 años, es decir, hasta 1970.

Fue en esta época cuando se registró una transformación, al tiempo que el eje de la empresa, Don Segundo Santana Arcos, compraba las acciones de otra compañía de la que él era socio, y fue la denominada: Embotelladora Rectificadora El Puyo S.A., EREPSA S.A., y cuyo domicilio principal estuvo ubicada en el Puyo. Posteriormente se hizo la compra de la licorera Baños, una Compañía que se dedicaba a envasar y

embotellar aguardiente, con sus asociados que eran cañicultores de toda la zona.

La cooperativa en referencia fracasó por divergencias en la administración, circunstancias en las que se decidió vender la planta que fue adquirida por Industria Licorera Pastaza, y así con las tres empresas mencionadas se formó una sola en Quito en septiembre 9 de 1970, bajo la denominación de Industrias Licoreras Asociadas Compañía Limitada, o sea ILA Cía. Ltda. Esta fusión se realizó con un capital inicial de 700.000 sucres, con su domicilio principal ubicado en Ambato, Provincia de Tungurahua, teniendo como socios a los esposos Santana y a sus hijos.

Como Gerente el señor Segundo Santana Arcos, con el objeto social de la industrialización, destilación, refinación, rectificación y comercialización de licores y vino de frutas, con materias primas propias y adquiridas a terceros. La duración de esta compañía estuvo fijada para 20 años plazo.

El 24 de Octubre de 1974, ILA incrementa su capital a 3 millones de sucres, para entonces teniendo como socios siempre a los esposos Santana Álvarez, sus hijos, y esta vez un socio adicional, pues esta vez se dedicaron a la producción de otro producto, la elaboración de colonias, incursionando en la rama de la perfumería a base de alcohol.

La visión de la industria iba agrandándose y para entonces se preveía la exportación de los productos, que se elaboraban en la planta. El 8 de enero de 1977, el señor Segundo Santana Arcos, deja la Gerencia de la Compañía para asumir la presidencia, función en la que permaneció hasta su fallecimiento el 14 de enero de 1980. En agosto 17 de 1978, asume la Gerencia el Ing. Wilson Santana Álvarez, hasta septiembre de 1986.

Posteriormente Industrias Licoreras Asociadas S.A. cambia su estructura jurídica, pasando de compañía limitada a Sociedad Anónima, y además hace un incremento de capital de 3 millones a diez millones cuarenta mil sucres, el 21 de Mayo de 1980. A partir de éste año, la segunda generación hace presencia y se encarga de la administración de ILASA.

La necesidad inmediata de una herramienta que permita a la empresa prepararse para enfrentar las situaciones que se puedan presentar en el futuro, generó la necesidad de implementar un adecuado control de inventarios para que los empleados de bodega y producción puedan guiarse, y disminuir los errores en el control adecuado de existencias.

A través del control permanente de inventarios, el gerente de la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A., podría conocer a ciencia cierta la rotación para cada uno de los productos que elaboran, además podrá saber cuáles son los productos más vendidos, de igual forma conocerá los productos que menos rotación tienen de tal manera que se pueda establecer tácticas para que su demanda se incremente.

Debido a las inadecuadas herramientas y procedimientos para el control interno de inventarios, la entidad tiene problemas en las existencias físicas puesto que no coinciden con las existencias documentadas, aspecto que implica una serie de factores negativos que influyen a finalizar el período en la rentabilidad, debido a que incrementa los costos de mantenimiento, reflejados en el estado de resultados y la no utilización de un sistema también dificulta conocer la situación financiera real de la entidad.

1.2.2. Análisis Crítico

1.2.2.1 Árbol de problemas

Figura N°1: Árbol de Problemas

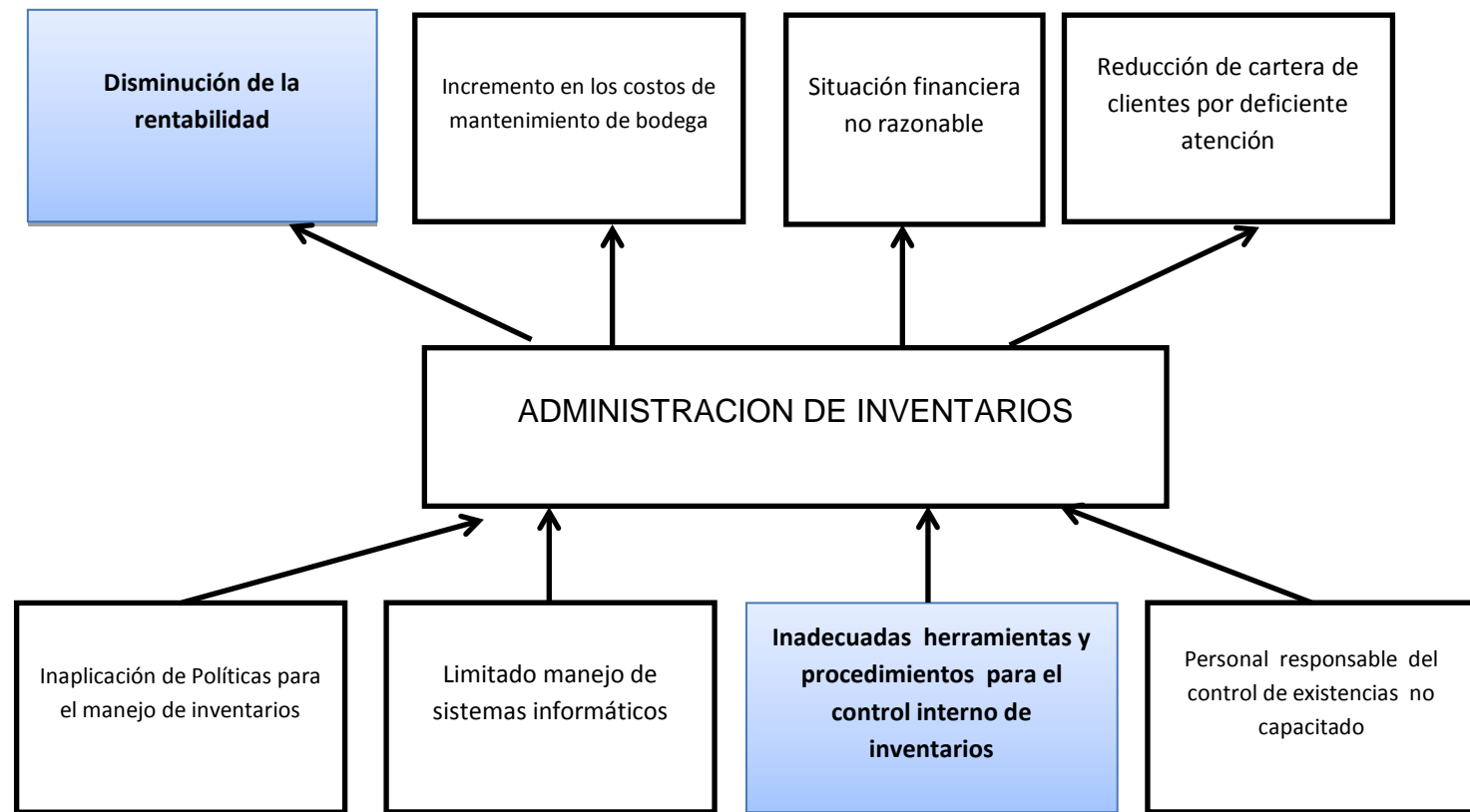


Grafico 1.Árbol de Problemas
Elaborado por: Jenniffer Zambrano

1.2.2.2 Relación Causa-Efecto

Luego de analizar los principales causas y efectos que provocan la deficiente Administración de inventarios, se detectó como principal causa, las inadecuadas herramientas y procedimientos para el control interno de inventarios, y como principal efecto la disminución de la rentabilidad de la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A. además se detectaron más causas que son:

El limitado manejo de sistemas informáticos produce una deficiente administración de inventarios ocasiona, incremento en los costos de mantenimiento de bodega.

Por otro lado la inaplicación de políticas para el manejo de inventarios origina una situación financiera no razonable en la empresa, lo cual afecta directamente a la rentabilidad de la misma.

Finalmente la deficiente administración de inventarios, causado por el personal responsable del control de existencias no capacitado, ocasiona la reducción de cartera de clientes por deficiente atención a los clientes.

La empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A. lleva la información de sus proveedores y clientes en copias de fichas lo cual no da una buena imagen a la empresa.

Esta empresa factura de forma manual lo cual implica pérdida de tiempo al hacer los cálculos matemáticos, y por ende insatisfacción de los clientes en la espera de su factura.

La pérdida de ventas en la empresa se debe a la falta de información oportuna ya que no se cuenta con un detalle de productos y sus respectivos precios de una manera automática.

1.2.3 Prognosis

Al no darse solución a la principal problemática de la empresa, Industrias Licoreras Asociadas S.A. no estará en la capacidad de seguir produciendo, porque se verá en la necesidad de disminuir el personal, así como también sus utilidades disminuirían y seguirá lejos de competir con otras empresas dedicadas a la producción de bebidas alcohólicas y por ende la empresa disminuirá sus ventas, y reducirá su producción hasta llegar al recorte y cierre de sus instalaciones.

Es necesario establecer un manejo adecuado de inventarios, que actualmente representa costos de mantenimiento elevados, mismos que se verán reflejados en pérdidas económicas, para lo cual se debe plantear estrategias logísticas que conserven la inversión financiera más baja posible en el inventario.

Este trabajo de investigación será el comienzo para mejorar las condiciones de la bodega de la empresa, donde se establecerán procedimientos que permitan un adecuado manejo y control de inventarios, implementando un sistema de control interno de inventarios que ayude a establecer los estándares de inventarios y la fijación de precios mejorando la situación económica de la empresa.

1.2.4. Formulación del problema

¿De qué manera el control interno de inventarios, inciden en la rentabilidad de la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A., en la ciudad de Ambato?

1.2.5. Preguntas Directrices

¿Cree usted que la deficiente administración de inventarios, es causada por las herramientas y procedimientos inadecuados en la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A.?

¿Cuáles son los niveles actuales de rentabilidad de la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A. del cantón Ambato?

¿Cree usted que al aplicar una guía de gestión de inventarios, esta ayudará a determinar valores razonables para incrementar la rentabilidad de la entidad?

1.2.6. Delimitación del Problema

Delimitación de Contenido:

Campo: Auditoria

Área: Control Interno

Aspecto: Control Interno de Inventarios

Delimitación Espacial:

Está previsto realizar el trabajo de investigación en el año 2013.

Delimitación espacial:

La investigación será llevada a cabo en la Empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A. ubicada en la provincia de Tungurahua, Cantón: Ambato, Cda.

El Paraíso -Ingahurco Bajo, calles Portugal y Alemania, con RUC N°:
1890001935001

1.3. JUSTIFICACION

Debido a la importancia que representan los Programas de Auditoria en el campo administrativo – financiero y en especial en lo relativo al proceso de control interno de inventarios.

El presente proyecto de investigación se justifica por las siguientes razones:

Determinar y resolver los problemas por los que atraviesa la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A., dedicada a la producción y venta de bebidas alcohólicas con la finalidad de mejorar el Control sobre sus Inventarios y poder reducir los costos y el tiempo, logrando aumentar la rentabilidad de la empresa.

Además, se formulara e implementará una adecuada gestión de inventarios, brindando una herramienta útil a la empresa que le permita conocer las fallas que puedan existir en el manejo de sus Inventarios afectando la rentabilidad de la misma y la manera de corregirlos.

El modelo de gestión de inventario también ayudará a determinar con mayor precisión los ingresos y egresos de la empresa y saber su rentabilidad, que genera al final del periodo contable.

Así mismo el proyecto posibilitará poder competir eficazmente en el mercado con productos de bajo costo.

Es importante recalcar también que desde el punto de vista empresarial el control interno de inventarios juega un papel muy importante, ya que con un

buen manejo de existencias se logrará alcanzar los objetivos planteados por la empresa.

El desarrollo de este proyecto será factible, debido a que dispongo de todos los recursos humanos, tecnológicos y materiales necesarios a mi favor para su completa realización.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. General

Estudiar el control interno de inventarios y sus efectos en la rentabilidad de Industrias Licoreras Asociadas S.A. del cantón Ambato con el fin de tomar medidas correctivas en beneficio de la entidad.

1.4.2. Específicos

- Investigar el control interno de inventarios, para conocerlas posibles deficiencias que afectan la veracidad de las cifras reflejadas en los estados financieros.
- Analizar cuáles son los niveles de rentabilidad de la empresa, para identificar posibles eventos que comprometan el logro de los objetivos programados.
- Proponer el diseño de un Sistema de control de inventarios, que permita mantener niveles adecuados de rentabilidad a través de un manejo acertado de inventarios en la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

1.2. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Para ir determinando el estado de la presente investigación es importante realizar la exploración en distintas fuentes sobre la evolución de los conceptos y procedimientos de control interno de inventarios, con la finalidad de determinar una línea base que oriente las siguientes fases del proceso investigativo, para lo cual se procedió a revisar la información en la biblioteca de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Contabilidad y Auditoría, de la Universidad Técnica de Ambato, y en el repositorio de otras universidades, he decidido tomar como referencia trabajos similares a mi tema de investigación.

En el trabajo investigativo de Cárdenas K., Santisteban S., Torres O., Pacheco K.(2010)Presentado como tesis previo a la obtención de su título en Ingeniería en Contabilidad y Finanzas denominada *“Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa de reparación y fabricaciones metálicas “INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES JORLUC S.A.C”*seplanteó como objetivos:

a) “Conocer y analizar las políticas y sistemas para el control de los inventarios.” b) “Identificar las deficiencias del control interno de inventarios a través de muestreo, registros, observación, etc.” c) “Demostrar los efectos que se producen en los estados financieros al mejorar el control interno.” La autora utilizando investigación de campo recogió la información mediante el uso de herramientas estadísticas para la verificación de la hipótesis planteada en su estudio.

Al finalizar su trabajo la autora en el capítulo VI de su tesis, formulo entre otras, las siguientes conclusiones: a) “La empresa JORLUC SAC no cuenta con un procedimiento eficiente para el control de sus inventarios, además de la falta de confirmaciones y revisiones de la documentación con el inventario físico, permitiendo encontrar faltantes y sobrantes de los materiales para la fabricación de los productos”; b) “La empresa no cuenta con un manual de organización y funciones para la compra y recepción de materiales, originando incumplimiento de actividades de supervisión que se refleja en los inventarios de los materiales, suministros y productos terminados.” c) “La empresa no dispone de procedimiento documentados ni de las respectivas autorizaciones, para la compra de algunos suministros o la salida de los materiales en el proceso de producción respectivo.”

Puedo concluir que la empresa JORLUC SAC tiene un sistema de control de inventarios demasiado empírico, razón por la cual ha tenido varios problemas tanto en el registro como en el manejo y bodega de los inventarios.

En el trabajo investigativo de Hernández A., Torres D.(2007) Presentado como tesis previo a la obtención de su título en Licenciada en Administración Comercial denominada ***“Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa CENPROFOT C.A.; para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos”*** se planteó como objetivos:

a) “Diagnosticar las deficiencias presentes en los procedimientos de control interno del inventario que actualmente sigue la Empresa Cenprofot C.A, específicamente en el área de materiales y productos fotográficos.” b) “Establecer los basamentos teóricos que sustenten el sistema de control interno del inventario.” c) “Proponer la Mejora del Sistema de control interno del Inventario de la empresa Cenprofot C.A, a objeto de lograr un control de existencia de los materiales y productos fotográficos.” La autora utilizando investigación de campo recogió la información mediante el uso de herramientas estadísticas para la verificación de la hipótesis planteada en su estudio. Al finalizar su trabajo la autora en el capítulo VI de su tesis, formulo entre otras, las siguientes conclusiones: a) “Con el desarrollo de esta investigación de acuerdo a la problemática planteada, los objetivos trazados para el cumplimiento de la misma, seguido de las bases teóricas y diversas investigaciones que sustentan la problemática, y descrita la metodología a seguir, se procedió al diagnóstico de la situación actual, referidas a las debilidades existentes en la mayoría de los procedimientos relacionados al proceso de inventarios.”; b) “La

situación actual del sistema de control interno de inventarios de la Empresa Cenprofot, C.A, mostró mucha deficiencia en el servicio de despacho, fallas en las actividades del almacén para hacer el despacho, insuficiencia de productos en el almacén, para cubrir los despachos, desperdicio de los materiales, pérdida de tiempo a la hora de procesar la materia prima, manejo inadecuado de los materiales.” c) “El origen del problema radica en la falta de identificación, clasificación, codificación y control del manejo de los materiales por la falta de implementación de formularios y formatos adecuados en la aplicación y desarrollo de inventarios continuos, compras de insumos y desincorporación de mercancía deteriorada; lo que produce que las operaciones diarias de inventarios se realicen sin soportes adecuados, lo cual genera confusión al personal que opera en el área involucrada.”

Una vez analizado el trabajo de investigación anteriormente mencionado he llegado a la siguiente conclusión de que la empresa Cenprofot C.A tiene enmarcadas sus debilidades en todos los procesos relacionados con el control de inventarios ocasionando pérdidas a la empresa, y es así, que la autora desarrolla este tema de investigación para contribuir con una solución a esta problemática.

En el trabajo investigativo de Gutiérrez A.(2005) Presentado como tesis previo a la obtención de su título en Especialista en Contaduría Mención Auditoría con el tema ***“Control interno de inventarios de MATERIALES A.A. ENELVEN DISTRIBUIDORA (ENELDIS)”*** se planteó como objetivos:

a) “Diagnosticar los procesos actuales en el manejo de inventarios de materiales en el almacén de la C.A. Enelven Distribuidora. (ENELDIS) del COAC.” b) “Evaluar los riesgos de control de inventarios de materiales en el almacén del COAC de la C.A. Enelven Distribuidora. (ENELDIS).” c) “Analizar las normas, políticas y procedimientos de control de Inventario de materiales en el almacén COAC, que actualmente utiliza la C.A Enelven Distribuidora (ENELDIS).” La autora utilizando investigación de campo recogió la información mediante el uso de herramientas estadísticas para la verificación de la hipótesis planteada en su estudio. Al finalizar su trabajo la autora en el capítulo V de su tesis, formulo entre otras, las siguientes conclusiones: a) “Una vez concluida esta investigación, producto del análisis e interpretación de la información suministrada por sus actores, es importante resaltar los procesos de control de inventarios que se llevan a cabo en la empresa Enelven Distribuidora C.A. (ENELDIS) son satisfactorio debido a que presentan las condiciones ideales para el buen manejo del almacén de materiales del Centro de Operaciones Armando Clemente (COAC).”; b) “Luego de identificar las deficiencias presentadas en el desarrollo de la investigación se puede determinar que el personal del almacén de la empresa Enelven Distribuidora (ENELDIS) C.A., si utiliza los métodos, normas, políticas y procedimientos para llevar el control de

inventario de materiales utilizando estrategias de control que permiten evaluar con un alto porcentaje los indicadores, ya que el mismo utiliza estas herramientas de gestión que permiten el conocimiento del Stock de materiales con el cual se cuenta dentro del almacén.” c) “En relación al control de traspaso de materiales se conoció en un muy alto porcentaje que si existe una verificación de cómo y dónde se traslada un determinado material.”

El propósito planteado por la autora de esta investigación fue evaluar el control interno de inventarios que tiene la empresa Enelven Distribuidora llegando a la conclusión de que las políticas y normas utilizadas internamente en la empresa para el control de inventarios no es la adecuada, provocando bajos niveles de desempeño en la misma.

Según Prevé L.(2007) En su publicación en la revista de la IAE sobre **“El Desafío de la Rentabilidad”** indica que:

La rentabilidad es, al menos en parte, lo que busca el management con sus decisiones directivas y lo que miden los inversores al decidir si reinvierten sus ahorros en determinada empresa, o si, por el contrario, retiran sus fondos. La definición de rentabilidad necesita de cuatro componentes: (I) el beneficio obtenido, (II) el monto de capital invertido para obtenerlo, (III) el tiempo transcurrido desde que se realizó la inversión y (IV) el riesgo del negocio que genera esa rentabilidad.

Toda empresa busca rentabilidad cuando hace inversiones, es el motor que mueve a la empresa, y solo tomando buenas decisiones nos puede llevar a obtener la rentabilidad deseada.

El correcto manejo y cumplimiento y control de procesos garantiza que el normal y desenvolvimiento y flujo de inventarios dentro de una organización. Empresas exitosas a nivel mundial manejan políticas y procedimiento exhaustos para proteger existencias. Entre las principales herramientas que existen dentro de una organización para el control de sus inventarios están:

- Proceso eficiente de compra, embarque y recepción de existencias.
- Correcto almacenamiento de las mercaderías evitando cualquier tipo de daño, descomposición o pérdida que puede afectar a la empresa.

- Revisión y control de inventarios físicos por lo menos una vez al año.
- Autorización estricta del personal que puede estar en contacto con los inventarios.
- Registro adecuado y organizado de existencias que poseen un alto costo unitario.
- Manejar información e inventarios físicos que garanticen situación de faltantes de mercaderías que pueden generar pérdidas en ventas y por tal razón perdidas empresariales.
- Cumplir con las políticas de entrada, manejo y salida de inventarios en fechas adecuadas para evitar el tráfico de mercaderías y gastos económicos.

Los inventarios son parte fundamental del desarrollo de una organización; es por eso que se debe dar un especial trato a los mismos, en cuanto a registros, conteo físico, personal encargado, etc.

2.2. FUNDAMENTACIONES

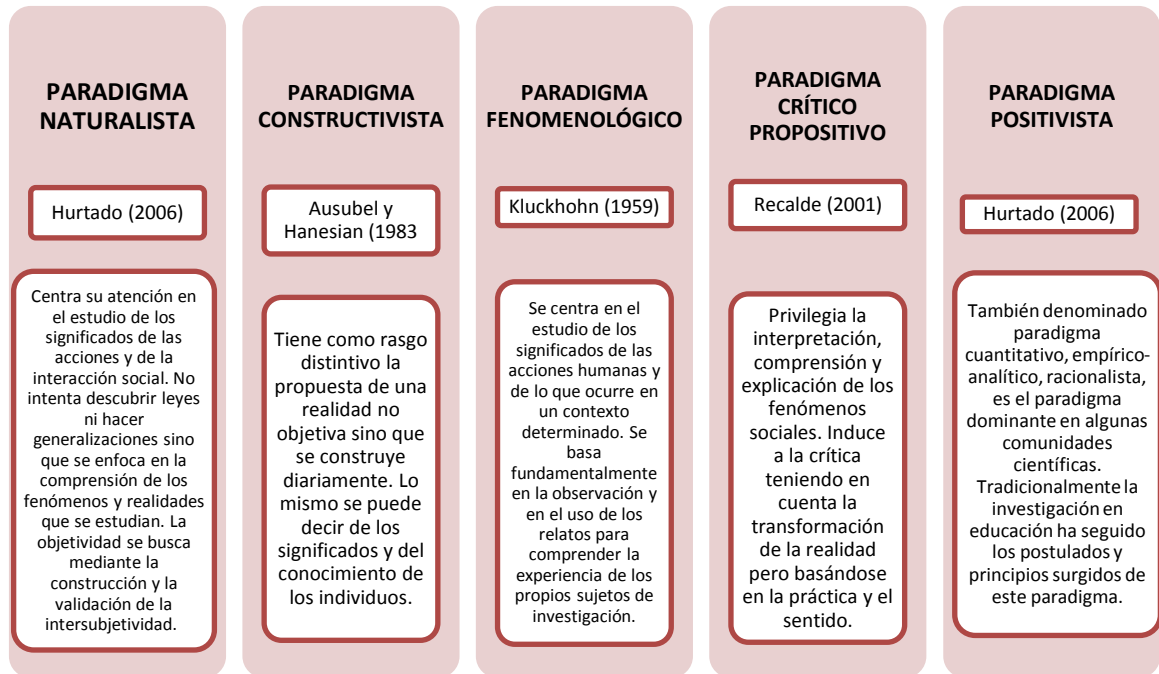
2.2.1. FILOSÓFICA

El pensamiento contable ha atravesado varias fases, las cuales se enmarcaron dentro de determinados paradigmas de investigación.

Se conoce como paradigma a los supuestos que permiten tener un debate racional sobre cierta idea o creencia.

En tal escenario, los mismos pueden ser agrupados en cinco paradigmas fundamentales.

Figura N°2: Tipos de Paradigmas



Elaborado por: Jenniffer Zambrano

Fuente: Luis Orlando Luna (2011)

El presente trabajo de investigación se basa en el uso del paradigma crítico propositivo, privilegia la interpretación, comprensión y explicación de los fenómenos sociales. Induce a la crítica teniendo en cuenta la transformación de la realidad pero basándose en la práctica y el sentido.

2.2.2. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Siendo este un proyecto de investigación que enrola el desempeño económico de la empresa es importante mencionar las normas que intervienen directamente con el control interno de inventarios.

Industrias Licoreras Asociadas S.A está sujeta al cumplimiento de leyes, reglamentos, resoluciones, y políticas; bajo las cuales realiza sus actividades

económicas, a continuación las normas y resoluciones que amparan la presente investigación.

Para la Fundación IASC (2009) en su trabajo “Material de formación sobre las NIIF para PYMEDS” indica que:

SECCION: 13 INVENTARIOS

Alcance:

13.1 Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:

- Poseídos para ser vendidos en el curso normal de sus operaciones.
- En proceso de producción con vistas a esa ventana.
- En forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o la prestación de servicios.

Quien Aplica:

13.2 Esta sección se aplica a todos los inventarios a excepción de:

- Las obras en progreso, que surgen contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados.
- Los instrumentos financieros
- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Quien no Aplica:

13.3 Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por:

- Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se medían por su valor razonable menos los costos de venta.
- Inventarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable, menos costo de venta.

Medición de Inventarios

13.4 Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Costo de Inventarios

13.5 Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición, costos de transformación, y otros costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

Costo de Adquisición

13.6 Los costos de adquisición de inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Costo de Transformación

13.8 Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionadas con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en la que se haya incurrido para transformar las materias primas en producto terminado. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la fábrica. Son costos indirectos variables los que varían directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

SECCION: 27 DETERIORO DE INVENTARIOS

Esta sección comprende:

Objetivo y Alcance:

27.1 Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un archivo es superior a su importe recuperable. Esta sección se aplicara en la contabilización del deterioro del valor de todos los activos distintos a los siguientes, para los que se establecen requerimientos de deterioro de valor en otras secciones de esta NIFF.

- Activos por impuestos diferidos
- Activos procedentes de beneficios a los empleados
- Activos financieros que estén dentro del alcance de esta sección
- Propiedades de inversión medidas a su valor razonable
- Activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, medidos a su valor razonable, menos los costos estimados de venta.

Precio de venta menos costo de terminación y venta

27.2 Una entidad evaluara en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro de los inventarios. La entidad realizara la evaluación comparando la evaluación en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.

Reversión del deterioro del valor

27.4 Una entidad llevara a cabo una nueva evaluación del precio de venta menos los costos de terminación y venta en cada periodo posterior al que se informa. Cuando las circunstancias que previamente causaron el deterioro del valor de los inventarios

hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, la entidad revertirá el importe del deterioro del valor de forma que el nuevo importe en libros sea el menor entre el costo y el precio de venta revisado menos los costos de terminación y venta.

Según la Superintendencia de Compañías del Ecuador, publicada según Resolución No. 06.Q.ICL.003 del 21 de agosto de 2006, menciona lo siguiente:

Esta Resolución dispone que las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento “NIAA”, sean de aplicación obligatoria por quienes ejercen funciones de auditoría, a partir del 1 de enero de 2009. Antes de esta fecha las normas en vigencia fueron las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA).

Estas normas serán aplicables en las auditorías de entidades sujetas al control de la Superintendencia de Compañías.

Objetivo

- Busca contribuir a una mejor calidad y uniformidad de la profesión de contaduría pública y de auditoría en estas áreas por todo el mundo.
- Tener una mayor confianza pública en los informes financieros.
- Establecer lineamientos generales que gobiernan la auditoría de estados financieros.
- Establecer la responsabilidad de la administración de las entidades sujetas a auditoría y revisión.
- Establecer un marco de referencia

El IFAC creó el Consejo denominado IAASB (International Auditing and AssuranceStandardsBoard, por su denominación en inglés), (antes denominado International AuditingPracticesCommitte IAPC).

Su finalidad es implantar la uniformidad de las prácticas de auditoría y servicios relacionados a través de la emisión de pronunciamientos en una variedad de funciones de auditoría y aseguramiento.

De esta forma, el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) sirve al interés público al:

1. Establecer, de manera independiente y bajo su propia autoridad, normas de elevada calidad sobre auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento, control de calidad y servicios relacionados.
2. Facilitar la convergencia de normas Nacionales E internacionales
3. Resultado: Mejor calidad uniformidad de la profesión en estas área por todo el mundo, y una mayor confianza pública en los informes financieros.

Las Normas Internacionales de Auditoría NIA. Son aplicadas en la auditoría de información financiera histórica, son normas profesionales para la ejecución de la auditoría de la información financiera histórica. Contienen los principiosbásicos y los procedimientos esenciales junto con los lineamientos relativos en forma de material explicativo y de otro tipo.

Los principios básicos y los procedimientos esenciales deben interpretarse en el contexto del material explicativo y de otro tipo que proporciona lineamientos para su aplicación.

Las NIAS están contenidas en las siguientes normas:

Tabla N° 2: NIAS

Normas	Temas relacionados
100-199	Asuntos Introdutorios
200-299	Principios generales y responsabilidades
300-499	Evaluación de riesgos y respuestas a riesgos evaluados
500-599	Evidencia de Auditoría
600-699	Uso del trabajo de otros
700-799	Conclusiones de Auditoría y Reportes

Elaborado por: Jenniffer Zambrano

Fuente: Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB)

NIA 6 Sección 400 CONTROL INTERNO: Evaluación de riesgos y control interno

Propósito:

El propósito de esta norma es proporcionar pautas referidas a la obtención de una comprensión y prueba del sistema de control interno, la evaluación del riesgo inherente y de control y la utilización de estas evaluaciones para diseñar procedimientos sustantivos que el auditor utilizará para reducir el riesgo de detección a niveles aceptables.

- **1-12 Riesgo inherente**

Al desarrollar el plan global de auditoría, el auditor debería evaluar el riesgo inherente a nivel del estado financiero. Al desarrollar el programa de auditoría, el auditor debería relacionar dicha evaluación a nivel de aseveración de saldos de cuenta y clases de transacciones de importancia relativa, o asumir que el riesgo inherente es alto para la aseveración.

Para evaluar el riesgo inherente, el auditor usa juicio profesional para evaluar cuyos ejemplos son:

- A nivel del estado financiero
- A nivel de saldo de cuenta y clase de transacciones
- Sistemas de Contabilidad y de Control Interno
- Limitaciones inherentes de los controles internos
- Comprensión de los sistemas de contabilidad y control interno

- **Sistemas de contabilidad y de control interno**

El auditor debería obtener una comprensión del sistema de contabilidad suficiente para identificar y entender:

- a) Las principales clases de transacciones en las operaciones de la entidad;
- b) Cómo se inician dichas transacciones;
- c) Registros contables importantes, documentos de respaldo y cuentas en los estados financieros; y
- d) El proceso contable y de informes financieros, desde el inicio de transacciones importantes y otros eventos hasta su inclusión en los estados financieros.

Ambiente de Control

El auditor debería obtener suficiente comprensión del ambiente de control para evaluar las actitudes, conciencia y acciones de directores y administración, respecto de los controles internos y su importancia en la entidad.

Procedimientos de Control

El auditor debería obtener suficiente comprensión de los procedimientos de control para desarrollar el plan de auditoría.

- **Riesgo de control**

Después de obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno, el auditor debería hacer una evaluación preliminar del riesgo de control, al nivel de aseveración, para cada saldo de cuenta o clase de transacciones, de importancia relativa.

La evaluación preliminar del riesgo de control para una aseveración del estado financiero debería ser alta a menos que el auditor:

- a) Pueda identificar controles internos relevantes a la aseveración que sea probable que prevengan o detecten y corrijan una representación errónea de importancia relativa; y
- b) Planee desempeñar pruebas de control para soportar la evaluación.

25-26 Documentación de la comprensión o y de la evaluación del riesgo de control

El auditor debería documentar en los papeles de trabajo de la auditoría:

- a) La comprensión obtenida de los sistema de contabilidad y de control interno de la entidad; y
- b) La evaluación del riesgo de control.

27-34 Pruebas de Control

Las pruebas de control se desarrollan para obtener evidencia de auditoría sobre la efectividad de:

- a) El diseño de los sistemas de contabilidad y de control interno, es decir, si están diseñados adecuadamente para evitar o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa; y
- b) La operación de los controles internos a lo largo del período.

El auditor debería obtener evidencia de auditoría por medio de pruebas de control para soportar cualquiera evaluación del riesgo de control que sea menos que alto. Mientras más baja la evaluación del riesgo de control, más soporte debería obtener el auditor de que los sistemas de contabilidad y de control interno están adecuadamente diseñados y operando en forma efectiva.

35-38 Calidad y oportunidad de la evidencia de auditoría

Antes de apoyarse en procedimientos desempeñados en auditorías previas, el auditor debería obtener evidencia de auditoría que soporte esta confiabilidad.

El auditor debería considerar si los controles internos estuvieron en uso a lo largo del período.

El auditor puede decidir desempeñar algunas pruebas de control durante una visita intermedia antes del final del período. Los factores que tendrá que considerar incluye:

- Los resultados de las pruebas provisionales.
- La extensión del período restante
- Si han ocurrido cambios en los sistemas de contabilidad y de control interno durante un período restante.

- La naturaleza y monto de las transacciones y otros eventos y los saldos implicados.
- El ambiente de control, especialmente controles de supervisión.
- Los procedimientos sustantivos que el auditor planea llevar a cabo.

Evaluación final del riesgo de control

39. Antes de la conclusión de la auditoría, basado en los resultados de los procedimientos sustantivos y de otra evidencia de auditoría obtenida por el auditor, el auditor debería considerar si la evaluación del riesgo de control es confirmada.

- **40 Relación entre las evaluaciones de riesgos inherente y de control**

La administración a menudo reacciona a situaciones de riesgo inherente diseñando sistemas de contabilidad y de control interno para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas y por lo tanto, en muchos casos, el riesgo inherente y el riesgo de control están altamente interrelacionados. Como resultado, el riesgo de auditoría puede ser más apropiadamente determinado en dichas situaciones haciendo una evaluación combinada.

- **41-45 Riesgo de detección**

El auditor debería considerar los niveles evaluados de riesgos inherentes y de control al determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos requeridos para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable. A este respecto, el auditor consideraría:

- a) La naturaleza de los procedimientos sustantivos, por ejemplo, usar pruebas dirigidas hacia partes independientes fuera de la entidad y no pruebas dirigidas hacia partes o documentación dentro de la entidad, o usar pruebas de detalles para un objetivo particular de auditoría además de procedimientos analíticos;

- b) La oportunidad de procedimientos sustantivos, por ejemplo, desempeñándolos al fin del período y no en una fecha anterior; y
- c) El alcance de los procedimientos sustantivos, por ejemplo, usar un tamaño mayor de muestra.

Sin importar los niveles evaluados de riesgos inherentes y de control, el auditor debería desempeñar algunos procedimientos sustantivos para los saldos de las cuentas y clases de transacciones de importancia relativa.

- **48 Riesgo de auditoría en el negocio pequeño**

El auditor necesita obtener el mismo nivel de seguridad para expresar una opinión no calificada sobre los estados financieros tanto de entidades pequeñas como grandes. Sin embargo, muchos controles internos que serían relevantes para entidades grandes no son prácticos en el negocio pequeño.

- **49 Comunicación de debilidades**

Como resultado de obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y de las pruebas de control, el auditor puede darse cuenta de las debilidades en los sistemas. La comunicación a la administración de las debilidades de importancia relativa ordinariamente sería por escrito.

SAS CONTROL INTERNO

Según Denyer C. (2009) en su publicación sobre las **SAS** comenta que:

SAS- 55, En 1988, el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA) emitió SAS 55, que describe el control interno en términos de sus tres componentes principales: ambiente de control, sistema de contabilidad y los procedimientos de control. Poco después, el Comité de Organizaciones Patrocinadoras (COSO) dio a conocer la siguiente: Control interno: Marco Integrado, en el que el control interno se caracterizó por cinco componentes:

ambiente de control, actividades de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, y monitoreo.

Así, en 1995, el AICPA adoptó la definición de COSO y es cinco componentes del control interno, la emisión de SAS No. 78 de complementar el SAS No. 55. Esta SAS-78 requiere que el auditor comprenda el sistema del control interno del cliente para que esto le sirva de base para el planeamiento del trabajo de auditoría. La evaluación del control interno hecha por el auditor determina, en parte la naturaleza, momento y alcance de los procedimientos de auditoría sustantivos. Denyer(2009)

Constitución Política de la República del Ecuador “Trabajo y Producción, Sección tercera. Formas de Trabajo y Retribución” Registro Oficial 449 del 20 de Octubre del 2008.

CAPÍTULO SEXTO

TRABAJO Y PRODUCCIÓN

Sección tercera: Formas de trabajo y su retribución.

Art. 325.- El Estado garantizará el derecho al trabajo. Se reconocen todas las modalidades de trabajo, en relación de dependencia o autónomas, con inclusión de labores de auto sustento y cuidado humano; y como actores sociales productivos, a todas las trabajadoras y trabajadores.

Art. 326.- El derecho al trabajo se sustenta en los siguientes principios:

1. El Estado impulsará el pleno empleo y la eliminación del subempleo y del desempleo.
2. Los derechos laborales son irrenunciables e intangibles. Será nula toda estipulación en contrario.

3. En caso de duda sobre el alcance de las disposiciones legales, reglamentarias o contractuales en materia laboral, estas se aplicarán en el sentido más favorable a las personas trabajadoras.
4. A trabajo de igual valor corresponderá igual remuneración.
5. Toda persona tendrá derecho a desarrollar sus labores en un ambiente adecuado y propicio, que garantice su salud, integridad, seguridad, higiene y bienestar.

Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno publicado mediante decreto Ejecutivo, Publicada el 28 de mayo de 2010, indica que:

Art. 28 numeral 8, Establece que las pérdidas por las bajas de los inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez.

Según R.O. No. 146 del 18 de Diciembre del 2013 titulada “Cambios En Las Tarifas Específicas Para El Cálculo De ICE En El 2013”

2. Bebidas alcohólicas incluidas la cerveza:

Conforme a lo señalado en el artículo 1 de la Resolución NAC-DGERCGC13-00863 publicada en el tercer suplemento del Registro Oficial No. 147 del 19 de diciembre de 2013, la tarifa específica para el cálculo del ICE en bebidas alcohólicas, incluida la cerveza, y que se encuentra vigente a partir del 1 de enero del 2014, es de USD 6,93 dólares de los Estados Unidos de América, por litro de alcohol puro.

Adicionalmente con fecha 18 de diciembre de 2013, se publicó segundo suplemento del R.O. No. 146, la Resolución No. NAC-DGERCGC13-00861, en la que para efectos de establecer la base imponible del Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) de bebidas alcohólicas incluida la cerveza, se ajustó el valor del precio ex fábrica a USD 4,10, misma que se encuentra en vigencia a partir del 1 de enero de 2014.

En cumplimiento con lo señalado en los artículos 76 y 82 de la Ley de Régimen Tributario Interno, el cálculo del ICE para bebidas alcohólicas, incluida la cerveza, considerará lo siguiente:

a) La tarifa específica de USD 6,93 vigente para el año 2014 que se aplicará sobre el total de litros de alcohol puro que contiene cada bebida alcohólica, para lo cual multiplicará el volumen en litros del licor, por el grado alcohólico expresado en la escala Gay Lussac de la bebida, detallado en el Registro Sanitario correspondiente.

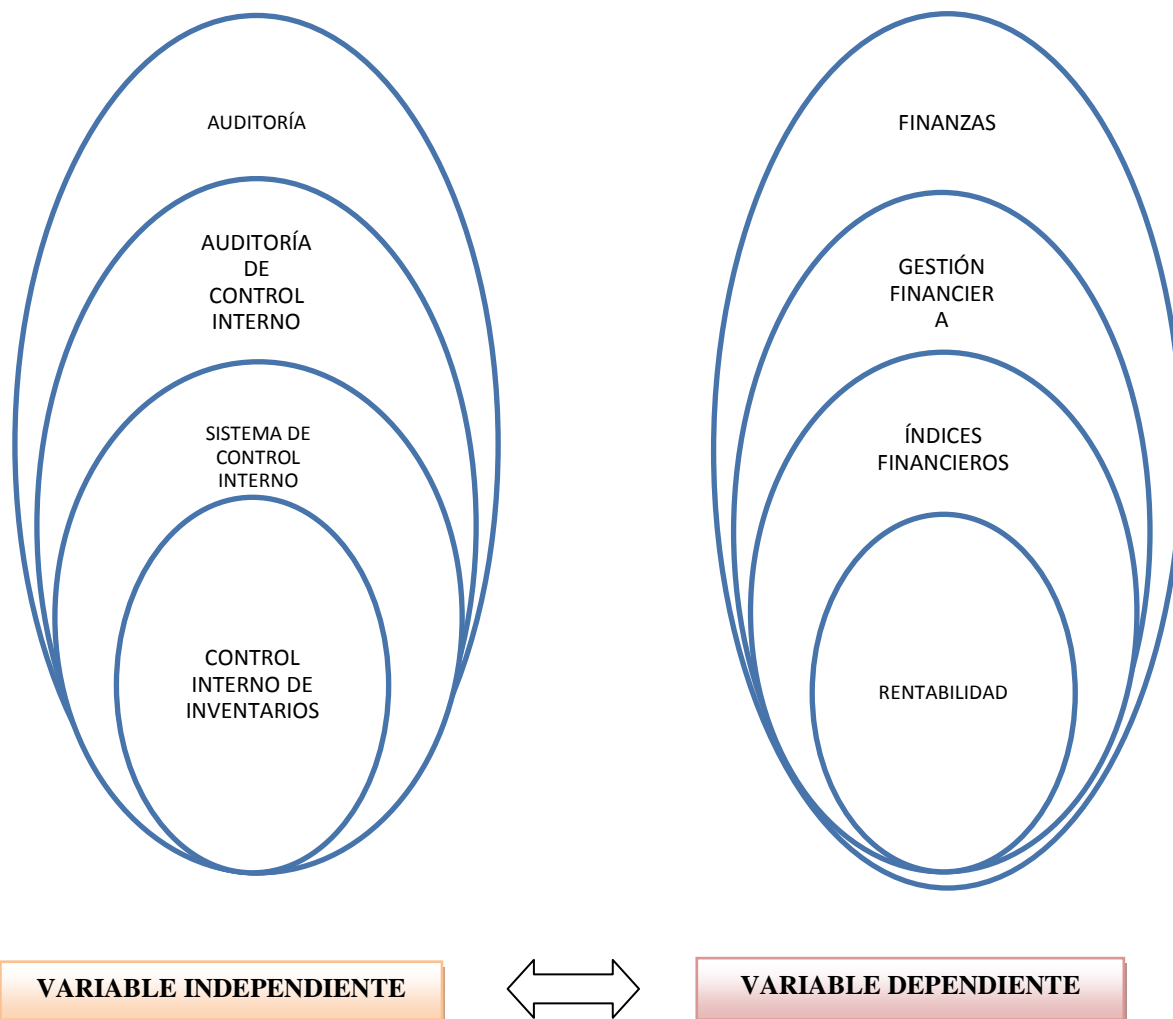
b) De conformidad con la aplicación de la Resolución NAC-DGERCGC13-00494, si el precio ex fábrica supera los USD 4,10 o el ex aduana supera los USD 3,60, por litro de bebida alcohólica, se deberá aplicar directamente la tarifa ad valorem del 75% sobre dicho valor. Si el precio ex fábrica o ex aduana son inferiores a los referidos montos, no se realizará dicho cálculo.

c) El ICE que se deberá pagar al momento de la desaduanización de las bebidas alcohólicas importadas o en la primera etapa de comercialización en el caso de producción nacional, será la sumatoria de los valores resultantes de las operaciones detalladas en los literales a) y b).

2.3. CATEGORIAS FUNDAMENTALES

2.3.1. Superordinación conceptual

Figura N°3: Superordinación Conceptual

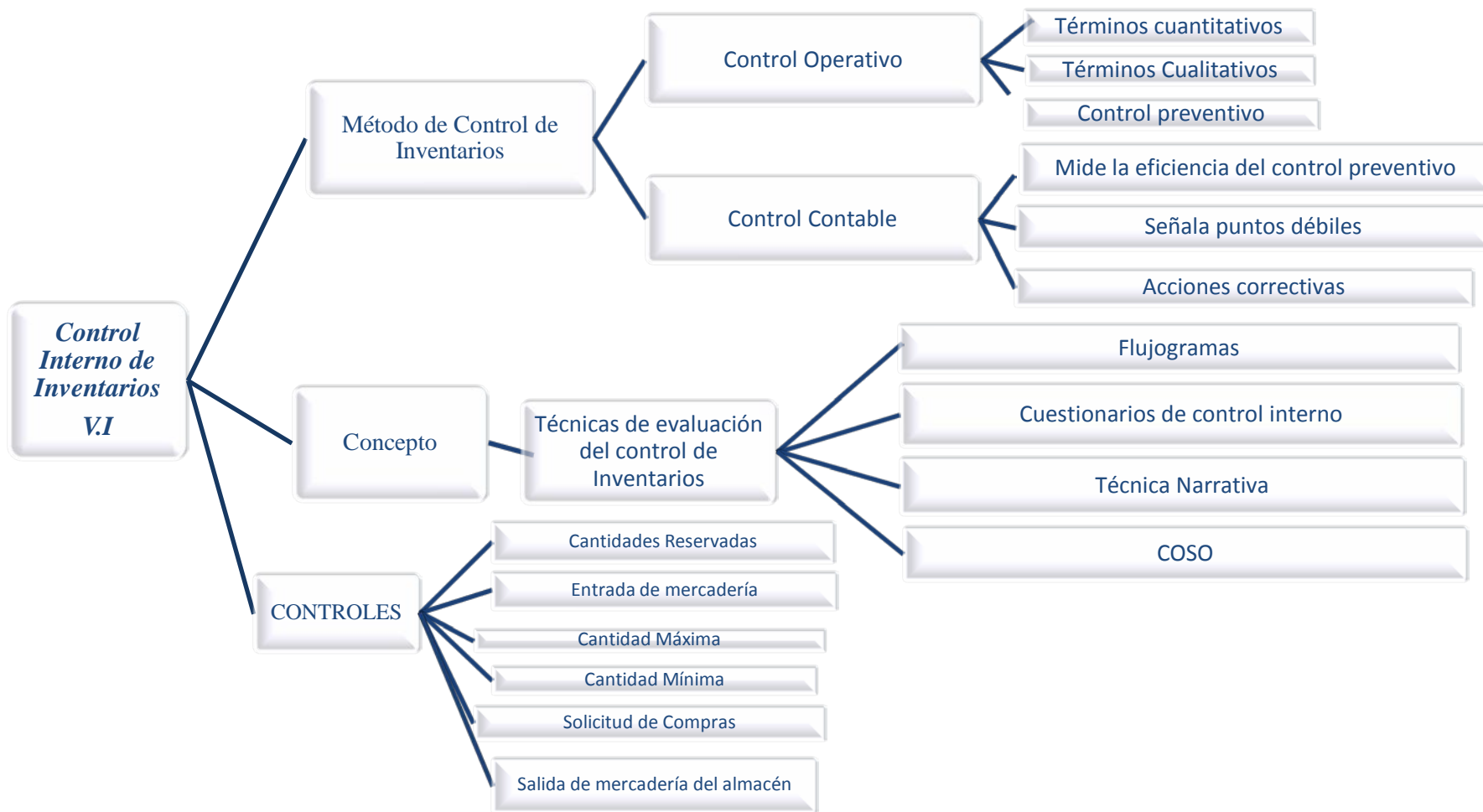


Elaborado por: Jenniffer Zambrano

- **Variable Independiente:** Control Interno de Inventarios
- **Variable Dependiente:** Rentabilidad

2.3.2.1 Sub-ordinación conceptual Variable Independiente

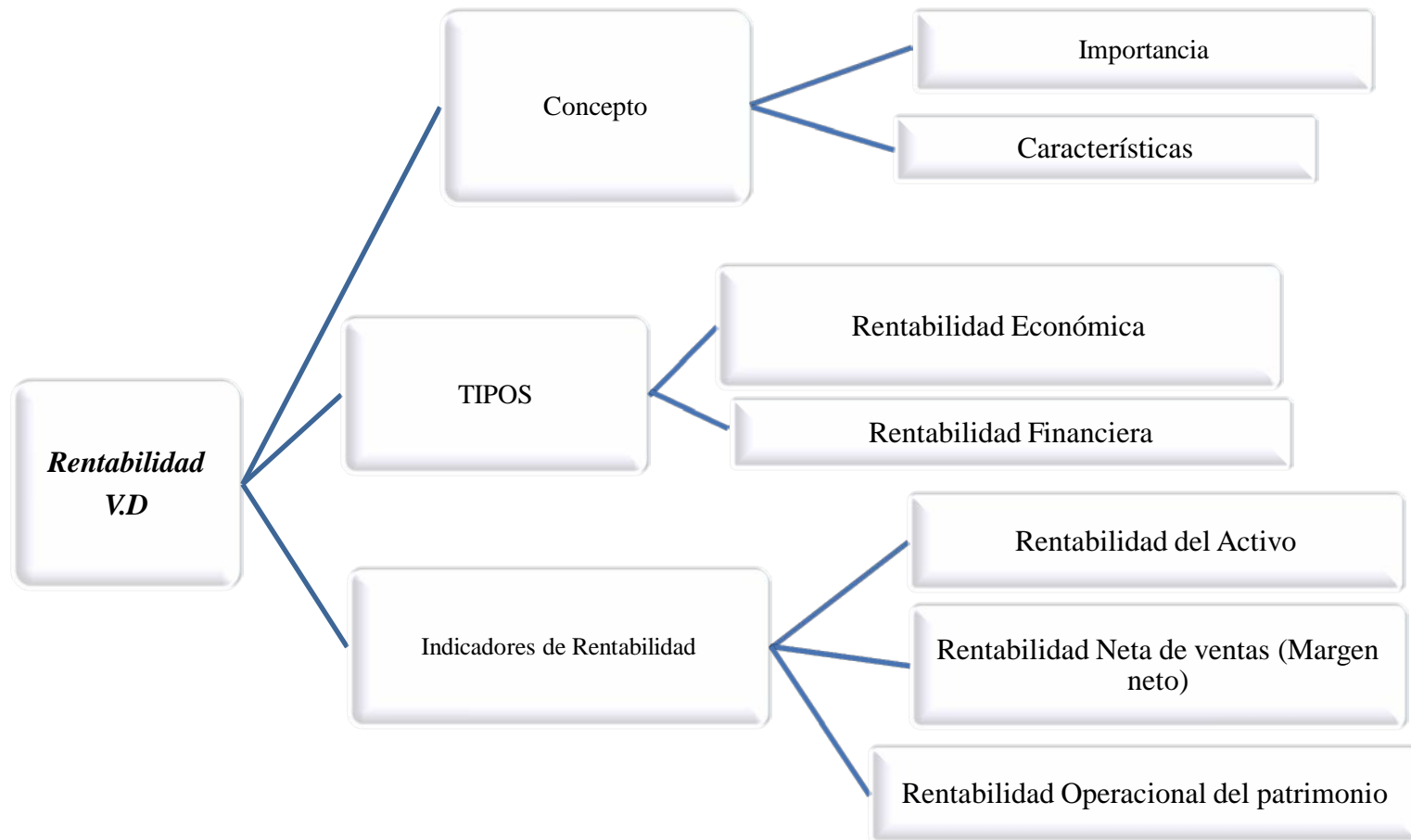
Figura N°4: Sub-ordinación conceptual Variable Independiente



Elaborado por: Jenniffer Zambrano

2.3.2.2 Sub-ordinación conceptual Variable Dependiente

Figura N°5: Sub-ordinación conceptual Variable Dependiente



Elaborado por: Jenniffer Zambrano

2.4. MARCO TEORICO

2.4.1. Conceptualización de la variable Independiente:Control interno de Inventarios

2.4.1.1 CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

Los conceptos que anteceden son tomados como referencia del libro de Cepeda G. (1997) en su trabajo Auditoría y Control Interno, indica que:

Es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos.

Para **Tovar, E.** (2013) en su publicación acerca del “**Control Interno de Inventarios**” menciona que:

El Control Interno de Inventarios es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos.

El renglón 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; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón, el cual tiene las siguientes ventajas:

- Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios.
- Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos.
- Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías.
- Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios.
- Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

2.4.1.2. Método de Control de los Inventarios

Para **Tovar, E.**(2013)En su publicación acerca de“**Control Interno de Inventarios**” indica que:

Las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: Control Operativo y Control Contable.

2.4.1.3. Control Operativo:

El control operativo aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mismas, debido a que si compra si ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios. A este control pre-operativo es que se conoce como Control Preventivo.

El control preventivo se refiere, a que se compra realmente lo que se necesita, evitando acumulación excesiva.

2.4.1.4. Control Contable:

La auditoría, el análisis de inventario y control contable, permiten conocer la eficiencia del control preventivo y señala puntos débiles que merecen una acción correctiva. No hay que olvidar que los registros y la técnica del control contable se utilizan como herramientas valiosas en el control preventivo.

Para **Tovar, E.**(2013, pág. 1)En su publicación acerca de “**Control Interno de Inventarios**” indica que 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. El sistema debe proveer control permanente de inventarios, de manera de tener actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precios.

4. 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. Las mercancías saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.
5. 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.
6. Trate de responsabilizar al Jefe de Almacén de informar sobre la existencia de mercancías deterioradas. También deberá responsabilizarle de no mezclar los inventarios de propiedad de la compañía con las mercancías recibidas en consignación o en depósito.
7. Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.
8. Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño ó descomposición.
9. Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
10. Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
11. Comprar el inventario en cantidades económicas.
12. Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
13. No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.
14. Involucrar al personal en el control de los materiales: concientizarlo con charlas y concursos sobre el problema; aceptar sugerencias; informarles sobre los resultados de los inventarios, en lo que a pérdidas se refiere y sobre todo, hacerle sentirse parte importante de la organización.
15. Confrontar los inventarios físicos con los registros contables.

16. Proteger los inventarios en un almacén techado y con puertas de manera que se eviten los robos.
17. Realizar entrega de mercancías únicamente con requisiciones autorizadas.
18. Proteger los inventarios con una póliza de seguro.
19. Hacer verificaciones al azar para comparar con los libros contables.
20. Cuando el sistema de registro y control de los inventarios, no esté integrado computacionalmente con el contable, debe efectuarse diariamente, el cuadro en valores, entre los datos de los movimientos reportados por el almacén y los registrados por contabilidad.
21. Los custodios de las existencias almacenadas deben firmar actas de responsabilidad material, que garanticen su control y recuperación antes faltante o deterioros por negligencia.
22. El almacén debe contar con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el mismo y de los nombres y firmas de los funcionarios autorizados a solicitar productos u ordenar ventas y despachos a terceros.
23. Todo documento elaborado por movimientos de existencias, debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe.
24. Los registros de inventario no pueden operarse por personal del almacén, ni estos, tener acceso a los mismos.

Cantidad Mínima.-Es importante determinar la cantidad mínima de existencia de un artículo para poder servir con regularidad los pedidos que realicen los clientes.

Cantidad Máxima.-La cantidad máxima, será la que, sin interferir en el espacio del almacén, sin perjudicar con su inversión la composición del capital de trabajo, pueda soportar la buena marcha de la empresa. No obstante, pueden concurrir ciertas circunstancias para que, en una época determinada, se aumente la cantidad máxima.

Solicitud de Compras. La persona encargada de llevar los registros que controlan los inventarios, al observar que algún artículo está llegando al límite mínimo de existencias, cubrirá una solicitud de compras y se le enviara al Jefe de Almacén. Este le devolverá una copia debidamente firmada para su correspondiente archivo y comprobara la cantidad física de existencia real, la cual anotara en la solicitud de compras. De esta forma chequearemos si los registros contables cuadran con la existencia real.

Entrada de mercaderías: El Jefe de almacén deberá saber la fecha aproximada en que llegaran los pedidos con el objeto de tener disponibilidad de espacio para su

almacenamiento. Al llegar las mercancías las pasara, contará o medirá, según los casos, y pasara al departamento de compras el informe de recepción de mercancías. Este departamento comprobara si los datos suministrados en el informe están de acuerdo con la factura enviada por el proveedor; si hay conformidad entre ambos dará su aprobación a la factura y la pasara al departamento de contabilidad el cual añadirá al importe de la factura, todos los gastos de compras cargables a la misma y hallara el costo unitario por artículo.

Cantidades reservadas: En algunas oportunidades, se realizan ciertas clases de ventas que, por razones de contratos, temporadas, etc., no son servidas de inmediato o bien quedan a disposición del cliente el cual indicara la fecha en que debemos enviárselas. En estos casos, aunque la mercancía no haya salido del almacén, se dará de baja en nuestras disponibilidades. Es decir estarán en existencias pero no disponibles. El Departamento de ventas pasara información al encargado del registro de control de inventarios para que la operación sea anotada en la columna de cantidades reservadas y se modifique el saldo disponible. Al enviar las mercancías al cliente se registraran en la columna de salidas, pero aunque salen mercancías, no se modificara el saldo disponible, pues este ya fue regularizado al registrarse las cantidades reservadas.

Salida de mercaderías del almacén: El control de salida de inventarios del almacén debe ser sumamente estricto. Las mercancías podrán salir del almacén únicamente si están respaldadas por las correspondientes notas de despacho o requisiciones, las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.

Técnicas de evaluación del Control de Inventarios:

Según Varó, N. Ascimani, H. Sánchez, S. & Martínez N.(2008, págs. 16-19)Ensu *“Guía para la Evaluación del Proceso de Control Interno”* indica que las técnicas de aplicación para los instrumentos son:

➤ **Flujogramas**

Esta técnica consiste en la representación gráfica del sistema, proceso, operación o ciclo transaccional mediante la utilización de una serie de símbolos normalizados e interconectados desde el principio hasta el final del proceso.

Las ventajas de la utilización de esta técnica son las siguientes:

- Permite una visualización integral de la circulación de la documentación, su registro y archivo, como también, la separación de funciones estructurada.
- Reduce considerablemente el tiempo de lectura para interpretar el proceso.

- Expresa en forma clara tanto la falta o ausencia de controles como la existencia de los mismos.
- Indica y resalta la existencia de trabajos innecesarios o superfluos, y duplicidad de información o tareas.
- Indica cuando hay errores de información o escasez de la misma.
- No tiene errores semánticos como en las otras técnicas.

Para el desarrollo de los flujograma o cursogramas se deben respetar ciertos parámetros de diagramación que deben tener en cuenta los auditores. En este sentido, se recomienda lo siguiente:

- ✓ El diseño o diagramación debe tratar de representar en forma coherente, ordenada y comprensible el proceso que se quiere graficar.
- ✓ No existen normas o estándares universales y por ello es importante que el auditor diagrame el proceso en la forma más simple para evitar errores de interpretación.
- ✓ No obstante, es conveniente uniformar criterios convencionales de elaboración dentro de la misma organización de evaluación.

Según el tipo de proceso que se pretenda diagramar, los cursogramas adquieren distintas formas:

- Procesos con una breve descripción de las operaciones en el margen de las hojas utilizadas.
 - Procesos que incluyan los formularios y sus copias, y los registros utilizados.
 - Procesos que incluyan formularios, registros y además, una breve descripción de las operaciones.
- ✓ Cuando resulte necesario, por razones de mejor exposición, se pueden hacer diagramas de subcircuitos (anteriores, intermedios o posteriores al circuito principal) y presentarse en hoja aparte.
 - ✓ Sobre la base de este tipo de diagramación existen las siguientes condiciones mínimas o requisitos a tener en cuenta por parte del auditor:
 - ✓ Mantener una perfecta separación entre las unidades o departamentos de una entidad. Dicha separación debe manifestarse mediante un encolumnado vertical y presentar el flujo de la información o del desarrollo de las operaciones en forma horizontal y de izquierda a derecha. La secuencia de las tareas debe ser de arriba hacia abajo.
 - ✓ Se debe efectuar la aclaración de los símbolos aplicados, ya sea al pie de la hoja o en una hoja aparte.
 - ✓ Representar, mediante la diagramación, el desarrollo cronológico de las operaciones en sentido descendente.
 - ✓ Identificar en forma clara, sintética y precisa las deficiencias o los puntos débiles detectados.

- ✓ Cuando se usen leyendas explicativas, las mismas deben ser concisas y claras.
- ✓ Cuando se incluyan símbolos de formularios o registros, éstos deben contener todas sus copias, su precisa distribución y desglose.

➤ **Cuestionarios de control interno**

En esta Guía se incluyen cuestionarios para el relevamiento de controles y la comprobación del funcionamiento de los mismos. Durante la planificación se utilizarán los cuestionarios exclusivamente para el relevamiento del diseño de controles cuyas columnas permitirán al auditor manifestar si existe o no el diseño necesario.

Las preguntas de los cuestionarios son cerradas y procuran obtener respuestas rápidas (SI), (NO) y (N/A). Dichas respuestas permiten obtener un conocimiento proporcionado directamente por los responsables de las operaciones sobre el diseño de los controles.

Podrían elaborarse cuestionarios específicamente para un sistema, proceso u operación de la entidad en las mismas no deberían obtenerse respuestas (N/A); no obstante, se recomienda la inclusión de esta columna ante la posibilidad de errores en la elaboración de las preguntas. También, se podrán realizar preguntas abiertas, en estos casos se combinará esta técnica con las narrativas correspondientes. Este tipo de preguntas son aplicables para dirigir un relevamiento narrativo y no se ajustan a la técnica pura de los cuestionarios.

Los cuestionarios son de fácil elaboración cuando existe alguna regulación o norma externa o interna que establecen las características del sistema, proceso u operación. La inexistencia de reglamentaciones implican que el auditor carezca de pautas o parámetros para las indagaciones; razón por la cual, en estos casos es conveniente realizar entrevistas aplicando técnicas narrativas y combinación con diagramas de flujo.

Los cuestionarios también ofrecen como ventaja el ser concisos, claros y evitar pérdidas de tiempo. Adicionalmente, permiten que no se omitan aspectos importantes sujetos a evaluación.

➤ **Narrativa**

Esta técnica consiste en describir semánticamente los sistemas u operaciones en forma individual o colectiva de acuerdo con la extensión o las necesidades de la evaluación en base a la información obtenida mediante el desarrollo de encuestas, entrevistas u observaciones.

Se debe detallar en papeles de trabajo, en forma ordenada y secuencial, las operaciones sujetas a relevamiento y mencionar los servidores públicos responsables de las operaciones, como también, los ejecutores de las mismas con énfasis sobre los siguientes aspectos:

- Separación de funciones.
- Registros y formularios utilizados.
- Niveles jerárquicos intervinientes.
- Características de las autorizaciones y aprobaciones.
- Archivos de documentación.
- Controles que se aplican durante la ejecución de las operaciones.
- Controles que se aplican post-operaciones, oportunidad y periodicidad de los mismos.

La técnica narrativa se puede complementar con la utilización de para facilitar la interpretación integral de los sistemas u operaciones. La ventaja de esta técnica es que ofrece un informe completo con detalles de los procedimientos que no se perciben con otras técnicas.

COSO II

Según **Informe del Banco Nacional de México** (2012, págs. 3-7) en su informe sobre **“Mejores Prácticas en la Auditoría Interna”** indica que La actual definición del control interno emitida por The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission de los Estados Unidos de Norteamérica, a través del documento denominado **“Control Interno-Marco Integrado”** mejor conocido como el Modelo de Control COSO II, amplía el concepto de la siguiente manera:

En este sentido se entiende que el control interno se encuentra sobre las personas y, en consecuencia, en cualquier parte de los sistemas, procesos, funciones o actividades y no en forma separada como teóricamente se pudiera interpretar de los enunciados del proceso administrativo, que declara que la administración organiza, planea, dirige y controla.

Estructura del control interno.

La estructura del control interno, propuesta por el modelo COSO II, identifica cinco componentes interrelacionados:

1. Ambiente de Control.
2. Evaluación de riesgos.

3. Actividades de control.
4. Información y comunicación.
5. Monitoreo.
1. Ambiente de Control

Es el elemento que proporciona disciplina y estructura. El ambiente de control se determina en función de la integridad y competencia del personal de una organización; los valores éticos son un elemento esencial que afecta a otros componentes del control. Entre sus factores se incluye la filosofía de la administración, la atención y guía proporcionados por el consejo de administración, el estilo operativo, así como la manera en que la gerencia confiere autoridad y asigna responsabilidades, organiza y desarrolla a su personal.

2- Evaluación de riesgos

Es la identificación y análisis de los riesgos que se relacionan con el logro de los objetivos; la administración debe cuantificar su magnitud, proyectar su probabilidad y sus posibles consecuencias.

En la dinámica actual de los negocios, se debe prestar especial atención a:

- Los avances tecnológicos.
- Los cambios en los ambientes operativos.
- Las nuevas líneas de negocios.
- La reestructuración corporativa.
- La expansión o adquisiciones extranjeras.
- El personal de nuevo ingreso.
- El rápido crecimiento.

El enfoque no se determina en el uso de una metodología particular de evaluación de riesgos, sino en la realización de la evaluación de riesgos como una parte natural del proceso de planeación.

3. Actividades de control

Las actividades de control ocurren a lo largo de la organización, en todos los niveles y todas las funciones, incluyendo los procesos de aprobación, autorización, conciliaciones, etc. Las actividades de control se clasifican en:

- Controles preventivos.
- Controles detectivos.
- Controles correctivos.
- Controles manuales o de usuario.
- Controles de cómputo o de tecnología de información.
- Controles administrativos.

Las actividades de control deben ser apropiadas para minimizar los riesgos; el personal realiza cada día una gran variedad de actividades específicas para asegurarse que la organización se adhiera a los planes de acción y al seguimiento de la consecución de objetivos.

4. Información y comunicaciones

Se debe generar información relevante y comunicarla oportunamente, de tal manera que permita a las personas entenderla y cumplir con sus responsabilidades.

5. Monitoreo

Los controles internos deben ser “monitoreados” constantemente para asegurarse que el proceso se encuentra operando como se planeó y comprobar que son efectivos ante los cambios de las situaciones que les dieron origen. El alcance y la frecuencia del monitoreo dependen de los riesgos que se pretenden cubrir.

Las actividades de monitoreo constante pueden ser implantadas en los propios procesos del negocio o a través de evaluaciones separadas de la operación, es decir, mediante auditoría interna o externa.

Los controles internos se deben implementar en los procesos del negocio, sin inhibir el desarrollo del proceso operativo.

Los controles que hacen que la ejecución sea lenta, son evitados, lo cual puede ser más dañino que no tener controles, debido al falso sentido de seguridad.

Los controles son efectivos cuando en los procedimientos no se les recuerda constantemente de su existencia.

Objetivos del control interno coso II.

El logro de objetivos que persigue el modelo se refiere a:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y ordenamientos

Importancia Del Control Interno COSO II

Para este modelo, el control interno es:

- El corazón de una organización
- La cultura, las normas sociales y ambientales que la gobiernan.
- Los procesos del negocio (Los mecanismos por medio de los cuales una organización proporciona bienes y/o servicios de valor agregado).
- La infraestructura, la tecnología de la información, las actividades, las políticas y los procedimientos.

Informe COSO II

- Según el **Committee of Sponsoring Organizations (2012)** dice que: conocido como COSO, publicó el Internal Control - Integrated Framework (COSO I) para facilitar a las empresas a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno. Desde

entonces ésta metodología se incorporó en las políticas, reglas y regulaciones y ha sido utilizada por muchas compañías para mejorar sus actividades de control hacia el logro de sus objetivos.

- Hacia fines de Septiembre de 2004, como respuesta a una serie de escándalos, e irregularidades que provocaron pérdidas importante a inversionistas, empleados y otros grupos de interés, nuevamente el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, publicó el Enterprise Risk Management - Integrated Framework (COSO II) y sus Aplicaciones técnicas asociadas, el cual amplía el concepto de control interno, proporcionando un foco más robusto y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo.
- Este nuevo enfoque no sustituye el marco de control interno, sino que lo incorpora como parte de él, permitiendo a las compañías mejorar sus prácticas de control interno o decidir encaminarse hacia un proceso más completo de gestión de riesgo.

Objetivos

- Establecer una definición común de control interno que responda a las necesidades de las distintas partes.
- Facilitar un modelo en base al cual las empresas y otras entidades, cualquiera sea su tamaño y naturaleza, puedan evaluar sus sistemas de control interno

Proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías:

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

Características del Control Interno bajo el método COSO II

El Control Interno puede juzgarse efectivo en cada una de las categorías anteriores respectivamente, si quienes lo llevan a cabo tienen seguridad razonable sobre que:

Comprenden la extensión en la cual se están obteniendo los objetivos de las operaciones de la entidad. Los EEFB publicados se están preparando confiablemente. Se está cumpliendo con las leyes y regulaciones aplicables. Ya que el Control Interno es un proceso, su efectividad es un estado o condición del mismo en uno o más puntos a través del tiempo

Según AEC (2012) en su publicación de la Asociación Española para la Calidad titulada “*COSO*” menciona que:

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude. Las organizaciones son:

- La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- Ejecutivos de Finanzas Internacional (FEI), el Instituto de Auditores Internos (IIA)
- La Asociación Nacional de Contadores (ahora el Instituto de Contadores Administrativos [AMI]).

Desde su fundación en 1985 en EEUU, promovida por las malas prácticas empresariales y los años de crisis anteriores, COSO estudia los factores que pueden dar lugar a información financiera fraudulenta y elabora textos y recomendaciones para todo tipo de organizaciones y entidades reguladoras como el SEC (Agencia Federal de Supervisión de Mercados Financieros) y otros.

En 1992 la comisión publicó el primer informe “Internal Control - Integrated Framework” denominado **COSO I** con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de “control interno”.

La estructura del estándar se dividía en cinco componentes:

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de Riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación
5. Supervisión.

En 2004, se publicó el estándar “Enterprise Risk Management - Integrated Framework” (**COSO II**) Marco integrado de Gestión de Riesgos que amplía el concepto de control interno a la gestión de riesgos implicando necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores. Amplía la estructura de COSO I a ocho componentes:

1. Ambiente de control: son los valores y filosofía de la organización, influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de los mismos.
2. Establecimiento de objetivos: estratégicos, operativos, de información y de cumplimientos.

3. Identificación de eventos, que pueden tener impacto en el cumplimiento de objetivos.
4. Evaluación de Riesgos: identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos.
5. Respuesta a los riesgos: determinación de acciones frente a los riesgos.
6. Actividades de control: Políticas y procedimientos que aseguran que se llevan a cabo acciones contra los riesgos.
7. Información y comunicación: eficaz en contenido y tiempo, para permitir a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades.
8. Supervisión: para realizar el seguimiento de las actividades.

En mayo de 2013 se ha publicado la tercera versión **COSO III**. Las novedades que introducirá este Marco Integrado de Gestión de Riesgos son:

1. Mejora de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos
2. Mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos
3. Mayor claridad en cuanto a la información y comunicación.

2.4.2 Conceptualización de la variable Dependiente: Rentabilidad

1.4.2.1. Rentabilidad

- Concepto.-

En la literatura económica, aunque el término de 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 a la rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo produce los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medio utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o a juzgar por la eficiencia de la acciones realizadas, según que el análisis sea a priori o a posteriori (**Sánchez, 2001**).

Para **Fernández J. (2014)** La rentabilidad es el beneficio renta expresado en términos relativos o porcentuales respecto a alguna otra magnitud económica como

el capital total invertido o los fondos propios. Frente a los conceptos de renta o beneficio que se expresan en términos absolutos, esto es, en unidades monetarias, el de rentabilidad se expresa en términos porcentuales. Se puede diferenciar entre rentabilidad económica y rentabilidad financiera.

Claran W. (2001) Argumenta en su Libro “Ratios Fundamentales de gestión empresarial” que:

Si hay una palabra que entre en el mundo directivo se usa tanto a más que la de **beneficio** esa es la de **rentabilidad**. Quizás existe una referencia intuitiva hacia dicho concepto y por eso se habla de que la empresa debe ser por encima de todo “**rentable**”. También se dice que todas las inversiones deben buscar rentabilidad. No hay duda por tanto sobre la relevancia de este concepto y de su trascendencia para conseguir el éxito en cualquier función directiva de la empresa. No obstante el problema puede surgir cuando se intenta concretar, medir o evaluar dicha rentabilidad. Determinar y hacer fácilmente comprensible cual es el nivel de rentabilidad alcanzado por una empresa en su evolución, o por otro lado, cual sebera ser el grado de rentabilidad que constituya el objetivo directivo de management hacia el futuro.

No existe además, una sola versión de rentabilidad. Suele distinguirse entre la “**rentabilidad económica**” o rentabilidad de la empresa como negocio o conjunto de negocios y entre la “**rentabilidad financiera**” o rentabilidad que obtengan los accionistas o propietarios como retribución al capital que tienen invertido en la empresa.

Se puede decir así que toda empresa utiliza su dinero como materia prima para las inversiones que realiza esperando que estas sean positivas obteniendo una rentabilidad frente a la cantidad invertida en el negocio.

- **Importancia.-**

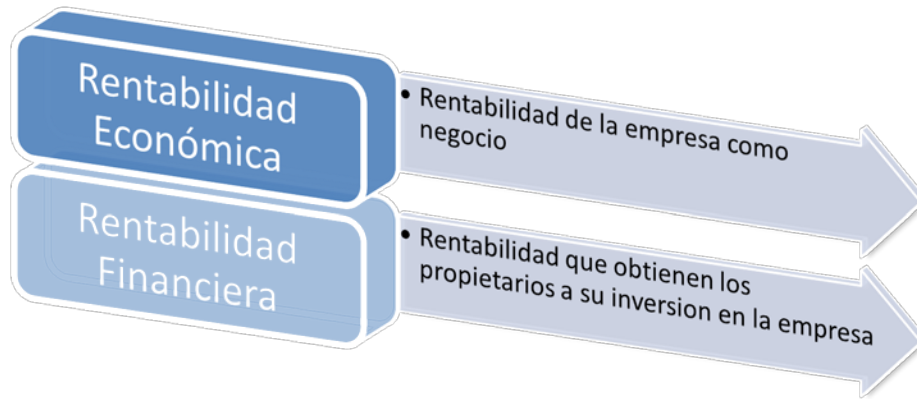
Para Eslava J. (2003) En su trabajo de investigación comenta que:

“la rentabilidad es una variable clave en las decisiones de inversión: nos permite comparar las ganancias actuales o esperadas de varias inversiones con los niveles de rentabilidad que necesitamos. Por ejemplo, estaríamos satisfechos con una inversión con la que ganamos un 12% si necesitamos ganar solo un 10%. No estaríamos satisfechos con un 10% de rentabilidad si necesitamos un 14% de rentabilidad.”

- **Tipos:**

La rentabilidad se divide en dos grandes grupos presentados a continuación:

Figura N°6: Tipos de Rentabilidad



1.4.2.2. Rentabilidad Económica.-

Para Claran W. (2001) Entiende por rentabilidad económica:

La tasa con que la empresa remunera a la totalidad de los recursos (inversiones o activos) utilizados en su exploración, sea cual sea dicha explotación (normal, ajena o extraordinaria).

La rentabilidad económica pretende medir la capacidad del activo de la empresa para generar beneficios, que al fin y al cabo es lo que importa realmente para poder remunerar tanto al pasivo, como a los propios accionistas de la empresa.

Conforme a esta definición, la rentabilidad económica se representa y mide a través de ratio, que por su relevancia mundial, suele tener diferentes denominaciones. Las dos más comunes son ROI y ROA. Sea cual sea la denominación que se desee utilizar, su representación viene a través del siguiente ratio o indicador.

$$RE = \frac{BAIT}{ActivoTotal} = \frac{BAIT}{AT}$$

Dada la trascendencia de la rentabilidad económica como herramienta clave para dirigir las actividades de gestión de todos los responsables del equipo directivo empresarial, será de interés conocer cuáles son los impulsores o generadores de

dicha RE, pues evidentemente cuanto mayor sea la misma mejor para el futuro de la empresa.

Entre los generadores, cabe identificar dos de ellos fundamentales que responden a las dos políticas generales de gestión que tiene toda la empresa. Estos generadores son igualmente medibles y evaluables a través de otros dos ratios:

$$RE = \frac{BAIT}{AT} = \frac{BAIT}{ATAT} = \frac{BAIT}{ATAT}$$

⇕	⇕	⇕
Rentabilidad Económica	Margen de Beneficios	Rotación de los Activos

Es decir la rentabilidad económica de la empresa puede ser impulsada a través de aquellas acciones operativas que maximicen el “margen de beneficio” y/o bien la rotación de activos.

En conclusión la rentabilidad económica mide la rentabilidad obtenida de las inversiones que tiene una empresa mediante el desarrollo de su actividad económica. Para ello hay que relacionar la renta generada, representada por el beneficio de explotación con los elementos causantes de la misma, los activos.

1.4.2.3. Rentabilidad Financiera.-

Para Claran W. (2001) Entiende por rentabilidad financiera:

El otro ratio que también mide la rentabilidad operativa, es el ratio de la rentabilidad financiera, que hemos definido como:

$$RF = \frac{BeneficioNeto}{FondosPropios} = \frac{BN}{FP}$$

Y que se mide en porcentaje.

La rentabilidad financiera pretende medir la capacidad de remunerar a los propietarios o accionistas de la empresa. A este ratio también se lo conoce como ROE.

Este ratio mide la capacidad de la empresa, para remunerar a sus propietarios, representando para ellos en última instancia, el coste de oportunidad de los fondos

que mantienen invertidos en la empresa y posibilita la comparación, al menos en principio, con los rendimientos de otras inversiones alternativas.

Para (Sotero Amador Fernandez, 2007) La rentabilidad financiera, de los fondos propios o ROE –Returnonequity- se define a través de la siguiente expresión:

$$\frac{\text{Beneficio después de impuestos}}{\text{Fondos propios, promedio}}$$

Recordemos que el beneficio después de impuestos es el resultado del ejercicio que figura en las cuentas anuales como Pérdidas y Ganancias.

También es necesario mencionar, que en este análisis a veces se incluyen como fondos propios una parte del resultado del ejercicio considerando que su generación se produce de una forma regular a lo largo del ejercicio. Este tipo de cuestiones, le dan al análisis pequeñas diferencias de matiz que carecen de importancia, ya lo que verdaderamente relevante es que exista una uniformidad de criterio en la metodología de trabajo utilizada y, que si se comparan diferentes empresas o sectores los baremos usados sean de un patrón similar.

La rentabilidad financiera en sí, abarcan al beneficio neto obtenido por las inversiones realizadas en una entidad o negocio.

1.4.2.4. Indicadores de Rentabilidad:

Para (Komiya A.:2011, en línea) Los principales ratios o índices financieros utilizados para medir esta rentabilidad son el ROA, el ROE y el ROI, veamos cada uno de ellos:

➤ **Índice de retorno sobre activos (ROA)**

El índice de retorno sobre activos (ROA por sus siglas en inglés) mide la rentabilidad de la empresa con respecto al total de sus activos.

La fórmula del ROA es:

$$\text{ROA} = (\text{Utilidad Neta} / \text{Total Activos}) \times 100$$

Si el ROA es positivo podemos decir que la empresa es rentable pues está utilizando eficientemente sus activos en la generación de utilidades. Mientras mayor sea el ROA más rentable es considerada la empresa pues genera más utilidades con menos recursos.

➤ **Índice de retorno sobre patrimonio (ROE)**

El índice de retorno sobre patrimonio (ROE por sus siglas en inglés) mide la rentabilidad de la empresa con respecto al patrimonio que posee.

La fórmula del ROE es:

$$\text{ROE} = (\text{Utilidad Neta} / \text{Patrimonio}) \times 100$$

Si el ROE es positivo podemos decir que la empresa es rentable pues está utilizando eficientemente su patrimonio en la generación de utilidades. Mientras mayor sea el ROE más rentable es considerada la empresa pues genera más utilidades con un menor uso del capital invertido en ella y el dinero que ha generado.

Podemos concluir en que el ROE mide la rentabilidad que obtienen los inversionistas de la entidad, es decir, la rentabilidad del capital que ellos han invertido directamente capital social- y reservas, que en definitiva son beneficios retenidos y que por tanto corresponden a los dueños o propietarios de la misma.

➤ **Índice de retorno sobre inversión (ROI)**

El índice de retorno sobre inversión (ROI por sus siglas en inglés) mide la rentabilidad de la empresa con respecto a su inversión.

La fórmula del ROI es:

$$\text{ROI} = (\text{Utilidad Neta} / \text{Inversión}) \times 100$$

Si el ROI es positivo podemos decir que la empresa es rentable pues está utilizando eficientemente el capital invertido en ella en la generación de utilidades. Mientras mayor sea el ROI más rentable es considerada la empresa pues genera más utilidades con menos inversión.

Así mismo en el caso del ROI, si ha existido durante el ejercicio variación de los fondos propios de una manera significativa deberíamos tomar datos medios siempre que se pueda acceder a los mismos, ya que si nuestra posición es la de un analista externo, como es lógico, será más difícil la obtención de los datos intermedios.

2.5. HIPÓTESIS

El control interno de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A.

2.5.1. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

Variable Independiente : Control Interno de Inventarios

Variable Dependiente : Rentabilidad

Unidad de Observación : Empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A

Términos de Referencia : El, de, influirá en el, de, la

CAPÍTULO III

MEDOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación orienta hacia la comprensión del problema, objeto estadístico; enmarcado en una observación naturalista, es decir describe e interpreta la realidad del problema, en un espacio contextualizado con una perspectiva de adentro hacia fuera, este enfoque orienta hacia el descubrimiento de la hipótesis, pone énfasis en el proceso de investigación, formula una hipótesis lógica que será resuelta en base a interrogantes.

Según **Hernández R., Fernández C. & Baptista M. (2007: pág.156)** en su obra titulada “*Metodología de la investigación*” menciona que:

Establece que se utiliza secundariamente la recolección de datos fundamentada en la medición, posteriormente se lleva a cabo el análisis de los datos y se contestan las preguntas de investigación, de ésta manera probamos las hipótesis establecidas previamente, confiando en la medición numérica, el conteo, y en el uso de la estadística para intentar establecer con exactitud patrones en una población.

Mientras que el enfoque cuantitativo de la investigación pone una concepción que globaliza a lo positivista, hipotética-deductiva, objetiva, particularista y se orienta a

obtener los resultados para explicar ciertos fenómenos. Se desarrolla más directamente en la tarea de verificar y comprobar teorías por medio de estudios muestrales representativos. Aplica los test, entrevistas, cuestionarios, escalas para medir actitudes y medidas objetivas, utilizando instrumentos sometidos a pruebas de validación y confiabilidad.

La investigación cuantitativa se realiza con la finalidad de probar la teoría al describir variables (investigación descriptiva). Examinar relaciones entre las variables (investigación correlacional). Determinar interacciones causa-efecto entre variables (investigación cuasi experimental y experimental).

3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN

3.2.1. Investigación de campo

En la presente investigación predomina el enfoque cuantitativo, para lograr el cumplimiento de los objetivos se utilizaron las siguientes modalidades:

Según **Hernández, R., Fernández C. & Baptista M. (2007: pág. 39)** en su obra titulada “*Metodología de la investigación*” menciona que: “La investigación de campo se presenta mediante la manipulación de una variable externa no comprobada, en condiciones rigurosamente controladas, con el fin de describir de qué modo o porque causas se produce una situación o acontecimiento particular.”

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

Este tipo de investigación es también conocida como investigación in situ ya que se realiza en el propio sitio donde se encuentra el objeto de estudio.

Ello permite el conocimiento más a fondo del investigador, puede manejar los datos con más seguridad y podrá soportarse en diseños exploratorios, descriptivos y experimentales, creando una situación de control en la cual manipula sobre una o más variables dependientes.

La investigación de campo se utilizará para identificar el problema y para realizar encuestas, entrevistas y la observación, mediante esta modalidad de investigación se podrá obtener una información directa y necesitará estar en constante convivencia con el objeto investigado, en este caso nos permitirá entrar en contacto con el problema mediante la recolección de la información que será obtenida en la Empresa “Industrias Licoreras Asociadas S.A.”, contando con la colaboración del gerente, de sus empleados, al proporcionar ayuda e información de vital importancia para la investigación a realizar.

3.2.2. Investigación bibliográfica-documental

“El énfasis de la investigación está en el análisis teórico y conceptual hasta el paso final de la elaboración de un informe o propuesta sobre el material registrado, ya se trate de obras, investigaciones anteriores, material inédito, hemerográfico, cartas, historias de vida, documentos legales e inclusive material filmado o grabado.”

Las fuentes de conocimiento, de análisis e interpretación serán fundamentalmente “cosas” y no “personas”. **Martínez E. (2011: pág. 45)**

La investigación documental en concreto es un proceso de búsqueda que se realiza en fuentes impresas (documentos escritos). Es decir, se realiza una investigación bibliográfica, la cual se respaldará mediante los documentos que se encuentran dentro de la empresa, debido a que para el entendimiento de los objetos estudiados y el análisis de los datos obtenidos tendremos que apoyarnos en diferentes obras

referentes al tema, en la que se recopila, amplia y profundiza la información encontrada en libros, textos e internet.

3.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.3.1 Investigación Descriptiva.

Según (Hernández, R., Fernández C. & Baptista M. 2007: pág. 86) en su obra titulada *“Metodología de la investigación”* menciona que: “La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento.”

Los resultados de este tipo de investigación se ubican con un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere.

Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis. Miden o evalúan diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno o fenómenos a investigar.

Desde el punto de vista científico, describir es medir. Esto es, en un estudio descriptivo se selecciona una serie de ecuaciones y se mide cada una de ellas independientemente, para así describir lo que se investiga.

La utilidad de la investigación descriptiva será de gran importancia porque se describirá las razones por las cuales se está generando las situaciones y eventos que han ocasionado el problema al interior de la empresa, utilizando técnicas de recolección de la información las que nos permitirá interpretar de manera correcta la situación actual de la empresa estudiada.

3.3.2 Investigación Correlacionales

La investigación correlacional es un tipo de estudio descriptivo tiene como finalidad determinar el grado de relación o asociación no causal existente entre dos o más variables. Se caracterizan porque primero se miden las variables y luego, mediante pruebas de hipótesis correlacionales y la aplicación de técnicas estadísticas, se estima la correlación. Aunque la investigación correlacional no establece de forma directa relaciones causales, puede aportar indicios sobre las posibles causas de un fenómeno. Este tipo de investigación descriptiva busca determinar el grado de relación existente entre las variables. (Gabbiani S. 2012: pág. 44)

3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1 Población

Según (Castillo J.2011: pág. 254) en su obra titulada “**Probabilidad y estadística**” menciona que:

“Es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado.

Cuando se vaya a llevar a cabo alguna investigación se debe tener en cuenta algunas características esenciales al seleccionarse la población bajo estudio.”

Una población es el conjunto de mediciones que son de interés a un investigador, las cuales se efectúan sobre una característica común de un grupo de seres o conjunto de objetos.

Según (Arévalo M. 2010: pág.28) en su obra titulada “*Universo o Población*” menciona que:

“Existen características de la población que deben considerarse:”

Homogeneidad: que todos los miembros de la población tengan las mismas características según las variables que se vayan a considerar en el estudio o investigación.

Tiempo: se refiere al periodo de tiempo donde se ubicaría la población de interés.

Espacio: hace referencia al lugar donde se ubica la población de interés.

Cantidad: se refiere al tamaño de la población.

Las unidades de observación determinadas en la delimitación del problema de la presente investigación son 5 personas: gerente, contador, auxiliar de contabilidad, bodeguero 1 y 2, a los cuales se les aplicará una encuesta de 10 a 15 preguntas, mismas que nos otorgaran la información necesaria para el desarrollo de la investigación.

Tabla N° 3: Resumen de población a investigarse

DETALLE	FRECUENCIA
Gerente General	1
Contador	1
Auxiliar de Contabilidad	1
Bodeguero 1	1
Bodeguero 2	1
TOTAL	5

Fuente: Investigación de campo encuestado.

Elaborado por: Jenniffer Zambrano

3.4.2. Muestra

Para (Carrasco J. 2011: pág. 28) en su obra titulada “*Estadística Matemática y Computación*” menciona que: “En todas las ocasiones en que no es posible o conveniente realizar un censo, lo que hacemos es trabajar con una muestra, entendiendo por tal una parte representativa de la población.”

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.

En virtud de que la población total de la investigación está constituida por las dos personas del departamento de Contabilidad, el Gerente y los dos bodeguero, vamos a tomar a las mismas cinco personas como muestra.

3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

3.5.1. Variable Independiente: *Control interno de inventarios*

CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES DE LA CATEGORÍA	INDICADORES	ITEMS	TECNICAS E INSTRUMENTOS
<p>Control Interno de Inventarios: El Control interno es aquel que hace referencia al conjunto de políticas y procedimientos, tiene mayor injerencia en el activo corriente, debido a que de su manejo se originan las utilidades de la empresa.</p>	<p>Políticas</p> <p>Procedimientos</p>	<p>Manual de Políticas</p> <p>Manual de Procedimientos</p>	<p>¿Cree usted que la empresa cuenta con políticas y procedimientos bien definidos para el control de inventarios?</p> <p>¿Se ha establecido políticas internas referentes a la recepción, almacenamiento y adecuado control de inventarios?</p> <p>¿Conoce usted sí en la entidad posee procedimientos por escrito para el manejo de inventarios?</p> <p>¿Considera usted que es necesaria la implementación de un Sistema de Control Interno para Inventarios en la empresa industrias Licoreras Asociadas S.A?</p> <p>¿Se realiza una toma física de inventarios por lo menos una vez al año?</p> <p>¿Existe una persona encargada de la recepción, registro y control de inventarios?</p>	<p>Encuesta (cuestionario) en la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A.</p>

Elaborado por: Jenniffer Zambrano
Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A

3.5.2. Variable Dependiente: **Rentabilidad**

CONCEPTUALIZACION	DIMENSIONES DE LA CATEGORIA	INDICADORES	ITEMS	TECNICAS E INSTRUMENTOS
<p>Rentabilidad:</p> <p>Relación existente entre el capital invertido y el rendimiento neto obtenido, porcentaje de beneficio que rinde un capital en un periodo, por lo general 1 año, existen dos clases de tendencias ROE y ROA</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Índices financieros • Análisis Financieros 	<ul style="list-style-type: none"> • Estado de Resultados • Rentabilidad Económica (ROA) (Inversiones) • Rentabilidad Financiera (ROE) (Capital Propio) • Actividades • Análisis Vertical • Análisis Horizontal 	<p>¿La rentabilidad obtenida en el último año refleja el crecimiento económico de la entidad?</p> <p>¿El porcentaje de rentabilidad está acorde a los objetivos institucionales de la empresa?</p> <p>¿Cree usted que la empresa ha generado beneficios económicos mayores a los invertidos en activos para la actividad económica propia de la entidad?</p> <p>¿El capital aportado por los socios genera la utilidad deseada por los mismos sobre los rendimientos monetarios de la empresa?</p> <p>¿Se realiza actividades que permitan en el cumplimiento de los objetivos programados por la entidad referente a rentabilidad?</p> <p>¿Se realiza un análisis financiero vertical periódico basado en la Utilidad Neta con respecto a las ventas efectuadas por la entidad?</p> <p>¿Se realiza por lo menos una vez al año el incremento o decremento de rentabilidad de la empresa?</p>	<p>Encuesta (cuestionario) en la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A.</p>

Elaborado por: Jenniffer Zambrano
Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A

3.6. PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Metodológicamente para **(Herrera L.2008: p.174-178)** en su obra **Metodología de la investigación** indica que:

La construcción de la información se opera en dos fases: plan para la recolección de información y plan para el procesamiento de información. El plan para la recolección de la información contempla metodologías requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido, considerando los siguientes elementos:

- a) **¿Para qué?** La recolección de información permitirá determinar la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A. del cantón Ambato para la correcta toma de decisiones financieras en bienestar de la organización.
- b) **¿De qué personas u objetos?** Para el presente trabajo de investigación será necesario investigar al gerente de la Empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A.así como también al contador, auxiliar de contabilidad y a sus dos bodegueros.
- c) **¿Sobre qué aspectos?**La recolección de datos estará orientada al Control Interno de Inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A.
- d) **¿Quién?** La investigación será realizada por Jenniffer Zambrano (Investigadora).
- e) **¿A quiénes?** Los individuos que presentaran la información serán el gerente, contador, asistente de contabilidad, bodeguero1 y 2.
- f) **¿Cuándo?** El presente trabajo de investigación se desarrollará en el año 2013.

- g) **¿Dónde?** El lugar seleccionado para la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de datos fue la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A. ubicada en la Provincia de Tungurahua, cantón Ambato Sector Ingahurco Bajo, Barrio El Paraíso entre las calles Portugal y Alemania de la República del Ecuador.
- h) **¿Cuántas veces?** La técnica de recolección de información va a ser aplicada por una sola vez, puesto que se trata de una investigación de carácter transaccional o transversal.
- i) **¿Cómo?** La técnica principal utilizada para obtener información será la encuesta, por cuanto constituye el método descriptivo con el que se pueden detectar las ideas y opiniones de los involucrados respecto a la problemática con un tiempo y costo relativamente bajo. Así mismo la encuesta presenta la ventaja de que pese a ser un conjunto de preguntas normalizadas dirigidas a una muestra representativa de la población o instituciones, esta tiene como fin conocer estados de opinión o hechos específicos necesarios para el desarrollo de la investigación.
- j) **¿Con qué?** el instrumento que se utilizará en la investigación será el cuestionario, el cual consta de las siguientes partes: Título, Objetivos, Banco de Preguntas.
- La resolución de la encuesta será escrita.

3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

3.7.1 Plan Procesamiento de Información

Para el procesamiento de la información se utilizará los siguientes instrumentos:

La Encuesta, que se complementará con el Cuestionario.

Una vez recogidos los datos se procesará la información de la siguiente manera:

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

La función de la tabla es demostrar de forma sencilla la lectura de los resultados obtenidos.

En lo referente a presentación de datos:

- **Representación Escrita**
La representación escrita de esta investigación se la presentara en las conclusiones obtenidas
- **Representación Tabular**
La representación tabular se la hará en relación a los datos obtenidos luego de realizar las encuestas
- **Representaciones gráficas.**
El presente trabajo de investigación para las representaciones graficas utilizara pastel para ir analizando una a una las respuestas planteadas y contestadas por las personas involucradas.

3.7.2. Plan de Procesamiento de la Información

- **Análisis de los resultados estadísticos.** Destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis.

- **Interpretación de los resultados.** Con el apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.

- **Comprobación de la hipótesis.** Para ello se aplicó el método estadístico que más se ajustó a la problemática de esta investigación, en este caso el T-Student.

- **Establecimiento de conclusiones y recomendaciones.** Las conclusiones se derivaran de los objetivos específicos, mientras que en las recomendaciones se derivaran a su vez de las conclusiones antes establecidas.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 Análisis e interpretación de resultados

La investigación se realiza con el propósito de determinar estrategias de mejora para la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A. además de realizar un respectivo análisis e interpretación de la información obtenida.

El objeto de estudio como se detalla en el capítulo anterior será la muestra de 5 personas, para lo cual se aplicará una encuesta conformada por 20 preguntas, una vez aplicado los instrumentos de investigación se procede a la tabulación de datos, la representación gráfica, el análisis respectivo y la interpretación de los resultados.

PREGUNTAS DEL CUESTIONARIO:

1. ¿Cree Ud. Qué la empresa cuenta con políticas y normas claramente definidas y expresadas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de inventarios?

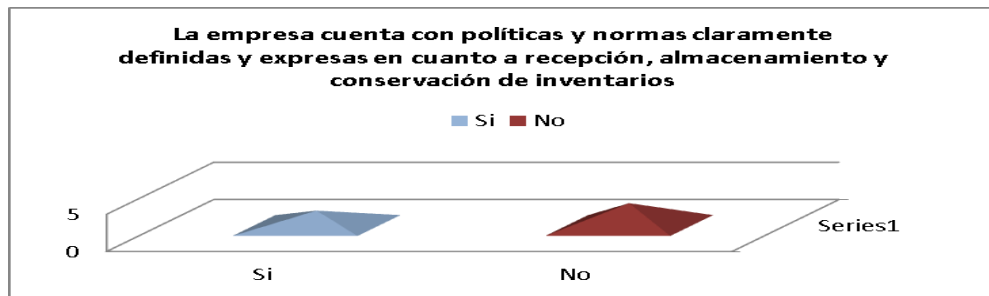
Tabla N° 4 Pregunta N°1

La empresa cuenta con políticas y normas claramente definidas y expresadas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de inventarios		
CATEGORIAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
Si	2	40%
No	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A.

Elaborado por: Jennifer Zambrano

Figura N°7 Pregunta N°1



Fuente: Tabla N° 4

Elaborado por: Jennifer Zambrano

Análisis:

De la encuesta efectuada el 60% de los encuestados afirman que la empresa no cuenta políticas y normas claramente definidas y expresadas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de inventarios y el 40% indica que sí.

Interpretación:

Se establece mediante un análisis que Industrias Licoreras Asociadas S.A. no cuenta con políticas y normas claramente definidas y expresadas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de inventarios, por lo que se sugiere a la empresa implementar un manual con políticas y procedimientos por escrito que permita orientar las acciones necesarias y la delegación de autoridad en la administración y control de inventarios.

2. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno de inventarios?

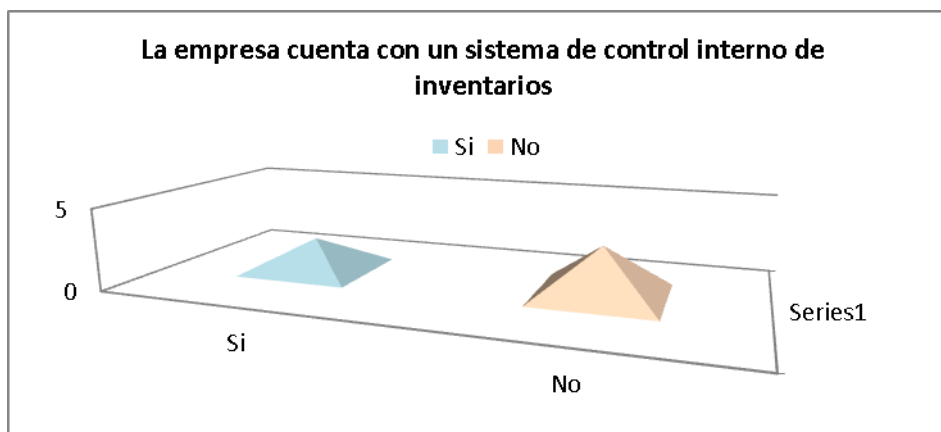
Tabla N° 5 Pregunta N° 2

La empresa cuenta con un sistema de control interno de inventarios		
CATEGORIAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
Si	2	40%
No	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A.

Elaborado por: Jennifer Zambrano

Figura N°8 Pregunta N° 2



Fuente: Tabla N° 5

Elaborado por: Jennifer Zambrano

Análisis:

El 60% de las personas encuestadas expresan que la empresa no cuenta con un sistema de control interno de inventarios, mientras que el 40% informan que sí.

Interpretación:

La Empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A. no utiliza un sistema que permita el correcto manejo de los inventarios, por lo tanto se debe identificar un sistema que permita llevar un control sobre los inventarios y sobre todo que se adecue a las actividades que maneja la entidad.

3. ¿Conoce usted si la entidad posee procedimientos por escrito de control y manejo de inventarios?

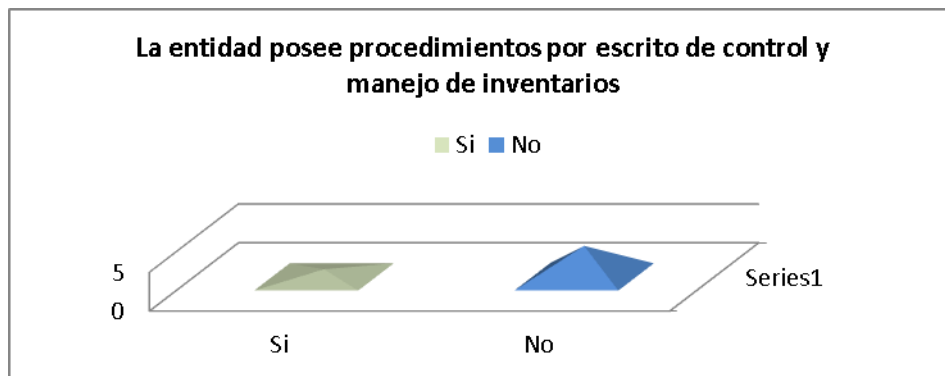
Tabla N° 6 Pregunta N° 3

La entidad posee procedimientos por escrito de control y manejo de inventarios		
CATEGORIAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
Si	1	20%
No	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A.

Elaborado por: Jennifer Zambrano

Figura N°9 Pregunta N° 3



Fuente: Tabla N° 6

Elaborado por: Jennifer Zambrano

Análisis:

De las personas encuestadas el 80% afirman que la entidad no posee procedimientos por escrito de control y manejo de inventarios y el 20% menciona que sí poseen.

Interpretación:

La entidad deberá realizar un manual procedimientos para mantener un control y manejo de inventarios que permitan a la entidad identificar principalmente las debilidades y amenazas que tiene con el propósito de mejorarlas y tomar medidas específicas que permitan el correcto manejo de las industrias.

4. ¿Se han establecido controles por escrito referentes a la recepción, almacenamiento y adecuado control de inventarios?

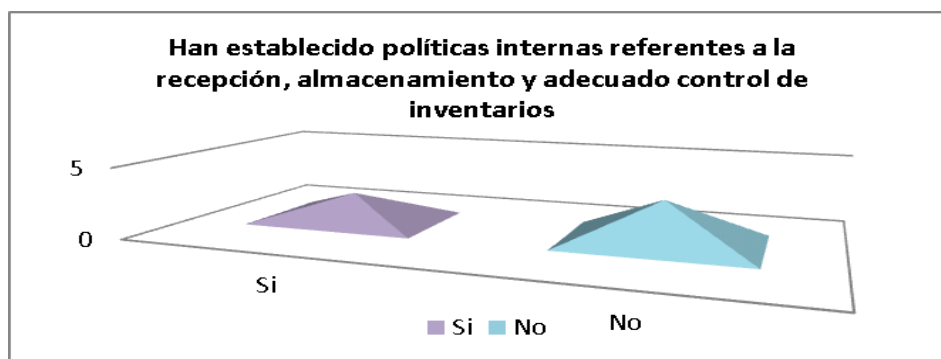
Tabla N° 7 Pregunta N° 4

Han establecido políticas internas referentes a la recepción, almacenamiento y adecuado control de inventarios		
CATEGORIAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
Si	2	40%
No	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A.

Elaborado por: Jennifer Zambrano

Figura N°10 Pregunta N° 4



Fuente: Tabla N° 7

Elaborado por: Jennifer Zambrano

Análisis:

Luego de la encuesta realizada, el 60% de las personas indican que no se han establecido políticas internas referentes a la recepción, almacenamiento y adecuado control de inventarios y el 20% menciona que si se encuentran establecidas en la entidad.

Interpretación:

Después del análisis efectuado se determinó que Industrias Licoreras Asociadas S.A. deberá establecer controles por escrito que permita mejorar la recepción y almacenamiento de inventarios, con la finalidad de dar estabilidad a la empresa y un crecimiento favorable.

5. ¿La empresa cuenta con un sistema de control de inventarios de máximos y mínimos?

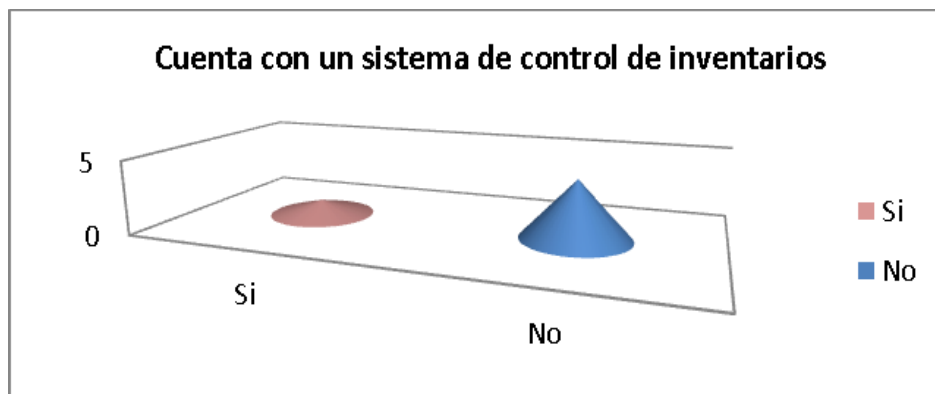
Tabla N° 8 Pregunta N° 5

Cuenta con un sistema de control de inventarios		
CATEGORIAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
Si	1	20%
No	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A.

Elaborado por: Jennifer Zambrano

Figura N°11 Pregunta N° 5



Fuente: Tabla N° 8

Elaborado por: Jenniffer Zambrano

Análisis:

El 80% de las personas encuestadas afirman que no cuenta con un sistema de control de inventarios de máximos y mínimos y el 20% mencionan que sí.

Interpretación:

La empresa debe realizar un análisis sobre los sistemas de control de inventarios que se acople a sus necesidades y sobre todo que permita establecer un manejo directo y veloz sobre los mismos.

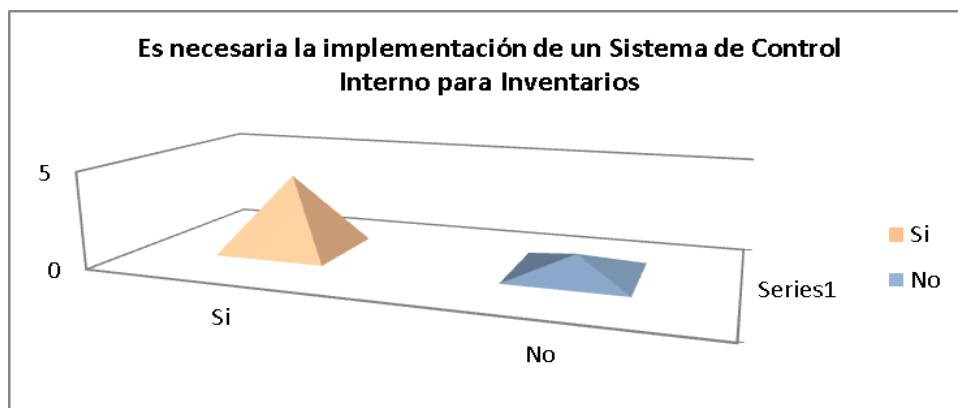
6. ¿Considera usted que es necesaria la implementación de un Sistema de Control Interno para Inventarios en la empresa industrias Licoreras Asociadas S.A?

Tabla N° 9 Pregunta N° 6

Es necesaria la implementación de un Sistema de Control Interno para Inventarios		
CATEGORIAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
Si	4	80%
No	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A.
Elaborado por: Jennifer Zambrano

Figura N°12 Pregunta N° 6



Fuente: Tabla N° 9
Elaborado por: Jennifer Zambrano

Análisis:

El 80% de las personas encuestadas indican que si es necesaria la implementación de un Sistema de Control Interno para Inventarios y el 20% expresa que no.

Interpretación:

La empresa no cuenta con un sistema de control de inventarios, por lo que la empresa presenta una deficiencia en el manejo de los mismos, lo que incide directamente en las ventas, pues podrían disminuir.

7. ¿Existe un encargado de la recepción, registro y control de inventarios?

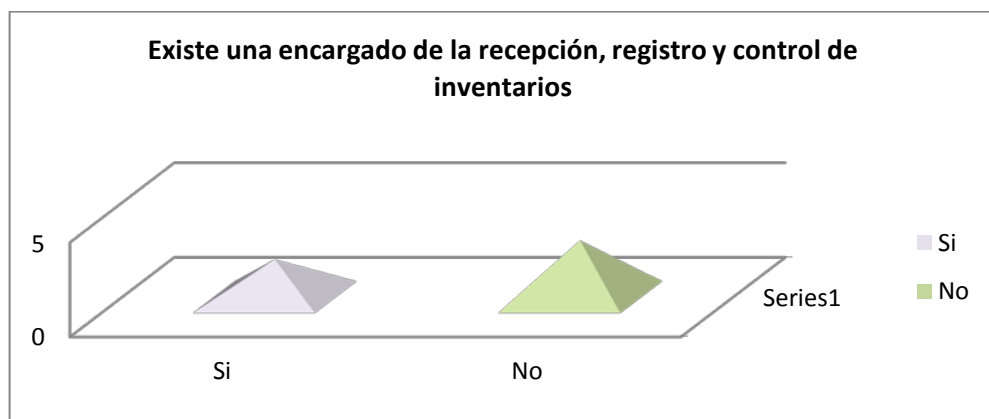
Tabla N° 10 Pregunta N° 7

Existe una encargado de la recepción, registro y control de inventarios		
CATEGORIAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
Si	2	40%
No	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A.

Elaborado por: Jennifer Zambrano

Figura N°13 Pregunta N° 7



Fuente: Tabla N° 10

Elaborado por: Jennifer Zambrano

Análisis:

El 60% de las personas encuestadas consideran que no existe una encargada de la recepción, registro y control de Inventarios en la empresa, mientras el 40% considera que si existe.

Interpretación:

La empresa debe delegar funciones a sus empleados para determinar en cuál de los puestos se requiere contratar mayor personal con la finalidad de brindar una mejor atención a los clientes.

8. ¿El sistema de registro de inventarios de la empresa le permite obtener una información veraz?

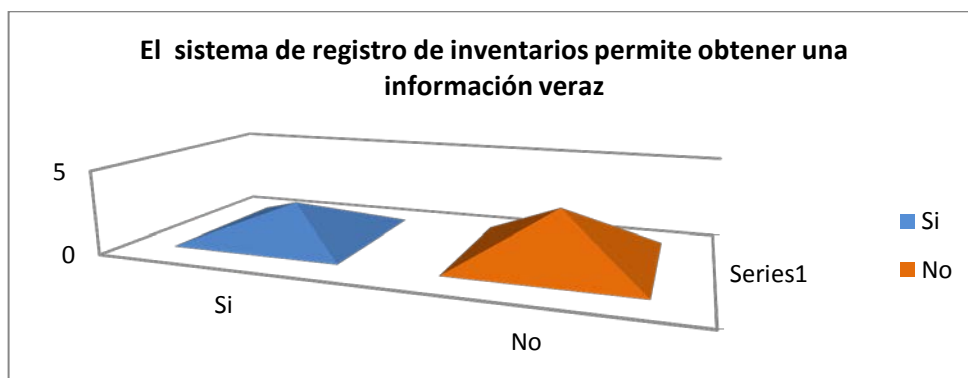
Tabla N° 11 Pregunta N° 8

El sistema de registro de inventarios permite obtener una información veraz		
CATEGORIAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
Si	2	40%
No	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A.

Elaborado por: Jennifer Zambrano

Figura N°14 Pregunta N° 8



Fuente: Tabla N° 11

Elaborado por: Jennifer Zambrano

Análisis:

Basándose en la encuesta efectuada el 60% de las personas afirma que el sistema de registro de inventarios no permite obtener una información veraz y el 40% expresa que el sistema si permite obtener dicha información.

Interpretación:

La empresa debe aplicar un sistema que permita registrar de manera adecuada los inventarios que maneja la entidad, con la finalidad de obtener información financiera veraz y oportuna.

9. ¿Las instalaciones permiten la conservación y orden de los inventarios?

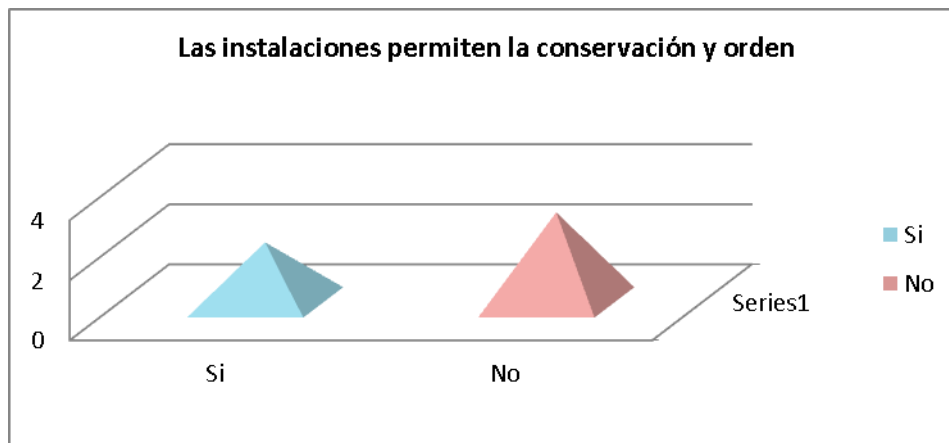
Tabla N° 12 Pregunta N° 9

Las instalaciones permiten la conservación y orden		
CATEGORIAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
Si	2	40%
No	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A.

Elaborado por: Jennifer Zambrano

Figura N°15 Pregunta N° 9



Fuente: Tabla N° 12

Elaborado por: Jennifer Zambrano

Análisis:

El 60% de los encuestados expresan que las instalaciones no permiten la conservación y orden de los inventarios y el 40% comenta que si permite.

Interpretación:

Industrias Licoreras Asociadas S.A. no cuenta con las instalaciones necesarias para el control de inventarios que permitan mantener de manera ordenada los productos, para evitar cualquier faltante o error que pueda ocurrir.

10. ¿Se realiza una toma física de inventarios por lo menos una vez al año?

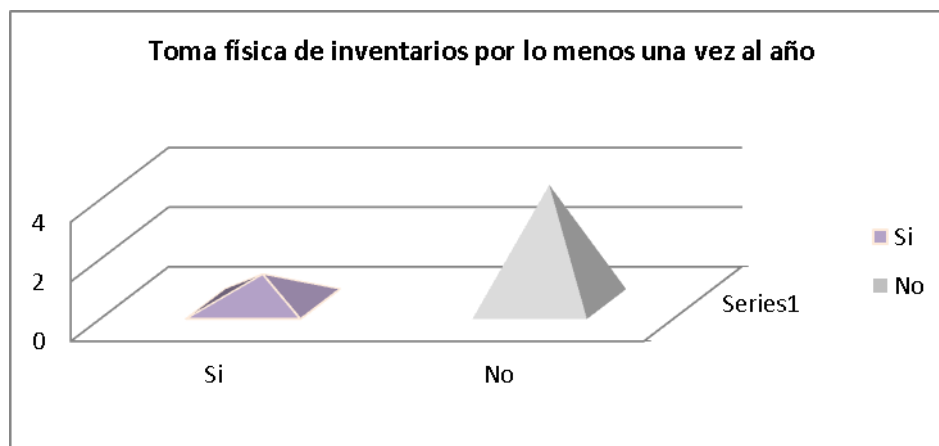
Tabla N° 13 Pregunta N° 10

Toma física de inventarios por lo menos una vez al año		
CATEGORIAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
Si	1	20%
No	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A.

Elaborado por: Jennifer Zambrano

Figura N°16 Pregunta N° 10



Fuente: Tabla N° 13

Elaborado por: Jennifer Zambrano

Análisis:

El 80% de las personas encuestadas afirman que no se realiza la toma física de inventarios por lo menos una vez al año y el 20% expresa que sí.

Interpretación:

La empresa debe efectuar toma de inventarios de manera periódica con la finalidad de, determinar cantidad de productos faltantes, en mal estado o de baja rotación, con el fin de disponer de información real y oportuna.

11. ¿La rentabilidad obtenida en el último año refleja el crecimiento económico de la empresa?

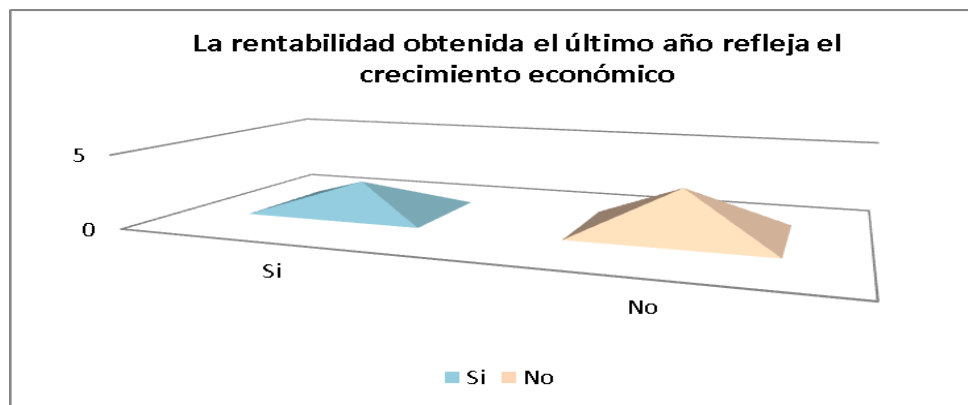
Tabla N° 14 Pregunta N° 11

La rentabilidad obtenida el último año refleja el crecimiento económico		
CATEGORIAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
Si	2	40%
No	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A.

Elaborado por: Jennifer Zambrano

Figura N°17 Pregunta N° 11



Fuente: Tabla N° 14

Elaborado por: Jennifer Zambrano

Análisis:

De las personas encuestadas el 60% afirma que la rentabilidad obtenida el último año no refleja el crecimiento económico de la entidad, mientras que el 40% menciona que sí.

Interpretación:

La entidad debe aplicar índices que permitan comparar los valores obtenidos al final de cada período, con el fin de obtener el porcentaje de rentabilidad que obtiene la empresa y tomar decisiones adecuadas.

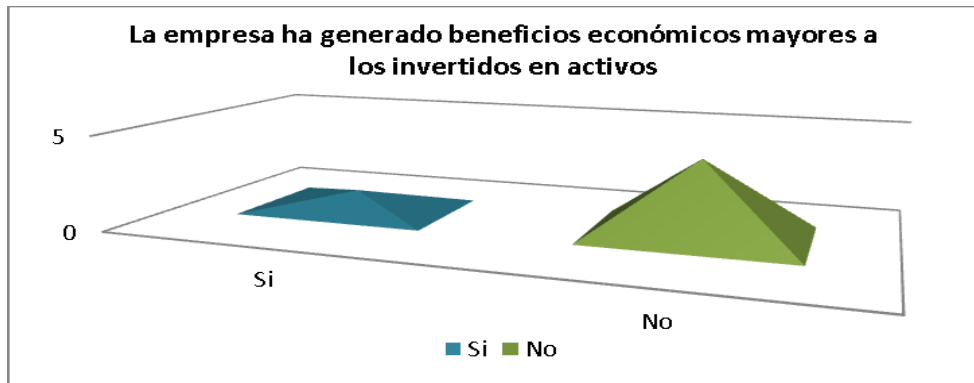
12. ¿Cree usted que la empresa ha generado beneficios económicos mayores a los invertidos en activos para la actividad económica propia de la entidad?

Tabla N° 15 Pregunta N° 12

La empresa ha generado beneficios económicos mayores a los invertidos en activos		
CATEGORIAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
Si	1	20%
No	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A.
Elaborado por: Jennifer Zambrano

Figura N°18 Pregunta N° 12



Fuente: Tabla N° 15
Elaborado por: Jennifer Zambrano

Análisis:

El 80% de las personas encuestadas mencionan que la empresa no ha generado beneficios económicos mayores a los invertidos en activos y el 20% menciona que si ha generado.

Interpretación:

La empresa no ha determinado si los beneficios económicos son mayores o no a los activos que posee, por lo que deberá aplicar un análisis que permita determinar cuál es el porcentaje de beneficios económicos.

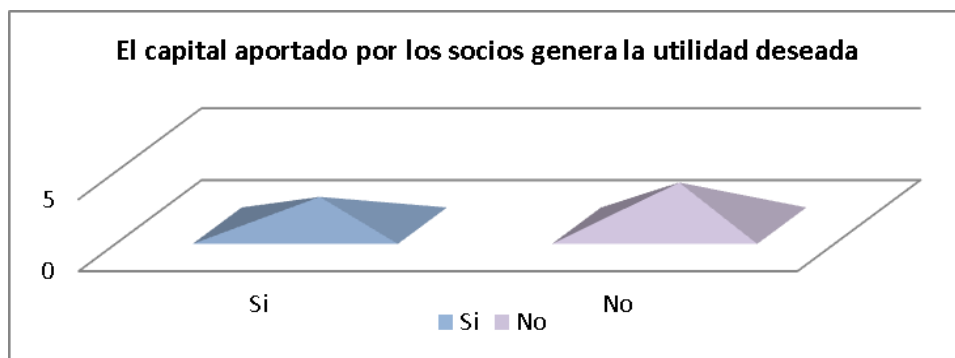
13. ¿Considera usted que el capital aportado por los socios genera la utilidad deseada por los mismos sobre los rendimientos monetarios de la empresa?

Tabla N° 16 Pregunta N° 13

El capital aportado por los socios genera la utilidad deseada		
CATEGORIAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
Si	2	40%
No	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A.
Elaborado por: Jennifer Zambrano

Figura N°19 Pregunta N° 13



Fuente: Tabla N° 16
Elaborado por: Jennifer Zambrano

Análisis:

El 80% de las personas encuestadas afirma que el capital aportado por los socios no genera la utilidad deseada y el 40% indica que sí.

Interpretación:

Realizar un informe en el cual se especifique los índices aplicados para determinar si los socios están o no recuperado su capital aportado, así como obteniendo ganancias.

14.¿Se realiza actividades que permitan el cumplimiento de los objetivos programados por la entidad referente a la rentabilidad?

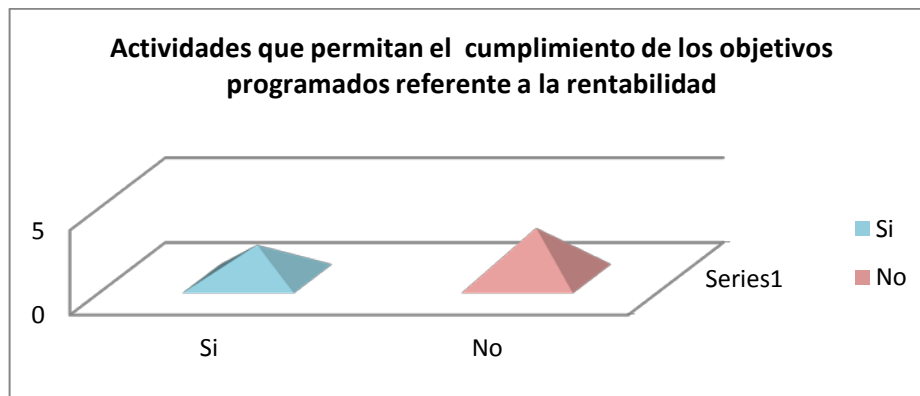
Tabla N° 17 Pregunta N° 14

Actividades que permitan el cumplimiento de los objetivos programados referente a la rentabilidad		
CATEGORIAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
Si	2	40%
No	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A.

Elaborado por: Jennifer Zambrano

Figura N°20 Pregunta N° 14



Fuente: Tabla N° 17

Elaborado por: Jennifer Zambrano

Análisis:

En la encuesta efectuada el 60% afirma que las actividades no permiten el cumplimiento de los objetivos programados por la entidad referente a la rentabilidad y el 40% menciona que si permiten dicho cumplimiento.

Interpretación:

Se recomienda aplicar la comparación de resultados de la empresa para tener la certeza y fiabilidad del avance de la entidad, y determinar si las actividades que se realizan permiten el cumplimiento de los objetivos establecidos.

15. ¿Se realiza un análisis financiero vertical periódico basado en la Utilidad Neta con respecto a las ventas efectuadas por la entidad?

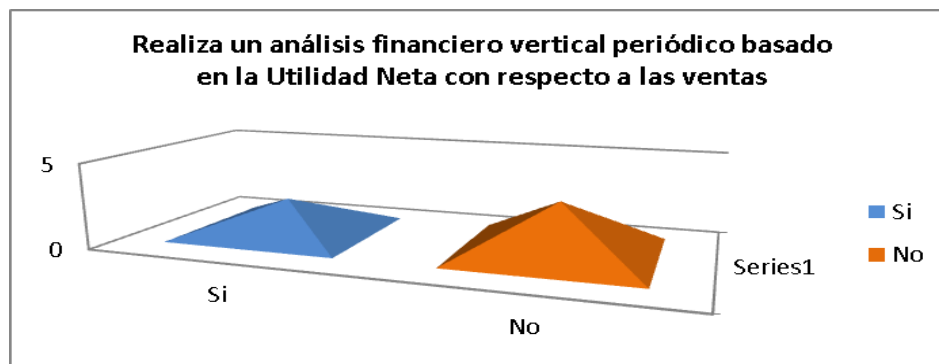
Tabla N° 18 Pregunta N° 15

Realiza un análisis financiero vertical periódico basado en la Utilidad Neta con respecto a las ventas		
CATEGORIAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
Si	1	20%
No	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A.

Elaborado por: Jennifer Zambrano

Figura N°21 Pregunta N° 15



Fuente: Tabla N° 18

Elaborado por: Jennifer Zambrano

Análisis:

En la encuesta el 80% de las personas afirman que la empresa no realiza un análisis financiero vertical periódico basado en la Utilidad Neta con respecto a las ventas y el 20% indica que sí.

Interpretación:

Industrias Licoreras Asociadas S.A. tiene que realizar análisis financieros vertical periódicamente con el fin de identificar los rubros más significativos y en el caso del Estado de Resultados identifica el margen de la utilidad obtenida.

16. ¿La empresa evalúa los niveles de rentabilidad mediante la aplicación oportuna de indicadores financieros?

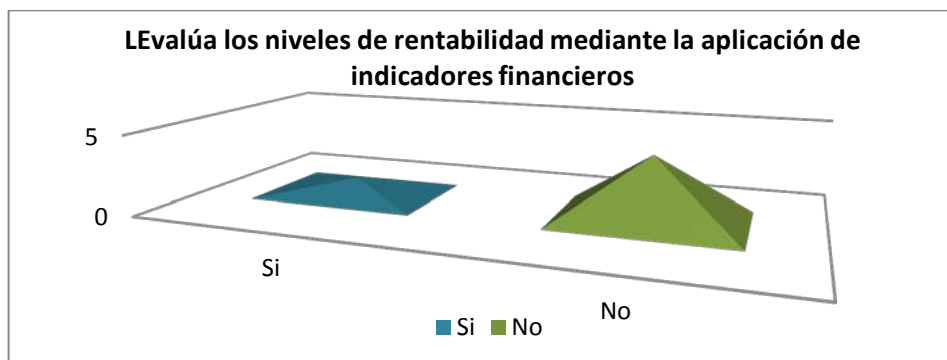
Tabla N° 19 Pregunta N° 16

Evalúa los niveles de rentabilidad mediante la aplicación de indicadores financieros		
CATEGORIAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
Si	1	20%
No	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A.

Elaborado por: Jennifer Zambrano

Figura N°22 Pregunta N° 16



Fuente: Tabla N° 19

Elaborado por: Jennifer Zambrano

Análisis:

De la encuesta realizada el 80% de las personas afirman que la empresa no evalúa los niveles de rentabilidad mediante la aplicación oportuna de indicadores financieros y el 20% comenta que sí.

Interpretación:

La empresa debe aplicar indicadores financieros que permitan evaluar continuamente los niveles de rentabilidad que maneja la entidad de manera oportuna, como por ejemplo podemos citar: Rentabilidad Neta del Activo, Margen Bruto, Margen Operacional, Rentabilidad Operacional del Patrimonio.

17. ¿Se analiza por lo menos una vez al año el incremento o decremento de la rentabilidad de la empresa?

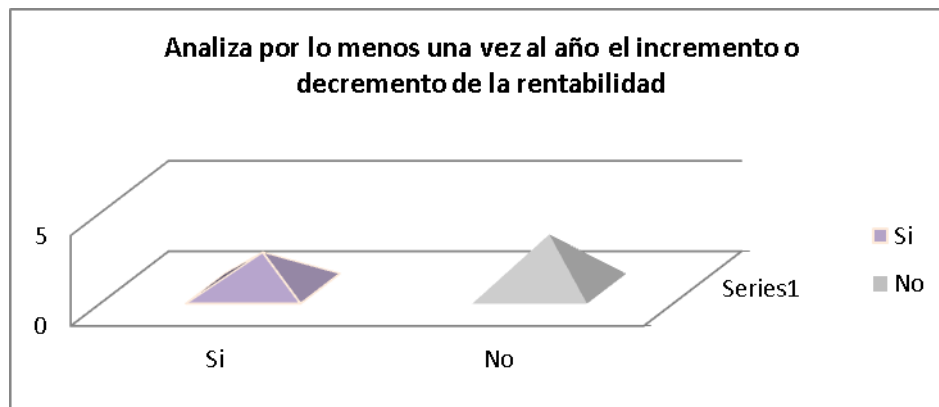
Tabla N° 20 Pregunta N° 17

Analiza por lo menos una vez al año el incremento o decremento de la rentabilidad		
CATEGORIAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
Si	2	40%
No	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A.

Elaborado por: Jennifer Zambrano

Figura N°23 Pregunta N° 17



Fuente: Tabla N° 20

Elaborado por: Jennifer Zambrano

Análisis:

El 60% de las personas encuestadas expresan que la empresa no analiza el incremento o decremento de la rentabilidad, mientras que el 40% indica que si analizan por lo menos una vez al año.

Interpretación:

Se debe realizar un análisis minucioso de las operaciones de la entidad con el fin de determinar el incremento o decremento de la rentabilidad, que ayude a establecer si la empresa cumple con las expectativas de los accionistas.

18. ¿Se evalúa la rotación de inventarios de la empresa por lo menos una vez al año?

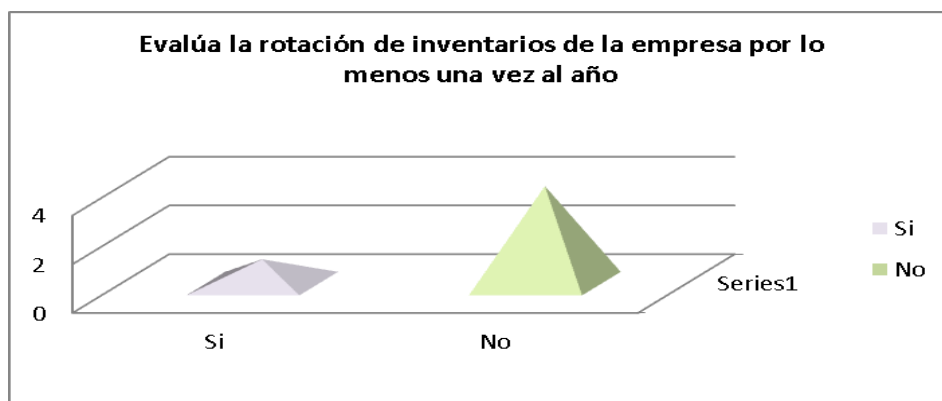
Tabla N° 21 Pregunta N° 18

Evalúa la rotación de inventarios de la empresa por lo menos una vez al año		
CATEGORIAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
Si	1	20%
No	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A.

Elaborado por: Jennifer Zambrano

Figura N°24 Pregunta N° 18



Fuente: Tabla N° 21

Elaborado por: Jennifer Zambrano

Análisis:

El 80% de los encuestados indican que no se evalúa la rotación de inventarios de la empresa y el 20% confirma que sí.

Interpretación:

Por esta razón la empresa debe evaluar periódicamente los inventaros para determinar la rotación que ha existido en el presente período y aplicar las correcciones correspondientes, con el fin de tener una idea clara sobre los tiempos promedio de reposición del inventario.

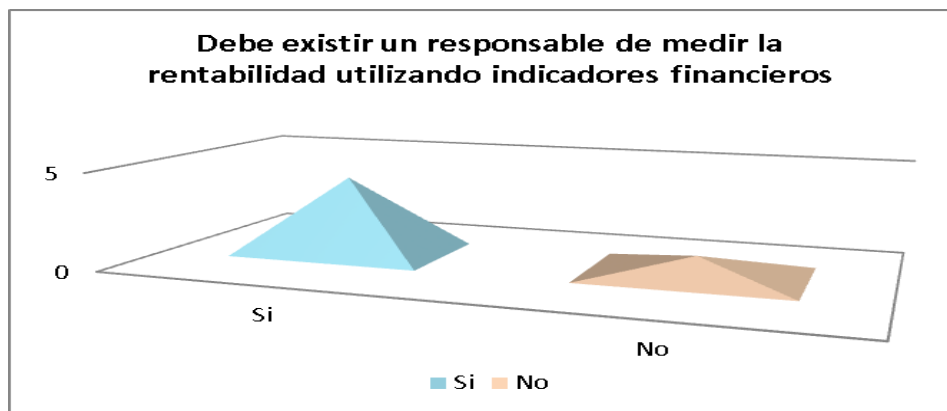
19. ¿Considera usted que debe existir un responsable de medir la rentabilidad de la empresa utilizando indicadores financieros?

Tabla N° 22 Pregunta N° 19

Debe existir un responsable de medir la rentabilidad utilizando indicadores financieros		
CATEGORIAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
Si	4	80%
No	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A.
Elaborado por: Jennifer Zambrano

Figura N°25 Pregunta N° 19



Fuente: Tabla N° 22
Elaborado por: Jennifer Zambrano

Análisis:

De la encuesta efectuada el 80% indica que si debe existir un responsable de medir la rentabilidad de la empresa utilizando indicadores financieros y el 20% menciona que no.

Interpretación:

La empresa no cuenta con un responsable de medir la rentabilidad por lo tanto deberá designar o contratar a una persona que conozca sobre la aplicación e interpretación de indicadores, con el fin de que aporte a la gerencia, en la toma de decisiones.

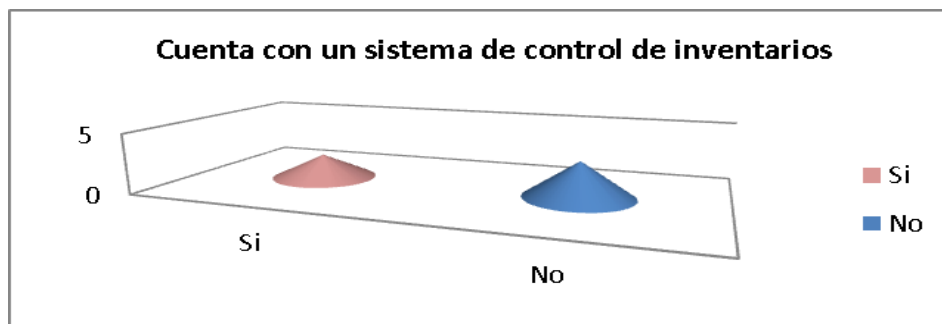
20. ¿El porcentaje de rentabilidad está acorde a los objetivos institucionales de la empresa?

Tabla N° 23 Pregunta N° 20

El porcentaje de rentabilidad está acorde a los objetivos institucionales		
CATEGORIAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
Si	2	40%
No	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A.
Elaborado por: Jennifer Zambrano

Figura N°26 Pregunta N° 20



Fuente: Tabla N° 23
Elaborado por: Jennifer Zambrano

Análisis:

El 60% de las personas informan que el porcentaje de rentabilidad no está acorde a los objetivos institucionales y el 40% indican que sí.

Interpretación:

La empresa deberá cotejar la información obtenida, referente al porcentaje de rentabilidad con los objetivos institucionales; con la finalidad de identificar posibles brechas y así tomar las medidas correctivas.

4.3. VERIFICACION DE HIPOTESIS

Para la verificación de la hipótesis se ha establecido el método “T Student”, misma que se manejará como un estadígrafo de distribución libre que permite establecer la correspondiente de valores de frecuencias de valores observados y esperados, permitiendo la comparación global del grupo de frecuencias a partir de la hipótesis que se requiere verificar.

Una vez establecido el problema e identificado las variables que componen la hipótesis planteada, materia de la presente investigación, se procederá a verificarla con la utilización de una herramienta estadística para probar hipótesis.

La hipótesis a verificar es la siguiente:

“El control interno de inventarios incidirá en la rentabilidad de la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A.”

Las variables que intervienen en la hipótesis son:

- **Variable independiente** : Control Interno de inventarios
- **Variable dependiente** : Rentabilidad.

4.3.1 Simbología

Ho= Hipótesis Nula

Ha= Hipótesis alternativa o de investigación.-

CI= Control Interno de Inventarios

R= Rentabilidad

p= Nivel de Confianza

α = Margen de Error

4.3.2 Modelo Lógico

Hipótesis alterna Ha

Ha: “El control interno de inventarios Si influye en la rentabilidad de la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A.”

Hipótesis Nula Ho

Ho: “El control interno de inventarios No influye en la rentabilidad de la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A.”

4.3.3 Modelo Matemático

Ha= CI = R

Ho= CI \neq R

4.3.4 Determinación del Nivel de Significancia

En el presente trabajo de investigación, se está trabajando a dos colas con un nivel de confianza del 95% es decir 2,132 de la tabla “T”, y dividido a 1,066 a cada lado dentro de la curva normal con un error del 5% que equivale a 0,05: razón por la cual se divide el margen de error en 2.5 de la curva a cada lado, lo que corresponde como sector crítico 0.025 a cada lado.

4.3.5 Nivel de Significancia

$$\alpha / 2 = 0,05 / 2 = 0,025$$

4.3.6 Grados de Libertad

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

$$gl = N - 1$$

Donde:

N: Es la población de Estudio = 5

Entonces

$$gl = N - 1$$

$$gl = 5 - 1$$

$$gl = 4$$

Por lo expuesto en (“T” Student), obtenido en igual a la suma del nivel de significancia y los grados de libertad.

4.3.7 Nivel de significancia y Grados de Libertad

$$\alpha / 2 = 0,025 \text{ y}$$

$$gl = 2,132$$

“T” tabulado = **2,132** (dentro de la curva normal)

4.3.8 Preguntas seleccionadas para la verificación de la hipótesis

Pregunta 3: Control Interno de Inventarios

¿Conoce usted si la entidad posee procedimientos por escrito de control y manejo de inventarios?

Pregunta 16: Rentabilidad

¿La empresa evalúa los niveles de rentabilidad mediante la aplicación oportuna de indicadores financieros?

4.3.9 Fórmulas

Para la comprobación de la hipótesis se realiza los cálculos respectivos de la fórmula, que nos permita la aceptación o rechazo de la hipótesis.

4.3.10 Media Aritmética

$$\bar{x} = \frac{\sum f_o}{n \text{ preguntas}}$$

$$\bar{X} = \frac{10}{2}$$

$$X = 5$$

$$X = 5$$

4.3.11 Desviación típica de la muestra

$$S = \bar{s} \sqrt{\frac{n}{n-1}}$$

$$S = 5 * \sqrt{\frac{5}{5-1}}$$

$$S = 5 * \sqrt{\frac{5}{4}}$$

$$S = 5 * \sqrt{1,25}$$

$$S = 5 * 1,12$$

$$S = 5,59$$

4.3.12. "T" de Student

$$t = \frac{(\bar{x} - \mu)}{\frac{S}{\sqrt{n}}}$$

$$t = \frac{5 - 4}{\frac{5,59}{\sqrt{5}}}$$

$$t = \frac{1}{\frac{5,59}{2,24}}$$

$$t = \frac{1}{2,50}$$

$$t = 0,40$$

4.3.14. Cálculo Estadístico

Después de haber realizado los cálculos para el reemplazo en la fórmula se procede a obtener al ("T" student), calculado, para el efecto se aplicó la siguiente fórmula estadística.

4.3.15. Fórmula "T" Student

$$t = \frac{(\bar{x} - \mu)}{\frac{s}{\sqrt{n}}}$$

4.3.16. Condición

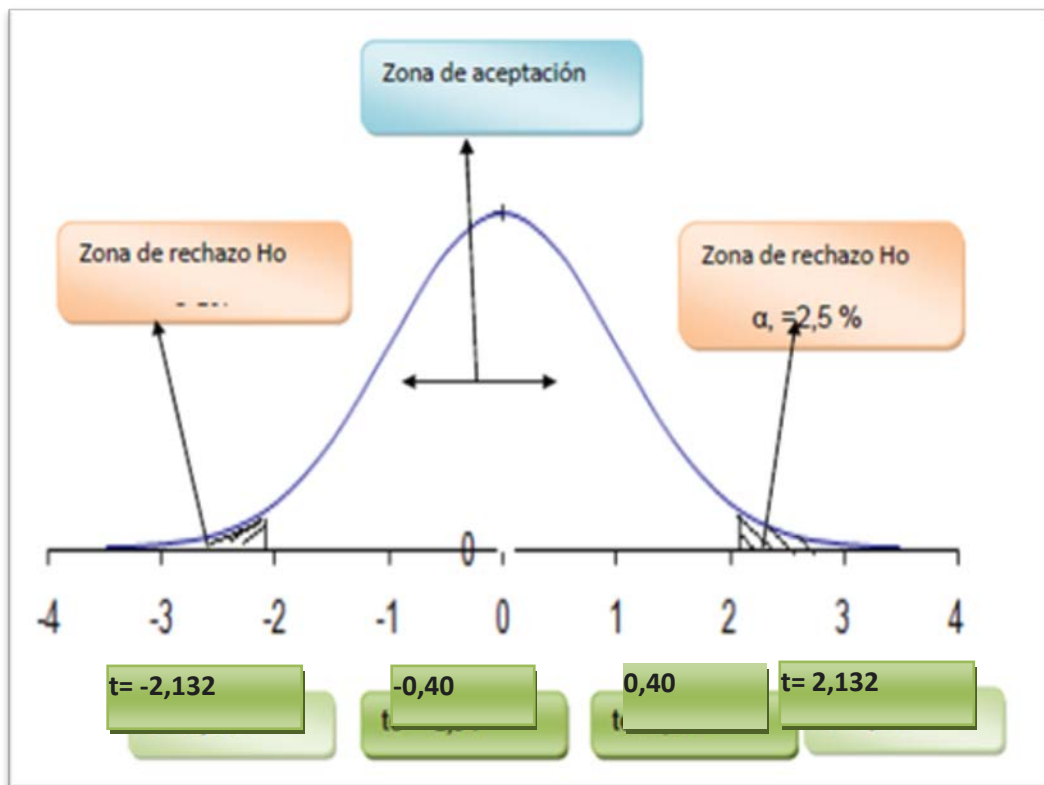
"t" de student calculado < "t" de student tabulado

0,40 < 2,132 (dentro de la curva normal)

Si es < "t" de Student α , se rechaza la Hipótesis nula

Si "t" de Student calculado es < "t" de Student tabulado, Se rechaza la hipótesis nula (Ho) y se acepta la Hipótesis alternativa (Ha) con un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5%, el 2,5% a cada lado de la curva normal.

Figura N°27: Determinación "t" Student



Fuente: Encuesta (2014).

Elaborado por: Jenniffer Zambrano

4.3.17. Conclusión

Una vez realizado el cálculo “**t**” **destudent** podemos observar que:

0,40 < 2,132, así pues se acepta la hipótesis alternativa (Ha) y se rechaza la hipótesis nula (Ho), es decir:

“El control interno de inventarios **Si incide** en la rentabilidad de la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A.”

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Luego de analizar los resultados obtenidos a través de encuesta podemos concluir que:

1. La empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A. carece de una adecuada administración de inventarios y por ende de controles que permita un almacenamiento correcto de los mismos y que a su vez, esto impide alcanzar los objetivos planteados.
2. El manejo y control de inventarios en la empresa, no cuenta con una persona responsable; razón por la cual la empresa no conoce a ciencia cierta si existe una adecuada rotación o posibles pérdidas por deterioro o faltantes injustificados, lo que afecta directamente a la rentabilidad de la entidad.
3. Industrias Licoreras Asociadas S.A. es una empresa que no evalúa sus niveles de rentabilidad con el fin de conocer si la actividad económica en la que están invirtiendo los accionistas es o no favorable para sus intereses. Tampoco dispone de una herramienta financiera que le permitan sondear periódicamente y de una manera técnica si los objetivos de los accionistas

relacionados con el nivel de rentabilidad se cumplen o no, y de esta manera disponer de información para la toma de decisiones.

4. La empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A. no cuenta con un Sistema de control de inventarios que describa políticas y procedimientos acorde a los requerimientos de la empresa, con el fin de salvaguardar los recursos, disponer de información confiable y cumplir con los objetivos institucionales en términos de eficacia y eficiencia.

5.2 Recomendaciones

De las situaciones reflejadas anteriormente se establece a continuación las siguientes recomendaciones:

- Implementar controles para inventarios que permita el correcto almacenamiento de los mismos; con el fin de lograr los objetivos planteados por la entidad.
- Se recomienda al gerente de la empresa contratar o a su vez designar a una persona que se encargue de la supervisión, manejo y control de inventarios.
- Se recomienda evaluar y analizar periódicamente los niveles de rentabilidad de la empresa, ayudados de una herramienta financiera que le permitan saber de manera técnica si los objetivos de los accionistas en cuanto a rentabilidad los favorece.
- Se recomienda diseñar un Sistema de control de inventarios para la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A., con el fin de salvaguardar los recursos de la entidad, disponer de políticas y procedimientos, y mantener un control adecuado y oportuno de los inventarios.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1. DATOS INFORMATIVOS

Tema: Diseño de un Sistema de Control de inventarios para la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A.

- **Empresa Ejecutora:** Industrias Licoreras Asociadas S.A

Beneficiarios: Las personas que se benefician a través de la realización de esta investigación son:

- Gerente o Administrador
- Personal Administrativo y Financiero
- Investigadora

Ubicación Geográfica: Provincia: Tungurahua, Cantón: Ambato, Parroquia: La Merced, Calle Principal: Portugal S/N y Alemania.

Talento Humano: Las personas que participan en la ejecución de la propuesta son: Gerente, Contador, Auxiliar Contable, Bodeguero 1 Bodeguero 2.

Tiempo de Ejecución: La fecha de inicio será en el mes de Julio del 2014 y la fecha de finalización será en el mes de Septiembre del año 2014.

El equipo técnico responsable de la presente propuesta se detalla en el siguiente cuadro:

Tabla N°14 Equipo técnico responsable

Sr. Trajano Santana	GERENTE
Ing. Marcelo Miranda	Contador
Srta. Jenniffer Zambrano	Asistente Contable
Srta. Jenniffer Zambrano	Investigadora

Elaborado por: Jenniffer Zambrano

Costo: El costo para implementar la propuesta es financiado por la investigadora cuyo valor asciende a \$ 2.282,70

Tabla N° 15 Recursos materiales

Rubro	Cantidad	Valor Unitario	Total
Tesis Grado	1	\$ 800,00	\$ 800,00
Fotocopias	250	\$ 0,02 / copia	\$ 5,00
Suministros y materiales de oficina	-	-	\$ 30,00
Transporte	-	-	\$ 45,00
Alimentación	-	-	\$ 80,00
Impresiones	600	\$ 0.10/impresión	\$ 60,00
Anillados	6	\$ 1,70	\$ 10,20
Laptop	750	-	\$ 750,00
Empastado	1	\$ 30,00	\$ 30,00
Alquiler de Equipo	-	-	\$ 25,00
Contratación de Internet	12 meses	\$ 20,00	\$ 240,00
Subtotal			\$ 2.075,20
10% Imprevisto			\$ 207,50
Total			\$ 2.282,70

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Jenniffer Zambrano

Dentro del presente capítulo se detalla una propuesta para mejorar el Control Interno de Inventarios y mejorar la rentabilidad de Industrias Licoreras Asociadas S.A.

6.2. ANTECEDENTES

La actividad económica principal de la empresa es la elaboración y comercialización de bebidas alcohólicas, cuenta con 48 años de producción de calidad que los han convertido en leyenda. Comprometidos en servir con calidad y cumplimiento, para que sus clientes disfruten de la amplia variedad de licores que elabora.

La empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A., considera importante el diseño de un Sistema de Control Interno de inventarios, para la obtención de un control y registro adecuado de los mismos, para presentar información financiera oportuna y veraz.

Según (Hernández, A. & Torres, D. 2012, p. 138, 140) en su trabajo investigativo sobre *“Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa Cenprofot C.A.; para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos”* concluye que:

La situación actual del sistema de control interno de inventarios de la Empresa Cenprofot C.A., mostró mucha deficiencia en el servicio del despacho, insuficiencia de productos en el almacén, para cubrir los despachos, desperdicio de los materiales, pérdida de tiempo a la hora de procesar la materia prima, manejo inadecuado de los materiales.

El origen del problema radica en la falta de identificación, clasificación, codificación y control del manejo de los materiales por la falta de implementación de formularios y formatos adecuados en la aplicación y desarrollo de inventarios continuos, compras de insumos y desincorporación de mercancía deteriorada; lo que produce que las operaciones diarias de inventarios se realicen sin soportes adecuados, lo cual genera confusión al personal que opera en el área involucrada.

La aplicación de la propuesta de mejora, para corregir el manejo de los inventarios y el desarrollo positivo de las actividades del personal que labora en la empresa, ya que se encargan de la realización del inventario de la empresa; y así obtener un progreso y desarrollo económico como medio para lograr involucrarse en el mercado competitivo nacional. Su implementación permitirá el mejoramiento en el control de inventarios, y ayudará a registrar las operaciones de manera más sencilla y clara así contribuir a la fluidez y control de las mismas, y al mismo tiempo proporcionar información financiera confiable.

Según (Mejía, M. 2013, p. 78, 80, 81) en su trabajo investigativo titulado *“Estrategias de Control Interno para el proceso de Almacén-Inventarios de la Empresa Amal Productos, C.A.”* concluye que:

Se detectó que el personal de la empresa Amal Productos C.A. desconoce cuál es la cantidad exacta de mercancía que se encuentra en los almacenes de la empresa por lo que se infiere que no hay un control de las existencias de la misma, así también no todas las personas conocen de la existencia de una tarjeta kardex en la empresa lo que ha facilitado el descontrol en las entradas y salidas de mercancías en el almacén de esta empresa.

También la mercancía no está clasificada, ni ubicada en su lugar dentro del almacén, esto ha ocasionado tardanzas en la entrega de mercancías a los clientes de la empresa. Por lo anterior expuesto, no existe un sistema de control interno que permitiera controlar las actividades que se desarrollan en almacén.

Es por eso que la empresa debe realizar inventarios semestrales en la empresa y cotejar el conteo físico con lo que se encuentra en el reporte encontrado en el sistema de inventarios existente en la empresa, debe existir además luego de ese contaje físico, un control mensual de las existencias, cotejando semanalmente las facturas emitidas con las notas de salidas emitidas desde el almacén.

Semanalmente cotejar la información que se encuentra en el software de inventarios, con la información física evidenciada a través de las facturas y las notas de salida del almacén, con el propósito de mantener un control de los inventarios que permitan la correcta presentación de estados financieros, realizados bajo los parámetros establecidos y mediante la presentación de valores razonables, de manera que permita la toma de decisiones financieras adecuadas para la empresa.

6.3. JUSTIFICACIÓN

La propuesta planteada en el presente trabajo investigativo está justificada por las conclusiones efectuadas en el capítulo V de esta investigación, presentándose de manera indiscutible la necesidad de diseñar un sistema de control interno de inventarios, con el propósito de realizar un estudio a fondo del manejo de los inventarios de Industrias Licoreras Asociadas S.A, con el fin de solucionar el problema identificado al inicio de este trabajo de investigación así como es “El inadecuado administración de inventarios”.

El presenta trabajo investigativo propone controles en cuanto a inventarios para de esta manera salvaguardar la economía de la empresa y de sus clientes, al aplicar la

propuesta planteada permitirá satisfacer las necesidades y requerimientos de los clientes internos y externos; ya que incrementará la eficiencia en la gestión administrativa, facilitará la redistribución de funciones y la reorganización de actividades internas; las mismas que permitirán alcanzar los objetivos planteados por la empresa, utilizando los recursos humanos y materiales de manera eficiente.

Los inventarios tienen una gran significancia, no solo en cuantía, sino también porque interviene directamente en las utilidades de la empresa, es por eso que mediante la aplicación de un sistema de control interno de inventarios, se espera obtener los siguientes resultados:

- Reducir los costos financieros altos, ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios.
- Reducir el riesgo de fraudes, robos o daños físicos de los inventarios.
- Evitar que se detengan las ventas por falta de mercadería.
- Reducir el costo de la toma de inventarios físico anual.

6.4. OBJETIVOS

6.4.1. Objetivo general

- Diseñar un Sistema de control de inventarios, para mantener niveles adecuados de rentabilidad a través de un acertado manejo de este recurso en la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A.

6.4.2. Objetivos específicos

- Obtener información de la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A, para conocer la organización interna y los principales procesos productivos y almacenamiento de sus inventarios.
- Elaborar un sistema de control de inventarios, con todos sus componentes para determinar riesgos y procesos adecuados.

- Realizar la presentación de la Propuesta a la Gerencia, para hacer conocer sobre los beneficios de aplicar un eficiente control interno de inventarios en Industrias Licoreras Asociadas S.A.

6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD

Se considera factible el desarrollo de la presente propuesta, primordialmente en cuanto a aspectos tecnológicos, organizacionales, económicos-financieros y legales, sobre todo por la apertura de sus dueños, quienes buscan el desarrollo de la empresa en todos sus ámbitos, y por el aporte de sus trabajadores, en los cuales se refleja la actitud de cambio que se quiere llevar adelante sus actividades y en donde se sienten implicados con este proceso.

6.5.1. Factibilidad social

La presente propuesta pretende aplicar un sistema de control interno de inventarios en Industrias Licoreras Asociadas S.A, debido que al contar con una aplicación adecuada del mismo permitirá obtener información financiera oportuna y consistente, encaminada al cumplimiento de los objetivos empresariales.

6.5.2. Factibilidad Económica - Financiera

Es importante revelar que la entidad cuenta con recursos económicos para poder conseguir un beneficio mayor, mediante el uso adecuado de sus recursos, con visión al futuro, implementando nuevas políticas y procedimientos para obtener razonabilidad en la información financiera.

6.5.3. Factibilidad legal

En cuanto al ámbito legal, la propuesta planteada es factible, debido a que no atenta contra la integridad de la empresa, por lo que la misma está bajo el control de las diversas leyes gubernamentales.

6.6. FUNDAMENTACIÓN

El sistema de control interno es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos. Este es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. (Torres. A 2010, diap. 10) “*Sistemas de Control Interno*”.

6.6.1. Control Interno de Inventarios

6.6.1.1. Concepto

Para Tovar, E. (2012) en su publicación acerca del “*Control Interno de Inventarios*” menciona que:

El Control Interno de Inventarios es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos.

El renglón 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; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón, el cual tiene las siguientes ventajas:

- Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios.
- Minimiza el riesgo de fraudes, robos o daños físicos.
- Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías.
- Elimina o reduce pérdidas resultantes de baja de precios.
- Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

6.6.1.2. Objetivos

Para **Romero, N.** (2012, pág. 9), en su publicación acerca del “*Control Interno de Inventarios*” menciona que: El sistema de control interno se orienta principalmente en el logro de los siguientes objetivos:

- Proteger los recursos de la organización, buscando una adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar.
- Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas.
- Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos.
- Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización.
- Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización.
- Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presentan en la organización y que puedan comprometer el logro de los objetivos programados.
- Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación, de los cuales hace parte la auditoría interna.
- Velar porque la organización disponga de instrumentos y mecanismos de planeación y para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza, estructura, características y funciones.

6.6.3. Elementos

El control interno varía mucho entre las organizaciones, según factores como el tamaño, la naturaleza de las operaciones y los objetivos. No obstante, ciertas características son esenciales para un buen control interno en las grandes empresas. (Torres. A 2010, diap. 12-13) “*Sistemas de Control Interno*”.

El control interno de inventarios comprende 5 elementos que a continuación se describen:

Incluye cinco componentes:

1. Ambiente de control
2. Proceso de evaluación del riesgo
3. Sistema de información aplicable a los informes financieros y a la comunicación (en lo sucesivo, sistema de información contable)
4. Actividades de control
5. Monitoreo de los controles.

6.6.4. Políticas y procedimientos

Para **Romero, N.** (2012, pág. 13), en su publicación acerca del “*Control Interno de Inventarios*” menciona que:

Los procedimientos y políticas adicionales al ambiente de control y al sistema contable, que establece la administración para proporcionar una seguridad razonable de lograr los objetivos específicos de la entidad, constituyen los procedimientos de control. El hecho de que existan formalmente políticas o procedimientos de control, no necesariamente significa que éstos estén operando efectivamente. El auditor debe determinar la manera que la entidad ha aplicado las políticas y procedimientos, su uniformidad de aplicación y que persona las ha llevado a cabo, para concluir que efectivamente está operando.

Los procedimientos de control persiguen diferentes objetivos y se aplican en distintos niveles de organización y del procesamiento de las transacciones. También pueden estar integrados por componentes específicos del ambiente de control y del sistema contable. Atendiendo a su naturaleza, estos procedimientos pueden ser de carácter preventivo o detectivo.

Los procedimientos de carácter preventivo son establecidos para evitar errores durante el desarrollo de las transacciones.

Los procedimientos de control de carácter detectivo tienen como finalidad detectar los errores o las desviaciones que durante el desarrollo de las transacciones, no hubieran sido identificados por los procedimientos de control preventivos.

Los procedimientos de control están dirigidos a cumplir con los siguientes objetivos

- a) Debida autorización de transacciones y actividades.
- b) Adecuada segregación de funciones y responsabilidades.
- c) Diseño y uso de documentos y registros apropiados que aseguren el correcto registro de las operaciones.
- d) Establecimiento de dispositivos de seguridad que protejan los activos.
- e) Verificaciones independientes de la actuación de otros y adecuada evaluación de las operaciones registradas.

6.6.2. Rentabilidad

La rentabilidad es la utilidad que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados y las inversiones realizadas. 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.

Miden la capacidad de la empresa para generar utilidades, a partir de los recursos disponibles. Por esta definición, la mayoría de ejemplos tienen que ver con la relación de la utilidad neta con ciertos elementos de los estados financieros (**Miniguano, V. 2008, p. 56**).

6.6.2.1 Indicadores de rentabilidad

Según **PhD (Sánchez, I. 2006: pág. 1-3)** en su material exclusivamente como apoyo del curso de *"Finanzas para Ejecutivos no Financieros"* menciona que:

Miden la capacidad de la empresa para generar utilidades, a partir de los recursos disponibles. Por esta definición, la mayoría de ejemplos tienen que ver con la relación de la utilidad neta con ciertos elementos de los estados financieros.

Margen de Utilidad Bruta: mide, en forma porcentual, la porción del ingreso que permitirá cubrir todos los gastos diferentes al costo de ventas (Costos Operativos, Costo Integral de Financiamiento, Impuesto sobre la Renta, etc.).

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = (\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}) \div \text{Ventas}$$

Margen de Utilidad Neta: mide el porcentaje que está quedando a los propietarios por operar la empresa.

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \text{Utilidad Neta} \div \text{Ventas}$$

6.7 MODELO OPERATIVO

A continuación se detallan las fases del modelo operativo a desarrollar en Industrias Licoreras Asociadas Industrias Licoreras Asociadas S.A, en base a los objetivos planteados en la presente propuesta:

Tabla N° 24: Modelo Operativo

N°	FASE	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	TIEMPO
I	Información de la empresa (situación actual)	<p>Obtener información de la entidad respecto a los siguientes aspectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Antecedentes de la entidad (Reseña Histórica) • Misión-Visión • Estructura Orgánica <p>Tipos de Inventarios:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Inventario de Materiales ➤ Productos en proceso ➤ Producto Terminado <p>Principales Procesos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Proceso de Adquisición de Materia Prima <ul style="list-style-type: none"> ➤ Descripción del Proceso ➤ Flujograma del proceso • Proceso de Producción del Ron <ul style="list-style-type: none"> ➤ Descripción del Proceso ➤ Flujograma del proceso • Proceso de Comercialización-Ventas <ul style="list-style-type: none"> ➤ Descripción del Proceso ➤ Flujograma del proceso 	Srta. Jenniffer Zambrano	5 días

N°	FASE	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	TIEMPO
II	Sistema de control de Inventarios	<p>A continuación se desarrolla el Sistema de Control Interno de la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A. basado en el Informe COSO I que se dividen 5 elementos descritos a continuación:</p> <p>1.- Ambiente de Control</p> <p>Introducción</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Valores y Principios ➤ Objetivos Institucionales ➤ Estructura Orgánica Estructural ➤ Descripción de la Estructura Orgánica ➤ Estructura Orgánica Funcional <p>2.- Evaluación de Riesgos</p> <p>Introducción</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Objetivos Proceso 1. Adquisición de Materia Prima ➤ Objetivos Proceso 2. Producción del Ron ➤ Objetivos Proceso 3. Comercialización- Ventas ➤ Manual de Referencia ➤ Identificación de debilidades <p>3.- Actividades de Control</p> <p>Introducción</p> <p>Políticas</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Proceso 1 Compra de Materiales ➤ Proceso 2 Producción de Ron ➤ Proceso 3 Comercialización-Ventas 	Srta. Jenniffer Zambrano	4 días

		<p>Tabla de Actividades</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Proceso 1 Compra de Materiales ➤ Proceso 2 Producción de Ron ➤ Proceso 3 Comercialización-Ventas <p>Procedimientos Adquisición de Materia Prima</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Descripción proceso 1 ➤ Flujo proceso 1 ➤ Documentos proceso 1 <p>Procedimientos Producción de Ron</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Descripción proceso 2 ➤ Flujo proceso 2 ➤ Documentos proceso 2 <p>Procedimientos Comercialización-Ventas</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Descripción proceso 3 ➤ Flujo proceso 3 ➤ Documentos proceso 3 <p>4.- Información y Comunicación</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Canales de información y comunicación <p>5.- Supervisión y Monitoreo</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Responsable de supervisar el Sistema de Control Interno ➤ Indicadores de Rentabilidad 		
III	Presentación de la Propuesta a Gerencia	Carta de presentación del Sistema de Control Interno y sus beneficios	Srta. Jenniffer Zambrano	4 días

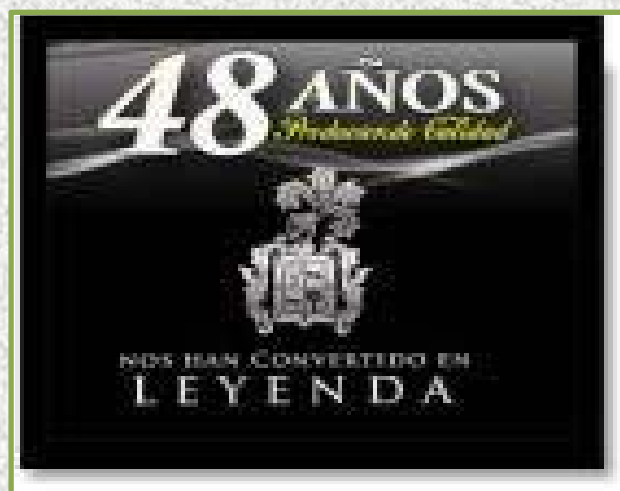
Elaborado por: Jenniffer Zambrano



"Diseño de un Sistema de control de inventarios, para mantener niveles adecuados de rentabilidad a través de un acertado manejo de este recurso en la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A".



FASE I
INFORMACIÓN DE LA
EMPRESA (SITUACIÓN
ACTUAL)



1.1 ANTECEDENTES

INDUSTRIAS LICORERAS ASOCIADAS S.A.

El 14 de Agosto de 1962 se sienta la partida del nacimiento de la Licorera Pastaza Santana y Compañía, una sociedad en comandita simple. Como socios aparecen los esposos Señora Doña Luz María Álvarez Corrales y el Señor Don Segundo Silverio Santana Arcos y sus hijos, formándose la compañía con un capital inicial de 120.000 sucres y como Gerente el Señor Segundo Santana Arcos. El plazo de duración que determinaba el instrumento público fue 10 años, no obstante de lo cual la empresa, con las características indicadas duró 8 años, es decir, hasta 1970.

Fue en esta época cuando se registró una transformación, al tiempo que el eje de la empresa, Don Segundo Santana Arcos, compraba las acciones de otra compañía de la que él era socio, y fue la denominada: Embotelladora Rectificadora El Puyo S.A., EREPSA S.A., y cuyo domicilio principal estuvo ubicada en el Puyo. Posteriormente se hizo la compra de la licorera Baños, una Compañía que se dedicaba a envasar y embotellar aguardiente, con sus asociados que eran cañicultores de toda la zona.

La empresa en referencia fracasó por divergencias en la administración, circunstancias en las que se decidió vender la planta que fue adquirida por Industria Licorera Pastaza, y así con las tres empresas mencionadas se formó una sola en Quito en septiembre 9 de 1970, bajo la denominación de ***Industrias Licoreras Asociadas Compañía Limitada***, o sea ILA Cía. Ltda. Esta fusión se realizó con un capital inicial de 700.000 sucres, con su domicilio principal ubicado en Ambato, Provincia de Tungurahua, teniendo como socios a los esposos Santana y a sus hijos.

Como Gerente el señor Segundo Santana Arcos, con el objeto social de la industrialización, destilación, refinación, rectificación y comercialización de licores y vino de frutas, con materias primas propias y adquiridas a terceros. La duración de esta compañía estuvo fijada para 20 años plazo.

El 24 de Octubre de 1974, ILA incrementa su capital a 3 millones de sucres, para entonces teniendo como socios siempre a los esposos Santana Álvarez, sus hijos, y esta vez un socio adicional, pues esta vez se dedicaron a la producción de otro producto, la elaboración de colonias, incursionando en la rama de la perfumería a base de alcohol.

La visión de la industria iba agrandándose y para entonces se preveía la exportación de los productos, que se elaboraban en la planta. El 8 de enero de 1977, el señor Segundo Santana Arcos, deja la Gerencia de la Compañía para asumir la presidencia, función en la que permaneció hasta su fallecimiento el 14 de enero de 1980. En agosto 17 de 1978, asume la Gerencia el Ing. Wilson Santana Álvarez, hasta septiembre de 1986.

Posteriormente ILA S.A. cambia su estructura jurídica, pasando de compañía limitada a Sociedad Anónima, y además hace un incremento de capital de 3 millones a diez millones cuarenta mil sucres, el 21 de Mayo de 1980. A partir de éste año, la segunda generación hace presencia y se encarga de la administración de ILAS.A. En la actualidad la planta Industrial y Administrativa se encuentra ubicada en la Cdla. El Paraíso Ingahurco Bajo, calles Brasilia y Bogotá. Cabe mencionar que la tercera generación de la familia Santana Álvarez, está preparándose dentro y fuera del país, para posteriormente seguir con la misión de sus fundadores. Dentro de la gran variedad de productos que elabora Industrias Licoreras Asociadas S.A, se encuentran:

- Vinos
- Anisados
- Rones
- Aguardientes
- Cremas de frutas (9 sabores)

Además:

- Colonias
- Agua destilada para baterías.

Aprovechando la fortaleza de contar con vertientes propias:

- Agua purificada en botellones: VITAL O2
- Agua purificada en botellas: BEBILA.

1.2 MISIÓN Y VISIÓN INSTITUCIONAL

Figura N°28: Misión-Visión



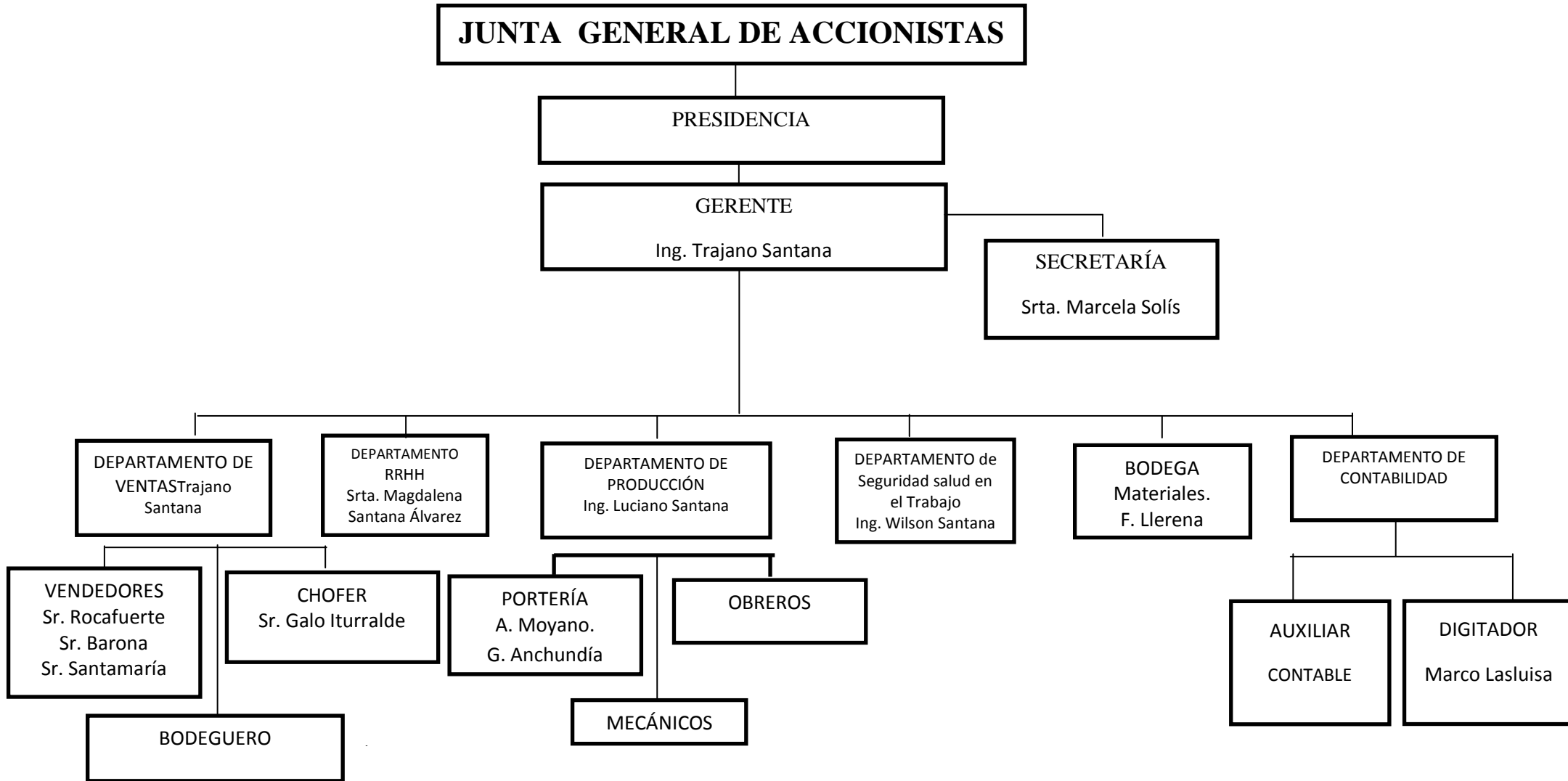
Elaborado por: Jenniffer Zambrano

Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A

1.3 ESTRUCTURA ORGÁNICA

Industrias Licoreras Asociadas S.A, cuenta con una estructura Orgánica que según las funciones que sus empleados desempeñan actualmente, está se detalla a continuación:

Figura N° 29: Organigrama Estructural Actual



El total de empleados de Industrias Licoreras Asociadas S.A, se divide de la siguiente manera: directivos 3 administrativos 3, bodega 2 y 15 de producción, lo que equivale a un total de 23 personas que laboran en la entidad.

1.5 TIPOS DE INVENTARIO

1.5.1 Materia Prima

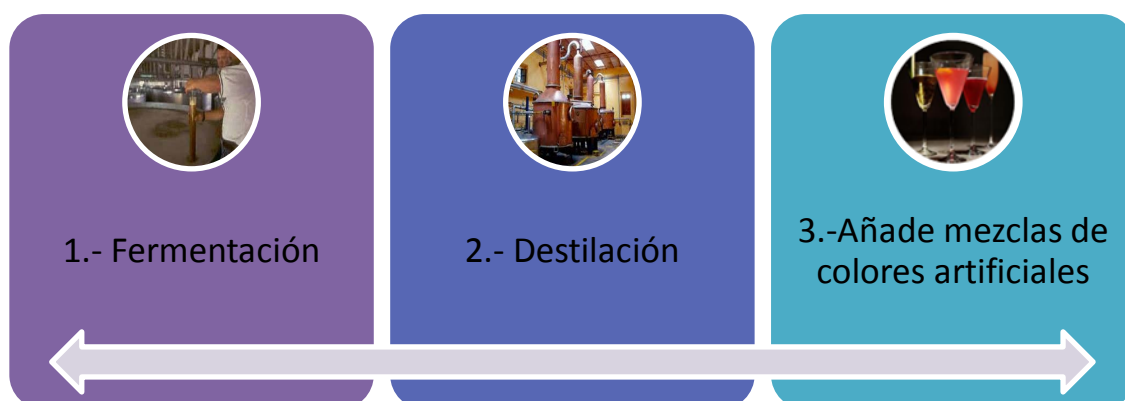
Figura N°30: Materia Prima



Elaborado por: Jenniffer Zambrano
Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A

1.5.2 Productos en Proceso

Figura N°31: Productos en Proceso





Elaborado por: Jenniffer Zambrano
Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A

1.5.3 Producto Terminado

Dentro de la gran variedad de productos que elabora Industrias Licoreras Asociadas S.A., se encuentran:

Figura N°32: Producto Terminado



Elaborado por: Jenniffer Zambrano
Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A

Además aprovechando la fortaleza de contar con vertientes propias:

- Agua purificada en botellones: VITAL O2
- Agua purificada en botellas: BEBILA.

1.5.4 Principales Procesos

1.5.4.1 Proceso de adquisición de Materia Prima

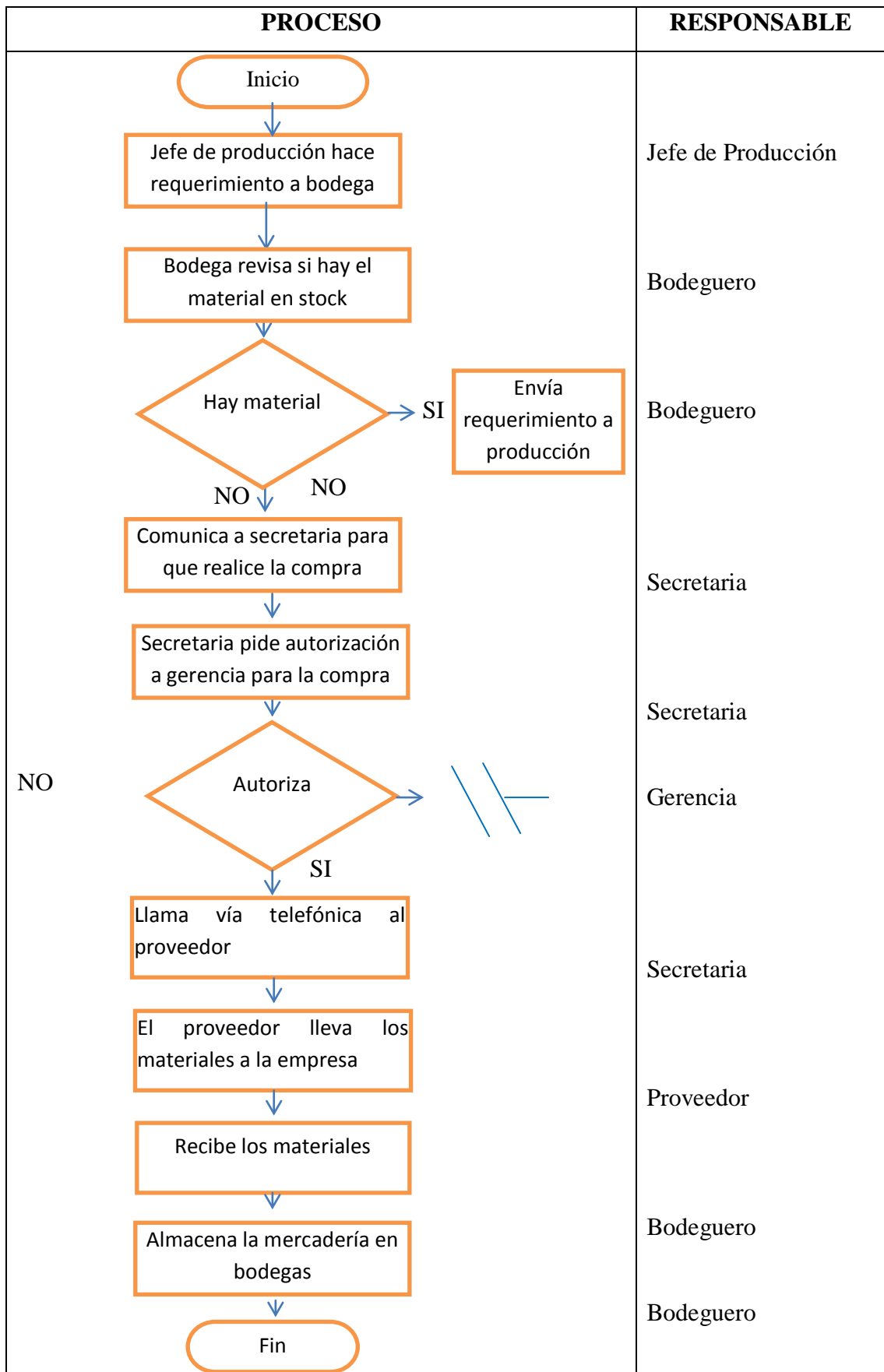
El proceso de adquisición empieza con el departamento de producción, solicitando los materiales a utilizar, si en bodega no hay, se llama a secretaria para que se realice la compra.

1.5.4.1.1 Descripción del proceso de adquisición de Materia Prima

El proceso que actualmente lleva la empresa se detallara a continuación:

- Inicia con el Jefe del Departamento de producción, quien hace una requisición a bodega de los materiales que se va a utilizar en la producción.
- El bodeguero revisa si tiene el material solicitado en stock.
- De no haber el material en bodega, se comunica a secretaria para que se realice la compra.
- La secretaria pide la autorización a gerencia para proceder con la compra.
- El gerente autoriza la compra y la secretaria mediante llamadas telefónicas hace la compra a los proveedores ya establecidos sin una cotización previa.
- EL proveedor trae los materiales hasta la empresa.
- El bodeguero llena una orden de recepción de los materiales a la bodega.

Flujograma N° 1 Proceso de Adquisición de Materia Prima



Elaborado por: Jenniffer Zambrano
 Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A

1.5.6 Proceso de producción del Ron

En vista de que Industrias Licoreras Asociadas S.A. tiene procesos de producción de varios productos en la presente investigación presentaremos la elaboración del Ron Trovador que es uno de los productos que más sobresale en la empresa.

Primero se prepara un mosto con melaza, residuos de destilación, a veces también con las espumas provenientes de la defecación del zumo de caña, y agua. Luego se provoca un proceso de fermentación al mosto con diversas especies de levaduras, y que puede favorecerse mediante inoculación.

Tras un periodo de tiempo que comprende de 3 a 5 días, termina la fermentación, y el licor alcohólico obtenido es destilado a 55 a 65 G°, en una columna de destilación. El aguardiente resultante se deja envejecer en barriles de roble que tiene la empresa especial para este proceso.

Por último, y antes de su expedición para el consumo, se efectúan las mezclas adecuadas para lograr una calidad homogénea; a veces se le da color artificialmente con caramelo y, por último, se clarifica por filtración.

1.5.6.1 Descripción del Proceso de Producción del Ron

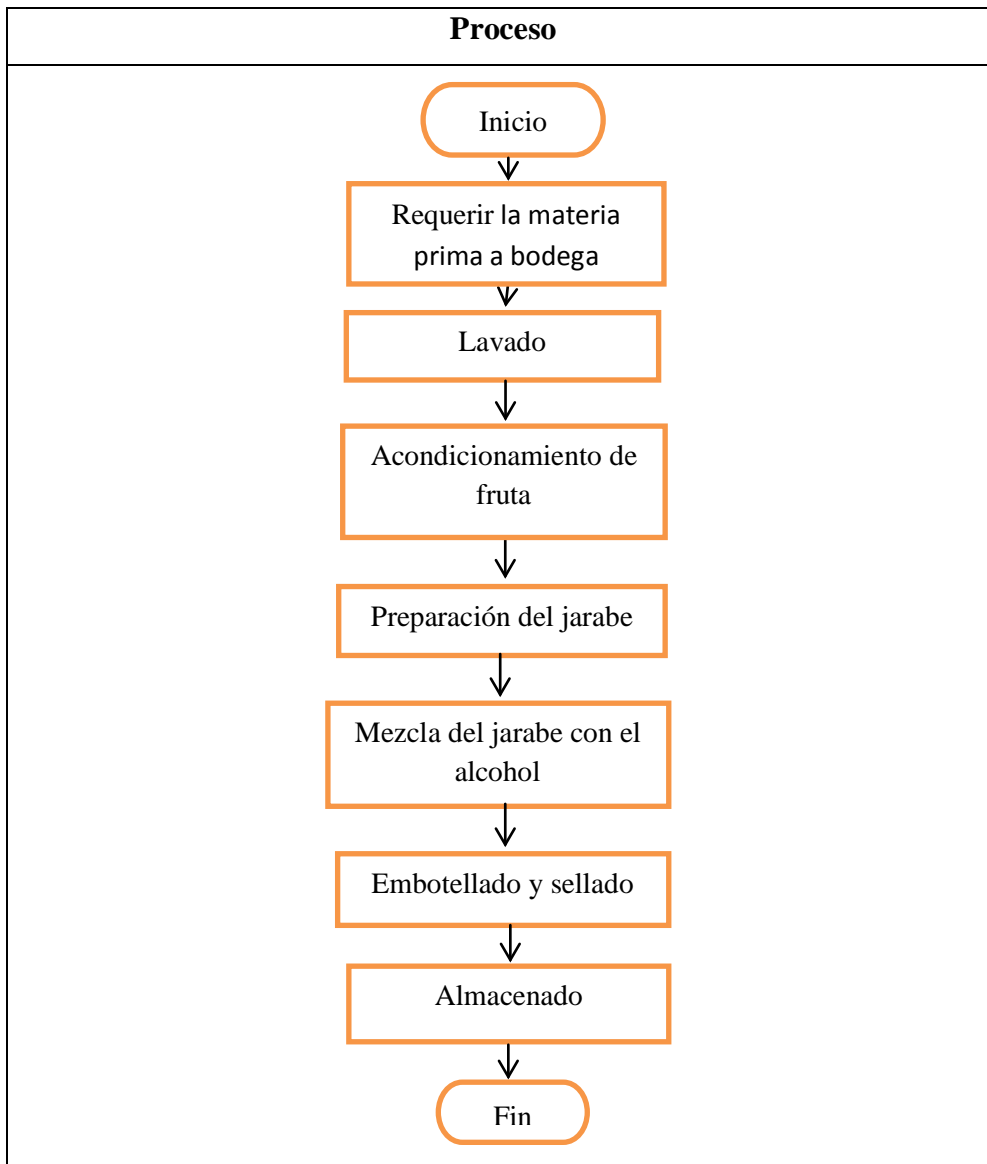
Figura N°33: Proceso de Producción del Ron



Elaborado por: Jenniffer Zambrano

Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A

Flujograma N° 2 Proceso de Producción del Ron Trovador



Elaborado por: Jenniffer Zambrano

Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A

1.5.7 Proceso de Comercialización/Ventas

1.5.7.1 Proceso de Comercialización/Ventas

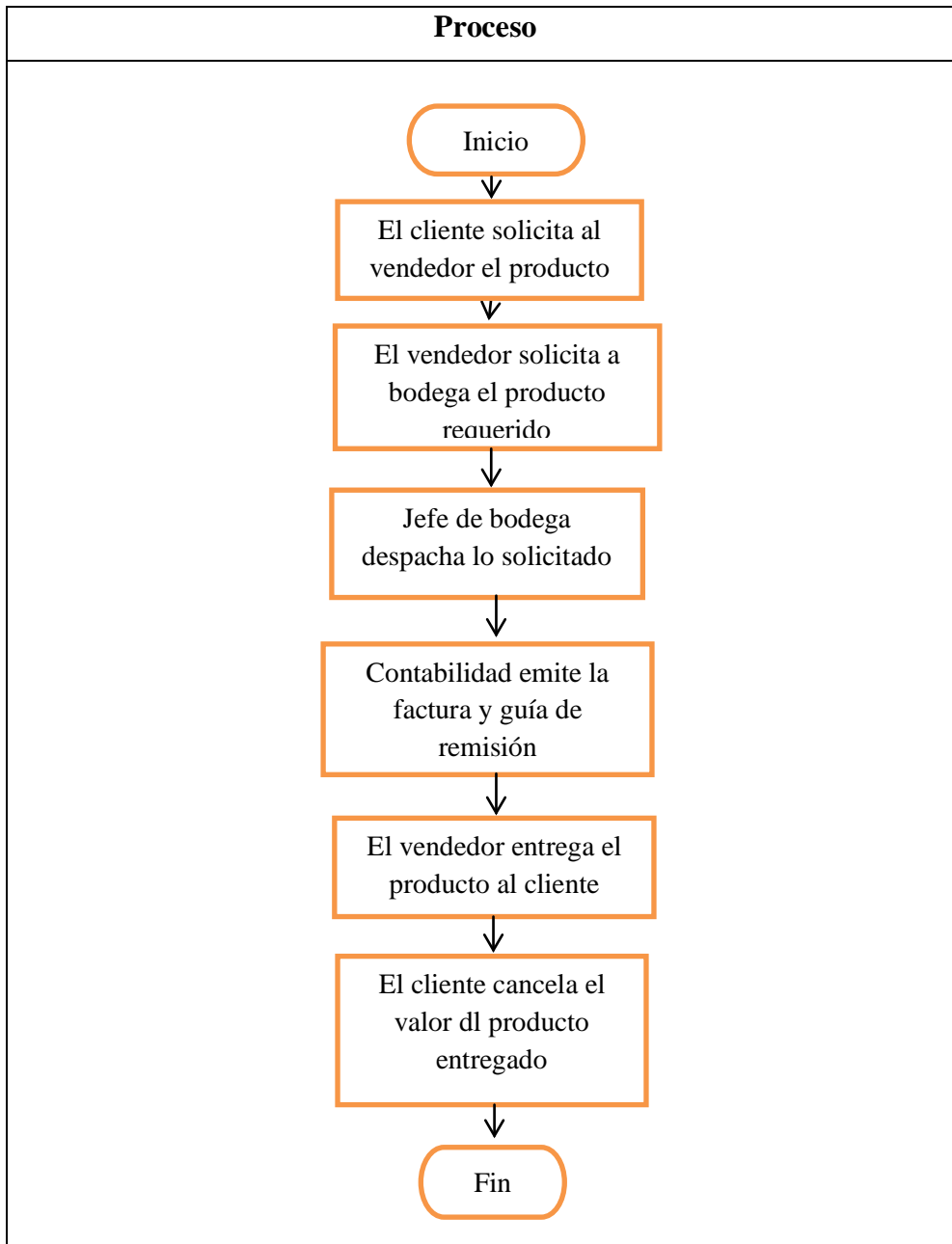
El proceso de comercialización o ventas inicia con el requerimiento del cliente al vendedor, este solicita la mercadería a bodega de producto terminado, se lo entrega y el vendedor procede con la venta del producto.

1.5.4.1.1 Descripción del proceso de comercialización/ventas

El proceso que actualmente lleva la empresa en cuanto a comercialización y ventas de los productos se detallara a continuación:

- Inicia con el pedido del cliente al vendedor de la empresa.
- El vendedor solicita a bodega el producto requerido.
- El bodeguero revisa si lo solicitado hay en stock.
- El Jefe de bodega despacha lo solicitado por el vendedor.
- Contabilidad emite la factura y guía de remisión
- El vendedor entrega el producto al cliente.
- El cliente cancela el valor del producto.
- El vendedor entrega el dinero de la cobranza a contabilidad.

Flujograma N° 3 Proceso de Comercialización/Ventas



Elaborado por: Jenniffer Zambrano

Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A

FASE II
SISTEMA DE CONTROL DE
INVENTARIOS



SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS

2.1. AMBIENTE DE CONTROL

Introducción

El Ambiente de control establece el tono de una organización, para influenciar la conciencia de control de su gente. 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 de los administradores y el estilo de operación; la manera como la administración asignan autoridad y responsabilidad, y como se organiza y desarrolla a su gente y la atención y dirección que le presta el consejo de directores.

El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de la empresa, desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos empresariales.

El ambiente de control es asumido por la alta dirección, la gerencia, por el resto de personal relacionado directamente con la importancia de control interno y su incidencia sobre las actividades y resultado.

Fija el tono de la organización y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto.

Constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones y de allí deviene su trascendencia, pues como conjunción de medios, operadores y reglas previamente definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización.

Los elementos que la empresa requiere establecer son:

- Los valores y principios
- Objetivos Institucionales
- La estructura organizacional
- Políticas

La misión y visión que tiene la empresa se ha considerado mantenerlos ya que cumplen con las expectativas de la empresa.

En cuanto a los valores se ha considerado conveniente plantear los siguientes valores para una adecuada comunicación interna y clima laboral eficiente en la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A.:

2.1.2 Estructura organizacional que se requiere establecer en la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A.

2.1.2.1 Misión y Visión

- Definida anteriormente, no ha sufrido ningún cambio o modificación

2.1.2.1 Valores y principios

- **Respeto:** En Industrias Licoreras Asociadas S.A, se reconoce el derecho de cada persona a actuar según sus propias convicciones y sentimientos, dentro del marco de la ley, en este sentido el trato a los demás debe ser amable y digno; escuchando y aceptando sugerencias de nuestros clientes y colaboradores, con el fin de fortalecer la producción de nuestros licores.
- **Compromiso:** Los colaboradores de la Empresa, realizarán sus actividades con entrega mucho entusiasmo, para llevar a cabo los objetivos y cumplir con las metas planteadas, a pesar de los obstáculos que presente el entorno.

- **Responsabilidad:** Los colaboradores de Industrias Licoreras Asociadas S.A, serán responsables de sus actos y cumplirán con los deberes asumidos hacia la entidad y con terceros.
- **Honestidad:** Los colaboradores de Industrias Licoreras Asociadas S.A, serán moderados en sus acciones, y palabras actuando siempre en forma eficaz.
- **Lealtad:** Las actuaciones de los colaboradores de Industrias Licoreras Asociadas S.A, se enmarcan dentro de un acto de confianza y compromiso hacía los clientes y objetivos de la Entidad.
- **Solidaridad:** Reconocimiento de condiciones y situaciones adversas y apoyo a la superación de conflictos.
- **Sostenibilidad Ambiental:** Alcanzar desarrollo económico sin comprometer el de futuras generaciones.

2.1.2.3 Objetivos Institucionales

Para llevar a cabo el desarrollo de los valores en Industrias Licoreras Asociadas S.A, se definen como objetivos, los siguientes:

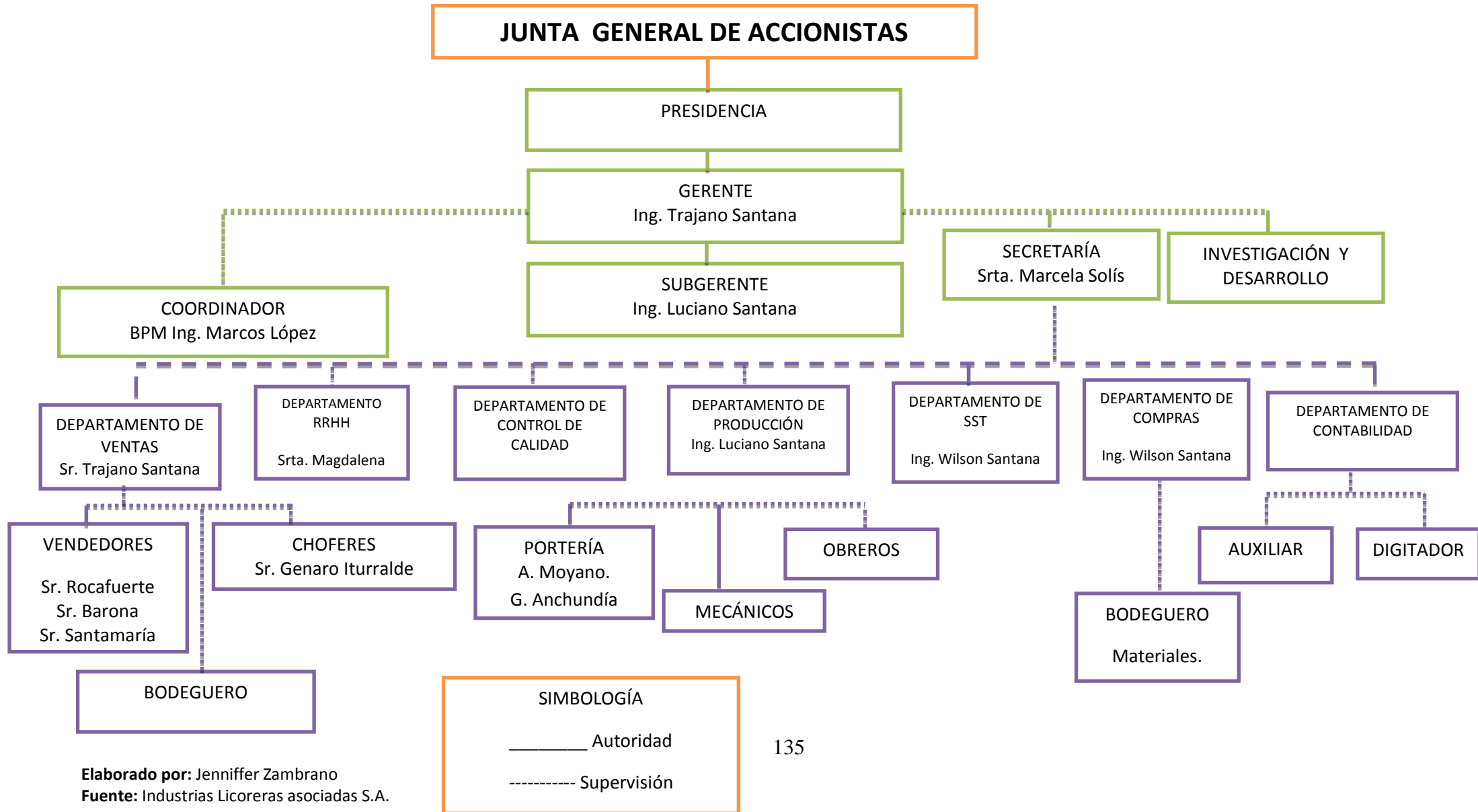
- a) Prevalecer en el mercado local y nacional.
- b) Generar ventajas competitivas a través de la optimización en la productividad y calidad en el producto final, a través de la reducción de los costos de producción dentro de un clima de trabajo favorable.
- c) Proveer elementos de diferenciación para los productos que se desarrollan en Industrias Licoreras Asociadas S.A, y posicionarlos en el contexto de un mercado cada vez más globalizado y dinámico.

- d) Valorar los activos intangibles de Industrias Licoreras Asociadas S.A, tales y como: conocimiento, capacidad de aprendizaje, innovación y la creatividad de los colaboradores.

- e) Generar un cambio cultural hacia una mayor participación de los servidores en las decisiones de Industrias Licoreras Asociadas S.A, aumentando así el nivel de compromiso con sus responsabilidades.

2.1.2.4 Estructura Orgánica: Funcional y Estructural

Figura N°34: Organigrama Estructural



2.1.2.4.2 Descripción del presente organigrama:

El presente organigrama estructural está basado en las actuales ocupaciones de los funcionarios y empleados de Industrias licoreras Asociadas S.A; además está distribuido en función del nuevo Sistema Nacional de Prevención de Riesgos Laborales, a través del Sistema de Seguridad y Salud en el Trabajo SST, regulado por el Ministerio de Relaciones Laborales.

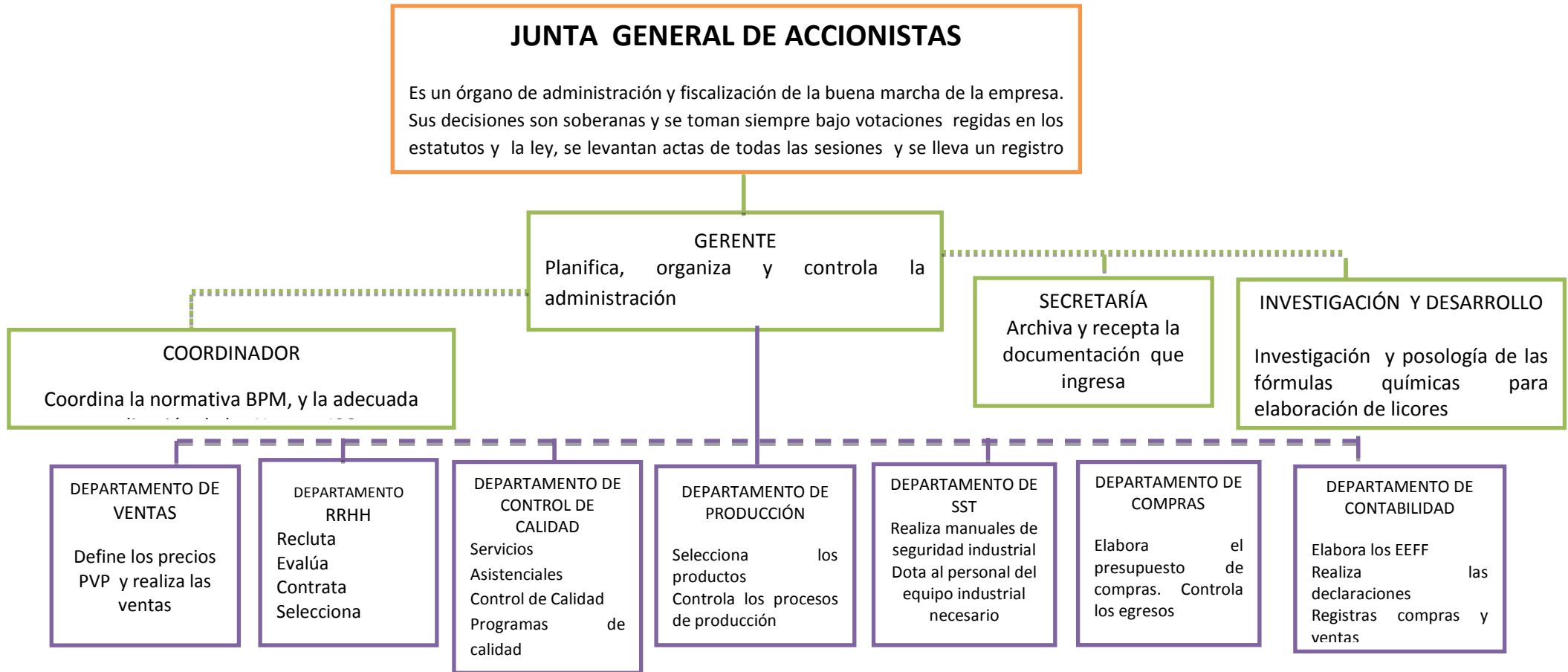
En donde se especifica las funciones por línea de mandos los gobernantes y luego los operativos, además existe una adecuada distribución de funciones y responsabilidades por cada departamento funcional de la empresa.

En la parte superior está ubicada la presidencia, gerencia, secretaría, coordinación general e investigación y desarrollo como autoridad y supervisión del desarrollo de la empresa.

A continuación tenemos los departamentos con su respectivo coordinador, distribuido de la siguiente manera: Departamento de Ventas, Departamento de RRHH, Departamento de Control de Calidad, Departamento de Producción, Departamento de Seguridad y Salud en el Trabajo, Departamento de Compras, Departamento de Contabilidad.

Además en cada departamento se ha determinado las personas que están trabajando en los mismos, con sus respectivas funciones, es el caso del departamento de RRHH y Ventas, donde se encuentra las bodegas de los repuestos de los vehículos de ventas, y la bodega de Materiales en el Departamento de Seguridad y Salud en el Trabajo, lo que se refiere a productos químicos para la elaboración del Ron y sus diferentes presentaciones.

Figura N°35: Organigrama Funcional



Elaborado por: Jenniffer Zambrano

Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A

2.2. EVALUACIÓN DE RIESGOS

2.2.1 Introducción

La evaluación de riesgos, se identifica como los riesgos relevantes que enfrenta la empresa en la persecución de sus objetivos, ya sean de origen interno como externo.

La identificación del riesgo es un proceso iterativo, y generalmente integrado a la estrategia y planificación. En este proceso es conveniente "partir de cero", esto es, no basarse en el esquema de riesgos identificados en estudios anteriores. Su desarrollo debe comprender la realización de un "mapeo" del riesgo, que incluya la especificación de los dominios o puntos claves del organismo, la identificación de los objetivos generales y particulares, y las amenazas y riesgos que se pueden tener que afrontar.

2.2.2 Objetivos

- **Proceso 1. Adquisición de Materia Prima**
 - Realizar las adquisiciones necesarias en el momento debido, con la cantidad y calidad requerida y a un precio adecuado.
 - Lograr la mejor negociación con los proveedores.
 - Disponer de los materiales en el tiempo que son requeridos.

- **Proceso 2. Producción**
 - Elaborar productos de excelente calidad y bajos costo.
 - Obtener una rentabilidad del producto elaborado con la aceptación del cliente.

- **Proceso 3. Comercialización-Ventas**
 - Satisfacer con el producto a los clientes.
 - Tener aceptación en el mercado y obtener la rentabilidad deseada por sus accionistas y colaboradores.

Para el caso de evaluación del riesgo en los procesos de adquisición de materiales y producción de la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A. se utilizara la siguiente herramienta que es un Manual de Referencia que tiene por objeto determinar los objetivos en cada proceso, para luego identificar posibles riesgos que afecten los objetivos planteados y de esta manera plantear actividades de control para mitigar los riesgos.

- Objetivos
- Riesgos
- Actividades de Control

A continuación se detalla el Manual de referencia para los procesos sujetos a análisis:

Tabla N° 25: Manual de Referencia

OBJETIVO	IDENTIFICACION DEL RIESGO	ACTIVIDADES DE CONTROL
<p><u>Adquisición de Materiales</u></p> <p>Adquirir productos a precios módicos y de buena calidad.</p>	- No existe un adecuado proceso de adquisición de materia prima.	-Solicitar cotizaciones y seleccionar las más adecuadas en función de producción y calidad previa a la adquisición de materia prima.
	- No existe un control en la adquisición de materia prima de buena calidad	-Realizar órdenes de producción por cada pedido realizado a los proveedores y abastecer al Dpto. de Producción.
<p>Evitar el desabastecimiento de materia prima.</p>	- Quedar desabastecidos de materia prima y retrasar la producción.	-Realizar conteos físicos de materiales para evitar el desabastecimiento al momento de producir.
	- Perder clientes por retrasos en la entrega de productos.	-Diseñar un plan de acción para el control de ingresos y salidas de materia prima.
<p><u>Proceso de Producción del Ron</u></p> <p>Incrementar la productividad y satisfacer las necesidades del cliente.</p>	- Bajar calidad del producto y por ende disminuir ventas.	- Disminuir costos por el volumen producido y conservar la calidad del producto
	-Incumplimiento de pedidos a tiempo y despacho con retraso.	- Cumplir a tiempo con los pedidos de los clientes.

<p><u>Proceso de Comercialización-Ventas</u></p> <p>Incrementar las ventas de los productos y por ende la rentabilidad de la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A.</p>	<p>- No tener aceptación en el mercado.</p>	<p>- Realizar campañas publicitarias para dar a conocer los productos que elabora la empresa.</p>
	<p>-No contar con los permisos necesarios para la comercialización de los productos.</p>	<p>- Cumplir con todos los mandatos y leyes que tengan que ver con la producción de bebidas alcohólicas.</p>

Elaborado por: Jenniffer Zambrano
Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A

2.2.3. Identificación de debilidades

Luego de desarrollar el manual de referencias y al analizar los flujos que normalmente lleva la empresa Industrias Licoreras Asociadas para cada uno de los procesos hemos detectado las siguientes debilidades.

Proceso 1. Adquisición Materia Prima

- No existe una persona responsable directa del departamento de compras
- No poseen los documentos necesarios para el departamento de compras como una Nota de Pedido y una orden de compra.
- La empresa Industrias Licoreras Asociadas no posee un proceso por escrito para la compra de materia prima.

Proceso 2. Producción del Ron

- No cuenta con un manual específico donde se detallen las funciones y actividades que cada empleado debe seguir en este proceso.
- No cuentan con documentos importantes en este departamento como Orden de requisición al momento de solicitar a bodega los materiales para la producción, lo que produce que no se lleve un control adecuado de los mismos.

Proceso 3. Comercialización/Ventas

- Los vendedores no cumplen metas de ventas de los productos.
- No abren el mercado mediante publicidad a posibles nuevos clientes

2.3.- ACTIVIDADES DE CONTROL

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas. Tales actividades ayudan a asegurar que se están tomando las acciones necesarias para manejar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan a todo lo largo y ancho de la comunicación, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen un rango de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, revisión del desempeño de operaciones, seguridad de activos y segregación de responsabilidades. **Mantilla S. (1977, pág. 59)**

2.3.1 POLÍTICAS:

- **Proceso 1.- Adquisición de Materia Prima**

1. Conservar y buscar a los mejores proveedores antes de realizar la compra.
2. Para la compra de cualquier producto se solicitará proformas de mínimo tres proveedores.
3. Se elegirá los productos de mejores características y de los precios más convenientes para la empresa (calidad y precios módicos)
4. Toda adquisición de mercaderías deberá ser canalizada a través del departamento de compras.
5. Las órdenes de pedido se dará trámite en dos días como máximo.
6. Se recibirá facturas que estén de acuerdo a los precios y condiciones pactadas en el pedido y en el caso de existir irregularidades quien decide la recepción o no de las mercaderías es el “Jefe de Compras o Gerente”
7. Para realizar el pago a proveedores se verificará que las facturas tengan la firma de recepción y aprobación del jefe de bodega.

8. Será responsabilidad del jefe de bodega establecer mínimos y máximos de inventarios.
9. Se recibirá las mercaderías después de que éstas hayan sido debidamente contadas e inspeccionadas en cuanto a su calidad, cantidad, precio y comparada con la orden de compra.
10. No se recibirá productos caducados, golpeados y/o estropeados.

- **Proceso 2.- Producción**

Es responsabilidad básica del departamento de producción establecer los estándares necesarios para respetar las especificaciones requeridas en cuanto a calidad y cantidad de producción, stocks (mínimos y máximos de materiales en bodega), mermas entre otros.

1. Todos los procesos productivos son confidenciales y están sujetos a lo que establece el contrato de confidencialidad.
2. El Departamento de producción es responsable por el buen manejo de las materias primas y los insumos para la producción de licores para la venta.
3. Los insumos deberán mantenerse siempre en un lugar limpio, fresco y seco para evitar desperdicios o descomposición.
4. Las máquinas que se utilicen para la preparación de insumos deberán estar siempre en buenas condiciones de uso.
5. Cualquier anomalía con alguna máquina o aparato de medición, deberá reportarse al Jefe de producción.
6. Las máquinas deberán recibir mantenimiento preventivo según se marque su manual o en su defecto una vez por año.

7. Las personas encargadas de la elaboración de producto, deberán estar debidamente aseadas y protegidas antes de la elaboración de cualquier producto.
8. El área de trabajo deberá estar siempre limpia y ordenada. Esto deberá observarse siempre antes y después de elaborar producto.

- **Proceso 3.- Comercialización/Ventas**

En las condiciones actuales del mercado la selección y mantenimiento de una fuerza de ventas efectiva se hace cada vez más necesario, lo que conlleva a cumplir con las políticas detalladas a continuación:

1. Establecer estratégicamente la cantidad de vendedores necesarios para el logro del éxito comercial de la empresa
2. Contar con perfiles muy bien diseñados una disciplina seria para la apertura de créditos a los clientes.
3. Definir claramente si el personal de ventas son vendedores de mantenimiento o son promotores creadores de nuevos clientes.
4. Implementar estrategias que nos ayuden a tener más clientes.
5. Generar un directorio de clientes y enviarles información sobre precios y productos de la empresa de una manera más frecuente.
6. Ofrecer productos para demostración sin compromiso.
7. Solicitar referencias con los mismos clientes.

En la siguiente tabla presentada a continuación se detallara las diferentes actividades que tiene cada responsable que interviene en cada uno de los procesos antes mencionados:

Tabla N° 26: Actividades del Proceso de Adquisición de Materiales

N° de Actividad	Actividad	Responsable	Observaciones
1	Solicita a bodega los materiales para la producción mediante una requisición de materiales	Jefe de Producción	Se deberá utilizar un documento llamado “Requisición de materiales”
2	Revisa faltantes en bodega y solicitadas necesidades existentes de materiales por medio de una nota de pedido al departamento de compras.	Bodeguero	Se deberá utilizar un documento llamado “Nota de pedido”
3	Recepta, evalúa y clasifica la orden de compra de las necesidades de la mercadería.	Departamento compras	El documento Nota de pedido debe estar lleno con letra clara y legible.
4	Busca y selecciona tres proveedores y solicita proformas.	Departamento compras	Mediante llamadas telefónicas y mails.
5	Realiza y proporciona proformas solicitadas en el tiempo sugerido por el departamento de compras.	Proveedor	Mediante mail.
6	Recibe y analiza proformas de los distintos proveedores determinando la mejor opción de compra en base a precios y tiempos de entrega y autoriza la compra.	Gerente	El gerente es la única persona que puede autorizar la compra
7	Realiza la orden de compra al mejor oferente y pasa una copia a bodega	Compras	Se deberá utilizar un documento llamado “Orden de compra”

N° de Actividad	Actividad	Responsable	Observaciones
8	Acoge orden de compra y procede a la facturación y despacho de mercaderías.	Proveedor	-
9	Verifica que la mercadería cumpla con los requerimientos establecidos en la orden de compra Correspondiente en cuanto a precios y/o cantidad	Bodeguero	Llena una orden de “ Recepción de materiales ” si todo está bien y procede almacenar los materiales.
10	Recibe facturas y carga la información al sistema informático, emitiendo las respectivas retenciones de ser el caso, para su posterior archivo de acuerdo a la fecha de emisión.	Auxiliar contable	Revisa que la factura este bien emitido con todos los datos que lleva una factura.
11	Prepara los comprobantes de egreso y emite los cheques de las facturas pendientes de pago.	Contador	Comprobantes de egreso
12	Recibe y revisa cheque con la respectiva documentación y autoriza el pago.	Gerente	CheckList
13	Archiva documentación en el lugar respectivo de forma permanente.	Auxiliar de Archivo	Archivador

Elaborado por: Jenniffer Zambrano

Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A

Tabla N° 27: Actividades del Proceso de Producción del Ron

N° de Actividad	Actividad	Responsable	Observaciones
1	Planear, organizar y coordinar los procesos y procedimientos de producción, hasta la obtención del producto terminado.	Jefe de Producción (Ing. Luciano Santana)	Coordinar con todos los empleados del área.
2	Organizar, dirigir y ejecutar operaciones relacionadas con la elaboración de las diferentes líneas de producción.	Jefe de Producción (Ing. Luciano Santana)	Organiza todas las operaciones
3	Preparar las requisiciones de los productos a elaborarse a bodega	Jefe de Producción (Ing. Luciano Santana)	-
4	Establecer acciones con el bodeguero de materiales, para que le provea la cantidad suficiente de materiales, en igual forma con el encargado del envío del producto a envasarse, para no interrumpir las fases de producción.	Jefe de Producción y Bodeguero (Ing. Luciano Santana, Franklin Llerena)	Coordinar con Bodeguero
5	Planear, coordinar, organizar y controlar las labores de mano de obra a su cargo y emplearlo para las actividades de producción.	Jefe de Producción (Ing. Luciano Santana)	-
6	Establecer en forma conjunta con el Departamento de Gestión de Calidad, acciones paralelas de trabajo, de acuerdo a los planes y programas establecidos.	Jefe de Producción (Ing. Luciano Santana)	Coordinar con control de calidad
7	Controlar las requisiciones de Materias Primas, previa la verificación de las cantidades, de acuerdo a la fórmula de cada línea de producción.	Jefe de Producción (Ing. Luciano Santana)	Coordinar con Bodeguero
8	Vigilar el correcto funcionamiento de la máquina y equipos de la fábrica, y solicitar la reparación y mantenimiento correspondientes en casos normales	Jefe de Producción (Ing. Luciano Santana)	Coordinar con Bodeguero

N° de Actividad	Actividad	Responsable	Observaciones
9	Elaborar los resúmenes de consumo de materiales por línea de producción.	Jefe de Producción (Ing. Luciano Santana)	Mensuales
10	Revisar y controlar los informes de productos en proceso y la relación que puedan tener al transferirse a otra área.	Jefe de Producción (Ing. Luciano Santana)	-
11	Preparar, coordinar e inspeccionar las labores que se efectúan en cada una de las bodegas: recepción y entrega de materiales, o productos en proceso y productos terminados, así como a los auxiliares de bodega u otro personal de bodega asignado a estas dependencias.	Jefe de Producción (Ing. Luciano Santana)	Coordinar con Bodeguero
12	Mantener información e indicadores que permitan evaluar su gestión.	Jefe de Producción (Ing. Luciano Santana)	Mensuales
13	Presentar proyecto de mejoramiento continuo de su departamento.	Jefe de Producción (Ing. Luciano Santana)	Mensuales
14	Realizar las mezclas de un producto, en o los tanques asignados.	Hidratación y Fermentación (Luis Altamirano)	Coordinar con Bodeguero
15	Separar las muestras y llevarlas al laboratorio, para observar el análisis físico-químico y organoléptico del producto a salir.	Hidratación y Fermentación (Luis Altamirano)	Coordinar con control de calidad
16	Trasvasar en un tanque determinado el producto analizado las veces que sean necesarias; hasta cuando esté listo a envasar.	Hidratación y Fermentación (Luis Altamirano)	-

N° de Actividad	Actividad	Responsable	Observaciones
17	Vigilar que exista la cantidad necesaria de maceraciones.	Maceración (Raúl Sailema)	-
18	Realizar actividades de fermentación, maceración, filtración, trasiego y otros.	Filtración y Maceración (Manuel Cañarejo)	-
19	Control de calidad del producto	C.C. (Ing. Elida Aguilar)	-
20	Envasado y Sellado	Envase (Gustavo Sarabia)	-

Elaborado por: Jenniffer Zambrano

Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A

Tabla N° 28: Actividades del Proceso de Comercialización y venta de productos



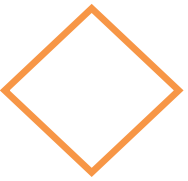





N° de Actividad	Actividad	Responsable	Observaciones
1	Supervisa la formulación, ejecución y evaluación del presupuesto mensual y anual de ventas.	Jefe de Ventas	Se deberá utilizar un documento llamado “Requisición de materiales”
2	Determina las metas de venta, de los miembros del equipo	Jefe de Ventas	Pancarta para socializar las ventas mensuales.
3	Revisa mensualmente el stock de los productos que tiene en bodega (ingresos y egresos)	Bodeguero Producto Terminado	Se deberá utilizar un documento llamado “Kardex”
4	Control de carácter de clientes (atención especial Fidelización)	Departamento ventas	Mediante llamadas telefónicas y mails.
5	Visitas a clientes importantes.	Vendedores	-
6	Supervisión de las actividades de cobranzas y seguimiento de clientes. Es responsable de mantener la cartera de clientes limpia	Jefe de Ventas	Cartera de clientes
7	Supervisión de tareas administrativas: reportes, informes ejecutivos, contratos, cobranza, citas, manejo de quejas y reclamos, objetivos de producción y ventas propios.	Jefe de Ventas	Mediante llamadas telefónicas y mails.
8	Supervisa la gestión logística de las operaciones. Es responsable del adecuado flujo de las operaciones de las unidades de negocio con miras a maximizar su rentabilidad.	Jefe de Ventas	-
9	Elaboración de informes de la actividad del equipo	Jefe de Ventas	Informes mensuales

Elaborado por: Jenniffer Zambrano

Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A

Para la elaboración de los diagramas de flujo de los dos procesos se utilizaran los siguientes símbolos:

Figura N°36: Simbología para flujograma

SIMBOLO	DESCRIPCIÓN
	<p>INICIO o FINAL del Diagrama</p>
	<p>Realización de una ACTIVIDAD</p>
	<p>Análisis de Situación y TOMA DE DECISIÓN</p>
	<p>DOCUMENTO</p>
	<p>ARCHIVO</p>
	<p>CONECCION o relación entre partes de un diagrama</p>
	<p>CONECCION o relación entre partes externas de un diagrama</p>
	<p>Indicación del flujo de proceso</p>

Elaborado por: Jenniffer Zambrano

Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A

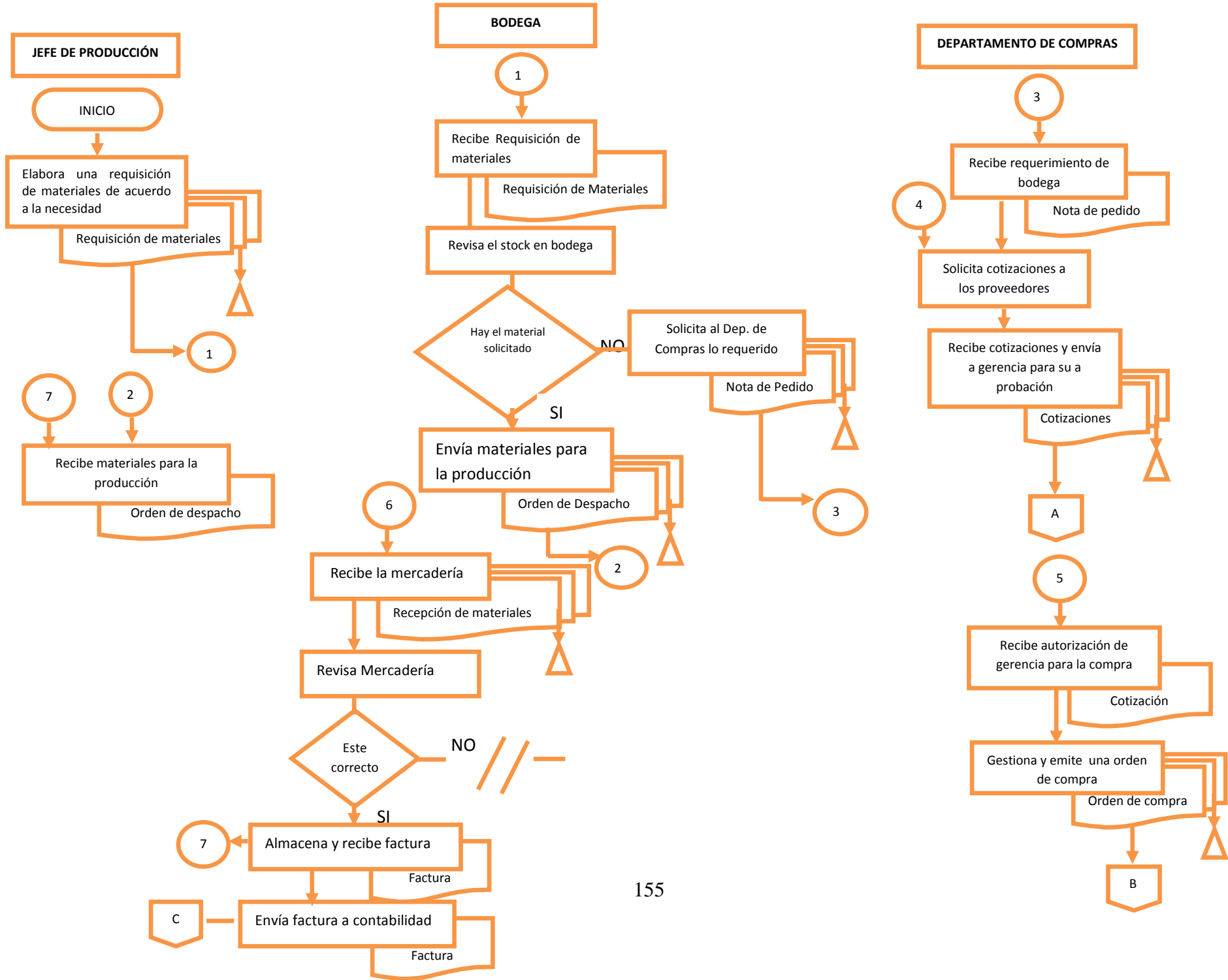
2.3.2 Proceso de Adquisición de Materia Prima

Descripción del proceso:

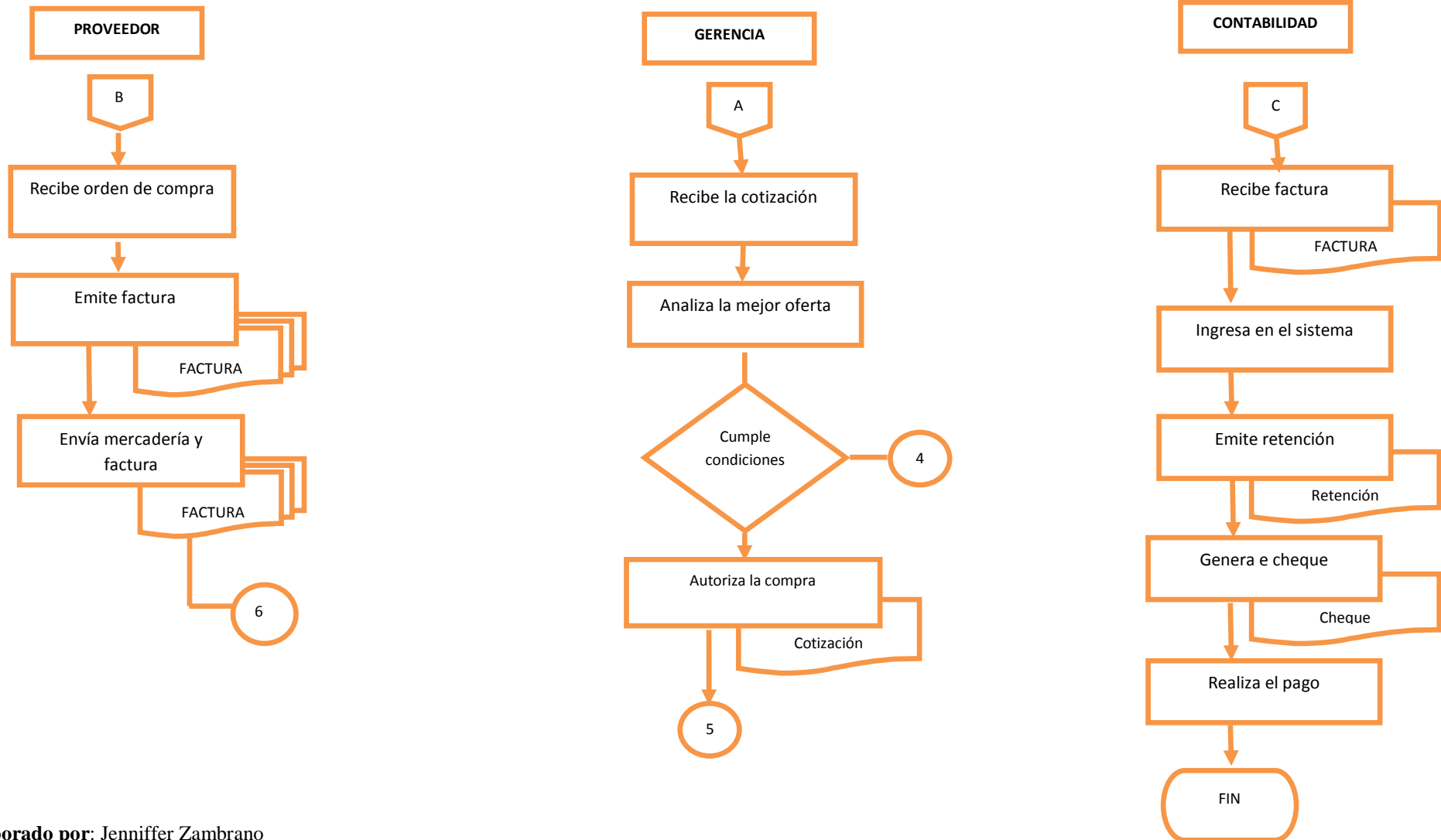
El proceso que debería cumplir la empresa se detallará a continuación:

- Inicia con el jefe de bodega quien revisa el stock existente de material en bodega de materiales.
- El bodeguero informa al departamento de compras el inventario a solicitar mediante un documento llamado **Nota de pedido**.
- El departamento de compras recibe la **Nota de Pedido**, busca proveedores, analiza la mejor oferta mediante cotizaciones.
- El jefe de compras presenta e informa a gerencia las cotizaciones realizadas para que estas sean analizadas.
- El Gerente recibe la información de la negociación, y si está correcto autoriza la compra de materia prima y emite una **Orden de Compra**.
- El gerente aprueba al departamento de compras para que se realice la adquisición.
- El jefe de bodega recibe la mercadería, compara con la orden de compra, si lo que llegó es lo que se pidió y si está correcto, emite un documento **Recepción de materiales**.
- El jefe de bodega una vez revisado y comprobado que todo está correcto procede a almacenar la mercadería.
- El jefe de bodega Recibe además la factura y pasa a entregar la misma al departamento de compras.
- El Jefe de compras recibe la factura del jefe de bodega y revisa que este correcto.
- Si no hay ninguna novedad la factura es registrada en el sistema.

Flujograma N° 4: Proceso de Adquisición de Materia Prima



Proceso de Adquisición de Materia Prima



Elaborado por: Jenniffer Zambrano
Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A

Para ayudar al control de este proceso de adquisición de materiales se ha diseñado los siguientes documentos:


❖ **Diseño de NOTA DE PEDIDO**

En este documento se indica la cantidad y demás condiciones en que se solicita las mercaderías para que sean compradas.

Documento N° 1: Nota de Pedido

Industrias Licoreras Asociadas S.A.

NOTA DE PEDIDO N°

 Portugal y Alemania S/N TELÉFONO [(34) 915825172] FAX [(34) 915825172]						
FECHA DEL PEDIDO DE COMPRA		SOLICITANTE	MEDIO DE ENVÍO	PUNTO DE F.A.B.	TÉRMINOS	
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN			PRECIO POR UNIDAD	TOTAL
			SUBTOTAL			
			IMPUESTO SOBRE VENTAS			
			ENVÍO Y ADMINISTRACIÓN			
			OTROS			
			TOTAL			

1. Envíe dos copias de la factura.
2. Realice este pedido de acuerdo con los precios, términos, método de entrega y especificaciones enumeradas anteriormente.

Teléfono [(34) 915825177] Fax [(34) 915825172]

Autorizado por _____

Fecha _____

Elaborado por: Jenniffer Zambrano

Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A

❖ **Diseño de ORDEN DE COMPRA**

Es un documento que el departamento de compras entrega al proveedor para adquirir los materiales a ser utilizados por la empresa ya sea para producción o cualquier otro departamento de la entidad.

En el que se detalla la cantidad, el tipo de producto, el precio, las condiciones de pago y otros datos importantes para la compra.

Documento N° 2: Orden de Compra

		INDUSTRIAS LICORERAS ASOCIADAS S.A. MATERIA PRIMA ORDEN DE COMPRA			ORDEN DE COMPRA N° 001
		FECHA DE PEDIDO: _____		FECHA DE ENTREGA: _____	
PROVEEDOR: _____		SOLICITADO POR: _____			
MOTIVO, ASUNTO DE LA COMPRA					
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	
			SUB-TOTAL	\$ -	
			IVA	\$ -	
			TOTAL	\$ -	
PREPARADO		AUTORIZADO		RECIBI CONFORME	

Elaborado por: Jenniffer Zambrano
Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A

Proceso de Producción del Ron

Descripción del proceso:

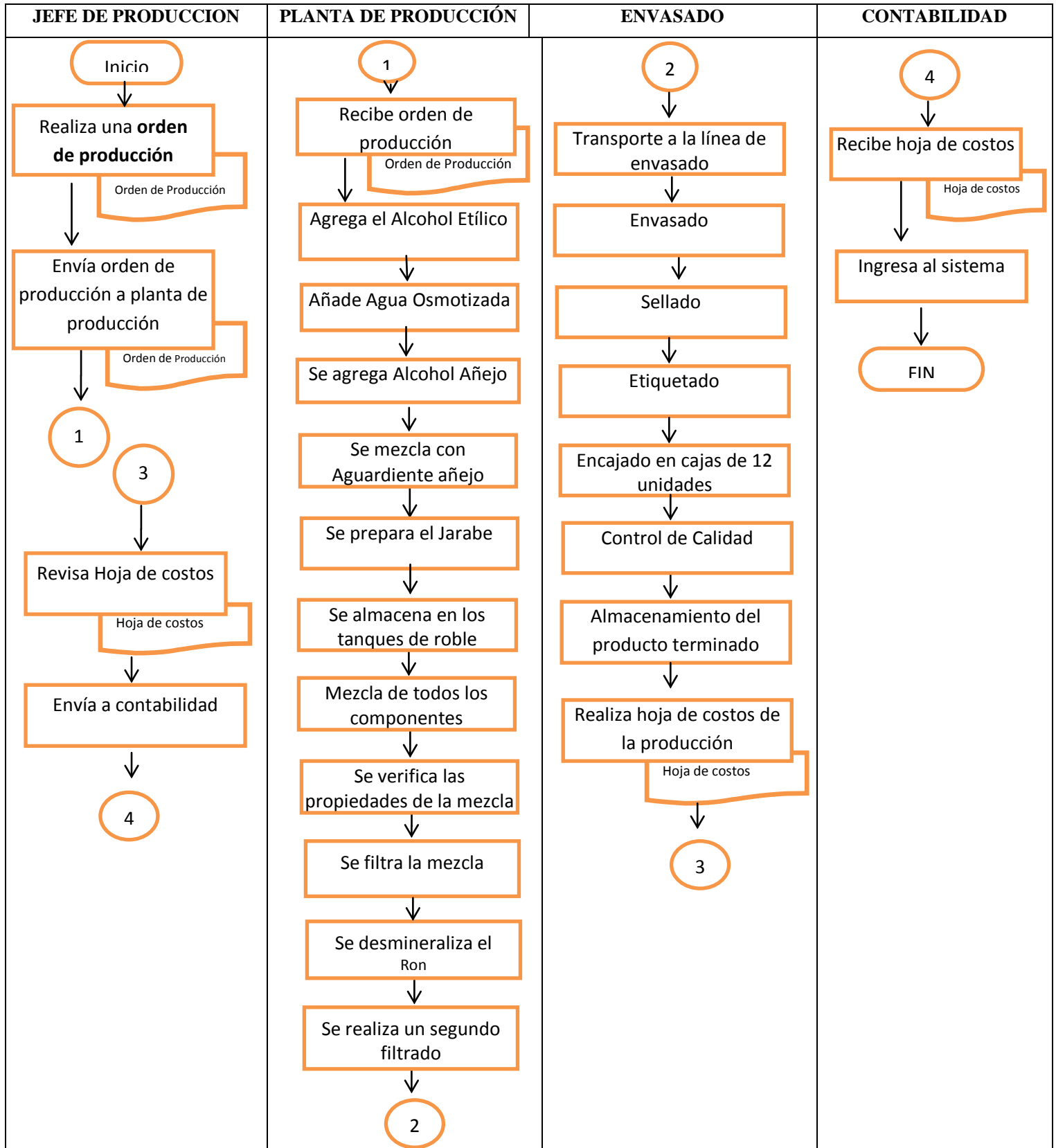
El proceso que debería cumplir la empresa en cuanto a la producción del Ron se detallará a continuación:

JEFE DE PRODUCCION Y BODEGA DE MATERIALES	ELABORACION DEL PRODUCTO	ENVASADO Y ALMACENAMIENTO PRODUCTO TERMINADO
<p>1) El proceso empieza con una orden de producción misma que es llenada por el Jefe de Producción.</p> <p>2) Una vez emitida la orden de producción se realiza una requisición de materiales al Jefe de Bodega de materia prima mismos que van a ser utilizados en la producción del Ron.</p> <p>3) Si todos los materiales solicitados están listos, pasan a la planta de producción para iniciar el proceso.</p>	<p>1) Se agrega el alcohol etílico al recipiente en donde se va a preparar la mezcla.</p> <p>2) Se añade el agua osmotizada.</p> <p>3) Se agrega el alcohol añejo.</p> <p>4) Se mezcla el aguardiente añejo.</p> <p>5) Se prepara el jarabe</p> <p>6) Se almacena la mezcla en los tanques de roble</p> <p>7) Se procede a mezclar todo los componentes.</p> <p>8) Se verifica las propiedades de la mezcla.</p> <p>9) Se filtra la mezcla</p> <p>10) Se desmineraliza el Ron</p> <p>11) Se realiza un segundo filtrado a la mezcla.</p>	<p>1) Pasa el Ron a la línea de envasado</p> <p>2) Se envasa</p> <p>3) Se sella</p> <p>4) Se etiqueta</p> <p>5) Empaca de botellas en cajas de 12 unidades</p> <p>6) Se inspecciona a través el control de calidad en línea de la empresa.</p> <p>7) Se almacena en la bodega de producto terminado hasta su posterior distribución y venta.</p>

Elaborado por: Jenniffer Zambrano

Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A

Flujograma N° 5: Proceso de producción del Ron



Elaborado por: Jenniffer Zambrano
Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A

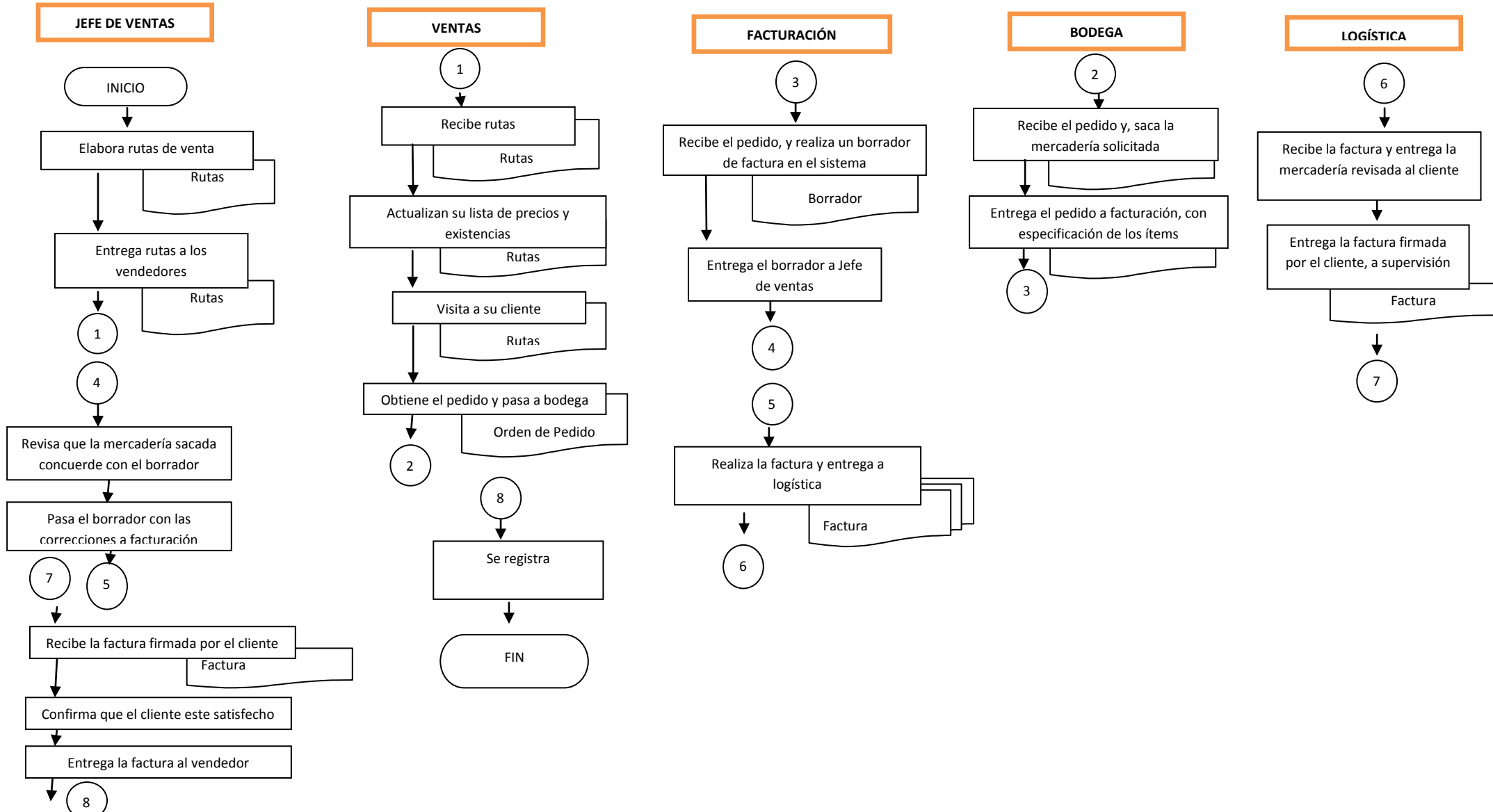
Proceso de Comercialización/Ventas

Descripción del proceso:

El proceso que debería cumplir la empresa en cuanto al proceso de ventas se detallará a continuación:

- El jefe de ventas elabora rutas para cada vendedor.
- Entrega las rutas a los vendedores.
- El vendedor recibe la hoja de ruta, actualizan los precios de los productos y revisan las existencias.
- El vendedor visita al cliente.
- Obtiene el pedido y pasa a bodega, mediante una orden de pedido.
- Bodega recibe el pedido y saca los productos solicitados.
- Entrega la orden de pedido a facturación con la respectiva especificación de cada producto.
- Facturación recibe orden de pedido y realiza un borrador de la factura en el sistema, y entrega borrador al jefe de ventas para su aprobación.
- Facturación emite la factura y se entrega a logística original y copias.
- Logística entrega la mercadería al cliente junto con la factura original.
- Logística entrega copia firmada por el cliente al jefe de ventas y este a su vez a los vendedores.

Flujograma N° 6: Proceso de Comercialización/Ventas



Elaborado por: Jenniffer Zambrano


Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A

Para ayudar al control de este proceso de comercialización o ventas de los productos se ha diseñado los siguientes documentos:

❖ **Diseño de HOJA DE RUTA**

Es un documento diseñado para efectuar el seguimiento evaluación y control de las diferentes operaciones o procedimientos (ingresos, contratos, ventas, pago de facturas, producción, etc.), realizadas en una o varias dependencias, relacionando las áreas y los funcionarios participantes, el tiempo del trámite respectivo y las recomendaciones y observaciones realizadas al mismo.

Documento N° 6: Hoja de Ruta

INDUSTRIAS LICORERAS ASOCIADAS HOJA DE RUTA									
						FECHA INICIAL _____			
						FECHA FINAL _____			
						DOCUMENTO BÁSICO No. _____			
TRAMITE				MEDICIÓN TRAMITE					
ACTIVIDAD		DEPENDENCIA		INGRESO/RETIRO		FIRMA DEL FUNCIONARIO RESPONSABLE	TIEMPO REAL	TIEMPO NORMAL	DEPENDENCIA
PASO	DESCRIPCION	CÓDIGO	CARGO	FECHA (MM/DD)	HORA (HH/MM)		DIA/HORA	DIA/HORA	DIA/HORA
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
REVISADO POR: _____									
APROBADO POR: _____									
V.B. RESPONSABLE: _____									

Elaborado por: Jenniffer Zambrano
Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A

2.4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

La información y comunicación permite a los funcionarios y empleados a cumplir con sus obligaciones y responsabilidades de forma eficiente. Los datos pertinentes deben ser identificados, captados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma adecuados.

Un organismo debe disponer de una corriente fluida y oportuna de información relativa a los acontecimientos internos y externos. Los riesgos que afronta un organismo se reducen en la medida que la adopción de las decisiones se fundamente en información relevante, confiable y oportuna. La información es relevante para un usuario en la medida que se refiera a cuestiones comprendidas dentro de su responsabilidad y que el mismo cuente con la capacidad suficiente para apreciar su significación.

La supervisión del desempeño del organismo y sus partes componentes, opera mediante procesos de información y de exigencia de responsabilidades de tipos formales e informales. La cultura, el tamaño y la estructura organizacional influyen significativamente en el tipo y la confiabilidad de estos procesos.

Los Canales de comunicación que se debe mejorar en Industrias Licoreras Asociadas S.A son de acuerdo a las necesidades de información internas y externas.

El sistema se estructura en canales de transmisión de datos e información. En gran medida el mantenimiento del sistema radica en vigilar la apertura y buen estado de estos canales, que conectan diferentes emisores y receptores de variada importancia, como ser:

La comunicación con los receptores de los bienes y servicios producidos por el organismo, para que conozcan los valores organizacionales, se detecte

tempranamente el cambio en sus gustos y preferencias y se tome nota de su opinión con relación al organismo.

La comunicación con los empleados, para que éstos puedan hacer llegar sus sugerencias sobre mejoras.

Se debe preguntar por lo siguiente:

Tabla N° 29: Información y Comunicación			
PUNTOS DE CONTROL	SI	NO	Solución
1) ¿Están los sistemas de información en su sitio para identificar y capturar la información pertinente del inventario, relacionada a los eventos externos e internos que permita llevar a cabo las responsabilidades de los operativos?		X	Es importante identificar la información del inventario para que se cumplan de forma efectiva las responsabilidades de los operativos
2) ¿La comunicación de la información relevante toma posesión?	X		
3) ¿Es claro el respeto a las expectativas y responsabilidades de los individuos y los grupos y el reporte de los resultados?		X	Es necesario aplicar responsabilidades en función de resultados
4) ¿La comunicación ocurre hacia abajo, hacia arriba y a través de la organización, tan bien, como entre la entidad y otras partes?		X	Es necesario mejorar la comunicación interna de la entidad
TOTAL	1	3	

Elaborado por: Jenniffer Zambrano

Fuente: Industrias Licoreras Asociadas S.A

Los puntos a enfocar dentro de la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A son:

- Que los directores deben recibir información para la identificación de las acciones que deban tomar.

- La información que se suministra en cada nivel se detalle por los diferentes niveles de la dirección.
- Que la información sea recopilada apropiadamente, suministrando aquella pertinente para llevar a cabo una inspección detallada, como se necesita, y no acumular información innecesaria.
- Que la información esté disponible para el monitoreo, en un tiempo base, de eventos y actividades internas y externas y para poder tomar decisiones inmediatas en el factor económico y en el control de la salida de información.
- Que se revise los sistemas de información basados en planes estratégicos enlazados a las estrategias generales de la entidad y respondiendo a los objetivos globales de la entidad y a los objetivos a nivel de actividad.
- Efectividad en la comunicación de los deberes, obligaciones y responsabilidades de los empleados respecto a su trabajo.
- Las vías de comunicación como las sesiones de entrenamiento formal e informal, reuniones y supervisión constante son suficientes para la efectividad de ésta.
- Cada empleado debe conocer los objetivos de su propia actividad y cómo sus deberes y obligaciones contribuyen al logro de los objetivos.
- Los empleados entienden cómo sus obligaciones afectan y son afectadas por las obligaciones de los otros empleados.

2.5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO

Es preciso supervisar continuamente los controles internos para asegurar de que el proceso funciona según lo previsto. Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externo, los controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuado y dejara de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes.

Luego de un análisis de cada uno de los componentes, podemos sintetizar que están vinculados entre sí:

- Generan sinergia y forman un sistema integrado que responde de una manera dinámica a las circunstancias cambiantes del entorno.
- Son influidos en los métodos y estilos de dirección aplicables en las empresas e inciden directamente en el sistema de gestión, teniendo como premisa que el hombre es el activo más importante de toda la organización y necesita tener una participación más activa en el proceso de dirección y sentirse parte integrante del Sistema de Control Interno que se aplique.
- Deben estar entrelazadas con las actividades operativas de la entidad coadyuvando a la eficiencia de las mismas.
- Permiten mantener el control sobre todas las actividades.
- Su funcionamiento eficaz proporciona un grado de seguridad razonable de que una o más de las categorías de objetivos establecidas van a cumplirse, esto determina si el control interno es eficaz.
- Marcan una diferencia con el enfoque tradicional de control interno dirigido al área financiera.

2.5.1. Responsable de supervisar el Sistema de Control Interno

- El responsable de supervisar el Sistema de Control Interno es la parte directiva quien compara la producción, el inventario, las ventas y otra información obtenida en el curso de las actividades diarias con la información generada en el sistema.
- El personal debe integrar la información operativa usada para el manejo de las operaciones con la información generada por el reporte financiero del Contador de la empresa.

- El Personal operativo es requerido para finalizar las unidades financieras y si los responsables de errores son descubiertos.

2.5.2. Indicadores de Rentabilidad

Estos indicadores permiten analizar y evaluar las utilidades de la empresa con respecto a un nivel dado de ventas, después que la empresa ha cancelado sus existencias.

A continuación presentaremos las fórmulas que Industrias Licoreras asociadas deberán aplicar para analizar y evaluar los niveles de rentabilidad que posee la empresa:

Tabla N° 30: Índices de Rentabilidad

INDICADOR	FORMULA	INTERPRETACION
Margen Bruto de Utilidad	$= \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$	Mide el porcentaje de utilidad logrado por la empresa después de haber cancelado las mercancías o existencias:
Margen de Utilidad Operacional	$= \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}}$	Indica o mide el porcentaje de utilidad que se obtiene con cada venta y para ello se resta además del costo de venta, los gastos financieros incurridos.
Rotación del Activo Total	$= \frac{\text{Ventas Anuales}}{\text{Activos Totales}}$	Indica la eficiencia con que la empresa puede utilizar sus activos para generar ventas.
Rendimiento de la Inversión	$= \frac{\text{Rentabilidad obtenida} - \text{Inversion}}{\text{Inversion}}$	Determina la rentabilidad obtenida por los activos de la empresa y en lugar de tomar como referencia las ventas totales, se toma como referencia la utilidad neta después de impuestos.

Elaborado: Jenniffer Zambrano

FASE III
PRESENTACIÓN DE LA
PROPUESTA A
GERENCIA



CARTA DE PRESENTACIÓN A GERENCIA SOBRE EL DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SUS BENEFICIOS.

3.1 CARTA DE PRESENTACIÓN A GERENCIA

Ambato, 06 Octubre del 2014

Señor Gerente
INDUSTRIAS LICORERAS ASOCIADAS S.A

Presento ante usted:

El Diseño del Sistema de Control Interno, tiene como objetivo reducir los desperdicios y gastos innecesarios, en el área de inventarios, mediante procedimientos, políticas y documentos de respaldo orientado a prevenir errores o irregularidades de acuerdo a la realidad empresarial.

En donde se va a encontrar con la siguiente información:

Industrias Licoreras Asociadas S.A, es una entidad que luego de la investigación se ha detectado falencias en lo que respecta a los procesos de adquisición de materia prima y producción del Ron, por lo que es importante aplicar un Sistema de Control Interno a través del Modelo COSO I, el mismo que ha facilitado la detección de riesgos y la solución inmediata a los mismos.

Además en su estructura interna reflejó falencias organizacionales y a través de la presente investigación se reestructuró la misma, sugiriendo principios, valores y una estructura organizacional donde se propone la creación de un departamento de Sistema de Salud en el Trabajo SST, y un departamento de Control de Calidad del

Producto Terminado, para salvaguardar los recursos materiales, económicos y talento humanos de la entidad.

El Sistema de Control Interno, bajo la metodología COSO I, se divide en cinco subtemas: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación; y supervisión y monitoreo, todo esto se desarrolló para solucionar el problema como es la deficiente administración de inventarios y que al solucionarlo permita incrementar la rentabilidad.

Es necesario tener en cuenta la importancia que se le dé a los inventarios ya que son una parte fundamental en la estructura de cualquier empresa industrial, por lo tanto es de vital importancia la comunicación entre las diversas áreas de la entidad, debido a la existencia de la interrelación con el único fin de dar el seguimiento a los procesos de adquisición de materia prima y producción de Ron.

Industrias Licoreras Asociadas S.A, como estrategia debe aplicar el presente Sistema de Control Interno, para mejorar el manejo de inventarios, esto ayudará a generar estrategias como: reducir la edad promedio de inventarios, efectuar provisiones de productos solicitados, abastecer oportunamente los pedidos de los clientes, y exhibir los mismos.

Además se mantendrá el control en el proceso de compras para adquirir únicamente lo necesario y solicitar que bodega tenga suficiente stock de producto y se cumpla con todos los pedidos de los clientes, y se reduzca en lo posible faltante de productos.

Es necesario implantar procesos y políticas de control interno a través del a Metodología COSO I, desarrolladas en la presente investigación, todo esto dependerá de la decisión de la Presidencia y Gerencia General respectivamente, desde luego

con el apoyo conjunto del personal, para que el cambio planteado sea positivo y beneficie a la entidad.

Atentamente,

Srta. Zambrano Jennifer
Investigadora

6.8 ADMINISTRACIÓN DE LA PROPUESTA

La administración de la propuesta en mención estará a cargo del personal directivo de Industrias Licoreras Asociadas Industrias Licoreras Asociadas S.A, quienes es la máxima autoridad dentro de la estructura de la empresa.

6.9 PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN

La propuesta estará bajo una estricta vigilancia y a la vez se evaluará constantemente en períodos de tiempo, con el propósito de que los trabajadores y administrativos de la entidad, conozcan y apliquen la presente propuesta, de esta manera contribuir a llevar un control oportuno de inventarios mitigando los riesgos, y cumpliendo los objetivos previstos por la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A.

Es importante recalcar que la presente propuesta está sujeta a cualquier cambio, modificación, o eliminación total o parcial siempre buscando el desarrollo productivo de la entidad.

PREGUNTAS BASICAS	EXPLICACION
¿Quiénes solicitan evaluar?	<ul style="list-style-type: none"> • La Presidencia y Gerencia • Departamento de Contabilidad, Bodega • La investigadora
¿Por qué evaluar?	Es necesario para realizar correctivos a tiempo en el inventario para controlar el uso inadecuado de inventarios y esto pueda repercutir en la rentabilidad de la empresa.
¿Para qué evaluar?	Para mantener un adecuado control interno de inventarios en la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A
¿Qué evaluar?	<ul style="list-style-type: none"> • Los procesos de adquisición de materia prima y producción del Ron. • Si el proyecto está aportando para mejorar el control interno de inventarios y como incide en la rentabilidad al final del periodo.
¿Quién evalúa?	El encargado del departamento de compras, contabilidad y bodega
¿Cuándo evaluar	Se evalúa constantemente, de forma mensual e último sábado de cada mes
¿Cómo evaluar?	Mediante los componentes de control interno
¿Con que evaluar?	A través del a metodología COSO I

Elaborado por: Jenniffer Zambrano

BIBLIOGRAFIA

ADILE. (2013). Industrias Alcoholicas en crisis.

Adolfo, S. A. (2012). *Rentabilidad*.

Ana, G. (2005). *Control Interno de inventarios de Materiales A.A. ENELVEN DISTRIBUIDORA (ENELDIS)* . Maracaibo.

Analuisa, J. (2012). El control de inventarios.

bancarios, D. d. (2008). *Rentabilidad*.

calidad, A. E. (2012). *Asociación Española para la calidad AEC*. Obtenido de <http://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>

Cárdenas Rabanal Karen, S. A. (2010). Efectos del control interno de inventrios en la rentabilidad de la empresa de reparacion y fabricaciones metalicas. *Inversiones y servicios generales jorluc S.A.C* . Mexico, Mexico.

Cepeda, G. (1997). *Auditoria y Control Interno*. McGraw-Hill: McGraw-Hill, 1997.

Denyer, C. (10 de Mayo de 2009). « *PCI DSS Self Assessment Questionnaire | Easier Said Than Done SAS 70 Audits for Data Centers | It's a "SaaS" y Environment*. Obtenido de « *PCI DSS Self Assessment Questionnaire | Easier Said Than Done SAS 70 Audits for Data Centers | It's a "SaaS" y Environment*: <http://itknowledgeexchange.techtarget.com/compliance-governance/coso-sas-55-sas-70-sas-78-understanding-the-relationship/>

Denyer, C. (10 de Mayo de 2009). *COSO SAS 55-78*. Obtenido de COSO SAS 55-78.

Edgar, C. T. (2013). *Red de conocimientos en auditoria y control interno (AUDITOL)*. Obtenido de Red de conocimientos en auditoria y control interno (AUDITOL): <http://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>

Eslava, J. d. (2003). *Analisi Economico-financiero de las decisiones de la gestion empresarial*. España: ESIC Avda. de Valdenigrales n/n 28223 Posuelo de Alarcon (Madrid).

Hernandez Ana, T. D. (Octubre de 2007). Propuesta de mejora en el sistema de control interno de inventarios de la empresa CENPROFOT C.A. *Universidad de Carabobo* . Barbula.

IASC, F. d. (2009). NIIF para PYMES. Modulo 13-Seccion Inventarios., (págs. 1-48). London EC4M 6XH.

Jaime, E. J. (2008). *Analisis de Rentabilidad*.

Lopez, A. (2008). Auditoria, Contabilidad y control interno de la empresa (I). *Maixmail*, (págs. 5-16).

Lopez, A. (2010). *Auditoria. Contabilidad y control interno de la empresa (I)*.

Luna, L. (19 de Mayo de 2011). *Teorias conductistas y cognitivas del aprendizaje*. Recuperado el 19 de Mayo de 2011, de Teorias conductistas y cognitivas del aprendizaje: <http://teoriasconductistasdelaprendizaje.blogspot.com/2011/05/paradigmas-concepto-evolucion-tipos.html>

Mantilla, S. (2005). *Control Interno Informe Coso*. Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones .

Mexico, B. N. (2012). *Mejores practicas en Auditoria Interna*. Mexico.

Paulo, N. (2011). *Gestion Financiera*.

Plossl. (1994). Inventarios.

Prevé, L. (2007). El desafio de la rentabilidad. *Desde el Campus IAE* , 50-54.

Ramirez. (2007).

Robert, H., & John, W. (2007). *Analisis Financiero*.

Sanchez. (2001).

SENAE. (2013). *Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador* .

Sotero Amador Fernandez, J. R. (2007). *Introducción a la Contabilidad PGC de 1990* .: Obtenido de CAPÍTULO 18. Análisis de Estados Financieros: <http://www.contabilidad.tk/node/163>

Telegrafo, D. E. (27 de Septiembre de 2011). Detienen al propietario de licor adulterado. *Detienen al propietario de licor adulterado* , págs. 15-16.

Toral, S. (2011). El Comercio. *Negocios de Bebidas Alcoholicas en Crisis* .

Varó, N. A. (5 de Diciembre de 2008). Guia para la evaluacion del proceso de Control Interno. La Paz, Bolivia: G/CE-018.

Welsch Hilton, G. y. (2005). Los controles de Inventarios. En G. y. Welsch Hilton.

Adolfo, S. A. (2012). *Rentabilidad*.

Ana, G. (2005). *Control Interno de inventarios de Materiales A.A. ENELVEN DISTRIBUIDORA (ENELDIS)* . Maracaibo.

bancarios, D. d. (2008). *Rentabilidad*.

calidad, A. E. (2012). *Asociación Española para la calidad AEC*. Obtenido de <http://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>

Cárdenas Rabanal Karen, S. A. (2010). Efectos del control interno de inventrios en la rentabilidad de la empresa de reparacion y fabricaciones metalicas. *Inversiones y servicios generales jorluc S.A.C* . Mexico, Mexico.

Cepeda, G. (1997). *Auditoria y Control Interno*. McGraw-Hill: McGraw-Hill, 1997.

Denyer, C. (10 de Mayo de 2009). « *PCI DSS Self Assessment Questionnaire | Easier Said Than Done SAS 70 Audits for Data Centers | It's a "SaaS" y Environment*. Obtenido de « *PCI DSS Self Assessment Questionnaire | Easier Said Than Done SAS 70 Audits for Data Centers | It's a "SaaS" y Environment*: <http://itknowledgeexchange.techtarget.com/compliance-governance/coso-sas-55-sas-70-sas-78-understanding-the-relationship/>

Denyer, C. (10 de Mayo de 2009). *COSO SAS 55-78*. Obtenido de COSO SAS 55-78.

Edgar, C. T. (2013). *Red de conocimientos en auditoria y control interno (AUDITOL)*. Obtenido de Red de conocimientos en auditoria y control interno (AUDITOL): <http://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>

Eslava, J. d. (2003). *Analisi Economico-financiero de las decisiones de la gestion empresarial*. España: ESIC Avda. de Valdenigrales n/n 28223 Posuelo de Alarcon (Madrid).

Hernandez Ana, T. D. (Octubre de 2007). Propuesta de mejora en el sistema de control interno de inventarios de la empresa CENPROFOT C.A. *Universidad de Carabobo* . Barbula.

IASC, F. d. (2009). NIIF para PYMES. Modulo 13-Seccion Inventarios., (págs. 1-48). London EC4M 6XH.

Jaime, E. J. (2008). *Analisis de Rentabilidad*.

Lopez, A. (2008). Auditoria, Contabilidad y control interno de la empresa (I). *Maixmail*, (págs. 5-16).

Lopez, A. (2010). *Auditoria. Contabilidad y control interno de la empresa (I)*.

Luna, L. (19 de Mayo de 2011). *Teorias conductistas y cognitivas del aprendizaje*. Recuperado el 19 de Mayo de 2011, de Teorias conductistas y cognitivas del aprendizaje: <http://teoriasconductistasdelaprendizaje.blogspot.com/2011/05/paradigmas-concepto-evolucion-tipos.html>

Mantilla, S. (2005). *Control Interno Informe Coso*. Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones .

Mexico, B. N. (2012). *Mejores practicas en Auditoria Interna*. Mexico.

Paulo, N. (2011). *Gestion Financiera*.

Prevé, L. (2007). El desafio de la rentabilidad. *Desde el Campus IAE* , 50-54.

Ramirez. (2007).

Robert, H., & John, W. (2007). *Analisis Financiero*.

Sanchez. (2001).

Sotero Amador Fernandez, J. R. (2007). *Introducción a la Contabilidad PGC de 1990* .: Obtenido de CAPÍTULO 18. Análisis de Estados Financieros: <http://www.contabilidad.tk/node/163>

Varó, N. A. (5 de Diciembre de 2008). Guia para la evaluacion del proceso de Control Interno. La Paz, Bolivia: G/CE-018.

PUBLICACIONES

ADILE. (2013). Industrias Alcoholicas en crisis.

Analuisa, J. (2012). El control de inventarios.

Plossl. (1994). Inventarios.

SENAE. (2013). *Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador* .

Telegrafo, D. E. (27 de Septiembre de 2011). Detienen al propietario de licor adulterado.
Detienen al propietario de licor adulterado, págs. 15-16.

Toral, S. (2011). El Comercio. *Negocios de Bebidas Alcoholicas en Crisis*.

Welsch Hilton, G. y. (2005). Los controles de Inventarios. En G. y. Welsch Hilton.

ANEXOS

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1890001935001
RAZON SOCIAL: INDUSTRIAS LICORERAS ASOCIADAS S.A.
NOMBRE COMERCIAL: I.L.A.
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: SANTANA ALVAREZ TRAJANO ADOLFO
CONTADOR: MIRANDA MARCELO ENRIQUE

FEC. INICIO ACTIVIDADES:	14/11/1970	FEC. CONSTITUCION:	14/11/1970
FEC. INSCRIPCION:	31/10/1981	FECHA DE ACTUALIZACION:	14/05/2014

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ELABORACION, DESTILACION, RECTIFICACION Y MEZCLA DE BEBIDAS ALCOHOLICAS

DOMICILIO TRIBUTARIO:

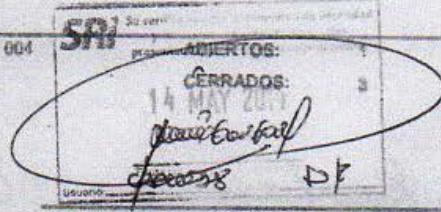
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: LA MERCED Ciudadela: EL PARAISO Barrio: INGAPURCO BAJO
 Calle: PORTUGAL Número: S/N Intersección: ALEMANIA Carretera: VIA A QUITO Kilómetro: 1 Referencia ubicación: A DOS
 CUADRAS DEL RETEN POLICIAL Teléfono Trabajo: 032521720 Apartado Postal: 15-01-023 Teléfono Trabajo: 032521670
 Teléfono Trabajo: 032521728 Fax: 032521754 Email: zasaco@hotmail.com Celular: 0990805399

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO ICE MENSUAL
- * ANEXO PVP
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE ICE PRODUCTOS ALCOHOLICOS DISTINTOS A LA CERVEZA
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS MOTORIZADOS
- * IMPUESTO REDIMIBLE A LAS BOTELLAS PLASTICAS

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 004
 JURISDICCION: REGIONAL CENTRO A TUNGURAHUA



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verídicos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ellos se deriven (Art. 87 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: LACC100305 Lugar de emisión: AMBATO/AV. MANUELITA Fecha y hora: 14/05/2014 08:22:48

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1890001935001
RAZON SOCIAL: INDUSTRIAS LICORERAS ASOCIADAS S.A.

No. ESTABLECIMIENTO: 003 **ESTADO:** CERRADO LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 29/11/2008
NOMBRE COMERCIAL: LABORATORIOS I.L.A. **FEC. CIERRE:** 22/07/2009
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**
 FABRICACION DE ALCOHOL ANTISEPTICO

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: LA MERCED Ciudadela: EL PARAISO Barrio: INGAHURCO BAJO Ca PORTUGAL Número: S/N Intersección: ALEMANIA Referencia: A DOS CUADRAS DEL RETEN POLICIAL Carretero: VIA A Q Kilómetro: 1 Camino: A LAS VIÑAS Teléfono Trabajo: 032521780 Teléfono Trabajo: 032521676 Teléfono Trabajo: 032521729 032521754 Apartado Postal: 18-01-0229 Email: lla@lac@hotmell.com Teléfono Trabajo: 096174811

No. ESTABLECIMIENTO: 004 **ESTADO:** CERRADO LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 12/06/2008
NOMBRE COMERCIAL: LABORATORIO I.L.A. **FEC. CIERRE:** 14/05/2014
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

ELABORACION DE BEBIDAS REFRESCANTES Y GASEOSAS
 EMBOTELLADO DE AGUAS MINERALES O DE MANANTIAL, PURIFICADAS O ARTIFICIALES
 FABRICACION DE ALCOHOL ANTISEPTICO
 PRODUCCION DE PERFUMES, AGUAS DE TOCADOR, AGUAS DE COLONIA

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: LA MERCED Ciudadela: EL PARAISO Barrio: INGAHURCO BAJO Ca PORTUGAL Número: S/N Intersección: ALEMANIA Referencia: A DOS CUADRAS DEL RETEN POLICIAL Carretero: VIA A Q Kilómetro: 1 Apartado Postal: 18-01-0229 Teléfono De Referencia: 032521780 Celular: 0998805989 Teléfono Trabajo: 0325217 Teléfono Trabajo: 032521676 Fax: 032521754 Email: lla@lac@hotmell.com

Certifico que el documento que antecede es idéntico a su original, que ha sido puesto a mi vista, de lo que doy fé.
03 JUL 2014
Dr. Julio César Arteaga I.
 NOTARIO SÉPTIMO DE AMBATO
 Dir.: Castilla de T. y Cevallos



SRI Se verifica que los documentos de identidad y certificado de relación originales presentados, pertenecen al contribuyente.
14 MAY 2014
[Firma]
 Firmado por el responsable
 [Firma] Agente

[Firma del Contribuyente]
 FIRMADO DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: LACC100308 **Lugar de emisión:** AMBATO/AV. MANUELITA **Fecha y hora:** 14/05/2014 08:22:48