



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO
DE TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES,
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS**

**Proyecto de investigación previo a la obtención del título de:
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**PROPUESTA DE MEJORAS AL DISEÑO DEL CONTROL DE
INVENTARIO PARA LA EMPRESA “LA ROSA”S.A.**

Autor: Aguaysa Tomalá Luis David

Tutora: PhD. Elena Tolozano Benites

Guayaquil, Ecuador

2017

DEDICATORIA

Todo el esfuerzo realizado durante mi vida estudiantil, hoy se ve reflejado al cumplir esta meta. Es por eso que el presente trabajo de investigación lo dedico principalmente a Dios, por quien me dio el don de la vida; por ser mi protector y brindarme la salud, sabiduría, fortaleza e inteligencia para alcanzar con éxito una meta más en mi vida, a pesar de los momentos difíciles que afronté gracias por ayudarme en este objetivo tan anhelado.

Muy especialmente a mi madre, María Tomalá Rodríguez, quien es el pilar de mi vida; ha caminado a mi lado a través de todas las etapas de mi vida; me ha brindado todo su amor, apoyo y sabios consejos; ha creído en mí y me ha dado las herramientas necesarias para ser lo que hoy soy; mami porque me has enseñado a luchar por mis metas y mis sueños sin importar las dificultades y obstáculos de la vida y has inculcado en mí los elementos más importantes: la Fe y el Amor a Dios. Por eso te Amo

Y a mi hermana, María de los Ángeles Aguaysa, porque eres mi compañera y amiga más maravillosa que me ha dado Dios; me has apoyado en cada momento de mi vida y estuvieron a mi lado en cada etapa de este proyecto.

El sentirse respaldado a cada paso en el camino de la vida, hace que los logros que se consiguen sean para todas y cada una de las personitas que me han acompañado, y me han ayudado a no derrumbarme ante las adversidades, es por eso que esta meta va dedicada para esas personitas que han hecho mi vida muy importante y mis logros los de ellos, para toda mi familia, todos mis amigos, con aquellos docentes que encaminaron mi éxito académico e incluso esas personas que desde el cielo me han motivado con sus recuerdos y

recuerden que cada uno de ustedes son los más grande e importante de mi vida.

A mi tutora por su paciencia y optimismo empujándome al éxito. Gracias. Y recordar que este triunfo no es solo mío sino también de ustedes porque juntos trabajamos en equipo por construir nuestras vidas y alcanzar nuestro sueños.

Aguaysa Tomalá Luis David

AGRADECIMIENTO

Ser agradecido por las cosas que se tienen, por las oportunidades que se dan y por las personas que apoyan a conseguir las metas en la vida.

Agradezco intensamente a Dios todopoderoso por ser la luz de mi vida, por darme las fuerzas, la salud necesaria para avanzar día a día permitiéndome culminar esta etapa de la vida.

Al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología que me alojó en interior y me brindó la oportunidad de conocer gente muy importante para mi vida laboral y personal.

A la Mg. Elena Tolozano Benites, quien aportó con sus conocimientos tiempo y apoyo incondicional para desarrollar día a día en el proyecto con el que culminó mi etapa de educación superior tecnológica.

A aquellos amigos y compañeros, quiero agradecerles enormemente que con sus ideas, amistad incondicional, tiempo y ánimo que me daban en cada duda que se me presentaba y porque con ustedes viví etapas maravillosas, supere obstáculos y alcance metas.

Y más especial gratitud a toda mi familia por estar cerca a cada momento que los necesitaba no existen palabras que describan aquel sentimiento que se guarda en el corazón para ellos.

Para todos ellos, gracias Dios los bendiga.

Aguaysa Tomalá Luis David



CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DE LA TUTORA

En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Propuesta de mejoras al diseño del control de inventario para la empresa “LA ROSA” S.A.”** y problema de investigación: **¿Cómo mejorar el control interno de los inventarios para incrementar la rentabilidad en la empresa “LA ROSA”S.A., ubicada en la ciudad de Ambato, periodo fiscal 2017?**, presentado por Aguaysa Tomalá Luis David, como requisito previo para optar por el título de:

TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresada:
Aguaysa Tomalá Luis David

Tutora:
PhD. Elena Tolozano Benites

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Aguaysa Tomalá Luis David en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación Propuesta de mejoras al diseño del control de inventario para la empresa “LA ROSA” S.A., de la modalidad de Semipresencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

Aguaysa Tomalá Luis David

Nombre y Apellidos del Autor

Firma

No. de cedula: **1804421079**

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES del ITB.**

Nombre y Apellidos del Colaborador
CEGESCYT

Firma



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES,
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS
PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.**

TEMA

Propuesta de mejoras al diseño del control interno de los inventarios de la empresa “LA ROSA” S.A

Autora: Aguaysa Tomalá Luis David

Tutora: Mg. Elena Tolozano Benites

RESUMEN

La empresa comercial LA ROSA S.A., dedicada a la compra y venta de alimentos, artículos de primera necesidad y otros, presentaba en el control interno un inadecuado manejo de sus inventarios, esto ocasionando una serie de inconvenientes lo cual genera disminución de liquidez en la empresa. El propósito de la investigación estuvo orientado a proponer acciones para mejorar el diseño del control interno de los inventarios se fundamentó el estudio en los aspectos teóricos sobre el control interno enfatizado en la rentabilidad. Los tipos de investigación utilizados fueron de tipo exploratorio, descriptivo, explicativo y correlacional. El análisis documental fue la técnica utilizada como producto de la aplicación de metodología, la conclusión más relevante a la que se llegó fue aplicar mejoras a los principios del control interno de los inventarios. Se propuso mediante el

desarrollo de políticas y procedimientos claramente definidos para incrementar la rentabilidad.



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES,
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.**

TEMA

Propuesta de mejoras al diseño del control interno de los inventarios de la empresa “LA ROSA” S.A.

Autora: Aguaysa Tomalá Luis David

Tutora: Mg. Elena Tolozano Benites

ABSTRACT

The commercial company LA ROSA SA, dedicated to the purchase and sale of food, basic necessities and others, presented in the internal control an inadequate management of their inventories, this causing a series of inconveniences which generates a decrease of liquidity in the company. The purpose of the research was aimed at proposing actions to improve the design of internal control of inventories. The study was based on the theoretical aspects of internal control emphasized in profitability. The types of research used were exploratory, descriptive, explanatory and correlational. The documentary analysis was the technique used as a product of the application of methodology, the most relevant conclusion that was reached was to apply improvements to the principles of internal control of inventories. It was proposed through the development of clearly defined policies and procedures to increase profitability.

Internal Inventory
control

Profitability

Process

Policies

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iv
Certificación de la aceptación de la tutora.....	v
Cláusula de autorización para la publicación de trabajos de titulación...vi	
Certificación de aceptación del cegescit.....	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
Índice General.....	x
Índice de figuras	xv
Índice de cuadros	xvi

CAPITULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Ubicación del problema en un contexto.....	1
1.2. Situación conflicto.....	2
1.2.1. Análisis Crítico.....	2
1.2.2. Pronostico.....	2
1.3. Delimitación del problema	3
1.4. Formulación del problema	3

1.5. Variables de investigación	3
1.6. Evaluación del problema	3
1.7. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
1.7.1. Objetivo general	4
1.7.2. Objetivos específicos.....	5
1.8. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	5

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO

2.1. Antecedentes históricos	7
2.2. Antecedentes referenciales	9
2.2.1. Inventarios	9
2.2.2. Control interno	16
2.2.2.1. Definición del control interno	16
2.2.2.2. Clasificación del control interno	18
2.2.2.3. Tipos de controles internos.....	22
2.2.2.4. Objetivos del control interno:	27
2.2.2.5. Importancia del Control Interno	31
2.2.2.6. Estructura del control interno	32
2.2.3. Control interno a los inventarios	33
2.2.3.1. Procedimientos efectivos en el control interno de inventarios .	36
2.2.3.2. Objetivos del control interno de inventarios	39
2.2.3.3. Sugerencias para tener un buen control de inventarios	39

2.2.3.4. Ventajas de control interno de inventarios.....	41
2.2.3.5. Como controlar los inventarios	42
2.2.4. Rentabilidad.....	46
2.2.4.1. Definición de la rentabilidad.....	46
2.2.4.2. Consideraciones para construir indicadores de rentabilidad ...	48
2.2.4.3. Niveles de análisis de la rentabilidad.....	49
2.2.4.4. Tipos de Rentabilidad.....	50
2.2.4.5. Importancia de medir la rentabilidad.....	54
2.2.4.6. Rentabilidad un aspecto importante en la administración de la administración de los inventarios.....	55
2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL	56
2.4. VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN	66
2.4.1. Variable independiente: Control interno de inventarios	66
2.4.2. Variable dependiente: Rentabilidad.....	66
2.5. DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	66

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA	69
3.1.1. Misión	69
3.1.2. Visión.....	69
3.1.3. Objetivo social empresarial.....	69
3.1.4. Estrategias.....	70
3.1.5. Valores	70

3.1.6. Ubicación de la organización.....	71
3.1.7. Estructura Organizativa	72
3.1.8. Análisis FODA	73
3.1.9. Clientes.....	73
3.1.10. Proveedores	74
3.1.11. Competidores	74
3.1.12. Principales productos y servicios.....	75
2.1.13. Productos	75
3.2 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	83
3.2.1. Enfoque	83
3.3. TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	84
3.4. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN	86
3.4.1. El análisis documental	86
3.5. PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	87

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

1.- Describir los procedimientos que se realizan en el proceso de control interno del inventario.....	88
2.- Enumerar las falencias del proceso de control interno de los inventarios	90
3.- Elaborar en bases a las falencias detectadas políticas y procedimientos para el control interno de los inventarios.....	91
Políticas de control de la empresa comercial la ROSA S.A.....	93
Procedimientos de la empresa comercial LA ROSA S.A.....	96

Conclusiones y recomendaciones	103
Conclusiones	103
Recomendaciones	104
BIBLIOGRAFÍA	105
ANEXOS	106

ÍNDICE DE FIGURAS

Títulos:

Páginas:

Figura 1: Elementos que conforman las actividades de control en una empresa.....	29
Figura 2: Control interno de inventarios.....	34
Figura 3: Indicadores para el control de inventarios.....	41
Figura 4: Beneficios del control interno de inventarios.....	43
Figura 5: Logo de la empresa.....	66
Figura 6: Ubicación de la empresa LA ROSA S.A.....	68
Figura 7: Organigrama.....	69

ÍNDICE DE CUADROS

Títulos:

Páginas:

Cuadro 1: Tipos de Inventarios.....	13
Cuadro 2: Clasificación de control interno.....	24
Cuadro 3: Normas técnicas de control interno.....	25
Cuadro 4: Interpretación de la Rentabilidad.....	45
Cuadro 5: Indicadores de Rentabilidad.....	51
Cuadro 6: Personal de la empresa.....	69
Cuadro 7: Análisis FODA.....	70
Cuadro 8: Tipos de Investigación.....	81
Cuadro 9: Proceso en la área de bodegas.....	85
Cuadro 10: Políticas de control interno de inventarios.....	90
Cuadro 11: Procedimientos de control de inventarios.....	93

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Ubicación del problema en un contexto

El control interno de inventario diseñado especialmente para las necesidades de la empresa constituye un factor esencial en las políticas de comercialización y venta, así como en las proyecciones funcionales: puesto que permite garantizar el adecuado, suficiente y oportuno suministro de mercadería para la venta con el mínimo posible de inversión estática en los inventarios lo que supone y significa ahorro de dinero y mejora la rentabilidad. (Poch, 1992)

Por lo tanto todas las empresas comerciales independiente de tamaño, deben mantener un adecuado control interno sobre los inventarios y evaluarlo, ya que es el recurso necesario para continuar con el giro del negocio que en las empresas comerciales a nivel nacional se presentan inconvenientes en cuanto a la gestión y administración de inventarios, porque no se ha implementado estrategias de control que proporcione información confiable y oportuna para toma de decisiones. (Leonard, 2000)

En este contexto el control interno, se constituye como una herramienta que tienen como finalidad prevenir y detectar errores e irregularidades; el objetivo principal es el de brindar un alto grado de confianza en los estados financieros de la empresa, ya que es un esquema de control que disminuye la probabilidad de haber cometido errores sustanciales que perjudiquen las cifras de un balance o estado. (Williams P. 2006)

1.2. Situación conflicto

1.2.1. Análisis crítico

El problema que presenta la empresa “LA ROSA” S.A., básicamente es el inadecuado manejo de sus inventarios, esto le ha ocasionado una serie de inconvenientes tales como:

Perdida, robo y deterioro de los problemas que comercializan, es por esto que busca dar solución a esta problemática, implementado un método de control que permita mejorar la forma como se llevan los inventarios.

Los inventarios son inexactos, esto quiere decir que, no se conoce a ciencia cierta si los productos que existen en cada una de los puntos de ventas de la empresa; se tiene por tanto, una realidad distorsionada de las existencias disponibles para ser comercializadas, a su vez esto puede ocasionar que hayan materiales que se deterioren o se pierdan, debido al desconocimiento sobre su disponibilidad, otro problema puede ser que, se vendan más de lo que se tiene, es decir, si un cliente solicita una cantidad determinada y en stock no están disponible se genera un malestar en la persona y se puede perder un cierre de venta.

1.2.2. Pronóstico

No contar con un control interno de los inventarios, expone a la empresa “LA ROSA”S.A., a una serie de inconvenientes; esto a su vez perjudica en el funcionamiento del negocio y afecta directamente en su rentabilidad, que será reflejada en los estados financieros.

No implementar un adecuado control interno de inventario en la empresa provocaría obtener grandes pérdidas económicas y que los clientes no adquieran el inventario, se sientan insatisfechos por el servicio brindado y se inclinen por la competencia.

Al no manejar de mejor manera los diferentes artículos destinados para la venta, ocasionaría que esta mercadería quede obsoleta, se

deteriore y ocupe un espacio físico importante en la empresa la cual puede ser empleada en artículos de fácil comercialización que le pueden producir grandes ganancias económicas.

Si el control no se aplica no podrá desarrollarse de mejor manera la empresa, obtendrá altos costos en el mantenimiento de stock, se contara con registros contables poco confiables esto produciría incurrir en gastos que no serán recuperables.

1.3. Delimitación del problema

Campo: Financiero

Área: Inventario

Aspectos: Rentabilidad, control interno, políticas, procedimientos

País: Ecuador

Provincia: Tungurahua

Cantón: Ambato

Tema: Propuesta de mejoras al diseño del control interno de los inventarios de la empresa "LA ROSA" S.A.

1.4. Formulación del problema

¿Cómo mejorar el control interno de los inventarios para incrementar la rentabilidad en la Empresa "LA ROSA" S.A, ubicada en la ciudad de Ambato, periodo fiscal 2017?

1.5. Variables de investigación

Variable Indispensable: Control interno de los inventario

Variable Dependiente: Rentabilidad

1.6. Evaluación del problema

La estimación de la problemática en la empresa LA ROSA S.A., se evalúa de acuerdo a los siguientes aspectos:

Delimitado: El presente proyecto de investigación se llevara a cabo en la empresa comercial LA ROSAS S.A., ubicada en la calle Víctor Hugo en la ciudad de Ambato, Ecuador, donde se va a presentar mejoras del control interno de inventarios dirigido al efecto que sufre la rentabilidad, aplicables en el año 2017.

Claro: El resultado de la presente investigación del problema proyectado es de fácil comprensión para el lector con ideas claras y precisas sobre la situación financiera de la empresa LA ROSA S.A., detallando las causas y efectos de la falta de control de inventarios, ya que esta investigación sea de ayuda para las personas interesadas en esta problemática.

Relevante: Esta investigación es relevante ya que posee una gran importancia desde todo punto de vista, ya que aporta beneficios significativos para la empresa, lo que permite que el control interno brinde información administrativa, contable y financiera oportuna y confiable.

Original: Internamente en la empresa LA ROSA S.A., es la primera vez que se hace un estudio para determinar el impacto causado por la deficiencia del control interno de inventarios.

Coherente: El presente estudio y fundamentación es conforme a la lógica por seguir una metodología en la investigación, basada en un marco teórico que sustenta teóricamente las variables de la investigación y esta presenta de forma organizada y precisa que serán útiles para la empresa.

1.7. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.7.1. Objetivo general

Diseñar mejoras al control interno de los inventarios, mediante el desarrollo de políticas y procedimientos para incrementar la rentabilidad en la empresa “LA ROSA”S.A.

1.7.2. Objetivos específicos

- Fundamentar teóricamente aspectos relacionados al control de los inventarios.
- Diagnosticar el proceso actual de control interno de los inventarios
- Enumerar las falencias del proceso de control interno de los inventarios
- Elaborar en bases a las falencias detectadas políticas y procedimientos para el control interno de los inventarios

1.8. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El principal problema al que se enfrentan las empresas comerciales en cuanto a sus inventarios radica en que, al no contar con un mecanismo, herramienta o proceso de control, estas están expuestas a varios inconvenientes tales como, pérdida, sustracción o robo; los cuales afectan al normal funcionamiento del negocio, lo que a su vez aqueja a la rentabilidad que hoy en la actualidad y debido al alto número de competidores es un indicador que fácilmente puede verse perjudicado, si no se aplican las técnicas o instrumentos necesarios para combatir estos problemas.

Un inventario representa el mayor rubro en el balance general, y el costo de mercadería vendidas es el mayor gasto en el estado de resultado, de ahí la importancia de llevar un buen control, y establecer un correcto análisis del inventario que se dispone en bodegas. Es por esto que decimos que los inventarios mal manejados repercuten drásticamente en la rentabilidad de una organización.

En la actualidad las empresas comerciales y en particular “LA ROSA”S.A., donde existe una gran confusión y desorganización en el control interno de los inventarios, lo cual mejorará con la debida formación, estimulación a los empleados que laboran en la empresa y la implementación de normas y políticas claras como parte del procedimiento de control interno de los inventarios.

El proyecto justifica su utilidad práctica en la solución orientada al diseño de mejoras del control interno de los inventarios que establece el desarrollo de políticas y procedimientos que contribuyen al incremento de la rentabilidad.

La propuesta tiene utilidad metodológica al realizar un correcto manejo de los inventarios, esto con la finalidad de impedir que existan pérdidas económicas; es así que el interés de la investigación está dirigido a detectar de una forma oportuna, los riesgos o dificultades que puedan afectar a la empresa, ejerciendo correctamente las políticas y procedimientos que se establece para un adecuado control de los inventarios y tendrá como principal objetivo proveer la información confiable, la misma que permitirá el análisis y toma de decisiones afectivas en relación a las compras, ventas, rotación de mercadería y rentabilidad .

Por último, en el ámbito social al ser una herramienta que mejora la situación de la empresa permitirá ofrecer mayor fuentes de empleo y genera recursos económicos para el país.

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO FUNDAMENTOS TEÓRICOS

2.1. Antecedentes históricos

Para determinar el estado del arte de la presente investigación es importante realizar la exploración en distintas fuentes sobre la evolución de los conceptos y procedimientos de control interno de inventarios, con la finalidad de determinar una línea base que oriente las siguientes fases de proceso investigativo. Para sustentar esta investigación se tomaron en cuenta como antecedentes, diversos estudios previos, algunas teorías relacionadas a la implementación de controles internos de inventarios.

En Ecuador las empresas necesitan un correcto control de inventarios debido a que representan un gran porcentaje y de esta manera poder mejorar la rentabilidad de la misma. Hoy en día la creación de pequeñas y medianas empresas denominadas Pymes en el Ecuador que venden bienes o presentan servicios ha descuidado el control interno de inventarios dentro de las empresas, por lo que es necesario evaluar y controlar los bienes para su desenvolvimiento, así lo indica según Díaz (1997).

Este mismo autor describe, al control interno como un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto de personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar una seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- ✓ Eficiencia y eficacia de las operaciones
- ✓ Fiabilidad de la información financiera cumplimiento de las leyes y las normas que sean aplicables”.

Hoy en día los estándares que tienen las empresas son muy altos y esto incluye la utilización de sistema interno de control interno de

inventario, que permiten minimizar las pérdidas y optimizar las ganancias, y así una empresa quiere mantenerse a flote, en el mercado lo primero que debe hacer es cumplir con todos estos parámetros en función del bienestar que merece el cliente y de esta forma cumplir con el cometido de la empresa de generar el mayor número de ventas posibles. Como menciona según Tovar (2015) “El control operativo aconseja mantener las existencias a nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, debido a que si compra si ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios” (pág. 34).

Para la parte financiera se considera que es muy importante determinar la cantidad de dinero óptima que se va invertir en un inventario, en las empresas en las que no se cuenta con políticas, procedimientos y control de inventarios bien definidos no se permite un manejo fluido del mismo, es necesario que se realice un análisis desde el momento en que se proyecta la compra hasta que se realiza la venta, para la correcta planificación y control de la empresa. (Tovar, 2003)

Se estima que existen en el Ecuador alrededor de 600.000 pequeñas y medianas empresas que ocupan a un 1'200.000 personas, lo que representa un 39% de la ocupación total del país. Por ello el control interno de los inventarios es clave para el pronto retorno de inversiones, lo que genera liquidez para poder comprar y aportar beneficios a la rentabilidad de la empresa. (Revista Vistazo, 2009)

La empresa LA ROSA S.A., afronta problemas con el control interno de sus inventarios ya que últimamente se ha elevado el stock de mercancías en sus bodegas, fraudes y robos, lo cual ha generado la disminución de liquidez en la empresa. Este problema es muy preocupante ya que nota que cada mes es más largo el tiempo de retorno de la inversión de sus inventarios y aumentan los costos de almacenamiento de mercaderías.

Esto repercute claramente en los índices de rentabilidad de la empresa LA ROSA S.A., donde aumenta la inversión al contrario de la utilidad, es por ello que se propone un control interno de dichos inventarios que beneficie a la rentabilidad y productividad de la empresa.

2.2. Antecedentes referenciales

Para sustentar esta investigación se considera como antecedentes, diversos estudios previos y opiniones de algunas teorías relacionadas a la ejecución de controles internos de inventario y como esto actúa en su rentabilidad. Los antecedentes que a continuación se mencionan, proporcionan a la investigación una base teórica que sustenta el problema planteado.

Según Gloria Chiluisa (2012), para el mundo financiero es muy importante determinar cuál es la cantidad óptima para invertir en un inventario, en las empresas que no se han definido políticas, procedimientos y control interno de inventarios no se permite un manejo fluido del mismo, es necesario analizar los inventarios desde el momento en que se proyecta la compra hasta la venta, para la correcta planificación y control de la compañía.

2.2.1. Inventarios

2.2.1.1. Definición de inventario

Para poder definir a los inventarios seleccionamos varias concepciones de diferentes autores en la cual:

Según Reyes (2012) los inventarios comprenden todo aquellos artículos, materiales, suministros, productos y recursos renovables y no renovables, para ser utilizados en procesos de transformación, consumo, alquiler o venta dentro de las actividades propias del giro ordinario de los negocios del ente económico.

Según los autores Hemeryth & Sánchez, (2013) 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. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios, empaques y envases e inventario en tránsito.

Este mismo autor menciona que para poder manejar un inventario debe tomar en cuenta el movimiento de un producto, las causas externas e internas de la empresa, los históricos de ventas, etc. De tal manera que se pueda tener un stock mínimo que no aumente costos de almacenamiento, y tener un balance entre la atención al cliente y los activos de la empresa.

Según Gudiño & Coral (2006) en su libro de Contabilidad Plus menciona:

Los inventarios constituyen las existencias, a precio de costos, de los artículos comprados o producidos por una empresa, para su comercialización. Se incluye en los inventarios las mercancías de propiedad de la empresa que se encuentra en el almacén, bodegas, en tránsito (cuando se han comprado fuera del país); así mismo se excluyen del inventario las mercancías que no son de su propiedad y se encuentran en su poder, porque están vendidas y aun no se han remitido a sus clientes.

En las empresas comerciales, cuyo objetivo es la compraventa de mercancías, los inventarios deben ser valorados y controlados técnicamente, ya que son fundamentalmente para determinar los resultados del ejercicio. (pág.207)

Al analizar los criterios aportados por los autores, se entiende que los inventarios es una parte esencial de la organización y de los activos, ya que del movimiento de ellos depende el provenir de una empresa.

Es por ello que la presente investigación se centra en el manejo eficiente de dichos activos, con esto contribuir a la rentabilidad de la empresa. El manejo óptimo de inventarios permitirá el triunfo o caída de una empresa

2.2.1.2. Importancia de los inventarios

Para Johnson (2000) la importancia de contar con inventario es la de tener al día y en orden todos los productos, es una tarea compleja de demorosa pero vital para todo tipo de negocio. En pocas palabras el inventario es una herramienta que nos beneficia para tener controlado todo y así saber si lo que se tiene en escrito y lo práctico coinciden, y poder tener bajo control algo tan importante como lo es el flujo constante comercial de la empresa.

Pero ¿qué reseña brinda un inventario? Aunque se pueda tener mucha información, existen cuatro que son los de mayor importancia:

- Stock que se tiene
- Stock que se carece
- Stock que se necesita
- Ventas logradas

Para toda empresa, el dígito del inventario es el mayor de los activos circulantes. Ya que los problemas de inventario pueden contribuir, a que un negocio tenga éxito o caiga en quiebra de las empresas; si se toma como ejemplo a una tienda de menudeo, este comerciante pierde la utilidad bruta de este artículo. Si la organización es una fábrica, la falta de inventario podría hacer que se detenga la producción. (Johnson, 2000)

Por lo contrario si una organización mantiene inventarios excesivos, el costo de mantenimiento adicional puede representar la diferencia entre utilidades y pérdidas. (Johnson, 2000)

En conclusión al interpretar lo que describe el autor Johnson 2000, se puede opinar que el poder mantener en stock los inventarios

necesarios y rotarlos provocaría que la empresa genere un índice alto de utilidad al finalizar el año porque mediante un correcto manejo se podría no solo competir en el mercado, el poder satisfacer las necesidades del cliente es importante con cambios continuos e inmediatos dejando a la competencia atrás.

El contener un inventario de manera eficiente ayuda a reducir costos de producción, basado que la compra de productos en grandes cantidades genera un porcentaje de ganancia más alto. El ofrecer un servicio eficaz y eficiente al cliente provocara que la organización gane mercado con clientes que están dispuestos no solo a pagar comodidad sino rapidez y calidad.

Adicionalmente, el inventario es uno de los activos más grandes existentes en una empresa, y aparece reflejado tanto en el balance general como en el estado de resultado: En el Balance General, el inventario a menudo es el activo corriente más grande. En el estado de resultado, el inventario final se resta del costo de las mercancías vendidas disponibles para la venta, determinándose el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado.

2.2.1.3. Objetivos de los inventarios

Por medio de la importancia que se toma a los inventarios podemos mencionar los objetivos que son los siguientes según el autor Bona, (2008):

- a. **Abaratar costos de las adquisiciones y de la producción.-** Para esto se debe realizar el inventario con criterio prudente, permanente y ordenado.
- b. **Prever variaciones de la oferta y demanda.-** Como ejemplo se puede tomar a la escasez de un producto debido a cualquier eventualidad presentada, por ejemplo inclemencias del clima, de la naturaleza, una huelga, entre otros, por lo cual disminuye la oferta y en consecuencias se debe acumular la mercadería

en los inventarios, tales como materias primas o productos terminados.

- c. **Reducción de riesgos.-** Se lo realiza con el objetivo de prevenir fraudes en los inventarios, robos o subtracciones, también se aplica para considerar medidas y poder contar con un stock de reserva de productos terminados y así evitar un desabastecimiento de demanda.
- d. **Encarecimiento.-** se trata de a acumulación de productos ante un futuro incremento de los precio.

2.2.1.4. Clasificación de los inventarios

De acuerdo a las condiciones y necesidades de una empresa existe una variedad muy amplia de niveles de inventarios en función de los diferentes parámetros que se utilizan hoy los establecen en 24 tipos:

Pero a continuación se detallan algunos de los tipos de inventarios que serán utilizados en esta investigación.

Cuadro 1 Tipos de Inventario

Tipos de Inventarios					
Según el Momento	Según la Periodicidad	Según la Forma	Según la Función	Según la Logística	Otros Tipos
Inventario inicial	Inventario intermitente	Inventario de materias primas	Inventario en tránsito	Inventario de existencia para especulación	Inventarios físicos
inventario final	Inventario perpetuo	Inventario de producción en fabricación	Inventario de ciclo	Inventario de existencias obsoletas	Inventarios mínimo
		Inventario en productos terminados	Inventario de seguridad	Inventario en ductos	Inventarios máximo
		inventarios de suministros de fabricación	Inventario de prevención	Inventario de existencias de seguridad	Inventario disponibles
		Inventario de mercancías	Inventario de desacoplamiento	Inventario de existencias naturaleza regular	Inventario en línea

Elaborado por: Aguaysa Tomalá
Fuente: Clara. W (2017)

2.2.1.5. Sistemas de inventarios

Una vez conocido los tipos de inventarios podemos analizar los sistemas que conforman los inventarios, el registro y control de los inventarios, se realizan acorde al volumen de ventas, el número de transacciones y de existencia de mercancías, considerando estos puntos se pueden seleccionar el sistema que cubren las necesidades de la entidad; es así que presentamos los siguientes sistemas:

1. Sistema de inventarios periódico

Gudiño & Coral (2006), Observando el punto en que se produce el inventario encontramos, el costo de lo vendido se determina tomando el valor del inventario inicial, más el costo de mercancías compradas, menos el inventario final. Esto debe realizarse como mínimo una vez al año para efectos fiscales

- **Inventario inicial:** estos inventarios se realizan al principio de iniciar las diferentes acciones y operaciones. Constituye las existencias o el valor de mercancías que tiene una empresa posteriormente al conteo físico, o al inicio de sus actividades o un periodo contable.
- **Inventario final:** se realizan al final del ejercicio económico o al final de cada año, con el objetivo de determinar cuál es el nuevo patrimonio de la empresa, y constituirán el inventario inicial del siguiente periodo. (pág.207)

2. Sistema de inventario permanente o perpetuo

Chambi, (2011) Conforme las veces que se hace durante el ejercicio económica encontramos:

- **Inventario intermitente:** este inventario se hace varias veces al año por diferentes causas.
- **Inventario perpetuo:** se realiza de forma continuada en la empresa a través de un control detallado de los productos, materias y existencias de la empresa. En el sistema de inventarios perpetuo, el negocio mantiene un registro continuo para cada artículo del inventario. Los

registros muestran por lo tanto el inventario disponible todo el tiempo y son útiles para preparar los estados financieros mensuales, trimestrales o provisionales, gracias a este sistema se puede determinar el costo del inventario final y el costo de las mercancías vendidas directamente de las cuentas.

El sistema perpetuo ofrece un alto grado de control por que los registros de inventario están siempre actualizados. Las empresas obligadas a presentar su declaración tributaria firmada por contador público, deberán utilizar el sistema de inventario permanente (pág. 211)

3. Sistema según su forma

Chambi, (2011) En función de la forma del inventario podemos dividirlos en:

- **Inventario de mercancías:** contabiliza todos aquellos bienes que la empresa posee y que serán vendidos directamente sin haberlos modificado ni sometidos a ningún proceso de producción.

4. Sistema según su función

Chambi, (2011) Dependiendo de la función que posee el inventario podemos encontrar:

- **Inventario de previsión o estacional:** se organiza cuando se aumenta la producción en épocas de demanda baja con el objetivo de satisfacer las necesidades en épocas de demanda alta

5. Sistema según el punto de vista logístico

(Chambi, 2011). En referencia a la logística de la empresa podemos diferenciar diferentes inventarios:

- **Inventario de existencias obsoletas, muertas o perdidas:** todos los productos mermados que, por diferentes circunstancias, no pueden ser vendidos a los clientes y, por lo tanto han generado pérdidas.

Otras clases de inventarios

Chambi, (2011) existen otros inventarios que utiliza las empresas como:

- **Inventario físico:** es el que se realiza en persona contando uno a uno todos los bienes de la empresa.
- **Inventario mínimo:** es la cantidad mínima que se puede mantener en el almacén.
- **Inventario máximo:** se establece un nivel de inventario máximo, ya que un inventario total puede ser demasiado para algunos artículos difíciles de contabilizar.
- **Inventario disponible:** hace referencia a aquel que se encuentra disponible en ese momento para la venta o producción de nuevos productos.

2.2.2. Control interno

2.2.2.1. Definición del control interno

Cabe destacar que existen múltiples y varios conceptos de lo que es el control interno y para tener un mejor entendimiento de lo que significa, veremos distintas definiciones de las antiguas a las más actuales entre las cuales tenemos:

Para Tuarez Yamali (2015) “El control interno se define ampliamente como un proceso realizado por la junta de directores, los administradores y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el logro de los objetivos.” (Pág.23)

Según Juan Ramón Santillana González (2003), “El control interno comprenden todo el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptados por una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la rentabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y

operacional, promover eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la administración.” (Pág.3)

La Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado establece “que el Control Interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada instituto, que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos y se alcancen los objetivos institucionales”. (Pág. 14)

Según AICPA (American Institute of Certified Public Accountants) define que el control interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia.” (Pág.12)

Según Milton Maldonado (2013) el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.” (Pág. 26)

Al analizar los comentarios de diferentes autores sobre el control interno de su sentido más amplio a esto puedo responder la pregunta ¿Qué es el sistema de control interno? en la cual puedo definir que comprende la estructura que es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actividades que se desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

Y que favorece a que obtenga una mayor fiabilidad en sus operaciones y actividades así como cierto grado de seguridad en sus activos. También ayudara que no existan irregularidades de la entidad ya que el control

interno establece la obligación de asumir conducta ética en todos los niveles de organización, como base para su funcionamiento.

En la que se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control general
- Información y comunicación
- Supervisión

Al realizar una breve conclusión del control interno se entiende que es el plan de organización entre la contabilidad, funciones, empleados y procedimientos sistematizados que protegen a la una empresas tanto pública, privada o mixta para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover su eficiencia de sus operaciones y afecto a su políticas.

Y se considera entonces que fundamentalmente el control interno se representa como un plan donde se desarrolla de forma organizada y coordinada los procedimientos, métodos, medidas y sistema contable que permita proteger y salvaguardar los bienes. Proveer información confiable y oportuna, conjuntamente de promover la eficiencia de las operaciones estimulado el apego a las políticas establecidas en la empresa.

2.2.2.2. Clasificación del control interno

En un sentido amplio de Control Interno incluye controles que pueden ser catalogados como contables o administrativos.

La clasificación entre controles contables y controles administrativos variaría de acuerdo con las circunstancias individuales.

- **2.2.2.2.1. Control administrativo**

Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tiene relación indirecta con los registros financieros. Incluyen más que todos controles tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamiento de personal y controles de calidad. (Cabrera & Jiménez, 2013, p.12)

Se puede interpretar que los controles administrativos abarcan fundamentalmente, los controles relacionados con análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reporte de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad. El control interno administrativo, se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente.

1. Promover la eficiencia en las operaciones de la empresa
2. Que la ejecución de las operaciones se adhiera a las políticas establecida por la administración de la empresa

Este mismo autor (Cabrera & Jiménez, 2013, pág.13) aclara que el control administrativo se involucran el plan de organización y los procedimientos y registros relativos a los procedimientos decisorios que orientan la autorización de transacciones por parte de la gerencia. Implica todas aquellas medidas relacionadas con la eficiencia operacional y la observación de políticas establecidas en todas las áreas de la organización.

Ejemplo: Que los recursos humanos de la fábrica lleven siempre su placa de identificación. Otro control administrativo sería la obligatoriedad de un examen médico anual para todos los trabajadores. Estos controles administrativos interesan en segundo plano a los Auditores independientes, pero nada les prohíbe realizar

una evaluación de los mismos hasta donde consideren sea necesario para lograr una mejor opinión. Cabrera & Jiménez, (2013)

El control administrativo se establece en el SAS-1 de la siguiente manera:

El control administrativo incluye, pero no se limita al plan de organización, procedimientos y registros que se relacionan con los procesos de decisión que conducen a la autorización de operaciones por la administración. Esta autorización es una función de la administración asociada directamente con la responsabilidad de lograr los objetivos de la organización y es el punto de partida para establecer el control contable de las operaciones. [SAS, 1]

Entonces, se puede deducir que el control interno administrativo, es todo aquel control relacionado a la administración de los recursos humanos, materiales y suministros, de tal forma que cada uno de sus integrantes de la empresa se adherirse a las políticas establecidas por la entidad fomentando así la eficiencia y eficacia en sus operaciones, logrando con ellos los objetivos de cada área.

Los elementos del control interno administrativo son:

- a) Organización (estructura organizacional)
- b) Procedimientos
- c) Personal
- d) Supervisión

• **2.2.2.2. Control Contable**

“El control contable comprende el plan de organización y los procedimientos y registros establecidos para identificar, analizar, clasificar, registrar, y producir información cuantitativa de las operaciones que realiza una entidad económica tendente a la protección de los activos y los recursos financieros”. (Ruiz, 2012)

Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. (Martínez, 2015)

Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna.

Ejemplo: La exigencia de una persona cuyas funciones envuelven el manejo de dinero no deba manejar también los registros contables. Otro caso, el requisito de que los cheques, órdenes de compra y demás documentos estén pre numerados.

El control contable está descrito también el SAS Número 1 de la así:

El control contable comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que se relacionen con la protección de los activos y la confiabilidad de los registros financieros y por consiguiente se diseñan para prestar seguridad razonable de que: (SAS, 1)

- a) Las operaciones se ejecuten de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- b) Se registren las operaciones como sean necesarias para 1) permitir la preparación de estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados o con cualquier otro criterio aplicable a dichos estados, y 2) mantener la contabilidad de los activos.
- c) El acceso a los activos se permite solo de acuerdo con la autorización de la administración.
- d) Los activos registrados en la contabilidad se comparan a intervalos razonables con los activos existentes y se toma la acción adecuada respecto a cualquier diferencia. (SAS, 1).

A diferencia del control interno administrativo y control interno contable consiste en asegurarse de registrar y clasificar adecuadamente las operaciones de la empresa con el fin de obtener información confiable, veraz y oportuna que permita tomar decisiones.

Para lograr hacer un control interno contable eficiente en una empresa es importante darles el debido cumplimiento a los siguientes cuatros generales: (SAS, 1)

1. **Objetivos de autorización:** Todo las operaciones deben realizarse de acuerdo con autorizaciones generales o especificaciones de la administración.
2. **Objetivos de procedimientos y clasificación de transacciones:** Todas las operaciones deben registrarse, para permitir la preparación de estados financieros de conformidad con las Normas de Información Financiera (NIIF) o de cualquier otro criterio aplicable a dichos estados y para mantener en archivos apropiados datos relativos a los activos sujetos a custodia.
3. **Objetivos de salvaguardar física:** El acceso a los activos solo debe permitirse de acuerdo con autorizaciones de la administración.
4. **Objetivos de verificación y evaluación:** Los datos registrados relativos a activos sujetos a custodia deben compararse con los activos existentes a intervalos razonables y tomar las medidas apropiadas con respecto a las diferencias que existan.

Los elementos que conforman el control interno contable, son;(SAS,1)

- a) Catálogos de cuentas
- b) Instructivo para manejo de cuentas
- c) Técnicas de control aplicables a las operaciones que se registran
- d) Estado Financieros

2.2.2.3. Tipos de controles internos

Se diseñan para cumplir varias funciones de acuerdo a las NTCI (Normas Técnicas de Control Interno).

1. Preventivos: Anticipan eventos no deseados antes de que sucedan. (Diseñados para prevenir fraudes y errores - ejemplo: formularios prenumerados).

- Son más rentables
- Deben quedar incorporados en los sistemas
- Evitan costos de corrección o reproceso

Ejemplo: El software de seguridad que evita el acceso a personal no autorizado, para tratar de evitar la producción de errores o hechos fraudulentos. NTCl, (2015)

2. Detectarios: Identifican los eventos en el momento en que se presentan. (Aquellos que sirven para establecer errores que no se pudieron prevenir – ejemplo: arqueos sorpresivos). NTCl, (2015)

- Son más costosos que los preventivos
- Miden la efectividad de los preventivos
- Algunos errores no pueden ser evitados en la etapa preventiva
- Incluyen revisiones y comparaciones (registros de desempeño)
- Conciliaciones, confirmaciones, conteos físicos de inventarios, análisis de variaciones, técnicas automatizadas
- Límites de transacciones, passwords, edición de reportes y auditoria interna

Ejemplo: Un programa de auditoria para descubrir a posterior errores o fraudes que no haya sido posible evitarlos con controles preventivos.

3. Correctivos: Aseguran que las acciones correlativas sean tomadas para revertir un evento no deseado (Sirven para dar seguimiento y corregir aquello detectado, seguimiento a diferencias en conciliaciones). NTCl, (2015)

- Acciones y procedimientos de corrección (la recurrencia)
- Documentación y reportes que informan a la gerencia, supervisando los asuntos hasta que son corregidos o solucionados.

Ejemplo: Asesorar sobre el conocimiento de las normas.

4. Directivos

Los preventivos, detectivos y correctivos se focalizan en evitar eventos no deseados.

Los Directivos son acciones positivas a favor de que sucedan ciertos acontecimientos que favorecen al control interno (una política de contratación de un Director Financiero). NICI, (2015)

Ejemplo: Una política de contratación de un Director Financiero.

TIPOS DE CONTROL

SE TIPIFICA DE ACUERDO A LA UBICACIÓN DE LOS PUNTOS DE CONTROL, YA QUE ESTO DETERMINA EL TIPO DE ADECUACIONES APLICADAS, EN CASO DE QUE SE DETECTEN ERRORES O DESVIACIONES. EN ESTE SENTIDO, SE PLANTEAN TRES TIPOS, QUE NO SON EXCLUYENTES:

1. CORRECTIVO

CUANDO EL PUNTO DE CONTROL SE UBICA AL FINAL DEL FLUJO DE PROCESO, Y LAS ADECUACIONES SE ENFOCAN A CORREGIR LOS ERRORES SOBRE EL RESULTADO OBTENIDO. CORRESPONDE A ESFUERZOS DE RESTAURACIÓN, RECUPERACIÓN, RESCATE O REVERSIÓN. ASEGURAN QUE LAS ACCIONES CORRECTIVAS SEAN TOMADAS PARA REVERTIR UN EVENTO NO DESEADO.

2. DETECTIVO

CUANDO EL PUNTO DE CONTROL SE UBICA DENTRO DEL PROCESO, Y LAS ADECUACIONES SE ENFOCAN A DETECTAR Y COMPENSAR LOS ERRORES O DESVIACIONES, ANTES DE QUE SE ELABORE EL RESULTADO. CORRESPONDE A ESFUERZOS DE CONTENCIÓN. IDENTIFICAN LOS EVENTOS EN EL MOMENTO EN QUE SE PRESENTAN.

3. PREVENTIVO

CUANDO EL PUNTO DE CONTROL SE UBICA AL INICIO DEL PROCESO, Y LAS ADECUACIONES SE ENFOCAN A EVITAR LOS ERRORES, ANTES DE QUE AFECTEN AL PROCESO. CORRESPONDE A ESFUERZOS DE PREVENCIÓN Y DISUASIÓN. ANTICIPAN EVENTOS NO DESEADOS ANTES DE QUE SUCEDAN

EL CONTROL PUEDE SER DE VARIOS TIPOS POR EJEMPLO: PUEDE SER PREVENTIVO, DETECTIVO Y DE PROTECCIÓN A LA VEZ, COMO ES EL CASO DEL **SERVICIO DE VIGILANCIA**, ES:

PREVENTIVO PORQUE PUEDE DISMINUIR LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA DE UN ROBO.

DETECTIVO PORQUE PUEDE ESTABLECER LA OCURRENCIA DEL RIESGO, Y

DE PROTECCIÓN (CORRECTIVO), PORQUE LOS VIGILANTES PUEDEN ACTUAR EN EL MOMENTO DEL ROBO Y TOMAR MEDIDAS PARA DISMINUIR SUS EFECTOS.

Elaborado por: Aguaysa Tomalá
Fuente: NITC

CONTROL INTERNO: CLASES DE ACUERDO A LAS NTCI

NTCI (NORMAS TECNICAS DE CONTROL INTERNO)

CONTROL INTERNO PREVIO

CONTROL INTERNO CONCURRENTENTE

CONTROL INTERNO POSTERIOR

ES LA REVISIÓN DE OPERACIONES Y TRANSACCIONES PROPUESTAS ANTES DE SU AUTORIZACIÓN FORMAL O DE QUE ESTOS SURTAN EFECTOS. ASEGURA LA AUTORIZACIÓN LEGAL, PROPIEDAD Y AUSENCIA DE ERRORES. ESTE TIPO DE CONTROL LO EJECUTAN LOS FUNCIONARIOS DE LA EMPRESA, CADA UNO DENTRO DEL ÁREA DE SU ACTIVIDAD, QUIENES ASUMEN LA RESPONSABILIDAD EN EL GRADO QUE LES CORRESPONDA, A LA OBSERVANCIA O INOBSERVANCIA DE LOS ASPECTOS QUE CONTROLAN

ESTE CONTROL SE LO EFECTÚA EN FORMA SIMULTÁNEA CON LA EJECUCIÓN DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS, Y ES EFECTUADO POR LOS SERVIDORES RESPONSABLES DEL TRÁMITE ORDINARIO DE LAS OPERACIONES, SIN QUE DEBAN CREARSE UNIDADES ESPECÍFICAS PARA ESTE FIN

ES EL CONTROL EFECTUADO A LAS OPERACIONES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS LUEGO DE QUE ESTAS SE HAN EJECUTADO POR LA ENTIDAD. EL CONTROL POSTERIOR ES EJECUTADO POR LAS UNIDADES DE AUDITORIA INTERNA

Elaborado por: Aguaysa Tomalá
Fuente: NTCI

El control interno según Barquero (2013) "son procedimientos a establecer para asegurar que la información financiera sea fiable, una adecuada gestión del negocio y el cumplimiento de normativas" (ág.44) Es decir, permite controlar la efectividad de las actividades que realizar la administración.

El control interno es un proceso integrado a los procesos, que tiene como finalidad el proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la información financiera y Cumplimiento de la leyes, reglamentos y políticas (Sindicatura General de la Nación, 2015).

En conclusión el control interno es un conjunto de actividades que buscan garantizar que el uso, manejo y control de los bienes de una empresa sea el adecuado, para que se puedan cumplir los objetivos planteados.

2.2.2.4. Objetivos del control interno:

Por otra parte Warren et al. (2009) consideran que es de vital importancia mencionar los objetivos del control interno y los describen de la siguiente forma:

Consisten en ofrecer una seguridad razonable de que:

- Los activos se salvaguarden y utilicen para los propósitos del negocio
- La información de negocios sea precisa
- Los empleados y administradores cumplan las leyes y las regulaciones que esta emanen. (pág.335)

Para que la administración de la empresa pueda lograr los objetivos del control interno Warren et al. (2009) proponen la aplicación de los siguientes elementos

1. Ámbito de control

La esencia de cualquier negocio es su gente. La gente es el motor que dirige la entidad y el funcionamiento sobre el cual todas las cosas descasan.

El ámbito de control es la actitud general de la administración y los empleados acerca de la importancia de los controles. Los factores que afectan el ambiente de control de una empresa son: Warren,(2009)

- La filosofía y el estilo de operaciones de la administración
- La estructura organizacional de la empresa
- Las políticas de personal de la empresa. (pág. 356)

Otra opinión es del autor Barquero (2003) consiste en “crear un entorno que promueva el desarrollo de las tareas y responsabilidades dentro de un área o departamento de la empresa, para que así se logren cumplir con los objetivos empresariales” (p.23)

De igual forma Warren et al. (2009) en su libro de contabilidad Financiera menciona un segundo elemento de control interno, el cual

permite identificar riesgos que impiden la consecución de los objetivos propuestos, y un tercer elemento que permite emitir medidas necesarias para afrontar dichos riesgos; y el autor lo define de la siguiente manera:

2. Evaluación del riesgos

Todos los negocios enfrentan riesgos como cambios en las necesidades de los clientes, amenazas de los competidores, cambios regulatorios y modificación de los factores económicos. La administración debe identificar tales riesgos, analizar su importancia, evaluar la probabilidad de que ocurran y llevar a cabo las acciones necesarias para minimizarlos. Warren et al. (2009).

En conclusión puedo describir que La evaluación de riesgos consiste en el desarrollo de procedimientos de identificación ya análisis de problemas internos que puedan afectar a la empresa ya sea por ejemplo: en el registro de inventarios que puede alterar la información en los estados financieros. Cuando se establecen la magnitud del riesgo se procede a manejar la situación en función a medidas de control para garantizar la eficiencia en las actividades financieras, administrativas y operativas.

En el proceso de evaluación de riesgos, según Aguirre y Armenta (2012) se toman en cuenta los siguientes elementos:

- El proceso de evaluación debe ser planificado, comunicado y coordinado.
- Durante el proceso de evaluación se deben identificar los factores internos y externos que inciden en los riesgos administrativos, contables y operativos.
- Se debe incluir el uso de ratios financieros para evaluar el rendimiento económico de la empresa.
- Evaluar el desempeño del personal del departamento que está siendo auditado.

- Informe de los resultados para la toma de decisiones.

Los elementos que deben llevarse a cabo dentro de la evaluación de riesgos permitirán al auditor o contador poder emitir un dictamen de los problemas que afectan al auditor adversamente a la empresa.

3. Procedimiento de control

Los procedimientos de control ofrecen una seguridad razonable de que se lograrán las metas del negocio entre ellas la prevención de fraudes. Los siguientes son algunos procedimientos de control, los cuales constituyen uno de los elementos más importantes del control interno. (Warren et al. (2009).

- Personal competente, rotación de deberes y vacaciones obligatorias
- Separación de las responsabilidades para las operaciones relacionadas
- Separación de las operaciones, custodia de los activos y contabilidad
- Comprobaciones y medidas de seguridad (pág. 357)

Le monitoreo continuo es importante para perfeccionar los controles mediante la identificación de debilidades en los procesos, por lo tanto Warren et al. (2009) considera que:

4. Vigilancia

Es el sistema de control interno que sirve para localizar debilidades y mejorar controles. A menudo este sistema incluye observar el comportamiento de los empleados y buscar en los archivos de contabilidad indicios de problemas de control. Con frecuencia se afectan evaluaciones de los controles cuando ocurren cambios importantes en la estrategia, la administración principal, la estructura de negocio o las operaciones. (pág. 359)

Warren et al. (2009) en su libro de contabilidad financiera, considera que el quinto y último elemento del control interno permite procesar y

comunicar la información, por cuanto el autor define este elemento como sigue:

5. Información y comunicación

Según Ruiz (2012) "La información y la comunicación son elementos esenciales de control interno. La información acerca del ambiente de control interno, la evaluación de riesgos, los procedimientos del control y vigilancia sirven a la administración para guiar a la operaciones y asegurar el cumplimiento de las disposiciones sobre reportes legales y requerimientos regulatorios. La administración también emplea información externa para evaluar los eventos y las condiciones que afectan la toma de decisiones y reportes externos; es así que la administración utiliza los PCGA para evaluar el efecto de los cambios en los reportes de los estados financieros" (pag.24)

6. Actividades de control

Para Ruiz (2012), las actividades de control se refieren a "un conjunto de acciones que son ejecutadas por el auditor para mantener un conjunto de acciones que son ejecutadas por el auditor para mantener un correcto desarrollo de las actividades realizadas en la empresa, haciendo uso de herramientas idóneas dentro del control interno".(p.65)

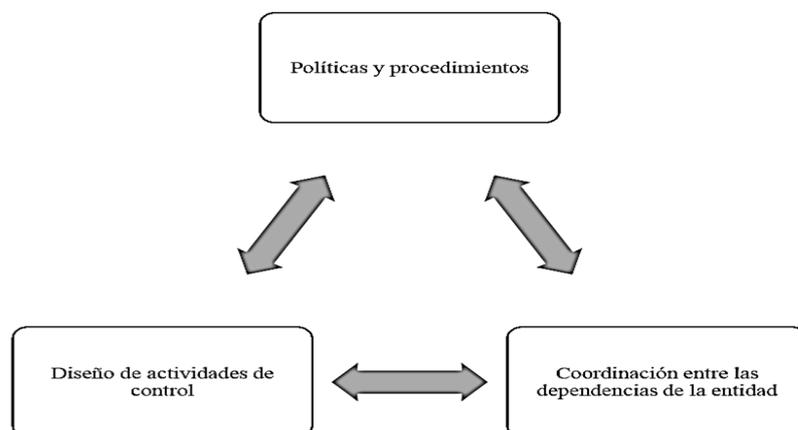


Figura 1 Elementos que conforman las actividades de control en una empresa
Fuente: Baquero, 2013

2.2.2.5. Importancia del Control Interno

Cabrera & Jiménez (2013) resalta que para cualquiera organización el control interno, es de gran importancia, ya sea para la ejecución de las operaciones empresariales, como en el control e información de los procesos, debido a que posibilite el correcto manejo de los bienes de la entidad, funciones e información cuya finalidad es la generación de información confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; constituyendo a que los recursos humanos, materiales y financieros existentes, sean empleados de forma eficiente, bajo criterios técnicos que permitan asegurar sus integridad, su custodia y registro oportuno, en los sistemas correspondientes.

Para entender la importancia del control interno en las empresas, conviene empezar por entender el propósito del control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraudes o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puede y que pueden afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

Al no tener un óptimo control interno en la empresa esto puede llevar a que se den situaciones no previstas y con un impacto financiero, como ser malversación o pérdida de activos, incumplimiento de normas ya sean legales o impositivas que generen un pasivo contingentes, fraudes asociados a informe financiera fraudulenta que podrían dañar la reputación de la empresa, entre otros. Dichas situaciones podrían ser prevenidas gestionando el control interno con anticipación.

El control interno en las empresas ayuda en evitar el fraude, estafa, lavado de dinero y genera en la empresa orden y disciplina para su correcto funcionamiento dando una buena imagen a los clientes, Entonces de esta manera se mejora la rentabilidad al desarrollar un

control interno adecuado a cada tipo de organización nos permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad.

Cabrera & Jiménez (2013), la importancia radica en que el control interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a obtener información fiable; reforzándola confianza en que la empresa cumple con las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación. (pág. 13)

En conclusión el control interno es una tarea ineludible que ayuda a que una entidad logre competitividad en sus y que llegue a dónde quiere ir y evite peligros y sorpresas que se pueden presentar, y este control interno no trata solo de manuales o establecimiento de políticas sino que también busca definir personas en cada nivel de la organización , asignado a cada uno de ellos las actividades que debe cumplir, es por esta razón que mediante la implementación de un control interno se puede establecer controles sobre actividades o niveles de una organización, para obtener seguridad razonable de la información considerando que no se logra obtener una seguridad total porque los controles son ejecutados por el factor humano que esta propenso a cometer errores y equivocaciones.; ya que una empresa que implementa controles internos disminuye la ocurrencia de errores y fraudes en la información financiera.

2.2.2.6. Estructura del control interno

Consiste en las políticas y procedimientos que proporciona seguridad razonable de poder lograr los objetivos de la institución.

2.2.2.6.1. Elementos de la estructura

Ambiente de control: Lo constituye todos aquellos factores que pueden incrementar o reducir la efectividad de todas las políticas y

procedimientos que se han establecidos en torno al control interno, entre ellos están: de la entidad. Mantilla S. (2005).

- a) Filosofía de la gerencia general
- b) Estructura organizativa de la entidad
- c) Efectividad del sistema directivo y gerencial
- d) Políticas administrativas
- e) Supervisión efectiva de la organización
- f) Sistema de evaluación del desempeño

Sistema contable: Son los métodos y registros para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar e informar operaciones de una institución, también sobre cómo se contralan las cuentas de balance. Guajardo C. (1995).

- a) Un buen sistema permite que los métodos y registros implantados puedan:
- b) Identificar y registrar operaciones consistentemente (uniformidad)
- c) Describir operaciones con detalles y oportunas (revelación)
- d) Registros adecuados del valor (costo)
- e) Determinar el periodo en que ocurren las transacciones (periodo contable)

Procedimientos de control: con los procedimientos y políticas adicionales al ambiente y al sistema contable que la gerencia establece con el objeto de dar seguridad razonable y lograr los objetivos. Guajardo C. (1995).

2.2.3. Control interno a los inventarios

Interpretando los trabajos de Rodrigo Estupiñan y Miguel Cano (2010) “el control interno a los inventarios son las políticas, procedimientos, práctica y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos de los negocios serán

alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o detectados y corregidos". (Pág.33)

Tomando en cuenta que el control interno hace referencia a un plan organizativo que contiene un conjunto de procedimientos y métodos que contribuyan al logro de objetivos de la organización Tovar Canelo Edgar (2014). Control Interno de los inventarios. Venezuela [Internet]. En su publicación menciona:

Los inventarios son habitualmente los de mayor significación en el activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo y administración proceden los ingresos y por ende las utilidades de la empresa; de ahí la necesidad que tiene la implantación de controles internos para el cuidado y manejo de los inventarios, el cual tiene las siguientes ventajas, Canelo (2014):

- Disminuye los costos financieros originados por mantener cantidades excesivas de inventarios
- Reduce el riesgo de robos o daños físicos y fraudes
- Evita el quiebre de inventarios, el que consiste en que dejen de realizarse ventas por falta de mercadería.
- Reduce pérdida resultantes de baja de precios

Sobre el control interno de inventarios Alegría (2011) sostiene que el control interno sobre los inventarios es importante, ya que representan el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios. El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tanto son confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa.

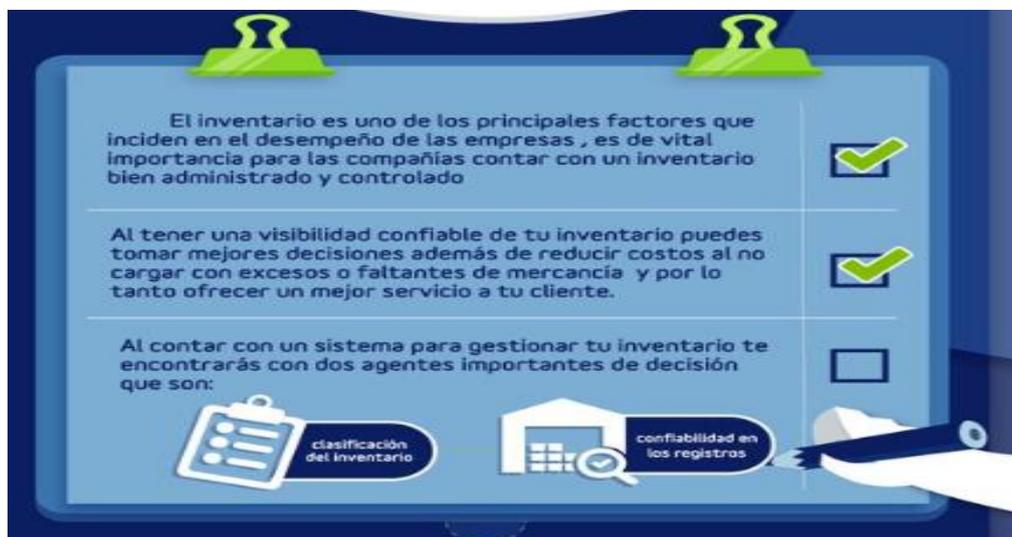


Figura 2 Control Interno de Inventario
 Elaborado por. Aguaysa Luis
 Fuente: LA ROSA S.A

En conclusión en base a las definiciones anteriores, se puede decir que el control interno de inventarios es un proceso que abarca todos los departamentos que tiene relación con los inventarios y adecua cada una de sus funciones para obtener una información exacta sobre el activo exigible, tan importante en una empresa. Y al ser la empresa objetivo de estudio un comercializadora, los inventarios representan una gran parte de sus activos, por lo que el control repercutiría significativamente en la rentabilidad de la empresa. El control propondríamos aplicarlo en todas las áreas de la empresa, además de la de inventarios, para lograr unos resultados mayores en lo referente a la rentabilidad

Basado en lo expuesto por los autores puedo decir que la aplicación de un buen control interno a los inventarios es de vital importancia por cuanto se puede evitar daños fisicos en las mercaderías, fraudes o perdidas de productos, de igual manear es necesario aplicar un control preventivo para realizar adquisidores de productos que nos permitan

solicitar o adquirir únicamente las cantidades de materiales necesarios y de esta forma evita acumulaciones de excesivas de productos.

2.2.3.1. Procedimientos efectivos en el control interno de inventarios

- **Procedimientos de control:** Los procedimientos de control son los que indican con toda claridad los pasos que deben darse para efectuar una operación administrativa u operativa, esto son los que delimitan lo que cada individuo o cada proceso debe obedecer en cada acción, dentro de los más relevantes están: Schroeder. R (1992).
 - a) Autorización en la ejecución de las transacciones
 - b) Adecuada segregación de funciones
 - c) Documentación adecuada de control
 - d) Control de la documentación utilizada
 - e) Chequeos selectivos de inventarios
 - f) Chequeos sorpresivos a vehículos de reparto

- **Procedimientos de autorización:** La esencia del sistema del control interno contable descansa en la premisa que todas las operaciones provienen de un plan de autorización; de esta manera, ciertas operaciones serán autorizadas mediante una política establecida o por procedimiento operativo. Romero, (1995).

- **Procedimientos de documentación:** Al planificar y aplicar los procedimientos no se detecta una declaración incorrecta en los estados financieros. Hernández. F y Baptista, (2006).

- **Procedimiento de registro contables:** significa que las cuentas y registros de una empresa deben reflejar las operaciones , tal como se realizaron , estas deben ser descritas adecuadamente, asentadas en las cuentas apropiadas, registradas en el periodo contable al cual corresponden y en los montos reales involucrados. Si se siguen estos procedimientos, debe ser posible preparar estados financieros

confiables basándose en registros y cuentas, así como mantener el control de los inventarios. Mejía, (2000).

Cuando se habla de control interno de inventarios es hablar de todos aquellos procedimientos, métodos y medidas que no van a facilitar obtener información confiable sobre este rubro, y ellos se logran poniendo en práctica el plan de acción que va a permitir manejar las entradas y salidas de mercancía y reflejarlas en informe que nos va a permitir tomar decisiones oportunas, así como salvaguardar las mercancías y regular las existencias.

Para desarrollar un control de inventario es importante tomar en cuenta los siguientes principios:

1. Separa las funciones de compra, custodia y registro contable, con el fin de evitar robos, extravíos de material, etc.
2. Las personas que intervengan en los inventarios no podrán tener acceso a los registros contables.
3. Los empleados de almacén tendrán funciones de complementos más no de revisión.
4. Las valuaciones a los inventarios serán consistentes y en forma constante.

2.2.3.1.1. Programa de auditoría para inventarios

Los siguientes procedimientos de auditoría para la verificación de inventarios serán discutidos en detalle a continuación. Millar. A, (2008)

- a)** Participe en planeación anticipada del inventario físico.
- b)** Observe la toma de inventario físico.
- c)** Mantenga control sobre las tarjetas de inventario u otro registro originales de cantidades contadas y compare estas con los resúmenes finales del inventario.
- d)** Determine la precisión aritmética de los inventarios por medio de la verificación de multiplicaciones, sumas y resúmenes.

- e)** Revise los registros de inventario perpetuos y compáralos con los resultados del inventario físico.
- f)** Revise el corte de compras, examinando los registros de recepción, compras y devoluciones de los clientes.
- g)** Revise el corte de ventas, examinando los registros de embarque y facturación.
- h)** Revise el manejo de mercancía recibidas en consignación y determine si los inventarios no incluyen partidas que pertenezcan a otras personas o que deban ser cargadas a otra cuenta de activo.
- i)** Verifique la existencia de bienes de almacenes públicos y mercadería enviadas en consignación.
- j)** Revise el sistema de costos, y los costos estándar y las bases de distribución del costo para determinar la racionalidad y precisión de la valuación de los inventarios de trabajo en proceso y productos terminados.
- k)** Revise las bases y métodos para la valuación de los inventarios.
- l)** Compare precios de mercaderías o materias primas con facturas de proveedores, cotizaciones de mercado u otras fuentes.
- m)** Compare precios de inventarios con los precios de venta.
- n)** Determine si los inventarios están gravados con alguna garantía prendaria.
- o)** Estudie la racionalidad de los inventarios por comparación con años anteriores mediante la aplicación del método de porcentaje de utilidad bruta, por el cálculo de rotaciones y considerando la capacidad de almacenamiento de los bienes.
- p)** Revise los compromisos de compras y ventas.
- q)** Revise la cobertura de seguros y la producción física de los inventarios.
- r)** Obtenga del cliente un certificado de inventarios.
- s)** En la primera auditoria de un nuevo cliente, investigue el inventario inicial.

2.2.3.2. Objetivos del control interno de inventarios

¿En qué consiste la importancia de un correcto control de los inventarios? Pues no es más que alcanzar el objetivo primordial de toda organización: la generación de utilidades.

La obtención de utilidades como muestra como lo menciona (Villamil, Diana P., 2015, p.9) se relaciona generalmente con las ventas, al ser el motor impulsor de la empresa, pero si no existe un adecuado y efectiva operatividad del inventario, las ventas no podrán satisfacer la demanda existe al no contar con los suficientes recursos por lo que la inconformidad del cliente influirá en la oportunidad de obtener utilidades. Por lo que de manera directa, sin inventarios no hay venta.

Para poder aclarar que para todo negocio es importante el control de sus inventarios, pues el descontrol de estos, ya sea por perdida, merma, deterioro o inexistencia puede ser causa de un impacto negativo en las utilidades.

En resumen puedo decir que los objetivos básicos que se importuna al control interno de inventarios son: Meigs, (1994).

- a)** Prevenir robos, extravíos o malversaciones de los inventarios.
- b)** Detectar sustracciones o pérdidas de los inventarios.
- c)** Obtención de información administrativa, contable y financiera confiable de los inventarios.
- d)** Valuación de los inventarios en forma constante y consistente.
- e)** Protección y salvaguarda de los inventarios.
- f)** Promover la eficiencia del personal del almacén de inventarios.
- g)** Detectar desperdicios y extravíos de inventarios.

2.2.3.3. Sugerencias para tener un buen control de inventarios

- a)** Realizar inventarios físicos periódicamente o por lo menos una vez al año.
- b)** Hacer comparaciones entre lo físico y lo registrado.

(Planeación de la producción y control de inventarios, Sim Narasimban, Pearson Educación, Pág. 170) “Las diferencias entre las existencias físicas y los registros en libros son importantes indicadores de la eficiencia operacional del sistema de control de inventarios. El análisis de las causas que provocaron ajustes a los inventarios puede indicar fallas en el proceso de cómputo, inadecuadas medidas de seguridad, errores humanos de registro o inadecuados procedimientos de conteos físicos. La administración debe interesarse en explicar las correlaciones al control reinventarios”.

- c)** Custodiar debidamente los inventarios para proteger de robos, daños y deterioros.
- d)** Almacenar la cantidad necesaria para la realización de las operaciones de la empresa, evitando así gastos innecesarios.
- e)** Comprar inventarios a los precios más accesibles.
- f)** Restringir el acceso a los inventarios a personas ajenas al departamento.
- g)** Mantener alejados de los registros contables a quienes manejan los inventarios.
- h)** Valuar los inventarios de forma constante y consistente
- i)** Implementar medidas de seguridad contra incendios, inundaciones, etc.

En la cual puedo decir que de esta forma se previene fraudes de los inventarios, descubren robos y sustracciones de los mismos e incluso detectar o desperdicio de material al mismo tiempo, se puede obtener la información, administrativa, contable y financiera que ayude a la administración para toma de decisiones.

Claro, esta que se debe estar alerta para obtener cualquier desvío que pudiera haber, ya que el control interno no asegura al 100%, desde luego puede haber errores accidentales, pero también intencionales. No hay que olvidar que el control es un proceso continuo, por lo que exige

supervisión y evaluación constante para implementar medidas necesarias para lograr el objetivo que persigue.

2.2.3.4. Ventajas de control interno de inventarios

Hernández W. Y Ortiz N. (2007), el contar con un control interno en inventario dentro de una empresa, permite:

- Disminuir riesgos de sustracciones, malos manejos y daños a la propia empresa.
- Obtener mayor seguridad en cuanto a la salvaguarda de los inventarios.
- Tener un mejor control de las adquisiciones de material empleado para la fabricación de los artículos, objeto de la venta de la empresa.
- Tener mayor confiabilidad en que los productos serán entregados en la cantidad y momento que lo soliciten.
- Mayor certeza de cuanto material adquirir, para llevar a cabo las actividades.
- Seguridad en cuanto a la calidad con que están fabricando los artículos.
- Mejor manejo en las autorizaciones que se requieran, respecto de los materiales.
- Registrar a través de formatos, la salida de inventarios, para posteriormente poder obtener una información confiable.
- Cotejar el inventario físico contra lo registrado y realizar las correcciones pertinentes.
- Eficiencia en el manejo de los inventarios, si se cuenta con las personas idóneas.
- Reducir altos costos financieros ocasionados por mantener excesivos de inventario.
- Contar con una base sólida para tomar decisiones de compra e inclusive para medir volumen de producción.

En conclusión en el control de inventarios es fundamental establecer actividades supervisadas y coordinadas para que esta gestión sea

efectiva; logrando reducir los riesgos en las pérdidas de información contable de las existencias que posee la empresa para un uso específico.



Figura 3 *Indicadores para el control de inventarios*
Elaborado por: Aguaysa Luis
Fuente: COPORNET

2.2.3.5. Como controlar los inventarios

Toda empresa debe establecer una estrategia de control y verificación periódica de sus stocks de inventario, para eso debe de implementar la documentación necesaria de todas las operaciones relacionadas con los mismos. Los más utilizados son los siguientes. Rodrigo Estupiñan y Miguel Cano (2010)

Orden de compra:

La orden de compra es un documento que da la compañía a la que se le compra mercadería, materia prima o bien insumos. Este formato

especifica las mercaderías, materia prima o insumos que solicitamos, su precio unitario y el total de la compra.

No cuenta con requisitos fiscales y sirve para amparar los productos o materia prima que solicitamos, así como la fecha en que el proveedor deberá enviar la mercancía o la materia prima. Rodrigo E, (2010).

Nota de remisión.

Es el documento que emite un proveedor a su cliente para hacer constar él envió de mercaderías, materia prima o insumos. Esta nota hace constar solamente él envió para su correspondiente traslado y revisión para que posteriormente sea documentado a su cancelación con un comprobante de crédito fiscal o factura de consumidor final.

Recepción.

Cuando el proveedor despacha la mercadería, materia prima o insumos ordenados, el departamento de recepción los desempaca y los cuenta. Se revisan para tener la seguridad de que no estén dañados y cumplan con las especificaciones de la orden de compra en cuanto a calidad y cantidad. Luego el departamento de recepción emite un informe. Rodrigo E, (2010).

Informe de devolución a los proveedores.

Una vez realizada la revisión anterior, se elabora un documento al proveedor donde se le especifica la cantidad, descripción y motivos por los cuales se devuelven las mercaderías, materia prima o insumos.

Comprobante de crédito fiscal y facturas.

Son los documentos que los proveedores en calidad de contribuyentes, emiten a sus clientes, ya sea, contribuyentes o consumidores finales por sus respectivas compras.

Stock de inventario o tarjeta de Kardex.

Es un documento en el cual se registran los datos de entrada, salidas y saldos de la existencia de los distintos tipos de inventarios, anteriormente se utilizaban unas fichas o tarjetas las cuales han sido reemplazadas por los programas o software que facilita su proceso de control. El siguiente es un modelo para efectos académicos. Rodrigo E, (2010).

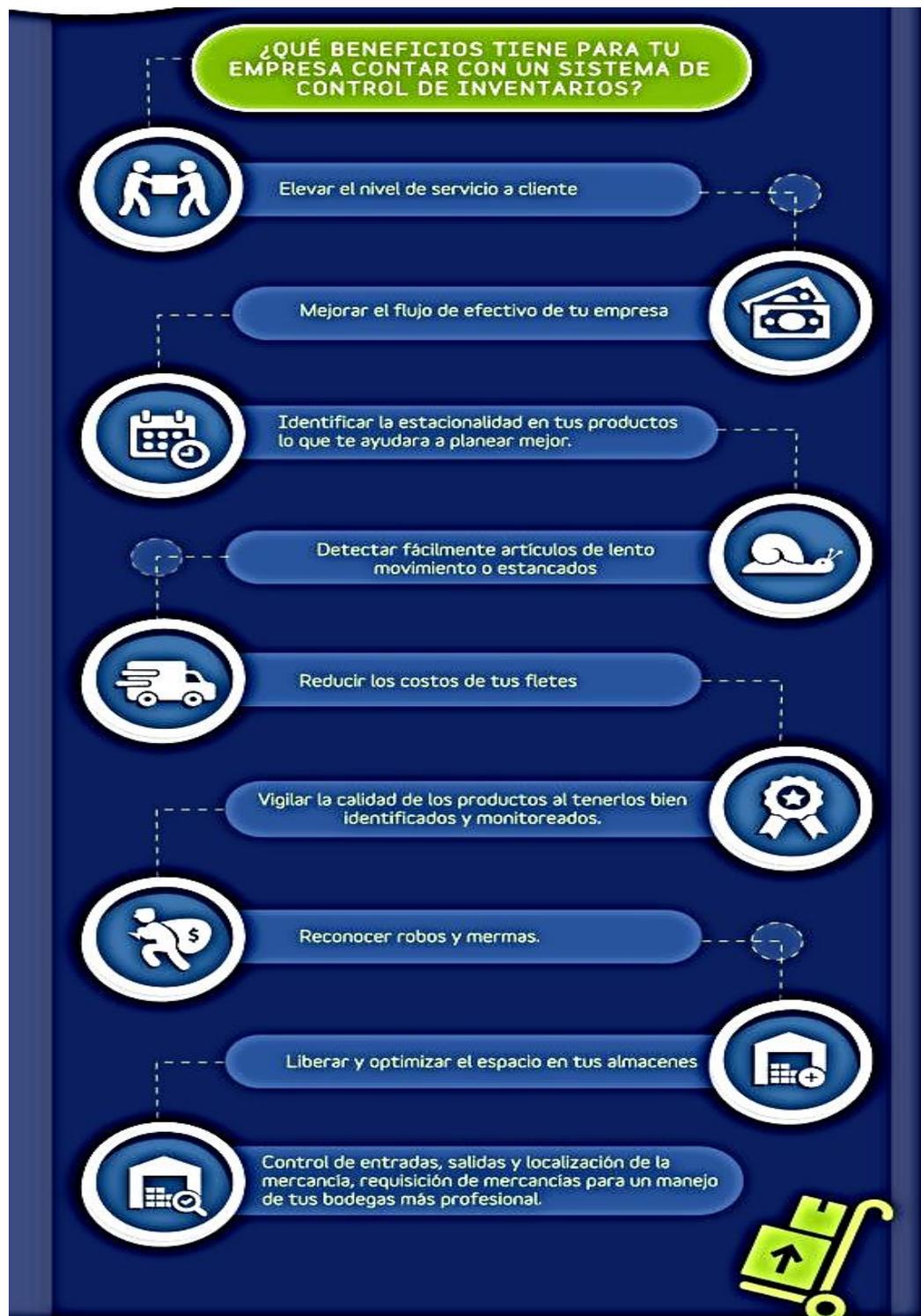


Figura 4 Beneficios del control interno de inventarios
 Elaborado por: Luis Aguaysa
 Fuente CORPONET

2.2.4. Rentabilidad

2.2.4.1. Definición de la rentabilidad

Según el autor Sánchez (2001) en la literatura económica, en sentido general se denominada a la rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo produce los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtener con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar por la eficiencia de las acciones realizadas.

Clara W. (2001), si hay una palabra que entre en el mundo directivo se usa tanto a más que la de beneficios esa es la rentabilidad. Quizás exista una referencia intuitiva hacia dicho concepto y por eso se habla de que la empresa debe ser por encima de todo “rentable”. También se dice que todas las inversiones deben buscar rentabilidad. No hay duda por tanto sobre la relevancia de este concepto y de su trascendencia para conseguir el éxito en cualquier función directiva de la empresa.

Para Zamora (2004), la relación entre inversión y utilidad; tomando en cuenta que la dicha inversión es la que genera la utilidad, en esta relación que se efectúa se mide la efectividad de la gerencia en el desarrollo de sus operaciones la misma que se verá reflejada en las utilidades obtenidas como producto de las ventas realizadas y utilización de la inversión. (pág. 13).

Es importante agregar a las definiciones anteriores, el concepto que Fernández J (2014) le ha dado a la rentabilidad mencionando la siguiente:

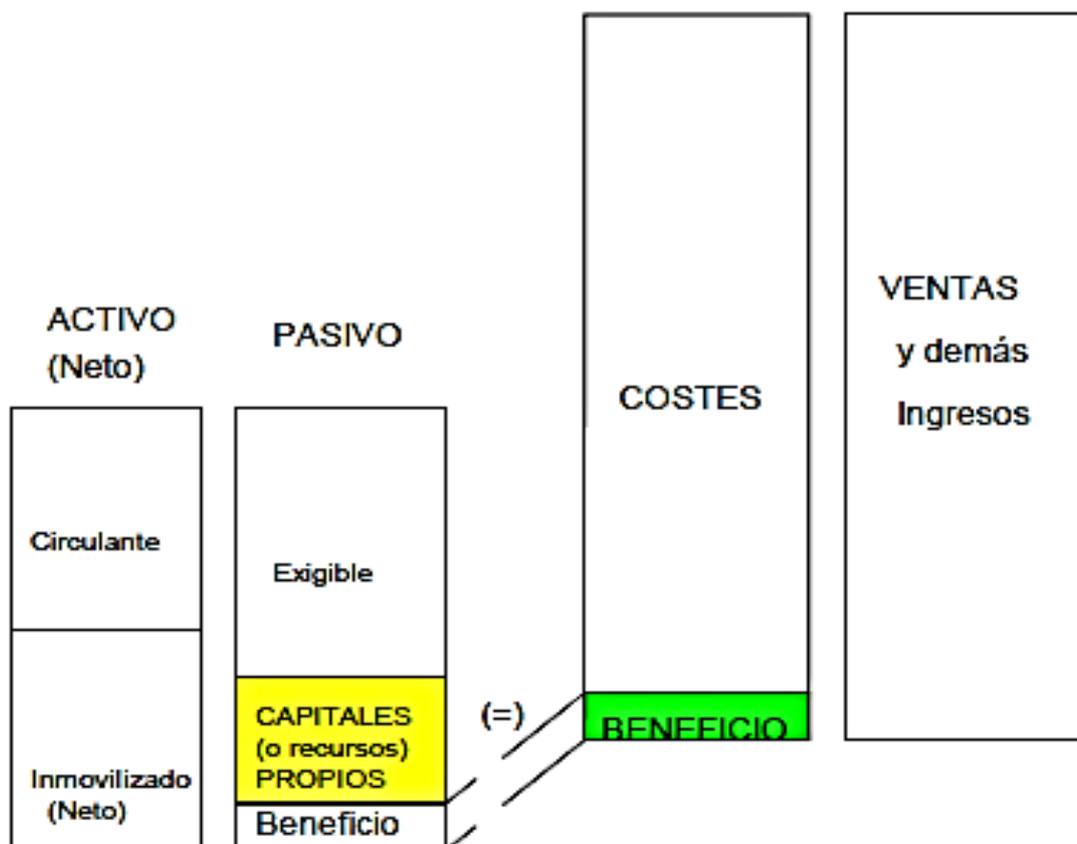
La rentabilidad es el beneficio expresado en términos relativos o porcentuales en proporción a alguna otra dimensión económica como el capital total invertido o los fondos propios. Al hablar de beneficios se expresara en términos absolutos, esto es, en unidades monetarias, y

cuando se trata de rentabilidad de expresaremos en términos porcentuales (pág. 27).

Analizando los criterios de los autores que definen a la rentabilidad se puede decir, que la rentabilidad es refiere a la relación entre los Resultados o Beneficios obtenidos en un periodo (usualmente un año), y los capitales (o recursos)de la empresa durante ese periodo, interpretando la capacidad de generar beneficios adicionales sobre la inversión o esfuerzo realizado, puesto que las empresas utilizan su dinero como materia prima para inversiones que realiza esperando que este sea positivas obteniendo una rentabilidad frente a la cantidad invertida en el negocio y se puede medir cuando se determina el nivel de efectividad obtenido en el desarrollo de las operaciones considerando la inversión efectuada para el desarrollo de dichas operaciones.

Cuadro 4

Interpretación de la Rentabilidad



Elaboración por: Aguaysa Luis

2.2.4.2. Consideraciones para construir indicadores de rentabilidad

En su expresión analítica la rentabilidad contable va a venir expresada como cociente entre un concepto de resultado y un concepto de capital invertido para obtener esos resultados. A este respecto es necesario tener en cuenta una serie de cuestiones en la formulación y medición de la rentabilidad para poder así elaborar una ratio o indicador de rentabilidad con significado. Martín, (2008)

1. la magnitud cuyo cociente es el indicador de rentabilidad han de ser susceptibles de expresarse en forma monetaria.
2. Debe existir, en la medida de lo posible, una relación causal entre los recursos o inversión considerados como denominador y el excedente o resultado al que han de ser enfrentados.
3. En la determinación de la cuantía de los recursos invertidos habrá de considerarse el promedio del periodo, pues mientras el

resultado es una variable flujo, que se calcula respecto a un periodo, la base de comparación constituida por la inversión es una variable stock que solo informa de la inversión existente en un momento concreto del tiempo. Por ello para aumentar la representatividad de los recursos invertidos, es necesario considera el promedio del periodo.

4. Por otra parte, también es necesario definir el periodo del tiempo al que se refiere la medición de la rentabilidad (normalmente el ejercicio contable) pues en el caso de breve espacios de tiempo se suele incurrir en errores debido a una peridificación incorrecta.

2.2.4.3. Niveles de análisis de la rentabilidad

Aunque cualquier forma de entender los conceptos de resultado e inversión determinaría un indicador de rentabilidad, el estudio de rentabilidad en la empresa lo podemos realizar en dos niveles, en función del tipo de resultado y de inversión relacionada con el mismo que se considere. Eslava, (2008)

- Así tenemos un primer nivel e análisis conocido como rentabilidad económico o del activo, en el que se relaciona un concepto de resultado conocido o previsto, antes de intereses, con la totalidad de los capitales económicos empleados en su obtención sin tener en cuenta la financiación u origen de los mismos por lo que representa desde una perspectiva económica, el rendimiento de la inversión de la empresa.
- Y un segundo nivel la rentabilidad financiera en el que se enfrenta un concepto de resultado conocido o previsto, después de intereses, con los fondos propios de la empresa y que representa el rendimiento que comprende a los mismos.

La relación entre ambos tipo de rentabilidad vendrá definida por el concepto conocido como apalancamiento financiero, que bajo el supuesto de un estructura financiera en la que existen capitales ajenos,

actuara como amplificador de la rentabilidad financiera respecto a la economía siempre que esta última sea superior al coste medio de la deuda y como reductor en caso contrario.

2.2.4.4. Tipos de Rentabilidad

- **Rentabilidad Económica (R.E) o de Inversión:**

Es una medida se encarga de la medición de la tasa de devolución producida por un beneficio económico respeto al capital total, incluyendo los valores prestados y el patrimonio neto, siendo totalmente independiente de la estructura de la empresa. (Oliver M, 2003).

La rentabilidad económica se calcula mediante el uso de la siguiente formula:

$$R.E. = \frac{\textit{Beneficios Economicos}}{\textit{Activo Total}}$$

Esta cifra resultante expresa la capacidad que posee dicha empresa para manejar el activo que controla, ya sea este propio o ajeno. Este quiere decir, cuantos dólares gana por cada dólar que tiene.

En conclusión se puede decir que la rentabilidad económica sea considerada como una medida de la capacidad de los activos de una empresa para generar valor con independencia de cómo han sido financiados, lo que permite la comparación de la rentabilidad entre empresas sin que la diferencia en las distintas estructuras financieras, además el no tener en cuenta la forma en que han sido financiados los activos permitirá determinar si una empresa no rentable lo es por problemas en el desarrollo de su actividad económica o por una deficiencia política de financiación.

- **Rentabilidad Financiera (ROE) o de los Fondos Propios**

Se encarga de relacionar el beneficio económico con los recursos necesarios para obtener o generar lucros. En la empresa indica el

retorno para los accionistas de la misma, que son los únicos proveedores de capital sin ingresos fijos. También puede verse como una medida de como una empresa invierte fondos para generar ingresos. (Oliver M, 2009).

Este mismo autor recalca que La rentabilidad financiera es por ello un concepto de rentabilidad final que al contemplar la estructura financiera de la empresa (en el concepto de resultado y en el de inversión), viene determinada tanto por los factores incluidos en la rentabilidad económica como por la estructura financiera consecuencia de las decisiones de financiación.

La rentabilidad financiera se calcula mediante el uso de la siguiente formula:

$$ROE = \frac{\textit{Beneficio neto después de impuestos}}{\textit{Fondos Propios}}$$

2.2.4.4.1. Índices de Rentabilidad

Existen muchas medidas de rentabilidad, estas medidas permiten a los analistas evaluar las utilidades de la empresa con respecto a un nivel determinado de ventas, cierto nivel de activos o la inversión de los propietarios. Sin utilidades, una empresa no podría atraer capital externo. Los propietarios, los acreedores, auditores y la administración presentan mucha atención al incremento de las utilidades debido a la gran importancia que el mercado otorga a la ganancia.

Estado de pérdidas y ganancias de tamaño común

Una herramienta popular para evaluar la rentabilidad con respecto a las ventas es el estado de pérdidas y ganancias. Cada rubro de este estado se expresa como un porcentaje de las ventas. Los estados de pérdidas y ganancias de tamaño común son de gran utilidad para comparar el rendimiento a través de los años. Tres índices de rentabilidad citados con frecuencia y que se pueden leer directamente en el estado de pérdidas y

ganancias de tamaño común son: 1) el margen de utilidad bruta, 2) el margen de utilidad operativa y 3) margen de utilidad neta.

- **Margen de utilidad bruta**

El margen de utilidad bruta mide el porcentaje de cada dólar de venta que queda después de que la empresa pago sus bienes. Cuanto más alto es el margen de utilidad bruta, es mejor (es decir el costo relativo de la mercancía vendida). El margen de utilidad bruta se calcula de manera siguiente:

$$\begin{aligned} \text{Margen de Utilidad bruta} &= \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de los bienes vendidos}}{\text{Ventas}} \\ &= \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}} \end{aligned}$$

- **Margen de utilidad operativa**

Mide el porcentaje de cada dólar de ventas que queda después de que se dedujeron todos los costos y gastos, incluyendo los intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes. Representa las “utilidades puras” ganadas sobre cada dólar de venta. La utilidad operativa es “pura” porque mide solo la utilidad ganada en las operaciones e ignora los intereses, los impuestos y los dividendos de acciones preferentes. Es preferible un margen de utilidad operativa y se calcula de la siguiente manera

$$\text{Margen de utilidad operativa} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Venta}}$$

- **Margen de utilidad neta**

Mide el porcentaje de cada dólar de ventas que queda después de que se dedujeron todos los costos y gastos, incluyendo interés, impuestos y dividendos de acciones preferentes. Cuando más alto es el margen de utilidad neta de la empresa, mejor se calcula de la manera siguiente:

$$\text{Margen de utilidad neta} = \frac{\text{Ganancias disponibles para las accionistas comunes}}{\text{Ventas}}$$

- **Indicadores Financieros**

Según Franklin Enrique, (2006) los indicadores financieros que aquí se incorporan son los que tradicionalmente, emplean las organizaciones para apoyar la evaluación cuantitativa de los hallazgos que se obtiene durante una auditoria, ya que sirven para determinar las relaciones y tendencias de los hechos. Es claro que su adecuada utilización está subordinada al correcto conocimiento de su significado y alcance.

Cuadro 5

Indicadores de Rentabilidad

Indicador	Formula	Interpretación
Capital Invertido	$\frac{\text{Ingreso}}{\text{Capital Invertido}}$	Se empieza con explicación del capital invertido, seguida por el ingreso.
Rendimiento de activos netos de operación	$\frac{\text{Utilidad neta de operación de impuestos}}{\text{Promedio de activos netos de operación}}$	La distinción entre las actividades de operación y ajenas.
Rendimiento del capital común de los inversionistas	$\frac{\text{Ingreso Neto} - \text{Dividendos Preferentes}}{\text{Promedio del capital de los accionistas comunes}}$	Refleja los efectos favorables del apalancamiento financiero.
Desglose del margen de utilidad	$\frac{\text{Utilidad neta de operación después de impuestos}}{\text{Ventas}}$	Margen utilidad de operación en función a las ventas
Desglose de la rotación de activos	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Promedio de activos netos de operación}}$	Mide la intensidad con la que las empresas utilizan los activos
Índice de crecimiento del capital	$\frac{\text{Ingreso neto} - \text{Dividendos preferentes}}{\text{Promedio del capital}}$	Divididos los niveles actuales rentabilidad y dividendos
Rendimiento del capital común de los accionistas comunes	$\frac{\text{Ingreso neto} - \text{Dividendos preferentes}}{\text{Promedio del capital}}$	Mide el desempeño de la compañía con respecto al capital invertido por los accionistas

Elaborado por: Aguaysa Tomalá
Fuente: Córdova, P (2006)

2.2.4.5. Importancia de medir la rentabilidad

Al analizar la definición cabe destacar la importancia de medir y conocer los índices de rentabilidad que una empresa genera, por lo tanto Mejía (2007) en su publicación periódica coleccionable puntualiza: la importancia de medir la rentabilidad radica en la medida por excelencia de resultado integral que se produce al combinar las bondades de sector donde se encuentre la empresa y la adecuada gestión de quien la dirige. Por esta razón, permite realizar comparaciones entre empresas del mismo sector o diferentes, con el fin de visualizar la conveniencia y tendencias estructurales de un sector en relación a otro, lo que se refleja en la dinámica de las cifras de rentabilidad (pág. 1)

En conclusión la importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficios, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica.

2.2.4.6. Rentabilidad un aspecto importante en la administración de la administración de los inventarios.

Es la eficiencia en el manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a como se clasifique y que tipo inventario tenga la empresa, ya que a través de todo esto determinaremos los resultados (utilidad o perdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer la situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación. (Bernard P, 1981)

La administración de inventarios se da para posibilitar la disponibilidad de bienes al momento de requerir su uso o su venta, basada en métodos y técnicas que permiten conocer las necesidades de reabastecimiento óptimas. El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene las empresas para comerciar, permitiendo la compra y venta o la fabricación antes de su venta, en un periodo económico determinado. Los inventarios forman parte del grupo de activos circulantes de toda organización. (Cholvis F, 1968).

El objetivo de la dirección de inventarios, tienen dos aspectos que se contraponen: por una parte, se requiere minimizar la inversión del inventario, puesto que los recursos que no se destinan a ese fin, se pueden invertir en otro proyecto aceptable que de otro modo no se podrían financiar. Por la otra, hay que asegurarse de que la empresa cuente con inventario suficiente para hacer frente a la demanda cuando

se presenta y para que las operaciones de producción y venta funcionen sin obstáculos.

De acuerdo al autor García Colín Juan, (2010). El hecho de controlar el inventario de manera eficaz tiene sus ventajas y desventajas. La ventaja principal es que la empresa puede satisfacer las demandas de sus clientes con mayor rapidez. Y como desventajas se pueden mencionar:

- Implicar un costo generalmente alto (almacenamiento, manejo y rendimiento)
- Peligro de obsolescencia.

La administración de inventario tiene entonces como meta, conciliar o equilibrar los siguientes objetivos:

- Maximizar el servicio al cliente
- Maximizar la eficiencia de las unidades de compra y producción
- Minimizar la inversión en inventarios
- Fijar políticas para el manejo de los inventarios
- Control de inventarios

2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Constitución 2008 de la República del Ecuador

Art. 33.- El trabajo es un derecho y un deber social, y un derecho económico, fuente de realización personal y base de la economía. El Estado garantizará a las personas trabajadoras el pleno respeto a su dignidad, una vida decorosa, remuneraciones y retribuciones justas y el desempeño de un trabajo saludable y libremente escogido o aceptado.

Art. 211.- La Contraloría General del Estado es un organismo técnico encargado del control de la utilización de los recursos estatales, y la consecución de los objetivos de las instituciones del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos.

Art. 212.- Serán funciones de la Contraloría General del Estado, además de las que determine la ley:

1. Dirigir el sistema de control administrativo que se compone de auditoría interna, auditoría externa y del control interno de las entidades del sector público y de las entidades privadas que dispongan de recursos públicos.
2. Determinar responsabilidades administrativas y civiles culposas e indicios de responsabilidad penal, relacionadas con los aspectos y gestiones sujetas a su control, sin perjuicio de las funciones que en esta materia sean propias de la Fiscalía General del Estado.
3. Expedir la normativa para el cumplimiento de sus funciones.
4. Asesorar a los órganos y entidades del Estado cuando se le solicite.”

Hacemos relevancia la base que dispone en la constitución política del Ecuador acerca del organismo responsable que hace prevalecer y aplicar las leyes para todas las empresas privadas y públicas del Ecuador.

Art. 276.- El régimen de desarrollo tendrá los siguientes objetivos:

1. Mejorar la calidad y esperanza de vida, y aumentar las capacidades y potencialidades de la población en el marco de los principios y derechos que establece la Constitución.
2. Construir un sistema económico, justo, democrático, productivo, solidario y sostenible basado en la distribución igualitaria de los beneficios del desarrollo, de los medios de producción y en la generación de trabajo digno y estable.
3. Fomentar la participación y el control social, con reconocimiento de las diversas identidades y promoción de su representación equitativa, en todas las fases de la gestión del poder público.

4. Recuperar y conservar la naturaleza y mantener un ambiente sano y sustentable que garantice a las personas y colectividades el acceso equitativo, permanente y de calidad al agua, aire y suelo, y a los beneficios de los recursos del subsuelo y del patrimonio natural.

5. Garantizar la soberanía nacional, promover la integración latinoamericana e impulsar una inserción estratégica en el contexto internacional, que contribuya a la paz y a un sistema democrático y equitativo mundial.

6. Promover un ordenamiento territorial equilibrado y equitativo que integre y articule las actividades socioculturales, administrativas, económicas y de gestión, y que coadyuve a la unidad del Estado.

7. Proteger y promover la diversidad cultural y respetar sus espacios de reproducción e intercambio; recuperar, preservar y acrecentar la memoria social y el patrimonio cultural.

Art. 283.- El sistema económico es social y solidario; reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, Estado y mercado, en armonía con la naturaleza; y tiene por objetivo garantizar la producción y reproducción que posibiliten el buen vivir.

El sistema económico se integrará por las formas de organización económica pública, privada, mixta, popular y solidaria, y las demás que la Constitución determine. La economía popular y solidaria se regulará de acuerdo con la ley e incluirá a los sectores cooperativistas, asociativos y comunitarios. (pág. 134)

Es importante mencionar el Capítulo sexto Trabajo y producción, Sección primera Formas de organización de la producción que en sus artículos señala:

Art. 319.- Según lo dispuesto en el presente artículo se reconocerá diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las cooperativas, comunitarias, las de empresas públicas o

privadas, las mismas que pueden ser: asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas.

De igual forma el Estado promoverá todas las formas de producción asegurando el buen vivir de la población, mientras que desincentivará las formas de producción que atenten contra los derechos de los seres humanos o de la naturaleza; alentando la producción para satisfacer la demanda interna y una participación activa del país a nivel internacional. (pág. 146)

Art. 320.- En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente.

La producción, independientemente de sus formas, estará sujeta al cumplimiento de principios y normas de calidad, productividad, valoración del trabajo y eficiencia económica y social. (pág. 146)

Art. 329.- Las jóvenes y los jóvenes tendrán el derecho de ser sujetos activos en la producción, así como en las labores de autosustento, cuidado familiar e iniciativas comunitarias. Se impulsarán condiciones y oportunidades con este fin.

Para el cumplimiento del derecho al trabajo de las comunidades, pueblos y nacionalidades, el Estado adoptará medidas específicas a fin de eliminar discriminaciones que los afecten, reconocerá y apoyará sus formas de organización del trabajo, y garantizará el acceso al empleo en igualdad de condiciones.

Se reconocerá y protegerá el trabajo autónomo y por cuenta propia realizado en espacios públicos, permitidos por la ley y otras regulaciones.

Se prohíbe toda forma de confiscación de sus productos, materiales o herramientas de trabajo.

Los procesos de selección, contratación y promoción laboral se basarán en requisitos de habilidades, destrezas, formación, méritos y capacidades. Se prohíbe el uso de criterios e instrumentos discriminatorios que afecten la privacidad, la dignidad e integridad de las personas.

El Estado impulsará la formación y capacitación para mejorar el acceso y calidad del empleo y las iniciativas de trabajo autónomo. El Estado velará por el respeto a los derechos laborales de las trabajadoras y trabajadores ecuatorianos en el exterior, y promoverá convenios y acuerdos con otros países para la regularización de tales trabajadores.

Art. 333.- Se reconoce como labor productiva el trabajo no remunerado de autosustento y cuidado humano que se realiza en los hogares. El Estado promoverá un régimen laboral que funcione en armonía con las necesidades del cuidado humano, que facilite servicios, infraestructura y horarios de trabajo adecuados; de manera especial, proveerá servicios de cuidado infantil, de atención a las personas con discapacidad y otros necesarios para que las personas trabajadoras puedan desempeñar sus actividades laborales; e impulsará la corresponsabilidad y reciprocidad de hombres y mujeres en el trabajo doméstico y en las obligaciones familiares.

La protección de la seguridad social se extenderá de manera progresiva a las personas que tengan a su cargo el trabajo familiar no remunerado en el hogar, conforme a las condiciones generales del sistema y la ley.

Plan Nacional del Buen Vivir 2013 - 2017

Objetivo 9

Garantizar el trabajo digno en todas sus formas

La norma constitucional es el instrumento por excelencia para la garantía de derechos. Determina el contenido de la ley, consagra mecanismos y establece los límites al ejercicio de la autoridad y la estructura del poder, y es de directa aplicación por cualquier persona,

autoridad o juez. En este contexto, los derechos constitucionales, en particular los del Buen Vivir, son, a la vez, límites del poder y vínculos impuestos a la autoridad pública. Por tanto, para asegurar su ejercicio, someten y limitan a todos los poderes, inclusive al constituyente. Esta garantía se expresa en el ordenamiento jurídico de la facultad de definir y aplicar políticas públicas, y opera a través de la facultad jurisdiccional, cuando las otras fracasan o violan derechos.

No es menos importante el reconocimiento de la existencia de otros sistemas jurídicos, tales como el indígena, el regional, el interregional y el universal. Este enfoque es contrario al modelo de Estado liberal, en el que existía un sólo sistema jurídico y los derechos humanos estaban supeditados al reconocimiento legislativo. Asimismo, desde la invocación del Estado a la justicia, se otorga un valor a la finalidad del quehacer estatal, cuyo objetivo fundamental es promover la equidad y evitar la exclusión y la discriminación. De esta manera, la creación y la aplicación del sistema jurídico se encaminan a producir resultados justos.

Este objetivo busca además el fortalecimiento del pluralismo jurídico y la institucionalización de los principios de eficiencia, oportunidad, transparencia, honestidad e imparcialidad en el sistema judicial. Sobre todo, contribuye a garantizar el acceso igualitario a la administración de justicia, en particular de las personas que necesitan atención prioritaria. A través de él, se enfatiza igualmente en la erradicación de toda forma de violencia que vulnere los derechos de las personas, comunidades, pueblos y nacionalidades.

Finalmente, se establece especial atención a los derechos de las personas privadas de la libertad y de sus familias, y se busca garantizarlos y protegerlos, a través de acción pública orientada a la reforma integral de un sistema de rehabilitación social, que permita generar oportunidades de integración social y económica en este sector.

Los principios y orientación para el Socialismo del Buen Vivir reconocen que la Supremacía del trabajo humano sobre el capital es indiscutible. De esta manera, se establece que el trabajo no puede ser concebido como un factor más producciones, sino como un elemento mismo del Buen Vivir y como base para los principios y orientaciones para el socialismo del Buen Vivir reconocen que la supremacía del trabajo humano sobre el capital es indiscutible.

De esta manera, se establece que el trabajo no puede ser concebido como un factor más de producción, sino como elemento mismo del Buen Vivir y como base para el despliegue de los talentos de las personas.

El sistema económico capitalista concibe al trabajo como un medio de producción que puede ser explotado, llevado a la precarización, y hasta considerarlo prescindible. El trabajo, definido como tal, está subordinado a la conveniencia de los dueños del capital, es funcional al proceso productivo y, por lo tanto, está alejado de la realidad familiar y del desarrollo de las personas.

En contrastes con esa concepción, y en función de los principios del Buen Vivir, el artículo 33 de la Constitución de la República establece que el trabajo es un derecho y un deber social. El trabajo es un derecho y un deber social.

El trabajo, en sus diferentes formas, es fundamental para el desarrollo saludable de una economía, es fuente de realización personal y es una condición necesaria para la consecución de una vida plena. El reconocimiento del trabajo como un derecho, al más alto nivel de la legislación nacional, da cuenta de una histórica lucha sobre todo a las que corresponde al auto sustentó y el cuidado humano, a la producción y a la supervivencia familiar y vecinal (art. 319 y 333).

Para alcanzar este objetivo, debemos generar trabajos en condiciones dignas, buscar el pleno empleo priorizando a grupo históricamente

excluido, reducir el trabajo informal y garantizar el cumplimiento de los derechos laborales.

El fortalecimiento de los esquemas de formación ocupacional y capacitación necesita articularse a las necesidades del sistema de trabajo y la productividad laboral. Despliegue de los talentos de las personas. En prospectiva, el trabajo debe apuntar a la realización personal y a la felicidad, además de reconocer como mecanismo de integración social y articulación entre la esfera social y la económica.

La constitución establece de manera explícita que el régimen de desarrollo debe basarse en la generación de trabajo digno y estable, el mismo que debe desarrollarse en función del ejercicio de los derechos de los trabajadores (art.276). Lo anterior exige que los esfuerzos de políticas, pública, además de impulsar las actividades económicas que generan trabajo, garanticen remuneraciones justas, ambiente de trabajo saludable, estabilidad laboral y la total falta de discriminación.

Una sociedad que busque la justicia y la dignidad como principios fundamentales no solamente debe ser evaluada por la cantidad de trabajo que genera, sino también por el grado de cumplimiento de las garantías que se establezcan las condiciones y cualidades en las que efectúe. Así mismo, debe garantizar un principio de igualdad en las oportunidades al trabajo y debe buscar erradicar de la manera más enfática cualquier figura que precarice la condición laboral y la digna humana.

Lo anterior también implica considerar la injerencia directa del Estado en los niveles de trabajo como empleador, especialmente como empleador de última instancia, con el objeto de asegurar al acceso al trabajo a las poblaciones en condición de vulnerabilidad económica y de garantizar a total aplicación del concepto constitucional del trabajo como un derecho.

De la misma manera, las acciones del Estado deben garantizar la generación de trabajo digno en el sector privado, incluyendo aquellas

formas de producción y de trabajo que históricamente han sido visibilizadas y desvalorizadas en función de interés y relaciones de poder. Tanto a nivel urbano como rural, muchos procesos de producción y de dotación de servicios se basan en pequeñas y medianas unidades familiares, asociativas o individuales, que buscan la subsistencia ante que la acumulación. Amparándose en la Constitución de la República, es necesario profundizar el reconocimiento y el apoyo a estas distintas formas de trabajo, sobre todo a las que corresponde el auto sustento y al cuidado humano, a la producción y a la supervivencia familiar y vecinal.(art. 319 y 333).

Declaración de Normas de Auditoría (SAS 78)

Según la SAS 78. Codificación de Normas y Procedimientos de Auditoría – Actividades de Control. Ecuador. [Internet], revela:

Las actividades de control constituyen las políticas y procedimientos para asegurar que las actividades de la gerencia, se están cumpliendo, y contribuyen a mitigar riesgos que impiden la realización de los objetivos de la entidad.

El establecer actividades de control plantea objetivos que son aplicados a diversos niveles organizacionales y funcionales; es así que las actividades de control importantes pueden ser catalogadas como políticas y procedimientos que corresponden al procesamiento de información, controles físicos y segregación de deberes. (Numeral 32)

Norma Ecuatoriana de Auditoría (NEA 10)

Según las Norma Ecuatoriana de Auditoría, Evaluación de Riesgo y Control Interno Contable. 29/11/2014. [Internet], menciona que:

- 1) Los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como:
- 2) Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.

- 3) El acceso a activos y registros son permitidos solo de acuerdo a lo establecido por la administración.
- 4) Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto a cualquier diferencia. (Numeral 13).

En conclusión el control interno es un conjunto de políticas y procedimientos que puede ser aplicado a diversas áreas y departamentos de la organización, involucrando a todo el personal que en ella labora, con el fin de salvaguardar los activos, prevención y detección de fraude y error que pueden existir tanto en los registros como en la información presentada en los estados financieros.

Código de Comercio

Artículo 32: Cualquier empresa sea cual sea su labor en forma clara y detallada, a los libros de inventario en el cual se especifique las entradas, salidas y existencia de mercancía del almacén, acompañado de los libros auxiliares para así poder llevar un mejor control de todas las operaciones que se estén realizando.

Artículo 33: Todo libro de inventario o de cualquier índole no puede ser utilizado de ninguna manera por la empresa sin que antes haya sido presentado en algún tribunal del estado o al juez de mayor instancia ya que el mismo es el que está autorizado para firmarlo y sellarlo, o también puede hacerlo en el registro mercantil.

Artículo 35: Toda empresa debe de realizar todos los años un inventario inicial y un inventario final, para así llevar un control de toda la mercancía y así poder saber y comparar la existencia de la misma, al principio y al final del ejercicio económico, y a su vez tener conocimientos de todas las ganancias y pérdidas que surgieron cada año, y estos inventarios deben llevar la firma del encargado del almacén y el sello de la empresa. Los inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento de comercio que se hallen presentes en su formación.

2.4. VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

2.4.1. Variable independiente: Control interno de inventarios

Para profundizar la variable el autor de la investigación asume a Tovar, E, (2013) que sostiene que:

El control interno de inventario, es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. Comprende el plan de organización y de todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptados por una entidad con el objetivo de salvaguardar sus inventarios, verificar su razonabilidad y la confiabilidad de sus saldos rejaados en su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promoviendo la eficiencia operativa.

2.4.2. Variable dependiente: Rentabilidad

Esta variable se desarrolla considerando a la rentabilidad dependiente como esencial para realizar este proyecto según la argumentación que según los autores (Faga A, Héctor; Ramos M, Marino, 2006) la definen como:

“Rentabilidad es sinónimo de ganancia, utilidad, beneficio, Se trata de un objetico valido para cualquier empresa, ya que a partir de la obtención de resultados positivos ella puede mirar con optimismo no solo se presente, que implica la supervivencia, sino también su futuro: es decir, el desarrollo de la organización en el tiempo” (pag.12)

2.5. DEFINICIONES CONCEPTUALES

Activo: Son recursos económicos de propiedad de una empresa y se espera que beneficien operaciones futuras (Meigs, 2000)

Balance General: Es el estado financiero que muestra la situación financiera de una fecha determinada. El balance general lo conforman tres elementos: el activo, pasivo y capital contable. (Macedo, 2007).

Estado de Resultado: El estado de resultado de una empresa comercial muestra las fuentes e importes de los ingresos, los costos de las mercancías vendidas, el beneficio bruto de las ventas, los gastos de explotación y la renta o pérdidas netas. (Palmer, 1987).

Stock: Es el conjunto de productos almacenados en espera de su posterior empleo, más o menos próximo, que permite surtir regularmente a quienes los consume, sin imponerle las discontinuidades que lleva consigo la fabricación o los posibles retrasos en las entregas por parte de los proveedores. (Gutiérrez, 2007).

Kárdex: Para el control de las existencias en los almacenes mediante la ecuación de inventarios, se utilizaban en el pasado unas fichas de cartulina, por lo que todavía hoy, aunque se utilicen soportes informáticos, se denomina a este tipo de control fichas de inventarios. (Ortega, 2008)

Políticas Contables: Son base, reglas y procedimientos que son adoptados por una empresa o negocio para que mediante dela política contable elabora y presentar los estados financieros. (Roscoe, 1982)

Plan de Organización: El control interno es un programa en el que se desarrolla y organiza a detalle los métodos, procedimientos y medidas que deben tomarse para garantizar el buen uso y guardar los recursos. (Pérez F, 2010)

Sistema Contable: Tiene por objeto registrar todas las operaciones de la entidad a través de métodos y registros que permitan identificar, cuantificar y registrar las operaciones para producir periódicamente información verídica y confiable. (Martos Navarro, 2006).

Procedimientos Coordinados: Es un conjunto de pasoso que sirve para cuidar el adecuado uso salvaguardar los recursos de la entidad

que de manera armoniosa trabajen en conjunto con otros procedimientos para el logro de los objetivos de la empresa. (Pablo, 2009).

Salvaguardar de sus Bienes: Una de las funciones principales del control interno es proteger los bienes de la empresa, dificultando, evitando o detectando robos, malversaciones y extravíos. (Guajardo C, 1995)

Promover la Eficiencia de Operaciones: Se refiere a separar y designar claramente las actividades de cada elemento humano de la empresa para evitar duplicidad de funcionarios, mal uso de los recursos y pérdidas de tiempo, de tal manera que se obtenga un mayor rendimiento en cada labor. (Aguado, 2011)

Adhesión a la Política Administrativa: Es otro fin que persigue el control interno ya que para lograr el objetivo de la empresa es importante el cumplimiento de estas, por lo que toda función que se realice deben contar con su respectiva política; que sean claras y específicas para cada área. (Moreno & Sanmartín, 2011)

Rentabilidad: Es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. (Sánchez, 2010)

SAS: Es una asociación comercial de capital. Estimula el emprendimiento debido a las facilidades y flexibilidades que posee para su constitución y funcionamiento. (Francisco Reyes, 2008)

CAPÍTULO III

METODOLOGIA

3.1. PRESENTACION DE LA EMPRESA



Figura 5 Logo de la empresa

Fuente: LA ROSA S.A

3.1.1. Misión

Somos una empresa orientada a ofrecer la mejor calidad, variedad de productos y servicios de venta y satisfacer las necesidades cotidianas de nuestro cliente de una manera amable, rápida y confiable; creado valor económico y humano en la sociedad obteniendo de esta manera una adecuada rentabilidad y garantizando así nuestra permanencia y crecimiento.

3.1.2. Visión

Ser una empresa ecuatoriana que ofrezca la mejor calidad y variedad en servicio en venta y productos a sus clientes, fortaleciendo nuestra solidez por medio de la planeación y el trabajo en equipo.

3.1.3. Objetivo social empresarial

Garantizar la calidad de nuestros productos y servicios para satisfacer las necesidades de nuestros clientes, ofreciendo calidad y variedad a precios económicos para los consumidores. De la misma manera deseamos fortalecer la relación existente con los clientes y todo el personal de la

empresa LA ROSA S.A., realizando capacitaciones constantes que permitan ofrecer un servicio eficiente.

3.1.4. Estrategias

- Ofrecer a los clientes diversos productos de calidad reconocidos por el mercado.
- Proporcionar al cliente productos y servicios con precios accesibles de acuerdo al nivel socio-económico del país.
- Eficiencia en la gestión de comercialización, facturación y cobros de venta realizadas para brindar un servicio eficiente que facilite la relación con los clientes.
- Personal capacitado para ofrecer un adecuado servicio al cliente.
- Tener una buena comunicación con las personas que conforman la empresa.
- Innovación de los productos y servicios que ofrece la compañía.

3.1.5. Valores

Nuestro desarrollo está pensado para adaptarse y satisfacer las necesidades de la familia de forma original, cómoda y versátil garantizando estándares de excelente calidad. En la empresa trabajamos con amor y compromiso con el país tomando como valores fundamentales:

- **Innovación:** Aplicamos la recursividad al cumplimiento de nuestro objetivos, buscando nuevas y mejores formas de hacer las cosas.
- **Lealtad:** Estamos comprometidos con nuestros clientes, colaboradores, inversionistas y el país.
- **Honestidad:** Somos íntegros, coherentes y justos entre lo que pensamos, hacemos, decimos y sentimos, enmarcados en las leyes de nuestra sociedad.
- **Responsabilidad:** Cumplimos nuestra obligaciones con excelencia desde el principio y hacemos uso correcto de los recursos.
- **Humildad:** Somos respetuoso, amables, cordiales y colaboradores.

- **Constancia:** Somos firmes, perseverante y recursivos en nuestras acciones.

3.1.6. Ubicación de la organización

La evaluación del control interno en el área de inventarios se desarrolla en las oficinas ubicada en la ciudad de Ambato en la avenida Víctor Hugo.



Figura 6 Ubicación de la empresa La Rosa
Elaboración por: Aguaysa Tomalá
Fuente: Google Maps

La empresa LA ROSA S.A, fue constituida en la ciudad de Ambato, Ecuador el 17 de Julio del 2000 e inscrita en el registro Mercantil con fecha 27 de septiembre del 2000.

LA ROSA S.A, es una empresa ecuatoriana de servicio y comercio con sede en la ciudad de Ambato, Ecuador, su concepto de negocio es principalmente las tiendas de autoservicio en las que se ofrecen alimentos, productos de primera necesidad y otros. Es una empresa con alto volumen de ventas.

El capítulo III es el eje central en el trabajo de titulación, donde se trabaja de manera concreta en el problema de investigación planteado. Haciendo uso de una cita corta o larga conceptualice la metodología.

3.1.7. Estructura Organizativa

A continuación se presenta el organigrama de la empresa la ROSA S.A., objeto de estudio cuya estructura consta de:

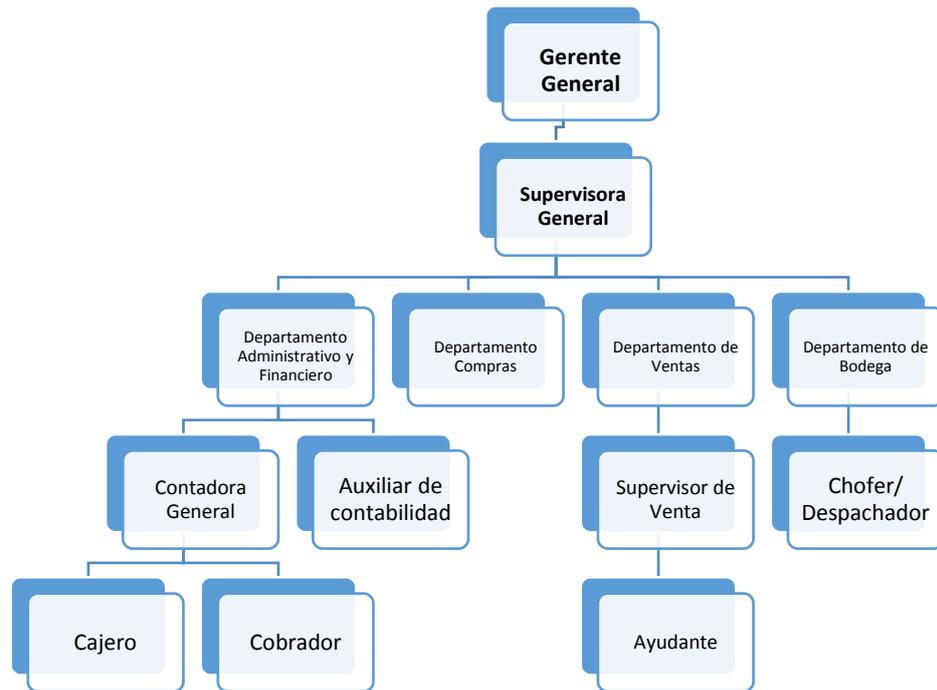


Figura 7 Organigrama
Fuente: LA ROSA S.A

De la estructura arriba planteada a continuación se detalla el número de empleados que laboran en la institución:

Cuadro 6 Personal de la empresa

Cargo Ocupacional	Cantidad
Gerente General	1
Supervisor General	1
Dep. Administracion y Financiera	2
Dep. de compras	1
Dep. de Venta	1
Deparatamento de Bodega	1
Contador	1
Auxiliar de contabilidad	1
Cajero	3
Cobrador	1
Supervisor de Venta	1
Ayudante	1
Chofer	2
Depachador	3

Autor: Luis Aguaysa

3.1.8. Análisis FODA



Cuadro 7

Análisis FODA

Elabora por: Luis Aguaysa Tomalá

Fuente: LA ROSA S.A

3.1.9. Clientes

Los clientes de la empresa en estudio son tiendas minoristas, despensas y público en general, debido a que proporcionan productos de calidad y



servicio al instante que satisfacen en su totalidad las necesidades del consumidor

Es por eso que la empresa comercial LA ROSA S.A., ha tomado como un factor muy importante de competitividad, la satisfacción del cliente ya que puede radicar el éxito de la empresa, por lo que todas sus áreas funcionales están trabajando para lograrlo.

Para la empresa LA ROSA S.A., considera que el servicio al cliente es la habilidad de canal logístico para satisfacer al cliente en términos tales como el tiempo, disponibilidad, calidad, confiabilidad y comunicación.

Estos factores son los que forman la imagen apreciativa del cliente sobre el productor, proveedor o distribuidor. Por ellos, es preciso determinar los deseos y necesidades del cliente y evaluar la efectividad con que se atiende al usuario final.

Los clientes tienen necesidades y expectativas ante las cuales las organizaciones deben poner más atención, tanto la presentación de servicios como la venta de productos, deben ajustarse a las exigencias de los potenciales consumidores respectivamente.

3.1.10. Proveedores

En esta sección se puntualiza algunos de los proveedores más significativos que posee la empresa LA ROSA S.A.

- Corporación Favorita C.A.
- Nestlé
- Unilever
- La Universal
- PILSENER
- Coca-Cola
- Familia S.A
- PRONACA

3.1.11. Competidores

La empresa tiene grandes competencias en la cual sus competidores son:

- Mall de los Andes
- Comisariato
- Megamaxi
- Tía S.A
- Akí S.A

3.1.12. Principales productos y servicios

Servicios

Nuestro servicio en la empresa LA ROSA S.A. se caracteriza por tener un gran stock de productos de venta y estar siempre preparados para fechas especiales, en nuestra sala de ventas encontramos todo tipo de productos.

El servicio a nuestros clientes no es una decisión optativa sino un elemento imprescindible para la existencia de la empresa y constituye el centro de interés fundamental y la clave de su existencia en un negocio.

En LA ROSA S.A nos preparamos por siempre brindar la mejor calidad a nuestros clientes en su experiencia de compra, es por esto que ponemos a su dispersión los siguientes servicios:

Centro de distribución: Nuestro centro de distribución se ha convertido en un aliado estratégico para restaurantes, comparaciones y empresas hoteleras a nivel nacional, y especialmente a las familias Garantizando las frescuras de nuestros alimentos y la calidad de los productos brindado al cliente corporativo y familias ecuatorianas asesorías atravez de nuestro centro de ventas.

Terminales multiservicios: Varias opciones en una solo herramientas esta herramienta ofrece distintos servicios como recargas de minutos para celular, y hasta pagos de servicios públicos es ahora posible gracias a este maravilloso servicio.

2.1.13. Productos

La empresa comercial LA ROSA, ofrece las línea de embutidas, cárnicos, lácteas y productos de primera necesidad, productos de cuidado personal,

productos de limpieza en la cual estos son algunos de los productos que posee la empresa.

ABARROTOS

- Aceite comestibles
- Aderezos
- Consomé
- Crema de cacahuete
- Crema para café
- Puré de tomate
- Alimento para bebe
- Alimento para mascota
- Atole
- Avena
- Azúcar
- Café
- Cereales
- Chiles piquín
- Especies
- Flan de polvo
- Formulas infantiles
- Gelatina en polvo /Grenetina
- Harina
- Harina preparada
- Mole
- Sal
- Salsas envasadas
- Sazonadores
- Sopas de sobre
- Cajeta
- Mayonesa
- Mermelada

- Miel
- Te
- Vinagre
- Huevo
- Pastas

PRODUCTOS ENLATADOS

- Aceitunas
- Champiñones enteros/rebanados
- Chícharo enlatados
- Chícharo con zanahoria
- Frijoles enlatados
- Frutas en almíbar
- Sardinias
- Atún en agua/aceite
- Chiles enlatados
- Chiles envasados
- Ensaladas enlatadas
- Granos de elote enlatados
- Sopa en lata
- Vegetales en conserva

LÁCTEOS

- Leche condensada
- Leche deslactosada
- Leche en polvo
- Leche evaporada
- Leche light
- Leche pasteurizada
- Leche saborizada
- Leche semidescremada
- Crema

- Yogurt
- Mantequilla
- Margarina
- Media crema / Queso
- Queso

BOTANAS

- Papas
- Palomitas
- Frituras de maíz
- Cacahuates
- Botanas saladas
- Barras alimenticias
- Nueces y semillas

CONFITERÍA /DULCERÍA

- Caramelos
- Chupetes
- Dulce enchiladas
- Gomas de mascar / Chicles
- Chocolate de mesa
- Chocolate en polvo
- Chocolates
- Mazapán
- Malvaviscos
- Pulpa de tamarindo
- Pastillas de dulces
- Paletas de dulce

HARINAS Y PAN

- Tortillas de harina/maíz
- Galletas dulces

- Galletas saladas
- Pastelillos
- Pan de caja
- Pan dulce
- Pan molido
- Pan tostado

FRUTAS Y VERDURAS

- Aguacate
- Ajos
- Cebollas
- Chiles
- Cilantro/perejil
- Jitomates
- Papas
- Limones
- Manzana
- Entre otras variedades de frutas y verduras

BEBIDAS

- Aguas mineral
- Agua natural
- Agua saborizada
- Jarabes
- Jugos/ Néctares
- Naranjadas
- Bebidas de soya
- Bebidas en polvo
- Bebidas infantiles
- Bebidas isotónicas
- Energetizastes
- Isotónicos

- Refrescos.

BEBIDAS ALCOHÓLICAS

- Bebidas preparadas
- Cerveza
- Anís
- Brandy
- Ginebra
- Cordiales
- Mezcal
- Jerez
- Ron
- Tequila
- Sidra
- Whiskey
- Vodka

ALIMENTOS PREPARADOS

- Pasto lista para comer
- Sopas en vaso
- Carnes y embutidos
- Salchicha
- Mortadela
- Tocino
- Jamón
- Manteca
- Chorizo
- Carnes de puerco/res/pollo

FARMACIA - AUTOMEDICACIÓN

- Suero
- Agua oxigenada

- Preservativos
- Alcohol
- Gasas
- Analgésicos
- Antigripales
- Antiácidos

HIGIENE PERSONAL

- Toallas húmedas
- Aceite para bebe
- Toallas femeninas
- Algodón
- Tinte para el cabello
- Biberones
- Talco
- Cepillos de dientes
- Shampoo/acondicionador
- Cotonetes
- Rastrillos
- Crema corporal / facial
- Papel higiénico
- Crema para afeitar
- Pañuelos faciales
- Dentífricos
- Pañuelos desechables
- Desodorante en barra / aerosol
- Maquillaje
- Enjuague bucal
- Lubricante para labios
- Gel / spray
- Loción hidratante
- Jabones corporales/ tocador

USO DOMÉSTICO

- Suavizante de tela
- Ácido muriático
- Sosa acústica
- Aluminio
- Pilas
- Shampoo para la ropa
- Servilletas
- Aromatizantes
- Cera para automóviles
- Cera para calzado
- Pastillas sanitarias
- Limpiadores líquidos
- Limpiadores para pisos
- Jabón de barra
- Cerillos/Fósforos o encendedores
- Cloro / Blanqueador
- Cloro para ropa
- Insecticidas
- Fibra limpiadora
- Desinfectantes
- Detergentes para platos
- Detergente para ropa

HELADOS

- Helados pingüinos y topsy
- Paletas

JARCERIA /PRODUCTOS DE LIMPIEZA

- Velas
- Cepillo de plástico
- Vasos desechables

- Cinta adhesiva
- Cuchara / tenedores de plástico
- Escobas/ trapeadores/ mechudos
- Trampa para ratas
- Extensiones/ multicontacto
- Recogedor de metal / plástico
- Popotes
- Platos desechables
- Focos
- Fusibles
- Jergas/franelas
- Matamoscas
- Pegamentos
- Mecate / cuerda

OTROS PRODUCTOS

- Tarjetas telefónicas
- Recargas móviles
- Hielo
- Cigarros

3.2 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

3.2.1. Enfoque

En esta investigación tendrá un enfoque cuantitativo y cualitativo, el propósito del tipo de estudio o investigación es señalar el tipo de información que se necesita, así como el nivel de análisis que deberá realizar. Pues permite estudiar la realidad en un contexto natural y tal como sucede. Barragán & Salman, (2010)

También ayudará a definir el contenido y a definir el tipo de estudio, debe tenerse en cuenta los objetivos y las hipótesis

planteadas anteriormente, para describir e interpreta el proceso en que se da el problema. Barragán & Salman, (2010)

Al realizar esta investigación basada en una Propuesta de Mejora en el Sistema de Control de Inventario de la empresa “LA ROSA”S.A, se debe tener presente una estrategia metodológica que permita afianzar el camino hacia la resolución del problema planteado utilizando técnicas de documentación y análisis de datos con el fin de alcanzar mayor exactitud y confiabilidad.

3.3. TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Este proyecto se realizará y ejecutará bajo un estudio exploratorio, descriptivo, correlacional y explicativo, con enfoque cualitativo y cuantitativo porque mediante ésta, se analizarán las variables independientes y dependientes

Cuadro 8

Tipos de Investigación

Estudios exploratorios o formulativos:

En cuanto a este nivel de investigación se refiere, se puede decir que: “la investigación exploratoria se denomina también investigación preliminar, es la observación inmediata del área, los elementos y las relaciones de los mismos; es una especie de captación de las cosas a primera vista” (Gutiérrez, 2000, pág. 201)

Considerando lo expuesto, cabe destacar que en esta investigación se realiza un análisis sobre sobre la situación actual control interno de los inventarios de la empresa “LA ROSA” S.A determinando las causas y efectos de la problemática y como esto afectado a la rentabilidad de la empresa.

Estudios descriptivos:

En el caso del estudio descriptivo, se identifican características del universo de investigación, se señalan formas de conductas y actitudes del total de la población investigada, se establecen comportamientos concretos y se descubre y comprueba la asociación entre variables de investigación. (Hernández et al, 2006).

Para este estudio es importante aplicar la investigación descriptiva porque en ella detallaremos las razones que generan el problema suscitado para una correcta interpretación de la situación por la que cursa la empresa LA ROSA S.A, describiendo los procedimientos que se realizan en el proceso de control interno de los inventarios permitirán interpretar de manera correcta la situación actual de la empresa estudiada.

Estudios correlacional

Por otra parte al hablar de la investigación correlacional se puede mencionar: Este tipo de estudios tienen como propósito evaluar la relación existente entre dos o más conceptos o variables, miden cada una de ellas y después, cuantifican y analizan la vinculación. Tales correlaciones se sustentan en hipótesis sometidas a prueba. Este nivel de investigación se trata de examinar la relación entre la variable dependiente e independiente, donde un cambio en un factor incluye directamente en un cambio en otro (Hernández et al., 2010).

Esta investigación se enfoca en el mejoramiento del control interno de inventarios con el propósito de mejorar la rentabilidad financiera de la empresa comercial LA ROSA S.A la relación que existen entre las dos variables son muy importantes ya que gracias a ella le empresa puede crecer y estar a la par con sus objetivos propuestos.

Estudios explicativos:

Implican esfuerzos del investigador y una gran capacidad de análisis, síntesis e interpretación. Tienen un conocimiento profundo del marco de referencia

teórico al igual que una excelente formulación y operación de la hipótesis de trabajo. (Hernández et al., 2010).

En esta investigación se refiere a la explicación de toda la metodología relacionada el análisis e interpretación del proyecto dando un significado a la problemática de la empresa “LA ROSA S.A” para de esta forma saber la profundidad de situación y poder comunicar de una forma lógica y sencilla.

En conclusión esta investigación sirve con el fin de reducir los riesgos, robos o malversación del inventario al mismo tiempo optimizar y mejorar los niveles de rentabilidad con la ayuda de políticas y procedimientos.

Elaborado por: Luis Aguaysa Tomalá.

Fuente: Hernández & Gutiérrez

3.4. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.4.1. El análisis documental

El análisis documental es una operación intelectual que da lugar a un subproducto o documento secundario que actúa como intermediario o instrumento de búsqueda obligando entre el documento original y el usuario que solicite información. El calificativo de intelectual se debe a que el documentalista se debe realizar un proceso de interpretación y análisis de la información de los documentos y luego sintetizarlo (Lourdes Castillo, 2005).

Por medio de la investigación documental se procedió a recopilar información referente a los procesos de control interno de inventarios que permitieron producir conocimientos indiscutibles y válidos para el fortalecimiento de la investigación, además de propiciar de métodos para el desarrollo del análisis y descripción de los resultados en el estudio realizado en la empresa LA ROSA S.A.

Se analizarán las falencias del control interno de los inventarios del 2017, los procedimientos y políticas a las que se rigen y de esta manera mejora la rentabilidad de la empresa.

3.5. PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACIÓN

En el desarrollo del proyecto se utilizaron la técnica documental. En el cual dentro del análisis documental se examina los procedimientos de la investigación que será el diagnosticar el proceso actual de control interno de los inventarios para determinar las falencias que aquejan a la empresa y de esta manera implementar políticas y procedimientos.

Los procedimientos de investigación del presente estudio están orientados en función del objetivo específico que expresa:

- Diagnosticar el proceso actual de control interno de los inventarios.
- Describir los procedimientos que se realizan en el proceso de control interno de inventario.
- Enumerar las falencias del proceso de control interno de los inventarios
- Elaborar en base a las falencias detectadas políticas y procedimientos para el control interno de los inventarios.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

1.- Describir los procedimientos que se realizan en el proceso de control interno del inventario.

Actualmente, el departamento de inventario y el departamento de compras de la empresa en estudio no se acoplan a una continua actualización e innovación tecnológica y administrativa, no cuenta con políticas, estrategias y controles definidos para un correcto manejo en gestión de los inventarios.

El personal de la empresa realiza sus funciones en base a la experiencia, lo que dificulta la aplicación de procedimientos definidos para la administración y control de las existencias lo que ha generado inconsistencia con los registros contables y además ha provocado retrasos en las ordenes de pedido para el proveedor y de

reabastecimiento en la empresa, así como también en la generación de reportes para los inventarios físicos que se realizan periódicamente.

En esta sección se detallara las funciones que actualmente ejerce el personal de la empresa.

Descripción de los procesos o actividades desarrollados actualmente en el área de bodegas.

Cuadro 9 Proceso en el área de bodegas.

ACTIVIDADES	DESCRIPCION
<p align="center">Jefe de bodega</p>	<p>Designada la persona para bodega se procede a infórmale las actividades a realizar (según organigrama sugerido y perfil indicado);asimismo se le capacita para:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizar a recepción de materiales: Se le indica la manera en la que debe cotejar lo que recibe contra la factura del proveedor y la orden de compra; también se le informa a quien debe dirigirse en el caso de encontrar diferencias en los materiales solicitados y el formato correspondiente que debe llenar para realizar la devolución. • Acomodar la mercadería: En este caso se le da a conocer la importancia de mantener el inventario en orden y el debido cuidado al realizar su acomodo en el lugar correspondiente con el fin de facilitar el trabajo de localización.
<p align="center">Recepción de</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Se recibe los artículos - Se ingresa la mercadería

Bodega	<ul style="list-style-type: none"> - Se coloca la mercadería conforme la recibe - Realiza pedidos
Despacho mercadería	<ul style="list-style-type: none"> - Se recibe el pedido - Se embala la mercadería a despachar
Contador	<p>Será la persona responsable de mantener y custodiar los documentos del control, es decir, se encargara de la existencia de los formatos y será la persona a la que deben de recurrir cuando las áreas de ventas, compras o bodega ya no cuenten con dichos formatos.</p>

Elaborado por: Luis Aguaysa

Fuente: LA ROSA S.A

2.- Enumerar las falencias del proceso de control interno de los inventarios

En la cual puedo comprobar que estos tipos de problemas pueden llegar a presentar importantes pérdidas monetarias para la empresa LA ROSA S.A., y encienden la alarma de que algo está fallando.

Identificar la raíz de estos problemas es parte del proceso de mejoras del control interno de inventarios, cada empresa es un mundo, con un ecosistema diferente de factores y carencias particulares interactuando entre sí.

A continuación presentamos los problemas frecuentes de inventarios que ocurren en la empresa LA ROSA S.A.

Falencias que disminuye el nivel del control interno de los inventarios

- Mala administración de los inventarios lo que causa que se dañen, deprecien o hasta volverse obsoleto.

- Desconocer realmente la demanda de sus productos
- Controlar las pérdidas por hurto o deterioro con revisiones físicas continuas.
- Planear las limitaciones de espacio que no pueden ser excedidas sin grandes costos adicionales.
- Reducir costos que están en conflicto o en equilibrio entre sí tales como; Costo de adquisición, Costo de manejo, Costo por falta de existencia.
- Llevar un control semanal de las mermas en la bodega principal y las vitrinas de la empresa, anotando el motivo de la merma con el supervisor de la bodega y notificarla de gerente.
- Evitar la obsolescencia y caducidad ya que no puede vender artículos caducados y obsoletos son de difícil salida, ya que conforme salen al mercado productos de mejor calidad o nuevas tecnologías,
- Se debe mejorar el monitoreo continuo de las existencias por medio de un revisión periódica.
- Empezar a llevar un registro de sus compras, y entender bien el comportamiento de sus ventas.
- La oferta supera a la demanda.
- Problemas de flujo de efectivo
- Errores en el departamento de compra y en las previsiones de ventas.
- Problemas de liquidez por el mal manejo del efectivo (inversiones).
- Gastos adicionales para eliminar el exceso de inventario
- Los anuncios de liquidación de stock generan una imagen negativa y devalúan los productos de la empresa.
- Problemas de espacio y costo de almacenamiento

3.- Elaborar en bases a las falencias detectadas políticas y procedimientos para el control interno de los inventarios

Procedimientos para su implantación

Para poder llevar a cabo la implantación del control de inventarios es necesario cubrir los siguientes aspectos.

- Informar a los colaboradores de la implantación del control de inventarios, es decir, darles a conocer las políticas, el uso de los formatos, plazos que abarcara la ejecución del plan, funciones del almacenista y el objetivo que se tiene con la aplicación del control interno.
- Capacitar a la persona que cumple con el perfil para hacerse cargo de la bodega.
- Realizar la implementación de los formatos sugeridos, prenumerados.
- Establecer el stock mínimo de cada producto de acuerdo a las necesidades de la empresa.

Implantación de control interno de inventarios

En esta propuesta de control interno de inventarios con el fin de proceder con la implantación. Es importante aclarar que se llevará a cabo en un lapso de 30 días, desde luego, tomando en cuenta que no afectara las labores de la empresa.

Comunicación del diseño del control

Para dar inicio con la implantación, se convoca a una reunión con los integrantes de la empresa para informarles del diseño del control interno a implantar, se da a conocer y se ejemplifica las políticas, procedimientos y llenado de los formatos para la utilización de las mercaderías; asimismo se recalca el objetivo que se pretende alcanzar con la implantación del diseño y la importancia de cumplir con lo estipulado.

Personas involucradas

- Jefe de bodega

- Contador

Obtención de datos iniciales del inventario

Teniendo en formatos impresos, el personal capacitado y dado a conocer el diseño del control, se realiza un costeo físico de las existencias para ser ingresadas al sistema de inventarios y de esta forma, dar un punto de partida para el seguimiento de inventario.

Determinación de stock

Como último punto en la implantación del control interno es la determinación de los stock de inventarios, en este sentido lo que se realiza es determinar un punto de reorden basado en la experiencia del gerente general con el apoyo de los demás departamentos como departamento financiero, contable, venta, compras y bodega, con el fin de contar con un indicador determinado que señale que el artículo ha llegado al mínimo de existencia y que es importante tomarlo para la proyección de compras.

Políticas de control de la empresa comercial la ROSA S.A

Para la mayoría de los negocios los inventarios representan una inversión alta y produce efectos importantes sobre todas las funciones principales de la empresa por la cual de las falencias encontradas podemos decir que:

La políticas de inventarios mantiene dos posturas: una a nivel excesivo que causa costo de operación, riesgo e inversión insostenibles, y otro un nivel inadecuado que tiene como resultado la imposibilidad de hacer frente rápidamente a las demandas de ventas y producción, entre estos propósitos se tiene; (LA ROSA S.A., 2017)

- Planificar el nivel de inversión en inventarios
- Mantener los niveles óptimos a través de control tan cerca como sea posible de lo planificado.

Para LA ROSA las políticas de inventarios consisten en determinar el nivel de existencias económicas más convenientes para la empresa, entre estas políticas existen:

Cuadro 10 Políticas de control interno de inventarios en LA ROSA S.A

POLITICAS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	
1. Abastecimiento	<ul style="list-style-type: none"> ➤ El control interno se llevara a cabo en forma permanente con cortes trimestrales bajo los lineamientos y principios. ➤ El almacén deberá llevar un registro sistemático de los movimientos de bienes en Kardex. ➤ Mantener la continuidad en el abastecimiento. ➤ Adquirir productos necesarios y en momentos oportuno. ➤ Buscar y mantener proveedores óptimos ➤ Alcanzar equilibrio entre cantidad, cantidad y peso. ➤ Establecer relaciones exactas entre las necesidades probables y los abastecimientos de los diferentes productos. ➤ Definir categorías para los inventarios y calificar cada mercancía en la categoría adecuada. ➤ Mantener un nivel adecuado de inventario. ➤ Satisfacer rápidamente la demanda de clientes.

	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Recurrir a la informática.
<p>2. Almacenamiento y control de inventarios</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Localización inmediata de los productos. ➤ Reposición óptima. ➤ Clasificación y ubicación adecuada de las estanterías en función del nivel de rotación y características del producto. ➤ Mantener stock de acuerdo a las necesidades de los clientes. ➤ Formular pedidos manteniendo los niveles de inventarios automatizados stock, máximos, mínimos y de seguridad. ➤ Mantener los costos de abastecimientos al más bajo nivel posible. ➤ Determinar artículos de lente, mediana y alta rotación. ➤ El almacén emite un informe de cierre sustentando con el reporte de entradas y salidas para el respectivo cierre a petición del área administrativa.
<p>3. Distribución</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Garantizar una entrada ágil y oportuna de la mercancía a los clientes. ➤ Asegurar un traslado seguro de los productos. ➤ Disponer de medios de transporte

	<p>eficientes.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Logra el procesamiento adecuado de los pedidos de los clientes en función de prioridades previamente establecidas. ➤ Determinar las cantidades necesarias para satisfacer las exigencias de ventas. ➤ Constatar la naturaleza perecedera de los artículos principales y complementarios. ➤ Verificar la duración del periodo de producción estimada. ➤ Estimar los costos de mantener el inventario en bodegas y su tratamiento.
--	---

Elaborado por: Luis Aguaysa

Fuente: LA ROSA S.A

Procedimientos de la empresa comercial LA ROSA S.A

Procedimientos para control de inventarios

Para obtener un mejor control en las variaciones de inventario se deberá establecer un calendario de inventarios según el alcance y la frecuencia que se seguirá a continuación:

Cuadro 11 *Procedimientos de control interno de los inventarios*

PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS	
<p>1. Proceso de compras; Bodega establece la necesidad de comprar, controla existencias si no hay stock envía la nota</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Compras recibe nota de pedido, revisa que las cantidades de los productos sean los correctos, solicitados productos que ayudara a satisfacer las necesidades de los clientes y solicita

<p>de pedido.</p>	<p>cotización a sus proveedores.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se realiza una evaluación para los proveedores el cual recibe una solicitud de cotizaciones, las realiza detallado los precios de los productos solicitados y envía a compras. • Compras recibe cotizaciones, verificando los precios, cantidades y fechas de envío, analiza, y elabora la orden de compra. • El proveedor seleccionado mediante fichas de identificación, recibe la orden de compra y remite la mercadería adjunta con la factura con las especificaciones necesarias. • Compras adquiere la mercadería en la bodega se recibe los productos y se los revisa comparándolos con la factura para el almacenamiento y ubicación en las diferentes estanterías. • Bodega entrega factura a contabilidad revisa los costos de los productos y fija los precios para distribuirlos a los clientes y realiza el debido registro contable.
<p>2. Proceso de ventas: El departamento de ventas elabora la nota de despacho.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Bodega recibe la nota de despacho si no hay en existencia no se realizara ninguna actividad si hay en existencia se despacha la mercadería y se actualiza mediante Kardex, se envía la nota de despacho.

	<ul style="list-style-type: none"> • El despacho de ventas recibe la nota de despacho y se prosigue a la elaboración de la factura de los productos requeridos. • La bodega recibe nuevamente la nota de despacho para la revisión de los ítems que consta y se envía para la entrega. • El departamento de contabilidad elabora la nota de despacho la actualiza en el sistema la contabilidad y la archiva el pago de la mercadería entregada a los clientes.
<p>3. Procedimiento: creación de comité técnico de inventarios de bienes</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Tienen como objetivo servir de asesoría al ordenador del gasto y para tal efecto debe ejercer inspección, análisis y control sobre la información que produce al área del almacén y el área de inventarios, recomendando lo ajustes y correctivos frente a los planes y proyecto que se están realizando de tal forma que las cifras que se emitan sean confiables y verificables. • El comité deberá estar integrado por el Director o jefe administrativo, el responsable del almacén, un miembro del área contable y una persona adicional si así se requiere. • El comité debe verificar los planes y

	<p>programas de trabajo, diseñar los mecanismos y acciones requeridas para la realización de los inventarios, decidir sobre las bajas y el destino final de los bienes declarados como inservibles, así mismo aprobar el acta de baja.</p>
<p>4. Procedimiento para la toma de inventarios</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Solo podrá participar en el inventario el personal asignado • El almacén deberá tener actualizado el Kardex a la fecha de cierre para comprobarlo con la existencia física de inventario. • El inventario deberá ser validado por el jefe de almacén y por el jefe administrativo • Deberá levantarse un acta de inventarios de toma física de inventarios • El almacén deberá tener separados y categorizado los tipos de bienes, ya sean devolutivos o consumibles y separados entre ellos por categorías • El almacén deberá hacer un corte e existencia ante del inventario, considerando los movimientos de entrada y salida que correspondan al mes en el que se va a hacer el inventario • Se debe de generar una circular a

	<p>todas las áreas de la empresa para la atención y reparación integral a las víctimas y los proveedores por lo menos 15 días antes de la toma física del inventario, a través de la cual se informarán las fechas del inventario y durante este periodo no se realizarán recepciones de bienes ni abasto a las áreas solicitantes.</p>
<p>5. Procedimiento: recepción, registro y control de bienes en el almacén</p>	<ul style="list-style-type: none"> • El almacén debe registrar en el sistema todos los bienes que ingresen provenientes de proveedores, donantes, reintegros y cesiones • Para cada ingreso se debe hacer un reporte de entrada • Todos los ingresos se deben soportar con factura y los reportes de entrada correspondientes • Las entradas parciales o totales deben estar soportadas por las facturas o remisiones • El almacén hará el alto después de recibir los bienes y generar las entradas correspondientes • La devolución al proveedor por mercancía en mal estado se hará a más tardar en 2 días hábiles posteriores a la recepción • Las facturas de proveedor y entradas al sistema deberán ser enviadas oportunamente al área contable para

	soportar las pólizas de entrada.
6. Procedimientos: salidas del almacén	<ul style="list-style-type: none"> • El almacén debe registrar todas las salidas • Se entregaran los bienes únicamente al personal autorizado • Todas las salidas deben estar soportadas por la petición debidamente autorizada por el área administrativa y con los datos correspondientes a cada ítem de los contrarios no se afectara ninguna entrada. • Por cada salida se generara un reporte de salida con un número consecutivo para efectos de control • El almacén debe enviar las salidas al área contable para soportar las pólizas de salidas correspondientes
7. Procedimiento: conciliación contable atravez del almacén	<ul style="list-style-type: none"> • El procedimiento de conciliación se hará mensualmente o en el transcurso del mes dependiendo de la necesidad • La conciliación se deben soportar por registros, futuras de proveedores, entradas y salidas de almacén
8. Procedimiento: conciliación de movimiento de bienes devolutivos	<p>Los reportes de cierre deberán estar soportados con:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Entradas: facturas de proveedores y reportes de entradas

	<p>b) Salidas: Requisiciones internas debidamente automatizadas y reportes de salida para efectos de información</p> <p>c) Compras: Facturas y reportes de entradas</p> <p>d) Transferencias: Requisiciones de la unidad solicitame y reportes de entradas</p> <p>e) Donaciones: Acta de donación, formato de alta y reporte de entrada por donación.</p>
<p>9. Procedimientos: baja de elementos</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Se realizaran las bajas de bienes por disminución de patrimonio, perdida, deterioro, apreciable, inutilidad u obsolescencia • Si el bien es por obsolescencia se debe determinar el estado actual del bien solicitando un concepto técnico y avaluó del estado en el que se encuentran • Se debe pasar el reporte al comité de inventarios y de bajas para el visto bueno de la baja que se va a realizar. • Se debe realizar el acto administrativo y contable con la resolución de baja la cual debe ser firmada por el ordenador del gasto y remitida al área del almacén para que este pueda hacer el comprobante de salida en el

	sistema.
10. Departamento de Contabilidad	<ul style="list-style-type: none"> • Llevar a cabo el registro contable de los movimientos de inventarios e incorporarlos en los estados financieros • Definir y establecer con el área administrativa las técnicas de evaluación de los inventarios • Conciliar mensuales con el almacén los saldos reportados durante el mes.

Elaborado por: Luis Aguaysa

Fuente: LA ROSA S.A

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

La elaboración de este proyecto, permitió elaborar mejorar al diseño del control interno de los inventarios por dar solución a las falencias presentadas en la empresa LA ROSA S.A., según el análisis realizado de los objetivos de la indagación se estableció las siguientes conclusiones.

- Mediante la investigación analizamos en la empresa la ROSA S.A., que no existe un adecuado control Interno de inventario, lo que ha provocado que el periodo de almacenamiento de los productos sea largo y por ende se eleven los costos operacionales que afectan directamente a la liquidez de la empresa.

- Elaborar en bases a las falencias detectadas políticas y procedimientos para el control interno de los inventarios, es un importante aporte porque permite mejorar la eficiencia y eficacia en este caso al ciclo de inventarios para identificar, analizar y administrar adecuadamente los riesgos para de esta manera implementar políticas que permitan mejorar las actividades que se cumplen en la empresa, detectando los errores que se presenten y gestionar su corrección de manera inmediata.
- El inadecuado control interno de los inventarios no permite generar información oportuna, por el contrario crea acumulación excesiva de ciertas mercaderías y generando robos, deterioros, y muchos problemas más, que afectan directamente a la rentabilidad.

Recomendaciones

Considerando la situación actual de la empresa LA ROSA S.A y para mejorar el desempeño de la misma se recomienda:

La empresa debe entrar en un proceso completamente innovador, tanto en estrategias como en la implementación de recursos que proporcionen un servicio de calidad y que a su vez estos cubran las necesidades de los clientes.

Efectuar una evaluación de control de interno a los inventarios para mejorar los niveles de rentabilidad de la empresa.

Diseño e implementación de documentos de control de acuerdo a las necesidad de cada uno de los productos para poder controlar la entrada, la salida y el nivel de fluctuación de rotación de inventario.

Para ello podemos aplicar el método COSO al ciclo de inventarios para identificar analizar y administrar adecuadamente los riesgos y mantener actualizado el control contable de la empresa para obtener información financiera oportuna que permite tomar decisiones adecuadas y de esta manera actualizar el manual de proceso delo control interno de inventarios.

Implementación de un control de inventarios mediante Kardex, que permitan un registro adecuado tanto de entradas como de salidas de los productos, a fin de obtener información fiable y precisa sobre las existencias, para una correcta toma de decisiones en cuanto al abastecimiento y a la inversión en mercaderías.

Nombramiento de un responsable de manejo de la bodega de la empresa, con funciones definidas que permitan realizar un control y supervisión de sus actividades.

Por último se recomienda brindar capacitación constante al personal para que esta, manera desempeñen sus funciones eficientemente.

BIBLIOGRAFÍA

- Sarmiento Rubén R. (2005) Contabilidad De Costo.
- Navarro, Peter (2010) Gestión De Operaciones: Trucos Para Manejar Los Recursos.
- Sequeda Reyes, Pedro Manuel (2014) Finanzas Corporativas y Valoración De Empresas Al Alcance De Todos
- Walter B Megigs (1960) Principios De Auditoria
- Vascones Arroyo, Jose Vicente(2004)Contabilidad Intermedia
- Fonseca, O. (2011). Sistemas de Control Interno para Organizaciones (Primera ed.). Lima: IICO.
- Slosse, C. (2006). *Contabilidad, Auditoría y Finanzas un Enfoque Empresarial* (Segunda ed.). Martinez Cataldi y Asoc
- Warren, C., Reeve, J., & Duchac, J. (2009). *Contabilidad Financiera* (Onceava ed.). España: Cengage Learning.
- Díaz, F. (2009). Técnicas de Elaboración de Tesis. Ambato.
- Eslava, J. d. (S.F.). Análisis económico-financiero de las decisiones de gestión empresarial. Madrid- España: Esic Editorial.

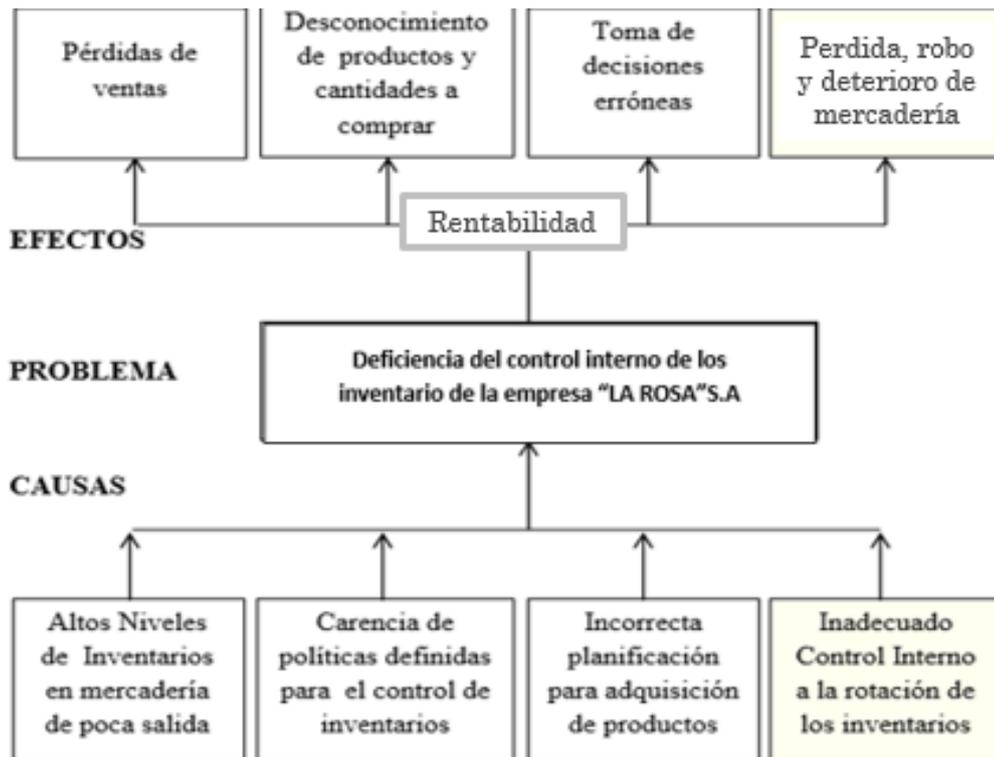
- Gil Álvarez, A. (2004). Introducción al Análisis Financiero (Tercera ed.). España: Club Universitario Cotollengo.
- Gonzáles, M. (s.f.). Metodología y Técnicas de Investigación. Loja: s.Ed.
- Santillana González Juan Ramón – Establecimiento de sistema de control interno Santillana 3ra.Edición 2,003 México D.F.
- Perdomo Moreno Abraham – THOMSON- Fundamento de Control Interno –noventa edición – México D.F. 2,004
- García Cantu Alfonso “Enfoques prácticos para plantación y control de inventarios” cuarta edición 2000 Editorial trillas S.A. de C.V. año 2000 No. de páginas 175
- Celaya Figueroa Roberto- López Parra Gasca Elvira, Diseños de controles internos, país México, D.F. primera edición 2,006
- Ley Orgánica de la Contraloría del Estado Capitulo 2, Sección 1, Artículo 9, 2017
- Romero, A “El Almacén y sus ventajas” (1995). Editorial Panapo: Caracas, Venezuela.
- Meigs, Walter. “Principios de la Auditoria”, (1994) Editorial Diana.
- Millán J. (2008) Control Interno .Informe COSO, Madrid; Editorial Salinas.
- Millar A. (2008) Control de inventario. México. McGraw – Hill
- Faga A, Héctor; Ramos M, Marino. (2006). Como profundizar en el análisis de sus costos para tomar mejor decisiones. Buenos Aires: Granica.



ANEXOS

ANEXOS

Las falencias del proceso de control interno de los inventarios



Conseguimos identificar como falencia principales el inadecuado control interno de los inventarios y efecto principal que afectan a la rentabilidad.

Los altos niveles de inventarios en mercadería de poca salida, se han dado por no controlar el ingreso y salida de los productos, y no contar con un control adecuado de las existencias, por lo cual existe una significativa inversión de dinero en productos de poca salida, imposibilitando la adquisición en grandes cantidades de productos que satisfagan a la demanda; ocasionando así una pérdida en ventas.

Al no definir políticas claras que permitan el correcto control y manejo de inventarios, no se puede contar con información exacta y oportuna sobre las existencias reales que posee en las empresa LA ROSA S.A., por lo tanto las compras a proveedores no son las adecuadas por el desconocimiento de las cantidades a adquirir.

La toma de decisiones es errónea, debido a que existe una incorrecta planificación de compras, puesto que se realiza pedidos de producto sin

antes realizar un control físico y sin considerar la existencia de mercadería de poca salida.

Perdidas y robos y deterioro de la mercadería, debido a la mal manejo de los controles internos de los inventarios ha provocado que se alteren los productos como su caducidad, hurtos y obsoleto de algunos artículos provocando pérdidas económicas.

El inadecuado control interno de los inventarios no permite generar información oportuna, por el contrario crea acumulación excesiva de cierta mercadería y cierta amortización innecesaria de recursos financieros, factores que afectan directamente a la rentabilidad de la empresa.



Instituto Superior
**Tecnológico
Bolivariano**
de Tecnología

CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DE LA TUTORA

En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Propuesta de mejoras al diseño del control de inventario para la empresa “LA ROSA” S.A.”** y problema de investigación: **¿Cómo mejorar el control interno de los inventarios para incrementar la rentabilidad en la empresa “LA ROSA”S.A., ubicada en la ciudad de Ambato, periodo fiscal 2017?**, presentado por Aguaysa Tomalá Luis David, como requisito previo para optar por el título de:

TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresada:

Aguaysa Tomalá Luis David

Tutora:

PhD. Elena Tolozano Benites



CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Aguaysa Tomalá Luis David en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación Propuesta de mejoras al diseño del control de inventario para la empresa "LA ROSA" S.A., de la modalidad de Semipresencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

Aguaysa Tomalá Luis David

Nombre y Apellidos del Autor

Firma

No. de cedula: **1804421079**



Factura: 001-002-000032985



20170901017D01996

DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20170901017D01996



Ante mí, NOTARIO(A) AMELIA POLICARPA DITO MENDOZA de la NOTARÍA DÉCIMA SÉPTIMA, comparece(n) LUIS DAVID AGUAYSA TOMALA portador(a) de CÉDULA 1804421079 de nacionalidad ECUATORIANA mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en PAJAN, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. - Se archiva un original. GUAYAQUIL, a 29 DE NOVIEMBRE DEL 2017, (13:08).

Aguyasa Tomala

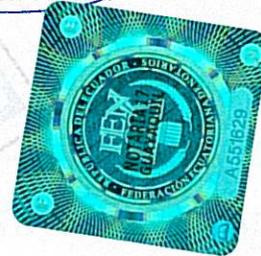


LUIS DAVID AGUAYSA TOMALA
CÉDULA: 1804421079

Amelia



NOTARIO(A) AMELIA POLICARPA DITO MENDOZA
NOTARÍA DÉCIMA SÉPTIMA DEL CANTÓN GUAYAQUIL



CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Número único de identificación: 1804421079

Nombres del ciudadano: AGUAYSA TOMALA LUIS DAVID

Condición del cedulado: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/TUNGURAHUA/AMBATO/LA MERCED

Fecha de nacimiento: 27 DE SEPTIEMBRE DE 1995

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: HOMBRE

Instrucción: BACHILLERATO

Profesión: ESTUDIANTE

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: AGUAYSA QUISPE MARCO ANTONIO

Nombres de la madre: TOMALA R MARIA EDUVIGES

Fecha de expedición: 21 DE AGOSTO DE 2014

Información certificada a la fecha: 29 DE NOVIEMBRE DE 2017

Emisor: AMELIA POLICARPA DITO MENDOZA - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 17 - GUAYAS - GUAYAQUIL

N° de certificado: 170-073-69986



170-073-69986

Ing. Jorge Troya Fuertes

Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación
Documento firmado electrónicamente



al de Registr
y Cedul

NO



REPÚBLICA DEL ECUADOR
DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL,
IDENTIFICACION Y CEDULACION

CEDULA DE CIUDADANIA
APELLIDOS Y NOMBRES
AGUAYSA TOMALA
LUIS DAVID

No. 180442107-9

LUGAR DE NACIMIENTO
TUNGURAHUA
AMBATO
LA MERCED

FECHA DE NACIMIENTO 1995-09-27

NACIONALIDAD ECUATORIANA

SEXO M

ESTADO CIVIL SOLTERO

INSTRUCCIÓN BACHILLERATO PROBLEMA DE CALIFICACION ESTUDIANTE V4333V4422

APELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE
AGUAYSA QUISPE MARCO ANTONIO

APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE
TOMALA R MARIA EDUVIGES

LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN
AMBATO
2014-08-21

FECHA DE EXPIRACION
2024-08-21

00074820

REPÚBLICA DEL ECUADOR
CERTIFICADO DE VOTACION, DUPLICADO,
EXENCION O PAGO DE MULTA

Elecciones Generales 2017 Segunda Vuelta

180442107-9 001-0007

AGUAYSA TOMALA LUIS DAVID

MANABI PAIAN

CASCO

USD 0

DIRECCION PROVINCIAL DE MANABI - 004265

5450968 05/09/2017 111443

Abg. Amelia Dito Mendoza Notaria Titular Décima Séptima de Guayaquil de conformidad al Art. 18 numeral 5 de la Ley Notarial DOY FE que la (s) fotocopia(s) que antecede(n) es (son) igual(es) al(los) documento(s) original(es) me fue exhibido en

fojas útiles 29 NOV 2017

Guayaquil,

ABG. AMELIA DITO MENDOZA
NOTARIA TITULAR DÉCIMA SEPTIMA DE GUAYAQUIL



CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

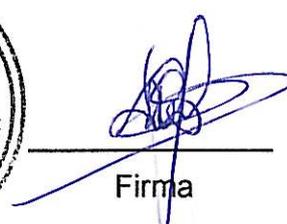
En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES** del ITB.


Nombre y Apellidos del Colaborador
CEGESCYT




Firma

Jrkund Analysis Result

Analysed Document: Aguaysa Tomala Luis David 1.docx (D32594755)
Submitted: 11/18/2017 5:24:00 PM
Submitted By: aguaysadavid@gmail.com
Significance: 4 %

Sources included in the report:

<http://www.tiendapro.mx/productos-basicos-para-abrir-tu-propia-tienda-o-minisuper/>

Instances where selected sources appear:

UNIDAD DE ANÁLISIS DE DOCUMENTOS

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA "LA TIENDA PRO"

Propuesta de mejoramiento del control interno en la empresa "LA TIENDA PRO"

La empresa comercializa productos de alimentos, en el control interno de este ocasionó una disminución de la investigación en el diseño del control interno en el estudio en la empresa se enfatizó en la investigación de control interno de la empresa "LA TIENDA PRO" fueron de control interno de la empresa "LA TIENDA PRO" correlacional de la empresa "LA TIENDA PRO" producto de la investigación de control interno relevante a la empresa "LA TIENDA PRO" control interno de la empresa "LA TIENDA PRO" desarrollo de la empresa "LA TIENDA PRO" incrementar la investigación de control interno de la empresa "LA TIENDA PRO"

Control interno
Inventario