



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
MODALIDAD: INVESTIGACIÓN

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: CRECIMIENTO Y DESARROLLO SOSTENIBLE

**SUBLÍNEA DE INVESTIGACIÓN: GESTIÓN Y CONTROL FINANCIERO Y
TRIBUTARIO**

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

INGENIERO (A) EN AUDITORÍA – CONTADOR PÚBLICO

TEMA:

**“CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LA
EFICIENCIA, EFICACIA Y EFECTIVIDAD DE LA EMPRESA IMPORFRIO Y SERVI S.A
PERIODO 2018 - 2019”**

AUTORES:

**GUERRERO TUÁREZ MARÍA FERNANDA
SABANDO ANCHUNDIA JHONNY RAFAEL**

TUTORA:

ING. DELIA ALINA ACOSTA CHÁVEZ MG. SC.

REVISORA:

LIC. SHIRLEY ELIZABETH PIZARRO ANCHUNDIA MG. SC.

PORTOVIEJO, 2020.

Dedicatoria

Le dedico este trabajo a Dios en primer lugar, ya que me ha dado cada día salud, vida fortaleza y la convicción de lograr este peldaño más en mi vida. En segundo lugar, al Sr. Nenys Guerrero mi padre a la Sra. Narcisa Tuárez mi madre quienes me inculcaron valores para enfrentarme a la vida y salir victoriosa en mis metas, a mis hermanos, sobrinos demás familiares y amigos.

A una persona muy especial que siempre me apoyó incondicionalmente pese a las circunstancias y a todas aquellas personas que me ayudaron con un granito de arena para salir adelante de cada obstáculo presentado en la trayectoria de mi carrera y sobre todo me lo dedico a mí misma por creer en mí, por tener la valentía, la voluntad, la constancia, la paciencia, el empeño, la responsabilidad y el ahínco de lograr esta meta tan anhelada de ser profesional.

María Fernanda Guerrero Tuárez

Agradecimiento

“El agradecimiento es la memoria del corazón”

Lao Tsé

Agradezco a cada uno de los docentes que me impartieron sus conocimientos en cada clase desde el inicio hasta el final y sobre todo a aquellos que con su don de enseñar y sus consejos han sido fructíferos en mi desempeño profesional.

Agradezco a mi hermana Tatiana a mi cuñado Orlando por ese apoyo total que siempre me brindaron el tiempo que estuve preparándome profesionalmente fuera de mi provincia de residencia, a mi tío Oswaldo y a Mónica por acogerme en sus hogares el tiempo que viví en Manabí.

Agradezco a cada uno de mis compañeros por la confianza puesta en mí para trabajar en equipo y por todos los acontecimientos vividos dentro y fuera de las horas de clase.

Al tutor del Trabajo de Titulación, Mg. Delia Acosta por su asesoría y motivación en el presente trabajo de investigación.

A la Revisora del trabajo de titulación, Mg. Shirley Pizarro por sus oportunas observaciones, sugerencias y por esa manera tan sutil de explicar sus clases.

A mi familia, por su amor, bondad y apoyo absoluto, ya que este trabajo ha sido posible con cariño y esfuerzo gracias a ellos.

La Autora

Dedicatoria

A Dios, por su bendición diaria, por darme la fortaleza que necesitaba para cumplir esta meta, que ha sido mi más anhelado sueño. Dedico este trabajo de titulación a mis padres Yonny Sabando e Inés Anchundia, por haberme enseñado con amor y paciencia el verdadero valor de la vida, por demostrarme que, con esfuerzo, trabajo y dedicación, se puede llegar muy lejos.

A mi hermano Bryan Sabando, a quien con el ejemplo le digo que no hay que perder ni un solo día sin dejar de estudiar, ya que la educación es la herramienta con la que se rompen barreras y se logra el éxito; a mi familia en general y a todos mis verdaderos amigos, quienes de una u otra forma siempre aportaron con su optimismo e impulso para lograr todos mis objetivos, Ab. María Dolores Moreira y Ab. María Claudia Pulido, gracias por todo.

De manera muy especial dedico este trabajo de titulación, a mis queridas y amadas hijas Cares Rafaely y Mayte Rafaela, a mi hija de corazón Aeshy Angé; quienes son luz de mi vida, mi más grande tesoro y mi mayor motivación, este trabajo es el reflejo de amor y esfuerzo por ellas.

“Aprender no es prepararse para la vida. Aprender es la vida misma”

JOHN DEWEY.

Jhonny Rafael Sabando Anchundia

Agradecimiento

Gracias a Dios, porque sin su ayuda y sin su protección, no habría alcanzado sellar exitosamente este anhelo de vida.

A la academia, la honorable Universidad Técnica de Manabí, de manera especial a la Facultad Ciencias Administrativas y Económicas, por tener abiertas sus puertas siempre para superarme y a cada uno de los docentes de la carrera de Contabilidad y Auditoría, quienes impartieron sus conocimientos académicos y aportaron día a día ciencia, que hoy se refleja en la presente tesis de grado.

Un especial agradecimiento a la Ing. Delia Alina Acosta Chávez Mg., tutora de tesis, por ser la guía fundamental de este trabajo de investigación, su aporte científico, tiempo y paciencia, siempre estuvieron de manera incondicional hacia este investigador.

A la Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia Mg., por las observaciones, sugerencias y aporte científico, en la revisión del presente trabajo de titulación.

Un honroso y grato agradecimiento, a la empresa IMPORFRIO & SERVI S.A., extendiéndose a sus Propietarios, Gerente y a los miembros de su distinguido Directorio, de manera especial a la Sra. Lorena Benavides de Palma por haberme permitido realizar el trabajo de investigación tesis en su prestigiosa empresa. A todas y cada una de las personas, que de manera desinteresada me brindaron su apoyo, entusiasmo optimismo y fortaleza en los momentos difíciles; A mi familia, quienes fueron de apoyo y motivación para poder culminar esta etapa importante de mi vida.

El Autor

Certificación del Tutor del Trabajo de Titulación

ING. DELIA ALINA ACOSTA CHAVEZ MG, DOCENTE DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABI, EN CALIDAD DE TUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN.


CERTIFICO

Que como tutor/a del proyecto de titulación bajo la Modalidad de Investigación: “CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LA EFICIENCIA, EFICACIA Y EFECTIVIDAD DE LA EMPRESA IMPORFRIO Y SERVI S.A PERIODO 2018 - 2019”, realizado por los estudiante(s), Guerrero Tuárez María Fernanda con C.I. 172184793-5 y Sabando Anchundia Jhonny Rafael con C.I 131303104-7, está concluido en su totalidad, mismo que cumple con el diseño metodológico propuesto, el rigor científico y las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

El trabajo ha sido analizado por el sistema antiplagio PLAGIARISM CHECKER X ORIGINALITY de fecha 13 de agosto del 2021 con un 2% de similitud (se adjunta certificación de antiplagio), y ha sido entregado a la Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia Mg., en calidad de revisor de la tesis para que emita el respectivo informe.

Por lo expuesto, los estudiantes: Guerrero Tuárez María Fernanda y Sabando Anchundia Jhonny Rafael pueden hacer uso de la presente certificación para los fines pertinentes.

Portoviejo, 19 de Agosto del 2021



Ing. Delia Alina Acosta Chávez Mg.
TUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Certificado del Revisor de Tesis

LCDA. SHIRLEY ELIZABETH PIZARRO ANCHUNDIA MG., DOCENTE DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABI, EN CALIDAD DE REVISOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN.

CERTIFICO

Que he revisado el proyecto de titulación, bajo la modalidad de: Investigación, cuyo tema es: “CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LA EFICIENCIA, EFICACIA Y EFECTIVIDAD DE LA EMPRESA IMPORFRIO Y SERVI S.A PERIODO 2018 - 2019”, realizado por los estudiante(s), Guerrero Tuárez María Fernanda con C.I. 172184793-5 y Sabando Anchundia Jhonny Rafael con C.I 131303104-7, mismo que cumple con el diseño metodológico propuesto, el rigor científico y las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

Me permito indicar que los estudiantes, han cumplido con las observaciones realizadas la misma que se encuentra concluida en su totalidad.

Por lo expuesto los estudiantes: Guerrero Tuárez María Fernanda y Sabando Anchundia Jhonny Rafael pueden hacer uso de la presente certificación para los fines pertinentes.

Portoviejo, 19 de Agosto del 2021

**SHIRLEY
ELIZABETH
PIZARRO
ANCHUNDIA**

Firmado digitalmente
por SHIRLEY ELIZABETH
PIZARRO ANCHUNDIA
Fecha: 2021.08.19
09:15:49 -05'00'

Lcda. Shirley Elizabeth Pizarro Anchundia Mg.
REVISORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Certificado del Tribunal

Los miembros del Tribunal de Evaluación y legalizado por el Honorable Consejo Directivo, aprueban el Trabajo de Titulación de acuerdo con los reglamentos emitidos por la Universidad Técnica de Manabí.

Aprobado por:

Ec. Amelia Bravo Giler, MAE

DECANA DE LA FACULTAD

Ec. Verónica Mendoza Fernández

MIEMBRO PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Ing. Paquisha Intriago Mora

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

Ec. Gregorio Palma Macias

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

Ing. Olga María Modesta Mendoza Guerrero

SECRETARIA DE LA UNIDAD ACADÉMICA

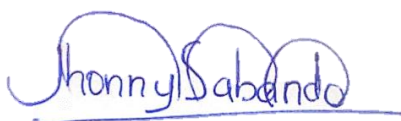
Declaración Sobre los Derechos de Autoría

Declaramos que la investigación, resultados, propuestas, conclusiones y recomendaciones expuestas en este Trabajo de titulación modalidad Investigación, con el tema: “CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LA EFICIENCIA, EFICACIA Y EFECTIVIDAD DE LA EMPRESA IMPORFRIO Y SERVI S.A PERIODO 2018 - 2019”, es producto de la constancia exclusiva por parte de los autores, por lo cual asumimos la responsabilidad que la Ley señale para el efecto.

Los autores.



María Fernanda Guerrero Tuárez



Jhonny Rafael Sabando Anchundia

ÍNDICE

Contenido

Dedicatoria	I
Agradecimiento	II
Dedicatoria	III
Agradecimiento	IV
Certificación del Tutor del Trabajo de Titulación	V
Certificado del Revisor de Tesis	VI
Certificado del Tribunal	VII
Declaración Sobre los Derechos de Autoría	VIII
RESUMEN	X
SUMMARY	XI
INTRODUCCIÓN	XII
1. Tema:	1
2. Planteamiento del problema	2
2.1. Antecedentes	4
2.2. Justificación	7
2.3 Objetivos De La Investigación	9
2.3.1 Objetivo general	9
2.3.2 Objetivos específicos	9
CAPITULO II	10
3. Revisión de la literatura y desarrollo del marco teórico	10
4. Visualización del alcance de estudio	29
5. Definición de variables	36
5.1 Variable Independiente	36
5.2 Variable dependiente	36
6 Desarrollo del diseño de la investigación	37
7 Definición y selección de la muestra	38
8 Recolección de datos	39
9. Análisis de Datos	40
10. Elaboración del informe de resultados	104
10.1 Conclusiones	104
10.2 Recomendaciones	105
Cronograma	107
Bibliografía	108

RESUMEN

El presente trabajo de investigación ejecutó un análisis del control interno en el área de inventarios de IMPORFRIO & SERVI S.A. de la ciudad de Portoviejo, misma que se dedica a la importación y distribución de equipos, repuestos de refrigeración doméstica, industrial y de vehículos; accesorios de refrigeradora, lavadoras, cocinas y licuadoras. Ofrece ventas al por mayor y menor y son distribuidores directos de fábrica en todo lo que se refiere a repuestos de las mejores marcas, como LG, Delphi, Samsung, Oster, Electrolux, Black&Decker, con el propósito de examinar el impacto de la eficiencia, eficacia y efectividad en la empresa durante el periodo 2018 y 2019.

En IMPORFRIO & SERVI S.A., se realizó un análisis del control interno en el área de Inventarios para conocer su funcionalidad, su manejo, su tratamiento y la gestión que realiza la empresa para su presentación.

Para ello el análisis del control interno se fundamentó en el diagnóstico obtenido de la empresa, mediante la aplicación de entrevistas y encuestas al gerente y empleados relacionados con el área de inventarios. Luego a través de los resultados obtenidos pudimos determinar el impacto que ocasiona la aplicación y desarrollo de un buen control interno en cuanto a su eficiencia, eficacia y efectividad en el uso, cuidado y conservación de sus existencias.

Finalmente se estableció acciones preventivas a través de un informe que les permita regularizar las deficiencias presentadas en el área de estudio de la empresa, para mejorar los procesos de inventarios, cuyos resultados repercutirán en el beneficio de la empresa para un óptimo desempeño empresarial.

SUMMARY

This research work carried out an analysis of internal control in the inventory area of IMPORFRIO & SERVI S.A. from the city of Portoviejo, which is dedicated to the import and distribution of equipment, spare parts for domestic, industrial and vehicle refrigeration; accessories for refrigerators, washing machines, cookers and blenders. They offer wholesale and retail sales and are factory direct distributors for all parts of top brand parts such as LG, Delphi, Samsung, Oster, Electrolux, Black & Decker, for the purpose of examining the impact of efficiency, efficiency and effectiveness in the company during the period 2018 and 2019.

At IMPORFRIO & SERVI S.A., an analysis of internal control was carried out in the Inventories area to know its functionality, its handling, its treatment and the management carried out by the company for its presentation.

For this, the analysis of internal control was based on the diagnosis obtained from the company, through the application of interviews and surveys to the manager and employees related to the inventory area. Then, through the results obtained, we were able to determine the impact caused by the application and development of a good internal control in terms of its efficiency, effectiveness and effectiveness in the use, care and conservation of its stocks.

Finally, preventive actions were established through a report that allows them to regularize the deficiencies presented in the company's study area, to improve inventory processes, the results of which will have an impact on the benefit of the company for optimal business performance.

INTRODUCCIÓN

Dentro del trabajo de estudio se plantea una investigación al control interno en el área de inventario y su impacto en la eficiencia, eficacia y efectividad de la empresa IMPORFRIO & SERVI S.A. periodo 2018 – 2019. Para ello se tomarán como referencia dos periodos económicos con la finalidad de realizar comparaciones, de tal forma que el resultado obtenido de este trabajo investigativo pueda ser utilizado por los dirigentes de la entidad como un punto de partida en la toma de decisiones futuras que obviamente permita mejorar en la administración de los recursos de la entidad.

La importancia y la necesidad del control interno siempre han sido apreciadas y cada día se resaltan más, siendo así, uno de los primeros estudios que se conocieron sobre el control interno fue publicado en Estados Unidos en 1949 bajo el título Internal Control - Elements of a Coordinated System and Its Importance to Management and the Independent Public Accountant (Control interno - Elementos del sistema coordinado y su importancia para la administración y para el contador público independiente). Esta investigación contiene la primera definición que la profesión contable hizo sobre el control interno y Root, (1998) la precisa de la siguiente manera:

“El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas” pág. 68

El control interno en las empresas es importante en la medida en que es útil para optimizarla y para prevenir errores y fraudes; el cual se vale de una cadena de valor compuesta por el diseño, implementación, evaluación, auditoría y supervisión. (Mantilla B., 2018).

Uno de los retos de la gerencia moderna es el de la medición del desempeño. Las estructuras de organización de las empresas en todo tipo de sectores económicos, contienen una serie diversa de unidades que cumplen papeles diferentes. Así mismo en la parte interna de la empresa se encuentran diversas áreas como: producción, administración, planeación, control, mercadeo, financiera entre otras, con una amplia variedad de contenido, tareas, misiones y responsabilidades. (Mejía, 1998).

Siendo así, existen indicadores que permiten medir la gestión de la empresa tales como la eficiencia, eficacia y efectividad, indispensables para la obtención del aseguramiento de la calidad en los departamentos y actividades de la empresa mediante el buen funcionamiento del control interno.

En la empresa IMPORFRIO & SERVI S.A, la necesidad de escoger la información útil y necesaria, la promulgación de leyes e instrumentos jurídicos que contengan exigencias de control, son circunstancias que requieren para la toma de decisiones y acciones concretas por parte de la administración, para mejorar su sistema de control interno, con el propósito de que se conduzca a la empresa hacia la consecución de sus objetivos y aprovechar al máximo los recursos con los que se cuenta.

Este trabajo de investigación comprende la elaboración de un anteproyecto que inicia con el tema planteado como objeto de estudio, una introducción general, planteamiento del problema, del cual se generan el objetivo general y los específicos que se verán reflejados en el desarrollo de este trabajo posteriormente. Constarán los antecedentes de la empresa en conjunto con la justificación teórico metodológico, práctico y social que permite la delimitación de la investigación.

Se realizará una investigación bibliográfica de las principales definiciones, importancia y objetivo de las variables que conforman el tema a investigar, situación que ayudará para la consecución de los procedimientos y técnicas que se utilizarán para el análisis del control interno aplicado en el área de inventarios de la empresa IMPORFRIO & SERVI S.A. y de esta manera poder determinar el impacto que este causa en la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas, de tal forma que se pueda contar con información relevante y confiable para presentar los resultados mediante las conclusiones y recomendaciones que se verán reflejadas en la propuesta diseñada para mejorar los procesos y situación actual de la empresa IMPORFRIO & SERVI S.A.

Con lo descrito anteriormente, este trabajo de titulación será realizado bajo la modalidad de Investigación el cual propone como objetivo evaluar el control interno en el área de inventario y su impacto en la eficiencia, eficacia y efectividad de la empresa IMPORFRIO & SERVI S.A. periodo 2018 - 2019.

1. Tema:

“CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LA EFICIENCIA, EFICACIA Y EFECTIVIDAD DE LA EMPRESA IMPORFRIO & SERVI S.A. PERIODO 2018 - 2019”

2. Planteamiento del problema

En todas las organizaciones es fundamental establecer controles internos que permitan que los diversos procesos, procedimientos u operaciones que se ejecutan en la empresa, puedan obtener seguridad razonable de las actividades realizadas y presentadas en los informes, estableciendo una línea de veracidad y control en las decisiones de sus directivos.

El control interno es todo un sistema de controles integrales utilizados por las empresas y además lo establece la dirección o gerencia para que estas puedan realizar sus procesos administrativos de manera secuencial y ordenada, con el fin de proteger sus activos, salvaguardarlos y asegurarlos en la medida posible, la exactitud y la veracidad de sus registros contables; sirviendo a su vez de marco de referencia o patrón de comportamiento para que las operaciones y actividades en las diferentes áreas de las empresas fluyan con mayor facilidad. (Quinalusa, 2017)

No obstante, el inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papel vital para el funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda, consecuentemente el objetivo primordial del Control de inventarios es determinar el nivel más económico de inventarios en cuanto a materiales, productos en proceso y productos terminados. (Marqués, 2017)

Las organizaciones mantienen inventarios de materias primas y de productos terminados. Los inventarios de materias primas sirven como entradas a una determinada etapa del proceso de

producción y los inventarios de productos terminados sirven para satisfacer las necesidades o demanda de los clientes. Puesto que estos inventarios representan frecuentemente una considerable inversión de recursos financieros, las decisiones con respecto a las cantidades de inventarios son importantes. (Salas, 2009)

En los actuales momentos las empresas juegan un papel muy importante y determinado, estas aplican diversas estrategias para detectar deficiencias y anomalías, al mismo tiempo se establecen medidas de controles necesarias para alcanzar la eficiencia, eficacia y efectividad, parámetros indispensables para ayudar a la toma de decisiones y el cumplimiento de objetivos.

Por tanto, es de suma importancia evaluar y analizar el Control Interno de las empresas, para proteger los diversos recursos que se utilizan en su funcionamiento, tales como los humanos, financieros y materiales, fundamentales para el alcance de las metas. Esta investigación se sustenta en las evidencias obtenidas, producto de la evaluación del área de inventario, ya que se presentaron dificultades y riesgos que colocan en peligro el buen desenvolvimiento del negocio.

La empresa IMPORFRIO & SERVI S.A. presenta debilidades en el área de inventario, por lo que es necesario realizar la revisión de las actividades que se realizan en el departamento y de acuerdo a los resultados minimizar los posibles riesgos existentes.

2.1. Antecedentes

(Aguas Rosero & Loor Córdoba, 2019) en el trabajo de titulación denominado: “CONTROL INTERNO DE INVENTARIO PARA MEJORAR LOS PROCESOS EN LA EMPRESA REFFIGLOB S.A.”, desarrolló como objetivo principal: control interno de inventario para mejorar los procesos en la empresa REFFIGLOB S.A. Estuvo orientado al control interno de la empresa, pero precisamente se centró en el área de inventario, porque es un factor esencial y de gran importancia, que generalmente se encuentra expuesto y a su vez prevenir posibles riesgos que este manifiesta. A través de la investigación se logró confirmar la carencia de control interno, se aplicaron las herramientas tales como; entrevistas, encuestas y Check List, mediante los cuales se obtuvo información real sobre la situación de la empresa, los mismo que demuestran que no existe controles internos en el área de inventario en la empresa. (Aguas Rosero & Loor Córdoba, 2019)

De la autoría de Álvarez (2015) el estudio titulado “El Control Interno a la rotación de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Comercial Romero Medina del Cantón Píllaro”. Dicho estudio tuvo como objetivo general: Diagnosticar el control interno a la rotación de inventarios para determinar el impacto que genera en la rentabilidad de la empresa Comercial “Romero Medina”, empleando una metodología de enfoque cualitativo, con una modalidad de investigación de tipo bibliográfica-documental y de campo, con una población de muestra de 9 personas. Los resultados de este trabajo fueron:

En la empresa no existe un adecuado control interno sobre los inventarios, 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.

La empresa no cuenta con normas de control interno que permitan controlar el ingreso, salida y rotación de los inventarios, lo que provoca tener capital de trabajo amortizado, elevar los costos

de operación del manejo de inventarios, así como el bajo control a los niveles de stock, no logrando satisfacer la demanda del mercado. (Alvarez Pullupaxi, 2015)

Una vez analizada esta investigación, podemos indicar la relación existente con nuestro trabajo por la aplicación de la evaluación que realizaremos al área de inventarios de IMPORFRIO & SERVI S.A. para determinar el impacto en la eficiencia, eficacia y efectividad de la empresa.

De igual forma Aguas Rosero y Looor Córdoba (2019) realizaron el tema de investigación: “Control Interno de inventario para mejorar los procesos en la empresa REFFIGLOB S.A.”, su objetivo general fue: Diseñar un control interno en el área de inventarios para mejorar los procesos en la empresa Reffiglob S. A. El tipo de investigación que se aplicó fue de campo, descriptiva y explicativa, con una población y muestra de 9 personas. Las técnicas e instrumentos de investigación fueron la entrevista, encuesta, cuestionario y la observación. (Aguas Rosero & Looor Córdoba, 2019)

Una vez concluido el trabajo de investigación en el departamento de inventarios de la empresa Reffiglob S. A. se detallaron las siguientes recomendaciones como resultados de la evaluación realizada:

- Realizar una inducción al personal que conforma la empresa en el que se dé a conocer cuál es el reglamento interno de la misma, la misión, visión y organigrama.
- Capacitar de manera frecuente al personal que conforma el área de inventarios para que estos lleven el respectivo control de la mercadería.
- Establecer un manual de funciones y procedimientos en la empresa con la finalidad de eliminar la duplicidad de funciones, definir correctamente el rol y la responsabilidad que va a cumplir cada uno de los empleados y mejorar los procesos de entrada y salida de la mercadería exigiendo la respectiva documentación. (Aguas Rosero & Looor Córdoba, 2019)

Tomando en consideración los resultados de este trabajo, consideramos ser muy relevante para nuestra investigación, por las posibles falencias e irregularidades que pueden encontrarse en el área de inventarios de una empresa.

En la revista ECASINERGIA, de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica de Manabí, se encontró un artículo relacionado con las bases conceptuales del control interno y su aplicabilidad:

Los autores Ubillús, Tamayo y Zambrano (2016) en su artículo titulado “El control interno como herramienta eficiente en las pymes de la ciudad de Portoviejo”, plantearon como objetivo determinar si el control interno es una herramienta eficiente en la administración de las pymes en la ciudad de Portoviejo, para lo cual se aplicó la Investigación de campo e histórica, así como el uso de fuentes de información primaria y secundaria a través de técnicas como la observación, lo cual permitió llegar a la conclusión que hace falta mayor énfasis por parte de las autoridades o entidades a quienes les concierne al ámbito empresarial, tales como Servicio de Rentas Internas, Superintendencia de Compañías, Cámara de Comercio, entre otras en brindar capacitaciones a los microempresarios para mejorar el control dentro de sus organizaciones y los niveles de recaudación y puedan incrementar sus utilidades, ya que si las empresas crecen es obvio que los impuestos, tasas y contribuciones que éstas generan también lo hará proporcionalmente. Esta investigación proporciona datos referenciales de la aplicación del control interno como herramienta de control dentro de las organizaciones. (Ubillús , Tamayo y Zambrano 2016).

Un adecuado Sistema de Control Interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza salvaguardar los bienes y hacer confiables los registros y resultados de la contabilidad; acciones indispensables para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña. (Plasencia Asorey, 2010)

COSO define al control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para que pueda proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la empresa. (Mantilla M. B., 2013)

El Committee on Working Procedures (Comité sobre procedimientos de Trabajo) del American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), reconoce que el Sistema de control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con la función de los departamentos de la empresa. (Mantilla S. , 2013)

Dentro de estos departamentos se encuentra el de inventarios el cual consiste en un listado ordenado, detallado y valorado de los bienes de la empresa. Estos se encuentran ordenados y detallados de acuerdo a sus características ya que se deben expresar en valores económicos para que formen parte del patrimonio de la empresa. (Fernández, A. C. , 2018)

2.2. Justificación

La presente investigación consistió en el análisis del control interno del área de inventario en la empresa IMPORFRIO & SERVI S.A. y su impacto en la eficiencia, eficacia y efectividad. Es de vital importancia en las empresas contar con el fiel cumplimiento de las políticas y reglamentos establecidos dentro de la misma y para esto contamos con el control interno que tiene como objetivo resguardar los recursos, por tanto, es necesario realizar las siguientes justificaciones:

Justificación teórica metodológica:

Según el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), (2013): El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

El Control Interno es considerado un instrumento de gestión que contiene un plan para la organización y el conjunto de métodos y procedimientos adoptados por una entidad para proteger su patrimonio, verificar la exactitud y veracidad de su información operacional, financiera y administrativa, promoviendo la eficiencia en las operaciones, cumplimiento de metas y objetivos programados. (Contraloría General del Estado, 2009)

Existen indicadores que pueden ser susceptibles de ser utilizados por todas las áreas de una empresa, independientemente de la naturaleza del negocio, este trabajo sirvió para conocer el impacto que ocasiona el cumplimiento del control interno en el área de inventarios en las empresas y de manera específica en IMPORFRIO & SERVI S.A., en donde se analizaron los procesos efectuados en el área de inventarios y se determinó su impacto en la eficiencia, eficacia y efectividad.

Adicional a ello, para lograr cumplir con los objetivos de la investigación se realizó una búsqueda y recopilación bibliográfica de los conceptos de las variables investigadas, las que nos permitieron ampliar y relacionar la teoría existente con el objeto de estudio, y presentar nuevos resultados mediante la aplicación de métodos y técnicas a través de entrevistas y encuestas, que nos proporcionaron información confiable y oportuna para generar una propuesta viable aplicable al área de inventarios en la empresa IMPORFRIO & SERVI S.A., convirtiéndose en un referente para otras empresas con iguales características, que sin duda alguna podrán aplicarla teniendo como propósito fundamental proveer a las empresas de materiales necesarios para su continuo y regular desenvolvimiento. Este trabajo será un referente para futuras investigaciones relacionadas con el análisis del control interno en el área de inventarios y su impacto en la eficiencia, eficacia y efectividad de sus operaciones.

Justificación social:

Los resultados de esta investigación serán un referente para empresas del sector público o también aquellas que pertenecen al sector privado, cómo aquellas dedicadas a la compra y ventas de productos, en donde una de sus áreas de mayor fortaleza es la de inventarios.

No obstante, busca a través de las estrategias y de los respectivos procesos de control específicamente en el área de inventario, cumplir con los objetivos organizacionales que se verán reflejados en la eficiencia, eficacia y efectividad de IMPORFRIO & SERVI S.A., mitigando gastos innecesarios ya sea por pérdida de mercadería o mantenimiento de la misma.

Justificación práctica:

La utilidad de los resultados de esta investigación respondió al objeto de estudio, el cuál fue el análisis del control interno en el área de inventarios de IMPORFRIO & SERVI S.A. y su impacto en la eficiencia, eficacia y efectividad de la empresa.

Fue de mucha importancia el análisis del control interno en el área de inventarios, aplicando indicadores de eficacia, eficiencia y economía para conocer cómo está funcionando la empresa y obtener óptimos resultados.

2.3Objetivos De La Investigación

2.3.1 Objetivo general

Analizar el Control Interno en el área de inventario y su impacto en la eficiencia, eficacia y efectividad de la empresa IMPORFRIO & SERVI S.A. periodo 2018 – 2019.

2.3.2 Objetivos específicos

- Caracterizar la fundamentación teórica sobre el control interno y su relación con las actividades en el área de inventarios de la empresa IMPORFRIO & SERVI S.A.
- Diagnosticar la situación actual del control interno del área de inventarios de la empresa IMPORFRIO & SERVI S.A. durante el periodo 2018-2019.

- Establecer acciones preventivas a través de un informe que permitan regularizar las deficiencias presentadas en la empresa, para mejorar los procesos en el área de inventarios y contribuyan a la eficiencia, eficacia y efectividad de la empresa.

CAPITULO II

3. Revisión de la literatura y desarrollo del marco teórico

3.1 El control Interno

La norma internacional de aseguramiento de la información NIA 315 (Decreto 302, 2015) define el control interno como: El proceso diseñado, implementado, y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y la eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. (IFAC, 2015)

Para Fonseca Luna, (2011) en su libro sistema de control financiero para organizaciones, donde recopila información de El informe COSO (Committee of Sponsoring Organization) afirma que el control interno es: “Un proceso efectuado por la dirección, la gerencia y el resto del personal de una empresa, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías de confiabilidad de la información, eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.

Podemos señalar, que tanto autores y organizaciones manifiestan que el Control Interno es una herramienta básica en cualquier ente económico, o empresa pública y/o privada a fin de controlar sus sistemas administrativos u operativos y así lograr efectividad, eficiencia y eficacia en

sus funciones. Es todo un sistema de controles integrales utilizados por las empresas y además lo establece la dirección o gerencia para que estas puedan realizar sus procesos administrativos de manera secuencial y ordenada, con el fin de proteger sus activos, salvaguardarlos y asegurarlos en la medida posible, la exactitud y la veracidad de sus registros contables; sirviendo a su vez de marco de referencia o patrón de comportamiento para que las operaciones y actividades en las diferentes áreas de las empresas fluyan con mayor facilidad. (Palacios, 2003)

La Contraloría General del Estado, (2009) también define al control interno como un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento.

González Martínez, (2013) lo define de acuerdo al COSO III como un proceso integrado y dinámico llevado a cabo por la administración, la dirección y demás personal de una entidad, diseñado con el propósito de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

El modelo de control interno (COSO III) está compuesto por los cinco componentes establecidos, junto con los principios y puntos de enfoque que presentan las características fundamentales de cada componente. La efectividad del sistema de control interno depende de las características de claridad, agilidad, y confianza, y de esta manera se puede obtener una certeza razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad.

De esta forma las empresas cuentan con una herramienta muy necesaria como lo es el control interno, el cual está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control.

Objetivos:

- ✓ Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la empresa.
- ✓ Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- ✓ Promover la adhesión a las políticas establecidas.
- ✓ Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos.

Elementos:

Elementos de organización

Un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad de las unidades de la organización y para los empleados que segregue las funciones de registro y custodia.

Elementos, sistemas y procedimientos

Un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar sus resultados en términos financieros.

Elementos de personal

- ✓ Prácticas sanas y seguras para la ejecución de las funciones y obligaciones de cada unidad de persona dentro de la empresa
- ✓ Personal, en todos los niveles, con la aptitud, capacitación y experiencia requeridas para cumplir con sus obligaciones satisfactoriamente.
- ✓ Normas de calidad y ejecución claramente definidas y comunicadas al personal.

Elementos de supervisión

- ✓ Una efectiva unidad de auditoría independiente, hasta donde sea posible y factible, de las operaciones examinadas o procedimientos de auto control en las dependencias administrativas y de apoyo logístico.

Componentes del control:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control
4. Información y comunicación
5. Supervisión y monitoreo

El control interno, consiste en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reaccionan dinámicamente a las condiciones cambiantes.

Ambiente de control

La organización debe establecer un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades. Para que este ambiente de control se genere se requiere de otros elementos asociados al mismo los cuales son:

- Integridad y valores éticos. Se deben establecer los valores éticos y de conducta que se esperan del recurso humano al servicio del Ente, durante el desempeño de sus actividades propias. Los altos ejecutivos deben comunicar y fortalecer los valores éticos y conductuales con su ejemplo.
- Competencia. Se refiere al conocimiento y habilidad que debe poseer toda persona que pertenezca a la organización, para desempeñar satisfactoriamente su actividad.
- Experiencia y dedicación de la Alta Administración. Es vital que quienes determinan los criterios de control posean gran experiencia, dedicación y se comprometan en la toma de las medidas adecuadas para mantener el ambiente de control.
- Filosofía administrativa y estilo de operación. Es sumamente importante que se muestre una adecuada actitud hacia los productos de los sistemas de información que conforman la organización. Aquí tienen gran influencia la estructura organizativa, delegación de autoridad y responsabilidades y políticas y prácticas del recurso humano. Es vital la determinación actividades para el cumplimiento de la misión de la empresa, la delegación autoridad en la estructura jerárquica, la determinación de las responsabilidades a los funcionarios en forma coordinada para el logro de los objetivos.

Evaluación de riesgos

Los factores que pueden incidir interfiriendo el cumplimiento de los objetivos propuestos por el sistema (organización), se denominan riesgos. Estos pueden provenir del medio ambiente o de la organización misma. Se debe entonces establecer un proceso amplio que identifique y analice las interrelaciones relevantes de todas las áreas de la organización y de estas con el medio circundante, para así determinar los riesgos posibles.

Toda organización se encuentra sumergida en un medio ambiente cambiante y turbulento muchas veces hostil, por lo tanto, es de vital importancia la identificación y análisis de los riesgos de importancia para la misma, de tal manera que los mismos puedan ser manejados. La organización al establecer su misión y sus objetivos debe identificar y analizar los factores de riesgo que puedan amenazar el cumplimiento de los mismos. La evaluación de riesgos presenta los siguientes aspectos sobresalientes:

Objetivos. Todos los recursos y los esfuerzos de la organización están orientados por los objetivos que persigue la misma. Al determinarse los objetivos es crucial la identificación de los factores que pueden evitar su logro. La administración debe establecer criterios de medición de estos riesgos para prevenir su ocurrencia futura y así asegurar el cumplimiento de los objetivos previstos. Las categorías de los objetivos se relacionan directamente con los objetivos del control interno planteados anteriormente:

- **Objetivos de Información Financiera**, son aquellos relacionados con la obtención de información financiera suficiente y confiable.
- **Objetivos de Operación**, son los que pretenden lograr efectividad y eficiencia de las operaciones.

- Objetivos de Cumplimiento, son los que se orientan a la adhesión a las leyes, reglamentos y políticas emitidas por la administración.

Análisis de riesgos y su proceso. Los aspectos importantes a incluir son entre otros:

- Estimación de la importancia del riesgo y sus efectos
- Evaluación de la probabilidad de ocurrencia
- Establecimiento de acciones y controles necesarios
- Evaluación periódica del proceso anterior

Manejo de cambios. Tiene relación con la identificación de los cambios que puedan tener influencia en la efectividad de los controles internos ya establecidos. Todo control diseñado para una situación específica puede ser inoperante cuando las circunstancias se modifican. Este elemento tiene estrecha relación con el proceso de análisis de riesgos, pues el cambio en sí implica un factor que puede incidir en el éxito de los objetivos.

Además de los factores que puedan impedir el cumplimiento de los objetivos del sistema organizacional, se debe tener en cuenta el riesgo de auditoría, que consiste en que el auditor no detecte un error de importancia relativa que pueda existir en el sistema examinado. El riesgo de auditoría puede consistir en riesgo inherente, riesgo de control, y el riesgo de detección.

Riesgo de auditoría, significa el riesgo de que el auditor de una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

- "Riesgo inherente" es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o

cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

- "Riesgo de control" es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.
- "Riesgo de detección" es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor o detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.

Actividades de control

Las actividades de una organización se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por el recurso humano que integra la entidad. Todas aquellas actividades que se orienten hacia la identificación y análisis de los riesgos reales o potenciales que amenacen la misión y los objetivos y en beneficio de la protección de los recursos propios o de los terceros en poder de la organización, son actividades de control. Estas pueden ser aprobación, autorización, verificación, inspección, revisión de indicadores de gestión, salvaguarda de recursos, segregación de funciones, supervisión y entrenamiento adecuado.

Información y comunicación

La capacidad gerencial de una organización está dada en función de la obtención y uso de una información adecuada y oportuna. La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control.

Los datos pertinentes a cada sistema de información no solamente deben ser identificados, capturados y procesados, sino que este producto debe ser comunicado al recurso humano en forma oportuna para que así pueda participar en el sistema de control. La información por lo tanto debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. También son necesarios canales de comunicación externa que proporcionen información a los terceros interesados en la entidad y a los organismos estatales.

Supervisión y seguimiento

Planeado e implementado un sistema de Control Interno, se debe vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo.

Todo sistema de Control Interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad. Por esto debe ejercerse sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno.

La Administración tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de control interno. Cualquier sistema, aunque sea fundamentalmente adecuado, puede

deteriorarse sino se revisa periódicamente. Corresponde a la administración la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control.

La evaluación busca identificar las debilidades del control, así como los controles insuficientes o inoperantes para robustecerlos, eliminarlos o implantar nuevos. La evaluación puede ser realizada por las personas que diariamente efectúan las actividades, por personal ajeno a la ejecución de actividades y combinando estas dos formas.

El sistema de control interno debe estar bajo continua supervisión para determinar si:

- Las políticas descritas están siendo interpretadas apropiadamente y si se llevan a cabo.
- Los cambios en las condiciones de operación no han hecho estos procedimientos obsoletos o inadecuados y,
- Es necesario tomar oportunamente efectivas medidas de corrección cuando sucedan tropiezos en el sistema. El personal de Auditoría interna es un factor importante en el sistema de control interno ya que provee los medios de revisión interna de la efectividad y adherencia a los procedimientos prescritos.

Clasificación del Control Interno

Los controles según su finalidad se clasifican en:

Control Preventivo: Para tratar de evitar producción de errores o hechos fraudulentos, como por ejemplo el software de seguridad que evita el acceso al personal no autorizado.

Control Detectivo: Trata de descubrir errores o fraudes que no hayan sido posible evitarlos con controles preventivos.

Control Correctivo: tratan de asegurar que se subsanen todos los errores identificados mediante los controles detectivos.

En las empresas, el control en inventarios de mercaderías es una acción fundamental en los procedimientos, por tal razón es necesario evaluar su aplicación para poder fiscalizar la distribución de las existencias físicas, conciliaciones con registros, registros de ingresos y salidas, soportes diarios, recuentos físicos, entre otros procedimientos que emplean las grandes organizaciones.

Normas de Control Interno

Las normas de control interno del sector público, se considera al control interno como herramienta que abarca el proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen sus objetivos gerenciales. La aplicación del control interno requiere de parte de todos ellos, un compromiso, una planificación sistemática y la verificación del cumplimiento de las tareas asignadas. (2018, pág. 209).

En el Acdo. N. 039 CG, Suplemento RO. 87, 14 de diciembre de 2009, se dictan las Normas de Control Interno para las entidades del sector público, emitidas por la Contraloría General del Estado y su estructura general. Las entidades y organismos del sector público establecen mecanismos y procedimientos para analizar las operaciones y actividades que se hayan proyectado realizar, antes de su autorización, o de que estas proporcionen efectos con el propósito de determinar la propiedad, legalidad y veracidad, finalmente la conformidad con el presupuesto, planes y programas. No obstante, también serán observadas y aplicadas de acuerdo a la necesidad por las empresas privadas.

Clases de Control Interno

Salinas, S. (2016), establece que el control interno se clasifica según:

- **Por su función:**

Control administrativo: Es el plan de organización, procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones por parte de la dirección. Toda autorización representa una unión de dirección directamente asociada con la responsabilidad de alcanzar los objetivos de la organización.

Control financiero: Es el plan de organización, procedimientos y registros que conciernen a la custodia de los recursos, así como la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros contables y estados financieros.

- **Por su ejecución:**

Control Interno: Es aquel que lo realiza la empresa para proteger sus recursos, ya que es el conjunto de normas mediante las cuales se lleva a cabo el control de la administración y verificar la exactitud y veracidad de la información financiera.

Control Externo: Es el conjunto de procedimientos, medidas y métodos coordinados por los organismos de control, y sus firmas privadas de auditoría contratadas para verificar, evaluar y dar fe de la situación financiera de la empresa.

- **Por su acción:**

Control Previo: Los servidores, analizarán las actividades institucionales propuestas, antes de su autorización o ejecución, respecto a su legalidad, veracidad, conveniencia, oportunidad, pertinencia y conformidad con los planes y presupuesto.

Control Posterior: Lo ejecutan los organismos de control competente, la Contraloría General del Estado, Superintendencia de Bancos, Superintendencia de Compañías, Ministerio de Finanzas, etc.; luego de que se han efectuado las operaciones.

Métodos de evaluación

La evaluación del control interno, así como el relevamiento de la información para la planificación de la auditoría, se podrán hacer a través de diagramas de flujo, descripciones narrativas y cuestionarios especiales, según las circunstancias, o se aplicará una combinación de los mismos, como una forma de documentar y evidenciar la evaluación. (Salinas, 2016)

- Cuestionarios

Consiste en diseñar cuestionarios a base de preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable, de las distintas áreas de la empresa bajo examen, en las entrevistas que expresamente se mantiene con este propósito. Las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en la estructura de control interno y que una respuesta negativa indique una debilidad o un aspecto no muy confiable; algunas preguntas probablemente no resulten aplicables, en ese caso, se utiliza las letras NA no aplicable. De ser necesario en la columna de observaciones del cuestionario o en hojas adicionales. En las entrevistas, no solo se procura obtener un SI o NO, sino que se trata de obtener el mayor número de evidencias; posterior a la entrevista, necesariamente debe validarse las respuestas y respaldarlas con documentación probatoria. (Salinas, 2016).

Inventarios

El inventario es el rubro de mayor importancia dentro de cualquier organización, se presenta como materia prima, productos en proceso o productos terminados, y lo que se conoce como el inventario de mercancía que es el presente en la rama comercial. Los inventarios dentro de las empresas comerciales son de gran significado no solo por su valor, sino porque de su manejo resultan las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la existencia de un eficaz control interno contable, lo cual le permite a la empresa conocer al final del periodo contable la situación real económica. (Lázaro Humaní, 2018)

Siendo así, los inventarios han sido vinculados con las existencias, al constituir recursos inmovilizados temporalmente donde su mantenimiento y conservación están asociados a gastos materiales. Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles. (Trujillo, 2017)

De manera similar, tanto los distribuidores como las tiendas deben mantener inventarios de bienes disponibles cuando los consumidores los necesiten. Reducir los costos de almacenamiento evitando inventarios innecesariamente grandes puede mejorar la competitividad de cualquier empresa. Algunas compañías japonesas han sido pioneras en la introducción de los “sistemas de inventarios justo a tiempo”, un sistema que hace hincapié en la planeación y programación para que los materiales necesarios lleguen “justo a tiempo” para su uso. (Agua Rosero & Loor Córdova, 2019)

La aplicación de técnicas de la investigación de operaciones en esta área (administración científica de los inventarios) proporciona una herramienta poderosa para lograr una ventaja competitiva.

Los inventarios son las existencias de bienes mantenidos para su uso o venta en el futuro. Por otro lado, y en mayor profundidad contablemente el inventario es una relación detallada de las existencias materiales comprendidas en el activo de la empresa, la cual debe mostrar el número de unidades en existencias, la descripción de los artículos, los precios unitarios, el importe para cada región, las sumas parciales por grupos, clasificaciones y el total de inventarios

NIC 02 Inventarios

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el sub siguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

Control Interno de los Inventarios

Según, Arianny (2009) El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios. Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice

- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque
- Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño ó descomposición
- Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables
- Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario
- Comprar el inventario en cantidades económicas
- Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas
- No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios

Según, Acevedo (2004) El control interno en el rubro de inventario comprende esencialmente las actividades de compra, fabricación y venta de productos, radicando su importancia en la inversión que la empresa realiza en este rubro.

Es una de las actividades más complejas, su planeación y ejecución implican la participación de varios segmentos de la organización tales como: Ventas, Finanzas Producción, Compras y Contabilidad, cuyo resultado final se incluye en la posición financiera y competitiva de la organización, ya que afecta directamente a la clientela, a los costos de fabricación, utilidades y a la liquidez del capital de trabajo.

El control interno en la gestión de los inventarios es materia determinante en el campo administrativo - contable de cualquier organización, debido al papel que desempeña para la determinación en las utilidades. Es base fundamental para suministrar información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercancía

venta y costo de mercancía en existencias. La no aplicación de un método de control interno eficiente y adecuado ocasiona pérdidas por deterioro de la mercancía y por extravío, originando un aumento en los costos de producción. (Lázaro Humaní, 2018)

Según García Santa Cruz (2019), las causas fundamentales para la necesidad del mantenimiento de inventarios en cualquier empresa son, inicialmente, el desfase de los consumidores y la producción o suministro de dichos productos y, principalmente, las fluctuaciones aleatorias de la demanda y de los tiempos de reposición en la cadena de suministro.

Eficiencia, eficacia y efectividad en las empresas

Según Terry (2013), en el marco de la eficiencia empresarial se tiene que: “En la Empresa Comercial se utiliza el Sistema de Kárdex que es un registro de manera organizada de la mercancía que se tiene en un almacén. Para hacerlo, es necesario hacer un inventario de todo el contenido, la cantidad, un valor de medida y el precio unitario. La Empresa Comercial tiene por vocación encontrar las mejores soluciones para sus problemas de almacenamiento, clasificación y puesta a disposición de componentes, expediciones o de toda clase de mercancías en general. Al proceder así, como cliente, dispondrán de mejores herramientas profesionales que les permitirán ser más competitivos en el mercado y esto reduciendo al mismo tiempo sus costes gracias a mejores rendimientos en materia de espacio en el suelo, de productividad y flujo de materiales.

Eficiencia

Es el logro de un objetivo al menor costo unitario posible, buscando el uso óptimo de los recursos disponibles para lograr los objetivos deseados. (Mejía, Indicadores de efectividad y eficacia., 1998)

Eficiencia: Es la relación recursos/resultados bajo condiciones reales:

$$\text{Eficiencia} = \frac{\text{Recursos}}{\text{Resultados}}$$

La eficiencia se evalúa a partir de comparaciones. Los estudios de eficacia y efectividad no incluyen recursos, los de eficiencia sí. Para que haya eficiencia el proceso tiene que ser efectivo; el más eficiente es el que mejor relación recursos/resultados presenta. (Bouza Suárez, 2000)

Así mismo en el aspecto interno de la empresa, se encuentran áreas tan diversas como: producción, administración, planeación, control, mercadeo, finanzas, dirección, inventarios entre otros, con una amplia variedad de contenidos, tareas, misiones y responsabilidades. Todas estas atienden a un mismo fin como parte de la empresa, pero en la práctica cada una tiene labores diferentes, por lo cual se hace difícil la medición homogénea de su desempeño para identificar la eficacia del mismo.

Eficacia

Grado en que se logran los objetivos y metas de un plan, es decir, cuánto de los resultados esperados se alcanzó. La eficacia consiste en concentrar los esfuerzos de una empresa en las actividades y procesos que realmente deben llevarse a cabo para el cumplimiento de los objetivos formulados. (Mejía, Indicadores de efectividad y eficacia., 1998)

Eficacia: Es la relación objetivos/resultados bajo condiciones ideales:

$$\text{Eficacia} = \frac{\text{Objetivos}}{\text{Resultados}}$$

Estos resultados son los que se obtienen bajo condiciones que pueden considerarse ideales. El concepto de eficacia abordado con este tipo de enfoque económico quiere decir que el propósito a que se aspira puede lograrse bajo las condiciones que favorezcan al máximo su consecución. Dicho de otra manera, cuando se crean condiciones de máximo acondicionamiento para alcanzar un fin y éste se logra, los recursos puestos en función de ese fin fueron eficaces. La eficacia es un punto de referencia para lograr algo que se ha demostrado que es posible. (Bouza Suárez, 2000)

Burgos (2016), sobre la efectividad empresarial sostiene que: “La misma es factible con un buen control interno empresarial y agregan que “el sistema de control interno en una empresa, consiste en un plan de organización y el uso de medidas adoptadas para salvaguardar sus activos, la fiabilidad de la información de la contabilidad y promover la eficacia operacional.

Efectividad

Este concepto involucra la eficiencia y la eficacia, es decir, el logro de los resultados esperados en el tiempo y con los costos más razonables posibles. (Mejía, Indicadores de efectividad y eficacia., 1998)

Efectividad: Es la relación objetivos/resultados bajo condiciones reales:

$$\text{Efectividad} = \frac{\text{Objetivos}}{\text{Resultados}}$$

Estos resultados son los que se obtienen bajo condiciones reales. El concepto de efectividad abordado con este tipo de enfoque económico quiere decir que el propósito se ha logrado bajo las

condiciones reales del lugar donde se llevó a cabo. Dicho de otra manera, cuando se llevan a la práctica acciones para lograr el propósito que previamente se alcanzó bajo condiciones ideales y éste se consigue bajo las condiciones reales existentes, los recursos puestos en función para ese fin fueron efectivos. (Bouza Suárez, 2000)

4. Visualización del alcance de estudio

IMPORFRIO & SERVI S.A. es una empresa dedicada a la importación y distribución de equipos, repuestos de refrigeración doméstica, industrial y de vehículos; accesorios de refrigeradora, lavadoras, cocinas y licuadoras. Ofrece ventas al por mayor y menor y somos distribuidores directos de fábrica en todo lo que se refiere a repuestos de las mejores marcas, como LG, Delphi, Samsung, Oster, Electrolux, Black&Decker.

Inició sus actividades como un negocio familiar pero que, al haber crecido, estas características de familiar han dejado de ser funcionales al tamaño de la empresa. En la actualidad cuenta con su matriz ubicada en la ciudad de Portoviejo en la calle Pedro Gual entre Espejo y Juan Montalvo y sucursales en las ciudades de Manta, Machala, Portoviejo y Guayaquil. los mismos que se encuentran representados por un Directorio conformado por 4 accionistas:

- Sr. Jacinto Reinaldo Palma Velásquez
- Sra. Lorena Marisol Benavidez Cedeño
- Ab. María Lorena Palma Benavidez
- Ing. Joaquin Enrique Palma Benavidez

Base Legal y Normativa

La Superintendencia del Ecuador, regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados, señalando las

autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y determinando las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. Según resolución SCVS-INC-DNCDN-2019-0009, fechada 16 agosto del 2019. Resuelve expedir el instructivo para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS) completas y de las Normas de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para Pymes) en las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías valores y seguro.

Imporfrio & Servi S.A. se maneja con estas normas para la presentación de sus estados financieros. La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera permitirá que la información contable sea más relevante y mejore la calidad de la información financiera de propósito general que prepare y presente IMPORFRIO & SERVI S.A.

Así mismo, tiene un Manual de Políticas Contables con criterios de reconocimiento, medición, presentación y exigencias de revelación, basadas en NIIF, haciendo más confiable y útil la información contable.

Misión

Imporfrio & Servi S.A. tiene la misión de consolidarse como la mejor empresa en la importación y distribución de equipos, repuestos de refrigeración doméstica, industrial y de vehículos en Manabí, Guayas y los Ríos, ofreciendo a nuestros clientes los mejores costos en el mercado y las más variadas opciones de artículos que permitan cubrir las necesidades de la sociedad.

Visión

Ser una empresa de calidad al servicio de nuestros clientes, dedicada a cubrir y satisfacer las demandas del mercado, logrando ser reconocidos como una empresa líder e innovadora en todo el país.

Objetivos Estratégicos:

- Cubrir en su totalidad las necesidades que tienen los consumidores.
- Distribuir y comercializar los productos abarcando todos los cantones de Manabí.
- Mayorizar las líneas de clientes potenciales

Mercado

“IMPORFRIO & SERVI S.A.”, se encuentra posesionada en las provincias de Guayas, Los Ríos y en dos cantones de Manabí, como son: Manta y Portoviejo. Visionando al futuro la expansión del mercado abarcando a todos los cantones de Manabí y de esta manera poder llegar a distribuir a nivel nacional.

Comercialización

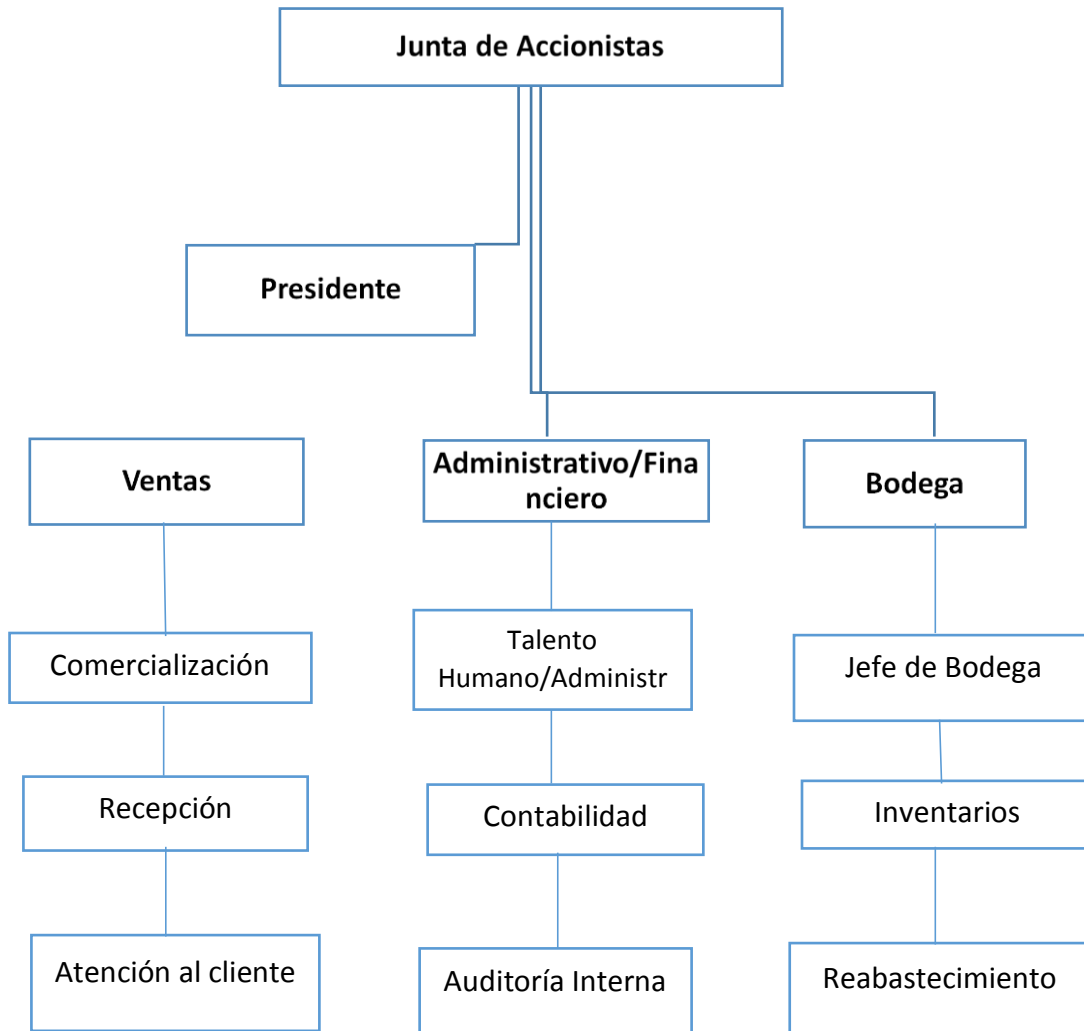
Los productos son comercializados en los locales establecidos y distribuidos bajo pedido a los clientes de todo el país que requieran nuestros artículos. El envío se lo realiza mediante empresas de transporte privado, previo pago del cliente.

Publicidad

- En vallas publicitarias. - Colocadas en lugares estratégicos.
- Internet. - Se cuenta con el servicio de redes sociales como son: Facebook, Instagram, como también con nuestra propia página web.

Estructura Orgánica de “IMPORFRIO & SERVI S.A.”

Figura 1. Estructura de la empresa



Fuente: Empresa Imporfrio&Servi S.A.

Adquisición de equipos de refrigeración, partes, piezas y materiales conexos para la venta

Los responsables son el Gerente General en conjunto con la Gerente de comercialización y la Administradora, cuyo objetivo es contar con los insumos necesarios para cumplir con el abastecimiento para la venta.

1. Se revisa un mínimo y un máximo de productos para realizar las compras locales y de importación.
2. Se genera solicitud por parte de la administradora para el Gerente de Comercialización.
3. La Gerente de Comercialización envía la solicitud hacia la Gerencia para que se apruebe la compra.
4. Una vez realizada la aprobación por el Gerente, se envía la orden de compra a secretaria de la empresa.
5. Secretaria envía pedido a los respectivos proveedores, lo cual se realiza sistemáticamente de acuerdo a los tiempos requeridos (Se genera orden de compra).
6. Proveedores envían productos según requerimientos y el Jefe de Bodega verifica el ingreso de la totalidad del pedido. (Generándose orden de ingreso).

Distribución de equipos, maquinarias y otros insumos

El responsable es el bodeguero, cuyo objetivo es controlar la optimización de recursos materiales, equipos y otros insumos.

2. Cada Jefe de Almacén genera su orden de pedido una vez por semana.
3. La solicitud es enviada a la Administradora con copia al Jefe de Bodega.
4. El Jefe de bodega recibe solicitud de egreso, y revisa disponibilidad física.

5. Se empieza a realizar la orden de despacho y luego es enviada a la Administradora para realizar la transferencia de pedidos a su lugar de destino.
6. Se notifica al departamento contable para que realice los respectivos ajustes de mercadería y documentos de egreso de insumos.

Los inventarios juegan un papel importante en las entidades comercializadoras e industriales, incluso en las de servicio. Si se aplican las Normas Internacionales de Información Financiera, los inventarios deben medirse al costo o al valor neto de realización, el que sea menor.

Inventarios son activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; también existen inventarios en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Se establecen diferentes métodos de valoración de inventarios como, por ejemplo, promedio ponderado, identificación específica, primeras en entrar, primeras en salir, entre otros, los cuales serán aplicados de acuerdo con la naturaleza de cada entidad. Igualmente, es importante precisar, que los costos de los inventarios se componen de tres elementos: costo de adquisición, costos de la transacción y otros costos.

Existen otras fórmulas de valuación de inventario, entre ellos el método de últimas entradas, primeras salidas; sin embargo, dicho método no es aceptado para los estados financieros presentados bajo NIIF. Por lo cual nos vamos a limitar a estudiar los métodos aceptados internacionalmente de acuerdo con estas normas, siendo estos los siguientes:

- Primeras entradas, primeras salidas (PEPS o FIFO)

- Costo promedio (ponderado y móvil)
- Identificación específica.

Matriz de inventarios de IMPORFRIO&SERVI S.A.

Cabe recalcar que este inventario es proporcionado por el sistema contable de la empresa; sin embargo, se lleva un registro manual que se hace periódica cada vez que es solicitado por el gerente, es un poco difícil realizarlo por motivos de que existen gran cantidad de productos; es indispensable que la persona que maneje el sistema sea de mucha confianza ya que el mismo puede realizar ingreso y egreso de productos a bodega. Quién se encarga de la bodega es de total confianza, adicional hay cámaras para controlar el ingreso y salida de mercaderías para que no exista pérdida, de igual manera se lleva control en la fecha de caducidad del stock. De acuerdo a la rotación del producto se hacen los nuevos pedidos. El programa brinda la facilidad de los estados financieros sin embargo la contadora los realiza de manera manual y los compara para ver si coinciden, en el área contable existe auxiliar la cual se encarga del registro de compras y la facturación de las ventas.

Diagnostico FODA

Tabla 1. FODA Imporfrio&Servi S.A.

FORTALEZAS	OPORTUNIDAD
✓ Buen ambiente laboral	✓ Existencia de nuevos mercados
✓ Personal capacitado	✓ Mejora continua de los procesos
✓ Manual de procedimientos	✓ Innovación de los procesos
✓ Bodega adecuada	✓ Crecimiento en sector
✓ Capacidad logística	✓ Proyectos a nivel nacional

<ul style="list-style-type: none"> ✓ Reconocimiento en el mercado ✓ Posicionamiento a nivel nacional 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Normas internacionales para mejorar los controles ✓ Capacitación de sus colaboradores
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ✓ No existen políticas o normativa de responsabilidades. ✓ Problemas en la toma física anual de los activos. ✓ Control de los procesos no recurrente. ✓ Falta de personal para el control operativo 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Propenso a faltantes de productos ✓ Otras empresas competidoras en el mercado. ✓ Catástrofes naturales. ✓ Corrupción. ✓ Situación económica. ✓ Fluctuaciones de los precios.

Fuente: Empresa Impofrio&Servi S.A.

5. Definición de variables

5.1 Variable Independiente

- El control interno en el área de Inventarios

5.2 Variable dependiente

- Impacto en la eficiencia, eficacia y efectividad de la empresa IMPORFRIO & SERVI S.A. periodo 2018-2019.

6 Desarrollo del diseño de la investigación

a) Tipo de Investigación

La investigación que se aplicó fue de tipo documental y bibliográfica, para establecer las bases teóricas conceptuales de las variables planteadas. No obstante, se aplicó la investigación de campo, implementando herramientas tecnológicas que permitieron la realización de entrevistas y encuestas, las mismas que dieron paso a las respectivas conclusiones en base a los resultados que contribuyeron al desarrollo de la investigación. Para el levantamiento de información y poder conocer detalladamente cuales son las falencias del área, el manejo de las entradas y salidas del inventario.

Adicional a ello, se realizó una investigación de tipo descriptiva, basada en el diseño de un análisis, que determinó el objeto de estudio, señalando sus características y prioridades, de tal forma que permitió describir la operación del control interno en el área de inventarios de la empresa IMPORFRIO & SERVI S.A. período 2018 – 2019.

b) Diseño de la Investigación

Tomando en consideración el tipo de investigación se llevó a efecto una investigación no experimental, centrándose en la observación y análisis de la realidad presentada en categorías, conceptos, variables, sucesos que se presentaron en la empresa objeto de estudio.

c) Técnicas de recolección de información

Se logró aplicar técnicas de recolección de datos para obtener la información necesaria relacionada directamente con el objeto de estudio. Dichas técnicas utilizadas fueron: observación,

comparación, indagación a través de la aplicación de entrevistas y encuestas al personal involucrado en el área de la entidad investigada.

d) Método de Investigación

- ✓ **Método de campo:** Se dio cumplimiento a través de la aplicación de entrevistas y encuestas formuladas a los empleados de la empresa.
- ✓ **Método bibliográfico:** Una vez recopilada la información de diversas fuentes se procedió a la organización de acuerdo a la importancia y relación con el tema objeto de estudio, apoyándose en libros, revistas, documentos, informes, manuales y estudios previos.
- ✓ **Método estadístico:** Para la clasificación de información se utilizó la estadística descriptiva, la cual ayudó a la descripción de los hechos y fenómenos mediante la observación aplicada a la población investigada, declarando los resultados obtenidos mediante la tabulación a través de excel.

e) Análisis de datos

El procesamiento de la información se llevó a cabo mediante cuadros de frecuencia y porcentaje absolutos y relativos; luego fueron condensados los resultados en un informe mediante tablas y gráficos. Este análisis sirvió para conocer de forma clara las respuestas obtenidas de cada uno de los encuestados durante el trabajo de investigación.

7 Definición y selección de la muestra

a. Población

Se consideró a las 24 personas que laboran en la empresa IMPORFRIO & SERVI S.A. y se distribuyen en las diferentes áreas y actividades.

b. Muestra

Se tomó como muestra de investigación a las 4 personas que se encuentran dentro del área de inventarios a través de la siguiente formula:

$$n = \frac{N}{E (N - 1) + 1}$$

Donde:

n= Tamaño de la muestra

N= Población.

E= Error de muestra

$$n = \frac{N}{E^2 (N - 1) + 1} = \frac{24}{(0,08)^2 (24 - 1) + 1} = \frac{24}{1,1472} = 20,92 = 20$$

De acuerdo con el resultado obtenido la muestra que se tomó para la aplicación de encuestas es de 20 personas, para lograr la obtención y confirmación de información en cuanto a la eficiencia, eficacia y efectividad en el área de inventarios de la empresa IMPORFRIO & SERVI S.A.

8 Recolección de datos

Se obtuvieron los datos visitando las instalaciones de la empresa IMPORFRIO & SERVI S.A. aplicando técnicas como la indagación, observación y análisis de datos, así como la comunicación mediante el uso de la tecnología, como video llamadas y aplicación de encuestas por medio de correo. Esto debido a la emergencia sanitaria que no permite encontrarnos físicamente en las instituciones, haciéndose estos recursos más factibles para obtener información y cumplir con nuestro trabajo de titulación.

Los datos obtenidos de los instrumentos aplicados fueron tabulados y resumidos en tablas estadísticas, desarrollándose de manera computarizada en el programa de Excel, posteriormente los datos se presentaron de manera escrita, con su respectivo gráfico y análisis.

9. Análisis de Datos

Encuestas aplicadas a los empleados

ITEM N°1

1. ¿Conoce usted el reglamento interno de la empresa?

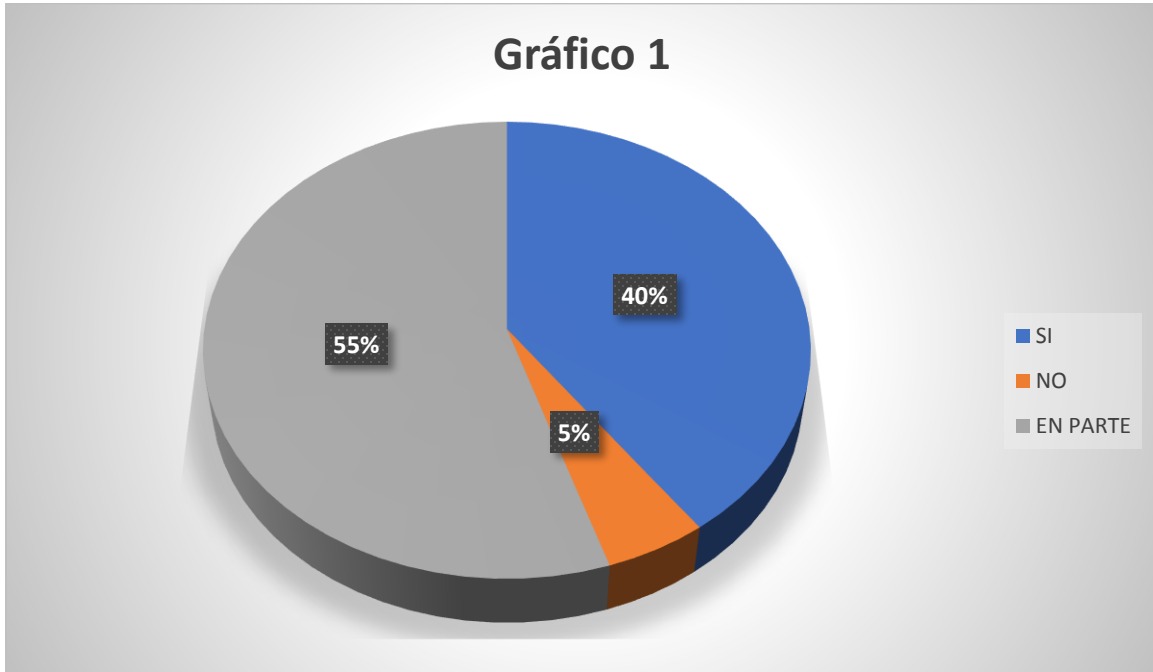
Tabla 2: Comprensión del reglamento interno

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	1	5%
No	8	40%
En parte	11	55%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta realizada a trabajadores de la empresa

Elaboración: Los autores

Gráfico1: Comprensión del reglamento interno



Análisis e interpretación de resultados: tabla y gráfico N° 1

De los 20 empleados encuestados, el 55% de ellos indicaron conocer en parte el reglamento interno de la empresa. Sin embargo, el 40% indicó no conocerlo, situación que les permite desarrollar su trabajo de manera no adecuada, mientras que el 5% de los encuestados indicaron que si conocen los reglamentos internos de trabajo gracias a su experticia durante sus años de servicio.

Se concluye, que gran parte del personal desconoce el reglamento interno de la empresa, siendo necesario que se socialice con todos los colaboradores, de esta manera se deja claro los derechos y obligaciones de las partes intervinientes en la ejecución de las diferentes labores. Puesto que el reglamento interno de trabajo es una herramienta necesaria para mantener reguladas todas las relaciones internas de la empresa.

ITEM N°2

2. ¿Existen políticas definidas en la empresa?

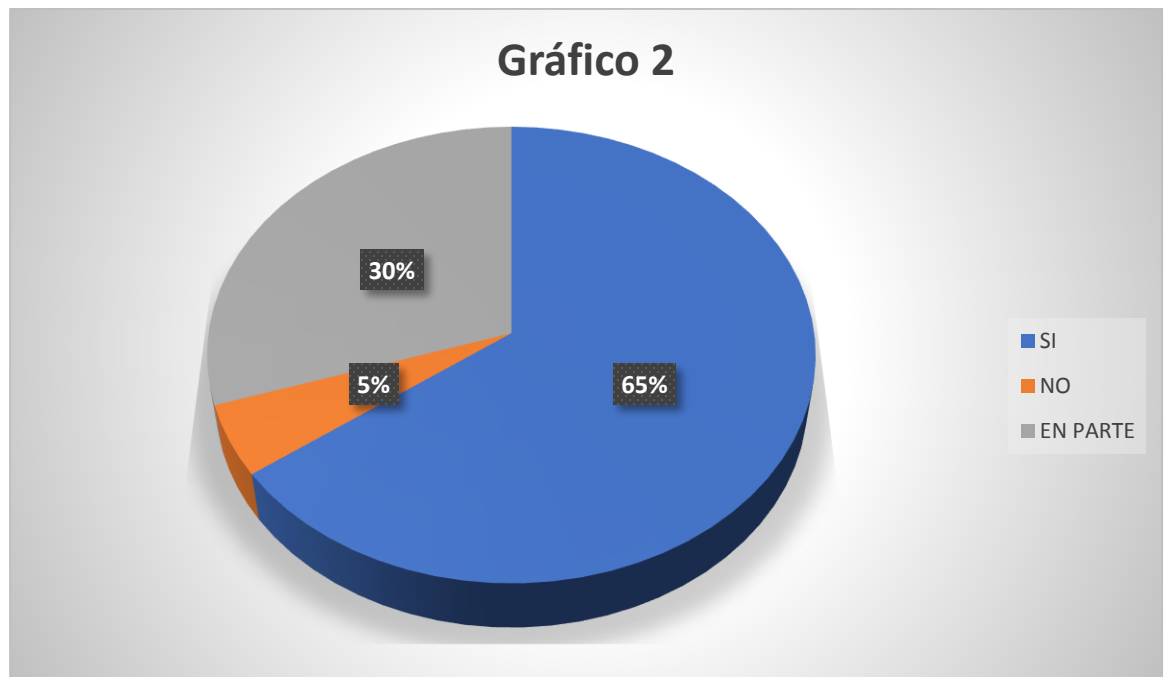
Tabla 3: Comprensión de políticas

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	13	65%
No	1	5%
En parte	6	30%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta realizada a trabajadores de la empresa

Elaboración: Los autores

Gráfico 2: Comprensión de políticas



Análisis e interpretación de resultados: tabla y gráfico N° 2

De los 20 empleados de la empresa encuestados, el 65% de ellos indicaron que, si existen políticas definidas en la empresa, el 30% contestaron que conocen en parte esta información y el 5% indicó

no conocer estas políticas de la empresa IMPORFRIO & SERVI S.A. Se concluye, que de manera generalizada los colaboradores reciben en parte la inducción y las indicaciones de sus funciones.

Es por ello que la inducción del personal es un proceso realizado por todo tipo de empresas, con el objetivo de orientar, ubicar y supervisar las actividades realizadas en la misma, en el desempeño de las funciones a realizar.

ITEM N°3

3. ¿Existen Manuales Administrativos que permiten establecer el Control Interno de la empresa?

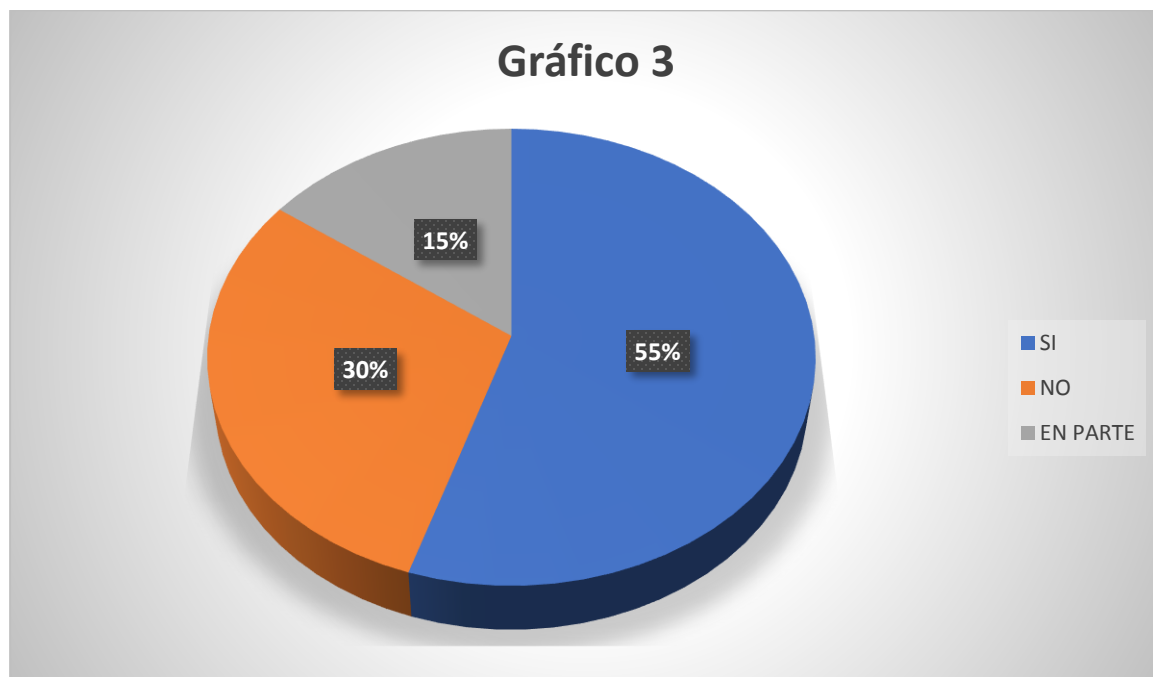
Tabla 4: Manuales Administrativos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	11	55%
No	3	30%
En parte	6	15%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta realizada a trabajadores de la empresa

Elaboración: Los autores

Gráfico 3: Manuales Administrativos



Análisis e interpretación de resultados: tabla y gráfico N° 3

De los 20 empleados encuestados, el 55% de ellos indicaron que si existen manuales administrativos dentro de la empresa. Sin embargo, el 30% indicó que la empresa no conocer si la empresa cuenta con esta documentación. Por consiguiente, el 15% del personal encuestado contestaron que conocen en parte los manuales administrativos que ayudan al buen funcionamiento de la organización. Se concluye, que de manera generalizada los colaboradores reciben información de la empresa, pero incompleta, ya que algunos empleados desconocen los manuales reglamentarios que se encuentran con el objeto de mejorar de manera eficaz las labores desempeñadas por cada uno de ellos.

ITEM N°4

- 4. ¿La empresa realizó la respectiva inducción y conocimiento de las funciones a realizar en el área de inventario?**

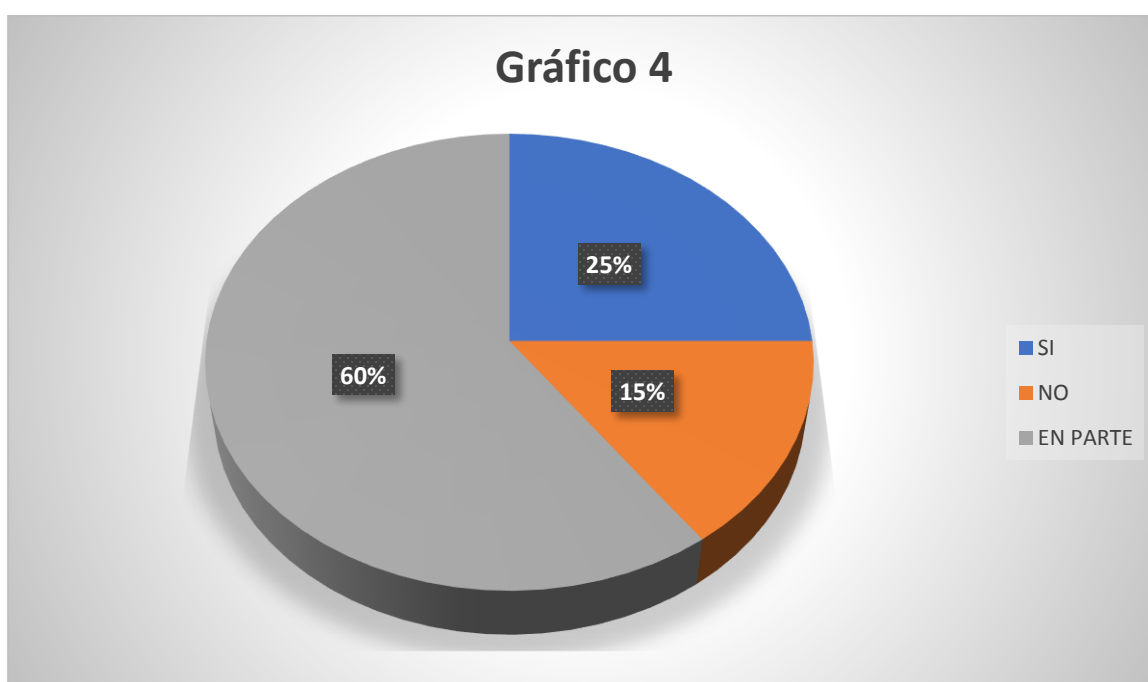
Tabla 5: Inducción de actividades

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	5	25%
No	3	15%
En parte	12	60%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta realizada a trabajadores de la empresa

Elaboración: Los autores

Gráfico 4: Inducción de actividades



Análisis e interpretación de resultados: tabla y gráfico N° 4

De los 20 empleados encuestados, el 60% de ellos indicaron que se les informó en parte sobre la respectiva inducción e indicación de sus funciones. Sin embargo, el 25% indicó que la empresa no dio a conocer la respectiva inducción e indicación de sus funciones, debido a factores de tiempo y por la experiencia de cierta parte del personal y el 15% de los encuestados contestaron que si conocen los manuales administrativos que ayudan al buen funcionamiento de la empresa. Se

concluye, que de manera generalizada los colaboradores reciben la inducción y la indicación de sus funciones, aunque esta debe ser siempre realizada sin importar su experiencia, ya que de acuerdo al trabajo puede cambiar sus procesos y técnicas.

La inducción del personal es un proceso de suma importancia realizado por todo tipo de empresas, con el objetivo de orientar, ubicar y supervisar las actividades realizadas en la misma, implicando un mejor desempeño de las funciones a realizar y disminuir los riesgos de cometer errores que perjudiquen a ambas partes.

ITEM N°5

5. ¿Posee todas las herramientas adecuadas para realizar su trabajo en su área específica?

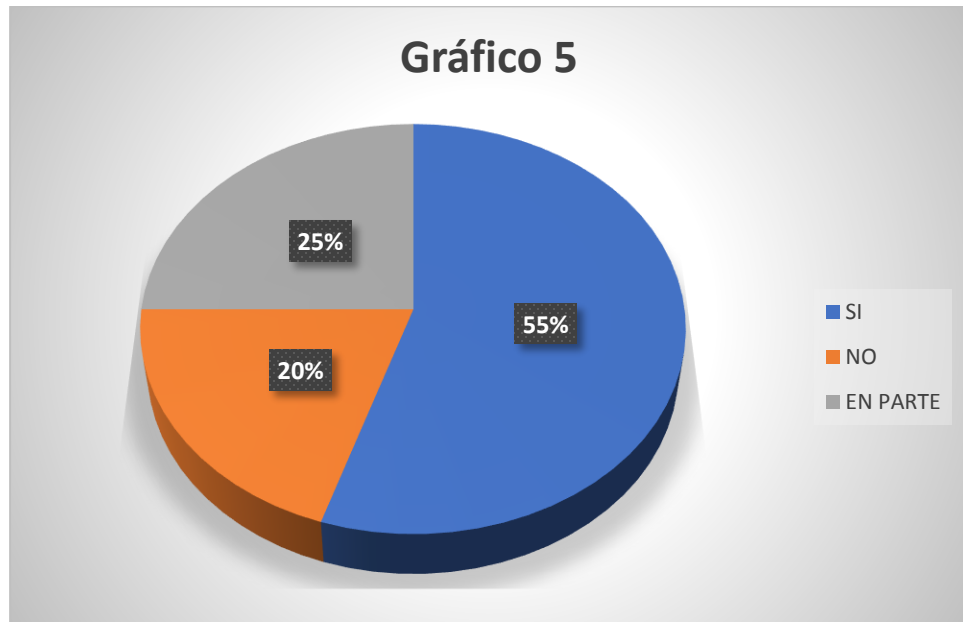
Tabla 6: Herramientas adecuadas

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	11	55%
No	4	20%
En parte	5	25%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta realizada a trabajadores de la empresa

Elaboración: Los autores

Gráfico 5: Herramientas adecuadas



Análisis e interpretación de resultados: tabla y gráfico N° 5

De acuerdo a los 20 colaboradores encuestados, el 55% indicaron que, si poseen todas las herramientas para ejecutar su trabajo, a diferencia del 25% que indicó poseer las herramientas necesarias en parte para desarrollar sus actividades.

El 20% contestó que no poseen las herramientas adecuadas para realizar su trabajo, pues en ciertos momentos se genera incompetencia en sus labores.

Se concluye, que en general el personal posee las herramientas adecuadas para ejecutar sus actividades, sin embargo, existen eventualidades que afectan su trabajo al no contar con ellas en su totalidad, de manera que la empresa debe dotar de recursos y planes de contingencias que permita solucionar y complementar la ejecución de sus actividades.

ITEM N°6

- 6. ¿Considera adecuada la ubicación, tratamiento y almacenaje de los productos en bodega?**

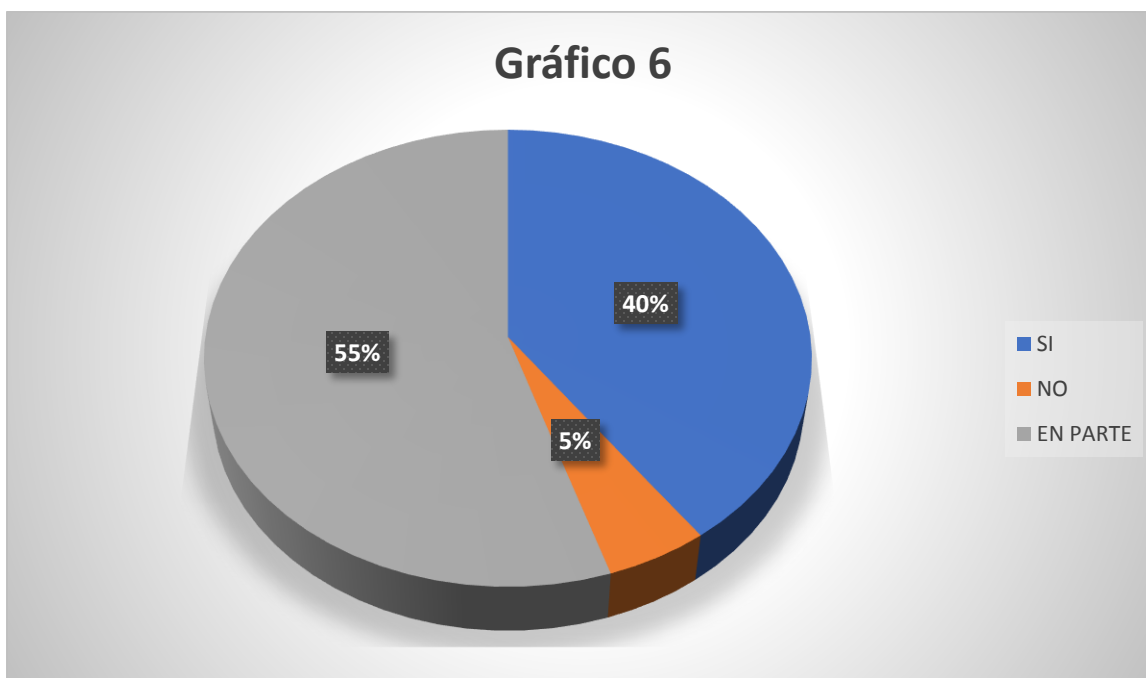
Tabla 7: Ubicación, tratamiento y almacenaje

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	8	40%
No	1	5%
En parte	11	55%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta realizada a trabajadores de la empresa

Elaboración: Los autores

Gráfico 6: Ubicación, tratamiento y almacenaje



Análisis e interpretación de resultados: tabla y gráfico N° 6

El 55% de los encuestados indicó que la ubicación, tratamiento y almacenaje de los productos en bodega en partes es correcto, el 40% asegura ser correcto. No así, el 5% de los encuestados indicaron que no es correcto. Se concluye que se debe contar con un lugar apropiado para almacenar los productos que puedan estar bajo el tratamiento idóneo para su conservación y uso.

ITEM N°7

7. ¿Se verifica los productos comprados en cuanto a Número y Calidad?

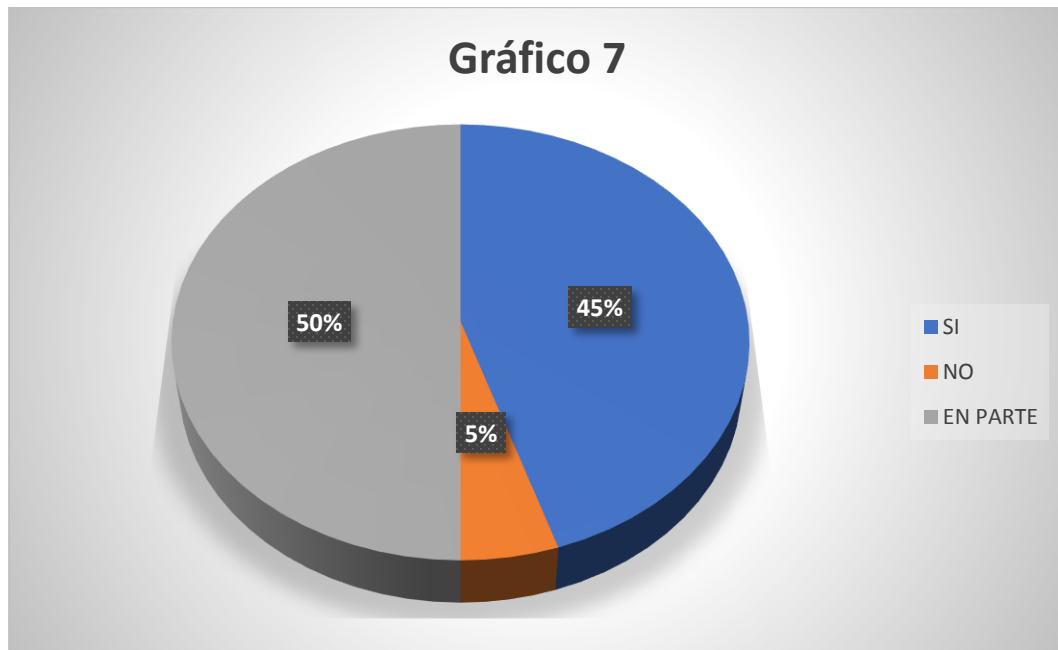
Tabla 8: Número y calidad

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	9	45%
No	1	5%
En parte	10	50%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta realizada a trabajadores de la empresa

Elaboración: Los autores

Gráfico 7: Número y calidad



Análisis e interpretación de resultados: tabla y gráfico N° 7

El 50% del total de encuestados indicaron mediante las preguntas realizadas, que el control de las adquisiciones de productos en número y calidad se lo realiza en parte debido a la gran cantidad de artículos para su comercialización. No obstante, el 45% consideró que si se controla las compras de productos. El 5% de los encuestados consideró que no se controla el ingreso de productos.

Se concluye que se debe contar con un control específico para el área de inventarios y poder establecer listas de chequeos para todos los productos adquiridos.

ITEM N°8

8. ¿Existe un sistema de Inventarios Automatizado en la empresa?

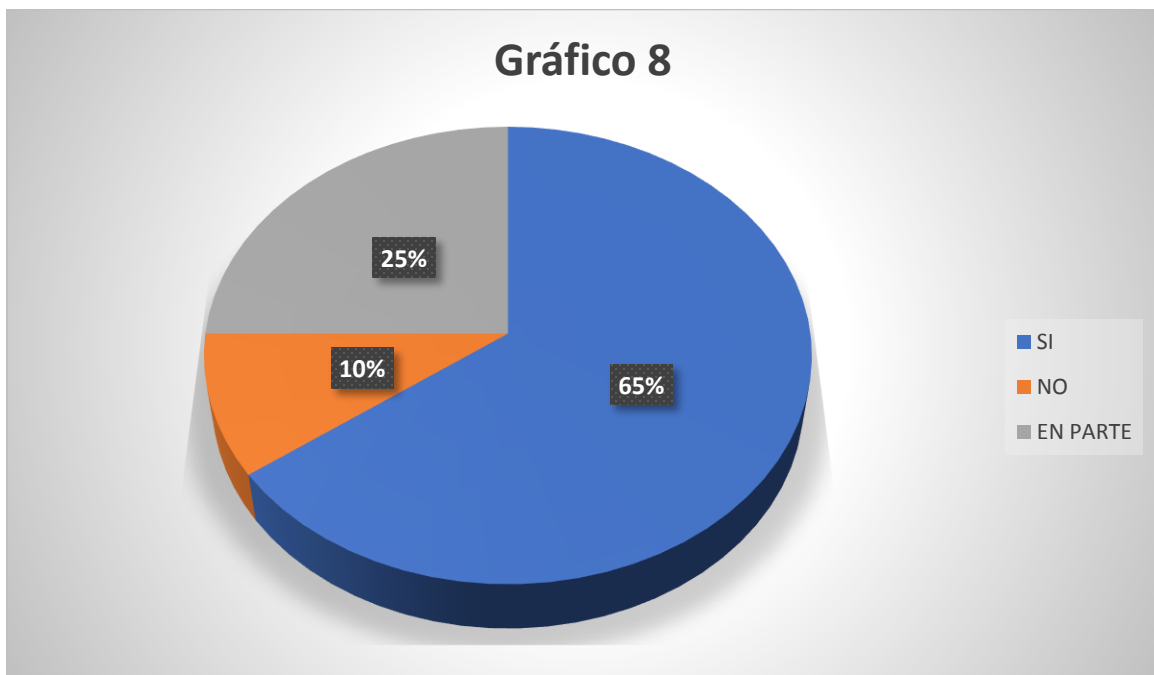
Tabla N° 9: Sistemas de Inventarios

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	13	65%
No	2	10%
En parte	5	25%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta realizada a trabajadores de la empresa

Elaboración: Los autores

Gráfico 8: Sistemas de Inventarios



Análisis e interpretación de resultados: tabla y gráfico N° 8

Del total de encuestados el 65% respondió que sí existe un sistema de Inventarios en la empresa, mientras que el 25% estableció que el sistema existe en partes, por cuanto es muy reciente sui

implementación. En cambio, el 10% indicó no conocer esta información muy necesaria en el área de inventarios, en donde se ubican los productos con los cuales la empresa genera su movimiento comercial.

Se concluye que debido al reciente implemento del sistema de control de inventarios, existen falencias en cuanto a conocimiento y aplicación por parte de los responsables y colaboradores de esta área.

ITEM N°9

9. ¿Recibe supervisión en el desarrollo de su trabajo periódicamente por su jefe inmediato?

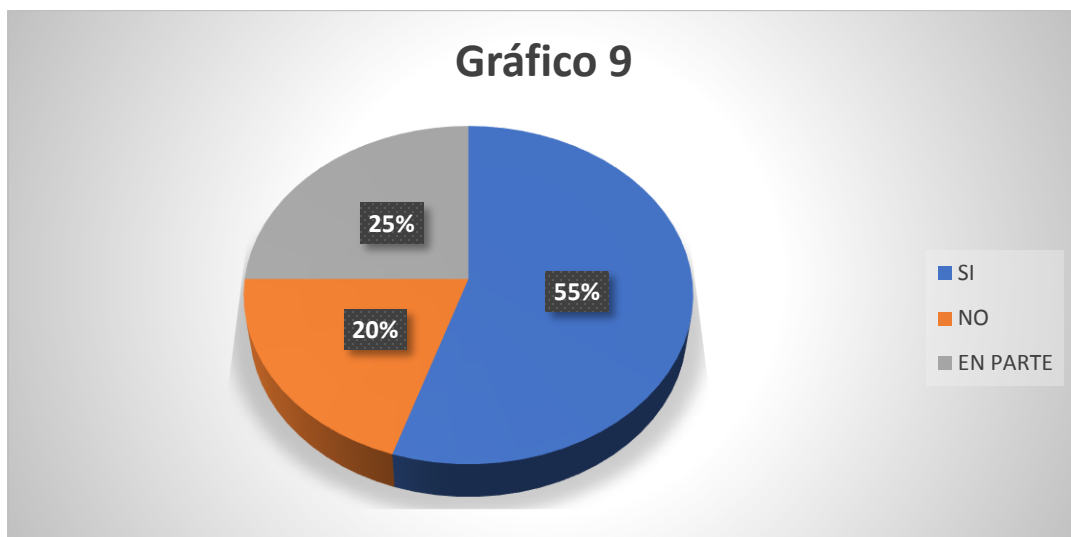
Tabla N° 10: Supervisión de trabajo

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	11	55%
No	4	20%
En parte	5	25%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta realizada a trabajadores de la empresa

Elaboración: Los autores

Gráfico 9: Supervisión de trabajo



Análisis e interpretación de resultados: tabla y gráfico N° 9

De los 20 empleados encuestados, el 55% indicaron que, si reciben supervisión periódica en el desarrollo de su trabajo por su jefe inmediato, mientras que el 20% estableció no recibir este tipo de visitas de inspección de actividades. No así, el 25% de los encuestados indicaron recibir supervisión en parte. Se concluye que a veces se evalúa al desempeño, y esto va ligado al tipo de trabajo que se va a ejecutar, existiendo debilidades con el componente actividades de supervisión, por lo que la empresa debería realizar evaluaciones periódicas con el fin de detectar fallas de manera oportuna, es por esto que la evaluación del desempeño de un trabajador es fundamental para las empresas, porque ayuda a implementar estrategias y afinar la eficacia.

ITEM N°10

10. ¿Se evalúa periódicamente el desempeño de su trabajo?

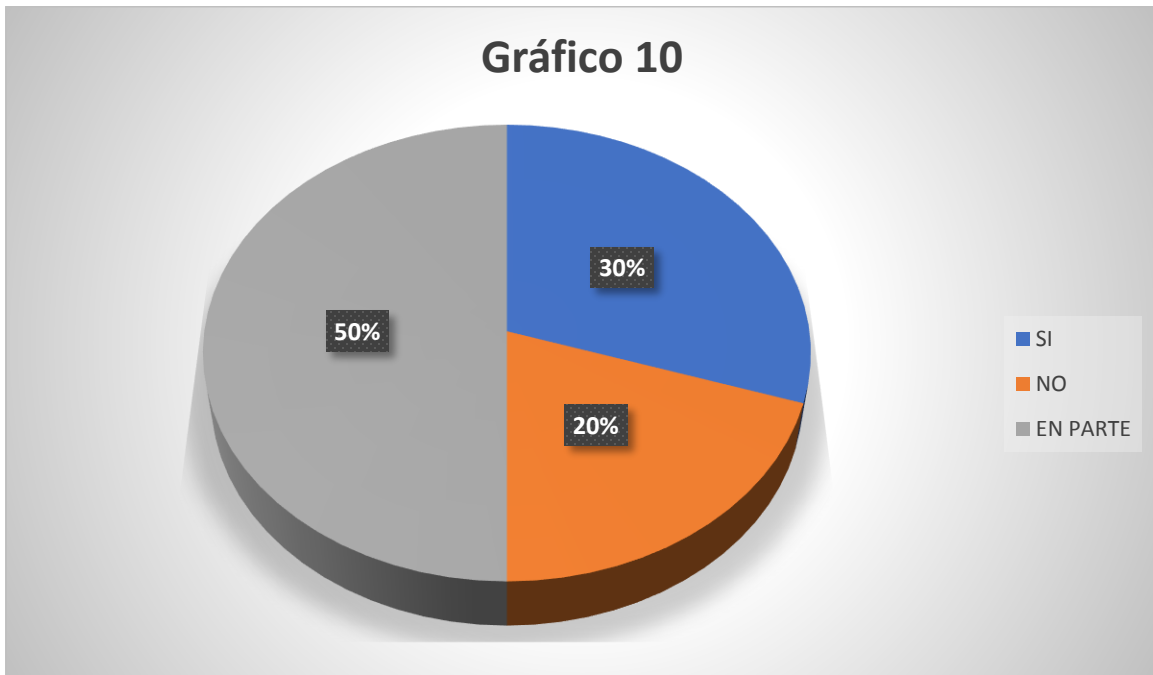
Tabla N° 11: Evaluación de desempeño

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	6	30%
No	4	20%
En parte	10	50%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta realizada a trabajadores de la empresa

Elaboración: Los autores

Gráfico 10: Evaluación de desempeño



Análisis e interpretación de resultados: tabla y gráfico N° 10

Del total de encuestados se determinó que el 50% estableció que su trabajo es evaluado en partes, ocasionando a veces descontento en los trabajadores. No así, el 30% indicó que si reciben evaluación en sus actividades de acuerdo al área que pertenezca cada colaborador, mientras que el 30% respondió que no se aplican evaluaciones relacionadas con las labores encomendadas en la empresa.

Se concluye que es muy notorio la falta de organización y planificación para realizar evaluaciones periódicas a los empleados. Adicional a ello no se cuenta con un plan de incentivos para aquellos empleados destacados durante su jornada laboral. Es importante destacar que los incentivos en los trabajadores, logran que ellos realicen las actividades con mayor énfasis y eficacia.

ITEM N°11

11. ¿Existe concordancia en la mercadería entre la orden de compra y la orden de ingreso con lo recibido en el área de inventarios?

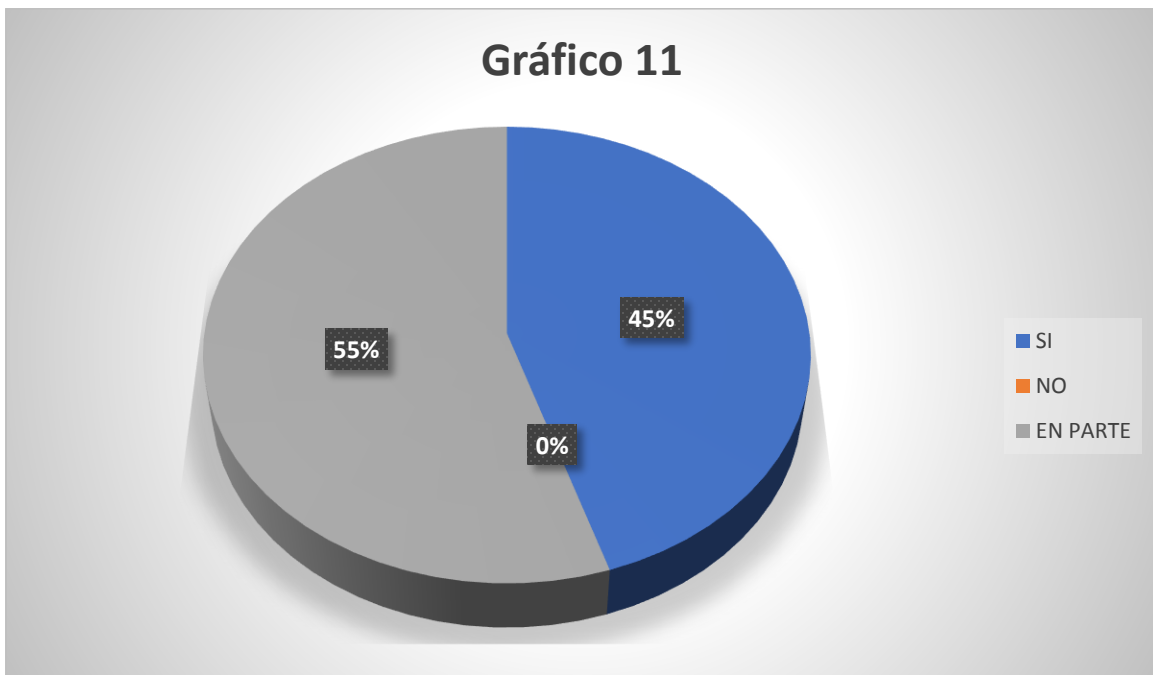
Tabla N° 12: Concordancia entre orden de compra y orden de ingreso

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	9	45%
No	0	0%
En parte	11	55%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta realizada a trabajadores de la empresa

Elaboración: Los autores

Gráfico 11: Concordancia entre orden de compra y orden de ingreso



Análisis e interpretación de resultados: tabla y gráfico N° 11

Del total de encuestados de empleados el 55% respondió que existe una concordancia entre la orden de compra y orden de ingreso en parte, mientras que el 45% respondió que sí existe concordancia entre las partes.

Se concluye que existe una desinformación o no se aplican los protocolos necesarios para el conocimiento pertinente sobre el registro de adquisición.

ITEM N°12

12. ¿Recibe usted capacitaciones en relación a su área de trabajo, para ejecutar mejor sus actividades?

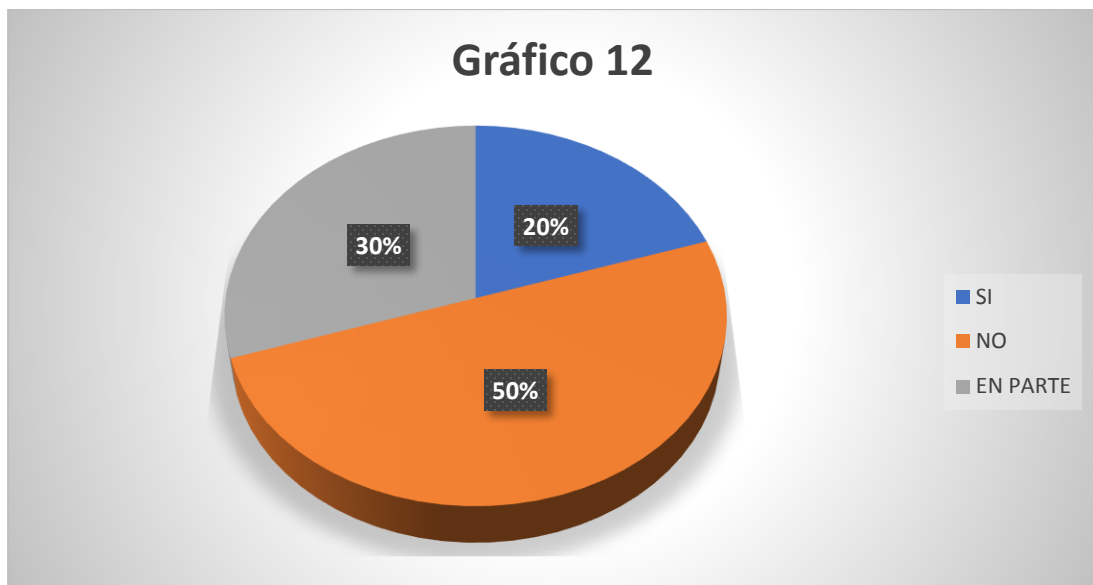
Tabla N° 13: Capacitaciones

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	4	20%
No	10	50%
En parte	6	30%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta realizada a trabajadores de la empresa

Elaboración: Los autores

Gráfico N° 12: Capacitaciones



Análisis e interpretación de resultados: tabla y gráfico N° 12

Del total de empleados encuestados en la empresa el 50% indicó no tener capacitaciones dentro de la organización. No obstante, el 30% señaló que recibe en parte capacitaciones en la empresa, mientras que el 20% si ha recibido capacitaciones de acuerdo a sus actividades.

Se concluye que la empresa no cuenta con un plan de capacitaciones dirigidas a todos sus empleados, ya que de acuerdo a las encuestas el número del personal que recibe capacitaciones es muy bajo.

ITEM N°13

13. ¿Está de acuerdo con el método de control de inventarios que existe en la empresa?

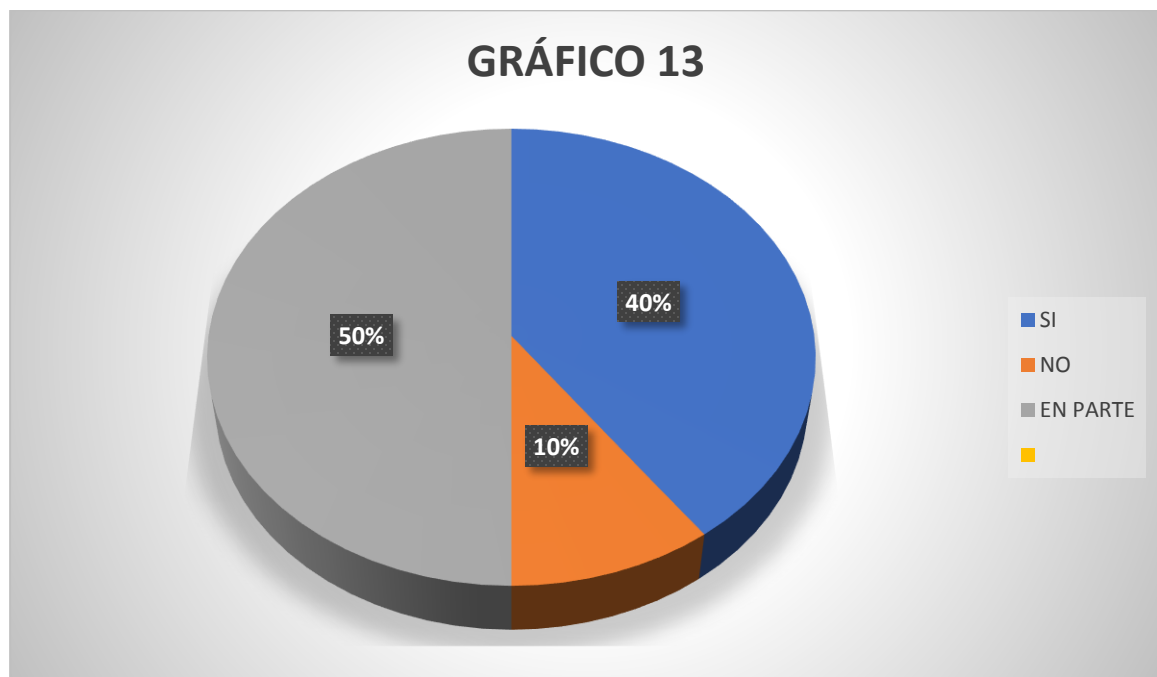
Tabla N° 14: Control de Inventarios

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
Si	8	40%
No	2	10%
En parte	10	50%
TOTAL	20	100

Fuente: Encuesta realizada a trabajadores de la empresa

Elaboración: Los autores

Gráfico N° 13: Control de Inventarios



Análisis e interpretación de resultados: tabla y gráfico N° 13

Del total de encuestados el 50% indicó que están de acuerdo en parte con el control de inventarios que se ejecuta en la empresa. Por otra parte, están los que respondieron que no el cual corresponde a un 40%, mientras que el 10% corresponde a los que respondieron que, si están de acuerdo con el registro de control, el cual comprende la minoría.

Se concluye que existe una deficiencia en el control de inventarios en la empresa, lo cual dificulta su manejo y a la vez origina pérdidas en el negocio

9.1 Discusión de los Resultados.

De los resultados obtenidos producto de la aplicación de la encuesta a los empleados en concordancia a aspectos íntimamente relacionados con el control interno al área de inventarios de la empresa IMPORFRIO & SERVI S.A., lo cual es el objeto de la presente investigación, a fin de

poder llegar a establecer fortalezas y debilidades con las que cuenta el área de inventarios el mismo que se constituye en un eje de desarrollo y fortalecimiento empresarial, elementos que al momento son un poco esquivos para la empresa, presentamos los siguientes aspectos:

✓ **Comprensión del reglamento interno**

La mayor parte del personal desconoce el reglamento interno de la empresa IMPORFRIO & SERVI S.A., siendo necesario que se socialice de manera efectiva con todos los colaboradores, de esta manera se evita dispersión metodológica y control en los inventarios.

✓ **Comprensión de políticas**

Al igual que el reglamento interno, las políticas de la empresa IMPORFRIO & SERVI S.A. son parte fundamental para el buen funcionamiento de las misma en todas sus áreas. Es por ello que la inducción del personal en cuanto a reglamentaciones y políticas es un proceso realizado por todo tipo de empresas, con el objetivo de orientar, ubicar y supervisar las actividades realizadas en la misma, y en la empresa objeto de investigación un 65% del personal que labora si conoce de la existencia de esta información.

✓ **Manuales Administrativos**

En la empresa en estudio si existen manuales administrativos para guiar a los empleados en sus actividades, pero no todos conocen esta información. Estos documentos sirven como medios de comunicación y coordinación para registrar y transmitir ordenada y sistemáticamente tanto la información de una organización, como las instrucciones y lineamientos para que desempeñe mejor su tarea.

✓ **Inducción de actividades**

La inducción de actividades en IMPORFRIO & SERVI S.A. se ha realizado en partes, pues todos los empleados no han recibido esta inducción necesaria para ayudarlos en su ingreso a la empresa y acortar el tiempo de adaptación y aprendizaje de las nuevas funciones. Este proceso nos permite conseguir que los nuevos empleados tengan un buen comienzo en la organización y según estudios realizados un buen programa de inducción nos ayuda a retener y motivar a los empleados.

✓ **Herramientas adecuadas**

En IMPORFRIO & SERVI S.A. del total de 100% de los trabajadores encuestados el 55% indicaron contar con las herramientas necesarias para su trabajo. Bajo este contexto se espera que la diferencia logre conocer que, si cuentan con los instrumentos necesarios para su trabajo, adoptando normas de buena calidad, de buen estado, el uso adecuado y seguro de esos implementos, así como su cuidado, mantenimiento y almacenamiento.

✓ **Ubicación, tratamiento y almacenaje**

Más del 50 % del personal de IMPORFRIO & SERVI S.A. está conforme de manera parcial en la ubicación, tratamiento y almacenaje de los productos en el inventario que existen en bodega. El restante de empleados asegura estar de acuerdo y un porcentaje pequeño indica no estar de acuerdo con el almacenaje de los productos. Las empresas que almacenan mercancías necesitan llevar un correcto y exhaustivo control de inventarios, el cual permite una gestión de manera adecuada de las mercancías, evita las pérdidas por daños, reduce los costes de almacenamiento, optimiza el ciclo de compra y la planificación del flujo de caja, además de ayudar a identificar nuevas oportunidades de negocios.

✓ **Número y calidad**

De acuerdo a las respuestas de los encuestados en la empresa IMPORFRIO & SERVI S.A., la mitad de los empleados indicaron que existe en partes el debido control en cuanto a número y calidad de las adquisiciones y un 5% indicaron que no se realiza esta supervisión. Esto nos permitió conocer que, si existe deficiencia en esta área tan importante como lo es el Inventario en donde no se puede conocer la cantidad de artículos, estimar cuándo hay que reabastecerlos y conciliar las existencias físicas con las registradas en la documentación.

✓ **Sistemas de Inventarios**

En IMPORFRIO & SERVI S.A. no se contaba con un sistema de inventarios para poder controlar los productos en existencia. Esto permitió que se presentaran falencias en cuanto a eficiencia, control y manejo de los inventarios, por tanto, es necesario contar con el conocimiento necesario para su cuidado y tratamiento conforme lo establece la NIC 2 de Inventarios.

✓ **Supervisión del trabajo**

Según las respuestas de los empleados encuestados en la empresa objeto de estudio, si existe supervisión de las actividades realizadas, esto les ha permitido un trabajo en equipo y mantenerse vigilantes a las tareas encomendadas. No así, otro grupo importante de empleados respondieron que no se revisa el trabajo desempeñado, permitiendo que ocurran inconsistencias y pérdidas de tiempo en cuanto a control y ventas de los productos.

✓ **Evaluación del desempeño**

Los empleados de IMPORFRIO & SERVI S.A. indicaron que la evaluación del desempeño de sus actividades se la realizan en partes. En esta empresa no se cuenta con un instrumento de evaluación para medir el rendimiento laboral y menos un plan de incentivos, con los cuales se lograría captar la eficiencia y efectividad de sus colaboradores.

✓ **Concordancia entre orden de compra y orden de ingreso**

En esta pregunta que forma parte de la encuesta realizada a los empleados de IMPORFRIO & SERVI S.A. indicaron que existe una desinformación en cuanto a la concordancia de la orden de compra y orden de ingreso en la adquisición de los productos. Pues el 55% contestó que esta actividad se cumple en partes, y el 45% contestó que sí existe la correspondencia entre las compras y la recepción en bodega.

Por tanto, se concluye que no todos los empleados conocen los procesos establecidos dentro de la empresa, ocasionando que se presenten resultados erróneos que pueden perjudicar o entorpecer el normal desempeño de la empresa.

✓ **Capacitaciones**

Las oportunidades de formación y acceso al conocimiento en diversas áreas, en particular aquellas destinadas a cumplir de manera correcta y eficiente el trabajo, los objetivos, las metas en una organización, hacen sumamente necesario contar con un plan de capacitaciones continuas, orientadas a la formación de sus empleados. En IMPORFRIO & SERVI S.A., de acuerdo a los resultados de las encuestas aplicadas a sus empleados, esta no cuenta en su totalidad con capacitaciones continuas para ellos. Lo que se aplica es inducción inicial cuando se ingresa por primera vez a laborar en la empresa, motivo por el cual en muchas ocasiones se han desarrollado situaciones equivocadas en el desempeño de sus actividades.

✓ **Control de Inventarios**

En IMPORFRIO & SERVI S.A., no existe un adecuado control de inventarios, información obtenida como resultados de las encuestas aplicadas a sus empleados. La gran importancia de llevar un control radica en conocer con exactitud la cantidad y calidad de los productos que se encuentran en existencia con el propósito de venderlos como actividad principal de la empresa. Cuando no se

cuenta con un adecuado control de los inventarios se corre el riesgo de generar incertidumbre y la información necesaria para validar si la empresa se encuentra en óptimas condiciones.

9.2 Aplicación de Cuestionario de Control Interno

EMPRESA IMPORFRIO Y SERVI S.A
PERÍODO 2018 – 2019
Componente: Inventario
Dirigido a: Gerente

N°	Preguntas	RESPUESTA		PON D	CALIF	OBSERVACIÓN
		SI	NO			
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Existe una estructura organizativa definida en la empresa?	X		10	10	
2	¿Están claramente definidas las funciones del personal en cuanto a manejo y custodia del inventario?	X		10	10	
3	¿Se realizan las respectivas asignaciones de responsabilidades a los empleados?	X		10	10	
4	¿Cuenta la empresa con un manual de procedimientos que incluya el manejo de los inventarios?		X	10	0	La empresa no cuenta con un procedimiento para el manejo de los inventarios.
5	¿Se efectúan informes de la rotación de existencias de mayores ventas?	X		10	10	
EVALUACIÓN DE RIESGO						
6	¿Se han establecido procesos estandarizados para el manejo de los inventarios?	X		10	10	
7	¿En la empresa se ha establecido objetivos globales?	X		10	10	

8	¿Son identificados los riesgos potenciales para la empresa?		X	10	0	La empresa no cuenta con un control de riesgos asociados a sus actividades.
9	¿Se han establecido controles administrativos que contribuyan en el manejo adecuado de los inventarios?	X		10	10	
10	Se capacita al personal de bodega, para el cuidado y preservación del inventario?		X	10	0	No se cuenta con un plan de capacitaciones para el área de inventarios.
ACTIVIDADES DE CONTROL						
11	¿Existe un plan de riesgos y seguridad laboral en la empresa	X		10	10	
12	¿Se han asignado dentro de la estructura orgánica la función de supervisar los procesos de recepción y despacho de la mercadería desde la bodega?	X		10	10	
13	¿Cuenta la empresa con un respaldo firmado mediante el cual se conozca a quien se entrega la mercadería al salir de la bodega?	X		10	10	
14	¿Existe restricción de ingreso del personal ajeno a la empresa a las bodegas?	X		10	10	
15	¿Se encuentran establecidos niveles máximos y mínimos de existencias de productos en bodega?	X		10	10	
16	¿Se elaboran informes sobre las existencias y eventualidades en el área	X		10	10	

	de inventarios, de forma periódica?					
17	¿Los registros por efecto de ajustes debido a la toma física de los inventarios son realizados por personal autorizado?	X		10	10	
18	¿La empresa cuenta con el tratamiento de los inventarios como lo establece la NIC 2?		X	10	0	No se aplica la Norma NIC2 para el tratamiento del inventario.
19	¿La empresa aplica procedimientos para medir la satisfacción de sus clientes?		X	10	0	No se aplica instrumentos de evaluación para medir la satisfacción del cliente.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
20	¿La empresa socializa información como: manuales, reglamentos, políticas, programas?	X		10	10	
21	¿Se suministra al personal la información que necesitan para cumplir con sus actividades?	X		10	10	
22	¿Los flujos de comunicación de la empresa son los adecuados?	X		10	10	
23	¿Las sugerencias o quejas referentes al manejo de los inventarios son recogidas y comunicadas a las personas pertinentes dentro de la empresa?	X		10	10	
24	Se realizan informes periódicos de las actividades realizadas	X		10	10	
25	¿Se presenta y capacita al personal nuevo, previo a iniciar sus actividades en la empresa?	X		10	10	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						

26	¿Se realiza un monitoreo continuo por el administrador de la empresa sobre el manejo de los inventarios?	X		10	10	
27	¿Se corrigen las deficiencias encontradas dentro de la empresa?	X		10	10	
28	¿Existen informes actualizados de los inventarios para efectos de facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos?	X		10	10	
29	¿Se verifica que las acciones preventivas y correctivas surjan el efecto deseado y prevengan riesgos en el manejo de los inventarios?		X	10	0	No se verifica.
30	¿Se realiza verificación periódica de los productos en buen estado?	X		10	10	
31	¿Se realizan evaluaciones al cumplimiento de funciones y responsabilidades del personal de bodega?		X	10	0	No se realizan evaluaciones.
32	¿Existe tarjetas de control o registro informático para el ingreso y egreso de mercadería en bodega?		X	10	0	No existe registros en sistemas informáticos.
	TOTAL			320	240	
ELABORADO POR: M.F.G.M./J.R.S.A.		FECHA:				
SUPERVISADO POR: M.F.G.M./J.R.S.A.		FECHA:				

ANÁLISIS DE RESULTADOS Y NIVEL DE RIESGO

TABLA DE RIESGO CONFIANZA		
Rango	Riesgo	Confianza
15% - 50%	Alto	Bajo
51% - 75%	Moderado	Moderado
76% - 95%	Bajo	Alto

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{CT} * 100}{\text{PT}}$$

PT

$$\text{CP} = \frac{240 * 100}{320}$$

320

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = 75\%$$

Análisis:

De la evaluación de Control Interno realizada al Gerente de la empresa, se estableció un 75% de confianza Moderada y un Riesgo Moderado producto de las siguientes observaciones:

- La empresa no cuenta con un procedimiento para el manejo de los inventarios,
- No cuenta con un control de riesgos asociados a sus actividades,
- No cuenta con un plan de capacitaciones para el manejo de inventarios,
- No se aplica la Norma NIC 2 para el tratamiento del inventario,
- No se aplica instrumentos de evaluación para medir la satisfacción del cliente ni de los responsables de bodega,
- No se verifican las acciones correctivas y preventivas de los riesgos en el manejo de los inventarios.
- No se realizan evaluaciones al cumplimiento de funciones y responsabilidades del personal de bodega.

- No existen tarjetas de control o registro informático para el ingreso y egreso de mercadería en bodega.

EMPRESA IMPORFRIO Y SERVI S.A
PERÍODO 2018 – 2019
Componente: Inventario
Dirigido a: Administradora

N°	Preguntas	RESPUESTA		PON D	CALIF	OBSERVACIÓN
		SI	NO			
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Existe una estructura organizativa definida en la empresa?	X		10	10	
2	¿Están claramente definidas las funciones del personal en cuanto a manejo y custodia del inventario?	X		10	10	
3	¿Se realizan las respectivas asignaciones de responsabilidades a los empleados?	X		10	10	
4	¿Cuenta la empresa con un manual de procedimientos que incluya el manejo de los inventarios?		X	10	0	La empresa no cuenta con un procedimiento para el manejo de los inventarios.
5	¿Se efectúan informes de la rotación de existencias de mayores ventas?	X		10	10	
EVALUACIÓN DE RIESGO						
6	¿Se han establecido procesos estandarizados para el manejo de los inventarios?		X	10	0	No existe procesos estandarizados para el manejo de los inventarios.
7	¿En la empresa se ha establecido objetivos globales?	X		10	10	
8	¿Son identificados los riesgos potenciales para la empresa?		X	10	0	La empresa no cuenta con un control de riesgos

						asociados a sus actividades.
9	¿Se han establecido controles administrativos que contribuyan en el manejo adecuado de los inventarios?	X		10	10	
10	Se capacita al personal de bodega, para el cuidado y preservación del inventario?		X	10	0	No se cuenta con un plan de capacitaciones para el área de inventarios.
ACTIVIDADES DE CONTROL						
11	¿Existe un plan de riesgos y seguridad laboral en la empresa	X		10	10	
12	¿Se han asignado dentro de la estructura orgánica la función de supervisar los procesos de recepción y despacho de la mercadería desde la bodega?		X	10	0	No existe supervisión establecida para la recepción y despacho en bodega.
13	¿Cuenta la empresa con un respaldo firmado mediante el cual se conozca a quien se entrega la mercadería al salir de la bodega?		X	10	0	No se realiza ningún proceso para evidenciar la salida de la mercadería de bodega.
14	¿Existe restricción de ingreso del personal ajeno a la empresa a las bodegas?	X		10	10	
15	¿Se encuentran establecidos niveles máximos y mínimos de existencias de productos en bodega?	X		10	10	
16	¿Se elaboran informes sobre las existencias y eventualidades en el área de inventarios, de forma periódica?	X		10	10	
17	¿Los registros por efecto de ajustes debido a la					

	toma física de los inventarios son realizados por personal autorizado?	X		10	10	
18	¿La empresa cuenta con el tratamiento de los inventarios como lo establece la NIC 2?		X	10	0	No se aplica la Norma NIC2 para el tratamiento del inventario.
19	¿La empresa aplica procedimientos para medir la satisfacción de sus clientes?		X	10	0	No se aplica instrumentos de evaluación para medir la satisfacción del cliente.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
20	¿La empresa socializa información como: manuales, reglamentos, políticas, programas?	X		10	10	
21	¿Se suministra al personal la información que necesitan para cumplir con sus actividades?	X		10	10	
22	¿Los flujos de comunicación de la empresa son los adecuados?	X		10	10	
23	¿Las sugerencias o quejas referentes al manejo de los inventarios son recogidas y comunicadas a las personas pertinentes dentro de la empresa?	X		10	10	
24	Se realizan informes periódicos de las actividades realizadas	X		10	10	
25	¿Se presenta y capacita al personal nuevo, previo a iniciar sus actividades en la empresa?	X		10	10	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
26	¿Se realiza un monitoreo continuo por el administrador de la	X		10	10	

	empresa sobre el manejo de los inventarios?					
27	¿Se corrigen las deficiencias encontradas dentro de la empresa?	X		10	10	
28	¿Existen informes actualizados de los inventarios para efectos de facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos?	X		10	10	
29	¿Se verifica que las acciones preventivas y correctivas surjan el efecto deseado y prevengan riesgos en el manejo de los inventarios?		X	10	0	No existe este procedimiento
30	¿Se realiza verificación periódica de los productos en buen estado?	X		10	10	
31	¿Se realizan evaluaciones al cumplimiento de funciones y responsabilidades del personal de bodega?	X		10	10	
32	¿Existe tarjetas de control o registro informático para el ingreso y egreso de mercadería en bodega?		X	10	0	Se lo realiza de manera manual en un cuadro de Excel.
	TOTAL			320	200	
ELABORADO POR: M.F.G.M./J.R.S.A.		FECHA:				
SUPERVISADO POR: M.F.G.M./J.R.S.A.		FECHA:				

ANÁLISIS DE RESULTADOS Y NIVEL DE RIESGO

TABLA DE RIESGO CONFIANZA		
Rango	Riesgo	Confianza
15% - 50%	Alto	Bajo
51% - 75%	Moderado	Moderado
76% - 95%	Bajo	Alto

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{CT} * 100}{\text{PT}}$$

$$\text{CP} = \frac{210 * 100}{320}$$

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = 65,62\%$$

Análisis:

De la evaluación de Control Interno realizada a la Administradora de la empresa, se estableció un 65,62% de confianza Moderada y un Riesgo Moderado producto de las siguientes observaciones:

- La empresa no cuenta con un procedimiento para el manejo de los inventarios,
- No existe procesos estandarizados para el manejo de los inventarios.
- La empresa no cuenta con un control de riesgos asociados a sus actividades.
- No se cuenta con un plan de capacitaciones para el área de inventarios.
- No existe supervisión establecida para la recepción y despacho en bodega,
- No se realiza ningún proceso para evidenciar la salida de la mercadería de bodega,
- No se aplica la Norma NIC 2 para el tratamiento del inventario,

- No se aplica instrumentos de evaluación para medir la satisfacción del cliente ni de los responsables de bodega,
- No se verifican las acciones correctivas y preventivas de los riesgos en el manejo de los inventarios,
- No existen tarjetas de control o registro informático para el ingreso y egreso de mercadería en bodega.

EMPRESA IMPORFRIO Y SERVI S.A
PERÍODO 2018 – 2019
Componente: Inventario
Dirigido a: Contadora

N°	Preguntas	RESPUESTA		PON D	CALIF	OBSERVACIÓN
		SI	NO			
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Existe una estructura organizativa definida en la empresa?	X		10	10	
2	¿Están claramente definidas las funciones del personal en cuanto a manejo y custodia del inventario?	X		10	10	
3	¿Se realizan las respectivas asignaciones de responsabilidades a los empleados?	X		10	10	
4	¿Cuenta la empresa con un manual de procedimientos que incluya el manejo de los inventarios?		X	10	0	La empresa no cuenta con un procedimiento para el manejo de los inventarios.
5	¿Se efectúan informes de la rotación de existencias de mayores ventas?	X		10	10	
EVALUACIÓN DE RIESGO						
6	¿Se han establecido procesos estandarizados					Se han establecido en partes.

	para el manejo de los inventarios?		X	10	0	
7	¿En la empresa se ha establecido objetivos globales?	X		10	10	
8	¿Son identificados los riesgos potenciales para la empresa?		X	10	0	La empresa no cuenta con un control de riesgos asociados a sus actividades.
9	¿Se han establecido controles administrativos que contribuyan en el manejo adecuado de los inventarios?	X		10	10	
10	Se capacita al personal de bodega, para el cuidado y preservación del inventario?		X	10	0	No se cuenta con un plan de capacitaciones para el área de inventarios.
ACTIVIDADES DE CONTROL						
11	¿Existe un plan de riesgos y seguridad laboral en la empresa?	X		10	10	
12	¿Se han asignado dentro de la estructura orgánica la función de supervisar los procesos de recepción y despacho de la mercadería desde la bodega?	X		10	10	
13	¿Cuenta la empresa con un respaldo firmado mediante el cual se conozca a quien se entrega la mercadería al salir de la bodega?	X		10	10	
14	¿Existe restricción de ingreso del personal ajeno a la empresa a las bodegas?	X		10	10	
15	¿Se encuentran establecidos niveles máximos y mínimos de		X	10	0	No existe establecidos niveles de cantidad de

	existencias de productos en bodega?					existencia en bodega.
16	¿Se elaboran informes sobre las existencias y eventualidades en el área de inventarios, de forma periódica?	X		10	10	
17	¿Los registros por efecto de ajustes debido a la toma física de los inventarios son realizados por personal autorizado?	X		10	10	
18	¿La empresa cuenta con el tratamiento de los inventarios como lo establece la NIC 2?		X	10	0	No se aplica la Norma NIC2 para el tratamiento del inventario.
19	¿La empresa aplica procedimientos para medir la satisfacción de sus clientes?		X	10	0	No se aplica instrumentos de evaluación para medir la satisfacción del cliente.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
20	¿La empresa socializa información como: manuales, reglamentos, políticas, programas?	X		10	10	
21	¿Se suministra al personal la información que necesitan para cumplir con sus actividades?	X		10	10	
22	¿Los flujos de comunicación de la empresa son los adecuados?		X	10	0	No son los adecuados.
23	¿Las sugerencias o quejas referentes al manejo de los inventarios son recogidas y comunicadas a las personas pertinentes dentro de la empresa?	X		10	10	
24	Se realizan informes periódicos de las actividades realizadas	X		10	10	Se realizan informes trimestrales de las

						actividades realizadas.
25	¿Se presenta y capacita al personal nuevo, previo a iniciar sus actividades en la empresa?	X		10	10	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
26	¿Se realiza un monitoreo continuo por el administrador de la empresa sobre el manejo de los inventarios?	X		10	10	
27	¿Se corrigen las deficiencias encontradas dentro de la empresa?	X		10	10	
28	¿Existen informes actualizados de los inventarios para efectos de facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos?	X		10	10	
29	¿Se verifica que las acciones preventivas y correctivas surjan el efecto deseado y prevengan riesgos en el manejo de los inventarios?	X		10	10	No existe esa verificación.
30	¿Se realiza verificación periódica de los productos en buen estado?	X		10	10	Se la realiza cada cierto periodo.
31	¿Se realizan evaluaciones al cumplimiento de funciones y responsabilidades del personal de bodega?		X	10	0	No se realiza.
32	¿Existe tarjetas de control o registro informático para el ingreso y egreso de mercadería en bodega?		X	10	0	No existen tarjetas de control, pero si un formato de Excel.
	TOTAL			320	220	
ELABORADO POR:		FECHA:				

M.F.G.M./J.R.S.A.	
SUPERVISADO POR: M.F.G.M./J.R.S.A.	FECHA:

ANÁLISIS DE RESULTADOS Y NIVEL DE RIESGO

TABLA DE RIESGO CONFIANZA		
Rango	Riesgo	Confianza
15% - 50%	Alto	Bajo
51% - 75%	Moderado	Moderado
76% - 95%	Bajo	Alto

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{CT} * 100}{\text{PT}}$$

PT

$$\text{CP} = \frac{220 * 100}{320}$$

320

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = 68,75\%$$

Análisis:

De la evaluación de Control Interno realizada a la Contadora de la empresa, se estableció un 65,62% de confianza Moderada y un Riesgo Moderado producto de las siguientes observaciones:

- La empresa no cuenta con un procedimiento para el manejo de los inventarios,
- No existe procesos estandarizados para el manejo de los inventarios.
- La empresa no cuenta con un control de riesgos asociados a sus actividades.
- No se cuenta con un plan de capacitaciones para el área de inventarios.
- No existe establecidos niveles de cantidad de existencia en bodega,

- No se aplica la Norma NIC 2 para el tratamiento del inventario,
- No se aplica instrumentos de evaluación para medir la satisfacción del cliente ni de los responsables de bodega,
- No se verifican las acciones correctivas y preventivas de los riesgos en el manejo de los inventarios.
- No se realizan evaluaciones al cumplimiento de funciones y responsabilidades del personal de bodega.
- No existen tarjetas de control o registro informático para el ingreso y egreso de mercadería en bodega.

EMPRESA IMPORFRIO Y SERVI S.A
PERÍODO 2018 – 2019
Componente: Inventario
Dirigido a: Jefe de Bodega

N°	Preguntas	RESPUESTA		PON D	CALIF	OBSERVACIÓN
		SI	NO			
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Existe una estructura organizativa definida en la empresa?	X		10	10	
2	¿Están claramente definidas las funciones del personal en cuanto a manejo y custodia del inventario?		X	10	0	No están totalmente definidas las funciones del personal que trabaja directamente con el inventario.
3	¿Se realizan las respectivas asignaciones de responsabilidades a los empleados?	X		10	10	
4	¿Cuenta la empresa con un manual de procedimientos que		X	10	0	La empresa no cuenta con un procedimiento para

	incluya el manejo de los inventarios?					el manejo de los inventarios.
5	¿Se efectúan informes de la rotación de existencias de mayores ventas?	X		10	10	
EVALUACIÓN DE RIESGO						
6	¿Se han establecido procesos estandarizados para el manejo de los inventarios?		X	10	0	Existe un pequeño proceso que se maneja internamente en bodega.
7	¿En la empresa se ha establecido objetivos globales?	X		10	10	
8	¿Son identificados los riesgos potenciales para la empresa?		X	10	0	La empresa no cuenta con un control de riesgos asociados a sus actividades.
9	¿Se han establecido controles administrativos que contribuyan en el manejo adecuado de los inventarios?		X	10	0	No existen controles establecidos para un manejo adecuado de los inventarios.
10	Se capacita al personal de bodega, para el cuidado y preservación del inventario?		X	10	0	No se cuenta con un plan de capacitaciones para el área de inventarios.
ACTIVIDADES DE CONTROL						
11	¿Existe un plan de riesgos y seguridad laboral en la empresa?	X		10	10	
12	¿Se han asignado dentro de la estructura orgánica la función de supervisar los procesos de recepción y despacho de la mercadería desde la bodega?		X	10	0	No se encuentran asignados.
13	¿Cuenta la empresa con un respaldo firmado mediante el cual se	X		10	10	

	conozca a quien se entrega la mercadería al salir de la bodega?					
14	¿Existe restricción de ingreso del personal ajeno a la empresa a las bodegas?	X		10	10	
15	¿Se encuentran establecidos niveles máximos y mínimos de existencias de productos en bodega?		X	10	0	No existe establecidos niveles de cantidad de existencia en bodega de los productos que más se venden.
16	¿Se elaboran informes sobre las existencias y eventualidades en el área de inventarios, de forma periódica?		X	10	0	No se realizan informes.
17	¿Los registros por efecto de ajustes debido a la toma física de los inventarios son realizados por personal autorizado?	X		10	10	
18	¿La empresa cuenta con el tratamiento de los inventarios como lo establece la NIC 2?		X	10	0	No se aplica la Norma NIC2 para el tratamiento del inventario.
19	¿La empresa aplica procedimientos para medir la satisfacción de sus clientes?		X	10	0	No se aplica instrumentos de evaluación para medir la satisfacción del cliente.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
20	¿La empresa socializa información como: manuales, reglamentos, políticas, programas?	X		10	10	
21	¿Se suministra al personal la información que necesitan para cumplir con sus actividades?		X	10	0	No se lo realiza

22	¿Los flujos de comunicación de la empresa son los adecuados?		X	10	0	No son los adecuados
23	¿Las sugerencias o quejas referentes al manejo de los inventarios son recogidas y comunicadas a las personas pertinentes dentro de la empresa?	X		10	10	
24	Se realizan informes periódicos de las actividades realizadas	X		10	10	Se realizan los informes de manera eventual.
25	¿Se presenta y capacita al personal nuevo, previo a iniciar sus actividades en la empresa?	X		10	10	Se realiza una pequeña inducción.
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
26	¿Se realiza un monitoreo continuo por el administrador de la empresa sobre el manejo de los inventarios?	X		10	10	No existe un control periódico, se lo realiza de manera eventual.
27	¿Se corrigen las deficiencias encontradas dentro de la empresa?	X		10	10	
28	¿Existen informes actualizados de los inventarios para efectos de facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos?	X		10	10	
29	¿Se verifica que las acciones preventivas y correctivas surjan el efecto deseado y prevengan riesgos en el manejo de los inventarios?		X	10	0	No se realiza verificación alguna, solo se realizan indicaciones de manera verbal.
30	¿Se realiza verificación periódica de los productos en buen estado?	X		10	10	Se realiza en partes.

31	¿Se realizan evaluaciones al cumplimiento de funciones y responsabilidades del personal de bodega?		X	10	0	No se realizan evaluaciones de cumplimiento.
32	¿Existe tarjetas de control o registro informático para el ingreso y egreso de mercadería en bodega?		X	10	0	Solo se lleva un registro de entradas y salidas de manera general.
	TOTAL			320	160	
ELABORADO POR: M.F.G.M./J.R.S.A.		FECHA:				
SUPERVISADO POR: M.F.G.M./J.R.S.A.		FECHA:				

ANÁLISIS DE RESULTADOS Y NIVEL DE RIESGO

TABLA DE RIESGO CONFIANZA		
Rango	Riesgo	Confianza
15% - 50%	Alto	Bajo
51% - 75%	Moderado	Moderado
76% - 95%	Bajo	Alto

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{CT} * 100}{\text{PT}}$$

PT

$$\text{CP} = \frac{160 * 100}{320}$$

320

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = 50\%$$

Análisis:

De la evaluación de Control Interno realizada al Jefe de Bodega de la empresa, se estableció un 50% de confianza Baja y un Riesgo Alto producto de las siguientes observaciones:

- No están totalmente definidas las funciones del personal que trabaja directamente con el inventario.
- La empresa no cuenta con un procedimiento para el manejo de los inventarios,
- No existen controles para un manejo adecuado de los inventarios,
- Se han establecido procesos estandarizados para el manejo de los inventarios,
- La empresa no cuenta con un control de riesgos asociados a sus actividades
- No se han asignado dentro de la estructura orgánica la función de supervisar los procesos de recepción y despacho de la mercadería desde la bodega,
- No se encuentran establecidos niveles máximos y mínimos de existencias de productos en bodega,
- Los flujos de comunicación de la empresa son los adecuados,
- No se han establecido procesos estandarizados para el manejo de los inventarios
- No cuenta con un plan de capacitaciones para el manejo de inventarios,
- No se aplica la Norma NIC 2 para el tratamiento del inventario,
- No se aplica instrumentos de evaluación para medir la satisfacción del cliente ni de los responsables de bodega,
- No se realizan evaluaciones al cumplimiento de funciones y responsabilidades del personal de bodega.
- No existe tarjetas de control o registro informático para el ingreso y egreso de mercadería en bodega.

Componente: Inventario
Subcomponente: Administrativo

c	Preguntas	RESPUESTA		PON D	CALIF	OBSERVACIÓN
		SI	NO			
1	¿El registro de actividades en el área de inventarios, se basa en un manual de políticas y procedimientos?		X	10	0	No existe de manera específica la descripción de las actividades para el área de inventarios
2	¿Para el control de inventarios de existencias se llevan libros auxiliares contables?		X	10	0	La contadora no realiza libros auxiliares contables para el control de los inventarios.
3	¿Se efectúan inspecciones del apilamiento de las cajas dentro de bodega?		X	10	0	No se realiza inspecciones en el área de bodega.
4	¿Existe una división de funciones para el ingreso y salida de la mercadería en bodega?	X		10	10	
5	¿Se realizan inventarios físicos de acuerdo a las políticas en el manual de procedimientos?	X		10	10	Si se realiza la constatación física de los inventarios, pero de forma parcial.
6	¿Se contabiliza los ajustes a los productos por deterioro, perdida o fuera conforme al manual de procedimientos?	X		10	10	
7	¿El inventario de la compañía está debidamente clasificado y codificado para su fácil encuentro?		X	10	0	No está debidamente clasificado y codificado.
8	¿Existe un responsable del control de la bodega?	X		10	10	
9	¿Se encuentran debidamente asegurados los inventarios, teniendo		X	10	0	No existe una póliza de seguro

	en cuenta el valor de los mismos?					para los inventarios.
10	¿Existen cámaras de seguridad dentro del área de inventarios?	X		10	10	
11	¿Se utiliza un sistema de inventarios que refleje stock de mercaderías diariamente?		X	10	0	No, existe un archivo efectuado en Excel.
12	¿Existe un tratamiento contable para el inventario obsoleto?		X	10	0	No se aplica este proceso.
	TOTAL			120	50	
ELABORADO POR: M.F.G.M./J.R.S.A.		FECHA:				
SUPERVISADO POR: M.F.G.M./J.R.S.A.		FECHA:				

ANÁLISIS DE RESULTADOS Y NIVEL DE RIESGO

TABLA DE RIESGO CONFIANZA		
Rango	Riesgo	Confianza
15% - 50%	Alto	Bajo
51% - 75%	Moderado	Moderado
76% - 95%	Bajo	Alto

CONFIANZA PONDERADA = $\frac{CT}{PT} * 100$

PT

CP= $\frac{50 * 100}{120}$

120

CONFIANZA PONDERADA = 41,66%

Análisis:

De la aplicación del cuestionario del control interno al subcomponente administrativo, se estableció un 41,66% de confianza Baja y un Riesgo Alto producto de las siguientes observaciones:

- No existe de manera específica la descripción de las actividades para el área de inventarios.
- La empresa no cuenta con un procedimiento para el manejo de los inventarios,
- No se realiza inspecciones en el área de bodega.
- El inventario en bodega no está debidamente codificado.
- No se encuentran asegurado los inventarios
- No existe un sistema de inventarios, que refleje el stock de la mercadería
- No existe un tratamiento contable para el inventario obsoleto

EMPRESA IMPORFRIO Y SERVI S.A
PERÍODO 2018 – 2019
Componente: Inventario
Subcomponente: Contable

N°	Preguntas	RESPUESTA		PON D	CALIF	OBSERVACIÓN
		SI	NO			
1	¿El registro de actividades en el área de inventarios, se basa en un manual de políticas y procedimientos?		X	10	0	No existe de manera específica la descripción de las actividades para el área de inventarios
2	¿Para el control de inventarios de existencias se llevan libros auxiliares contables?	X		10	10	Los libros auxiliares contables para los inventarios se llevan de manera regular.
3	¿Se efectúan inspecciones del apilamiento de las cajas dentro de bodega?		X	10	0	No se realiza inspecciones en el área de bodega.
4	¿Existe una división de funciones para el ingreso y salida de la mercadería en bodega?	X		10	10	

5	¿Se realizan inventarios físicos de acuerdo a las políticas en el manual de procedimientos?	X		10	10	Si se realiza la constatación física de los inventarios, pero de forma parcial.
6	¿Se contabiliza los ajustes a los productos por deterioro, perdida o fuera conforme al manual de procedimientos?	X		10	10	
7	¿El inventario de la compañía está debidamente clasificado y codificado para su fácil encuentro?	X		10	10	Existe una parte del inventario debidamente clasificado y codificado.
8	¿Existe un responsable del control de la bodega?	X		10	10	
9	¿Se encuentran debidamente asegurados los inventarios, teniendo en cuenta el valor de los mismos?		X	10	0	No existe una póliza de seguro para los inventarios.
10	¿Existen cámaras de seguridad dentro del área de inventarios?	X		10	10	
11	¿Se utiliza un sistema de inventarios que refleje stock de mercaderías diariamente?		X	10	0	No, existe un archivo efectuado en Excel.
12	¿Existe un tratamiento contable para el inventario obsoleto?		X	10	0	No se aplica este proceso.
	TOTAL			120	70	
ELABORADO POR: M.F.G.M./J.R.S.A.		FECHA:				
SUPERVISADO POR: M.F.G.M./J.R.S.A.		FECHA:				

ANÁLISIS DE RESULTADOS Y NIVEL DE RIESGO

TABLA DE RIESGO CONFIANZA		
Rango	Riesgo	Confianza
15% - 50%	Alto	Bajo
51% - 75%	Moderado	Moderado
76% - 95%	Bajo	Alto

CONFIANZA PONDERADA = $\frac{CT*100}{PT}$

PT

CP= $\frac{70*100}{120}$

120

CONFIANZA PONDERADA = 58,33%

Análisis:

De la aplicación del cuestionario del control interno al subcomponente Contable, se estableció un 58,33% de confianza Moderada y un Riesgo Moderado producto de las siguientes observaciones:

- No existe de manera específica la descripción de las actividades para el área de inventarios.
- No se realiza inspecciones en el área de bodega.
- No se encuentran asegurado los inventarios
- No existe un sistema de inventarios, que refleje el stock de la mercadería
- No existe un tratamiento contable para el inventario obsoleto.

EMPRESA IMPORFRIO Y SERVI S.A
PERÍODO 2018 – 2019
Componente: Inventario
Subcomponente: Almacenamiento

N°	Preguntas	RESPUESTA		PON D	CALIF	OBSERVACIÓN
		SI	NO			
1	¿El registro de actividades en el área de inventarios, se basa en un manual de políticas y procedimientos?		X	10	0	No existe de manera específica la descripción de las actividades para el área de inventarios
2	¿Para el control de inventarios de existencias se llevan libros auxiliares contables?	X		10	10	Los libros auxiliares contables para los inventarios se llevan de manera regular.
3	¿Se efectúan inspecciones del apilamiento de las cajas dentro de bodega?		X	10	0	No se realiza inspecciones en el área de bodega.
4	¿Existe una división de funciones para el ingreso y salida de la mercadería en bodega?	X		10	10	
5	¿Se realizan inventarios físicos de acuerdo a las políticas en el manual de procedimientos?		X	10	0	Si se realiza la constatación física de los inventarios, pero de forma parcial.
6	¿Se contabiliza los ajustes a los productos por deterioro, perdida o fuera conforme al manual de procedimientos?	X		10	10	
7	¿El inventario de la compañía está debidamente clasificado y codificado para su fácil encuentro?	X		10	10	Existe una parte del inventario debidamente clasificado y codificado.
8	¿Existe un responsable del control de la bodega?	X		10	10	
9	¿Se encuentran debidamente asegurados los inventarios, teniendo en cuenta el valor de los mismos?		X	10	0	No existe una póliza de seguro para los inventarios.

10	¿Existen cámaras de seguridad dentro del área de inventarios?	X		10	10	
11	¿Se utiliza un sistema de inventarios que refleje stock de mercaderías diariamente?		X	10	0	No, existe un archivo efectuado en Excel.
12	¿Existe un tratamiento contable para el inventario obsoleto?		X	10	0	No se aplica este proceso.
	TOTAL			120	60	
ELABORADO POR: M.F.G.M./J.R.S.A.		FECHA:				
SUPERVISADO POR: M.F.G.M./J.R.S.A.		FECHA:				

ANÁLISIS DE RESULTADOS Y NIVEL DE RIESGO

TABLA DE RIESGO CONFIANZA		
Rango	Riesgo	Confianza
15% - 50%	Alto	Bajo
51% - 75%	Moderado	Moderado
76% - 95%	Bajo	Alto

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{CT} * 100}{\text{PT}}$$

PT

$$\text{CP} = \frac{60 * 100}{120}$$

120

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = 50\%$$

Análisis:

De la aplicación del cuestionario del control interno al subcomponente administrativo, se estableció un 41,66% de confianza Baja y un Riesgo Alto producto de las siguientes observaciones:

- No existe de manera específica la descripción de las actividades para el área de inventarios.
- La empresa no cuenta con un procedimiento para el manejo de los inventarios,
- No se realiza inspecciones en el área de bodega.
- No se encuentran asegurado los inventarios
- No existe un sistema de inventarios, que refleje el stock de la mercadería
- No existe un tratamiento contable para el inventario obsoleto

9.3 Análisis de los Cuestionarios de Control Interno aplicados.

En base a la información recolectada en el cuestionario de control interno aplicado al Gerente de la empresa, de igual forma a la Administradora, seguidamente a la Contadora y finalmente al Jefe de Bodega, se logró detectar algunas fallas que tienen en cuanto al manejo o control de sus inventarios de existencias, lo cual pudimos examinar a través de las respectivas preguntas detalladas en el cuestionario y sustentadas de acuerdo a los componentes del Control Interno, los cuales están enfocados a proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos y el cumplimiento de políticas y procedimientos de la empresa.

Como resultado final de esta evaluación se obtuvo la siguiente información:

- ✓ Cuestionario a la Gerente: Confianza moderada – Riesgo moderado,
- ✓ Cuestionario a la Administradora: Confianza moderada – Riesgo moderado,
- ✓ Cuestionario a la Contadora: Confianza moderada – Riesgo moderado
- ✓ Cuestionario al Jefe de Bodega: Confianza Baja– Riesgo alto

Estos resultados se obtuvieron aplicando la fórmula de nivel de confianza y nivel de riesgo, con la finalidad de conocer la realidad económica a la que se enfrenta la empresa, como se refleja anteriormente en la entrevista al gerente, administradora y contadora se logró evidenciar una confianza moderada y un riesgo moderado debido a que se presentan fallos en el cuidado y

tratamiento de la mercadería, solo se realiza informes de rotación de existencias a las ventas menores y no llevan un control adecuado en el despacho de mercadería ya que se lo realiza solo de forma verbal no por escrito. Además, se pudo determinar una confianza baja y un riesgo alto a la entrevista aplicada al Jefe de Bodega ya que no se realizan capacitaciones al personal encargado de esta área, y no se cuenta con un procedimiento para el control de inventarios que garantice la calidad del trabajo y evite cualquier irregularidad.

En cuanto a los cuestionarios aplicados a los subcomponentes administrativo, contable y de almacenamiento, se pudo conocer que la falta de control y conocimiento de las funciones que se deben realizar en el área de inventarios ha permitido establecer que el nivel de confianza sea bajo y el nivel de riesgo alto. Por tanto, esto afecta de manera directa en la toma de decisiones en la empresa.

9.4 Análisis del rendimiento financiero por parte de los inventarios.

Tabla N°15: Resumen de Estados Financieros Imporfrio&Servi S.A.

CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE IMPORFRIO&SERVI S.A. CONSIDERADAS PARA EL CALCULO DE LOS INDICADORES FINANCIEROS.	AÑOS	
	2018	2019
Utilidad del ejercicio	42.161,54	50.969
Ventas Netas	2 142.352,29	2 068.487,70
UTILIDAD ANTES DE INTERÉS E IMPUESTOS		
Activo Total	1 569.957,18	1 770.295,89
Activo Fijo	90.136,53	69.940,57
Pasivo Total	1 206.077,11	1 355.446,12
Patrimonio	363.880,07	414.849,77

Costo de Venta	1 244.543	1 405.596.97
Inventario Total	1 083.150	1 126.595,67
Cuentas por Cobrar	410.539,66	209.935,91
Gasto de sueldos y Honorarios	239.913,33	220.810,13

Fuente: Información proporcionada por la empresa Imporfrio&Servi S.A.

Elaboración: Los autores

➤ **Indicadores para medir la rentabilidad en la empresa año 2018**

- **Rentabilidad sobre las Ventas**

$$MARGEN NETO DE UTILIDAD = \frac{UTILIDAD}{VENTAS NETAS} \times 100$$

$$MARGEN NETO DE UTILIDAD = \frac{42.161,54}{2 142.352,29} \times 100$$

$$MARGEN NETO DE UTILIDAD = \mathbf{1,96\%}$$

- **Rentabilidad Económica**

Para obtener el valor de la utilidad de intereses e impuestos se aplicó la siguiente formula:

UAI= INGRESOS-COSTO DE VENTA= UTILIDAD BRUTA-GASTOS DE OPERACIÓN (Como gastos de operación solo tomamos en cuenta los gastos por beneficios a los empleados y honorarios.

$$RENTABILIDAD ECONÓMICA = \frac{UTILIDAD ANTES DE INTERESES \text{ e } IMPUESTOS}{ACTIVO TOTAL} \times 100$$

ACTIVO TOTAL

$$\text{RENTABILIDAD ECONÓMICA} = \frac{665.959,32}{1569.957,18} \times 100$$

$$\text{MARGEN NETO DE UTILIDAD} = \mathbf{42,42\%}$$

- **Rentabilidad sobre Activo Total**

$$\text{RENTABILIDAD SOBRE EL ACTIVO TOTAL} = \frac{\text{UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \times 100$$

$$\text{RENTABILIDAD SOBRE EL ACTIVO TOTAL} = \frac{42.161,54}{1.569.957,18} \times 100$$

$$\text{RENTABILIDAD SOBRE EL ACTIVO TOTAL} = 0,0268 = \mathbf{2,68\%}$$

- **Rentabilidad sobre Activos Fijos**

$$\text{RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS FIJOS} = \frac{\text{UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVO FIJOS}}$$

$$\text{RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS FIJOS} = \frac{42.161,54}{90.136,53}$$

$$\text{RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS FIJOS} = \mathbf{0,467\% = 46,77\%}$$

- **Rentabilidad sobre el Patrimonio**

$$\text{RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO} = \frac{\text{UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO}}{\text{PATRIMONIO}}$$

$$\text{RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO} = \frac{42.161,54}{363.880,07}$$

$$\text{RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO} = 0,115\% = 11,59\%$$

➤ **Indicadores para medir la actividad de la empresa año 2018**

- **Índice de Rotación de Inventario**

$$\text{ROTACIÓN DE INVENTARIO} = \frac{\text{COSTO DE VENTAS}}{\text{TOTAL DE INVENTARIO}}$$

$$\text{ROTACIÓN DE INVENTARIO} = \frac{1\ 244.543,20}{1\ 083.150,20}$$

$$\text{ROTACIÓN DE INVENTARIO} = 1,15\%$$

- **Índice de Rotación de Cuentas por Cobrar**

$$\text{ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR} = \frac{\text{VENTAS NETAS}}{\text{CUENTAS POR COBRAR}}$$

$$\text{ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR} = \frac{2\ 142.352,29}{410.539,66}$$

$$\text{ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR} = 5,22\%$$

➤ **Indicadores para medir los resultados de las operaciones año 2018**

- **Índice de Capital de Trabajo Neto**

$$CAPITAL DE TRABAJO = \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}$$

$$CAPITAL DE TRABAJO = 1\,479.820,65 - 1\,206.077,11$$

$$CAPITAL DE TRABAJO = 273.743,54$$

➤ **Indicadores para medir la eficacia, eficiencia y efectividad, año 2018**

EFICACIA

Son comparaciones de lo realizado con los objetivos previamente establecidos, es decir, miden si los objetivos y metas se cumplieron sin involucrar los recursos utilizados, también mide el funcionamiento de los resultados específicos. Para este cálculo tomaremos la siguiente fórmula: $\text{RESULTADOS PLANIFICADOS OBTENIDOS} = \frac{\text{VENTAS REALIZADAS}}{\text{RESULTADOS PLANIFICADOS}} = \frac{\text{VENTAS PROYECTADAS}}{\text{RESULTADOS PLANIFICADOS}} \times 100$.

- **Índice de Eficacia**

$$EFICACIA = \frac{\text{INVENTARIO TOTAL DEL AÑO}}{\text{TIEMPO}}$$

$$EFICACIA = \frac{1'126.595,67}{313,04}$$

$$EFICACIA = 3,46$$

- **Índice de Eficiencia**

Relación entre el trabajo útil desarrollado por el individuo y el esfuerzo y tiempo empleado en realizarlo. Para efectos del cálculo aplicamos la siguiente fórmula: $\text{EFICIENCIA} = \frac{\text{TRABAJO ÚTIL}}{\text{ESFUERZO Y TIEMPO EMPLEADO}}$

RESULTADOS OBTENIDOS (ventas realizadas) /TIEMPO (horas-mes) /RECURSO HUMANO (número de empleados) = RESULTADOS PLANIFICADOS (ventas planificadas) /TIEMPO (horas-mes) /RECURSO HUMANO (número de empleados proyectados).

$$EFICIENCIA = \frac{\text{TIEMPO}}{\text{ROTACIÓN DE INVENTARIOS}}$$

$$EFICIENCIA = \frac{360}{1,15}$$

$$EFICIENCIA = 313,04$$

- **Índice de Efectividad**

$$EFECTIVIDAD = EFICACIA * EFICIENCIA$$

$$EFECTIVIDAD = 3,46 * 313,04 = 108,31 \%$$

➤ **Indicadores para medir la rentabilidad en la empresa año 2019**

- **Rentabilidad sobre las Ventas**

$$MARGEN NETO DE UTILIDAD = \frac{\text{UTILIDAD}}{\text{VENTAS NETAS}} \times 100$$

$$MARGEN NETO DE UTILIDAD = \frac{50.969,70}{2\,068.487,70} \times 100$$

$$MARGEN NETO DE UTILIDAD = \mathbf{2,46\%}$$

- **Rentabilidad Económica**

Para obtener el valor de la utilidad de intereses e impuestos se aplicó la siguiente fórmula:

UAI= INGRESOS-COSTO DE VENTA= UTILIDAD BRUTA-GASTOS DE OPERACIÓN (Como gastos de operación solo tomamos en cuenta los gastos por beneficios a los empleados y honorarios.

$$\text{RENTABILIDAD ECONÓMICA} = \frac{\text{UTILIDAD ANTES DE INTERESES E IMPUESTOS}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \times 100$$

ACTIVO TOTAL

$$\text{RENTABILIDAD ECONÓMICA} = \frac{457.046,61}{1.770.295,89} \times 100$$

$$\text{MARGEN NETO DE UTILIDAD} = 25,82\%$$

- **Rentabilidad sobre Activo Total**

$$\text{RENTABILIDAD SOBRE EL ACTIVO TOTAL} = \frac{\text{UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \times 100$$

$$\text{RENTABILIDAD SOBRE EL ACTIVO TOTAL} = \frac{50.969,70}{1.770.295,89} \times 100$$

$$\text{RENTABILIDAD SOBRE EL ACTIVO TOTAL} = 0,02879 = 2,88\%$$

- **Rentabilidad sobre Activos Fijos**

$$\text{RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS FIJOS} = \frac{\text{UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVO FIJOS}}$$

$$\text{RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS FIJOS} = \frac{50.969,70}{69.940,57}$$

$$\text{RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS FIJOS} = \mathbf{0,728\% = 72,87\%}$$

- **Rentabilidad sobre el Patrimonio**

$$\text{RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO} = \frac{\text{UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO}}{\text{PATRIMONIO}}$$

$$\text{RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO} = \frac{50.969,70}{414.849,77}$$

$$\text{RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO} = \mathbf{0,1228\% = 12,29\%}$$

➤ **Indicadores para medir la actividad de la empresa año 2019**

- **Índice de Rotación de Inventario**

$$\text{ROTACIÓN DE INVENTARIO} = \frac{\text{COSTO DE VENTAS}}{\text{TOTAL DE INVENTARIO}}$$

$$\text{ROTACIÓN DE INVENTARIO} = \frac{1\ 405.596,97}{1\ 126.595,67}$$

$$\text{ROTACIÓN DE INVENTARIO} = \mathbf{1.25\%}$$

- **Índice de Rotación de Cuentas por Cobrar**

$$\text{ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR} = \frac{\text{VENTAS NETAS}}{\text{CUENTAS POR COBRAR}}$$

$$\text{ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR} = \frac{2\,068.487,70}{209.935,91}$$

$$\text{ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR} = \mathbf{9.85\%}$$

➤ **Indicadores para medir los resultados de las operaciones del año 2019**

- **Índice de Capital de Trabajo Neto**

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}$$

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = 1\,700.355,32 - 1\,355.446,12$$

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = 344.909,2$$

➤ **Indicadores para medir la eficacia, eficiencia y efectividad del año 2019**

EFICACIA

Son comparaciones de lo realizado con los objetivos previamente establecidos, es decir, miden si los objetivos y metas se cumplieron sin involucrar los recursos utilizados, también mide el funcionamiento de los resultados específicos. Para este cálculo tomaremos la siguiente fórmula: $\text{RESULTADOS PLANIFICADOS OBTENIDOS} = \frac{\text{VENTAS REALIZADAS}}{\text{RESULTADOS PLANIFICADOS}} = \frac{\text{VENTAS PROYECTADAS}}{\text{RESULTADOS PLANIFICADOS}} \times 100$.

- **Índice de Eficacia**

$$\text{EFICACIA} = \frac{\text{INVENTARIO TOTAL}}{\text{INVENTARIO TOTAL}}$$

TIEMPO

$$EFICACIA = \frac{1'126.595,67}{288}$$

$$EFICACIA = 3,91$$

- Índice de Eficiencia

Relación entre el trabajo útil desarrollado por el individuo y el esfuerzo y tiempo empleado en realizarlo. Para efectos del cálculo aplicamos la siguiente fórmula: $EFICIENCIA = \frac{\text{RESULTADOS OBTENIDOS (ventas realizadas)}}{\text{TIEMPO (horas-mes)} \cdot \text{RECURSO HUMANO (número de empleados)}} = \frac{\text{RESULTADOS PLANIFICADOS (ventas planificadas)}}{\text{TIEMPO (horas-mes)} \cdot \text{RECURSO HUMANO (número de empleados proyectados)}}$.

$$EFICIENCIA = \frac{\text{TIEMPO}}{\text{ROTACIÓN DE INVENTARIO}}$$

$$EFICIENCIA = \frac{360}{1,25}$$

$$EFICIENCIA = 288$$

- Índice de Efectividad

$$EFECTIVIDAD = EFICACIA * EFICIENCIA$$

$$EFECTIVIDAD = 3,91 * 288 = 3,91$$

Resultados de los Indicadores financieros

Tabla N° 16: Indicadores Financieros

Indicadores Financieros		2018	2019
I.M rentabilidad de la empresa	Rentabilidad sobre ventas	1,96	2,46
	Rentabilidad económica	42,42	25,82
	Rentabilidad sobre el activo total	2,68	2,88
	Rentabilidad sobre activos fijos	46,77	72,87
	Rentabilidad sobre patrimonio	11,59	12,29
I.M actividad de la empresa	Índice de rotación de inventarios	1,15	1,25
	Índice de rotación de cuentas por cobrar	5,22	9,85
I.M resultados de las operaciones	Índice de capital de trabajo neto	273.743,54	344.909,2

Elaboración: Los autores

Análisis de la Rotación de Inventarios

Tabla N° 17: Efectos y Variaciones de los inventarios

Efectos - Variaciones	2017	2018	2019
Costo de Venta	1'245.978,41	1'244.543,20	1'405.596,97
Inventario Total	1'013.506,76	1'083.150,20	1'126.595,67
Velocidad	1,30	1,15	1,25
Tiempo	276,92	313,04	288
Inversión por día en el inventario	3,66	3,46	3,91
Variación del inventario	-	69.643,44	43.445,47
Efecto por el tiempo	-	132,20	-86,64
Efecto por las ventas	-	69.511,24	43.358,83

Elaboración: Los autores

Interpretación de los indicadores financieros

- En base a los indicadores financieros utilizados para medir la rentabilidad de la empresa, así como sus actividades y los resultados de las operaciones los autores llegamos a la conclusión de que en IMPORFRIO&SERVI S.A., no se ha llevado un control exhaustivo en cuanto a los ingresos que están generando, ya que existen variaciones entre el año 2018 con relación al año 2019, en donde se presentó un decrecimiento en las ventas para el último año.
- La rentabilidad de la empresa con mejores entradas económicas fue la del año 2018, esto lo demuestran los resultados de los ingresos por ventas que superaron en un 4,83% al año 2019. No obstante, la utilidad neta del año 2019 fue superior al año 2018 con un 2,46%, lo que demuestra que por cada dólar vendido se generó 2,46 centavos de ganancia.

- Para medir la actividad de la empresa se aplicó la fórmula de índice de rotación de inventarios y de cuentas por cobrar, donde pudimos analizar que durante el año 2019 la empresa rotó sus inventarios 1,25 veces; es decir, se pudo realizar los inventarios cada 288 días en promedio; por otra parte, el análisis del año anterior (2018); durante este periodo el grado de rotación de inventarios fue más lenta, de 1,15 veces, es decir, se cubrieron los inventarios cada 313,04 días. Esta información nos indicó que la gestión o manejo de los inventarios durante el 2019 fue mejor que el año anterior. En la rotación de cuentas por cobrar, el porcentaje para el año 2019 fue de 9,85%, valor que supera al periodo anterior. Es importante mencionar que en este año el total de las cuentas por cobrar disminuyeron en un 51%.
- La empresa financia \$ 273.743,54 de sus activos corrientes con pasivos a largo plazo en el año 2018 y \$ 344.909,2 para el año 2019. Con la aplicación de la fórmula del indicador para medir los resultados de las operaciones en estos dos periodos, se demostró que el año con mejores rendimientos financieros fue el 2019 con una diferencia al año 2018 de \$71.165,66.
- Mediante la aplicación de los índices de eficiencia y eficacia pudimos observar que entre el año 2018 y 2019 la empresa manejó un incremento en su cuenta de inventarios; por medio del análisis de los efectos logramos establecer que las ventas bajaron en un monto de \$43.358,83 con relación al año 2018. No obstante, el tiempo aplicado en la rotación de los inventarios indica que este fue eficaz al reducirse en un valor de \$86,64.

10. Elaboración del informe de resultados

10.1 Conclusiones

La empresa IMPORFRIO&SERVI S.A. se dedica a la importación y distribución de equipos, repuestos de refrigeración doméstica, industrial, de vehículos y accesorios de línea blanca en las mejores marcas. Su matriz se encuentra en la ciudad de Portoviejo, Manta, Guayaquil y Machala. Esta es una empresa que nació en la ciudad de Portoviejo, como un pequeño almacén de repuestos y taller, la cual se ha ido desarrollando y destacando paulatinamente en el mercado. Hoy en día es una empresa reconocida con sucursales en Portoviejo, Manta, Guayaquil y Machala. De acuerdo a las evaluaciones realizadas en la empresa se logró llegar a las siguientes conclusiones:

- ✓ Por medio de la aplicación de los cuestionarios de control interno, se pudo observar que el área de inventarios no tiene un adecuado control ya que no existe de manera específica la descripción de las actividades para su área, lo que hace imposible desarrollar el trabajo con total eficiencia.
- ✓ Otra situación encontrada en la aplicación de los cuestionarios es que la empresa no cuenta con un procedimiento para el manejo de los inventarios, ni el tratamiento contable para el que se encuentra obsoleto.
- ✓ Continuando con la descripción de la evaluación a la empresa, esta no tiene contrato de póliza de seguros para proteger sus inventarios de posibles desastres naturales o pérdidas por sustracción.
- ✓ De igual manera se logró evidenciar que la entidad no cuenta con un modelo de control de inventarios en el área de bodega que le permita conocer de manera detallada cada uno de los productos en stock que se encuentran en existencia y no se realizan las respectivas inspecciones en bodega.

10.2 Recomendaciones

En base a las situaciones reflejadas anteriormente se establecen a continuación las siguientes recomendaciones:

- ✓ Debido a que los inventarios representan uno de los mayores activos en una empresa y son susceptibles de errores y manipulaciones, la dirección de la empresa debe buscar en todo momento un adecuado sistema de control interno del mismo, que le permita evitar cualquier riesgo o situación que pueda presentarse.
- ✓ A la máxima autoridad, que efectúe un seguimiento continuo de las actividades que realiza el área de inventarios para que le permita conocer la situación en la cual se encuentra la mercadería desde sus entradas hasta sus salidas, evitando a tiempo posibles conflictos y así se puedan tomar decisiones correctas que favorezcan a la empresa.
- ✓ El Gerente General debe implantar un Código de ética y un manual de funciones de acuerdo a las necesidades de la organización y sea socializado con todo el personal de manera formal, para que cada uno aplique lo indicado dentro de la empresa.
- ✓ Se recomienda contar con los procedimientos establecidos en la normativa NIC 2 para el manejo de los inventarios y el tratamiento de los mismos. Se deben almacenar los productos en un lugar que permita su adecuado resguardo, para evitar que se dañen y se vuelvan obsoletos.
- ✓ Es muy necesario concientizar a los dueños de la empresa la gran importancia y los beneficios que se obtienen con las contrataciones de pólizas de seguro para resguardar sus inventarios ya que estos forman parte esencial en sus finanzas.

Este seguro será una inversión en la cual se transfieren los posibles riesgos a la aseguradora teniendo la tranquilidad que bajo algún peligro su patrimonio estará protegido de los siniestros que se puedan generar por diversas causas

Cronograma

ACTIVIDADES	TIEMPO EN MESES												RECURSOS			COSTOS USD	
	Marzo		Abril		Mayo		Junio		Julio		HUMANOS	MATERIALES	OTROS				
Recopilación de información	■	■												Autora del trabajo de titulación	Documentos Internet – Biblioteca / Libros - Impresiones – Manuales	Movilización / Subsistencia	10.00
Elaboración del Anteproyecto			■	■										Autora del trabajo de titulación/ Tutor/a	Documentos Internet – Biblioteca / Libros - Impresiones – Manuales	Movilización / Subsistencia	20.00
Presentación Análisis y Aprobación del Anteproyecto				■	■									Comisión Especial de Titulación – Tutor / Revisor	Impresiones	Movilización / Subsistencia	20.00
Informe del avance del trabajo de titulación					■	■	■	■						Autora del trabajo de titulación / Tutor/a	Impresiones	Movilización / Subsistencia	20.00
Informe Final								■	■					Autora del trabajo de titulación/ Tutor/a	Impresiones	Movilización / Subsistencia	10.00
Revisión Final del Trabajo de Titulación										■				Comisión Especial de Titulación	Impresiones	Movilización / Subsistencia	20.00
Entrega del Trabajo de Titulación											■			Autora del trabajo de titulación	Impresiones	Movilización / Subsistencia	50.00
Sustentación del Trabajo de Titulación												■		Autora del trabajo de titulación	Impresiones	Movilización / Subsistencia	100.00
TOTAL															250.00		

Bibliografía

- Agua Rosero, N. D., & Loor Córdova, M. M. (2019). *CONTROL INTERNO DE INVENTARIO PARA MEJORAR LOS PROCESOS EN LA EMPRESA REFFIGLOB S.A.* Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Agua Rosero, N. D., & Loor Córdova, M. M. (2019). *CONTROL INTERNO DE INVENTARIO PARA MEJORAR LOS PROCESOS EN LA EMPRESA REFFIGLOB S.A.* Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Alvarez Pullupaxi, M. A. (2015). *El Control Interno a la rotación de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Comercial Romero Medina del Cantón Pillaro.* Ambato - Ecuador: UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO.
- Álvarez Pullupaxi, M. A. (2015). *El control interno a la rotación de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa comercial Romero Medina del Cantón Pillaro.* Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Asamblea Nacional Constituyente . (2008). *Constitución Política de la República del Ecuador . Constitución Política de la República del Ecuador .* Montecristi : Registro Oficial .
- Barandiaran, R. (2008). *Diccionario de Terminos Financieros .* USA: Trillas .
- Bayas, I. Y. (2017). La gestión de inventario como factor estratégico en la administración de empresas. *Negotium: revista de ciencias gerenciales, 13(37), 109-129.*
- Bouza Suárez, A. (2000). Reflexiones acerca del uso de los conceptos de eficiencia, eficacia y efectividad en el sector salud. . *Revista cubana de salud pública, 26, , 50-56.*
- Burgos, C. y. (2016). *El sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa inversiones Christh. al SAC.* Trujillo-Perú: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2013). *Control Interno - Marco Integrado.* España: Instituto de Auditores Internos de España.
- Contraloría General del Estado. (2009). *Normas de Control Interno .* Quito: Lexis.
- Crespo Coronel , B. A., & Suárez Briones , M. F. (2014). *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso "Multitecnos S.A." de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013.* Guayaquil : Universidad Laica Vicente Rocafuerte.
- Del Estado, C. G. (2009). *Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado. .* Quito: Registro Oficial Suplemento, 87.
- Fernández, A. C. . (2018). *Gestión de inventarios.* COML0210: IC editorial.
- Fonseca Luna, O. (2011). *Sistema de control interno para organizaciones .* Lima, Perú: Instituto de Investigaciones en Accountability y Control.
- García Santa Cruz, E. J. (2019). *Dirección estratégica para la economía, eficiencia y efectividad de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.* Lima. Perú.

- García, J. C. (2019). Indicadores de Eficacia y Eficiencia en la gestión de procura de materiales en empresas del sector construcción del Departamento del Atlántico, Colombia. *Revista Espacio* 40 (22), 16.
- González Martínez, R. (2013). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. Qualpro Consulting, S. C.
- IFAC. (2015). *Evaluar y Mejorar el Control Interno en las Organizaciones*. . México: (Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Trad). México.
- Lázaro Humaní, E. A. (2018). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE*. Perú: Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.
- Mantilla B., S. A. (2018). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá: Eco Ediciones.
- Mantilla, M. B. (2013). *Auditoría del control interno* . Eco Ediciones 3a.
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del Control Interno. Tercera edición*. Medellín: Ediciones Colombia.
- Marqués, A. O. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo Estratégico*, 71-82.
- Mejía C., C. A. (s.f.). *Indicadores de efectividad y eficacia*. Medellín.
- Mejía, C. (1998). *Indicadores de efectividad y eficacia*. Centro de Estudios en Planificación, Políticas Públicas e Investigación Ambiental.
- Mejía, C. (1998). *Indicadores de efectividad y eficacia*. Obtenido de Centro de Estudios en Planificación, Políticas Públicas e Investigación Ambiental: <http://www.ceppia.com.co/Herramientas/INDICADORES/Indicadores-efectividad-eficacia.pdf>.
- Millán Ibarra, A. I., & Obando Franco, J. C. (2015). *Evaluación del control interno según el modelo COSO 1 en el área de bodega de la Cia Tecnomigan S.A. en el año 2014*. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana del Ecuador.
- Muller, M. (2005). *Fundamentos de administración de inventarios*. México: Norma.
- P., R. (1992). *Manual de Control Interno. Segunda Edición*. Barcelona, España: Editorial Gestión 2000.
- Palacios, Y. (2003). *Normas y Procedimientos de la auditoría integral*. Bogotá: E.D.
- Pallerola, J., & E., M. (2013). *Auditoría Enfoque Teórico. Primera Edición*. Medellín: Ediciones de la U. Colombia.
- Plasencia Asorey, C. (2010). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. *Medisan*, 14 (5).
- Quinalusa, N. V. (2017). Evaluación del sistema de control interno en empresas privadas. *Revista de Estrategias del Desarrollo Empresarial*, 27., 25-30.
- Ramírez, I. S. (2007). Cultura y cultura material: aproximaciones a los conceptos e inventario epistemológico. In *Anales del museo de América No. 15. Subdirección General de Documentación y Publicaciones.*, 217-236.

- Rojas, M. J. (2018). Efectividad, eficacia y eficiencia en equipos de trabajo. *Revistas espacios*, 39(06), 11.
- Root , S. J. (1998). Internal Control to Enhance Corporate Governance. *Beyond COSO*, pg. 68.
- Salas, H. G. (2009). Inventarios: manejo y control. . *Ecoe Ediciones*.
- Salinas, S. d. (2016). *Implementación de un sistema de control interno para la estación de servicios la Argelia de la ciudad de Loja. (Tesis de grado). Universidad . Loja: (Tesis de grado). Universidad Nacional de Loja.*
- Serrano, A. T. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación en empresas públicas y privadas.* . Ediciones de la U.
- Terry, G. (2013). *Administración por resultados*. México: Compañía Editorial Continental SA.
- Trujillo, N. C. (2017). La administración de los inventarios en el marco de la administración financiera a corto plazo. *Boletín Redipe*, 196-214.
- Ubillús , J., Tamayo , C., & Zambrano , M. (2016). Control Interno Como Herramienta Eficiente en las Pymes de la Ciudad de Portoviejo. *ECA Sinergia* , 6-10.
- Viera Manzo, E. C. (2017). Diagnóstico de los modelos de gestión de inventarios de alimentos en empresas hoteleras. *REVISTA CIENTÍFICA ECOCIENCIA*, 4(3), 28-51.
- Yugcha, J. D. (2017). Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad. *Publicando*, 4 (12(2)), 573-591.

ANEXOS

Anexo 1

Encuesta realizada a empleados de la empresa



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Encuesta realizada a los empleados de IMPORFRIO&SERVI S.A.

OBJETIVO: Diagnosticar la situación actual del control interno del área de inventarios de la empresa IMPORFRIO & SERVI S.A. durante el periodo 2018-2019.

1. ¿Conoce usted el reglamento interno de la empresa?
 Si
 No
 En parte
2. ¿Existen políticas definidas en la empresa?
 Si
 No
 En parte
3. ¿Existen Manuales Administrativos que permiten establecer el Control Interno de la empresa?
 Si
 No
 En parte
4. ¿La empresa realizó la respectiva inducción y conocimiento de las funciones a realizar en el área de inventario?
 Si
 No
 En parte
5. ¿Posee todas las herramientas adecuadas para realizar su trabajo en su área específica?
 Si

- No
 En parte
6. ¿Considera adecuada la ubicación, tratamiento y almacenaje de los productos en bodega?
 Si
 No
 En parte
7. ¿Se verifica los productos comprados en cuanto a Número y Calidad?
 Si
 No
 En parte
8. ¿Existe un sistema de Inventarios Automatizado en la empresa?
 Si
 No
 En parte
9. ¿Recibe supervisión en el desarrollo de su trabajo periódicamente por su jefe inmediato?
 Si
 No
 En parte
10. ¿Se evalúa periódicamente el desempeño de su trabajo?
 Si
 No
 En parte
11. ¿Existe concordancia en la mercadería entre la orden de compra y la orden de ingreso con lo recibido en el área de inventarios?
 Si
 No
 En parte
12. ¿Recibe usted capacitaciones en relación a su área de trabajo, para ejecutar mejor sus actividades?
 Si
 No
 En parte
13. ¿Está de acuerdo con el método de control de inventarios que existe en la empresa?
 Si
 No
 En parte

Si su respuesta es negativa conteste la siguiente interrogante:

14. ¿Porque no está de acuerdo con el método de control de inventarios en la empresa?

Anexo 2

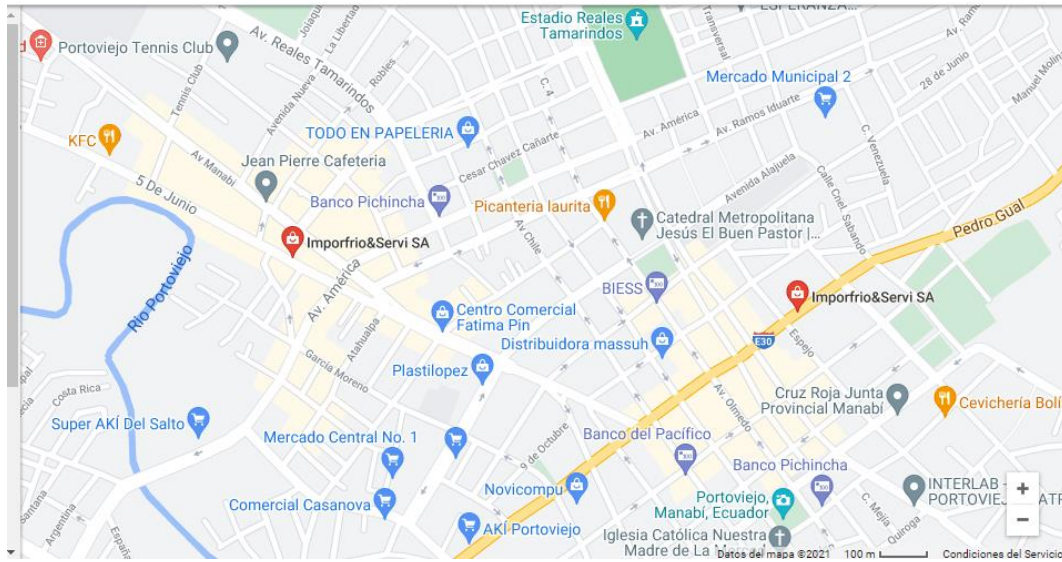
Cuestionario de Control Interno aplicado

EMPRESA IMPORFRIO Y SERVI S.A
PERÍODO 2018 – 2019
Cuestionario de Control Interno al rubro: Inventarios

N°	Preguntas	RESPUESTA		POND	CALIF	OBSERVACIÓN
		SI	NO			
1	¿Existe una vigilancia constante y efectiva sobre los inventarios?					
2	¿Se preparan mensualmente informes de los inventarios por antigüedad de saldos?					
3	¿Los informes son revisados por algún responsable autorizado que tome decisiones sobre los saldos que presentan los inventarios?					
4	¿Es adecuada la custodia física de los inventarios?					
5	¿Se tiene algún control adicional de los inventarios?					
6	¿Existe un sistema de inventarios permanente sobre las partidas mayores?					
7	¿Existe un sistema de valoración de inventarios?					
8	¿Se realiza constataciones físicas de los inventarios?					
9	¿Existen devoluciones constantes de mercaderías en la empresa?					
10	¿Se notifica sobre la mercadería devuelta a los proveedores?					
11	¿Se registra la devolución en los inventarios?					
12	¿La mercadería se encuentra almacenada en forma ordenada?					
13	¿Existe tarjetas de control o registro informático para el registro de ingresos y					

	egresos de mercadería en bodega?					
14	¿Se realiza contrataciones físicas de los inventarios de manera periódica?					
15	¿Se tiene registro actualizado sobre entrada y salida de los productos?					
16	¿Se investiga las diferencias o pérdidas de existencias?					
17	¿Existe una clasificación correcta de cada tipo de mercancía y su rotación?					
18	¿La empresa cuenta con un seguro para el área de inventarios?					
19	¿Existen restricciones de acceso al área de inventarios?					
20	¿Se utilizan cardex para el registro de los inventarios?					
21	¿La empresa cuenta con políticas de control interno aplicables al área de inventarios?					
22	¿La empresa cuenta con el tratamiento de los inventarios como lo establece la NIC 2?					
23	¿Se cuenta con el valor neto realizable de acuerdo a lo establecido en la NIC 2?					
24	¿Se realiza una medición diaria de los inventarios?					
25	¿La empresa aplica procedimientos para medir la satisfacción de sus clientes?					
	TOTAL					

Anexo 3 Ubicación de la empresa IMPORFRIO Y SERVI SA



Anexo 4 Bodega Principal IMPORFRIO Y SERVI SA



Anexo 5 Sesiones con la Tutora mediante la plataforma Zoom

