

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

TEMA

**“EL CONTROL CONTABLE DE INVENTARIOS Y LA TOMA DE
DECISIONES EN LA EMPRESA SOCIEDAD ELÉCTRICA AMBATO
SOCEL”**

AUTORA: Telma Gabriela Dávila Guachamín

TUTOR: Dr. César Salazar

Ambato – Ecuador

2015

APROBACIÓN POR EL TUTOR

Yo, Dr. César Augusto Salazar Mejía con CI: 1802592293 en mi calidad de Tutor del trabajo de investigación sobre EL CONTROL CONTABLE DE INVENTARIOS Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA SOCIEDAD ELÉCTRICA AMBATO SOCEL desarrollado por Telma Gabriela Dávila Guachamín, estudiante del décimo semestre paralelo "B" de la Carrera de Contabilidad y Auditoría modalidad Presencial, 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, por la modalidad de trabajo de manera independiente de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de trabajos de investigación 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 profesores calificadores designados por el H. Concejo Directivo.

Ambato, 13 de abril del 2015

Para constancia firma:



.....
DR. César Salazar
TUTOR

AUTORÍA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Yo, Telma Gabriela Dávila Guachamín, con C.I. 1804667481, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el trabajo de investigación: “EL CONTROL CONTABLE DE INVENTARIOS Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA SOCIEDAD ELÉCTRICA AMBATO SOCEL”, como también los contenidos presentados, ideas, análisis y síntesis son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este trabajo de Investigación.

Ambato, 13 de abril del 2015

AUTORA



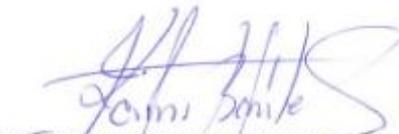
.....
Telma Gabriela Dávila Guachamín

APROBACIÓN TRIBUNAL DE GRADO

Los suscritos miembros del Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Graduación, sobre el tema: “EL CONTROL CONTABLE DE INVENTARIOS Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA SOCIEDAD ELÉCTRICA AMBATO SOCEL” de la estudiante Telma Gabriela Dávila Guachamín de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, la misma que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 11 del mayo 2015

Para constancia firma



.....
DRA. KARINA BENÍTEZ

PROFESOR CALIFICADOR



.....
DR. JAIME DÍAZ

PROFESOR CALIFICADOR



.....
ECO. DIEGO PROAÑO, MG.

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Dedicatoria

Con infinito cariño quiero dedicar esta tesis a mis ángeles que desde el cielo me cuidan y me dan fuerza para salir adelante mi abuelita Alegría quien con amor y dedicación cuidó de mí y dejó sembrado verdaderos valores de Amor y fidelidad, y Paul quien me enseñó que la vida es ahora y que la felicidad debe aprovecharse cuando se presenta. Es por eso que por medio de mi vida quiero cumplir un sueño que también te hubiera gustado cumplir.

También a mis padres y hermana quienes han sido un apoyo constante en toda mi carrera depositando siempre su confianza en mí, por cada palabra de aliento por cada muestra de amor por su dedicación por eso y más, todo este esfuerzo con mucho amor es dedicado para ustedes.

Agradecimiento

"La gratitud debería ser un acto constante de cada hora, de cada día, de toda la vida"

Un agradecimiento especial a Dios porque con el todo lo imposible se hace posible, porque nunca me abandonaste, nunca ni en mi flaqueza tu siempre has estado conmigo gracias por todo mi Dios.

Infinitas gracias a todos quienes han creído en mí por cada vez que dije no puedo ustedes estuvieron ahí para decirme que Si se puede y adelante!

A todos que día a día me demuestran su cariño por medio del apoyo incondicional para mi familia, mis amigos, y para una persona muy especial quien con su paciencia y apoyo, todo ha sido más fácil.

Contenido

Portada	i
APROBACIÓN POR EL TUTOR.....	ii
AUTORÍA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	iii
APROBACIÓN TRIBUNAL DE GRADO	iv
<i>Dedicatoria</i>	v
<i>Agradecimiento</i>	vi
INDICE DE CUADROS.....	ix
INDICE DE GRAFICOS	x
RESUMEN EJECUTIVO	xi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	3
EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	3
1.1. Tema	3
1.2. Planteamiento del Problema.....	3
1.2.1 Contextualización	3
1.2.2. Análisis Crítico.....	9
1.2.2.1. Árbol de Problemas.....	9
1.2.3. Prognosis	11
1.2.4. Formulación del problema	12
1.2.5. Interrogantes	12
1.2.6 Delimitación del objeto de investigación.....	12
1.4. Objetivos.....	15
1.4.1. General.....	15
1.4.2. Específicos	15
CAPÍTULO II.....	16
MARCO TEÓRICO	16
2.1 Antecedentes Investigativos	16
2.2 Fundamentación Filosófica.....	17
2.3 Fundamentación Legal	18
2.4 Categorías Fundamentales	21
2.4.1. Superordinación de variables.....	21

2.4.1 Descripción Conceptual Variable Independiente:.....	23
2.5 Hipótesis.....	45
2.6 Señalamiento de las Variables	45
CAPÍTULO III.....	46
METODOLOGÍA	46
3.1 Modalidad Básica de la Investigación.....	47
3.2 Nivel o Tipo de Investigación.....	49
3.2.1 Investigación Exploratoria	49
3.3 Población y Muestra	51
3.3.1 Población.....	51
3.4 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	53
3.4.1 Operacionalización de la Variable Independiente: Control Contable de Inventarios.....	53
3.4.2 Operacionalización de la Variable Dependiente: Toma de decisiones	54
3.5 Plan de Recolección de Información	55
3.6 Plan Procesamiento y Análisis de la Información	57
3.6.1 Plan de Procesamiento de la Información.....	57
3.6.2 Análisis e Interpretación de Resultados	58
CAPÍTULO IV.....	59
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	59
4.1 Análisis e Interpretación.....	59
4.3 Verificación de Hipótesis	72
CAPÍTULO V.....	76
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	76
5.1 Conclusiones	76
5.2 Recomendaciones.....	77
CAPÍTULO VI.....	78
PROPUESTA.....	78
6.1. Datos Informativos	78
6.2 Antecedentes de la Propuesta	78
6.3 Justificación	80
6.4.1. Objetivo General.....	81

6.4.2. Objetivos Específicos	81
6.5 Análisis de Factibilidad	81
6.5.1 Factibilidad Legal.....	81
6.5.2 Factibilidad Organizacional	82
6.5.3 Factibilidad Económica.....	82
6.5.4 Factibilidad Tecnológica	82
6.5.5 Factibilidad Ambiental	82
6.6 Fundamentación	83
6.7 Modelo Operativo	88
6.8 Administración de la Propuesta	116
BIBLIOGRAFÍA.....	118
ANEXOS.....	125

INDICE DE CUADROS

	Pág.
Tabla N° 1: Principales Materiales de Electricidad SOCEL.....	7
Tabla N° 2. Población en Estudio	51
Tabla N° 3Operacionalización de la Variable Independiente	53
Tabla N° 4: Operacionalización de la Variable Dependiente.....	54
Tabla N° 5: Plan de Recolección de Información.....	56
Tabla N° 6: Sistema de Control de Inventarios	60
Tabla N° 7: Registro oportuno de Transacciones	61
Tabla N° 8: Responsabilidades de operaciones	62
Tabla N° 9: Mejora para el Control Inventarios	63
Tabla N° 10: Decisiones de Información Contable.....	64
Tabla N° 11: Método de Control.....	65
Tabla N° 12: Planes Estratégicos	66
Tabla N° 13: Decisiones de la Empresa.....	67
Tabla N° 14: Decisiones Programadas	68
Tabla N° 15: Análisis de Alternativas	69
Tabla N° 16: Sistema Control de Inventarios	73
Tabla N° 17: Decisiones de Información Contable.....	74
Tabla N° 18 Frecuencias Observadas	74
Tabla N° 19: Modelo Operativo.....	89
Tabla N° 20: Análisis FODA de la empresa SOCEL	93
Tabla N° 21: Plan de Evaluación	117

INDICE DE GRAFICOS

	Pág.
Gráfico N° 1: Árbol de problemas	9
Gráfico N° 2 Inclusión de categorías fundamentales	21
Gráfico N° 4: Subordinación conceptual (Variable Independiente)	22
Gráfico N° 3: Subordinación conceptual (Variable Dependiente).....	22
Gráfico N° 5: Sistema Contable	24
Gráfico N° 6: El proceso Contable	25
Gráfico N° 7: Control de Inventario	60
Gráfico N° 8: Registro Oportuno de Transacciones	61
Gráfico N° 9: Responsabilidad Operaciones.....	62
Gráfico N° 10: Mejora para el Control de Inventarios.....	63
Gráfico N° 11: Decisiones de Información Contable	64
Gráfico N° 12: Método de Control	65
Gráfico N° 13 : Planes Estratégicos	66
Gráfico N° 14: Decisiones de la empresa	67
Gráfico N° 15: Decisiones Programas.....	68
Gráfico N° 16: Análisis de Alternativas.....	69
Gráfico N° 17: Gráfica “t student”	73
Gráfico N° 18: Organigrama Estructural.....	91
Gráfico N° 19: Función Organizacional	92

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación realizado en la empresa Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL tiene como objetivo plantear alternativas de solución ante la problemática de la empresa en el manejo de sus inventarios con la implementación de un sistema de control de inventarios la misma que llevara a la empresa a tomar decisiones acertadas con información efectiva y veraz ya que a través de esto se podrá mejorar la fluidez de la empresa en sus inventarios evitar retrasos indeseados y sobre todo sin pérdida de capital, por lo tanto se lograra mantener una estructura administrativa dentro de las operaciones salvaguardando sus activos y manteniendo fiabilidad y confiabilidad dentro de la empresa.

La investigación surge a raíz de las necesidades observadas durante la investigación de campo en donde se logró establecer deficiencias en el control de inventarios., por lo tanto. Si la función de los inventarios de la empresa no opera con efectividad sus decisiones se vuelven menos prácticas ya que no se genera información precisa que será útil para lograr los objetivos planteados en el crecimiento empresarial.

El control de inventarios es un elemento muy importante para el desarrollo empresarial y para la estructura administrativa contable esto asegura que tanto son confiables sus resultados, ya que su función más importante es proveer a la compañía de materiales suficientes para que esta pueda continuar con su funcionamiento dentro del mercado ya que podemos decir que el inventario es capital en forma material ya que su valor económico es muy significativo, basándonos en estas premisas podemos focalizar la importancia en esta investigación de contar con un sistema de control de inventarios que nos permita llevar un control continuo y actualizado para de esta manera las decisiones que se tome en la empresa sean efectivas y eficaces para el crecimiento en un mercado cambiante

INTRODUCCIÓN

La empresa Sociedad Eléctrica SOCEL nace con la necesidad de un crecimiento económico familiar en la ciudad de Ambato, encaminándose a ofrecer productos eléctricos de acuerdo a las experiencias basadas de cada uno de sus integrantes, visionándose siempre al crecimiento y expansión empresarial, por tal motivo su interés en realizar una retroalimentación, para de esta manera poder controlar sus déficit y así llegar a las objetivos planteados. Al momento de realizar la investigación podemos desarrollar diferentes problemática.

La empresa Socel minimizó la importancia que debe tener el control de inventarios e incluso el impacto económico que puede tener en sus utilidades; aumenta sus tiempos de entrega, incrementa sus gastos y más aún la oportunidad de tomar decisiones responsables que encamine al logro de objetivos; ya que la información proporcionada no es la suficiente para enfocarse más efectivamente a tomar decisiones para prepararse a los cambios que exige el mercado

Para lo cual el enfoque es Diseñar el Sistema de Control de Inventarios para focalizar a la empresa a la toma de decisiones que encamine al cumplimiento de las metas y objetivos, por lo tanto el presente trabajo se encuentra dividido en seis capítulos los cuales serán detallados a continuación

El capítulo I contiene todo lo referente a la identificación, formulación, y justificación del problema objeto de análisis, sus causas, una revisión de los principales aspectos que pueden ayudar a entender el problema, la identificación de las variables dependiente e independiente; además, contiene la delimitación del objetivo general y los objetivos específicos.

En el capítulo II referente al Marco Teórico se realiza una descripción de los antecedentes de la investigación, la fundamentación filosófica, la fundamentación legal que contiene el sustento legal que permite el

desarrollo de la investigación y las categorías fundamentales en donde se detalla la parte teórica de la variable dependiente y la variable independiente. Además, contiene también los gráficos de inclusión y se concluye con el planteamiento de la hipótesis y el señalamiento de sus variables.

En el capítulo III. Metodología, en este capítulo se realiza una descripción del enfoque utilizado para el desarrollo del trabajo investigativo siendo utilizado en el presente proyecto el enfoque cuali-cuantitativo; además, se describe la modalidad básica de investigación de campo, bibliográfica-documental y el nivel o tipo de investigación, que para este caso se utilizará la investigación exploratoria y descriptiva. De igual manera se presenta la determinación de la muestra o población; que en este caso que ha utilizado la totalidad de la población investigada, posteriormente se realiza la operacionalización de las variables, se describe la manera como se va a recolectar la información y el procesamiento y análisis de los resultados.

El capítulo IV se enuncia las preguntas planteadas en la encuesta utilizada y se elabora el análisis e interpretación de los resultados obtenidos con los gráficos correspondientes; finalmente se realiza la verificación de la hipótesis mediante la aplicación del estadístico t de student.

En el capítulo V se detalla las conclusiones a las cuales se pudo llegar después de haber realizado la investigación y a su vez se elaboran las recomendaciones para cada una de las conclusiones establecidas.

Finalmente el capítulo VI trata sobre la propuesta, en el cual se detalla los datos informativos, antecedentes, justificación y objetivos de lo que se va a plantear. Del mismo modo en este capítulo, para que el tema de la propuesta sea viable, se debe describir el análisis de factibilidad, fundamentación, metodología, administración y previsión de la evaluación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Tema

“El control contable de inventarios y la toma de decisiones en la Empresa Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL”

1.2. Planteamiento del Problema

1.2.1 *Contextualización*

1.2.1.1. *Macrocontextualización*

Los inventarios prevalecen en el mundo de los negocios, mantener inventarios es necesario para las compañías que tratan con productos físicos, como fabricantes, distribuidores y comerciantes.

Desde tiempos inmemorables, los egipcios y demás pueblos de la antigüedad, acostumbraban almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o de calamidades. Es así como surge o nace el problema de los controles de inventarios, como una forma de hacer frente a los periodos de escasez, que le aseguraran la subsistencia de la vida y el desarrollo de sus actividades normales.

Esta forma de almacenamiento de todos los bienes y alimentos necesarios para sobrevivir motivó la existencia de los inventarios. Como es de saber; la base de toda empresa comercial es la compra y ventas de bienes y servicios; de aquí viene la importancia del manejo de control de inventario. Este manejo permitirá a la empresa mantener el control oportuno, así como también conocer al final del periodo resultados

confiables de la situación económica de la empresa para de esta manera tomar las decisiones adecuadas que faciliten el funcionamiento de una empresa.

Continuamente, las personas deben elegir entre varias opciones aquella que consideran más conveniente. Es decir, han de tomar gran cantidad de decisiones en su vida cotidiana, en mayor o menor grado importantes, a la vez que fáciles o difíciles de adoptar en función de las consecuencias o resultados derivados de cada uno de los controles que se realicen en los inventarios.

Según Telenchana (2007)

Actualmente la alta gerencia está empeñada en ampliar los horizontes de planificación frente a la toma de decisiones bajo grados de incertidumbres cada vez mayores, a causa del aumento de la competencia en el medio empresarial (incremento en el número de competidores) y la disminución en la disponibilidad de los recursos. Esto conduce a la imperiosa necesidad de manipular cada vez más información para poder realizar decisiones acertadas.

Las nuevas demandas de información que se dan en el mundo abren campo a la introducción de nuevos conceptos que pueden llegar a potencializar la empresa dentro del mercado si se le da el adecuado manejo, reconocimiento y medición.

1.2.1.2. Mesocontextualización

A través de la historia, diferentes hechos culturales, sociales y económicos, forzaron la aparición de métodos de control, comercial, financiero y fiscal, entre los que se encuentra el control contable, Sus antecedentes datan casi de los mismos orígenes del hombre en sociedad;

así mismo en Latinoamérica el control contable tuvo un nacimiento, transformación y desarrollo, antes y después de su colonización.

El control contable de inventarios tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papel vital para el funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de comercialización y de esta forma afrontar la demanda.

En el contexto de Latinoamérica al ser un eje económico en el mundo es un principal contribuyente al crecimiento económico, la aplicación de un control contable de inventarios se ha establecido de manera significativa para alcanzar objetivos en la organización, constituyendo así una herramienta de mejora para el cumplimiento de objetivos y metas.

A nivel latinoamericano existen muchas organizaciones comerciales que necesitan que sus actividades sean desarrolladas bajo un correcto control contable, para tomar decisiones estrategias que estén de acuerdo a sus necesidades pero muchas de las veces no adoptan correcto control, ocasionando así que la información no sea oportuna y generando pérdidas significativas, materiales en stock obsoletos, costos de inventario innecesario y muchas de las veces en el ámbito industrial la falta de materia prima que ocasionan un estancamiento en la producción provocando en dichas organizaciones el incumplimiento de principios como es el negocio en marcha

Según Árias (2012)

“Estos sistemas facilitan la recolección, almacenamiento, procesamiento y difusión de la información. En consecuencia, se constituyen potencialmente en un soporte para la aplicación de políticas y procedimientos encaminados a gestionar el conocimiento de una organización”. Es evidente que una empresa debe realizar estrategias basándose en un control contable de inventarios para que ayude a una acertada toma de decisiones. Y así brindar confiabilidad en el manejo de

sus estados financieros teniendo una visión clara de los riesgos que pueden impedir el cumplimiento de objetivos y la toma de decisiones”

1.2.1.3. Microcontextualización

Dentro de la provincia de Tungurahua se encuentra la ciudad de Ambato, lugar en donde se sitúa la Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL y la investigación será enfocada a establecer un Control de inventarios de la Sociedad, ya que se pudo determinar el incumplimiento de objetivos e ineficiente control en el desarrollo correcto de los procesos administrativos y contables.

La Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL fue constituida en el año 2010 como una sociedad de hecho mediante escritura pública notariada en la ciudad de Ambato bajo los acuerdos comparecidos de sus socios.

Está Conformada por cuatro socios la Sra. Gladis Guamanquispe Toaza quien es la representante legal, Ing. Marisol Nuela que ejerce como contadora de la Sociedad. El Sr. Fernando Pérez y Sra. Luz Calvache, los mismos que hasta la actualidad se mantienen, se encuentra ubicada en la Avenida 12 de noviembre y Unidad Nacional.

Cuenta con un registro único de contribuyentes de sociedades con el número 18091735126001 en donde como representante legal la señora Guamanquispe Toaza Gladis Fabiola y contadora Nuela Nuela Enma Marisol.

Es una sociedad dedicada a la comercialización de material eléctrico, protecciones de alta y baja tensión, conductores y cables especiales, material de instalación e iluminación, equipo industrial, material eléctrico de control que permite realizar actividades de automatización, etc.

Sociedad eléctrica Ambato SOCEL fue fundada con el fin de comercializar los mejores materiales de electricidad, manteniendo estándares de calidad y mantener sus clientes satisfechos, sin embargo, actualmente

la empresa no cuenta con un adecuado Control contable de sus inventarios lo que ha impedido el crecimiento de la empresa y el manejo de los recursos, debido a que todos los procesos se llevan a cabo de manera empírica por lo cual no tienen definido políticas y procedimientos que promuevan el control de inventarios provocando que los recursos no se optimicen, que las mercaderías en stock no tengan una rotación continua además impidiendo una minimización de sus costos, por tal motivo se busca determinar políticas para el manejo de las existencias, que minimicen los costos totales del inventario y maximicen la rentabilidad, así como un adecuado tratamiento contable de los mismos permitiendo de esta manera contar con información financiera oportuna cumpliendo sus metas y objetivos con la correcta toma de decisiones.

Tabla Nº 1: Principales Materiales de Electricidad SOCEL

<u>MATERIALES DE ELECTRICIDAD</u>
Cable sólido 10-12-14
Cable flexible 10-12-14
Cable gemelo
Tomacorrientes
Lámparas led
Focos ahorradores
Boquillas
Interruptores
Faroles
Canaletas
Cajetines
Cajas térmicas
Tableros de control

MATERIALES DE ELECTRICIDAD
Gabinetes
Tubería PVC
Tubería EMT
Reflectores
Instrumentos de medición
Lámparas de alumbrado publico
Elementos de automatismo industrial

Elaborado por: Dávila, T.

Fuente: Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL

1.2.2. Análisis Crítico

1.2.2.1. Árbol de Problemas

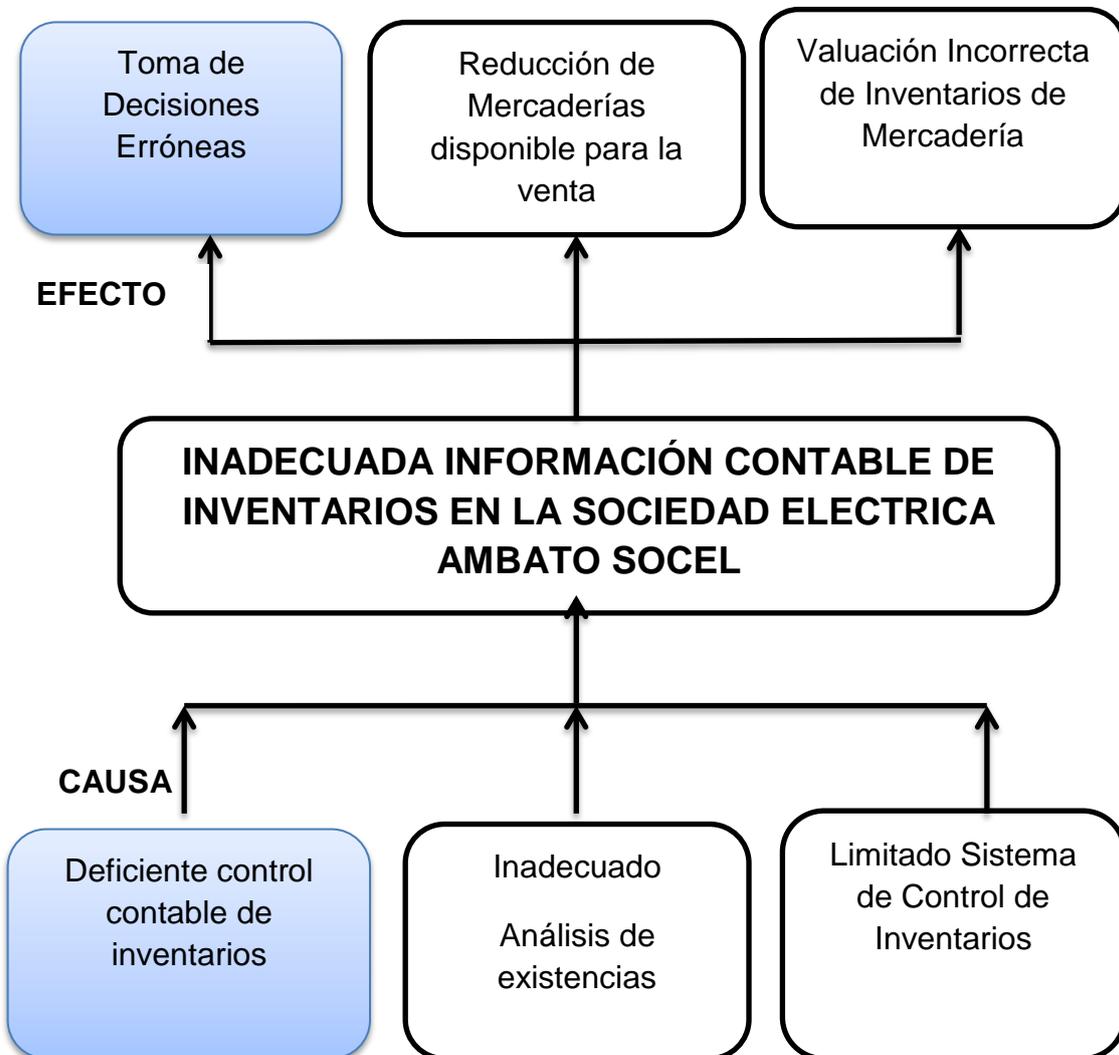


Gráfico Nº 1: Árbol de problemas

Elaborado por: Dávila, T.

1.2.2.2 Relación Causa y Efecto

De acuerdo a la información obtenida en la empresa y al análisis que se hizo en la misma se identificó varios aspectos que están afectando al manejo de inventarios los mismos que con un árbol de problemas los evidenciamos para una mejor comprensión, actualmente la empresa enfrenta varias problemáticas entre ellas y mencionando la más significativa de la cual se parte como problema matriz, en la empresa existe una inadecuada información contable de inventarios lo que conlleva a que la empresa tenga un deficiente Control Contable ocasionando que la toma de decisiones en la empresa sea errónea.

Además dentro de la sociedad eléctrica Ambato al momento de adquirir sus mercaderías por medios de sus principales proveedores no se da un estudio adecuado de los requerimientos de la empresa, es decir no se realiza previamente un análisis de existencia por lo que muchas de las veces se adquiere mercadería innecesaria, ya que no se tomó en cuenta las mercaderías que aún estaban en stock las obsoletas o las que solo necesitaban cambios y por ende ocasiona que en la empresa exista una reducción de mercadería disponible para la venta.

Todo esto conlleva a que existe un limitado sistema de control de inventarios ya que de aquí depende como está el funcionamiento de la empresa pues la información ayuda a formular procedimientos adecuados a sus necesidades al tener esta falencia provoca una valoración incorrecta de Inventarios de mercadería.

Teniendo en cuenta cada uno de las causas y efectos detallados podemos enfatizar que la información financiera en ocasiones no llega a ser analizada de manera correcta lo que no permitió tener clara la de un costo beneficio dando un desequilibrio en la toma de decisiones.

Estas causas, hacen que la empresa solo se limite a cumplir lo que se les exige, desconociendo por completo el beneficio que les daría la implementación de un control contable de inventarios

1.2.3. Prognosis

Según Kenneth y Jane (2004)

Un sistema de información puede dar a las compañías una ventaja competitiva al producir datos para aplicar técnicas de ventas y marketing mejor enfocadas. Estos sistemas tratan la información existente como un recurso que la organización puede “extraer” para incrementar la rentabilidad y la penetración de mercado. Los sistemas de información permiten a las compañías analizar detalladamente los patrones de compra, gustos, y preferencias del cliente.

Un repaso de la cuestión indica que al mantenerse con la problemática actual podría ocasionar un estancamiento en el manejo de nuevas oportunidades de negocio al no poseer recursos para un crecimiento económico.

Es decir si la empresa Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL no cuenta con un control contable adecuado su economía se viera afectada por lo que se vería en la obligación de cerrar sus actividades operativas ya que la obtención de utilidades reside en gran parte de sus ventas es por eso que si la función del inventario no opera con efectividad las ventas no tendrán material suficiente para trabajar, ocasionando clientes inconformes y se minimiza una oportunidad de tener utilidades, entonces hablamos que sin inventarios no existe un control de existencias.

1.2.4. Formulación del problema

¿Cómo afecta el Control contable de inventarios en la toma de decisiones de la Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL?

1.2.5. Interrogantes

- ¿Por qué existe un deficiente control de inventarios en la empresa Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL?
- ¿De qué manera Afecta el inadecuado análisis de existencias en la toma de decisiones de la empresa Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL?
- ¿Cuál sería el proceso más viable para llevar un adecuado control contable de inventarios, que le permita a la empresa la correcta toma de decisiones?

1.2.6 Delimitación del objeto de investigación

- **Campo:** Contabilidad y Auditoría
- **Área:** Contabilidad
- **Aspecto:** Control de inventarios
- **Temporal:** La presente investigación se llevará a cabo durante el primer semestre del año 2015
- **Espacial:** La Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL, en donde se desarrollara la investigación se encuentra ubicada en la Provincia de Tungurahua en el cantón Ambato en las calles 12 de Noviembre entre Unidad Nacional y Vargas Torres.
- **Poblacional:** Los elementos informantes en esta investigación son los socios de la empresa.

,

1.3. Justificación

Se sostendrá aquí la importancia de un control contable de información de inventario en la Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL, pudiendo mejorar y analizar la información para la toma de decisiones, determinando así eficiencia y eficacia en la economía de la empresa.

En donde permita a la empresa crecer tanto en recursos materiales como en sus utilidades, ya que a través del control contable podemos tener un buen manejo de estados financieros y así tener un direccionamiento estratégico dentro de la organización.

El Control contable de inventarios, se hace necesario para identificar la correcta información, donde permite el cumplimiento de las metas conforme a lo programado, si los gastos se vienen realizando de acuerdo a los niveles de autorización y si los ingresos se vienen produciendo en la forma prevista. Donde nos permitirá demostrar responsabilidad en el manejo de los recursos empresariales.

La importancia viene porque permitirá conocer en el curso de un ejercicio fiscal, el riesgo de la empresa, determinando errores e irregularidades, llevando a la consecución de objetivos y reflejando la verdadera situación de la Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL.

Es por tal motivo que el desarrollo de la presente investigación es factible, debido a que existe primeramente el interés por parte de la empresa corregir los deficientes procedimientos, los mismo que no han permitido un crecimiento tanto como en el mercado como en la parte financiera, ya que podemos entender que el sistema interactúa entre varios componentes internos y externos, los cuales son fundamentales dentro de la administración y análisis de riesgos, para de esta manera garantizar la organización empresarial.

Al tener la debida información financiera, nos permite procesarla para expresar la situación de la empresa y los cambios que pueden producirse dentro del mercado, ya que al tener movimientos financieros adecuados, permite a la empresa mejorar la relación comercial, debido a que el entorno cada vez es más exigente en la administración y desarrollo de la empresa.

A través de un control contable de inventarios, podremos tener una clara visión y exactitud de las existencias, de esta manera los resultados de sus operaciones y cambios en su situación, permitirá formular conclusiones sobre su juicio general ante el futuro de la empresa y tomar decisiones de carácter económico de la misma, manteniendo una herramienta practica y efectiva que nos permita encaminar hacia un crecimiento, incluso mostrando solvencia y liquidez para generar recursos, así como un rendimiento para asumir desafíos que presenta el mercado.

Es muy importante tener en cuenta que se sigan estrictos sistemas de control, para que esta información pueda ser objetiva y de esta manera tomar las decisiones correctas dentro de la entidad. He ahí la importancia de la presente investigación, para lograr un equilibrio en el manejo de su situación financiera, como en el uso de los recursos económicos y de esta manera dejar a un lado las limitaciones para un crecimiento empresarial.

Concluyendo así que la empresa necesita la implementación de Control contable de inventarios, para de esta manera mantener una mejora continua más relevante en la implementación de procedimientos y métodos, de ésta manera evitar tener un estancamiento en el mercado y llegar a ser líder en el campo empresarial.

1.4. Objetivos

1.4.1. General

Proporcionar un Control Contable de Inventarios, para la toma de decisiones de la empresa Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL, para alcanzar información oportuna.

1.4.2. Específicos

- Analizar el Control contable de inventarios de la empresa Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL, para tener una visión de las necesidades internas de la empresa.
- Determinar los motivos del inadecuado análisis de inventarios, en la toma de decisiones de la empresa Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL.
- Proponer un sistema de control de Inventarios de apoyo que permita establecer procedimientos en la planificación y abastecimiento de inventarios en la empresa Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes Investigativos

En la Sociedad Eléctrica Ambato no se ha realizado anteriormente un control de inventarios, debido a falta de conocimiento por parte de la administración y del personal que lo ejecuta, por lo que los antecedentes investigativos están constituidos por trabajos similares o relacionados con el tema, que aportan información valiosa para definir la investigación que se presenta.

En el trabajo investigativo de Pico (2012) Tesis Inédita

Se planteó:

Realizar un diagnóstico de la situación actual del sistema de información de inventarios de la empresa, para tener una visión general de las necesidades internas por medio de una propuesta de implementación de la metodología Justo a Tiempo ajustada a la cadena de valor de la empresa para contar con un sistema de información efectivo para inventarios.

Esta investigación fue desarrollada con un profundo trabajo de campo utilizando la técnica de la encuesta que le permitió recoger información de fuente primaria además la autora verifico la hipótesis mediante el estadígrafo Chi cuadrado lo que le permitió llegar a la siguiente conclusión:

El actual sistema de control de inventarios no proporciona información suficiente por lo tanto las decisiones no han sido tomadas en base a la información financiera por lo que no existe personal involucrado que definen

procedimientos de control interno definidos, ya que el trabajo realizado por los colaboradores se ha venido desarrollando empíricamente por eso se pretende una observación a políticas y asignación de funciones.

En el trabajo investigativo de Ayala (2013) Tesis Inédita.

Se planteó:

Determinar el grado de exactitud de la información contable generada para medir la razonabilidad de los Estados Financieros por medio de una propuesta de implementación de un Sistema de Control Interno para el ciclo de Inventarios con la finalidad de mejorar la calidad de los Resultados Financieros.

Esta investigación fue desarrollada con un profundo trabajo de campo utilizando la técnica de la encuesta que le permitió recoger información de fuente primaria La autora verifico la hipótesis mediante el estadígrafo chi cuadrado que le permitió establecer la siguiente conclusión:

La inadecuada información contable en la existencia en Materiales Construcciones FREVI, tiene una gran influencia en el proceso de despacho de la empresa por cuanto están relacionados directamente, por dicha razón se debe priorizar el control de esta área puestos que los inventarios son generadores principales de ingreso para la empresa.

2.2 Fundamentación Filosófica.

El enfoque de esta trabajo de investigación se orienta bajo el paradigma positivista, porque su desarrollo se fundamenta en el conocimiento de las ciencias económicas, es decir su investigación es cuantitativa y mediante este enfoque se puede obtener información confiable y oportuna, de esta manera se pretende plantear una alternativa de solución a la problemática de investigación, ya que al no realizar un control contable adecuado de Inventarios, afecta significativamente a la toma de decisiones de la Empresa Sociedad Eléctrica Ambato

Para el paradigma positivista el análisis de los hechos son reales por la experiencia. Además, se fundamenta en que la realidad es única y puede ser dividida para su análisis, es decir, sus partes son estudiadas de manera independiente. Se caracteriza por trabajar con hechos y fenómenos de la realidad objetiva; por lo mismo es idónea su medición, cuantificación y la búsqueda de una alternativa de solución para el problema sujeto a investigación.

2.3 Fundamentación Legal

Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL fue creada el jueves siete de enero del 2010 ante la doctora Helen Rubio Notaria Pública Primera del Cantón como Sociedad de Hecho de personas naturales. La sociedad tiene por objeto dedicarse a la compra y venta de materiales eléctricos alta y baja tensión, electrónica e industrial y ferretería al por mayor y menor en el mercado a nivel nacional.

Según Ley de Régimen Tributario Interno, Registro Oficial N° 223, 30 de noviembre del 2007, Capítulo VI Contabilidad y Estados Financieros menciona:

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad.- Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Art. 20.- Principios generales.- La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado

de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

Art. 8.- Obligación de emisión de comprobantes de venta y comprobantes de retención.- Están obligados a emitir y entregar comprobantes de venta todos los sujetos pasivos de impuestos, a pesar de que el adquirente no los solicite o exprese que no los requiere.

Según la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC) que trata sobre las existencias y la NIIF para pymes sección 13, establece varios aspectos a seguir sobre el tratamiento y manejo de los inventarios que se presenta a continuación en un cuadro de análisis comparativo.

ANÁLISIS COMPARATIVO

NIC 2	NIIF PARA PYMES, SECCION 13
<p>DEFINICIÓN: La NIC 2 Contempla la definición del concepto de costo del inventario para un prestador de servicios mientras que la sección 13 de NIIF para pymes no lo considera. A su vez, la NIC 2 tiene establecido que parte del inventario pueden ser los terrenos u otras propiedades que se trasladen desde las cuenta de propiedad de inversión para ser vendido este concepto no lo maneja la sección 13 aunque esta última si considera el tema en la sección 16 en propiedades de inversión mas no lo toma en cuenta en la definición de inventarios</p>	
<p>Los inventarios son activos:</p> <p>Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; así como los bienes comprados y almacén para su reventa.</p> <p>En proceso de producción con propósito de venta y el producto terminado.</p> <p>El costo de los inventarios para un prestador de servicios.</p>	<p>Los inventarios son activos:</p> <p>Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones.</p> <p>En proceso de producción con vista a esa venta.</p> <p>O en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.</p>

NIC 2	NIIF PARA PYMES, SECCION 13
COSTO DE INVENTARIOS: La NIC 2 y la sección 13 de NIIF para Pymes establecen que debe haber un costo de adquisición, transformación y otros costos necesarios para darles su condición y ubicación actuales a los inventarios.	
El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.	Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.
COSTO DE ADQUISICIÓN: De manera general. Las dos normas manejan los mismos conceptos del componente del costo, pero se debe tener en cuenta que los costos de almacenamiento cuando ellos no son necesario en el proceso productivo.	
Precio de Compra + Aranceles de importación + transporte + Almacenamiento + Demás costos atribuibles a las mercancías, materiales o servicios. - Descuentos especiales, rebajas	Precio de Compra + Aranceles de importación + transporte + Almacenamiento + Demás costos atribuibles a las mercancías, materiales o servicios. Descuentos especiales, rebajas
MÉTODO DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS: Para la dos normas se permite utilizar los métodos primera entrada y primera salida o costo promedio ponderado.	
Esta norma contempla como fórmula del costo: Identificación específica Método primera entrada, primera salida. Método Costo promedio ponderado. Se pueden utilizar fórmulas de costo diferente para los inventarios con una naturaleza o uso diferente.	Una entidad medirá el costo de los inventarios, utilizando los siguientes métodos: Identificación Específica Primera entrada y primera en salida (FIFO). Costo promedio ponderado Se pueden utilizar fórmulas de costos distintas.

2.4 Categorías Fundamentales

2.4.1. Superordinación de variables.

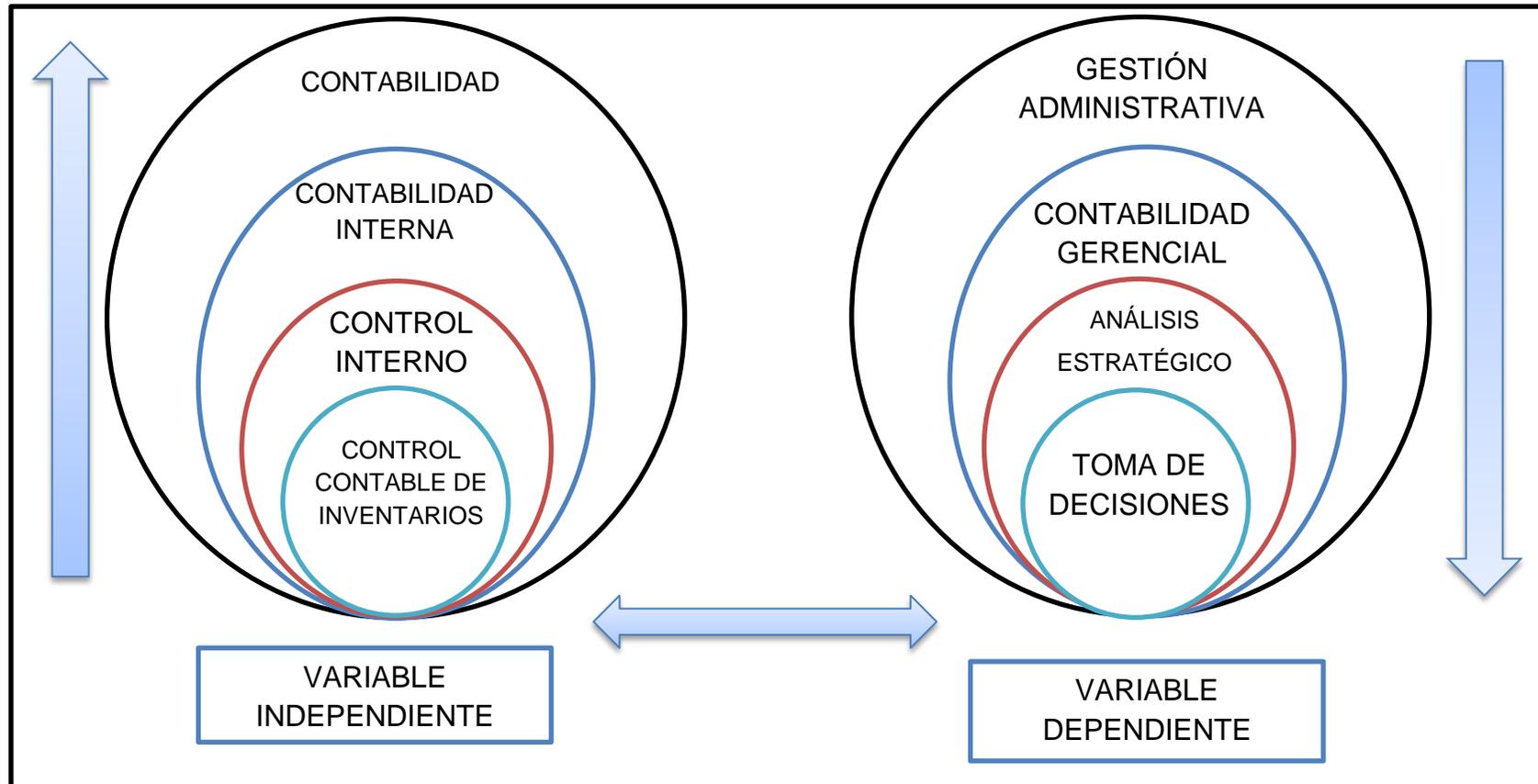


Gráfico Nº 2 Inclusión de categorías fundamentales

Elaborado por: Dávila, T.

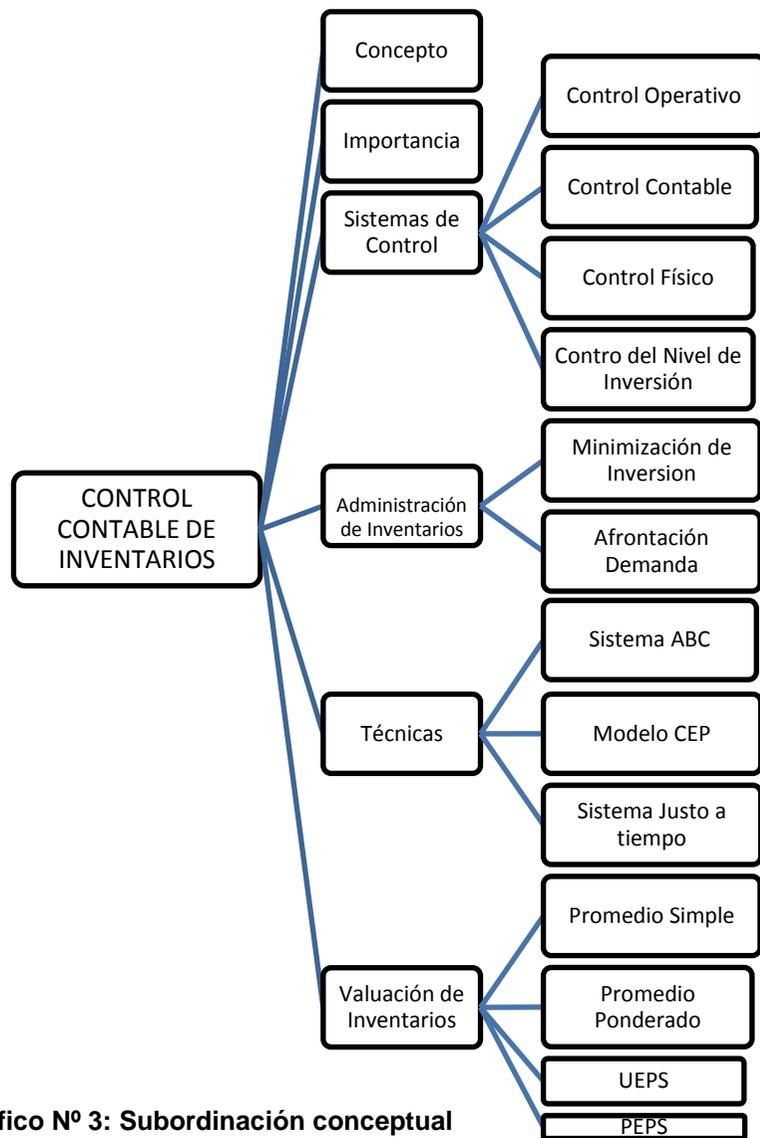


Gráfico N° 3: Subordinación conceptual (Variable Dependiente)
 Elaborado por: Dávila, T.

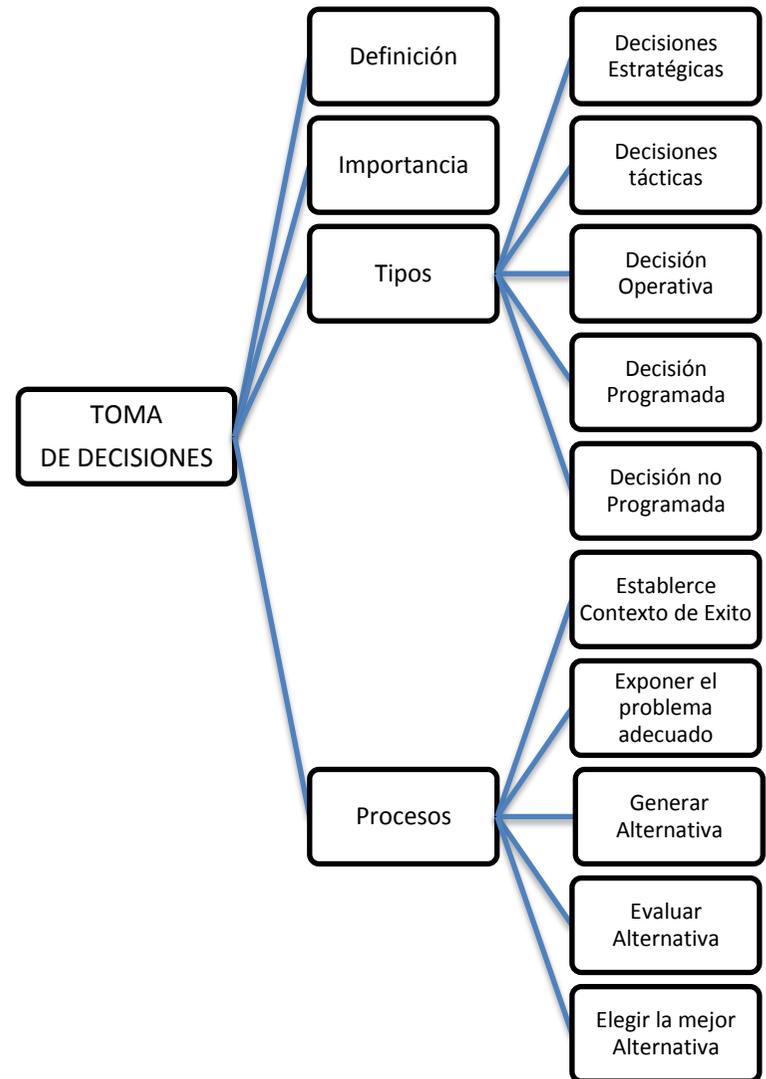


Gráfico N° 4: Subordinación conceptual (Variable Independiente)
 Elaborado por: Dávila, T.

2.4.1 Descripción Conceptual Variable Independiente:

Contabilidad

Según Vertice (2011) “La Contabilidad se puede definir como el conjunto de técnicas establecidas arbitrariamente para registrar todas las operaciones que afectan al patrimonio de la empresa y a sus resultados”.

Por medio de las técnicas establecidas permite suministrar información en un momento dado de los resultados obtenidos durante un período de tiempo, que resulta de utilidad a sus usuarios, en la toma de decisiones, tanto para el control de la gestión pasada, como para las estimaciones de los resultados futuros, dotando tales decisiones de racionalidad y eficiencia.

Además dentro de este contexto menciona las importancias de la contabilidad dentro de las pequeñas y grandes empresas.

Importancia y necesidad de la Contabilidad

Dirigir una empresa constituye una tarea compleja. En la marcha de la misma inciden múltiples factores que los responsables de su gestión deben considerar. La empresa compra, vende, realiza cobros y pagos se relaciona con clientes, proveedores, trabajadores, etc.; y en todas estas relaciones subyace un aspecto económico que es preciso controlar.

En un entorno empresarial donde los cambios tecnológicos son continuos, los hábitos de consumo son cambiantes y la competencia es agresiva, el éxito de una empresa depende de que se tomen las decisiones correctas en cada momento, lo cual exige disponer de una fuente veraz de información.

La contabilidad proporciona información sobre todos los hechos con trascendencia económica derivados de la actividad de la empresa facilitando a los responsables de la gestión la adopción de decisiones sobre la marcha de la misma

El Sistema Contable

De acuerdo a lo que menciona Alcarria (2008) del sistema contable hace referencia que:

Cada día todas las empresas realizan gran cantidad de operaciones: compras, ventas, cobros, pagos, etc., precisándose un sistema capaz de analizar, valorar, registrar y clasificar esas transacciones para posteriormente elaborar documentos o informes que sinteticen toda la información útil para la toma de decisiones. (Pág. 9)

Es por eso que un sistema contable consiste en el conjunto de métodos, procedimientos y recursos materiales y humanos que una entidad utiliza para llevar a cabo el registro de sus actividades económicas y para poder elaborar información, detallada o sintetizada, de manera que sea útil a aquellos que tienen que tomar decisiones.

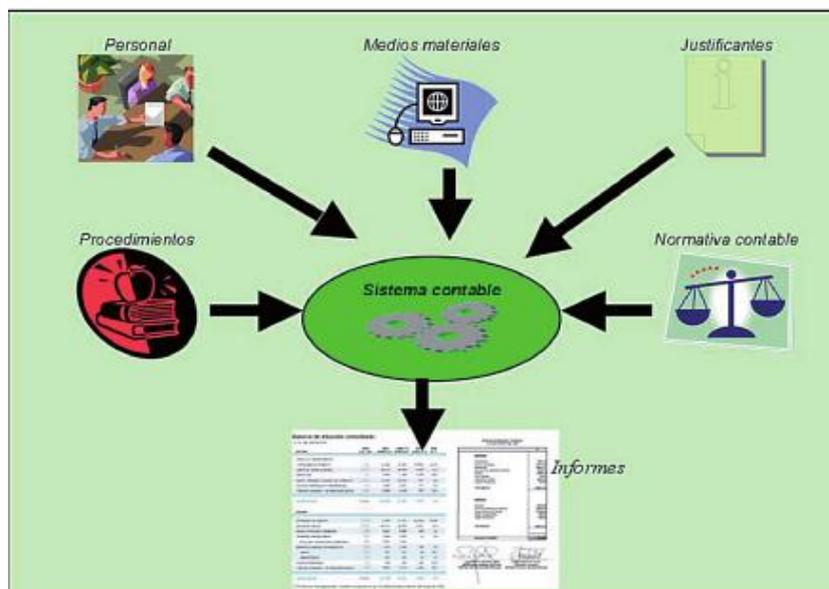


Gráfico N° 5: Sistema Contable
Elaborado por: Dávila, T.

Así, en todo sistema de información contable se precisará tanto de elementos humanos, los profesionales de la contabilidad y personal administrativo, como de elementos materiales. También se precisarán documentos físicos justificativos de las operaciones (facturas, recibos,

extractos, bancarios, etc.) y disponer de métodos y procedimientos para su captación, análisis, registro y archivo.

De acuerdo a Alcarria (2008) presenta una descripción del proceso contable en donde se sintetiza los siguientes pasos

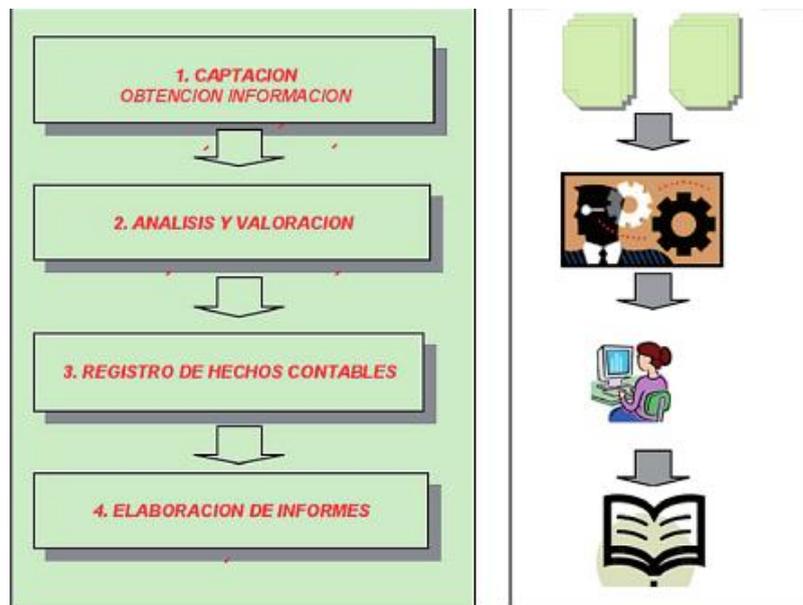


Gráfico N° 6: El proceso Contable
Elaborado por: Dávila, T.

1. Captación de hechos contables.- Un hecho contable es cualquier acontecimiento que tiene un efecto, en términos monetarios, sobre una unidad económica. La captación se realiza a través de documentación soporte de actividades realizadas (tickets, recibos, facturas, nominas, extractos bancarios, informes, etc.)

El sistema contable debe establecerse de forma que se tenga la seguridad de que se captan todos los hechos contables y que los mismos estén en documentos que respalden las actividades operativas.

2. Análisis y valoración de hechos contables.- Consiste en el análisis de los hechos contables y la valoración de lo ocurrido teniendo en cuenta sus repercusiones sobre la unidad económica.

Es decir se trata de una fase crítica del proceso en la cual se requieren los conocimientos técnicos específicos que se exigen en la profesión contable.

3. Registro de hechos contables.- Consistentemente en la anotación de los hechos contables en los instrumentos de registro adecuados.

La fase de registro de hechos contables suele ser mecánica y repetitiva, una vez se ha analizado correctamente el hecho producido.

4. Elaboración de información de síntesis.- Consiste en la acumulación de la información registrada y la elaboración de informes de síntesis útiles para la toma de decisiones.

Muchos informes se elaboran de forma rutinaria y están actualmente completamente mecanizadas, otros por el contrario precisan de una elaboración específica

Finalidad de la contabilidad

En palabras de Pombo (2010) “La contabilidad tiene por finalidad determinar la situación de la empresa en su comienzo, controlar las variaciones que se van produciendo a lo largo del ejercicio económico y determinar, asimismo, el resultado del periodo y la situación de la empresa”.

De acuerdo a los criterios de cada autor la Contabilidad es una disciplina que se encarga de estudiar, medir y analizar en forma global la realidad económica y financiera con el fin de interpretar las situaciones económicas facilitando la toma de decisiones para llegar al mejoramiento de la productividad, una vez mencionado cada uno de los temas anteriormente citados también es importante exponer la división de la contabilidad es decir las áreas de aplicación.

División de la contabilidad: Según Pombo (2010)

Contabilidad externa o financiera: Es la que recoge todas las operaciones que la empresa realiza con el exterior (ciclo económico externo), y la que va a servir de base para la información a las terceras personas interesadas en la marcha de la empresa. Recogerá las operaciones con todo detalle y siguiendo las disposiciones que le impone la ley.

Contabilidad Interna o analítica: Estudia los procesos de fabricación y operaciones internas con el objeto de determinar los costes (ciclo económico interno). Recoge su información de interior de la propia empresa y se destina fundamentalmente a la dirección de la empresa. Al no tener que trascender al exterior esta libre de las formalidades impuestas a la contabilidad externa.

Contabilidad de sociedades: Atiende a la especificidad de determinadas operaciones que solo se producen en las sociedades: constitución, ampliaciones de capital, fusiones de empresas, liquidaciones de empresas, consolidación de balances, etc.

Contabilidad Fiscal: El Estado, velando por la salud de la economía, regula la actividad mercantil para que las operaciones de intercambio se desarrollen dentro de un marco legal que genere estabilidad y confianza a los participantes de esa actividad.

Control Interno

En el control interno interviene un plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos entre ellos los inventarios para verificar así la confiabilidad de los datos contables, es decir lo que busca el control interno, es ayudar a la Administración a alcanzar las metas y objetivos previstos dentro de un enfoque de excelencia en la prestación de sus servicios.

Concepto: Según Toro Fonteboa y Armada (2005)

Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para

proporcionar una seguridad RAZONABLE al logro de los objetivos siguientes

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

Características del Control Interno

- Es un proceso; es decir, un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo.
- Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
- En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el control interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional.
- Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados; no la total.
- Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad.
- Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos.

De acuerdo a Abaco Corporation (2002)

“El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo”.

Es decir auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

El sistema de control

Significa todas las políticas y procedimientos adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. (E. Abaco Corporación, 2002, pág. 4).

El Control Interno Contable

Se deriva del sistema de Control Interno administrativo, de su sistema de información, ya que el Control interno contable es el que genera la base de datos de la cual se alimentará el Sistema de Información.

De acuerdo Altamirano (2010) “Los principales lineamientos para que el Control interno contable sea eficiente, se debe verificar que; las operaciones sean registradas en forma integral, oportuna, con una correcta valuación, según su ocurrencia, reveladas y presentadas en forma adecuada”.

Sistemas de contabilidad y de control interno

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

- Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el momento correcto, en las cuentas apropiadas y en el período contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificados.
- El acceso a activos y registros es permitido solo de acuerdo con la autorización de la administración.
- Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquier diferencia.

Control Contable de Inventarios

El control del inventario es uno de los aspectos de la administración que en muy pocas veces es atendido las empresas ya que no existen registros oportunos, un responsable, políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea. Siendo el objetivo proporcionar información sobre el control de inventarios, a modo de hacer de esta función rutinaria pero sencilla, que permita llevar a cabo la planeación y la maximización de utilidades.

Importancia

Según Muller (2004) Señala los siguientes puntos importantes:

- Entender que la práctica moderna no contempla mantener grandes cantidades de inventario y alienta tener a mano solo lo necesario para los requerimientos del momento.
- Captar el significado de controlar inventarios reales y a mano como objetos tanto físicos (conteo de estante) como intangibles (conteo en registros y valor monetario).
- Entender las diferencias fundamentales entre inventarios de productos terminados en los sectores minorista y de distribución, y los inventarios de materias primas y productos en proceso, que se hallan en el ambiente manufacturero.
- Aplicar las formulas básicas del calculo de las cantidades de inventario.
- Reconocer y analizar aspectos difuncionales dentro de su propia operación.
- Emplear técnicas basicas de solucion de problemas.
- Controlar la localización fisica del inventario de manera mas eficiente.

Sistemas de Control

El inventario es uno de los factores principales que determinan cómo trabajan las empresas y obtienen beneficios es saludable e importante para todas las empresas el operar y administrar bien sus inventarios por medio de sistemas de control sean estos amplios y diversificados.

Según Valverde (2012)

Control Operativo.- El control operativo es la implantación de los planes operativos, la supervisión diaria de los resultados y la adopción de acciones correctoras, cuando sea necesario, para completar las operaciones de equipajes desde la facturación hasta la clasificación.

Control Contable.- Hay una diversidad de medios y sistemas de control contable de inventarios para contar con un inventario perpetuo, que van desde un simple kárdex hasta lo más sofisticado en sistemas computarizados, que incluyen ya inventarios perpetuos de tiendas departamentales y de autoservicio a través de lectores ópticos etc.

Puede decirse que dependiendo del tamaño de las empresas y la complejidad de los inventarios y el proceso productivo, será el control contable que adopte la empresa para tener el control deseado. Como condición propia del control contable será que deberá satisfacer plenamente las necesidades de información que fije la dirección de la empresa, para la administración eficiente de los inventarios.

Control Físico.- Debe cumplir con ciertos requisitos de seguridad y manejo eficiente de los productos. Debe brindar facilidad de localización y almacenamiento apropiado en lugares destinados especialmente para la guarda y custodia de todos los materiales y artículos que constituyan parte de los inventarios de la empresa.

El objetivo de contar con un Control Físico de Inventarios, es el de asegurar en forma confiable que las existencias físicas existentes en Almacén sean iguales a las del Sistema de Kárdex Físico o computarizado que la empresa tenga adoptado.

Control del Nivel de Inversión.- Este será el resultado de las diferentes políticas fijadas por las áreas de ventas, producción y finanzas para la administración financiera de los inventarios, y consistirán en la fijación de parámetros para su control, los que deben ser cuidadosamente estudiados pues se reflejarán en dinero invertido en inventarios, que tendrá mucho que ver con la

productividad de la empresa al rotar rápidamente sus inventarios durante el año.

La fijación de las políticas de nivel de inventarios es compleja y deben satisfacer a las partes involucradas, pues el hecho es que cada individuo que interviene en la fijación o determinación de los parámetros tiene un punto de vista diferente al de los demás, tomando en cuenta la operación de su área.

Según Bermúdez (2007)

Administración de Inventarios

“Es la eficiencia en el manejo correcto del registro de las transacciones, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a como se clasifique y que tipo de inventario tenga la empresa”

Ya que a través de todo esto determinaremos los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer su situación financiera y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación.

Finalidad de la Administración de Inventarios

“La administración de inventario implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar.”

Existen dos factores importantes que se toman en cuenta para conocer lo que implica la administración de inventario:

Según Bermúdez (2007)

1. Minimización de la inversión en inventarios: El inventario mínimo es cero, la empresa podrá no tener ninguno y producir sobre pedido, esto no resulta posible para la gran mayoría de las empresa, puesto que debe satisfacer de inmediato las demandas de los clientes o en caso contrario el pedido pasara a los competidores que

puedan hacerlo, y deben contar con inventarios para asegurar los programas de producción.

La empresa procura minimizar el inventario porque su mantenimiento es costoso.

2. Afrontando la demanda: Si la finalidad de la administración de inventario fuera solo minimizar las ventas satisfaciendo instantáneamente la demanda, la empresa almacenaría cantidades excesivamente grandes del producto y así no incluiría en los costos asociados con una alta satisfacción ni la pérdida de un cliente etc.

Sin embargo resulta extremadamente costoso tener inventarios estáticos paralizando un capital que se podría emplear con provecho. La empresa debe determinar el nivel apropiado de inventarios en términos de la opción entre los beneficios que se esperan no incurriendo en faltantes y el costo de mantenimiento del inventario que se requiere.

Técnicas del Control Contable de Inventarios

Según Romero (2012)

Sistema ABC

Una empresa que usa el sistema de inventarios ABC divide su inventario en tres grupos: A, B y C. El grupo A incluye artículos con la mayor inversión en pesos. Por lo general, este grupo está integrado por el 20 por ciento de los artículos de inventario de la empresa, pero representa el 80 por ciento de su inversión en inventario. El grupo B está integrado por artículos con la siguiente inversión más grande de inventario. El grupo C incluye un gran número de artículos que requieren una inversión relativamente pequeña.

El Modelo de la Cantidad Económica de Pedido CEP

Una de las técnicas más comunes para determinar el tamaño óptimo de un pedido de artículos de inventarios es el modelo de la cantidad económica de pedido (CEP)

Según Romero (2012)

El modelo CEP toma en cuenta diversos costos de inventario y después determina que tamaño del pedido disminuye al mínimo el costo total del inventario. El modelo CEP asume que los costos relevantes del inventario se dividen en costos de pedido y costos de mantenimiento (el modelo excluye el costo real del artículo en inventario). Cada una de estos costos tiene componentes y características clave.

Sistema Justo A Tiempo (Jit)

El sistema justo a tiempo se usa para disminuir al mínimo la inversión en inventario. Su filosofía es que los materiales deben llegar justo en el momento en que se requieren para la producción. De manera ideal, la empresa tendría solamente inventario de trabajo en proceso.

En palabras de Romero (2012) Define que el objetivo es:

“Disminuir al mínimo la inversión en inventario, un sistema JIT no utiliza ninguna existencia de seguridad. Debe existir una buena coordinación entre los empleados de la empresa, sus proveedores y sus empresas de envío para garantizar que las entradas de materiales lleguen a tiempo”.
(p. 27)

Valuación de Inventarios

Con el fin de asignar un valor de costo al inventario, deben hacerse algunas suposiciones en relación con el inventario que se posee.

Las empresas multiplican la cantidad de artículos de los inventarios por sus costos unitarios para determinar el costo de los inventarios. Los métodos de costeo para la valuación de inventario son:

Según Romero (2012) Define al método promedio simple y al método promedio ponderado de la siguiente manera:

Método del Promedio Simple

Esta técnica consiste en determinar un promedio aritmético simple de los precios unitarios del inventario

inicial más los precios unitarios de todas las compras del ejercicio, dividiendo este importe entre el número de compras más 1 (del inventario inicial).

Método Del Promedio Ponderado

Este enfoque le da importancia relativa al volumen de unidades adquiridas para determinar el costo.

Según el criterio de Hernández (2005)

Método Primeras en entrar primeras en salir PEPS

Se basa en la suposición de que los primero artículos en entrar al almacén o a la producción, son los primeros en salir de él, por lo que las existencias al finalizar cada ejercicio, quedan prácticamente registradas a los últimos precios de adquisición, mientras que en resultados los costos de ventas son los que corresponden al inventario inicial y las primeras compras del ejercicio.

A través de este método, en época de alza de precios, puede originarse que las utilidades representadas por incrementos del renglón de inventarios, se deban al aumento en los costos de adquisición o producción y no a aumentos en el número de unidades

Método ultimas en entrar primera en salir UEPS

Consiste en suponer que los ultimos articulos en en entrar al almacen o a la produccion, son los primeros en salir de el, por lo que siguiendo este metodo, las existencias al finalizar el ejercicio quedan practicamente registradas a los precios de adquisición o producción mas antiguos, mientras que en el estado de resultados los costos son mas actuales.

El manejo físico de los articulos no necesaiamente tiene que coincidir con la forma en que se valuan, y que para una correcta asignacion del costos deben establecerse las diferentes capas del inventario según las fechas de adquisición o producción.

A traves de la aplicación de este metodo, puede llegarse el caso de que por las fluctuaciones en los precios de adquisición y producción, el costo asignado al inventario difiera en forma importante de su valor actual.

2.4.2 Descripción Conceptual Variable Dependiente:

Gestión Administrativa

Es la capacidad de la Empresa para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con el adecuado uso de los recursos disponibles. Es decir coordinar todos los recursos disponibles para conseguir determinados objetivos.

Contabilidad Gerencial

Según Cuevas (2001)

La principal tarea de la contabilidad gerencial es proporcionar información a la gerencia para la planeación y el control. Básicamente, aquella tiene las siguientes funciones:

a) Estimación de costos:

En la contabilidad gerencial, el énfasis en la estimación de los costos se hace con propósitos de planeación y control, más que para informes financieros.

b) Planeación:

La planeación puede involucrar decisiones como: agregar un nuevo producto o servicio, construir nuevas instalaciones, entre otras. La Contabilidad Gerencial proporciona informes para tomar tales decisiones.

c) Control de costos

Es esencial que los costos sean monitoreados en forma efectiva, de tal manera que pueda determinarse si permanecen en niveles razonables para las actividades realizadas.

d) Medición de la actuación:

La información de la contabilidad gerencial se utiliza para evaluar el desempeño gerencial; se emplea para ayudar a responder preguntas como: ¿se obtuvo un adecuado retorno sobre los activos?

e) Motivación Gerencial

Un importante aspecto del control gerencial está relacionado con la congruencia de metas. Los estándares, los presupuestos y las medidas de actuación deberán acompañarse con adecuados desarrollos motivacionales.

f) Creación de sistemas

Deberán desarrollarse sistemas contables consistentes con las necesidades gerenciales de planeación, control e información.

De acuerdo a lo mencionado por el autor La gerencia necesita información rápida y con frecuencia está dispuesta a sacrificar alguna precisión para ganar rapidez y agilidad en los informes. Es por eso que en la contabilidad gerencial las aproximaciones son aún más útiles que los números trabajados hasta el último centavo.

Importancia

Según Garrison, Noreen y Brewer (2007)

“La contabilidad gerencial es importante porque apoya y ayuda a los distintos niveles gerenciales, proporcionando información confiable para verificar las actividades de una organización, planificar sus habilidades, tácticas y operaciones futuras, optimizar el uso de los recursos, medir y evaluar el desempeño, reducir la subjetividad en el proceso de toma de decisiones y mejorar la comunicación interna y externa”.

Por lo tanto, debe ser diseñado para que sea semejante con la estructura del proceso de toma de decisiones.

Objetivos de la Contabilidad Gerencial

De acuerdo a Horngren, Sundem y Stratton (2006) los objetivos principales de la contabilidad gerencial son:

Suministrar información: Seleccionan y suministran información necesaria a todos los niveles de la gerencia

para planear, evaluar y controlar, salvaguardar los activos de la organización y comunicar a las partes interesadas.

Participar en el proceso gerencial: Contadores Gerenciales involucrados en el que hacer estratégico, táctico y operativo. Participan como parte de la gerencia, asegurando que la organización funcione como un todo en el corto, mediano y largo plazo.

Control Gerencial

Es una acción o labor que tiene la empresa, que consiste en ver si lo que se ha planeado realmente se ha logrado como tal". Es así que "el control implica sistemas de información y leyes confiables para utilizarlos de forma óptima y efectiva, eficientemente para proyectar una mejora en la organización.(Granados, Latorre, & Ramírez, 1998, pág. 9)

Análisis Estratégico

En palabras de Biasca (2001) el análisis estratégico es "el proceso mediante el que la empresa determinará el análisis DAFO, es decir, determinará tanto el conjunto de amenazas y oportunidades del entorno al que pertenece la empresa, así como el conjunto de fortalezas y debilidades que presenta dicha empresa". (p.18).

El análisis estratégico se divide en:

- Análisis Externo
- Análisis Interno

Es por eso que el análisis estratégico permite a las empresas obtener la información necesaria y oportuna para determinar una estrategia acertada, previamente definidos los objetivos de la misma.

Al realizar el análisis estratégico se estudiarán las distintas alternativas que tiene la empresa para conseguir los objetivos fijados a partir del contexto del análisis externo (amenazas y oportunidades) e interno (fortalezas y debilidades). De esta manera, se fijan las

estrategias competitivas, el crecimiento deseado y las vías de internacionalización.

Para finalizar con este proceso de planificación estratégica, esto es, la implantación de la estrategia, se elaborará un plan estratégico donde se detallarán los objetivos y decisiones tomadas por la empresa durante todo el proceso.

En esta parte del análisis el autor menciona que en toda empresa, hay que tener claro que no basta con un buen análisis estratégico para conseguir los objetivos que la empresa se ha marcado, sino que es necesario que el conjunto de recursos de la empresa sean eficientes, para ello será necesario que desde los directivos medios exista la estimulación y motivación hacia sus subordinados”. Ya que un trabajador motivado, se verá realizado en la empresa y por ende, será mucho más eficiente y productivo, cumpliendo sus objetivos y ayudando a la empresa a cumplir los objetivos generales.

Toma de Decisiones

Definición

En palabras de Fincowsky (2011) “la toma de decisiones es muy importante en el ámbito organizacional, ya que de ellos depende el éxito o el fracaso de las organizaciones. La toma de decisiones puede ser mejorada con la ayuda de un análisis. Además se debe tener en cuenta que una buena decisión no asegura un resultado excelente, sólo si se dispones de la información, el tiempo, etc., para realizar una evaluación precisa de los resultados de las diversas alternativas”.

Según el autor antes de tomar una decisión debemos:

- Definir las restricciones y limitaciones.
- Saber la relación costo beneficio, rendimientos esperados u otros.

- Saber cuándo se utilizan métodos cuantitativos y cuando los cualitativos.
- Conocer los factores internos formales (cultura organizacional, políticas internas, estructura, etc.) y los factores internos informales (políticas implícitas, hábitos, experiencia, etc.)
- Conocer los factores externos (políticos, económicos, sociales, internacionales, culturales)
- Comprender los cinco puntos anteriores nos ayudara mucho al momento de tomar una buena decisión.

Importancia

Según Martínez (2005)

Para muchas personas, tomar decisiones importantes en la vida les supone un cierto temor o al menos incertidumbre, por si se elige incorrectamente. Cuando se trata de decidir una ocupación o unos estudios, éste proceso está cargado de inseguridad, porque sabemos que esta elección va a marcar nuestro estilo de vida y porque somos conscientes que estamos decidiendo nuestro futuro profesional y vital.

Tomar una buena decisión consiste en trazar el objetivo que se quiere conseguir, reunir toda la información relevante y tener en cuenta las preferencias del que tiene que tomar dicha decisión. Si queremos hacerlo correctamente, debemos ser conscientes de que una buena decisión es un proceso que necesita tiempo y planificación.

Por ello la única manera de tomar una buena decisión es a través de la aplicación de un buen procedimiento, o modelo de toma de decisiones, el cual nos ahorrará tiempo, esfuerzo y energía.

Información para tomar decisiones

Según Cuevas (2001)

Todo gerente toma muchas decisiones en el curso de sus tareas; estas van desde cuantas unidades fabricar cada día, hasta la clase de artículos que la compañía producirá en la próxima década, y como producirlos. Así, pues, la información requerida por la gerencia para tomar las decisiones varía. Gran parte de esta es cuantitativa, esto

es, de naturaleza numérica y puede obtenerse de los sistemas de información de la compañía o de estadísticas industriales. Esta información puede proyectarse por medio de distribuciones de probabilidad o modelos de simulación.

Además, la información de naturaleza no cuantitativa o información cualitativa debe considerarse en la toma de las decisiones. Debido a que la información cualitativa es difícil de incluir con la información cuantitativa, el proceso de tomas de decisiones puede complicarse

Según Cuevas (2001)

Información cuantitativa

La mayor parte de la información cuantitativa que necesita la gerencia puede ser proporcionada por la contabilidad gerencial. Puede proporcionar datos históricos, basada en eventos pasados, así como datos corrientes aplicables al inmediato futuro, y datos pronosticados, sobre lo que espera ocurrirá en el futuro más lejano

Información Cualitativa

No toda la información necesaria para tomar una decisión es cuantitativa. Aunque la información cualitativa no puede reducirse a cifras numéricas, puede ser muy importante. Por ejemplo, si la gerencia estudia el posible arreglo y decoración de todas las oficinas de sus ejecutivos, podrá estimar cuantitativamente sus costos, más los posibles beneficios derivados de las nuevas instalaciones son imposibles de medir cuantitativamente

Tipos

En palabras Fincowsky (2011) la clasificación más habitual es la que hace referencia al alcance de la decisión, se distinguen tres tipos:

Decisiones estratégicas: Son aquellas que afectan a toda la empresa (o a una buena parte de la misma) durante un largo periodo de tiempo. Influyen, por lo tanto, en los objetivos generales de la empresa y en su modelo de negocio. Estas decisiones son tomadas por los máximos

responsables de las compañías (presidentes, directores generales, comités de dirección, etc.).

Decisiones tácticas: Afectan únicamente a parte de la empresa, o a parte de sus procesos, y generalmente se toman desde un solo departamento (o de unos pocos).

Decisiones operativas: Afectan a actividades específicas, con un alcance muy claro, y su efecto es inmediato o muy limitado en el tiempo. Estas decisiones son responsabilidad de los niveles bajos de la jerarquía empresarial (jefes de equipo, encargados de área, dependientes, etc.).

Según Fincowsky (2011) las decisiones empresariales se clasifican como se mencionan a continuación:

Decisiones Programadas: En este caso, las variables que afectan a la decisión son perfectamente conocidas, y en muchos casos el proceso de decisión puede representarse mediante un diagrama de flujo, e implementarse mediante un algoritmo.

Decisiones no programadas: Son aquellas decisiones en la que no es posible diseñar un "flujo de decisión" en detalle, no es evidente que inteligencia se debe aplicar, ni cómo se debe diseñar el proceso, ni con qué criterios decidir.

Suelen ser decisiones que se toman ante eventos inesperados o que ocurren muy esporádicamente. En estos casos, evidentemente, la intervención humana es insustituible.

Proceso de Toma de decisiones

Las etapas para la toma de decisiones en palabras de Moody (1991) son:

Identificar y analizar el problema: Un problema es la diferencia entre los resultados reales y los planeados, lo cual origina una disminución de rendimientos y productividad, impidiendo que se logren los objetivos.

Investigación u obtención de información: Es la recopilación de toda la información necesaria para la adecuada toma de decisión; sin dicha información, el área de riesgo aumenta, porque la probabilidad de equivocarnos es mucho mayor.

Determinación de parámetros: Se establecen suposiciones relativas al futuro y presente tales como: restricciones, efectos posibles, costos, variables, objetos por lograr, con el fin de definir las bases cualitativas y cuantitativas en relación con las cuales es posible aplicar un método y determinar diversas alternativas.

Construcción de una alternativa: La solución de problemas puede lograrse mediante varias alternativas de solución; algunos autores consideran que este paso del proceso es la etapa de formulación de hipótesis; porque una alternativa de solución no es científica si se basa en la incertidumbre.

Aplicación de la alternativa: De acuerdo con la importancia y el tipo de la decisión, la información y los recursos disponibles se eligen y aplican las técnicas, las herramientas o los métodos, ya sea cualitativo o cuantitativo, más adecuados para plantear alternativas de decisión.

Especificación y evaluación de las alternativas: Se desarrolla varias opciones o alternativas para resolver el problema, aplicando métodos ya sea cualitativos o cuantitativos. Una vez que se han identificado varias alternativas, se elige la óptima con base en criterios de elección de acuerdo con el costo beneficio que resulte de cada opción.

Implantación: Una vez que se ha elegido la alternativa óptima, se deberán planificarse todas las actividades para implantarla y efectuar un seguimiento de los resultados, lo cual requiere elaborar un plan con todos los elementos estudiados.

Importancia de la Contabilidad para la toma de decisiones

Según Alcarria (2008) expone que:

La sociedad actual, en todos sus ámbitos, se caracteriza por ser una sociedad de la información, como parte de este entorno, la actividad económica, y los distintos participantes de la misma precisan de gran cantidad de datos de naturaleza económica y de otro tipo.

Toda entidad privada, desde una pequeña empresa a una multinacional, o pública, desde un ayuntamiento a la unión europea, necesita procesar y

elaborar información para tomar decisiones de naturaleza económica. La información contable es vital para la sociedad en la que vivimos.

Las personas, empresas e instituciones usan la información contable para la toma de decisiones con relación a su patrimonio y sus actividades, Existen tres tipos de decisiones básicas que de una forma u otra realizan todas las unidades económicas:

1. Decisiones de financiación: Se trata de decisiones relacionadas con la obtención de fondos por parte de terceros. Los informes contables deben proporcionar la información necesaria para contestar a preguntas tales como: ¿debo prestado o no?, ¿Qué importe solicitar?, ¿a qué entidad financiera? ¿Qué modalidad de deuda es más adecuada? Etc.

2. Decisiones de Inversión: Se trata de decisiones relacionadas con la inversión de los cursos financieros disponibles. Los informes contables deben proporcionar la información necesaria para contestar a preguntas tales como: ¿es conveniente la maquinaria actual por otra más eficiente?, ¿Debo ampliar el negocio adquiriendo más locales o fabricas? , ¿Si tengo fondos disponibles en que empresa debo invertir?, ¿Qué empresa es más rentable?, ¿Qué empresa está menos endeudada y es más solvente?, ¿Qué empresa genera más beneficios? Etc.

3. Decisiones Operativas: Se trata de decisiones relacionadas con la gestión diaria de los negocios y las actividades. Los informes contables deben proporcionar la información necesaria para contestar a preguntas tales como: ¿Qué actividades de las que realiza mi empresa debo potenciar?, ¿y cuáles debo cancelar?, ¿Qué clientes son más rentables?, ¿Debo contratar más personal?, ¿Con que bancos es mejor operar?, etc.

2.5 Hipótesis

El control Contable de Inventarios tiene efecto significativamente en la Toma de Decisiones de la Empresa Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL.

2.6 Señalamiento de las Variables

Variable Independiente: Control Contable de Inventarios

Variable Dependiente: Toma de Decisiones

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

Enfoque de la Investigación

La presente investigación está fundamentada en un enfoque cuali-cuantitativo, es decir, cuantitativo porque está orientada hacia la identificación del adecuado Control Contable de Inventarios, como objeto de estudio permite una mediación controlada de datos a través de la comprobación de la hipótesis y por ende la comprobación de sus resultados y cualitativa porque está orientada hacia la toma de decisiones que permite una observación naturalista utilizando una perspectiva interna que nos permite el descubrimiento de la hipótesis poniendo énfasis en el proceso de la investigación.

La investigación cualitativa trata de identificar la naturaleza profunda de las realidades,

Según Gómez (2006)

El enfoque cualitativo, por lo común, se utiliza primero para descubrir y refinar preguntas de investigación. A veces, pero no necesariamente, se prueban hipótesis. Con frecuencia se basa en métodos de recolección de datos sin medición numérica, sin conteo. Utiliza las descripciones y las observaciones. Por lo regular, las preguntas e hipótesis surgen como parte del proceso de investigación y éste es flexible, y se mueve entre los eventos y su interpretación, entre las respuestas y el desarrollo de la teoría.

De acuerdo al autor mencionado anteriormente la utilización de este enfoque nos provee de medios para explorar situaciones complejas y caóticas de la vida real, y nos aporta variadas opciones metodológicas

sobre cómo acercarse a tal ámbito de acuerdo con el problema y los objetivos del estudio a largo o a corto plazo.

En palabras de Gómez (2006)

El enfoque cuantitativo utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente, y confía en la medición numérica, el conteo, y en el uso de la estadística para intentar establecer con exactitud patrones en una población.

Según las palabras expuestas por el autor, se puede evidenciar que el enfoque cuantitativo por lo general selecciona una idea para transformarla en preguntas de investigación y posteriormente se deriva la hipótesis y sus variables para desarrollar un plan de comprobación, Las variables son medidas dentro de su contexto y luego del análisis y por consiguiente se obtienen las conclusiones respecto de la hipótesis. Para su interpretación son utilizados informes estadísticos representados en gráficos.

3.1 Modalidad Básica de la Investigación

Es preciso tener en cuenta el tipo de investigación a realizar ya que existen muchas estrategias para su procedimiento metodológico. Esto se refiere al tipo de estudio que se llevará a cabo con la finalidad de recoger los fundamentos necesarios de la investigación, por tal razón, la actual investigación, se enfocó dentro de una modalidad combinada es decir que se utilizara herramientas como documental o bibliográfica y la investigación científica o de campo ya que se analizara la descripción del comportamiento de las variables que son el objeto de estudio y análisis para procesar la información y de esta manera llegar a los objetivos planteados en la investigación de la empresa Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL.

3.1.1 Investigación de Campo

Según Herrera, Medina y Naranjo (2004) en su libro Tutoría de la Investigación Científica mencionan que:

“La Investigación de Campo es el estudio sistemático de los hechos en el lugar en que se producen los acontecimientos. En esta modalidad el investigador toma contacto en forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos del proyecto”

El mismo autor define la investigación de campo como un proceso sistemático, riguroso y racional de recolección, tratamiento y análisis y presentación de datos basados en técnicas de investigación de campo con el propósito de recopilar información empírica sobre la realidad de la investigación con estas técnicas el investigador puede acercarse a información que no ha sido documentada; es decir, estudiar aquello de lo que no hay nada escrito todavía. Seleccionar una técnica dependerá principalmente del problema de investigación y del enfoque con el que se pretende investigar.

En el caso de esta investigación, la fuente de consulta fue la empresa Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL lugar en donde se realizó la investigación de campo analizando la parte relativa al Control Contable de Inventarios teniendo relación directa con la realidad para obtener la información necesaria que serán de ayuda para solucionar el problema planteado y de acuerdo a los objetivos generales y específicos del proyecto

3.1.2 Bibliográfica-Documental

En palabras de Herrera, Medina y Naranjo (2004) en su libro “Tutoría de la Investigación Científica”; los autores indican que: “la investigación documental-bibliográfica tiene el propósito de detectar, ampliar y profundizar diferentes enfoques, teorías, conceptualizaciones y criterios

de diversos autores sobre una cuestión determinada, basándose en documentos (fuentes primarias), o en libros, revistas, periódicos y otras publicaciones (fuentes secundarias)".

3.2 Nivel o Tipo de Investigación

La presente investigación utilizó la Investigación Exploratoria y descriptiva que se especifican a continuación:

3.2.1 Investigación Exploratoria

Según lo señala Hernández, Fernández y Baptista (2007) en su libro Fundamentos de Metodología de la Investigación, mencionan que "los estudios exploratorios se efectúan, normalmente, cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado, del cual se tienen muchas dudas o no se ha abordado antes".

Para explorar un tema relativamente desconocido se dispone de un amplio espectro de medios y técnicas para recolectar datos en diferentes ciencias como son la revisión bibliográfica especializada, entrevistas y cuestionarios, observación participante y no participante y seguimiento de casos.

Por otra parte, Según Gómez (2006) menciona que "estos estudios usados como antecedentes, le servirán para saber cómo se ha abordado la situación de investigación en casos similares anteriores y sugerirán las preguntas que puede hacer".

La investigación exploratoria terminará cuando, a partir de los datos recolectados, haya sido posible crear un marco teórico y epistemológico lo suficientemente fuerte como para determinar qué factores son relevantes al problema y por lo tanto deben ser investigados.

En pocas ocasiones los estudios exploratorios constituyen un fin en sí mismos, establecen el tono para investigaciones posteriores y se

caracterizan por ser más flexibles en su metodología, son más amplios y dispersos, implican un mayor riesgo y requieren de paciencia, serenidad y receptividad por parte del investigador. El estudio exploratorio se centra en descubrir. La investigación histórica y la investigación Documental son de tipo exploratorio.

3.2.2 Investigación bibliográfica–documental

Se aplicó esta investigación por la utilización bibliográfica y consulta para profundizar conceptos y obtener experiencias que puedan ser útiles en el desarrollo del trabajo de investigación así como el desarrollo de encuestas y entrevistas

3.2.3 Investigación Descriptiva

En palabras de Gómez (2006) “los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los aspectos importantes del fenómeno que se somete a análisis”.

Esta investigación se utilizó debido a que representa los datos de manera efectiva. Desde un punto de vista científico, ya que describir se refiere a recolectar datos. Es por ello que para el desarrollo de esta investigación se ha requerido la aplicación de este tipo de investigación puesto que permitirá recopilar información suficiente en cuanto al Control Contable e Inventarios y la toma de decisiones que ayudarán a detallar de una mejor manera los aspectos más importantes del problema los cuales posterior a un análisis profundo proporcionarán la ayuda necesaria en la resolución de este trabajo investigativo.

3.3 Población y Muestra

3.3.1 Población

Según Herrera, Medina y Naranjo (2004)

La población o universo es la totalidad de elementos a investigar respecto a ciertas características. En muchos casos, no se puede investigar a toda la población, sea por razones económicas, por falta de auxiliares de investigación o porque no se dispone del tiempo necesario, circunstancias en que se recurre a un método estadístico de muestreo, que consiste en seleccionar una parte de las unidades de un conjunto, de manera que sea lo más representativo del colectivo en las características sometidas a estudio.

Es necesario acotar que cuando se define a la población de manera general, no se puede identificar cuáles son las unidades que deberán ser consideradas al seleccionar la muestra, por consiguiente es necesario precisar, antes de delimitar la muestra, las unidades de estudio que conforman a la población o universo de investigación.

Para este trabajo investigativo en la empresa Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL la totalidad de elementos o individuos que formarán parte de esta investigación comprende de cinco personas conformadas de la siguiente manera:

Tabla Nº 2. Población en Estudio

SUJETO	CANTIDAD
Socio de la empresa	5

Fuente: Empresa Sociedad Eléctrica Ambato "SOCEL"
Elaborado por: Dávila, T.

Se tomó en consideración como población de la investigación a los administrativos y socios de la empresa que constituyen un universo de estudio donde se obtuvo la muestra de la investigación.

3.3.2 Muestra

Según información de Herrera, Medina y Naranjo (2004) “la muestra, para ser confiable, debe ser representativa, y además ofrecer la ventaja de ser la más práctica, la más económica y la más eficiente de su aplicación”.

En la empresa Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL no se requiere calcular la muestra debido a que la población es pequeña pues está conformada por cinco personas no se puede realizar un cálculo para determinar el tamaño de la muestra, por ello formarán parte de la misma todos los elementos del universo.

3.4 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

3.4.1 Operacionalización de la Variable Independiente: Control Contable de Inventarios

Tabla Nº 3 Operacionalización de la Variable Independiente

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICA E INSTRUMENTO
<p>Es el conjunto de actividades y técnicas utilizadas para mantener la cantidad de artículos de acuerdo a la capacidad económica de la empresa</p> <p>En todo negocio, el volumen de operaciones de mercaderías es uno de los más importantes, ya que de tal registro depende la exactitud de la utilidad o pérdida en ventas.</p> <p>El control de las mercaderías tiene una gran importancia para la supervivencia del negocio, haciéndose imprescindible una mayor información sobre su evolución llevando una adecuada administración de inventarios</p>	<p>Capacidad económica de inventarios</p> <p>Volumen de Operaciones</p> <p>Administración de Inventarios</p>	<p>Estado de Situación Inicial</p> <p>Registro de Operaciones</p> <p>Políticas y procedimientos de inventarios</p>	<p>¿Conoce usted el estado financiero de la empresa?</p> <p>¿La empresa cuenta con un sistema de control para inventarios?</p> <p>¿La empresa registra oportunamente las transacciones?</p> <p>¿La empresa tiene asignadas responsabilidades de los que intervienen en las operaciones?</p> <p>¿Define alternativas de mejora para el control de Inventarios?</p> <p>¿Cómo se realiza el control de los inventarios en forma manual o computarizada?</p>	<p>Encuesta</p>

Elaborado por: Dávila Telma

3.5 Plan de Recolección de Información

En la presente investigación efectuada en la empresa Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL El plan de recolección de información se realizará a través de la técnica de la encuesta y como instrumento para el registro de datos se utilizará el cuestionario.

La encuesta sirve de guía y apoyo para conocer la situación de la empresa en cuanto al manejo del Control Contable de Inventario.

En palabras de Herrera, Medina y Naranjo (2004) “La encuesta es una técnica de recolección de información, por lo cual los informantes responden por escrito a preguntas entregadas por escrito”.

El cuestionario será elaborado en base a preguntas cerradas; las cuales están bien elaboradas de manera concreta, buscando que sus respuestas obtenidas sean claras y precisas, y así poder ser comprensibles facilitando la técnica de la encuesta para lograr obtener de manera sistemática información sobre las variables sujetas a estudio.

Por otra parte, los autores Herrera, Medina y Naranjo (2004) mencionan que el cuestionario “sirve de enlace entre los objetivos de la investigación y la realidad estudiada. La finalidad del cuestionario es obtener, de manera sistemática, información de la población investigada, sobre las variables que interesan estudiar”.

Para recolectar información referente al problema objeto de estudio se aplicara las siguientes técnicas que a continuación se detallan:

Tabla Nº 5: Plan de Recolección de Información

PREGUNTAS BASICAS	EXPLICACION
¿Para qué?	Para mejorar el inadecuado Control Contable de Inventarios que tiene efecto en la Toma de decisiones de la empresa Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL.
¿Para Quienes?	La recolección de información se realizara a los socios y Personal Administrativo de la empresa Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL.
¿Sobre qué aspectos?	Sobre el control Contable de Inventarios de la empresa Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL.
¿Quién?	Telma Dávila Alumna de la Universidad Técnica de Ambato
¿A quiénes?	A los socios de la empresa Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL.
¿Cuándo?	La recolección de la información se realizara en el primer semestre del 2015.
¿Dónde?	En la empresa Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL de la provincia de Tungurahua
¿Cuántas veces?	Las que se requieran.
¿Qué técnicas de recolección?	Entrevista y Observación Directa
¿En qué situación?	En un ambiente de total colaboración por parte de los Socios, contadora, y para mayor facilidad se realizara cita previa para recolectar la información.

Fuente: SOCEL
Elaborado por: Dávila, T.

3.6 Plan Procesamiento y Análisis de la Información

3.6.1 Plan de Procesamiento de la Información.

De acuerdo a Herrera, Medina y Naranjo (2004) el plan de procesamiento de información se deberá basar en:

- Revisión crítica de la información recogida; es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.
- Repetición de la recolección, en ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.
- Tabulación o cuadros según las variables de cada hipótesis: cuadro de una sola variable, cuadro con cruce de variables, etc.
- Manejo de información (reajuste de cuadros con casillas vacías o con datos tan reducidos cuantitativamente, que no influyen significativamente en los análisis).
- Estudio estadístico de datos para presentación de resultados.

En el presente trabajo investigativo se efectuará una revisión crítica de la información recogida, se desechará todo tipo de información contradictoria o con algún tipo de deficiencias que trastorne la información real. Mediante la encuesta aplicada se recolectará la información necesaria para tener un conocimiento concreto acerca del Control Contable de Inventarios en la empresa Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL y la manera en que son propuestas la toma de decisiones.

La tabulación de los resultados obtenidos en esta investigación se lo realizará mediante la elaboración de una tabla informativa. Una vez tabulados los datos recolectados, se procederá a la elaboración de gráficos estadísticos que permitan una fácil comprensión e interpretación de los resultados obtenidos.

3.6.2 Análisis e Interpretación de Resultados

En palabras de Herrera, Medina y Naranjo (2004) en el análisis de los resultados estadísticos se deberá destacar tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis.

El análisis de la investigación se basa en la tabulación de datos proporcionados por la encuesta aplicada; mediante la cual se dio cumplimiento a las variables involucradas en el trabajo investigativo.

La interpretación de los resultados deberá ser apoyada en el marco teórico que fundamenta la investigación. Después de interpretados los datos obtenidos, serán utilizados para establecer las conclusiones y recomendaciones pertinentes; además se sustentará la propuesta establecida y se verificarán los objetivos trazados.

Para la comprobación de la hipótesis se utilizará el estadístico T de student, donde se definirá si es necesario desarrollar la propuesta para dar solución a la problemática existente en la empresa, dándonos así las respectivas conclusiones y recomendaciones.

Para el establecimiento de conclusiones y recomendaciones, se tomará en cuenta toda la investigación realizada, es decir: una vez definido e identificado el problema y las variables de estudio, planteados los objetivos, desarrollado el marco teórico, ejecutado el trabajo de campo y la verificación de hipótesis.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 Análisis e Interpretación

En este capítulo consta de la presentación, el análisis y la interpretación de los resultados obtenidos de la encuesta, dirigida al personal de la empresa Sociedad Eléctrica Ambato, con la finalidad de identificar la percepción que tienen del control contable de inventarios, la importancia que puede tener en la toma de decisiones conociendo así la situación actual que la empresa enfrenta.

Se cumple con indicar que la encuesta realizada se basa a interrogantes que pretenden definir si en la empresa existe un sistema Contable de Inventarios apropiado así mismo sobre las características sobre una adecuada toma de decisiones.

El proceso de tabulación de datos se realiza en base a cada pregunta del cuestionario usando herramientas de estadística descriptiva y mediante el apoyo de paquetes informáticos como la hoja electrónica de Excel que nos permite procesar datos y generar tablas y gráficos estadísticos.

Además consta la verificación de la hipótesis siendo un mecanismo para el procesamiento de datos ya tabulados, a través de la aplicación de la prueba estadística denominada T de Student en donde se podrá verificar la misma, es decir si existe relación entre las variables de investigación. Pudiendo de esta manera dar soluciones aplicables a la Empresa Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL.

Encuesta: (Ver Anexo 2)

PREGUNTA 1

1. ¿La empresa cuenta con un sistema de control para inventarios?

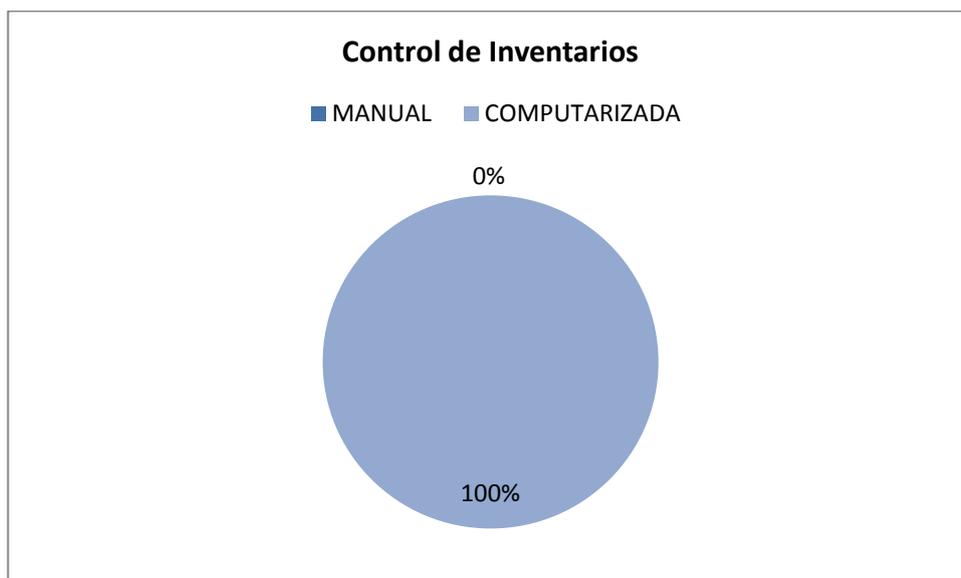
Tabla Nº 6: Sistema de Control de Inventarios

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0
NO	5	100
TOTAL	5	100

Elaborado por: Dávila, T.

Fuente: Encuesta

Gráfico Nº 7: Control de Inventario



Elaborado por: Dávila, T.

Fuente: Tabla 6

Análisis

El 100% de los encuestados que corresponde a cinco personas, el 100% concuerda que no existe un control de inventarios para la toma de decisiones.

PREGUNTA 2

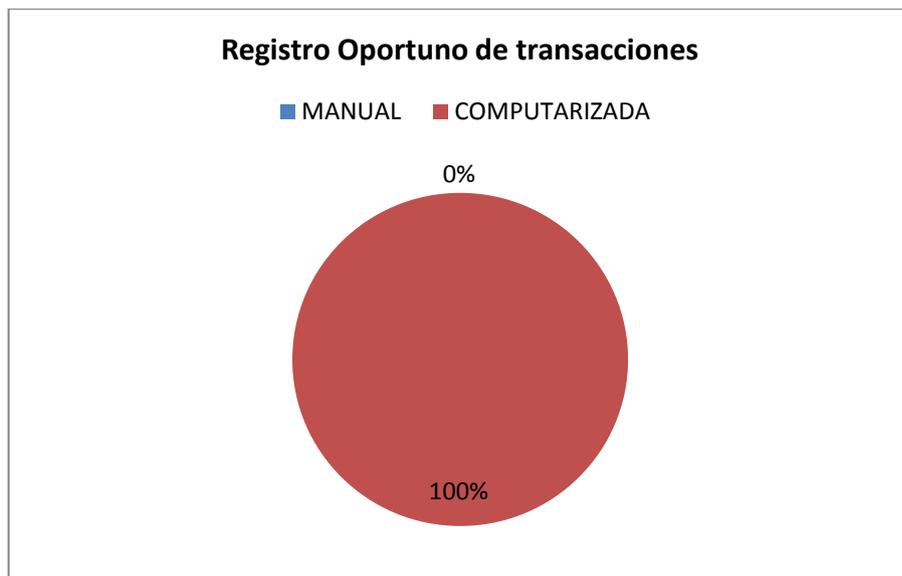
2. ¿La empresa registra oportunamente las transacciones?

Tabla N° 7: Registro oportuno de Transacciones

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	20
NO	4	80

Elaborado por: Dávila, T.
Fuente: Encuesta

Gráfico N° 8: Registro Oportuno de Transacciones



Elaborado por: Dávila, T.
Fuente: Tabla 7

Análisis

El 100% de los encuestados que corresponde a cinco personas, el 80% concuerda que la empresa no registra oportunamente las transacciones cuando el 20% dicen lo contrario

PREGUNTA 3

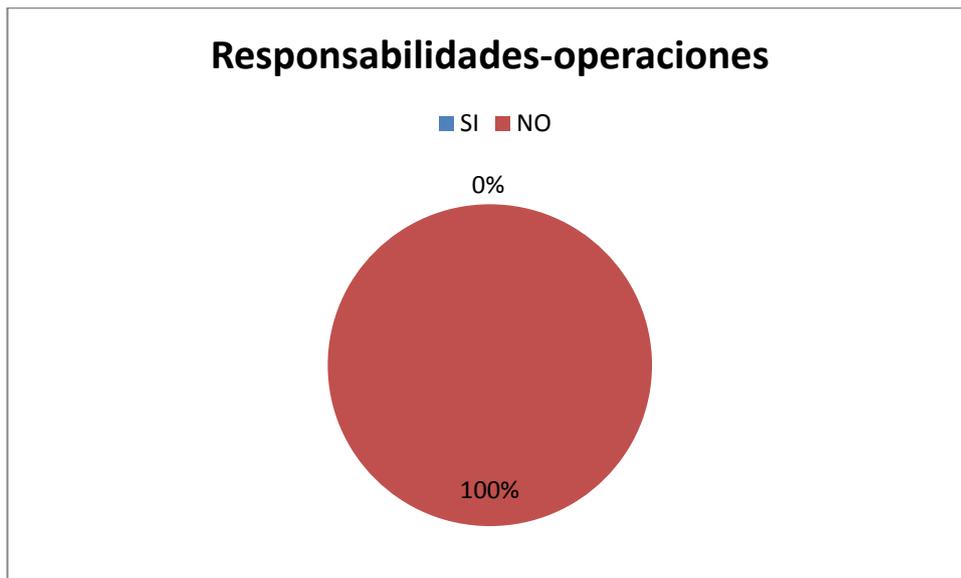
3. ¿La empresa tiene asignadas las responsabilidades de los que intervienen en las operaciones?

Tabla N° 8: Responsabilidades de operaciones

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0
NO	5	100

Elaborado por: Dávila, T.
Fuente: Encuesta

Gráfico N° 9: Responsabilidad Operaciones



Elaborado por: Dávila, T.
Fuente: Tabla 8

Análisis

El 100% de los encuestados que corresponde a cinco personas, el 100% concuerda que no existe asignadas las responsabilidades de los que intervienen en las operaciones.

PREGUNTA 4

4. ¿Define usted alternativas de mejora para el control de Inventarios?

Tabla N° 9: Mejora para el Control Inventarios

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0
NO	5	100

Elaborado por: Dávila, T.

Fuente: Encuesta

Gráfico N° 10: Mejora para el Control de Inventarios



Elaborado por: Dávila, T.

Fuente: Tabla 9

Análisis

El 100% de los encuestados que corresponde a cinco personas, el 100% concuerda que no tienen definidas alternativas de mejora para el control de Inventarios.

PREGUNTA 5

5. ¿Las decisiones de la Empresa SOCEL que se han desarrollado, son basadas en la información contable?

Tabla N° 10: Decisiones de Información Contable

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	40
NO	3	60

Elaborado por: Dávila, T.

Fuente: Encuesta

Gráfico N° 11: Decisiones de Información Contable



Elaborado por: Dávila, T.

Fuente: Tabla 10

Análisis

El 100% de los encuestados que corresponde a cinco personas, el 60% concuerda que las decisiones no se están tomando conforme a la información contable, mientras que el 40% de las decisiones si son basadas en la información.

PREGUNTA 6

6. ¿Cómo se realiza el control de los inventarios en forma manual o computarizada.

Tabla N° 11: Método de Control

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Manual	0	0
Computarizada	5	100

Elaborado por: Dávila, T.
Fuente: Encuesta

Gráfico N° 12: Método de Control



Elaborado por: Dávila, T.
Fuente: Tabla 11

Análisis

El 100% de los encuestados que corresponde a cinco personas, el 100% manifiesta que el control de inventarios se lo lleva de manera computarizada.

PREGUNTA 7

7. ¿Las decisiones de la Empresa Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL son basadas en planes estratégicos?

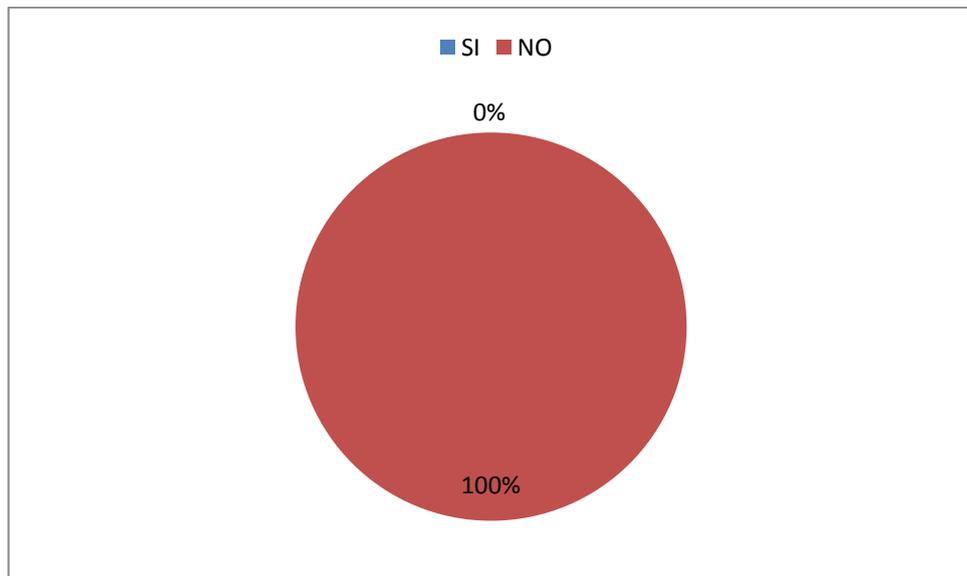
Tabla N° 12: Planes Estratégicos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0
NO	5	100

Elaborado por: Dávila, T.

Fuente: Encuesta

Gráfico N° 13 : Planes Estratégicos



Elaborado por: Dávila, T.

Fuente: Tabla 12

Análisis

El 100% de los encuestados que corresponde a cinco personas, concuerda que las decisiones de la Empresa Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL no son basadas en planes estratégicos.

PREGUNTA 8

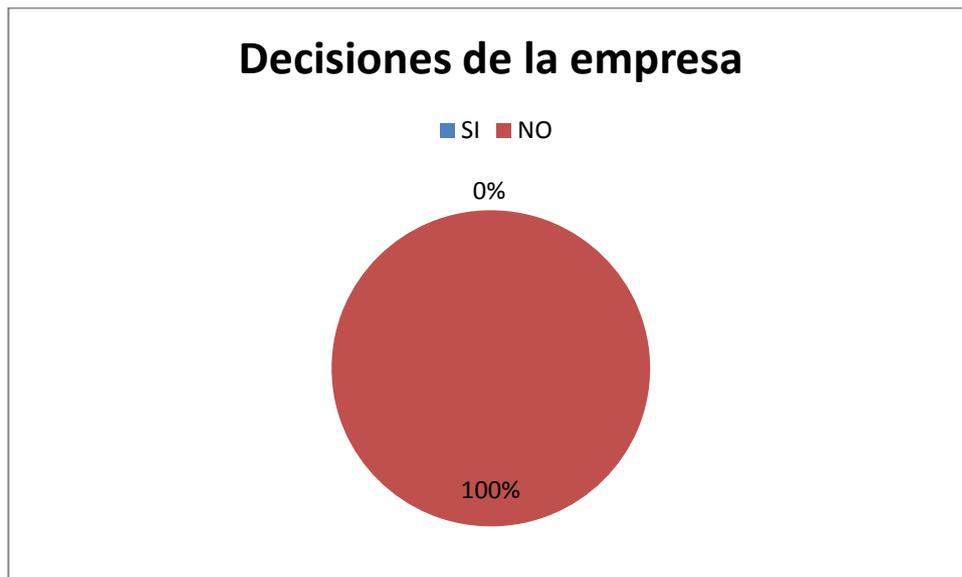
8. ¿Las decisiones de la Empresa SOCEL son basadas en la experiencia del personal?

Tabla N° 13: Decisiones de la Empresa

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0
NO	5	100

Elaborado por: Dávila, T.
Fuente: Encuesta

Gráfico N° 14: Decisiones de la empresa



Elaborado por: Dávila, T.
Fuente: Tabla 15

Análisis

El 100% de los encuestados que corresponde a cinco personas, concuerda que las decisiones de la Empresa Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL, son basadas en la experiencia personal.

PREGUNTA 9

9. ¿Las decisiones de la Empresa SOCEL son programadas?

Tabla N° 14: Decisiones Programadas

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	20
NO	4	80

Elaborado por: Dávila, T.
Fuente: Encuesta

Gráfico N° 15: Decisiones Programadas



Elaborado por: Dávila, T.
Fuente: Tabla 14

Análisis

El 100% de los encuestados que corresponde a cinco personas, el 80% concuerda que las decisiones de la Empresa Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL no son programadas mientras que 20% concuerdan con lo contrario

PREGUNTA 10

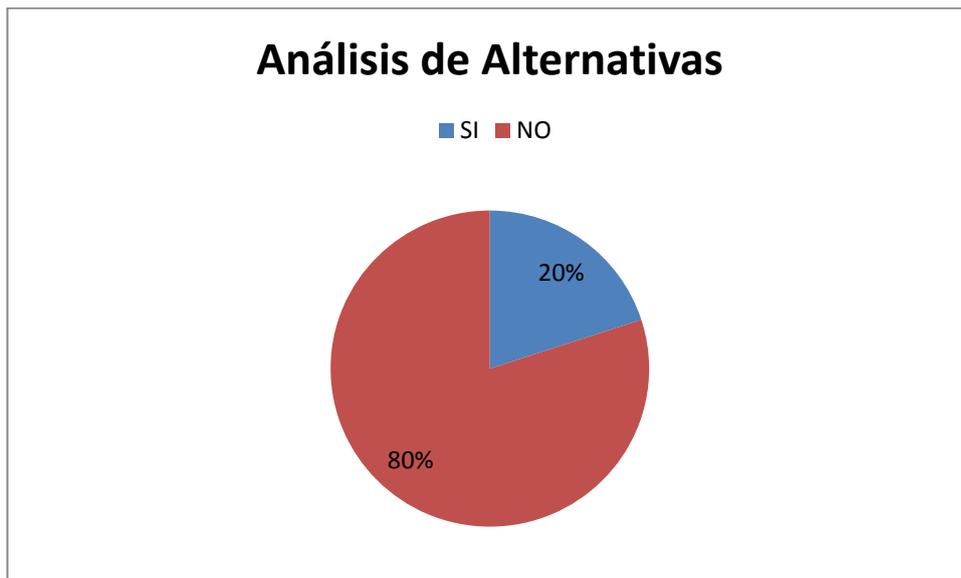
10. ¿Se realiza un análisis de alternativas ante los proveedores (precio, promoción, producto)?

Tabla N° 15: Análisis de Alternativas

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	20
NO	4	80

Elaborado por: Dávila, T.
Fuente: Encuesta

Gráfico N° 16: Análisis de Alternativas



Elaborado por: Dávila, T.
Fuente: Tabla 15

Análisis

El 100% de los encuestados que corresponde a cinco personas, el 80% concuerda que si realiza un análisis de alternativas ante los proveedores, mientras que el 20% no lo hace.

De las cinco personas encuestadas, todas consideran necesaria la aplicación de un sistema de control contable de inventarios, para la toma de decisiones en la Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL”

4.2 Interpretación de datos

1. ¿La empresa cuenta con un sistema de control para inventarios?

Después de haber sido realizadas las encuestas, se pudo concluir que la empresa no tiene un sistema adecuado de control de inventarios, por tal motivo las deficiencias que actualmente se encuentran.

2. ¿La empresa registra oportunamente las transacciones?

De acuerdo a la pregunta realizada, se manifiesta una irregularidad en el registro de las transacciones, llevando así un desorden y desde ahí nace la inconsistencia en los inventarios.

3. ¿La empresa tiene asignadas las responsabilidades de los que intervienen en las operaciones?

La empresa no mantiene una asignación de responsabilidades en cada una de las operaciones lo que lleva a una desorganización interna.

4. ¿Define usted alternativas de mejora para el control de Inventarios?

La empresa en gran parte a descuidado su realidad en tema de la desorganización de inventarios, es por tal motivo que no se han buscado alternativas para mejorar su situación interna.

5. ¿Las decisiones que se han desarrollado, son basadas en la información contable?

La empresa no ha contado con decisiones basadas en información, tan solo en experiencias personales y esto ha llevado a que sean inestables parte de sus inventarios.

6. ¿Cómo se realiza el control de los inventarios en forma manual o computarizada.

La empresa lleva la mayoría de registros a través de un software contable, lo que ha provocado un desajuste en el manejo de los inventarios, llegando a tener faltantes de mercadería en las últimas instancias de venta.

7. ¿Las decisiones de la Empresa Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL son basadas en planes estratégicos?

Los planes estratégicos no son parte de la empresa por lo tanto las decisiones no han sido tomadas bajo resultados sino bajo experiencias personales.

8. ¿Las decisiones de la Empresa SOCEL son basadas en la experiencia del personal?

Las decisiones son basadas en la experiencia personal ya que a través de ellas se manifiesta irregularidades por no poseer información contable.

9. ¿Las decisiones de la SOCEL son programadas?

Las decisiones no son programadas ya que existe un control evaluación para determinar las mismas.

10. ¿Se realiza un análisis de alternativas ante los proveedores (precio, promoción, producto)?

No se realiza ningún análisis en el entorno lo que produce la falta de alternativas para poder crecer como negocio.

4.3 Verificación de Hipótesis

Una vez finalizada la investigación de campo, se procede a determinar la hipótesis planteada en el problema. Para su verificación se utilizará la t de student la cual estima la media de una población en una muestra pequeña.

Para la verificación de la hipótesis se toman en cuenta dos variables de la hipótesis inicial planteada; mostrándose de la siguiente manera:

a) **Modelo Lógico**

H₀ = El control Contable de Inventarios NO tiene efecto significativamente en la Toma de Decisiones de la Empresa Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL.

H₁= El control Contable de Inventarios tiene efecto significativamente en la Toma de Decisiones de la Empresa Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL.

b) **Modelo Matemático**

H₀: $p_1 = p_2$

H₁: $p_1 \neq p_2$

d) **Regla de Decisión**

$1 - 0.05 = 0.95$; α de 0.05

$gl = (n_1 + n_2) - 2$

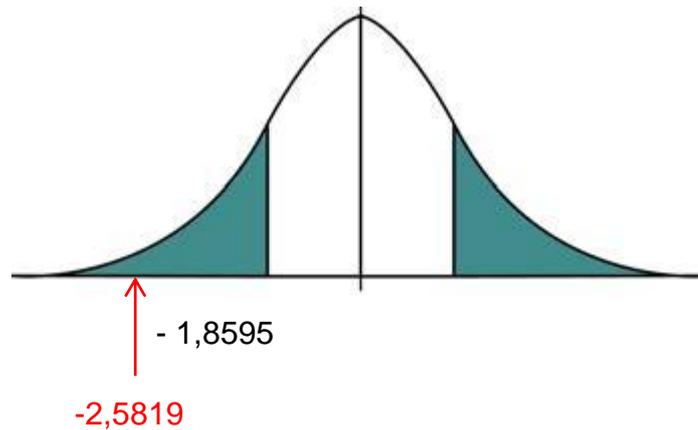
$gl = (5 + 5) - 2$

$gl = 8$ grados de libertad

t tabular = -1.8595 y +1.8595

Se acepta la hipótesis nula si t calculada (t_c) esta entre ± 1.8595 con un ensayo bilateral.

Gráfico N° 17: Gráfica "t student"



e) **Determinación "t"**

Para el cálculo estadístico trabajamos con las preguntas 1 y 5 correspondientes a la variable dependiente e independiente para comprobar la hipótesis mediante el estadístico de t de student con el cual se tratará de dar relación para su verificación según su grado de significancia.

1. **¿La empresa cuenta con un sistema de control para inventarios?**

Tabla N° 16: Sistema Control de Inventarios

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Elaborado por: Dávila, T.
Fuente: Encuesta

5. ¿Las decisiones que se han desarrollado, son basadas en la información contable?

Tabla N° 17: Decisiones de Información Contable

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	20%
NO	4	80%

Elaborado por: Dávila, T.
Fuente: Encuesta

Frecuencias Observadas:

Tabla N° 18 Frecuencias Observadas

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		
		SI	NO	TOTAL
1	¿La empresa cuenta con un sistema de control para inventarios?	0	5	5
2	¿Las decisiones de la Empresa SOCEL que se han desarrollado, son basadas en la información contable?	4	1	5
	TOTAL	2	8	10

Elaborado por: Dávila, T.
Fuente: Calculo T Student

Cálculo de t de student:

$$t = \frac{p_1 - p_2}{\sqrt{(\hat{p} * \hat{q}) \left[\frac{1}{n_1} + \frac{1}{n_2} \right]}}$$

$$p_1 = \frac{0}{5} p_1 = 0$$

$$p_2 = \frac{4}{5} p_2 = 0.8$$

$$\hat{p} = \frac{0 + 4}{5 + 5} \hat{p} = 0.4$$

$$\hat{q} = 1 - \hat{p} = 1 - 0.4$$

$$\hat{q} = 0.6$$

$$t = \frac{0 - 0.8}{\sqrt{(0.4 * 0.6) \left[\frac{1}{5} + \frac{1}{5} \right]}}$$

$$t = -2,5819$$

Por lo tanto:

-2,5819 es < -1,8595; por lo que, el valor calculado se encuentra en la región de rechazo; por lo tanto la Hipótesis nula se rechaza, y se concluye que un Sistema de Control Contable colaborará con la adecuada toma de decisiones de la empresa Sociedad Eléctrica Ambato "SOCEL".

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

- La empresa Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL determina los motivos por el cual hay un deficiente control de inventarios, los cuales radican en un manejo inadecuado de las entradas y salidas de las mercaderías llevando a decisiones erróneas.
- No existe un sistema de control de inventarios que ayude a la empresa SOCEL a planificar y encaminar las decisiones aun objetivo planteado.
- Con la aplicación de cuestionarios, se pudo observar los resultados arrojados hacia la aprobación de la hipótesis en un 90%, lo que hace énfasis en la mejora empresarial de inventarios, para contar con herramientas necesarias para una satisfactoria toma de decisiones.
- En la empresa SOCEL no se analiza el sistema de Control de inventarios, para tener una visión de las necesidades internas de la empresa y de esta manera enfocarse a la retroalimentación
- La empresa SOCEL en su escaso conocimiento en la aplicación de un Sistema de Control de inventarios, imposibilita la determinación exacta (entradas y salidas) y por ende, no es correctamente establecida la relación de intercambio de información para el desarrollo de las decisiones.

5.2 Recomendaciones

- Se debe tomar en cuenta cada una de los motivos por el cual, los sistemas de control de inventarios no han sido considerados con la debida importancia que estos tienen, para el crecimiento de la empresa en el proceso de inventarios.
- Incorporar un Sistema de Control de inventarios, que permita llevar un control de entradas y salidas para la optimización de recursos y de esta manera, tener eficacia y eficiencia
- Es necesario aplicar un sistema de control de inventarios de acuerdo a la necesidad empresarial, enfocándose especialmente en la valoración de entradas y salidas para contribuir, en el manejo adecuado de sus inventarios.
- Establecer las necesidades básicas para implantar un Sistema de Control de Inventarios, que permita distribuir adecuadamente cada producto, tomando en cuenta una base de asignación que se ajuste a las necesidades del entorno y empresa.
- Resaltar la importancia de un Sistema de Control de inventarios en el ámbito empresarial para su crecimiento y desarrollo manteniendo un enfoque de orden la misma que permitirá tener un mejor control de sus inventarios y sus decisiones enfocadas a una realidad económica actual.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1. Datos Informativos

Título: Diseño de Sistema de Control de Inventarios

Institución ejecutora: Empresa Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL

Investigadora: Telma Dávila

Beneficiarios: Socios Administrativos de la Empresa Sociedad Eléctrica Ambato.

Ubicación: Provincia: Tungurahua. Cantón: Ambato. Parroquia: La Merced Calles: 12 de Noviembre y Unidad Nacional.

Tiempo estimado para la Ejecución: Segundo Semestre del 2015

Equipo técnico responsable: Socios, Contadora e investigadora

Costo: El costo estimado de la propuesta será de 1200 dólares

6.2 Antecedentes de la Propuesta

La Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL fue constituida legalmente en el año 2010 como una sociedad de hecho por escritura pública. Su existencia podrá demostrarse por cualquiera de los medios probatorios reconocidos en la ley.

Está Conformada por cuatro socios la Sra. Gladis Guamanquispe Toaza, Ing. Marisol Nuela, el Sr. Fernando Pérez y Sra. Luz Calvache los mismos que hasta la actualidad se mantienen, se encuentra ubicada en la Avenida 12 de noviembre y Unidad Nacional.

Sociedad eléctrica Ambato SOCEL fue fundada con el fin de comercializar los mejores materiales de electricidad entre ellos protecciones de alta y baja tensión, conductores y cables especiales, material de instalación e iluminación, equipo industrial, material eléctrico de control que permite realizar actividades de automatización, etc.

Al analizar los resultados obtenidos por medio de sus conclusiones se determinó que es necesaria la utilización de un Sistema de Control de Inventarios con la finalidad de obtener información más eficiente y confiables para la toma de decisiones adecuadas.

Del análisis preliminar que se realizó en la empresa Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL se evidencio que al no contar con un control adecuado, de inventarios no se realiza un seguimiento sobre las entradas y salidas de mercadería razón por la cual es necesaria la implementación de un sistema de Control de Inventarios que sean de ayuda para cumplir con las metas planteadas por la empresa.

El propósito de la implementación de un control es garantizar la integridad física de los mismos y el abastecimiento correcto de mercaderías contemplando una serie de instrucciones y procedimientos que incluyen desde la recepción de insumos, pasando por su registro, salvaguarda, conservación y despacho de materiales ya que la organización debe contar con un inventario suficiente que le permita cubrir necesidades ya que la escases puede ocasionar inconformidad a los cliente todo esto con el fin de mejorar la información financiera y poder tomar decisiones acertadas.

6.3 Justificación

Diseñar un sistema de Control de Inventarios surge a raíz de las necesidades observadas durante la investigación en donde se logró establecer que en la empresa existen deficiencias en sus procedimientos utilizados para el control de sus inventarios. Debido a esta gran necesidad se desarrollara la automatización de las actividades que se realizan en los diferentes procesos, como es el registro de entradas y salidas del inventario de almacén, requisiciones de compras, solicitud y entrega de mercadería, control de stock, etc.

Además es importante tener en cuenta que una de las razones que determina la importancia y justificación de desarrollar un Sistema de Control de Inventarios, es la de registrar y controlar los procesos relacionados con las mercaderías de la empresa SOCEL y presentar la información en el momento en que lo requieran evitando pérdida de tiempo y facilitando la toma de decisiones acertadas.

El interés empresarial de trabajar con eficiencia y lograr la excelencia empresarial, exige a la empresa Sociedad Eléctrica Ambato aplicar políticas procedimientos y técnicas adecuadas para su desarrollo financiero y a su vez llevar a cabo un correcto manejo contable que colabore con la satisfacción de las necesidades empresariales y el cumplimiento de metas y objetivos.

La presente investigación pretende dar solución a la inadecuada optimización de procesos actuales es decir con la aplicación de la propuesta se brindara a la empresa conocer en tiempo real la información contable, la mercaderías que posee la Sociedad Eléctrica Ambato, en que departamentos están ubicados, cuales están en uso así mismo, permitirá controlar el inventario del almacén, lo cual facilitara saber con qué recursos cuentan la empresa toda esta información logrará la optimización de los procesos que podrán ser suministrados de manera oportuna, confiable y veraz.

Se considera que la propuesta es factible de realizar debido a que se cuenta con la autorización de los socios para que se brinde la información necesaria y se implemente dentro de la empresa un sistema de control de inventarios comprometidos en brindar el apoyo y logística para el trabajo realizado por la investigadora.

6.4.1. Objetivo General

Proponer el diseño de un sistema de control Contable de Inventarios basado en políticas y procedimientos en la sociedad Eléctrica Ambato SOCEL.

6.4.2. Objetivos Específicos

- Analizar la empresa Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL para conocer la organización Interna y las falencias que tiene el proceso de compra y venta.
- Determinar los Procesos de compra y venta actuales de la empresa SOCEL.
- Definir políticas y procedimientos internos de manejo de inventarios
- Diseñar formularios de soporte para los procedimientos de control de los inventarios de la Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL

6.5 Análisis de Factibilidad

Es factible implementar un sistema de Control de Inventarios en la empresa Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL de acuerdo a los aspectos detallados a continuación:

6.5.1 Factibilidad Legal

No se ha encontrado ningún limitante legal debido en cuanto al ámbito legal es por eso que 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 empresa cuenta con instrumentos legales que regulan el normal desarrollo empresarial.

6.5.2 Factibilidad Organizacional

Para el desarrollo de la presente investigación se cuenta con toda la apertura y respaldo de los socios, quienes están dispuestos a colaborar con la propuesta de investigación la cual proporcionara un adecuado control de sus inventarios ayudando a la correcta y acertada toma de decisiones.

6.5.3 Factibilidad Económica

La aplicación de la propuesta es factible debido a que cuenta con los recursos necesarios para la implementación y los socios considera una adecuada inversión que va a permitir el mejoramiento de su evidencia y eficacia en sus inventarios sin embargo la propuesta no generará gastos considerables debido a que se trata únicamente de la implementación de un sistema de Control Contable.

6.5.4 Factibilidad Tecnológica

Tecnológicamente es factible realizar ya que se cuenta con los recursos tecnológicos necesarios que esta necesita puesto que la Empresa Sociedad Eléctrica SOCEL ya se encuentra tecnológicamente soportada.

6.5.5 Factibilidad Ambiental

El trabajo de investigación en el ámbito ambiental es factible porque no tiene ningún impacto negativo porque no se realizará una actividad que contamine el medio ambiente es decir no toca ningún medio inmiscuido con el ambiente ni lo afecta de ninguna forma.

6.6 Fundamentación

Para la elaboración de la presente propuesta, fue necesario basarse en información bibliográfica existente, como son los libros de Sistema de Control Interno de Inventarios, entrevistas a los Directivos y personal de la empresa, información complementaria de la sociedad objeto de estudio, etc., quienes han contribuido al desarrollo del Sistema de Control Contable de Inventarios en la empresa Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL.

Un sistema de control es una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones de una empresa como resultado de sus operaciones, facilitándose de recursos como: formularios, reportes, libros etc. y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones financieras aportando al desarrollo de la empresa.

El sistema de contabilidad cuenta con normas, pautas, procedimientos para poder controlar las operaciones y suministrar información requerida de una empresa, por medio de la organización, clasificación y cuantificación de las informaciones administrativas y financieras que se nos suministre.

Al tener bien definido un Sistema de Control, es preciso que la empresa cuente con una estructura que cumpla con los objetivos trazados. Es decir debe estar tan íntimamente ligada, que integre de tal manera el esquema general de la empresa que pueda ser posible realizar cualquier actividad importante de la misma.

Los Controles Contables

En palabras de Horngren, Sundem y Elliott (2000)

“Los controles contables abarcan los métodos y procedimientos gracias a los cuales se autorizan las transacciones se salvaguardan los activos y se garantiza la exactitud de registros financieros. Los controles

contables eficientes contribuyen a aumentar al máximo la eficiencia, además de que sirven para reducir al mínimo el desperdicio, los errores involuntarios y los fraudes.”

La información contable para los administradores por lo general, proviene del sistema de contabilidad general de la compañía. Un sistema contable es un mecanismo formal para recabar, organizar, y comunicar información acerca de las actividades de una organización. Los Administradores podrían desear que sus necesidades tuvieran la máxima prioridad al diseñar un sistema contable

El Sistema Contable

Según Horngren, Sundem y Elliott (2000)

“El sistema contable de una entidad es un conjunto de registros, procedimientos y equipo que se ocupa, sistemáticamente, de los eventos que afectan su desempeño y su posición financiera”

Control de inventarios.

Según Aguilar (2008) “Los inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio, o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización”.

En toda empresa comercial la base de operación es la compra y venta de bienes o servicios, de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma.

Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa, para su posterior toma de decisiones.

Método de Control de los Inventarios

Las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista:

El control operativo sugiere 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 previsibilidad a las operaciones, debido a que si compra sin 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.

El control contable permite 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.

De acuerdo a Bravo (2009) "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 de inventarios 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.

Los elementos control contable de inventarios incluyen:

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año.
- Hacer conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material.
- Establezca un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas, 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.
- El responsable de las mercaderías deben informar sobre la existencia de mercancías deterioradas.
- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y almacenaje.
- Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
- Comprar el inventario en cantidades económicas.
- Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
- Confrontar los inventarios físicos con los registros contables.
- Proteger los inventarios en un almacén techado y con puertas de manera que se eviten los robos.
- Realizar entrega de mercancías únicamente con requisiciones autorizadas.
- Todo documento elaborado por movimientos de existencias, debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe.

Políticas

Según Cohen (1991) una política es: “una guía para la toma de decisiones o una guía para la acción. Por lo tanto un empleado puede no ajustarse a la política de la empresa siempre y cuando este en condiciones de justificar su modo de actuar.”

Las políticas ayudan a evitar lentitud, defectos y sobre, todo pérdida de tiempo en las principales actividades y procesos de la organización. Las políticas son como linternas en la oscuridad, porque permite visualizar un camino claro, preciso y seguro para las actividades cotidianas, sobre todo en los puntos críticos donde se requiere una decisión.

Es conveniente que cuando se empiecen a elaborar los manuales de políticas y procedimientos, se haga un programa de trabajo que incluyan todos los documentos a elaborar, direccionando cada política y procedimiento a cada una de las áreas involucradas y a cada uno de los criterios.

Procedimientos

Cohen (1991) expresa que: “Los procedimientos, en suma, son métodos preestablecidos de llevar a cabo una tarea o de tomar una decisión; son en realidad conjuntos de normas y, consecuentemente, su incumplimiento genera castigos o penalizaciones de índole diversa.”

Cada procedimiento es un traje a la medida y debe cumplir con los objetivos propuestos y requerimientos específicos, este debe ser capaz de hacer que las personas hagan lo que tienen que hacer en el momento indicado y que se haga como es debido. Este, indica como ejecutar las operaciones y procesos de forma estándar y uniforme, con una calidad predeterminada, una garantía de seguridad, oportunidad, economía, eficiencia y eficacia.

6.7 Modelo Operativo

Para llevar a cabo el desarrollo de la presente propuesta, es necesario establecer el modelo operativo, que permitirá cumplir con los objetivos de la implementación de un sistema de control de inventarios.

La implantación de un sistema de control eficaz de inventarios, constituye hoy en día mantener el control oportuno, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa y así poder tomar sus decisiones.

A continuación se detallan las fases del modelo operativo a desarrollar en la empresa Sociedad Eléctrica Ambato en base a los objetivos planteados en la presente propuesta:

Tabla N° 19: Modelo Operativo

ETAPAS	OBJETIVOS	ACTIVIDADES	CONTENIDOS	RECURSOS	RESPONSABLE	CUMPLIMIENTO
Etapa I	✓ Análisis Previo de la empresa "SOCEL"	Recopilar Información necesaria para el Sistema de Control de Inventarios	Marco Institucional: Misión Visión Valores Objetivos Análisis Foda Estructura Organizacional: Organigrama Estructural Función organizacional Cuestionario de Control Interno. Matriz de Riesgo	Recurso Humano	Investigadora: Telma Dávila	2015
Etapa II	✓ Determinación de Procesos	Desarrollo de flujogramas de los procesos actuales de la empresa de compra y venta.	Flujograma de procesos actual de compras. Flujograma de procesos actual de ventas.	Recurso Humano y tecnológico	Investigadora: Telma Dávila	2015
Etapa III	✓ Definir políticas y procedimientos internos de manejo de inventarios	Desarrollo de Políticas y procedimientos	Políticas de Registro de Ventas y compras Procedimientos a seguir para registrar las compras y ventas de mercadería así como su almacenaje Políticas para la Ejecución del Control	Recurso Humano y tecnológico	Investigadora: Telma Dávila	2015
Etapa IV	✓ Diseñar Formularios de soporte de procedimientos de control	Realizar los formatos de los documentos de respaldo para el control de Inventarios de la Empresa.	Requisición de Compra Cotización Solicitud de Orden de Compra Requisición de Mercadería	Recurso Humano y tecnológico	Investigadora: Telma Dávila	2015

Elaborado por: Dávila, T.

ETAPA I: ANÁLISIS PRELIMINAR DE LA EMPRESA SOCIEDAD ELÉCTRICA AMBATO

Marco Constitucional:

VISIÓN

Sociedad Eléctrica Ambato “SOCEL” busca mantenerse como una empresa líder a nivel provincial en la comercialización de material eléctrico con una línea diversificada de excelente calidad superando las expectativas de nuestros clientes, colaboradores y accionistas, optimizando e innovando los procesos compra y venta capaz de adaptarse a los cambios del entorno.”

MISIÓN

Sociedad Eléctrica Ambato “SOCEL” es una empresa de comercialización de material eléctrico que pretende enfocarse siempre a las exigencias del mercado. Somos competitivos, exitosos, con alta calidad humana, trabajamos unidos como un equipo comprometido para reforzar nuestro liderazgo y mantener nuestro posicionamiento en el mercado.”

VALORES

- Actitud de liderazgo.
- Competitividad.
- Responsabilidad y honradez.
- Consideración mutua desde y hacia los colaboradores de la empresa.
- Respeto a los compromisos empresariales.
- Excelencia en el servicio para satisfacer al cliente.

Objetivos

- Promover la Unión Económica social de todos sus socios.
- Enfocar esfuerzos hacia una misma dirección.
- Medir la eficacia de la empresa, de cada área, de cada grupo o de cada trabajador
- Generar participación, compromiso y motivación

Estructura Constitucional

Organigrama Estructural Propuesto

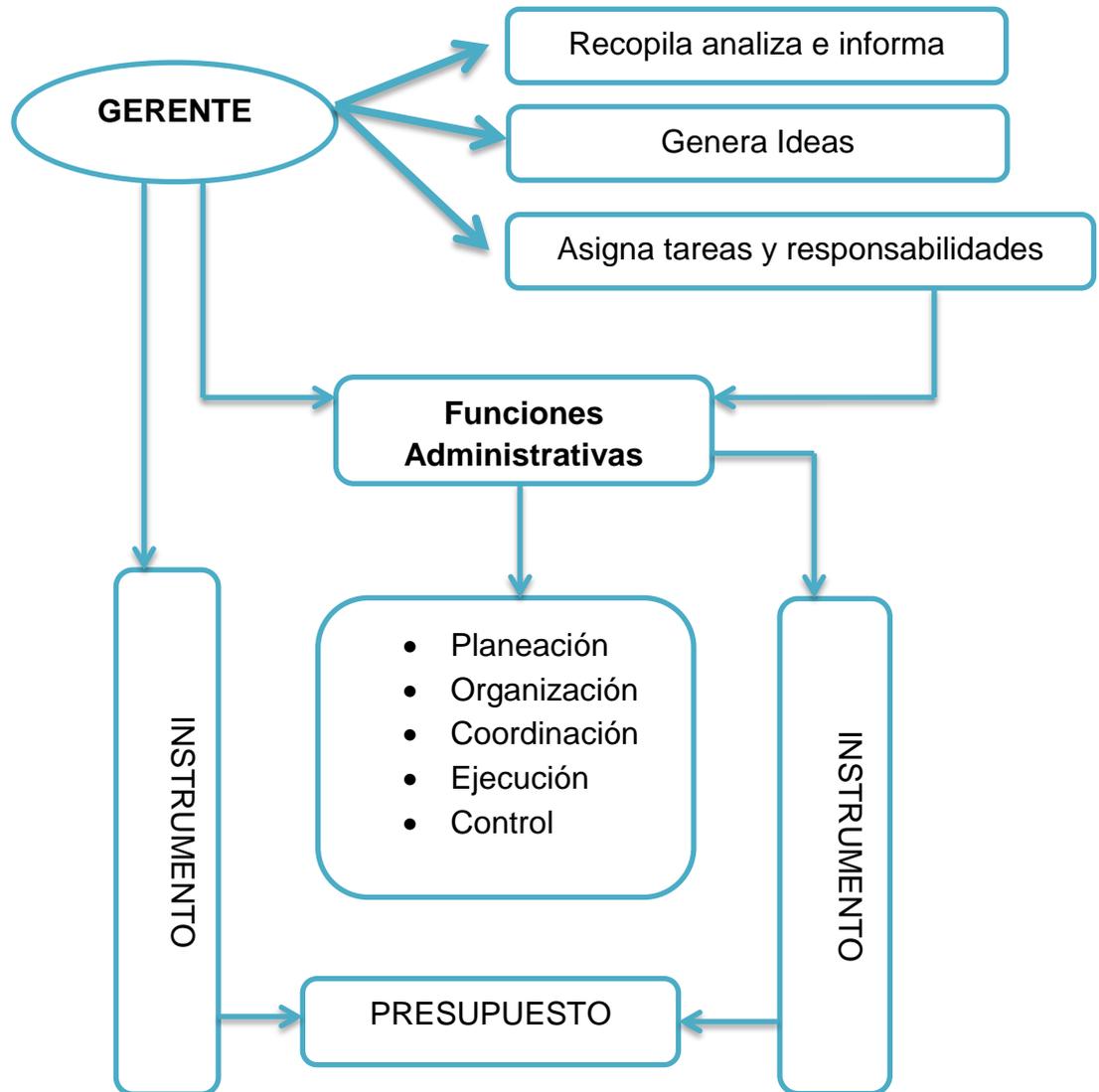
Gráfico N° 18: Organigrama Estructural



Elaborado por: Dávila, T.
Fuente: SOCEL

Función Organizacional Propuesta

Gráfico N° 19: Función Organizacional



Elaborado por: Dávila, T.
Fuente: SOCEL

Análisis FODA

FODA

Es una herramienta de análisis estratégico, que permite formar un cuadro de la situación actual de la empresa y su organización con la finalidad de proporcionar la información necesaria para la implantación de acciones y medidas correctivas y la generación de nuevos o mejores proyectos de mejora. El término FODA es una sigla conformada por las primeras letras de las palabras Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas. De estas cuatro variables tanto las Fortalezas como Debilidades son internas de la organización, por lo que es posible actuar directamente sobre ellas, en cambio las Oportunidades y las Amenazas son externas, por lo que en general resulta muy difícil poder modificarlas.

Tabla N° 20: Análisis FODA de la empresa SOCEL

FORTALEZAS	DEBILIDADES
Apertura de Cambio	Ineficiencia en el manejo de los inventarios
Experiencia y conocimiento de sus personal acerca de la variedad de material eléctrico	Inadecuada segregación de funciones
Misión y visión definidas por lo que tiene una idea clara de los propósitos a cumplir	Procedimientos de existencia n definidos
Cuenta con local propio, con áreas adecuadas de almacenamiento	Información Inoportuna
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
Expansión en el mercado	Competencia Posicionada
Inversión en productos diversificados.	Incremento de nuevos impuestos por parte del gobierno que afectan el desarrollo del negocio.
Incrementar las ventas frente a la competencia por tener líneas Exclusivas de productos.	Alza de aranceles en la importación de productos ferreteros
Adecuado sistema de Control de Inventarios	Incumplimiento de metas y objetivos

Elaborado por: Dávila, T.

Fuente: SOCEL

SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA

Para tener un análisis sobre cómo se encuentra la empresa actualmente se utilizara una técnica de control como los cuestionarios de control interno a fin de conocer las falencias que existen dentro de SOCEL.

COMPRAS DE MERCADERIA

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

EMPRESA SOCIEDAD ELÉCTRICA AMBATO				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
AREA: COMPRAS				
PERIODO 2015				
Nº	Preguntas	SI	NO	Observaciones
1	¿La empresa actualmente tiene definida la segregación de Funciones?		X	
2	¿Existen definidas Políticas y procedimientos para compra?		X	
3	¿La persona encargada de bodega revisa el material en stock?	X		
4	¿Se realiza previa autorización a la gerencia para proceder a realizar compras?	X		
5	¿Se realiza cotización de precios para la adquisición de mercadería?		X	
6	¿Se mantiene información actualizada de precios que permitan detectar los momentos oportunos de compra?	X		

Nº	Preguntas	SI	NO	Observaciones
7	¿La empresa cuenta con documentos que respalden el proceso de compra?		X	
8	¿Se verifica que la mercadería que se adquiere esté en buenas condiciones?	X		
9	¿Al momento de adquirir la mercadería se compara las cantidades recibidas con las facturas?	X		
10	¿Se realiza conteos físicos periódicamente?		X	
Total		5	5	100%
Nivel de Confianza 5/10				50%
Nivel de Riesgo $100 - NC = 100 - 50$				50%

Elaborado por: Dávila, T.

HOJA DE HALLAZGOS

Nº	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO	RECOMENDACIÓN
1	No existe una segregación de funciones	COSO - Ambiente de control este componente trata sobre la asignación de autoridad y responsabilidad.	Inexistencias de una estructura jerárquica y una estructura organizacional.	Riesgo de un fraude dentro de la organización	Se recomienda que se separen las responsabilidades de las diversas actividades que intervienen en el proceso de compras.
2	No tienen definidas políticas y procedimientos para compra	CONTROL INTERNO establece las políticas y procedimientos a seguir en los procesos operativos.	Administración ineficaz	No tiene seguridad razonable de cumplir con los objetivos y metas.	Se recomienda establecer políticas y procedimientos para el proceso de compras, en las etapas de aprobación, autorización, ejecución y registro.
3	No se realiza cotización de precios para adquisición de mercaderías	COSO- Actividades de control: cumplen diariamente con las actividades asignadas. Expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.	Tiene establecidos proveedores fijos.	Posibilidad de adquirir materiales con altos costos.	Se recomienda se establezca una política que se solicite al menos tres cotizaciones de diferentes proveedores.
4	La empresa no cuenta documentos que respalden el proceso de compra	COSO- Actividades de control: cumplen diariamente con las actividades asignadas. Expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.	Todas las actividades de compras son respaldadas solo con facturas.	Contabilización errónea de las operaciones.	Se recomienda tener documentos de soporte para establecer las cantidades mínimas o máxima de pedidos, la correcta valuación y el adecuado registro en el sistema contable.
5	No se realiza conteos físicos periódicamente.	COSO- Actividades de control: cumplir con las actividades Asignadas expresadas en procedimientos.	La empresa no tiene designado el personal que se encargue del conteo físico.	Stocks sobrestimados	Se recomienda realizar conteos físicos trimestralmente para tener las cifras exacta de stock

Elaborado por: Dávila, T.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

VENTAS DE MERCADERÍA

EMPRESA SOCIEDAD ELÉCTRICA AMBATO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AREA: VENTAS PERIODO 2015				
Nº	Preguntas	SI	NO	Observaciones
1	¿Las funciones de compra, venta, cobro y contabilidad se encuentra suficientemente segregadas?		X	
2	¿Existen políticas y procedimientos establecidos para ventas?		X	
3	¿Se realiza una verificación de la recepción del producto enviado luego que el cliente compra el producto?	X		
4	¿La empresa cuenta con un listado de materiales con sus precios establecidos?	X		
5	¿Se realiza requisición de mercadería?	X		
6	¿Se revisa existencias en stock suficiente para el efecto de ventas?		X	
7	¿Se concilian mensualmente las cifras de facturación con los registros de ventas?	X		
8	¿Se registra inmediatamente las devoluciones de materiales?		X	
Total		4	4	100%
Nivel de Confianza 4/8				50%
Nivel de Riesgo 100-NC= 100-50				50%

Elaborado por: Dávila, T.

HOJA DE HALLAZGOS

Nº	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
1	Las funciones de compra, venta cobro y contabilidad no son segregadas.	COSO- Ambiente de control este componente trata sobre la asignación de autoridad y responsabilidad.	Recursos insuficientes de personal para distribuir las responsabilidades apropiadamente.	Errores, sean intencionales o involuntarios.	Se recomienda que se separen las responsabilidades de las diversas actividades que intervienen en el proceso de ventas.
2	No existen políticas y procedimientos establecidos para ventas.	CONTROL INTERNO establece las políticas y procedimientos a seguir en los procesos operativos.	Porque tiene definidos procedimiento y políticos básicos.	Pérdida de tiempo en las principales actividades y procesos de la organización.	Se recomienda establecer políticas y procedimientos para las etapas de ventas
3	No se realiza un análisis de materiales disponibles para la venta.	COSO- Actividades de control ara cumplen diariamente con las actividades asignadas. Expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.	Desorganización en la etapa de almacenaje.	No se cumple con las expectativas de los clientes.	Se recomienda actualizar las listas de materiales con lo que la empresa y verificar que las existencias estén en bodega.
4	No se realiza un registro oportuno de las devoluciones en venta de materiales.	COSO- Actividades de control: las actividades las define mediante políticas o procedimientos	Poca disponibilidad de tiempo por la afluencia de clientes.	Desconocimiento de stock real de mercadería	Se recomienda la revisión y autorización del jefe de bodega para considerar el cambio del artículo.

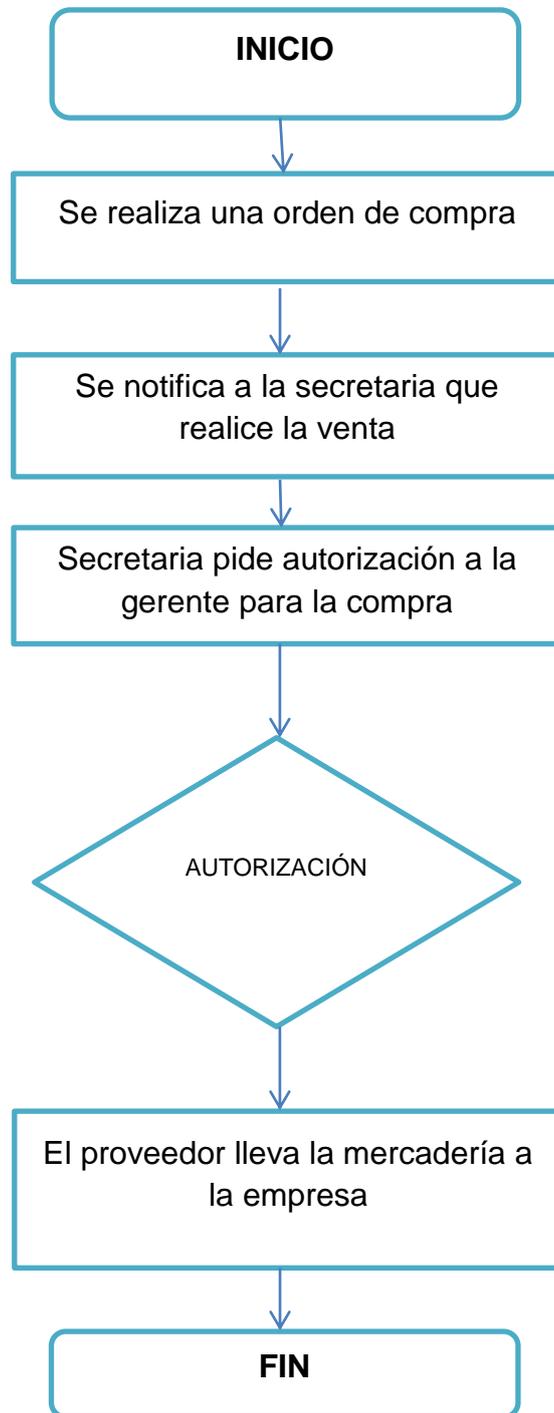
ETAPA II: DETERMINACIÓN DE PROCESOS.

Descripción del proceso de compras de mercadería

El proceso que actualmente maneja la empresa se describe a continuación en la siguiente descripción.

- ✓ Inicia con la persona que tenga disponibilidad para atender en almacén, quien realiza una orden de compra.
- ✓ Se notifica a la secretaria que realice la venta
- ✓ La secretaria pide la autorización a gerencia para proceder con la compra.
- ✓ El gerente autoriza la compra y la secretaria realiza la compra a los proveedores ya establecidos sin una cotización previa.
- ✓ EL proveedor trae los materiales hasta la empresa.
- ✓ Se asigna a otro funcionario de la empresa que llene una orden de recepción de los materiales a la bodega.

FLUJOGRAMA ACTUAL DEL PROCESO DE COMPRA DE LA EMPRESA SOCEL

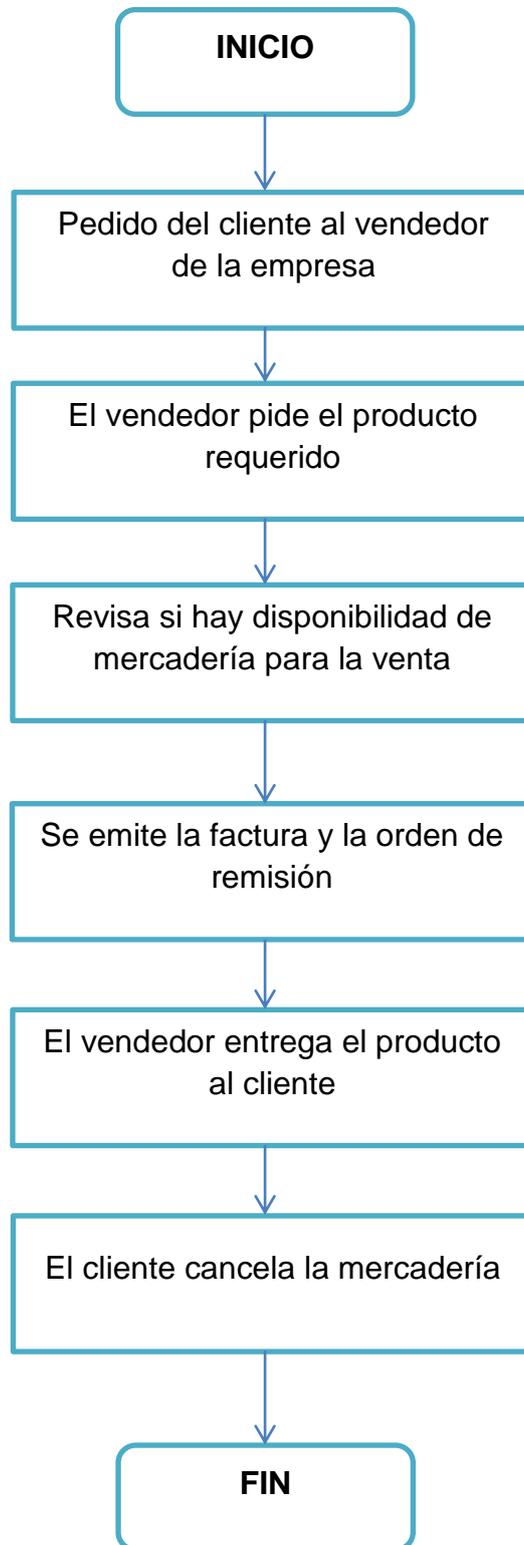


Descripción del proceso de ventas

El proceso que actualmente maneja la empresa para las ventas de sus materiales eléctricos detallara a continuación:

- ✓ Inicia con el pedido del cliente al vendedor de la empresa.
- ✓ El vendedor solicita el producto requerido.
- ✓ Revisa si lo solicitado está disponible.
- ✓ Si lo solicitado está disponible se emite la factura y guía de remisión
- ✓ El vendedor entrega el producto al cliente.
- ✓ El cliente cancela el valor de la mercadería.
- ✓ El vendedor no define si el pago es al contado o a crédito por lo que realiza el cobro al contado.

**FLUJOGRAMA ACTUAL DEL PROCESO DE VENTA DE LA
EMPRESA SOCEL**



ETAPA III: DEFINIR POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS INTERNOS DEL MANEJO DE INVENTARIOS, QUE FACILITEN ORIENTAR Y GUIAR A LAS PERSONAS ENCARGADAS DE CONTROLAR LAS ENTRADAS Y SALIDAS.

En ésta etapa se desarrollan las políticas y procedimientos que se van a seguir, para realizar las compras con el fin de mejorar el control de los ingresos de los productos a la bodega de la empresa.

✓ **POLÍTICAS DE REGISTRO DE COMPRAS**

1. Delegar funciones en los procedimientos de compras que cada funcionario será responsable de cada actividad.
2. Realizar una previa revisión de las mercaderías existentes en bodegas para proceder hacer la compra.
3. La persona encargada del área de compras debe solicitar al menos tres cotizaciones de diferentes proveedores.
4. La persona encargada del área de compras deberá elaborar una orden de compra y solicitar una autorización del gerente de la empresa.
5. Todas las compras deben estar bajo un respaldo de documentación requerida.
6. La persona encargada del área de compras deberá realizar un análisis y seleccionar los proveedores, que le den las mejores alternativas de precios y establecer condiciones de pago.
7. Es responsable la persona que está a cargo del almacenamiento verificar que la mercadería ingrese en condiciones solicitadas y al ser así firmara conforme.
8. Elaborar programación de adquisiciones estableciendo mínimos y máximo de existencia de materiales.
9. El gerente general será responsable de verificar que se cumpla con lo establecido en el procedimiento de compras.

✓ **Procedimientos a seguir para registrar las compras de mercadería.**

Para que en las compras de mercadería su actividad sea más ágil y que sus existencias cumplan necesidades en los momentos requeridos por los clientes, presentamos el proceso que se deberá aplicar en la adquisición de las mercaderías mostrando una serie de pasos y requisitos que se necesitan para tener un control sobre los movimientos de los mismos, y a su vez la manera de registrar los inventarios.

A continuación se presenta los procedimientos reflejado en el siguiente diagrama de flujo de actividades:

PROCEDIMIENTOS A SEGUIR PARA EL REGISTRO DE LAS COMPRAS DE MERCADERÍA

Pasos	Descripción de Pasos	Responsables			
		Propietario o gerente	Jefe de Bodega	Jefe de Compra	Contador
	Revisión de existencias en bodega		INICIO		
1	En la empresa tiene que existir una orden de requisición, en donde conste los productos solicitados para identificar si va a servir, para saber qué y cuánto comprar Requisición de compra		REQUISICIÓN DE COMPRA		
2	La persona asignada para compras efectuara varias cotizaciones de los materiales que se requieren, para tener varias opciones de compras y presentar a las personas que autorizan las compras la mejor opción. Cotización de compras posterior que sea autorizada la cotización se procederá a la emisión de orden de compra.			COTIZACIÓN	
				ORDEN DE COMPRA	
		AUTORIZACIÓN			
3	Una vez autorizada la compra se solicita los productos al proveedor seleccionado.				PEDIDO DE MERCADERIA
4	Cuando el proveedor nos proporciona la mercadería, el encargado de los inventarios previamente deberá firmar y pasar el documento de la compra para su respectivo pago, será de gran importancia que la mercadería sea revisada para tener la seguridad que cumplen la calidad requerida. Para llevar el Control de inventarios, se utilizará la hoja de control (software) de inventarios en donde se registrara las entradas y salidas		RECEPCIÓN DE PEDIDO		
			VALUACIÓN		
5	La persona encargada de inventarios da ingreso a bodega la mercadería para ubicarla, de una manera ordenada y fácil de localizar.		INGRESO BODEGA		
6	Una vez analizado los sistemas de inventarios existentes es recomendable registrar inmediatamente la compra en el sistema adaptado de la empresa				REGISTRO CONTABLE
	Fin del proceso de compras				FIN

✓ **POLÍTICAS DE REGISTRO DE VENTAS DE PRODUCTOS**

En esta etapa se desarrollan las políticas y procedimientos a seguir para las operaciones de ventas, de manera que exista un control eficiente de las salidas de inventario en la empresa.

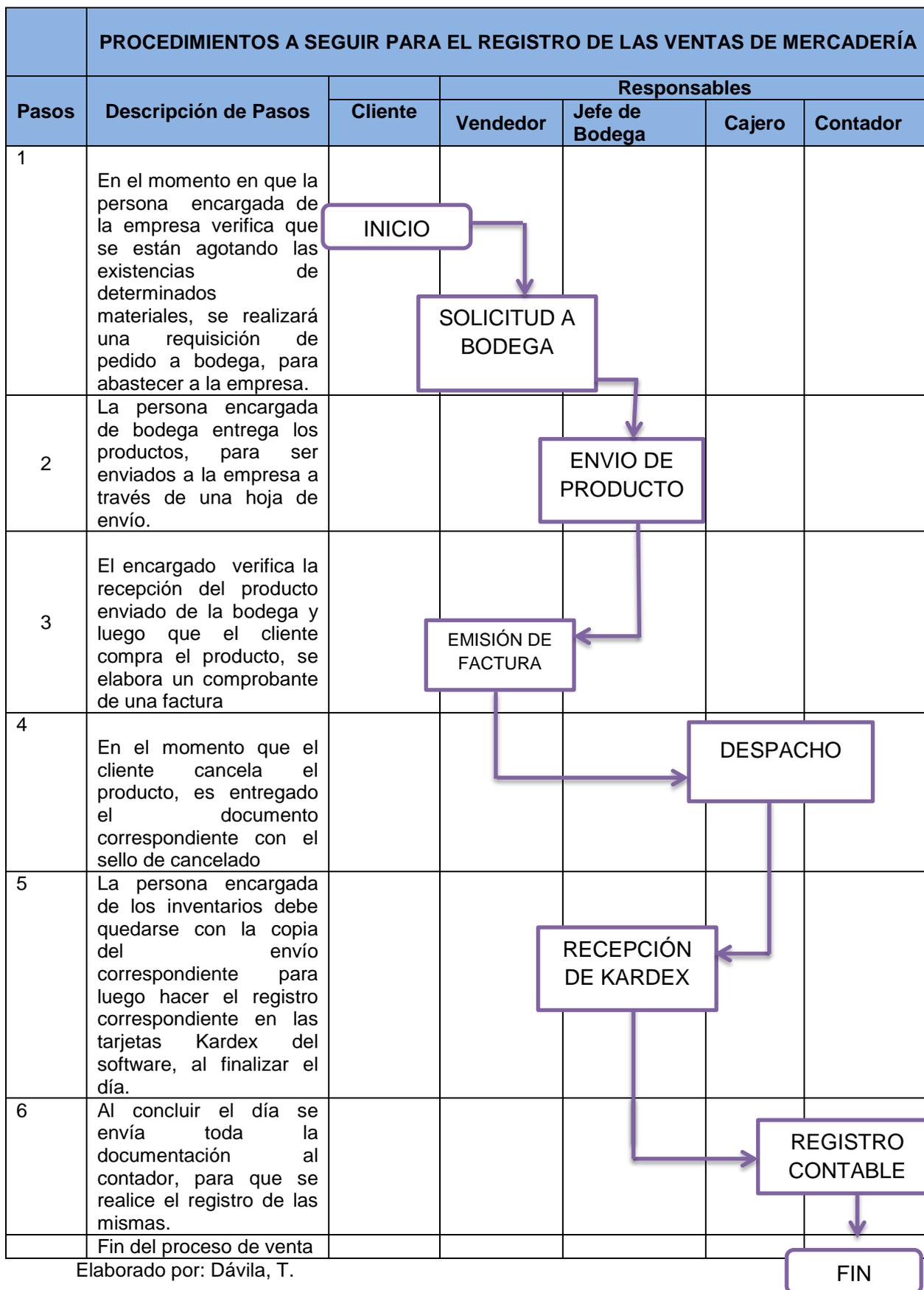
Políticas de Registro de Ventas de Productos

1. Realizar y actualizar las listas de precios de todos los productos para la venta, teniendo acceso al cliente y a los vendedores.
2. El vendedor que esté a cargo deberá entregar al cliente el documento que ampare la venta por medio de una factura.
3. Si existe algún error en la facturación se realizará la respectiva corrección en los próximos dos días siguientes.
4. La persona encargada de inventarios deberá, registrar la salida de los productos diariamente para mantener actualizadas las existencias.

✓ **Procedimientos a seguir para el registro de venta de mercaderías**

A continuación se presenta los procedimientos reflejado en el siguiente diagrama de flujo de actividades:

Para una correcta ejecución del sistema de control de inventarios se detallan los siguientes pasos:



Elaborado por: Dávila, T.

✓ POLÍTICAS PARA LA EJECUCIÓN DEL CONTROL

1. Asignar correctamente las funciones que debe cumplir el encargado de bodega al almacenamiento, clasificación y al control de entradas y salidas de productos.
2. Verificar que se presente toda la documentación necesaria en el departamento de contabilidad, en la fecha correspondiente para evitar atrasos en los registros.
4. Verificar que los productos sean entregados, según lo que se describa en la factura por la cajera, al momento de realizar el cobro.
5. Verificar que el conteo físico de inventario sea constantemente trimestralmente.
6. Revisar existencias de productos cada semana para abastecer la bodega.
7. Realizar los registros de control de inventarios según el sistema aplicado en su software.
8. El costo que se utilizará para la medición de los inventarios será el precio de compra.
9. Determinar e informar los costos de mantenimiento y almacenamiento del producto.

Acciones a seguir para que se lleve a cabo el control contable de los inventarios

A continuación se detallan las acciones que se deben tomar en cuenta para realizar la implementación del control y sus responsabilidades:

ACCIONES	RESPONSABLES
1. Disponer los sistemas de control de inventarios, de acuerdo a las exigencias legales y técnicas antes establecido por el Código Tributario.	SOCIOS
2. Permitir el acceso a la bodega de personas autorizadas por la gerencia	ENCARGADA DE INVENTARIOS
3. No ingresara los materiales a bodega sin antes haber sido valuados por el encargado de inventarios.	ENCARGADA DE INVENTARIOS
4. La persona encargada de inventario, será el único responsable de hacer anotaciones en la tarjeta Kardex.	ENCARGADA DE INVENTARIOS
5. Al finalizar el día, la persona encargada de inventarios actualizará las tarjetas de kardex conforme a los movimientos dados.	ENCARGADA DE INVENTARIOS
6. El ingreso por compra de materiales deberá estar respaldado por documentación respectiva.	ENCARGADO DE COMPRA
7. El encargado de inventario debe hacer una revisión constante de las existencias en la bodega para verificar los productos para pedir en la próxima compra.	ENCARGADA DE INVENTARIOS
8. Realizar la revisión constante de inventarios, para conocer cuales tienen lentitud de movimientos para evitar la obsolescencia de los productos.	ENCARGADA DE INVENTARIOS
9. Realizar un conteo físico del inventario por lo menos cada tres meses por el contador.	CONTADOR
10. Las ventas de los productos deben de ser respaldadas por documentos de factura para hacer la contabilidad.	VENDEDOR
11. Para entregar el material se debe verificar si cumple con los requisitos que el cliente requiere.	CAJERA

Elaborado por; Dávila, T.

MEDICIÓN DEL DESEMPEÑO DEL CONTROL DE INVENTARIO

La manera eficaz de medir los resultados una vez implementado el sistema de control de inventarios, es a través de la revisión constante del desempeño de las personas responsables de que se cumplan los procedimientos a seguir sobre el control de los inventarios, por lo que se mencionan a continuación algunas acciones a seguir para medir su desempeño:

- ✓ El Gerente de la empresa deberá asignar a una persona que verifique que la implementación se lleve a cabo conforme a los procedimientos dados en cada una de las etapas del esquema.
- ✓ Verificar si la persona que se contrató el puesto de encargado del control de inventarios es el idóneo para realizar las actividades correspondientes.
- ✓ Verificar que la documentación que se utiliza en el proceso de compras se esté utilizando correctamente.
- ✓ Verificar que se cumpla correctamente con el proceso de ventas.

Presentación de los Inventarios en los Estados Financieros

Para que las empresas comercializadoras de material eléctrico logren la presentación razonable en los Estados Financieros, será necesario seguir los pasos siguientes:

Requerimientos para el Registro de las Operaciones

1. Estructura cuentas en base a lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.
2. Selección de un método de valuación de inventarios idóneo para el giro y actividades a la que se dedica la empresa.
3. Utilizar el sistema periódico o perpetuo para el respectivo registro contable de los inventarios.

ETAPA IV: DISEÑAR FORMULARIOS DE SOPORTE DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL.

FORMATOS PROPUESTOS PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS

A continuación se presentan un conjunto de formularios propuestos, con el fin de utilizarlos como respaldo para realizar los registros de control contable de inventarios.

Estos formularios están elaborados de acuerdo a las exigencias legales y técnicas y cada uno contiene una explicación de las funciones que cada formulario requiere

FORMULARIO DE REQUISICIÓN DE MERCADERÍA

Este formulario permite conocer los productos que necesitan la empresa para el respectivo abastecimiento. Este formulario será enviado el encargado de las ventas a la bodega para que el encargado de bodega verifique la existencia de dicha mercadería solicitada para luego elaborar su respectivo envío.

<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">N°</div>			
			
EMPRESA SOCIEDAD ELÉCTRICA AMBATO			
REQUISICIÓN DE MERCADERÍA			
Matriz: Av. 12 de Noviembre 02-66 entre Unidad Nacional y Abdón Calderón/ Teléfonos 032427348-0993328812			
AMBATO- ECUADOR			
Solicitante:			
Fecha:			
CÓDIGO	MEDIDA	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	CANTIDAD
ELABORADO POR: AUTORIZADO POR:			

Elaborado por: Dávila, T.

ANÁLISIS DE COTIZACIÓN

La función que desempeña el análisis de cotización es realizar las gestiones de compra con diversas opciones que nos ofrecen los proveedores donde se evalúa el precio, la calidad, medida o peso del producto.

				<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: fit-content; margin: 0 auto;">N°</div>
<p>EMPRESA SOCIEDAD ELÉCTRICA AMBATO</p> <p>ANÁLISIS DE COTIZACIÓN</p> <p>Matriz: Av. 12 de Noviembre 02-66 entre Unidad Nacional y Abdón Calderón/ Teléfonos 032427348-0993328812</p> <p>AMBATO- ECUADOR</p>				
N°	PROVEEDOR	PRODUCTO	PRECIO DE COSTO	CONDICIONES DE PAGO
OBSERVACIONES			TOTAL	
ELABORADO POR: ----- AUTORIZADO POR:				

FORMULARIO DE SOLICITUD DE ORDEN DE COMPRA

La orden de compra es un documento que emite el comprador para solicitar mercaderías al proveedor, cumple la función de solicitar la autorización de la compra de mercadería requerida seleccionada por las cotizaciones realizadas.

<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px 10px;">N°</div>						
 <div style="text-align: center;"> <p>EMPRESA SOCIEDAD ELÉCTRICA AMBATO</p> <p>ORDEN DE COMPRA</p> <p>Matriz: Av. 12 de Noviembre 02-66 entre Unidad Nacional y Abdón Calderón/ Teléfonos 032427348-0993328812</p> <p>AMBATO- ECUADOR</p> </div>						
Fecha de emisión..... Proveedor:						
Condiciones de Pago: Contado <input type="checkbox"/> Crédito <input type="checkbox"/>						
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	MEDIDA	PRECIO UNITARIO	VALOR NETO	IVA	TOTAL
Nota:						
ELABORADO POR:..... AUTORIZADO POR:.....						

Elaborado por: Dávila, T.

6.8 Administración de la Propuesta

La administración de la propuesta estará a cargo del personal directivo de la empresa Sociedad Eléctrica Ambato "SOCEL" quienes es la máxima autoridad dentro de la estructura de la empresa.

Mediante una adecuada coordinación entre las personas involucradas en el presente Sistema de Control Contable se lograra éxito en las toma de decisiones al contar con información veraz y oportuna siendo de ayuda también en sus en sus utilidades y crecimiento empresarial.

6.9 Previsión de la Evaluación

La propuesta estará bajo un estricto control y a la vez se evaluará constantemente en períodos de tiempo, con el propósito de que los socios de la entidad conozcan y apliquen la presente propuesta, y así contribuir a llevar un control oportuno de inventarios limitándose los riesgos, y cumpliendo los objetivos previstos por la empresa Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL.

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.

Además utilizara el siguiente plan de evaluación

Tabla N° 21: Plan de Evaluación

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
¿Quiénes evaluarán?	LA EMPRESA SOCIEDAD AMBATO SOCEL
¿Por qué evaluar?	Porque el sistema de control Contable contiene varios procedimientos a seguir que se desarrollaran y puede existir alguna dificultad.
¿Para qué evaluar?	Para conocer la eficacia de la implementación de un sistema de control contable de Inventarios.
¿Qué evaluar?	El control Contable de Inventarios
¿Quién evalúa?	Gerencia- Socios de la empresa I
¿Cuándo evaluar?	La evaluación de la propuesta será trimestral, semestral y al finalizar el año, para así obtener buenos resultados.
¿Cómo evaluar?	Mediante el análisis riguroso de las políticas y procedimientos del sistema de control contable de Inventarios

Elaborado por: Dávila, T.
Fuente: SOCEL

BIBLIOGRAFÍA

- Abril, V. H. (2007). Metodología de la Investigación. España: Editorial de la U.
- Aguilar, S. M. (2008). Contabilidad Financiera. Grupo Editorial Patria.
- Aguirre de Cabrera, A. (2009). Protocolo de Investigacion de Trabajo Bibliografico.
- Alcarria, J. (2008). Contabilidad Financiera I. España: Universitat Jaume.
- Altamirano, L. S. (2010). El control Interno en el Departamento Financiero y su incidencia en la presentación de la información financiera de la Junta Administradora de Agua potable y alcantarillado de la provincia de Tungurahua en el Segundo semestre del año 2010". Tungurahua .
- Álvarez, G. M. (2008). El presupuesto como instrumento de control fiscal en los entes descentralizados estatales. Venezuela: Tesis Inédita.
- Armijos, M. (2011). Planificación estratégica e indicadores de desempeño en el Sector Público. Santiago de Chile: Naciones Unidas CEPAL.
- Avendaño, P. (2006). "Introducción a la Investigación Bioantropologica en Actividad Física Deporte y salud". Venezuela: Primera Edición.
- Balestrini. (2004). Metodologia de la Investigacion educativa. Mexico.
- Bermúdez, J. M. (2007). Control Auditoria y revisoria fiscal. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Bernal, C. (2006). Metodologia de la Investigacion. Mexico: Pearson Prentice Hall.
- Biasca, R. (2001). ¿Somos competitivos? Análisi Estratégico para crear valor. Barcelona: Ediciones Granica S.A.
- Bravo Valdivieso, M. (2009). Contabilidad de Costos.
- Bungue, M. (2010). Fundamentacion Epistemologica. Mexico: Tesis.
- Butts, I. (2008). Análisis e interpretacion de la información financiera para determinar la rentabilidad de la comercialización de hiilo. Guatemala: Tesis.
- Calderón, B. (2012). Diagnóstico de la técnica presupuestaria aplicada en el Ecuador y propuesta de mejora. Cuadernos de Formación, 6-8.

- Carvalho, J. A. (2009). Estados Financieros, Normas para su preparacion y preparaci3n. Ecoe Ediciones.
- Cecilia, A. R. (2013). La calidad del control interno de inventarios y su impacto en los resultados financieros en el distriuidor materiales de construccion frevi en el a1o 2011. Ambato: Universidad Tecnica de Ambato.
- Chonta, S. (2014). Dise1o de un modelo de gesti3n financiera para maximizar las utilidades de la empresa tecnifaissa cía. Quito: tesis espe.
- Comercio, C. D. (2012). Codigo de Comercio. Art.498.
- Cuevas, C. F. (2001). Contabilidad de Costos . Bogota : Pearson Educacion de Colombia Limitada .
- Daniel, K. (2002). Pensar r1pido, pensar despacio. Chicago: Penguin Random House.
- Direccion de Investigacion T1cnica Normativa y de Desarrollo Administrativo. (2011). Normas de Contro interno para las Entidades, organismos del sector p1blico y de las personas Juridico.
- Dom1nguez, N. I.-H. (2000). La Administraci3n Financiera de los. Mexico: Tesis.
- Donoso, L. G. (2013). Proceso presupuesto de operaciones divisi3n Chuquicamata - Codelco Chile. Santiago de Chile: Tesis Doctoral.
- E. Abaco Corporaci3n. (2002). Actualizacion Contable: NIA 6 Evaluacion de Riesgos y Control Interno. Seccion 400 . Ecuador : Corporaci3n Edi-Abaco Cia Ltda .
- Enrique Benjamín, F. F. (2011). Toma de decisiones empresariales. Contabilidad y Negocios, 113 - 119.
- Equipo Vertice. (2011). Contablidad Basica. M1laga: Vertice.
- Espa1ola, D. M. (2007). Diccionario Manual de la Lengua Espa1ola . Obtenido de <http://definicion.de/funcion/>
- F, B. S. (2000). "Fundamentos de la Administracion Financiera". Editorial McGraw-Hill.

- Fernández, J. M. (2014). "Cae la rentabilidad en la distribución de material eléctrico". Obtenido de <http://material-electrico.cdecomunicacion.es/noticias/distribucion/9109/2014-sera-un-ano-de-estabilizacion-para-la-distribucion-de-material-electrico>
- Frias, D. (2011). Ideas para Pymes.com. Obtenido de <http://www.ideasparapymes.com/contenidos/pymes-principios-administracion-financiera-activos-pasivos-capital-contable.html>
- Gabriel, A. (2004). Sistema de Costeo. Bogotá: Colección Estudios de Contaduría.
- Gancino, A. I. (2010). La planificación presupuestaria y su incidencia en la información financiera de la Fundación Pastaza en el período 2009. Ambato: Tesis Inedita.
- García, S. (2000). Control y Evaluación. Gerencia Pública en el Ecuador, 1-3.
- Garrison, R., Noreen, E., & Brewer, P. (2007). Contabilidad Administrativa. México: McGraw Hill.
- Gitman, L. J. (2003). Principios de Administración Financiera.
- Glenn, W., Ronald, H., Paul, G., & Carlos, R. (2005). Presupuestos, Planificación y Control. México: Cámara Nacional de la Industria Editorial Mexicana.
- Gómez, M. (2006). Introducción a la metodología de la Investigación Científica. Córdova: Editorial Brujas.
- Grajales, T. (2000). Tipos de Investigación. Altius.
- Granados, I., Latorre, L., & Ramírez, E. (1998). Contabilidad Gerencial. Colombia: Unidad Nacional de Colombia.
- Gutiérrez, A. (1999). Métodos de Investigación. Quito: Ediciones Serie Didáctica A.G.
- Hernandez Rodriguez, J. (2005). Costo de Ventas. Mexico: ISEF Empresa Lider.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2007). Fundamentos de Metodología de la Investigación. Aravaca: Mc Graw Hill.

- Hernández, L. R. (2007). Metodología de la Investigación. México: Eco Ediciones.
- Herrera, L., Medina, A., & Naranjo, G. (2004). Tutoría de la Investigación Científica. Quito: Diemerino Editores.
- Horngren Charles, S. G. (2006). Contabilidad Administrativa. México: Cámara Nacional de la Industria.
- Hoy, D. (2011). El control interno en el sector publico . Ambato: Diario hoy .
- Hoy, E. (22 de Agosto de 2008). Tungurahua: crece producción láctea. Hoy.com.ec.
- Humberto, P., Romeo, P., & Gabriel, R. (2005). Presupuesto y Control, las mejores prácticas para América Latina. Uruguay: O. Buyatti.
- Husserl. (2001). La transformacion del pensamiento fenomenologico. España: Edicions Universitat de Barcelona.
- Husserl, E. (2006). Edmund Husserl. Obtenido de Enciclopedia filosófica: <http://www.philosophica.info/voces/husserl/Husserl.html>
- Ismael, G., Leovigildo, L., & Elbar, R. (1998). Contabilidad Gerencial. Colombia: Unidad Nacional de Colombia.
- José María, S. d. (2012). El Plan Estratégico en la práctica. España: Esic Editorial.
- Kenneth C. Laudon, J. P. (2004). Sistema de Informacion Gerencial . Mexico: Pearson Educación .
- Kinnear, T. y. (1989). Investigación de Mercados Un enfoque Aplicado, 3era. Edición. Colombia: Editorial: Mc Graw Hill.
- Kreston International. (2009). La importancia del Control Presupuestal. Kim Quezada, 1-3.
- Levin. (1996). Estadística para Administración y Economía. Mexico: Mc Graw Hill.
- Lopez, R. (2006). Introducción al cálculo de probabilidades e inferencia estadística. Venezuela: Editorial Texto.
- Luna, O. F. (2011). Sistemas de Control Interno para organizaciones. Luna.

- Lybrand, C. y. (1997). Los Nuevos Conceptos de Control Interno. España: Ediciones Diaz de Santos S.A.
- Maldonado, M. (2001). Auditoria de Gestión. Quito.
- Mantilla, S. (2009). Contabilidad y Auditoria.
- María, A. J., & Pilar, S. (2006). Control Presupuestario. Barcelona: Gestión 2000.
- Marivel, P. B. (2012). El sistema de informacion de inventaris y su incidencia en la toma de decisiones de la cadena de Boutiques Josephine . Ambato: Universidad Tecnica de Ambato.
- Martinez Clares, P. (2005). Importancia de la Toma de Decisiones. España: Departamento de Métodos de Investigación y Diagnóstico en Educación.
- Mochón, F. (2001). "Principios de Economía", Segunda Edición. Editor McGraw-Hill.
- Moody, P. (1991). Toma de decisiones gerenciales. Bogotá: Mc Graw Hill.
- Mora, A. (2012). Plan estratégico para instrumentar el presupuesto basado en resultados en la secretaría de educación pública con el fin de mejorar la calidad del gasto. México: Tesis Inédita.
- Muller, M. (2004). Fundamentos de Administracion de Inventarios . Bogota: Grupo Editorial Norma.
- Muñiz, L. (2012). Control Presupuestario. Barcelona: Profit Editorial.
- Muñiz, L. (2012). La importancia de la estrategia. Las 10 claves de la Gestión Empresarial, 11.
- Negocios.com, R. y. (26 de 06 de 2013). Recursos y Negocios.com. Obtenido de Qué es la Rentabilidad y Utilidad de un Negocio: <http://www.recursosynegocios.com/que-es-la-rentabilidad-y-utilidad-de-un-negocio/>
- Nieto, J. A. (2012). Diseño de un sistema de control Interno administrativo contable para las empresas comercializadoras de gas caso comercializadora mayorista DIGAS. Quito: Universidad Salesiana.
- Ortega Castro, a. (2002). "Introducción a las finanzas". Mexico: McGraw Hill.

- Pere, N. (1999). Elaboración y control de presupuestos. Barcelona: Gestión 2000.
- Pérez, I. E. (2010). Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa. Tesis inedita. Trujillo.
- Polanco, L. E. (2007). Contabilidad Administrativa. Colombia: Eco Ediciones.
- Pombo, J. R. (2010). Técnica Contable. España: Ediciones Paraninfo.
- Ponce, A. (2013). Administración Moderna. Mexico: Ed. Limusa.
- Ramírez, D. (2008). Contabilidad Administrativa. España: Editorial McGrawHill.
- Ramírez, Y. P. (30 de 10 de 2007). Gestipolis. Obtenido de <http://www.gestipolis.com/finanzas-contaduria/analisis-a-problemas-financieros.htm>
- Rodriguez. (1982). Técnicas de Investigación de campo.
- Rodríguez, D. (2009). Metodología de la Investigación. Barcelona: Eureka Media, SL.
- Romero Morrugares, N. (2012). Bistream. Mexico : Universidad Veracruzana.
- Ruíz, I. L. (2005). Análisis de la información para la toma de decisiones tácticas. Venezuela.
- Sallenave, J. P. (2002). Gerencia y Planificación Estratégica. Bogotá: Grupo Editorial Norma.
- Sampieri, H. (1997). Metodología de la Investigación. Mexico: Mc Graw Hill.
- Sampieri, R. (1998). Metodología de la Investigación. México: Mc. Graw Hill.
- Sánchez Ballesta, J. P. (2002). Análisis de Rentabilidad de la empresa. Obtenido de [5campus.com: http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisR.pdf](http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisR.pdf)
- Scheler, M. (2001). Ética. España: Coleccion Spirit.

- Scheler, M. (2012). Analisis y Exposicion de la Axiologia. Obtenido de <http://axiostudyoncedos.blogspot.com/p/autores-y-sus-aportes-al-tema-de.html>
- Serra Vicente, V. S. (2005). Sistemas de Control de Gestión. Barcelona: Gestión 2000.
- T, C., Horngren, G. L., & Sundem, J. A. (2000). Introduccion a la Contabilidad Financiera . Mexico: Pearson Education.
- Telenchana, L. G. (2007). Diseño de un Sistema de Informacion Gerencial para la Administacion de Inventarios de Importadora y Exportador Vasconez Ltda. Honduras: Zamorano Carrera de Administracio de Agronegocios.
- Telenchana, L. G. (Diciembre de 2007). Diseño de un sistema de información gerencial para la administracion de inventarios de importadora y Exportadora Vasconez Ltda. Zamorano, Honduras: Universidad de Zamorano .
- Tomás G. Perdiguero, A. G. (2005). La Responsabilidad social de las empresas y los nuevos desafios. Barcelona: EDS.
- Toro Rios, J. C., Fonteboa Vizcaino, A., Armada Trabas, E., & Santos Cid, C. (2005). Control Interno . Cuba: Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS).
- Valverde, M. d. (2012). Análisis del Sistema Contable de la Ferretería Sumelectro de Propiedad De Tgla. Jessenia Maritza Burneo Gonzabay de La Ciudad de Machala, y Diseño de un Sistema de Control de Inventarios. Machala: Tesis Inedita.
- VAN HORNE, J. C. (1987). "Administración Financiera" decima edición.
- Vázquez Jorge Rubén, C. N. (2006). Sistemas Administrativos.
- Ventura, J. (2009). Análisis Estratégico de la Empresa. Madrid: Ediciones Paraninfo S.A.
- Yolima, M. A. (2012). Inventario de sistemas de información. Colombia: Corporacion Prodepaz.
- Zorrilla, S. (2012). Metodologia de la investigacion. Mexico: McGrawHill.

ANEXOS

ANEXO 1

Constitución de la empresa



NOTARIA PRIMERA DEL CANTON AMBATO

Dra. Helen Rubio Lecaro

PRIMERA

**COPIA
DE LA ESCRITURA**

De: CONSTITUCION DE SOCIEDAD DE HECHO

Otorgada por: SOCIEDAD ELECTRICA AMBATO SOCEL

A Favor de:

Cuantía \$. 1,000.00

Dirección: Edificio Sucre

Calles: Sucre 09-52 y Guayaquil

Telefax Oficina: 2820189

Teléfono Domicilio: 2423191

AMBATO - ECUADOR



NOTARIA PRIMERA DEL CANTON AMBATO

3

Dr.ª Helen Rubio Lecaro

CONSTITUCION DE SOCIEDAD En la ciudad de Ambato, capital de la
SOCIEDAD ELECTRICA AMBATO provincia de Tungurahua, República
POR \$1,000.00 del Ecuador; hoy día jueves SIETE

Se dió de ENERO del dos mil diez; ante
mi Doctora HELEN RUBIO LECARO,

Notaria Pública Primera del Cantón, comparecen los señores GLADIS
FABIOLA GUAMANQUISPE TOAZA, casada; LUZ ALEXANDRA GUERRERO
CALVACHE, casada; FERNANDO PEREZ ULLOA, soltero; y, ENMA MARISOL
NUELA NUELA, casada; todos ecuatorianos, mayores de edad, domiciliados en
esta ciudad, legalmente capaces y portadores de cédulas de ciudadanía, quienes
me solicitan eleve a escritura pública la siguiente minuta: **SEÑOR NOTARIO:**

En el registro de escrituras públicas a su cargo, sírvase hacer constar la siguiente
constitución de sociedad de hecho, contenida en las cláusulas que inmediatamente
se indican: **PRIMERA.- COMPARECIENTES.-** Comparecen a la celebración del

presente acto, los señores GLADIS FABIOLA GUAMANQUISPE TOAZA, casada;
LUZ ALEXANDRA GUERRERO CALVACHE, casada; FERNANDO PEREZ
ULLOA, soltero; y, ENMA MARISOL NUELA NUELA, casada, domiciliados en esta
ciudad de Ambato, y convienen en constituir una SOCIEDAD DE HECHO de
personas naturales.- **SEGUNDA.- CONSTITUCION DE SOCIEDAD.-** Los

comparecientes señores GLADIS FABIOLA GUAMANQUISPE TOAZA, LUZ
ALEXANDRA GUERRERO CALVACHE, FERNANDO PEREZ ULLOA y ENMA
MARISOL NUELA NUELA, por sus propios derechos, convienen en celebrar, como
en efecto lo hacen, la presente constitución de sociedad de hecho, la misma que
tiene el nombre de "**SOCIEDAD ELECTRICA AMBATO SOCEL**".- **TERCERA.-**

OBJETO.- La sociedad tiene por objeto dedicarse a la compra y venta de
materiales eléctricos alta y baja tensión, electrónica e industrial y ferretería al por
mayor y menor en el mercado a nivel nacional.- Para el cumplimiento de su objeto
social, podrá realizar toda clase de actos y contratos civiles o comerciales
permitidos por la Ley y relacionados con el objeto social de la sociedad, con

Helen Rubio Lecaro
NOTARIA PRIMERA DEL CANTON AMBATO
Oficina: Sucursal

Rubio

personas naturales, jurídicas o mixtas, realizando toda clase de actos, convenios, contratos, obligaciones permitidas por las leyes, usos y costumbres, en relación con su giro normal. **CUARTA.- APORTACIONES:** Los socios, expresamente declaran que la presente, sociedad se la constituye con un capital de UN MIL DOLARES, dividido en un mil participaciones de un dólar cada una; cuyas aportaciones se las hacen por doscientos cincuenta dólares por cada socio, esto es doscientas cincuenta participaciones cada uno.- **QUINTA.- DURACION DE LA SOCIEDAD.-** La Sociedad SOCIEDAD ELECTRICA AMBATO SOCEL, tendrá una duración de veinte y cinco años, contados a partir de la fecha de suscripción del presente, tiempo que puede ser renovable por la voluntad conjunta de las partes.- **SEXTA.- RESPONSABILIDAD DE LOS INTERVINIENTES EN LA SOCIEDAD.-** Los comparecientes, hacen expresa declaración de la responsabilidad que todos y cada uno de ellos tiene frente a la sociedad, la misma que es indivisible y solidaria. Estas responsabilidades se dan únicamente en cuanto a la mencionada sociedad. **SEPTIMA: ADMINISTRACION DE LA SOCIEDAD.-** Los comparecientes, libre y voluntariamente, acuerdan en nombrar al señor FERNANDO GONZALO PEREZ ULLOA, como Administrador y Representante Legal de la Sociedad, por el tiempo de dos años a partir de la presente fecha, pudiendo ser reelegido indefinidamente.- **OCTAVA.- DEL DERECHO A VOTO.-** Los socios tienen derecho a intervenir con voz y voto en las sesiones de la Junta General de Socios, personalmente o mediante carta poder a uno de los socios o extraño. Se requiere de carta poder para cada sesión. Por cada participación, el socio o su mandatario tendrá derecho a un voto. **NOVENA.-** El Gobierno y la Administración de la Sociedad se ejercen por medio de la Junta General de Socios, y el Administrador. **DECIMO.- DE LA JUNTA GENERAL.-** La Junta General de Socios es el órgano supremo y estará dirigida por el Administrador de la Sociedad o su delegado; y, se elegirá un secretario AD-HOC. **DÉCIMO PRIMERO.- OPORTUNIDAD PARA LAS REUNIONES.-** La Junta General se reunirá por lo menos una vez al año, dentro de los tres meses posteriores a la finalización del



NOTARIA PRIMERA DEL CANTÓN AMBATO

Dr. Helen Rubio Lecaro

ejercicio económico de la Sociedad; y, las extraordinarias, en cualquier tiempo en que fueran convocadas. **DÉCIMO SEGUNDO.-** Las Juntas Generales serán convocadas por el Administrador de la Sociedad, por escrito y personalmente a cada uno de los socios y con ocho días por lo menos de anticipación al señalado para cada sesión de la Junta. La convocatoria indicará el lugar, fecha, hora y el orden del día u objeto de la sesión. **DÉCIMO TERCERO.- EL QUÓRUM PARA LAS SESIONES.-** El quórum para las sesiones de Junta General de Socios, en la primera convocatoria, será de más de la mitad del capital social, por lo menos. En segunda convocatoria se podrá sesionar con el número de socios presentes, lo que se indicará en la convocatoria. Las sesiones no podrán continuar válidamente sin el quórum requerido. **DÉCIMO CUARTO.- DE LAS RESOLUCIONES.-** Las resoluciones de la Junta General serán tomadas con el voto favorable de la mitad más uno del capital social presente y obligarán a todos los socios, hayan o no concurrido a la sesión. Los votos en blanco y las abstenciones se sumarán a la mayoría. **DÉCIMO QUINTO.- REPARTO DE BENEFICIOS Y UTILIDADES.-** Las utilidades y beneficios que anualmente tenga la sociedad serán repartidas en base al porcentaje de aportación de cada uno de los socios, determinado en la cláusula cuarta de este contrato. **DECIMO SEXTO: LIQUIDACION DE LA SOCIEDAD.-** Una vez terminado el tiempo de duración de la sociedad y de así decidirlo las partes, se procederá a su liquidación de la siguiente manera: a).- La liquidación y repartición de las cuentas de disponible, se la realizará de acuerdo a lo convenido de esta cláusula; b).- La declaración y pagos de utilidades a los trabajadores, impuestos y otras obligaciones legales, será realizada por la sociedad, en los porcentajes en que intervengan los socios, valores que serán contabilizados a las cuentas respectivas con el objeto de calcular las utilidades repartibles de la sociedad.- c) En caso de que la sociedad declare pérdidas, las mismas serán asumidas por los socios en partes proporcionales, pues así han declarado su responsabilidad. d).- En caso de divergencia, los socios podrán solicitar al Centro de Mediación y Arbitraje de la Cámara de Comercio de Ambato,

Hec

REPUBLICA DEL ECUADOR
DIRECCION GENERAL DE REGISTRO CIVIL IDENTIFICACION Y CEDULACION

CECULA DE CIUDADANIA No. 180170472-5

GUAMANUISPE TOAZA GLADIS FADOLA

19 AGOSTO *** 1.960

TUNGURAHUA/AMBATO/HUACHI LOJA

REG. CIVIL TOMO PAG. AGT. 04 066 02521

TUNGURAHUA/AMBATO

HUACHI CHICO 66

GLADIS FADOLA

FIRMA DEL CEDULADO



ECUATORIANA***** V4433V4442

NACIONALIDAD CASADO TOMAS REINALDO TISALEMA A

ESTADO CIVIL SECUNDARIA EMPLEADO PRIVADO

INSTRUCCION SEGUNDO GUAMANUISPE

NOMBRE Y APELLIDO DEL PADRE OLGA TOAZA

NOMBRE Y APELLIDO DE LA MADRE AMRATO 5/05/98

LUGAR Y FECHA DE EXPEDICION 05/05/2010

FECHA DE CADUCIDAD

FORMA No. 348597

FIRMA DE LA AUTORIDAD



REPUBLICA DEL ECUADOR
DIRECCION GENERAL DE REGISTRO CIVIL IDENTIFICACION Y CEDULACION

CECULA DE CIUDADANIA No. 180345002-0

GUERRERO CALVACHE LUC ALEXANDRA

TUNGURAHUA/AMBATO/LA MERCED

26 DE FEBRERO 1981

FECHA DE NACIMIENTO REG. CIVIL 0029 03209 F

TUNGURAHUA/AMBATO

LUGAR Y AÑO DE INSCRIPCION LA MATRIZ 1981

Alexandra Guerrero

FIRMA DEL CEDULADO



ECUATORIANA***** V4343V4242

NACIONALIDAD CASADO ALONSO DARIO CRISTO GUAMANGUI

ESTADO CIVIL SECUNDARIA GUEHACER. DOMESTICOS

INSTRUCCION LUIS ARMANDO GUERRERO

NOMBRE Y APELLIDO DEL PADRE MARTHA P CALVACHE

NOMBRE Y APELLIDO DE LA MADRE AMBATO 31/03/2006

LUGAR Y FECHA DE EXPEDICION 31/03/2010

FECHA DE CADUCIDAD

FORMA No. REN 0278825

Tng

FIRMA DE LA AUTORIDAD



REPUBLICA DEL ECUADOR
DIRECCION GENERAL DE REGISTRO CIVIL IDENTIFICACION Y CEDULACION

CECULA DE CIUDADANIA No. 180308949-7

PEREZ ULLOA FERNANDO GONZALO

TUNGURAHUA/AMBATO/PASA

09 FEBRERO 1977

FECHA DE NACIMIENTO REG. CIVIL 002- 0013 00063 M.

TUNGURAHUA/AMBATO

LUGAR Y AÑO DE INSCRIPCION PASA 1977

Fernando Perez

FIRMA DEL CEDULADO



ECUATORIANA***** V4446V2242

NACIONALIDAD SOLTERO

ESTADO CIVIL SECUNDARIA ESTUDIANTE

INSTRUCCION CARLOS ANIBAL PEREZ

NOMBRE Y APELLIDO DEL PADRE MERCEDES ELENA ULLOA

NOMBRE Y APELLIDO DE LA MADRE AMBATO 13/10/2004

LUGAR Y FECHA DE EXPEDICION 13/10/2010

FECHA DE CADUCIDAD

FORMA No. REN 0204546

Tng

FIRMA DE LA AUTORIDAD



REPUBLICA DEL ECUADOR
DIRECCION GENERAL DE REGISTRO CIVIL IDENTIFICACION Y CEDULACION

CECULA DE CIUDADANIA No. 180223177-7

NUELA ENMA MARISOL

TUNGURAHUA/AMBATO/LA MATRIZ

08 MARZO 1968

FECHA DE NACIMIENTO REG. CIVIL 001- 0103 00103 F

TUNGURAHUA/AMBATO

LUGAR Y AÑO DE INSCRIPCION IZAMBA 1968

Enma Nuela

FIRMA DEL CEDULADO



ECUATORIANA***** A133311222

NACIONALIDAD CASADO JORGE Y BOMBON ACURIO

ESTADO CIVIL SUPERIOR EMPLEADO PRIVADO

INSTRUCCION JACINTO NUELA

NOMBRE Y APELLIDO DEL PADRE ROSA MARIA NUELA

NOMBRE Y APELLIDO DE LA MADRE AMBATO 27/09/2006

LUGAR Y FECHA DE EXPEDICION 27/09/2010

FECHA DE CADUCIDAD

FORMA No. REN 0312565

Tng

FIRMA DE LA AUTORIDAD



SE OTORGO ANTE MI Y EN FE DE ELLO CONFIERO ESTA PRIMERA COPIA
CERTIFICADA FIRMADA Y SELLADA EN LA MISMA FECHA Y LUGAR DE SU
CELEBRACION.-

LA NOTARIA.-



wondershare

ANEXO 3

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Encuesta dirigida a los socios administrativos de la Empresa Sociedad Eléctrica “Ambato”

OBJETIVO: Recopilar información que permita analizar el efecto que tiene el control contable de inventarios en la toma de decisiones

INSTRUCTIVO.

- Procure ser lo más objetivo y veraz, selecciones solo una de las alternativas que se propone.
- Marque con una X en el paréntesis de la alternativa que usted eligió.

1. ¿La empresa cuenta con un sistema de control para inventarios?

Si ()

No ()

2. ¿La empresa registra oportunamente las transacciones?

Si ()

No ()

3. ¿La empresa tiene asignadas las responsabilidades de los que intervienen en las operaciones?

Si ()

No ()

4. ¿Define usted alternativas de mejora para el control de Inventarios?

Si ()

No ()

5. ¿Las decisiones que se han desarrollado, son basadas en la información contable?

Si ()

No ()

6. ¿Cómo se realiza el control de los inventarios en forma manual o computarizada?

Si ()

No ()

7. ¿Las decisiones de la Empresa Sociedad Eléctrica Ambato SOCEL son basadas en planes estratégicos?

Si ()

No ()

8. ¿Las decisiones de la Empresa SOCEL son basadas en la experiencia del personal?

Si ()

No ()

9. ¿Las decisiones de la SOCEL son programadas?

Si ()

No ()

10. ¿Se realiza un análisis de alternativas ante los proveedores (precio, promoción, producto)?

Si ()

No ()

Gracias por su colaboración...!