UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

UNIDAD DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de investigación previa la obtención del Grado Académico de Magister en Contabilidad y Auditoría.

TEMA

"CONTROL INTERNO AL ÀREA DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD FINANCIERA DEL HOSPITAL BÀSICO MODERNO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA PERIODO 2018-2019."

AUTOR

ING. JUAN CARLOS YUMISEBA COLCHA

DIRECTORA

DRA. ÁNGELA FRESIA RIZO ZAMORA, M.Sc.

QUEVEDO - ECUADOR

2020

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

UNIDAD DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de investigación previa la obtención del Grado Académico de Magister en Contabilidad y Auditoría.

TEMA

"CONTROL INTERNO AL ÀREA DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD FINANCIERA DEL HOSPITAL BÀSICO MODERNO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA PERIODO 2018-2019."

AUTOR

ING. JUAN CARLOS YUMISEBA COLCHA

DIRECTORA

DRA. ANGELA FRESIA RIZO ZAMORA, M.Sc.

QUEVEDO - ECUADOR

2020

CERTIFICACIÓN

Dra. Ángela Fresia Rizo Zamora, M.Sc., en calidad de directora del Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

CERTIFICA:

Que el Ingeniero **Juan Carlos Yumiseba Colcha,** ha cumplido con la elaboración del Proyecto de Investigación titulado: **"CONTROL INTERNO DEL AREA DEL INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD FINANCIERA DEL HOSPITAL BASICO MODERNO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA PERIODO 2018-2019."**, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto, por lo que se autoriza su presentación formal ante el tribunal respectivo.

Quevedo, 06 de Noviembre del 2020.

_____

Dra. Ángela Fresia Rizo Zamora, M.Sc.

DIRECTORA

AUTORÍA

Yo, **Ing. Juan Carlos Yumiseba Colcha,** autor del Proyecto de Investigación titulado **"Control Interno del área del Inventario y su Incidencia en la Rentabilidad Financiera del Hospital Básico Moderno de la ciudad de Riobamba periodo 2018-2019."**, declaro que esta investigación es de mi exclusiva responsabilidad, por ello extiendo los derechos a la Universidad Técnica Estatal de Quevedo y por ende a la Unidad de Posgrado, para hacer uso pertinente del presente documento como material de consulta académica.

_____

Ing. Juan Carlos Yumiseba Colcha

C.I. # 060412744-9

DEDICATORIA

A Dios por ser la fuente de Inspiración para afrontar todas las adversidades de la vida, por darnos la vida y mantenernos con salud en este momento de tragedia mundial,

A mis amados padres por ser esa fortaleza en momentos difíciles, y ser el motor de superación, y por el apoyo recibido en esta magnífica experiencia, a mis hermanos, y hermanas, por el cariño recibido.

A mis Amados Hijos Helencita y Carlitos, por ser parte de este sueño que hoy se hace realidad, gracias infinitas hijitos queridos, por el sacrificio realizado durante estos más de dos años, por su amor y comprensión que han facilitado el poder emprender una de las metas trazadas en mi vida, a mi amada compañera de vida, compañera de aula que cada fin de semana me acompañaba en esta meta, a ti mi esposita amada Carina del Roció; por el inmenso amor, apoyo y confianza que en mí has depositado; por enseñarme que debo tener la fortaleza de continuar hacia adelante, no importa las circunstancias que la vida nos presenta, ni las dificultades de la misma.

A mis compañeros y amigos de la Tercera Cohorte de la maestría en Contabilidad y Auditoría, por compartir grandes momentos, de alegría y de conocimientos profundos que ha contribuido en mi formación profesional, y los momentos de alegría tengan sentido y así enfrentar las situaciones difíciles sin mirar atrás, a todas aquellas personas que de una u otra forma están siendo parte de mi vida y que me han extendido su mano amiga, hago extensivo mis más sinceros agradecimientos.

Juan Carlos Yumiseba Colcha

AGRADECIMIENTO

Agradecimiento a Dios por haberme dado la oportunidad de ser parte de este proyecto y haberme guiado por el camino del bien, a mis hijos y mi amada esposa Carina de Roció, también a mis amados padres, a mis queridos hermanos y a todos quienes me han brindado su apoyo incondicional y su amor constantemente, quienes de una u otra manera me han ayudo a tratar de afrontar los obstáculos de la vida, y por creer en mí en todo momento sin dudar de mis habilidades.

A mi querida Universidad Técnica Estatal de Quevedo, la cual me abrió las puertas para así poderme preparar para un futuro mejor, siendo un profesional con sentido humano, a la Unidad de Posgrado por permitirme realizar este proyecto, desarrollando mis capacidades para ser una persona y profesional a carta cabal,

A mi maestro Eliecer Campos a quien debo gran parte de mis conocimientos, gracias por tenerme paciencia, y brindarme su enseñanza y su apoyo incondicional, y por su calidad humana, y su enorme aporte a la comunidad educativa, por ser ese maestro que hoy en día escasean mucho, y a la señora Doctora Fresia Rizo, por ser fuente de inspiración en la carrera profesional, y ser esa persona de fortaleza infinita.

A mis familiares y amigos, gracias por su apoyo moral y espiritual que me han brindado en los momentos de debilidad y ansiedad, quienes supieron fortalecerme a través de sus enseñanzas, ánimo y valores.

Juan Carlos Yumiseba Colcha

PRÓLOGO

La realización del presente proyecto de investigación tuvo como motivación principal la necesidad de evaluar Control Interno al área de Inventario y su incidencia en la rentabilidad financiera del Hospital Básico Moderno de la ciudad de Riobamba.

El Hospital Básico Moderno, es una institución dedicada a la prestación de servicios de salud a la población del centro del País, la misma que está ubicada en la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, actualmente su sistema de control interno es débil en el área de inventarios, lo que hace ineficiente la gestión en general de la empresa.

El trabajo tendrá como objetivo principal aportar a la empresa mecanismos de planificación, organización y control, para de esta manera generar procedimientos adecuados en el área de inventario con el fin de salvaguardar sus activos verificando la confiabilidad de los datos contables, lo que conllevará al cumplimiento de metas previstas.

La importancia de este estudio es evaluar los procesos, actividades, funciones para el manejo y control de los inventarios, brindar una información razonable para la toma de decisiones de la alta administración, aplicando indicadores, adicionalmente pretende dar a conocer nuevas alternativas en cuanto a mejorar y optimizar la gestión financiera en la empresa, prevenir posibles riesgos en un periodo y obtener una seguridad de los procedimientos del Hospital.

Ing. Magdalena Marisol Aragavday Yungan
C.I. 0604791426
Consultora Independiente

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación se lo realizo en la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo, con el propósito de evaluar el control interno para el área de inventario del Hospital Básico Moderno y lograr medir la rentabilidad financiera, para lograr un diagnóstico de la situación de la empresa se desarrolló mediante la utilización de aspectos técnicos, se procedió a realizar la recopilación de información de fuentes directas y confiables por medio de cuestionarios aplicados a los directivos y trabajadores de la empresa, se determinó que el control interno de inventarios influye en la rentabilidad financiera del Hospital Básico Moderno, razón por la cual se recomienda fortalecer los componentes del control interno según la metodología Coso I, para garantizar el incremento de los rendimientos de beneficios económicos. Ya que se observó un débil sistema de control interno, para el área de inventarios, la información generada es poco confiable y oportuna, además la falta de control de inventarios ha generado pérdidas por caducidad y deterioro de los productos, ya que el personal encargado de los inventarios no cuenta con capacitación y adiestramiento, relacionado con el manejo y cuidado de los mismos.

Palabras Clave: Control Interno, inventario, rentabilidad financiera, sistema de control, información confiable.

ABSTRACT

This research work was carried out in the city of Riobamba, Chimborazo province, with the purpose of evaluating the internal control for the inventory area of the Modern Basic Hospital and measuring the financial profitability, to achieve a diagnosis of the situation of the The company was developed through the use of technical aspects, we proceeded to collect information from direct and reliable sources through questionnaires applied to the managers and workers of the company, it was determined that the internal control of inventories influences financial profitability of the Modern Basic Hospital, which is why it is recommended to strengthen the internal control components according to the Coso I methodology, to guarantee an increase in the yields of economic benefits. Since a weak internal control system was observed, for the inventory area, the information generated is unreliable and timely, in addition, the lack of inventory control has generated losses due to expiration and deterioration of the products, since the personnel in charge of The inventories do not have training and education, related to the management and care of them.

Keywords: Internal Control, inventory, financial profitability, control system, , reliable information.

INDICE DE CONTENIDO

Pág.

PORTADA i

HOJA EN BLANCO ii

PORTADA iii

CERTIFICACIÓN iv

AUTORÍA v

DEDICATORIA vi

AGRADECIMIENTO vii

PRÓLOGO viii

RESUMEN EJECUTIVO ix

ABSTRACT x

INDICE DE CONTENIDO xi

INDICE DE TABLAS xviii

INTRODUCCIÓN xix

CAPÍTULO I 1

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN 1

1.1. CONTEXTUALIZACIÓN Y UBICACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA 2

1.2 SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA 3

1.3. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN 5

1.3.1. Problemas derivados 5

1.4 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA 5

1.5. OBJETIVOS 5

1.5.1. Objetivo General 5

1.5.2. Objetivos Específicos 5

1.6 JUSTIFICACIÓN 6

CAPÍTULO II 1

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN 1

2.1. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL 8

2.1.1. Control 8

2.1.2. Control Interno 8

2.1.3. Riesgo 9

2.1.4. Toma de decisiones 9

2.1.5. Eficiencia 10

2.1.6. Inversión 10

2.1.7. Inversión inicial 10

2.1.8. Productividad 11

2.1.9. Recursos propios 11

2.1.10. Renta fija 12

2.1.11. Renta variable 12

2.1.12. Recursos financieros 13

2.1.13. Rentabilidad Financiera 14

2.1.14. Administración 15

2.1.15. Gestión Administrativa 15

2.1.16. Inventario 16

2.1.17. Indicadores Financieros 16

2.1.18. Gestión de la Calidad 16

2.1.19. Liquidez 17

2.1.20. Coso 17

2.1.21. Supervisión y Monitoreo 18

2.1.22. Sistema de Control Interno 19

2.1.23. Balances Financieros 19

2.1.24. Estado de Resultados 20

2.1.25. Evaluación de Riesgos 20

2.1.26. Componentes Del Control Interno 21

2.1.27. Solvencia 21

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA 22

2.2.1. Control Interno 22

2.2.2. Importancia del Control Interno 22

2.2.3. Objetivos del Control Interno 23

2.2.4. Principios de Control Interno 24

2.2.5. Características del Control Interno 26

2.2.6. Clasificación de Control Interno 26

2.2.7. Tipos del Control Interno 28

2.2.8. Inventarios 28

2.2.9. Clasificación de Inventarios 29

2.2.9.1. Inventario Inicial 29

2.2.9.2. Inventario Periódico 29

2.2.9.3. Inventario Final 29

2.2.9.4. Inventario Perpetuo 30

2.2.9.5. Inventario Intermitente 30

2.2.9.6. Inventario Físico 30

2.2.10. Componentes del Control Interno Coso I 30

2.2.11. Fiabilidad de Información Contable 35

2.2.12. Rentabilidad 35

2.2.13. Importancia de Rentabilidad 36

2.2.14. Tipos De Rentabilidad 37

2.2.14.2 Rentabilidad Financiera 38

2.2.15. Indicadores De Rentabilidad 39

2.2.15.1. Margen Liquido 39

2.2.15.2. Margen Neto 40

2.2.15.3. Margen Bruto 41

2.2.15.4. Margen Operacional 41

2.2.15.5 Margen Ebitda 42

2.2.16. Rentabilidad Del Activo 43

2.2.17. Tipos De Apalancamiento 44

2.2.17.1. Apalancamiento Financiero 44

2.2.17.2. Apalancamiento Operativo 44

2.2.18. Tipos de Planificación 45

2.2.18.1 Planificación Económica 45

2.2.18.2. Planificación Financiera 46

2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL 46

2.3.1. Ley de Régimen Tributario 47

2.3.2. Código Tributario 48

2.3.3 Ley Orgánica De Salud 48

2.3.4. Norma Internacional De Contabilidad 2 (NIC 2) 49

CAPÍTULO III 48

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN 48

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN 53

3.1.1. Investigación Descriptiva 53

3.1.2. Investigación Explicativa 53

3.2. MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN 53

3.2.1. Método Analítico 53

3.2.2. Método Sintético 53

3.2.3. Método Deductivo 54

3.2.4. Método Inductivo 54

3.3 CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN ... 54

3.3.1. Población y Muestra 54

3.3.2. Técnicas de Investigación 55

3.3.3. Instrumentos de la investigación 56

3.4. ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO 56

3.5. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN 57

3.6. Procesamiento y Análisis 57

CAPÍTULO IV 59

RESULTADOS Y DISCUSIÓN 59

4.1. RESULTADOS 60

4.1.1. Resultados por objetivos 60

4.1.1.1. Objetivo específico uno 60

4.1.1.2. Objetivo específico dos 62

4.1.1.3. Objetivo específico tres 62

4.2. Discusión 88

4.2.1. Discusión objetivo específico uno 88

4.2.2. Discusión objetivo específico dos 89

4.2.3. Discusión objetivo específico tres 90

CAPÍTULO V 93

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 93

5.1. CONCLUSIONES 93

5.2. RECOMENDACIONES 95

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 97

Bibliografía 97

ANEXOS 107

Anexo 1. URKUND 108

Anexo 2. Carta de petición para realizar la investigación 109

Anexo 3. Carta de aceptación para realizar la investigación 110

Anexo 4. Certificación de haber finalizado la investigación 111

INDICE DE TABLAS

Tabla 1Población 55

Tabla 2 Resultados de la Encuesta Realizada a señor Gerente General. 60

Tabla 3 Estado de Situación Financiera Período 2018 77

Tabla 4 Estado de Resultados Integrales Periodo 2018 78

Tabla 5 Estado de Situación Financiera Período 2019 79

Tabla 6 Estado de Resultados Integrales Periodo 2019 81

Tabla 7 Cantidad de pedidos generados 82

Tabla 8 Calidad de pedidos generados 82

Tabla 9 Razón Financiera Rotación de inventarios (Velocidad) 83

Tabla 10 Razón Financiera Rotación de inventarios (tiempo) 84

Tabla 11 Ebitda 85

Tabla 12 Rentabilidad de los Activos 85

Tabla 13 Margen Bruto de Utilidad. 86

Tabla 14 Razón Financiera Prueba ácida 87

INTRODUCCIÓN

El Control Interno en la actualidad constituye una herramienta basada en los procedimientos inherentes a las actividades de las instituciones, con la finalidad de salvaguardar los recursos del Hospital Básico Moderno, mediante la aplicación de la NIC 2 en el manejo de los reportes financieros busca como objetivo determinar el tratamiento contable de los inventarios que son potenciales para la futura venta y que proporcione beneficios a la empresa el cual debe ser administrado de manera eficiente.

En el Hospital Básico Moderno, el aprovisionamiento ha generado dificultades por cuanto en el manejo administrativo, la planificación se la realiza de forma empírica obstaculizando los requerimientos de medicinas de tal manera que la rentabilidad financiera de la organización se ve afectada.

El Control Interno surge con la necesidad de evaluar los procesos que mantiene el departamento de Contabilidad, en especial el área de Inventarios del hospital ya que forma gran parte del giro económico del negocio; quienes son los responsables directos de registrar, controlar y administrar los diferentes stocks en las bodegas, esto se logrará evaluando los niveles de efectividad de los procesos instaurados dentro del mencionado departamento para una posterior identificación y análisis de puntos críticos, obteniendo como resultado un informe que contenga las conclusiones y recomendaciones que ayuden a mitigar los posibles riesgos a los que se expone el área permitiendo así, el mejoramiento de la gestión financiera y de esta manera también contribuir al cumplimiento de los objetivos y metas propuestas obteniendo la rentabilidad financiera deseada.

La investigación se basará en cinco capítulos estructurados de la siguiente manera.

Capítulo I, presenta el Marco Contextual de la Investigación, en el mismo que se desarrollan los siguientes apartados: contextualización y ubicación de la problemática,

situación actual de la problemática, problema de investigación, delimitación del problema, objetivo general y específicos y la respectiva justificación.

Capítulo II, se fundamentan las teorías de la investigación bajo el referente del Marco Teórico, basado en fundamentación conceptual, donde se colocan las definiciones o conceptos relacionados con el tema; fundamentación teórica que incluyen teorías o investigaciones similares en base a las variables que se manejan; fundamentación legal que constituye la base legal en la que se sustenta la investigación, apoyada en leyes, estatutos, acuerdos, y reglamentos respectivos.

Capítulo III, contiene la metodología de la investigación donde se detalla el tipo de investigación, los métodos utilizados basándose en el tipo y área de investigación y sobre todo de su aplicabilidad en el estudio; se presenta la construcción metodológica del objeto mediante la población y muestra; las técnicas e instrumentos donde se describe cada instrumento y con qué criterios se utilizó para garantizar la confiabilidad y la validez; la elaboración del marco teórico, recolección de la información, el procesamiento y análisis

Capítulo IV, resultados y discusión en donde se detalla el análisis, interpretación y discusión de resultados del primer, segundo y tercer objetivo específico de la investigación.

Capítulo V, corresponde a las conclusiones y recomendaciones, en donde refleja los aspectos más relevantes que ha conducido la investigación, éstas deben seguir un orden de acuerdo con los objetivos propuestos.

Para finalizar, se presenta las referencias bibliográficas, que constituyen aquellos documentos que sirvieron para fortalecer la investigación y los respectivos anexos.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

"Nunca consideres el estudio como una obligación, si no como una oportunidad para penetrar en el bello y maravilloso mundo del saber"

Albert Einstein

1.1. CONTEXTUALIZACIÓN Y UBICACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA

El Hospital Básico Moderno ubicado en la Ciudad de Riobamba, en las calles Juan La Vale 19-45 Entre Olmedo Y Villarroel con registro Único de Contribuyentes número 0601603012001. Es una empresa dedicada al servicio de la comunidad por cuanto se ha perfeccionado en el cuidado de la salud y vida de los ciudadanos del centro del país. Este Hospital ha generado grandes cambios en cuanto al nivel de la atención y tecnología hospitalaria dotando de seguridad y confianza a sus pacientes.

En la actualidad posee un reconocimiento como Hospital Básico, otorgado por la agencia de aseguramiento de la calidad de los servicios de salud y medicina prepagada (ACCES), cuenta con profesionales especializados a nivel de medicina general, Pediatría, Gastroenterología, Traumatología, cardiología, pediatría, nutrición, psicología emergencia, quirófano, laboratorio, imagen, Rayos X, Ecosonografía, Tomografía; su estructura organizativa involucra doce departamentos distribuidos en áreas administrativas, financieras, hospitalaria y de atención prioritaria a los pacientes.

La innovación tecnológica que tiene la empresa ha impulsado el crecimiento y posicionamiento en la sociedad y sobre todo en los pacientes, el profesionalismo de los médicos residentes, especialistas, y el cuidado de las enfermeras, permite al hospital brindar servicios de calidad y calidez, generando un gran nivel de confianza.

El hospital mantiene un débil Sistema de control interno en el área de inventarios lo que dificulta tener información confiable y oportuna; otro problema que se observa es la falta de Control de stock, por la alta rotación de productos, lo que ha generado pérdidas por caducidad y deterioro en los mismos. Debido a un débil control de ítems se genera

información poco confiable la misma que es indispensable para la correcta toma de decisiones y por ende afecta a la utilidad operacional de la empresa.

1.2 SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA

La empresa realiza la comercialización de productos farmacéuticos para el consumo humano, sus actividades principales son la venta al por mayor y menor de dichos productos, el control de los activos realizables en la empresa son escasos, ya que no llevan un registro correcto, ni un detalle especifico de cada uno de los ítems que comprenden las existencias hasta el momento, a pesar de disponer de un sistema informático especializado en control de inventarios, dichos registros se encuentran en la base de datos del sistema de manera incompleta y confusa y en la actualidad no se encuentra bien estructurada dificultando una correcta apreciación de las existencias de cada uno de los ítems de la empresa, además se evidenció que no cuenta con una clasificación cronológica, sistemática y detallada de los productos de la empresa.

Por otro lado, se evidencio que disponen de un registro sistematizado que permita registra los movimientos de entrada y salida de la mercedaria, sin embargo, los datos no son ingresados de manera correcta, esto se debe a que la empresa no posee un manual de normas, y procedimientos para la optimización del recurso de esta área.

El principal problema que se logró evidenciar es la falta de conocimiento de las existencias que posee la empresa, la vida útil, y los rangos mínimos y máximos de los productos que están destinados para la venta, a eso se suma el desorden, y las aglomeraciones por falta o carencia de espacio físico, adema se logró evidenciar que ciertos productos se encuentran cerca de caducar y al no contar con la información oportuna dichos productos serán cargados al costo, en la actualidad se observa que el Hospital Básico Moderno, acumula inventario para su posterior venta, sin el debido

estudio estadístico de rotación del ítem adquirido, se observa también, que el personal encargado, no cuenta con capacitaciones sobre buenas prácticas de manejo de medicamentos y bodegas, a eso se suma el limitado personal encargado de esta área, la falta de experiencia en manejo apropiado de productos susceptibles a caducidad, otra de las debilidades es el uso incorrecto y deterioro del stock, el personal contable tiene dificultad para determinar con exactitud los productos de alta y poca rotación, la gerencia no ha establecido normativas para los artículos que generan mayor proporción o fuerza en la participación de los ingresos, tampoco ha podido determinar cuáles son los ítems o productos generan un alto riesgo de resultar obsoletos.

La existencia de productos que se pueden convertir en un costo innecesario o alcanzan a tener un castigo a consecuencia de esta situación, se ha observado que no existen políticas y procedimientos eficientes y eficaces con respecto a la correcta administración del inventario del Hospital Básico Moderno.

El hospital demuestra falencias en el control de inventarios así como en su valoración, debido al aumento desmedido de las existencias y los stocks de los productos tanto para el consumo como para la venta al público en general, esto se ha generado por el desconocimiento del personal que se encuentra a cargo de las existencias, el incremento de costos asociados al mantenimiento y custodia de estos productos ha ocasionado pérdidas económicas considerables que afectan la liquidez y estabilidad financiera del hospital.

Es necesario establecer las razones financieras en el manejo de presupuestario en el hospital básico moderno, a su vez definir los indicadores de gestión en las transacciones operativas tanto en el manejo financiero como en el manejo presupuestario del hospital básico moderno.

1.3. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

¿Cómo la evaluación del Control interno al área de inventario incide en la rentabilidad financiera del hospital básico moderno de ciudad de Riobamba periodo 2018-2019?

1.3.1. PROBLEMAS DERIVADOS

- ¿De qué manera las normas y políticas contables se aplican en el área de inventarios?
- ¿Cómo la aplicación del cuestionario de control interno permitirá conocer el nivel de riesgo en el área de inventarios?
- ¿Cuál es el resultado de la aplicación de los indicadores de rentabilidad e inversión al área de inventarios?

1.4 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

CAMPO: Control Interno

ÁREA: Inventarios

LÍNEA: Emprendimiento, administración y desarrollo de empresas

LUGAR: Hospital Básico Moderno

TIEMPO: Período 2018-2019

1.5. OBJETIVOS

1.5.1. Objetivo General

Evaluar el control interno al área de inventarios y su incidencia en la rentabilidad financiera del hospital básico moderno de la ciudad de Riobamba por el periodo 2018-2019.

1.5.2. Objetivos Específicos

- Examinar las normas y políticas contables utilizadas en el área de inventarios del Hospital Básico Moderno.

- Aplicar cuestionarios de control interno en la empresa para conocer el nivel de riesgos que afecten al Hospital Básico Moderno.
- Establecer indicadores financieros al área de inventarios del Hospital Básico Moderno.

1.6 JUSTIFICACIÓN

En toda empresa los inventarios se encaminar a brindar flexibilidad en las operaciones de la misma, cada vez con la creciente demanda consumidores es de vital importancia adoptar sistemas y mecanismos para establecer los niveles adecuados de stocks.

El presente trabajo de investigación permitió ejecutar procesos para evaluar controles inherentes al manejo de inventarios, con la finalidad de salvaguardar los activos realizables, disminuir perdidas y evitar un exceso de productos que son innecesarios tanto para el consumo del hospital como para la comercialización; mediante técnicas y procedimientos contables, con la finalidad de disminuir riesgos que dificulten el cumplimiento eficiente del área.

Con la finalidad de generar confianza en la información contable relacionada a los inventarios del Hospital Básico Moderno y que a su vez mejore los controles al área, para de esta manera reducir costos, logrando así mejores beneficios y réditos económicos para la empresa.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

"No hay nada bueno o malo, el pensamiento lo hace así."

William Shakespeare

2.1. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

El desarrollo de la presente fundamentación conceptual incluye las siguientes definiciones relacionadas con el tema de la investigación.

2.1.1. Control

"El control es un proceso que consta de una serie de pasos cuya finalidad es garantizar que el desempeño real se ajuste a lo esperado o bien que los planes sean modificados según lo exijan las circunstancias" (Torres Hernandez, Planificación y Control, 2015)

Para, (Santillana González J. R., 2015), "Control es una fase del proceso administrativo que se ocupa de la instauración de cualquier medida que tomen la dirección general, los responsables del gobierno y otro personal de la entidad, para administrar los riesgos e incrementar la posibilidad de que se alcancen los objetivos y metas esperados, a través de vigilar que las actividades se desarrollen conforme a los establecido, y se corrijan las desviaciones entre lo planeado y lo logrado tendiendo a evitar que se repitan."

El control es un elemento del proceso administrativo que incluye todas las actividades que se emprenden para garantizar que las operaciones reales coincidan con las operaciones planificadas.

2.1.2. Control Interno

"El control interno contiene planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una organización, con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos." (Arnés, 2015).

Según, (Amat., MANUAL DEL CONTROLLER, 2015) "El control interno es un proceso realizado por una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos: i) eficacia y eficiencia de las operaciones, y ii) fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables

la razón del sistema de control interno es disminuir el nivel de extorsión y robo de activos en organizaciones que, debido a la ausencia de control en sus operaciones, el control interno busca mejorar y perfeccionar las actividades diarias que se realizan dentro de las empresas."

2.1.3. Riesgo

"Condición bajo la cual los individuos pueden definir un problema, especificar la probabilidad de ciertos eventos, identificar soluciones alternativas y establecer la probabilidad de cada solución que conduce a cada resultado deseado" (Torres Hernandez, Planeación y Control, 2015).

"Riesgo es la probabilidad, y su posible impacto, de que un evento adverso obstaculice o impida el logro de los objetivos y metas institucionales, o que incida negativamente en el funcionamiento y resultados de la entidad." (Santillana González J. , 2015).

El riesgo es una vulnerabilidad frente a un peligro, impidiendo el cumplimiento de los objetivos propuestos de la organización.

2.1.4. Toma de decisiones

"Es un proceso organizacional que resulta difícil asumir o elaborar un esquema de los detalles que conforman el proceso. Las decisiones son medios con los que se trata de lograr un estado futuro deseado." (Torres Hernandez, Planeación y Control, 2015)**.**

"Un conjunto de formas de comportamiento humano, en definitiva, acciones interrelacionadas entre sí para lograr un objetivo en común." (Prat, 2015).

Es el proceso mediante el cual se realiza una elección, utilizadas para resolver la problemática de la entidad, quienes están encargados son los altos directivos.

2.1.5. Eficiencia

Según, (Reis, 2018, pág. 1) “Cuando se habla de eficiencia, se puede afirmar que esto implica la acción realizada de una actividad específica como debería hacerse, es decir, la actividad se llevó a cabo correctamente, a la vez que se hizo de una manera rápida y no implicó altos costos, sino más bien se hizo con los costos más bajos posibles.”

“La eficiencia requiere establecer, de alguna manera una relación entre los recursos suministrados y los resultados recibidos en un determinado tiempo.” (Cegarra.J, 2015).

Se pretende realizar mejor los procesos de la organización y nos permita afirmar las actividades realizadas con las mejores prácticas que se ejecutaron.

2.1.6. Inversión

Según libro electrónico, (Calzada, “¿Qué es inversión?”, 2016, pág. 1) “Son los recursos de una empresa para obtener bienes o insumos para incrementar ganancias por su actividad económica. La inversión implica riesgos, así como involucra la oportunidad de ganar un dinero. En este sentido, cuando una inversión representa un riesgo, quiere decir que el empleo de su capital dará buenos resultados.”

“La inversión es un acto en el que renuncia a una satisfacción inmediata y cierta a cambio de adquirir una esperanza futura y en la cual el bien en el que se ha convertido es el soporte.” (Rosario, 2017).

Es aquella actividad que se consiste en dedicar recursos para generar utilidades o algún beneficio dentro de la entidad

2.1.7. Inversión inicial

Según la afirmación de, (Corvo, 2018, pág. 1) “Cuando se habla de una inversión inicial, se hace referencia a la cantidad en recursos monetarios que se empleó o que se necesita para que un nuevo proyecto o negocio pueda comenzar sus actividades económicas.

Cuando se habla de costos de capital, se habla entonces del esfuerzo para la obtención del dinero inicial para comenzar con las actividades de la empresa."

"Indica la cuantía y la forma en que se estructura el capital para la puesta en marcha de la empresa y el desarrollo de la actividad empresarial hasta alcanzar el lumbral de la rentabilidad." (Numdea, 2020),

La Inversión inicial es aquel dinero que se debe aportar para poner en marcha algún proyecto de negocio.

2.1.8. Productividad

Para, (García G. , 2017, pág. 1) "Es aquella que está relacionada los resultados que se derivan de las actividades económicas de la entidad a la que se está analizando su situación financiera. Ésta no se mide en porcentajes, más bien, generalmente se habla de unidades de productos o bienes o de dinero. Parte del principio de que una inversión es requerida para la producción al comienzo de las operaciones, pero en el transcurrir del tiempo, las ganancias se obtendrán por motivo del proceso de ventas."

"La productividad es una medida económica que calcula cuántos bienes y servicios se han producido por cada factor utilizado durante un tiempo determinado." (Sevilla, Economipedia, s.f.).

Mediante una relación entre lo aportado y el tiempo utilizado se medirá el nivel de productividad que genera para la organización.

2.1.9. Recursos propios

Según, el autor (García I. , 2017, pág. 1) "Es la capacidad que tiene la empresa para obtener elevadas ganancias y así poder aumentar sus fondos financieros, de manera que, en el futuro, los proyectos de inversión y otros gastos en los que pueda incurrir, serán

cubiertos por dichos fondos, dejando de un lado a los terceros para financiar los nuevos proyectos u otros costos posibles que demanden las operaciones."

"Los recursos propios son las aportaciones de los socios que suscriben el capital de una empresa, más las reservas que constituyen para hacer frente a situaciones extraordinarias y los beneficios generados que no hayan distribuido en forma de dividendos entre sus accionistas." (Burguillo, 2020).

Son aportaciones que realizan los socios de la empresa, que vendrían a constituir el capital de la entidad. Estos recursos son permanentes para financiar el activo fijo.

2.1.10. Renta fija

Según, (Broseta, "Qué es la renta fija y renta variable". , 2017, pág. 1) "Cuando se habla de la renta fija, se hace referencia a una manera de invertir en la cual está bien definida desde el principio la ganancia que se obtendrá a partir del uso del capital invertido. Capitalizándose de una manera constante, por lo cual recibe ese nombre de renta fija. A pesar de que en el caso de la renta fija se sabe cuáles son los intereses que se percibirán, no obstante, eso no quiere decir que no exista un riesgo en dicha inversión."

"La renta fija es un tipo de inversión formada por los activos financieros en los que el emisor está obligado a realizar pagos en una cantidad y en un periodo de tiempo previamente establecido." (Sevilla, Economipedia, 2019).

Las rentas fijas son generadas principalmente por los gobiernos y los entes corporativos que poseen gran capacidad financiera, tienen una fecha de expiración.

2.1.11. Renta variable

Según, (Broseta, 2017, pág. 1) "Es el concepto que envuelve una situación cuando se desconoce los intereses que se obtendrán por la inversión realizada durante el lapso de tiempo en el cual se ha realizado el acuerdo. Se puede decir que como se desconoce por

completo cual serpa la rentabilidad exacta que se va a obtener, por consiguiente, el riesgo ligado al empleo de estas herramientas financieras, va ser elevado. Por lo tanto, no hay que olvidar que las operaciones que envuelven las inversiones en las rentas variables implican el riesgo de perder por completo la inversión inicial."

Según, (Edufinet, 2016) "Denominación que se da a la inversión en activos que no garantizan la devolución del capital invertido ni la percepción de una determinada renta, ni en cuantía ni en tiempo. Las acciones son el activo financiero de renta variable por excelencia."

La renta variable es parte de un capital, como las acciones de compañías anónimas, su rentabilidad es incierta que no garantizan la devolución del capital invertido; depende del tiempo, las acciones son activos financieros de la empresa.

2.1.12. Recursos financieros

Para, (Brujan, 2017, pág. 1) "Constituyen el efectivo disponible para su uso en determinado momento. Dichos recursos pueden obtenerse mediante una entidad financiera o inversionistas. Los fondos de capital riesgo también son destinados a inversiones en entidades, a pesar de poseer muchas restricciones cuando se trata de organizaciones de tamaño moderado. Dichas empresas pueden demandar una tasa de retorno fijo, la participación en las propiedades, así como también en las tomas de decisiones en lo referente al veto en la gestión de la gerencia."

"Los recursos financieros son el efectivo y el conjunto de activos financieros que tienen un grado de liquidez, están compuestos de: dinero en efectivo, préstamos a terceros, depósitos a entidades bancarias, tenencias de bonos y acciones, tenencias de divisas." (ZonaEconomica, 2020).

Son los activos que poseen un grado de liquidez, desde una perspectiva son relacionados con el efectivo y sus equivalentes líquidos.

2.1.13. Rentabilidad Financiera

Según, (Julián & Ana, 2020) , "Señalan que, si la rentabilidad financiera resulta, se crea una limitación que bloquea el acceso a fondos nuevos por dos: en primer lugar, el bajo nivel indica que los fondos producidos internamente por la compañía son escasos; además, esto puede dar lugar a que ciertas empresas externas se nieguen a brindarle servicios de financiación, por miedo a que no pueda hacer frente a sus deudas.

Dicho esto, se entiende que la rentabilidad financiera debería ser acorde a lo que el inversor puede percibir en el mercado más un valor que lo proteja de potenciales riesgos propios de su papel como accionista. A pesar de esto, es importante que la rentabilidad financiera se refiere principalmente a la empresa y no a los accionistas, a pesar de que los fondos propios sí representen su participación.

Si pretendiéramos manifestar que la rentabilidad financiera se refiere a los accionistas, el cálculo deberá incluir algunas magnitudes en el numerador (donde hasta el momento se encuentra, por ejemplo, el Resultado neto), como ser dividendos, beneficio distribuible y variación de las cotizaciones; en el denominador, por otra parte, también sería necesario tomar en cuenta la inversión correspondiente a la remuneración.

Por lo tanto, el concepto de rentabilidad financiera contempla la estructura de una compañía desde el punto de vista financiero, tomando en cuenta sus inversiones y los resultados de sus operaciones, pero también los factores que se incluyen en la rentabilidad económica.”

2.1.14. Administración

Para, (Arnés, 2015). “La administración y las organizaciones son producto de su momento y su contexto histórico y social, por tanto, la evolución de la gestión administrativa se entiende en términos de cómo han resuelto las personas las cuestiones de sus relaciones en momentos concretos de la historia”

Para, (Diaz J. , 2015). “Al inicio de la edad moderna surge en Prusia y Austria un movimiento administrativo conocido como cameralitas que alcanzó su mayor esplendor en 1560 y trataron de mejorar los sistemas administrativos usados en esta época. Para algunos tratadistas los cameralitas son los pioneros en el estudio científico de la administración pública.”

La administración es una serie de procedimientos con el propósito de lograr de cumplir los objetivos de manera eficiente y eficaz.

2.1.15. Gestión Administrativa

Para, (Arnés, 2015). “La administración pone en orden los esfuerzos según George Terry, en situaciones complejas donde se requiere un gran acopio de recursos materiales y humanos para llevar a cabo empresas de gran magnitud la administración ocupa una importancia primordial para la realización de los objetivos.”

“Es en la esfera del esfuerzo colectivo donde la administración adquiere su significación más precisa y fundamental, ya sea social, religiosa, política o económica, toda organización depende de la administración para llevar a cabo sus fines; de la buena o mala gestión administrativa depende el éxito o fracaso de la empresa.” (Diaz J. , 2015).

La gestión administrativa permite utilizar los recursos humanos, materiales y financieros a fin de cumplir con los objetivos propuestos de una entidad.

2.1.16. Inventario

Según la afirmación de, (Esper, 2017) “El inventario representa la propiedad personal tangible que es probable que se convierta en utilidades, ya que la meta final del inventario es facilitar las ventas de una organización. Por lo tanto, la administración del inventario se convierte en un activo.”

“El inventario representa la existencia de bienes almacenados destinados a realizar una operación. En la contabilidad se registra como activo circulante.” (Gestiopolis, 2015)

El inventario son los elementos reales y concretos es decir los bienes muebles e inmuebles aquellos que componen los activos de una entidad.

2.1.17. Indicadores Financieros

“Son herramientas que se diseñan utilizando la información financiera de la empresa, y son necesarias para medir la estabilidad, la capacidad de endeudamiento, la capacidad de generar liquidez, los rendimientos y las utilidades de la entidad.” (Actualicese, 2015).

“Un indicador financiero es una relación de las cifras exactas de los estados financieros y demás informes de la empresa con el propósito de formarse una idea como acerca el comportamiento de la empresa.” (Hernandez, 2015).

Los indicadores financieros son aquellas que son utilizados para mostrar las relaciones con el estado financiero, demostrando su liquidez, solvencia, rentabilidad, y eficiencia operativa de la entidad.

2.1.18. Gestión de la Calidad

Según, (Riquelme, 2017, pág. 1) “Consiste en una normativa de calidad que demanda la empresa para entender como tal el conjunto de estructura, procedimientos, procesos, organización, responsabilidades y recursos que se establecen para llevar a cabo la calidad

de gestión. No solo se centra en la calidad del producto o servicio, tiene en cuenta los medios para obtenerla."

Según, (Raffino M. E., 2020) "La gestión de la calidad es una serie de procesos sistemáticos que le permiten a cualquier organización planear, ejecutar, y controlar las distintas actividades que lleva a cabo. Esto garantiza estabilidad y consistencia en el desempeño para cumplir con las expectativas de los clientes."

Indica que se deben establecer conjunta, ente la estructura de la organización que se pueda medir y sus resultados debido a los procedimientos y todos los procesos tenga definidos las responsabilidades que no necesariamente debe ser la calidad del producto o servicio.

2.1.19. Liquidez

"La liquidez de una empresa se puede medir empleando unos indicadores llamados ratios de liquidez, éstos se encargan de diagnosticar la capacidad que tiene la empresa, para cumplir con sus obligaciones a corto plazo." (Arnés, 2015).

"En términos económicos, la liquidez representa la capacidad que tiene un ente natural o jurídico, para obtener dinero en efectivo. Del mismo modo, se puede definir liquidez como la cualidad que tiene un bien, de transformarse de forma inmediata en dinero en efectivo." (Sagi, Gestión por competencias, 2015).

La liquidez se refleja más en una empresa a medida que un activo sea más líquido y se transforme en dinero. De este diagnóstico se puede conocer la capacidad de pago de la empresa y su solvencia en casos de que se presenten circunstancias adversas.

2.1.20. Coso

Según, (Álvarez, Apuntes Auditoria Adminstrativa, 2015). "El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control

de un sistema de control. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia."

Según, "El informe COSO se encuentra diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio."

El informe COSO proporciona un marco de referencia aplicable a cualquier organización, motivo por el cual este proceso debe estar integrado con el negocio, de tal manera que ayude a conseguir los resultados esperados en materia de rentabilidad y rendimiento.

2.1.21. Supervisión y Monitoreo

Según, (Arnés, 2015). "El Control interno requiere supervisión, la misma que comprueba el proceso adecuado, y el correcto funcionamiento del mismo, a lo largo del tiempo. Las actividades de supervisión, y las evaluaciones periódicas deben ser una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones."

Según, (Amat., MANUAL DEL CONTROLLER, 2015). "Es preciso supervisar continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto. Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos, controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes

El alcance y frecuencia de las actividades de supervisión dependen de los riesgos a controlar y del grado de confianza que inspira a la dirección el proceso de control. La supervisión de los controles internos puede realizarse mediante actividades continuas incorporadas a los procesos empresariales y mediante evaluaciones separadas por parte de la dirección, de la función de auditoría interna o de personas independientes."

2.1.22. Sistema de Control Interno

Según, (Diaz J. , 2015). “El Sistema de Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan los miembros de una institución con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad.”

Según, (Bahillo, Gestión Financiera, 2015). “Se entiende por sistema de control interno el conjunto de políticas, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación establecidos por la junta directiva u órgano equivalente, la alta dirección y demás funcionarios de una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.”

El Sistema de Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada unidad administrativa.

2.1.23. Balances Financieros

“Los balances financieros son los documentos de mayor importancia que recopilan información sobre la salud económica de la empresa, cuyo objetivo es dar una visión general de la misma.” (Escribano, Gestion financiera, 2015).

“Los estados financieros son los documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en sus actividades a lo largo del período.” (Bahillo, Gestión Financiera, 2015).

Se incluyen dentro de los estados financieros: el balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de flujos de efectivo o la memoria.

2.1.24. Estado de Resultados

Según, (Diaz J. , 2015). "El estado de resultados o estado de ganancias y pérdidas, es un reporte financiero que muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y el beneficio o pérdida que ha generado la empresa en un período de tiempo, con el objeto de analizar dicha información y tomar decisiones en base a ella."

"La elaboración de un estado de resultados se basa en el principio de devengado, es decir, éste muestra los ingresos y los gastos en el momento en que se producen, independientemente del momento en que se hagan efectivos los cobros o los pagos de dinero." (Fonseca, Auditoria Gubernamental Moderna, 2015).

El Estado de Resultados brinda información sobre el desempeño del ente que sea útil para predecir sus resultados futuros.

2.1.25. Evaluación de Riesgos

"Los riesgos se deben evaluar con la identificación y el análisis de los principales riesgos para la consecución de los objetivos, y lograr determinar cómo han de ser minimizados." (Vivas, Auditoria de gestión, 2015).

Según, (Diaz E. , Gestión administrativa y comercial, 2015). "La evaluación de riesgos es la actividad fundamental que la Ley establece que debe llevarse a cabo inicialmente para poder detectar los riesgos que puedan existir en todos y cada uno de los puestos de trabajo de la empresa y que puedan afectar a la seguridad y salud de los trabajadores."

La evaluación de riesgos es una actividad que debe ser realizada por personal debidamente cualificado y su procedimiento de actuación debe ser consultado con los representantes de los trabajadores.

2.1.26. Componentes Del Control Interno

“Los componentes del control interno pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el Control Interno y determinar su efectividad.” (Fonseca, Auditoria Gubernamental Moderna, 2016).

“El control interno según la metodología Coso I, expresa cinco componentes integrados que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos.” (Escribano, Gestion financiera, 2015).

Los cinco componentes del control interno constituyen caminos para el logro de los objetivos de la organización, de los resultados planificados y el buen funcionamiento de la misma, coincidiendo con los objetivos esenciales de todo proceso de cambio que están enfocados al funcionamiento y los resultados empresariales.

2.1.27. Solvencia

“La solvencia, desde el punto de vista financiero, se identifica con la capacidad de una entidad de generar fondos para atender, en las condiciones pactadas, los compromisos adquiridos con terceros.” (Amat., MANUAL DEL CONTROLLER, 2015).

Según, (Pérez J. , 2015). “Cuando se habla del concepto de liquidez, no hay que confundir la solvencia con la liquidez, pues esta última se restringe a la capacidad de la entidad de obtener recursos líquidos a través de su explotación, mientras que la solvencia se puede conseguir con recursos no líquidos, siempre que supongan un respaldo adecuado para liquidar las deudas.”

Con los conceptos anteriormente citados, es importante tener en cuenta que toda empresa que presente una buena liquidez, es solvente, mientras que no ocurre igual en el sentido inverso, es decir, una empresa puede ser solvente, pero no generar liquidez.

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1. Control Interno

Según, (Rodríguez P. , 2017, pág. 2) "El control interno implica una planificación organizada respecto a la manera en que se ejecutarán los procesos articulados en una empresa, realizando las acciones con un grado de coherencia y obedeciendo a las demandas de la actividad económica. Dicha planificación y ejecución de tareas específicas, están orientadas a la protección y el resguardo de los bienes y recursos de la empresa, constatar la veracidad de la información manejada y, por consiguiente, otorgar confiabilidad a la información contable. Además, permite elevar el grado de eficiencia y los niveles de productividad de la organización, promoviendo el cumplimiento de las normativas establecidas."

Según, (Marcano, 2017, pág. 2) "Es una organización que incluye una planificación de los procesos integrales de la entidad o empresa, que busca precautelar y poner a buen resguardo los bienes muebles e inmuebles de la organización.

Un sistema de control conlleva un conjunto de tareas específicas, ejecutadas con una secuencia lógica, las cuales están diseñadas para la directiva o gerencia, el área administrativa y el resto de los trabajadores de un ente, creado para asegurar un nivel de seguridad aceptable, orientándose al logro de los objetivos organizacionales y en función de eficacia de las actividades diarias, proporcionando confiabilidad respecto a la data financiera y adhesión a las normativas concernientes."

2.2.2. Importancia del Control Interno

Según, (Mantilla J. , 2018, pág. 16) "Su importancia radica en su utilidad como herramienta que permite optimizar las operaciones de una organización y el beneficio que aporta a la misma en función de la prevención de fallas y disminuir los riesgos operativos.

Fundamentándose en una cadena de valor que incluye componentes de diseño, ejecución, valoración, auditorías y supervisión."

Según, (Fábregas, 2018, pág. 1) "Su fin específico será primordial en la utilidad que el control interno genere confianza y así poder disminuir los riesgos inherentes en el manejo de la organización en su conjunto.

La importancia de la implementación de un buen sistema de control interno a que puede ser personalizado, en donde una pequeña entidad no demanda complejidad en su sistema. Sin embargo, las organizaciones con grandes dimensiones, requieren de mayor complejidad en sus sistemas de control. Por consiguiente, las directivas pueden llegar a perder el control de sus organizaciones, viéndose en la necesidad de aplicar un mecanismo para controlar las operaciones internas."

El Control Interno dependerá de la organización y será fuerte en todas las empresas siempre y cuando se logre establecer los riesgos de la entidad, se minimizará el riesgo siempre y cuando se emplee mecanismos para implementar el mismo.

2.2.3. Objetivos del Control Interno

Según, (Olivera, 2017, pág. 1) " Los objetivos de un buen sistema de control interno, se busca; a) Generar confianza en cuanto a la veracidad de la información producida por los reportes financieros, b) Brindar data de manera eficaz, proporcionando un alcance óptimo, para poder llevar a cabo una correcta toma de decisiones, c) Garantizar un apego a las normas que rigen los procesos operativos de la actividad económica de la empresa, adhesión a la búsqueda del alcance de los objetivos y la reducción de riesgos, d) Proteger los activos, a través del buen manejo de los posibles riesgos y la reducción de la pérdida de recursos financieros a través de una buena gestión."

Según, (Lara, 2012) control COSOI y su interacción Efectividad y eficiencia de las operaciones Confiablidad en el reporteo y Cumplimiento de Leyes y Reglamentos."

Los Objetivos del Control Interno ayudan a cumplir eficazmente de acuerdo a las normas los procesos y a la vez reducir riesgos, así aportando mayor confiabilidad a la información financiera y operacional.

La confianza emitida por el sistema implementado será el objetivo central de control interno, así como proteger y preservar los recueros propios de la entidad sea esta público o privado, y las organizaciones puedan disminuir posibles riesgos inherentes, y minimizar posibles pérdidas económicas, y el grado de confianza de los datos de la empresa.

2.2.4. Principios de Control Interno

Según, (Carvajal, 2016, pág. 1) "Señala que sus principios son los siguientes: a) Es preciso establecer de una manera clara la responsabilidad de cada individuo. Por lo tanto, el grado de responsabilidad individual será determinante en cualquier sistema de control; b) Debe existir una separación entre la ejecución y el control. c) Se debe recurrir a todos los medios que permitan comprobar la veracidad de la información que se maneja; d) Bajo ninguna circunstancia un solo individuo puede ser responsable por completo de una transacción. Mientras la gestión de una operación se realice entre varias personas, será más factible que se detecte cualquier error; e) La selección y entrenamiento adecuado de todo el personal que labora para la empresa, es un elemento fundamental para el control de sus operaciones internas; f) Dentro de las posibilidades que permitan las operaciones de la empresa, es preferible practicar una rotación de empleados, evitando de esta manera el riesgo de posibles fraudes; g) Debe estar por escrito mediante un manual de instrucciones, la manera en que cada individuo debe desempeñar su cargo; h) Debe existir una póliza de fianza para los trabajadores, la cual pueda cubrir ciertas pérdidas; i)

Considerar los beneficios de protección resultante de la aplicación de partida doble contable; j) Debe considerarse el empleo de las cuentas de control para comprobar la exactitud de las cuentas; k) Debe emplearse equipos mecánicos o automáticos siempre que esto sea factible."

Los principios de Control Interno es establecer responsabilidad a todos los participantes dentro del proceso, y una separación de ente la ejecución del control y todos sus componentes.

Según, (Galaz M. , 2015, pág. 14) Señala que "Los principios del control interno son los siguientes: a) Se debe mostrar respeto y apego a los valores organizacionales y adherencia a las conductas basadas en integridad; b) Debe existir cierta independencia por parte de la directiva y la gerencia, llevando a cabo una supervisión en la gestión del rendimiento del sistema de control interno; c) Debe haber un establecimiento claro y preciso de las bases y lineamientos para los reportes y los encargados responsables del cumplimiento de los sistemas de control; d) Debe existir un compromiso orientado a la selección y retención del personal que cumpla con las competencias deseadas en la organización; e) Se debe valorar a los trabajadores que demuestren compromiso respecto a sus responsabilidades; f) Debe establecerse una serie de metas de manera clara que permitan identificar y valorar posibles riesgos operativos; g) Debe considerarse cualquier modificación en los procesos que puedan representar algún riesgo para el sistema de control interno; h) El control debe estar apoyado y sustentado en las políticas establecidas en cuanto a los procedimientos que conforman el plan de ejecución de sus actividades; i) La comunicación interna debe ser eficaz y debe transmitir de forma correcta las metas y lo referente a las responsabilidades de cada individuo; j) Se debe evaluar e informar las fallas en el control interno para tomar las medidas apropiadas."

Los principios del Control deben ser el eje central de la política y los lineamientos de la organización, con integridad, Independencia y todos los componentes de dichos principios.

2.2.5. Características del Control Interno

Para, (Mantilla J. , 2018), "El control interno es una herramienta fundamental para el cumplimiento de los objetivos y fines institucionales, para ello debe poseer características peculiares, como:

- Adecuarse o ajustarse al tamaño o dimensión de la empresa y el tipo de actividad. Debe evidencias con oportunidad los riesgos que pongan en peligro el funcionamiento de la empresa.
- La aplicación de los mecanismos de control interno debe ser sencilla y de fácil acceso para el personal de la empresa.
- Debe implantarse en las áreas claves de la empresa."

2.2.6. Clasificación de Control Interno

Según, (Carbajal, 2015), "Indica que existen diversos tipos de clasificar el control interno:

Clasificación Por Objetivos

Esta clasificación del control interno depende de los objetivos con lo que cuentan el control, por ejemplo:

- Salvaguarda de activos
- Confiabilidad de los registros contables
- Preparación oportuna de la información financiera contables
- Beneficio y minimización de costos innecesarios
- Evitar expansión al riesgo no intencional

- Prevención o detección de errores e irregularidades
- Aseguramiento de que las responsabilidades han sido descargadas
- Descargo de responsabilidad legales."

Clasificación Por Jurisdicción

Según, (Carbajal, 2015) el "Control Interno Administrativo

Vincula estructuralmente a la planificación de la entidad a la que se aplica, implicando responsabilidades, procesos, métodos para autorizar acciones, herramientas organizativas y métodos orientados a la eficiencia en las actividades diarias de una entidad. Permite conservar un orden adecuado de las acciones gestión a través del uso de los métodos de planificación y gestión organizada de las operaciones.

Permite evaluar el rendimiento de comportamiento administrativo de la empresa, permitiendo asegurarnos que cumplan correctamente con la planificación y objetivos de la entidad."

Control Interno Financiero o Contable

Según, (HIPODEC, 2019, pág. 1) "Tiene que ver más con las ejecuciones de manera de organizar que se plantea en una organización con el fin de proteger sus recursos. Además, se especializa en las actividades para comprobar la data que surge de los estados financieros de la organización. Las actividades deben ser ejecutadas según las directrices y normativas establecidas en la empresa, las cuales se orientan al alcance de los objetivos propuestos. Existe un especial cuidado en relación a la manera en que se tratan los recursos, haciendo énfasis en la autorización de cada acción que involucre el manejo de bienes."

El Control Financiero se rige en una planificación de acuerdo a los estados financieros, lo cual también debe ajustarse a lo que requiere la entidad con el fin de prevenir desastres o cambios imprevistos, así garantizando el cumplimiento de los planes del negocio.

2.2.7. Tipos del Control Interno

2.2.7.1. Controles de origen

Según, (Calle J. , Conozca los componentes del control interno de una empresa, 2018, pág. 1) "Estos son concebidos en la búsqueda de la reducción de las causas del riesgo, tratando de conservar los niveles de peligro en el espectro del nivel aceptable. La persona cuya tarea es supervisar que los controles se lleven a cabo, debe identificar las fuentes de riesgo, en cuyo caso, el generador del riesgo la persona que lo supervisa, comparte la responsabilidad de controlar la amenaza

El generador del riesgo y el supervisor son responsables de que la amenaza se mantenga controlada y que sus niveles de peligro estén dentro de los niveles de tolerancia."

2.2.7.2. Controles posteriores

Según, (Calle J. , "Conozca los componentes del control interno de una empresa", 2018, pág. 1) "El control que se realiza de manera posterior, consiste en la actividad de control que se lleva a cabo luego de accionarse la fuente de riesgo. Son un conjunto de acciones orientadas a evitar que vuelva a suceder algún evento como ese, independientemente de la naturaleza de su causa."

Se implementa esta acción con la finalidad de tomar medidas preventivas, evitando que se produzca perjuicios futuros ya sea por cualquier comportamiento."

2.2.8. Inventarios

Según, las (Normas Internacionales de Contabilidad) "Son activos poseídos para ser vendidos de forma de materiales o suministros y ser consumidos en el proceso de

producción o en la prestación de servicios. El inventario aparece tanto en el balance general como en el estado de resultado."

2.2.9. Clasificación de Inventarios

Para, (Isabelle, 2015), "Los inventarios de acuerdo al período en que se realicen se pueden clasificar de la siguiente forma:

2.2.9.1. Inventario Inicial

Según, (Isabelle, 2015) "Es el inventario realizado al inicio de un periodo de producción, donde se registra todos los bienes de la empresa. Esto se realiza al inicio del año fiscal. El inventario Inicial refleja el saldo de la empresa antes que inicie las compras, la producción o antes de que se venda el inventario existente."

2.2.9.2. Inventario Periódico

Según, (Isabelle, 2015) "Es el que lleva a cabo cada determinado tiempo llevando un conteo físico, para conocer con claridad la cantidad de inventario que la empresa posee en un periodo determinado. Con este conteo físico la empresa conocer el costo de ventar y el inventario exacto que posee. Se lleva a cabo al término de cada período, ya sea mensual, semestral, o anual."

2.2.9.3. Inventario Final

Según, (Isabelle, 2015) "Es el inventario realizado al final o cierre del ejercicio económico, por lo general se realiza el último día del año fiscal; sirve para determinar la nueva situación del capital. Con esta se realiza un inventario físico de las mercancías o productos con su correspondiente valoración."

2.2.9.4. Inventario Perpetuo

Según, (Isabelle, 2015) “Es el inventario que de manera actualizada demuestra la cantidad de artículos existentes en el almacén de manera detallada. Este lleva un registro de las mercancías en existencia y de las que han sido vencidas con su respectivo valor, por lo tanto, lleva un control de las salidas y entradas de mercancías.”

2.2.9.5. Inventario Intermitente

“Es el inventario realizado varias veces al año.” (Isabelle, 2015).

2.2.9.6. Inventario Físico

Según, (Isabelle, 2015) “Es el inventario real, que consiste en el conteo, peso y medida de todos y cada uno de los artículos existentes en el almacén. Este conteo puede ser de materias primas a transportar para su transformación, o de productos para la venta.”

2.2.10. Componentes del Control Interno Coso I

2.2.10.1 Ambiente de control

Según, (Estupiñán, “Control interno” , 2015, pág. 29) “Menciona que básicamente se trata de establecer un entorno que promueva la acción de los trabajadores orientada al control de sus actividades. Siendo fundamentalmente la característica más importante sobre la cual se basan los componentes del control, además, permite la elaboración de los propios objetivos del control.”

Según, (Calle J. , “Conozca los componentes del control interno de una empresa”. , 2018, pág. 1)Afirma que “El ambiente establecerá el punto de partida para un adecuado sistema de control, consistiendo en la actitud de un ente frente a las acciones de auditoría y control de manera interna. Es fundamental este importante elemento sobre la cual se basan los componentes del control, permitiendo la elaboración de los propios objetivos, la

integridad y promoción de valores, añadiendo solidez y una correcta asignación responsabilidades."

El Ambiente de Control facilita las operaciones en las entidades al tener recursos humanos competentes y suficientes para el desarrollo y así logra el cumplimiento de sus objetivos, generando una buena actitud en el servicio de los trabajadores, propiciando la transparencia y una cultura organizacional correcta.

2.2.10.2 Evaluación de riesgo

Según la afirmación de, (Rodríguez P. , "Control interno" Publicación manual (2da edición), 2017, pág. 4) "Se refiere a detectar y analizar los riesgos relacionados con las acciones dirigidas al alcance de las metas propuestas por la dirección de la entidad. Esto se lleva a cabo con el objetivo de verificar y establecer la manera de reducir los riesgos y hallar una manera de evitarlos a futuro, de tal modo que pueda diseñarse mecanismos que permiten mitigar las situaciones de riesgo."

Según, (Cardoso, 2016, pág. 1) "Afirma que el acto de evaluar el riesgo se basa fundamentalmente en otorgar prioridades que deben supervisarse dentro de la ejecución de tareas dentro del proceso productivo, con la finalidad de encontrar una coordinación optima que permita articular el logro de objetivos y el manejo de los riesgos."

La Evaluación de Riesgos nos permite verificar y medir los procesos dentro de la entidad obteniendo los máximos beneficios para la organización logrando el cumplimiento de lo propuesto llegando a ser uno de los procedimientos primordiales para identificar los riesgos y evaluarlos con la finalidad de prevenir que ocurra y lograr mitigarlos con más precisión en un futuro.

2.2.10.3 Actividad de control

Según, (Galaz Y. R., 2015) indica "La organización elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables.

- La organización elige y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos.

La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción."

Según (COSO, 2015) "Son actividades que se realizan los mandos gerenciales y todos los involucrados de la empresa o entidad, para cumplir eficientemente todos y cada uno de las actividades asignadas. Las actividades fueron expuestas en directrices y las diferentes políticas, sistemas y procedimientos. Existen 3 principios dentro de este componente: La organización elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables.

La organización elige y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos.

La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción."

Según lo expresa, (Price Waterhouse Coopers, 2015, pág. 16) "La actividad para el control, es concebida con el objeto de identificar y analizar los riesgos relacionados con las actividades diarias dirigidas al logro de las metas y objetivos trazados por la directiva de la entidad. Respecto a su estructura, están relacionadas directamente con las metas para controlar las actividades, ejecutándose en la totalidad de los procesos y niveles de la entidad. Además, estas pueden obedecer una función de prevención o de corrección de

fallas. Debe seguirse ciertos principios que rigen las actividades que permitan la reducción de riesgos, apoyándose en las políticas y normativas establecidas para ello, durante la planificación estratégica llevada a cabo por la alta gerencia."

La Actividad de Control es una serie de procedimientos que, mediante acciones, políticas y procedimientos, facilitara mitigar los riesgos que pudiera afectar el cumplimento de los objetivos. Es un medio para lograr y asegurar que se apliquen correctamente las acciones pertinentes para poder manejar y disminuir los riesgos y se realice una gestión eficaz y eficiente.

2.2.10.4 Información y comunicación

Según, (Frías, 2016, pág. 1) "Al hablar de sistemas de información y comunicación, se hace referencia a los métodos que se fundamentan en la identificación, retención e intercambio de data específica, durante un momento y de una manera que da acceso a los trabajadores a la información que permite llevar a cabo sus labores."

Según lo expresa, (Price Waterhouse Coopers , 2015, pág. 17) "La información es fundamental en el marco del establecimiento de responsabilidad para cada empleado, así como la búsqueda del alcance de metas. La dirección requiere constantemente de data precisa, proveniente de las actividades internas de la misma, de tal manera que se alcance una ejecución óptima de los componentes de control interno. La comunicación es el proceso continuo de identificación, retención e intercambio de data específica, durante un momento y de una manera que da acceso a los trabajadores a la información que permite llevar a cabo sus labores, compartir y obtener la información necesaria. La información es básica en el marco del establecimiento de responsabilidad para cada empleado, así como la búsqueda del alcance de metas."

La organización debe identificar, captar e intercambiar información, ya que es necesaria para que la entidad lleve a cabo con sus responsabilidades que se cumpla a cabalidad los objetivos propuestos. La Información y Comunicación dentro de la empresa es necesaria esta debe ser con datos relevantes y fiables que deben poseer cada trabajador, para el logro del cumplimiento de los objetivos establecidos.

2.2.10.5 Actividades de supervisión y monitoreo

Según, (Estupiñán, "Control interno" , 2015, pág. 40) "En general, las actividades para supervisar y monitorear los sistemas de control están orientadas para ejecutarse en determinadas circunstancias. En este sentido, para lograr una supervisión adecuada se consideran las metas y las limitaciones referentes al proceso de control. No obstante, las condiciones evolucionan debidas tanto a elementos internos como de origen externo, provocando con ello que los controles sean ineficientes."

Según, (Calle J. , "Conozca los componentes del control interno de una empresa". , 2018, pág. 1) Afirma que, "En la estructura del control interno de una organización, se encuentra el sistema de monitoreo, realizando las auditorías que sirven para detectar fallas. Comprobando que los sistemas de control interno estén bien diseñados y se mantengan en funcionamiento durante todos los procesos. En este sentido, para llevar a cabo una supervisión correcta, se consideran las metas y las limitaciones que pueda presentar el sistema de control. De esa manera los colaboradores pueden comprender cuándo se debe actuar en función de los logros."

Las actividades se van desarrollando y lleva acabo evaluaciones las cuales suministran información oportuna y pertinente verificando si está en su correcto funcionamiento. El sistema de monitoreo y supervisión son a través de evaluaciones continuas e

independientes, el uso de la tecnología tiene un alto nivel de objetividad y permite una revisión eficiente, ya que permite una supervisión rápida y en tiempo real.

2.2.11. Fiabilidad de Información Contable

Según, (Contreras, 2015, pág. 1) "La contabilidad busca brindar data acerca de la situación económica, ejercicio y permutaciones en el estatus financiero de una entidad, dicha información debe ser precisa, clara y accesible a todos los involucrados en su análisis, como base en la toma de decisiones de la empresa. Dicha información debe ser muy confiable y no presentar alteraciones de ningún tipo que puedan comprometer la integridad de las operaciones y las decisiones tomadas por la gerencia. Solo de esa manera será posible crear una cultura donde todos colaboren en la veracidad a un nivel adecuado que permita seguridad y confiabilidad, pudiendo evitar desvíos de información. La fiabilidad debe ser evidente para el logro de los objetivos, por los diferentes involucrados de la empresa. Una información es relevante si es susceptible de ejercer influencia para la toma de decisiones por la alta gerencia."

Lo principal en Fiabilidad de Información Contable es que la información proporcionada debe ser real, fiable, garantizando la utilidad de la información financiera generando un preciso proceso de toma de decisiones.

2.2.12. Rentabilidad

Según, (Fernández, 2017, pág. 4) "La rentabilidad es un concepto cada vez más amplio. Al hacer referencia a rentabilidad con un enfoque económico o en el marco de las finanzas, se habla de una analogía que envuelve los excedentes obtenidos en una entidad por sus actividades comerciales y la inversión que demandaron dichas actividades."

Según, (De gea M. , 2019, pág. 1) "Consiste en los beneficios obtenidos mediante el uso de una inversión determinada. Además, se trata de un indicador financiero de mucha

importancia, debido a que sirve para la medición del grado de capacidad que tiene una entidad para convertir una inversión en ganancias. Por lo general es presentado en porcentaje y su medición considera un período de tiempo de doce meses. Otro aspecto sobre la rentabilidad consiste en que es generalmente utilizada como elemento de medición de instrumentos financieros, el cual es útil para los cálculos de la tasa de retorno cuando se analizan inversiones no financieras."

Según, (Chiriboga, "Rentabilidad económica, social y ambiental en la empresa", 2017, pág. 1) "Señala que rentabilidad connota la consecuencia por el uso de capitales y recursos financieros y capital humano, para obtener beneficios. Se calcula como una medida que registra un rendimiento de inversiones y beneficios económicos que proyectan los indicadores fijados por la organización. Involucra una detallada investigación de lo que se ha utilizado mediante su evaluación con respecto a la manera en la que se ven afectados los resultados."

La rentabilidad hace mención al aumento de su capital, esto determinara el beneficio y capacidad que posee la empresa en un determinado tiempo hace referencia a un beneficio promedio de una empresa ya sea en su totalidad ya que esta es representada en porcentajes, la cual evidencia el resultado que se obtendrá por la inversión realizada, la cual generara beneficio para la entidad, las cuales servirán en el ámbito de instituciones financieras.

2.2.13. Importancia de Rentabilidad

Según, (De gea M. , 2019, pág. 1) "Es importante porque calcula el retorno de las inversiones haciendo posible la comparación practica y efectiva de diversos proyectos de inversión. Por lo tanto, se hace imprescindible su uso como elemento de medición a la

hora de tomar las decisiones adecuadas y oportunas con respecto a las inversiones que se desean realizar en determinados proyectos."

Según, (Paz, 2017, pág. 1) "La rentabilidad permite emitir comparaciones objetivas acerca de las inversiones iniciales, para posteriormente luego de un análisis, poder contrastar los resultados. Además, consiste en la manera de calcular o medir los instrumentos financieros, permitiendo calcular el porcentaje que se espera obtener luego de una inversión no financiera, como una inversión inmobiliaria. La rentabilidad hace referencia a un enfoque económico o en el marco de las finanzas, que permite hacer una analogía que envuelve los excedentes obtenidos en una entidad por sus actividades comerciales y la inversión que demandaron dichas actividades. En tal sentido, permite comparar los retornos de una inversión, considerando el peligro posible de la transacción, de tal modo que se pueda asegurar una buena rentabilidad."

Permite tener una comparación precisa de una inversión, generando su pro y sus contras en lo financiero, generando a los propietarios mayor confianza en las decisiones de una inversión segura, donde se podrá reducir los riesgos de una errónea decisión que podrá afectar significativamente a la organización.

2.2.14. Tipos De Rentabilidad

2.2.14.1 Rentabilidad Económica

Según, (Maldonado A. , "Control interno" , 2015, pág. 8) "Hace referencia a la media que se obtiene por todas las inversiones realizadas para llevar a cabo las operaciones comerciales. Dicha palabra se refiere también a una rentabilidad de los activos, también conocidos como el producto obtenido de los recursos invertidos. Consiste en una métrica que señala exactamente un comportamiento financiero de una organización. Los peligros financieros que involucran las variaciones en los resultados, pueden obedecer a diversos

elementos que lo afectan, entre ellos; variaciones en la demanda, dimensiones de la entidad, el mercado competitivo, etc.”

Según, (Chiriboga, “Rentabilidad económica, social y ambiental en la empresa", 2017, pág. 1) Señala que se refiere “A la media que señala la obtención de beneficio por las inversiones realizadas para ejecutar las actividades comerciales. Igualmente se refiere a una rentabilidad de activos, que son el producto obtenido de los recursos financieros, algo que se presenta en contraste ante las acciones para cubrir las demandas de los clientes, así como el requisito de la empresa en permanecer durante el tiempo en el mercado al cual pertenece. De este modo, al tratarse de ser considerada como una métrica que sirve para señalar con precisión el comportamiento financiero de una organización durante un período determinado de tiempo.”

En la rentabilidad económica se mide la capacidad de los activos de una empresa que dan a conocer los beneficios generados dejando de tener en cuenta una financiación previa, lo cual nos facilitara para realizar estrategias para aumentar la rentabilidad económica tomando en cuenta que se debe basar al giro del negocio.

2.2.14.2 Rentabilidad Financiera

Según, (Maldonado A. , “Control interno” , 2015, pág. 10) “Consiste en el beneficio logrado por la inversión monetaria de capital por parte de los propietarios que invierten en la empresa. Sirve de indicador para calcular las ganancias de los socios como suministradores de recursos financieros.”

Según, (Centro Europeo de Postgrado - CEUPE , 2019, pág. 1) “El término que hace referencia a la rentabilidad financiera tiene relación con la medida en que un inversor va lograr por su aporte de dinero en un mercado específico, más una prima de riesgo como accionista. No obstante, existen variaciones en esta definición que obedecen al hecho de

que la rentabilidad financiera, hace mención a una determinada empresa y no al accionista, debido a que consiste en el análisis de los beneficios logrado por la inversión monetaria de capital por parte de los propietarios que invierten en la empresa. Sirve de indicador para calcular las ganancias de inversionistas como fuentes de capital de trabajo, estando como elemento fijo las inversiones, las cuales deben dar como resultado un beneficio o en este caso, como se ha señalado expresamente se trataría en efecto de lo que se denomina la obtención de una rentabilidad financiera."

En la rentabilidad financiera da a conocer el aporte económico de cada integrante de la empresa lo cual conlleva a medir desde esa perspectiva la capacidad que posee la entidad de generar utilidades a partir de sus aportaciones, se realizara sus cálculos pertinentes que indicaran la rentabilidad que obtienen por dichos recursos, cabe mencionar que con el capital no se obtendrá una rentabilidad segura.

2.2.15. Indicadores De Rentabilidad

2.2.15.1. Margen Liquido

Para, (Avila, "6 indicadores financieros", 2019, pág. 1) "Consiste en la unidad que permite la medición de cómo una organización es capaz de obtener beneficios en contraste con sus ingresos netos considerando un espacio de tiempo. Debido a la naturaleza de este indicador, el mismo se expresa mediante porcentajes, dando una imagen clara para los que intentan analizar la estructura de costos de una organización. Se debe resaltar que el porcentaje que arroja el margen líquido es una valuación netamente subjetiva, la cual va depender en todo momento de las condiciones a las que se enfrenta la empresa y su entorno."

Los beneficios se basarán en giro de los ingresos de la empresa esto dependerá de la situación de la empresa o actividad a la que gire el negocio, la cual arrojara datos que ayudaran a conocer la rentabilidad.

2.2.15.2. Margen Neto

Para, (Restrepo, "Principales indicadores de rentabilidad empresarial", 2017, pág. 1) "Consiste en una analogía que involucra a la utilidad neta y las ventas totales de un ente. Se refiere a la fuente primaria para obtener la rentabilidad en un negocio y, por lo tanto, es determinante para la rentabilidad sobre bienes y el patrimonio de la misma. Constituye una manera de medir la rentabilidad, calculando el rendimiento de ingresos por las operaciones de la organización."

Para, (León, "Ratios financieros básicos", 2017, pág. 1) "Dicho indicador sirve para verificar la adecuada ejecución de las acciones y estrategias de ventas y consiste en una comparación que envuelve las utilidades netas y las ventas totales de una empresa. Constituye la manera de obtener la rentabilidad en un negocio y, por lo tanto, es determinante para la rentabilidad sobre bienes y el patrimonio de la misma. Constituye una manera de medir la rentabilidad, calculando el rendimiento de ingresos por las operaciones de la organización. En este orden de ideas, se calcula mediante la pregunta de cuánto se obtiene luego de restar a las ventas todos los costes de producir o realizar el servicio, además de los gastos de administración, publicidad, otros e impuestos."

Se utiliza principalmente para la comparación interna, generando el margen de rentabilidad, la cual se analizará y se conocerá si se está realizando un eficiente control en el manejo de los recursos, cuanto más elevado el margen neto la empresa es considerado sólido y se considera en términos monetarios.

2.2.15.3. Margen Bruto

Según, (Restrepo, "Principales indicadores de rentabilidad empresarial", 2017, pág. 1) "Es una equivalencia que envuelve la utilidad bruta y las ventas totales de una organización durante un período de tiempo bien definido o establecido, que generalmente se refiere al ciclo contable de la empresa, el cual se extiende a un año por lo general. Constituye una cifra que refleja el índice de los beneficios obtenidos por concepto de las actividades comerciales de una entidad específica."

Según, (Granel, "Sistema Dupont para el análisis de la rentabilidad", 2018, pág. 1) "Se refiere a una comparación en la cual se miden las utilidades obtenidas durante un período de tiempo y las ventas realizadas durante el mismo período, que normalmente es el ciclo contable de la organización. Es un índice que va reflejar el nivel de beneficios obtenidos por concepto de las actividades comerciales de una organización."

Es el beneficio directo que ha generado en una empresa ya sea por un bien o servicio, ya que también ayuda a conocer si un negocio es rentable, si su margen es negativo será imposible cubrir los costes.

2.2.15.4. Margen Operacional

Según, (Profima., 2018, pág. 1) "Consiste en analizar el nivel de eficiencia de una entidad alcanzado gracias a su desarrollo operativo. Contribuye a la identificación de los indicadores que miden el éxito de la operación comercial. Además, permite generar rendimiento propio por parte de la producción, sin necesidad de la dependencia en otras operaciones que no involucran la productividad."

El indicador nos ayudara a conocer de manera exacta si un negocio está siendo realmente exitoso, generando utilidades propias de la producción, independientemente de la forma

que ha sido financiado, y a controlar los gastos y costos dentro de una producción mediante esto se podrá generar las ventas en utilidades

2.2.15.5 Margen Ebitda (Ganancias antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización)

Según, (Granel, "Sistema Dupont para el análisis de la rentabilidad", 2018, pág. 1) Señala que "El EBITDA hace referencia a un índice en las finanzas que se emplea para referirse a las ganancias que una organización obtiene de una manera bruta, sin calcular los intereses, gravámenes, cargas y amortizaciones. Constituye la manera de calcular los beneficios brutos de un negocio y, por lo tanto, es determinante para la rentabilidad sobre bienes y el patrimonio de la misma. El EBITDA es el beneficio bruto de la actividad o ejercicio de una empresa.

Por otra parte, si el EBIDTA se refiere a una métrica que mide las finanzas, la cual se emplea para referirse a las ganancias que una organización logra a partir de una manera bruta, sin incluir el cálculo de los intereses, gravámenes, cargas y otros elementos deducibles. Es la manera de calcular los beneficios brutos de una inversión y, por lo tanto, afecta la rentabilidad sobre bienes y el patrimonio de la misma."

Según, (Calzada, "Analizando a detalle el indicador financiero EBITDA", 2018, pág. 1) "Considerando que dicho margen es uno de los indicadores de análisis financiero de mayor relevancia, debido a sus múltiples desgloses que ofrece, resulta conveniente estudiar profundamente los desvíos de la data que surgen al tomarla en cuenta o verla como factor que determina el flujo de efectivo. Este indicador puede revelar si un proyecto generaría pérdidas o ganancias. Si el EBIDTA da como resultado un valor positivo, entonces quiere decir que la inversión o tomando en cuenta deducibles, aporta rentabilidad."

Mide la rentabilidad de una empresa excluyendo todos los gastos fiscales y gastos que no representan salida de dinero y o financieros se utiliza especialmente para valorar la capacidad de la actividad productiva de la entidad, donde muestra de manera clara el dinero que se debe pagar a los proveedores, puede resultar no tan fiable este método ya que sus valores resultaran de manera elevada.

2.2.16. Rentabilidad Del Activo

Según, (Avila, "6 indicadores financieros", 2019, pág. 1) "Afirma que se trata de una métrica fundamental a la hora de realizar un estudio de las finanzas de una empresa o una inversión determinada. Expresándose una rentabilidad que se obtiene de la gestión y administración de los recursos que la entidad emplea para operar, en la cual se refleja el comportamiento y la eficiencia en la gestión de la organización."

Según, (León, "Ratios financieros básicos", 2017, pág. 1) "Menciona que se puede visualizar un beneficio y compararlo con los recursos involucrados en el proceso de obtención del mismo, todo ello sin tomar en cuenta la procedencia de los recursos empleados. Por lo tanto, es una manera de verificar el buen uso de los recursos. Por una parte, si el ROA es más que el ROE, quiere decir que la organización logró recursos por el financiamiento por parte de otros y los inversionistas con su aporte similar logró una mayor ganancia. Pero si el ROE es menor que el ROA, quiere decir que el propietario de la empresa obtuvo pérdida en su inversión, pues la rentabilidad de sus recursos invertidos reflejó la obtención de menos recursos."

Mide la capacidad de generar ganancias, permitiendo conocer si la empresa se está manejando de una manera correcta los activos, los resultados negativos nos ayudara a tomar medidas correctivas logrando mejorar la gestión.

2.2.17. Tipos De Apalancamiento

2.2.17.1. Apalancamiento Financiero

Según, (Nieto, 2016, pág. 1) “El apalancamiento financiero consiste básicamente en un endeudamiento utilizado para obtener recursos financiados con el objetivo de poner en marcha una actividad comercial o un complemento de dicha actividad. En otras palabras, para evitar la utilización de fondos propios, una empresa empleará los recursos disponibles y conjuntamente los obtenidos a través de créditos. Una de sus mayores ventajas es la de que la rentabilidad puede ser mayor al utilizar recursos financiados. Pero uno de los principales inconvenientes es que si algo no se da como está previsto, se corre el riesgo de no ser solvente.”

Según, (Flores, “Instrumentos Financieros” , 2017, pág. 58) menciona que un “Apalancamiento financiero hace referencia a un endeudamiento, el cual es empleado por una entidad en su afán de adquirir recursos financiados para ejecutar una actividad comercial o un complemento de dicha actividad. Además, sirve para complementar los fondos propios, para lo cual una empresa empleará los recursos disponibles y recurrirá conjuntamente a créditos. Esta herramienta financiera permite obtener una rentabilidad mayor al utilizar recursos financiados.”

Adquieren una deuda con instituciones financieras que ayudaran al incremento de dinero que esta será utilizada para una inversión, tomando como desventaja pagos de interés como también que no funcione dicha inversión.

2.2.17.2. Apalancamiento Operativo

Según, (Flores, “Instrumentos Financieros” Publicación manual (2da Edición), 2017, pág. 50) “Consiste fundamentalmente en la medida de la capacidad de una organización para emplear eficientemente los costos fijos se su actividad comercial, para lograr el máximo

efecto sobre las fluctuaciones de ingresos por ventas sobre las utilidades antes e intereses e impuestos.

En este orden de ideas, los costos fijos representan un punto base para el impulso, a su vez debe considerar que, si la relación entre el ingreso obtenido de las ventas regulares y los costos variables sobrepasa los costos fijos, entonces la entidad posee un apalancamiento operativo positivo, algo muy favorable."

Según, (Tong, 2016, pág. 438) "Dicho apalancamiento muestra la simetría en los niveles de los costos fijos con los costos totales de una organización. Si esa participación de los costos fijos en los costos totales es alta, entonces será mayor su apalancamiento operativo. En este sentido, cuando mayor variabilidad se refleja en los resultados, entonces se habla de riesgo alto."

Para conseguir un mayor apalancamiento se tendrá que asumir un riesgo alto en lo cual se necesita conseguir una mayor rentabilidad se debe utilizar herramientas disponibles y realizar grandes desembolsos al inicio de la actividad.

2.2.18. Tipos de Planificación

2.2.18.1 Planificación Económica

Según, (Mendoza A. , 2017, pág. 1) Básicamente envuelve el acto de decidir y ejecutar labores que se destinan a cubrir las necesidades de una entidad mediante la gestión de sus recursos. El principal objeto que se persigue con el empleo de este recurso es el de lograr luego del ejercicio económico de la empresa, una equidad representativa para todos los inversionistas. Esto debe ser estudiado y medido de acuerdo a un período de tiempo determinado, debido a que el análisis que envuelve esta planificación está afectado por el un margen de tiempo, debido a la naturaleza cambiante del entorno y de los mercados.

Consiste en tomar decisiones de acuerdo a las condiciones de la empresa, permitiendo el crecimiento económico, donde destaca la estabilidad a un largo plazo.

2.2.18.2. Planificación Financiera

Según, (Ortiz, 2015, pág. 1) "Constituye una actividad definitiva en el proceso de gestión de recursos económicos, debido a que permite fundamentar acciones para alcanzar las metas propuestas. La planificación financiera requiere de tiempo, propone un proceso, en el cual está involucrada la toma de decisiones; y que este moldeamiento sirva como puente para alcanzar las metas en la vida. Esto quiere decir que en la medida en que la persona tome decisiones sensatas logrará sus metas de vida. Y esto surge fruto de una buena planificación."

Según, (Lira, 2015, pág. 1) "Indica que la planificación se realiza con la finalidad de determinar el rumbo que lideran las decisiones adoptadas. En el ámbito de las finanzas, se refiere al proceso para interpretar las estrategias en variables financieras proyectadas. En este sentido, el proceso de planificación financiera implica la estrategia y considera los estados financieros de la empresa."

Permite a la organización administrar sus recursos para alcanzar sus objetivos establecidos mediante una cuidada elaboración de planificación de finanza incluyendo metas y plazos, con sus respectivas herramientas.

2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

La base legal en la cual se sustenta la realización de la presente investigación es la siguiente:

- Ley de Régimen Tributario
- Código Tributario
- Ley Orgánica de Salud

- Norma Internacional de Contabilidad (NIC2)

2.3.1. Ley de Régimen Tributario

Capítulo VI

CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS

Nota: Denominación de Título sustituida por Art. 79 de Decreto Legislativo No. 000, publicado en Registro Oficial Suplemento 242 de 29 de diciembre del 2007.

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad. - Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD $. 300.000) dólares de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. Este monto podrá ser ampliado en el Reglamento a esta ley.

Sin perjuicio de lo señalado en el inciso anterior, también estarán obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y sucesiones indivisas cuyo capital con el cual operen al primero de enero o cuyos gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso establezca el Reglamento a esta ley.

Las personas naturales y las sucesiones indivisas que no alcancen los montos establecidos en el primero y segundo inciso de este artículo deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible. Para efectos tributarios, las organizaciones de la economía popular y solidaria, con excepción de las cooperativas de ahorro y crédito, cajas centrales y asociaciones, mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda, podrán

llevar registros contables de conformidad con normas simplificadas que se establezcan en el Reglamento.

Nota: Incluida Fe de erratas, publicada en Registro Oficial 478 de 9 de diciembre del 2004.

2.3.2. Código Tributario

Título I

DISPOSICIONES FUNDAMENTALES

Art. 1.- Ámbito de aplicación. - Los preceptos de este Código regulan las relaciones jurídicas provenientes de los tributos, entre los sujetos activos y los contribuyentes o responsables de aquellos. Se aplicarán a todos los tributos: nacionales, provinciales, municipales o locales o de otros entes acreedores de los mismos, así como a las situaciones que se deriven o se relacionen con ellos.

Título II

DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

Capítulo I DISPOSICIONES GENERALES **Art. 15.-** Concepto. - Obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley

2.3.3 Ley Orgánica De Salud

CAPITULO I

Del derecho a la salud y su protección

Art. 1.- La presente Ley tiene como finalidad regular las acciones que permitan efectivizar el derecho universal a la salud consagrado en la Constitución Política de la

República y la ley. Se rige por los principios de equidad, integralidad, solidaridad, universalidad, irrenunciabilidad, indivisibilidad, participación, pluralidad, calidad y eficiencia; con enfoque de derechos, intercultural, de género, generacional y bioético.

Art.8.- La participación de las entidades que integran el Sistema, se desarrollan respetando la personería y naturaleza jurídica de cada institución, sus respectivos órganos de gobierno y sus recursos.

Por tanto, las entidades u organismos autónomos y/o derecho privado que integran el Sistema Nacional de Salud, conservarán su autonomía administrativa, técnica, funcional y financiera y sus recursos no formarán parte de los fondos de financiamiento del Sistema Nacional de Salud.

2.3.4. Norma Internacional De Contabilidad 2 (NIC 2)

Alcance

Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:

(a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 Contratos de Construcción)

(b) los instrumentos financieros (véase NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición); y

(c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura)

Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:

(a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los

cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

(b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando existe un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esos inventarios se excluyen únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

Definiciones

Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifica:

Inventarios son activos:

(a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación;

(b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o

(c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan transacción libre.

El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta. es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de operación correspondiente (véase la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

"Aprende de los errores de otros. Nunca
vivirás lo suficiente para cometer todos
tú mismo."

Groucho Marx

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.1.1. Investigación Descriptiva

Este tipo de investigación permitió indagar las situaciones exactas a través de la recopilación y descripción de información cuantificable por medio de un análisis a los estados financieros y a su vez conocer como esto incide en la rentabilidad financiera del Hospital Básico Moderno de la ciudad de Riobamba.

3.1.2. Investigación Explicativa

La investigación explicativa estableció las principales causas que originaron la problemática analizada sobre la gestión al área de inventarios con la finalidad no solo de acerarse al problema general si no también encontrar las causas que originaron el mismo.

3.2. MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN

3.2.1. Método Analítico

El método analítico se utilizó con la finalidad de verificar datos estadísticos representados en una expresión desde lo concreto hasta lo abstracto; se realizó un análisis de lo observado con lo que se comprendió de mejor manera las falencias del área.

3.2.2. Método Sintético

El método sintético sustentó los análisis realizados a la gestión del control en el área de inventarios en una síntesis; se reconstruyo todo lo observado mediante la comprensión

cabal del problema y el impacto financiero que ocasionaron estos en las operaciones de la empresa.

3.2.3. Método Deductivo

Este método se estableció con la finalidad de razonar sobre las estrategias empleadas para poder llegar a deducir conclusiones a partir de una serie de premisas establecidas desde el inicio de la investigación y que se pudieron constatar posteriormente cuando se esclarecieron puntos débiles ya encontrados en el momento de las entrevistas.

3.2.4. Método Inductivo

Por medio de la implementación de este método se pudo obtener información a través del análisis a ciertos hechos en los procesos contables y de la gestión del área, toda vez que se organizó la información obtenida, se analizó y porterilmente se procedió a su registro, lo que sirvió de apoyo para inferir de modo más específico.

3.3 CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN

3.3.1. Población y Muestra

- **Población**

La población objeto de estudio estuvo conformada por; el Gerente General del Hospital Básico Moderno de la ciudad de Riobamba y el personal dependiente incluidos los administrativos y financieros que laboran en la mencionada empresa.

Tabla 1Población

Detalle	Población
Gerente General	1
Personal administrativo	4
Personal financiero	2
Personal Operativo	20
Bodeguero	1
Total	**28**

Fuente: Hospital Básico Moderno
Elaborado: Juan Yumiseba

- **Muestra**

La población es finita, por lo que no surgió la necesidad de obtenerla; consecuentemente se procedió a tomar el número total del personal dependiente de la empresa, así como también los administrativos y financieros en todo su conjunto, de la misma manera se contó con la ayuda del Gerente General del Hospital.

3.3.2. Técnicas de Investigación

Entre las técnicas de investigación que fueron utilizadas se encuentra la entrevista que fue utilizada al momento de realizar la visita de campo, las estructuraciones de las respectivas preguntas fueron abiertas la cual permitió indagar y registrar los diferentes comentarios emitidos por la persona entrevistada, para saber sus opiniones respecto el impacto en la rentabilidad financiera, mismos que facilitan analizar los diferentes procedimientos que se están llevando a cabo en la actualidad.

La técnica de la encuesta permitió desarrollar un cuestionario de preguntas dirigido al Gerente General de la empresa, para conocer sus opiniones sobre los procesos en el área

de inventario, así como los administrativos y financieros que se están llevando a cabo en el Hospital Básico Moderno de la ciudad de Riobamba.

La técnica de la observación ayudó a la verificación de los procesos del área de inventario y la contabilización de los mismos y el enfoque financiero relacionado con la gestión administrativa y financiera que se lleva a cabo en la empresa, si estos están acordes a las normativas establecidas.

3.3.3. INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN

Como instrumentos de investigación se manejaron, matrices, estados financieros y cuestionarios, que se utilizaron al momento de realizar la respectiva encuesta al personal que labora en las distintas áreas del Hospital Básico Moderno, para conocer sobre las normativas de control interno según la metodología Coso I, que se llevan a cabo en los diferentes departamentos de la empresa, para saber sus opiniones respecto el impacto en la rentabilidad financiera, mismos que facilitan analizar los diferentes procedimientos que se están llevando a cabo en la actualidad.

3.4. ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO

Para elaborar el Capítulo II, referente al Marco Teórico de la Investigación, se procedió a realizar la fundamentación conceptual, a través de la elaboración de conceptos y definiciones relacionados al tema de investigación, citando sus referencias bibliográficas.

En la fundamentación teórica se citaron folletos, textos, libros, revistas, ensayos y demás material bibliográfico con información referente al tema de investigación, con diversas

teorías, opiniones y puntos de vistas. y finalmente la fundamentación legal se citaron la Ley de Régimen Tributario, Código Tributario, Ley Orgánica de Salud. Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2.

3.5. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

Para la recolección de la información inherente al tema de investigación, se manejó técnicas e instrumentos de investigación como, estados financieros y cuestionario de encuesta, los mismos que permitieron analizar los distintos procedimientos que se están llevando a cabo por parte del personal administrativo y financiero del Hospital Básico Moderno de la ciudad de Riobamba.

La encuesta para evaluar los procedimientos empelados al personal administrativo y financiero que labora en la empresa, así como las opiniones del Gerente General para conocer los distintos procedimientos que se ejecutaron en el área de inventarios.

3.6. Procesamiento y Análisis

Dentro del aspecto relacionado al procesamiento y análisis de la información, se utilizó el programa operativo Excel para elaborar el cuestionario de encuesta. Además, se procedió a la elaboración de hojas electrónicas procesando la información obtenidas para su respectivo análisis en la generación de conclusiones y recomendaciones inherentes al tema de investigación relacionado a la evolución del Control Interno para el área de inventarios.

Finalmente, la información fue facilitada por parte del Hospital Básico Moderno de la ciudad de Riobamba, me permitió generar información con la aplicación de índices financieros, en hojas electrónicas (xls), con el propósito de realizar la medición de la gestión del área de inventarios, llevando a cabo en el Hospital Básico Moderno de la ciudad de Riobamba, periodo 2018-2019

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

"Un hombre que no piensa por sí mismo, no piensa en absoluto."

Oscar Wilde

4.1. RESULTADOS

4.1.1. Resultados por objetivos

4.1.1.1. Objetivo específico uno

Normas y políticas contables utilizadas en el área de inventarios.

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se utilizó la técnica de encuesta, al Gerente del Hospital Básico Moderno.

Tabla 2 Resultados de la Encuesta Realizada a señor Gerente General.

ENCUESTA DE CONTROL INTERNO PARA ANALIZAR LAS NORMAS Y POLÍTICAS UTILIZADAS EN EL ÁREA DE INVENTARIOS

ENCUESTA DIRIGIDA A: DR. CARLOS MONCAYO

CARGO: GERENTE GENERAL DEL HOSPITAL BÁSICO MODERNO

RESPONSABLE: JUAN YUMISEBA

No.	PREGUNTA	RESPUESTA			COMENTARIO
		SÍ	NO	N/A	
1	¿Existen normas y políticas contables establecidas para el control de inventario en cuanto a autorizaciones, custodia, registro y responsabilidades?	X			Para el área de inventario se han establecido normativas de forma empírica, no existe documento alguno que formalice su aplicación.
2	¿El control de inventarios que se efectúa en la empresa permite mantener un nivel de stocks adecuado?		X		Se han establecido controles permanentes a los stocks, pero no hay la certeza de que los niveles sean los adecuados, debido a que el espacio físico con el que cuenta el hospital es pequeño.
3	¿Existe algún responsable vinculado directamente con el área de inventarios?	X			El área de inventarios está a cargo de una persona que se dedica a su custodia, registro y control con la vigilancia y control del departamento contable.

4	¿Se realiza toma física periódica de inventarios?	X			Se confronta el conteo físico con los datos arrojados por el Sistema Contable.
5	¿Los ajustes en los registros de inventario son autorizados por el responsable del área?	X			Los registros son autorizados previamente por el responsable del área y con el visto bueno de contabilidad.
6	¿El inventario caducado es dado de baja con la aprobación del empleado responsable y de conformidad con las disposiciones administrativas y legales vigentes?	X			Los productos son reportados con los respectivos soportes documentales tres meses antes de su caducidad para ser devueltos a los proveedores. El departamento de contabilidad se encarga de revisar y cotejar la documentación con el inventario devuelto para posteriormente proceder a dar de baja en el sistema contable.
7	¿Existen instalaciones adecuadas y las respectivas medidas de seguridad que permitan la conservación de inventarios y también el ingreso de personal autorizado?	X			Por medidas de seguridad y para el cumplimiento de normativas existen protocolos para el personal que maneja el área de inventarios, el responsable del área es el encargado de que estas se cumplan; las instalaciones no están acordes por que el espacio físico de las bodegas no es muy amplio.
8	¿Se encuentran debidamente asegurados los inventarios, teniendo en cuenta el valor de estos?		X		Los inventarios del Hospital Básico Moderno no cuentan con una póliza de seguros; la custodia y control de estos dependen netamente del personal encargado del área.
9	¿Están claramente definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto a registro y custodia?	X			Las funciones y responsabilidades están debidamente segregadas; hay una persona que se encarga exclusivamente del área, bajo el control y supervisión de contabilidad y de gerencia.
10	¿Los resultados obtenidos en el área son base para la toma de decisiones?		X		Los resultados que genere el área no son la base para la toma de decisiones, estas simplemente se rigen en base a la experiencia del gerente del Hospital Básico Moderno.

Fuente: Hospital Básico Moderno
Elaborado por: Juan Yumiseba

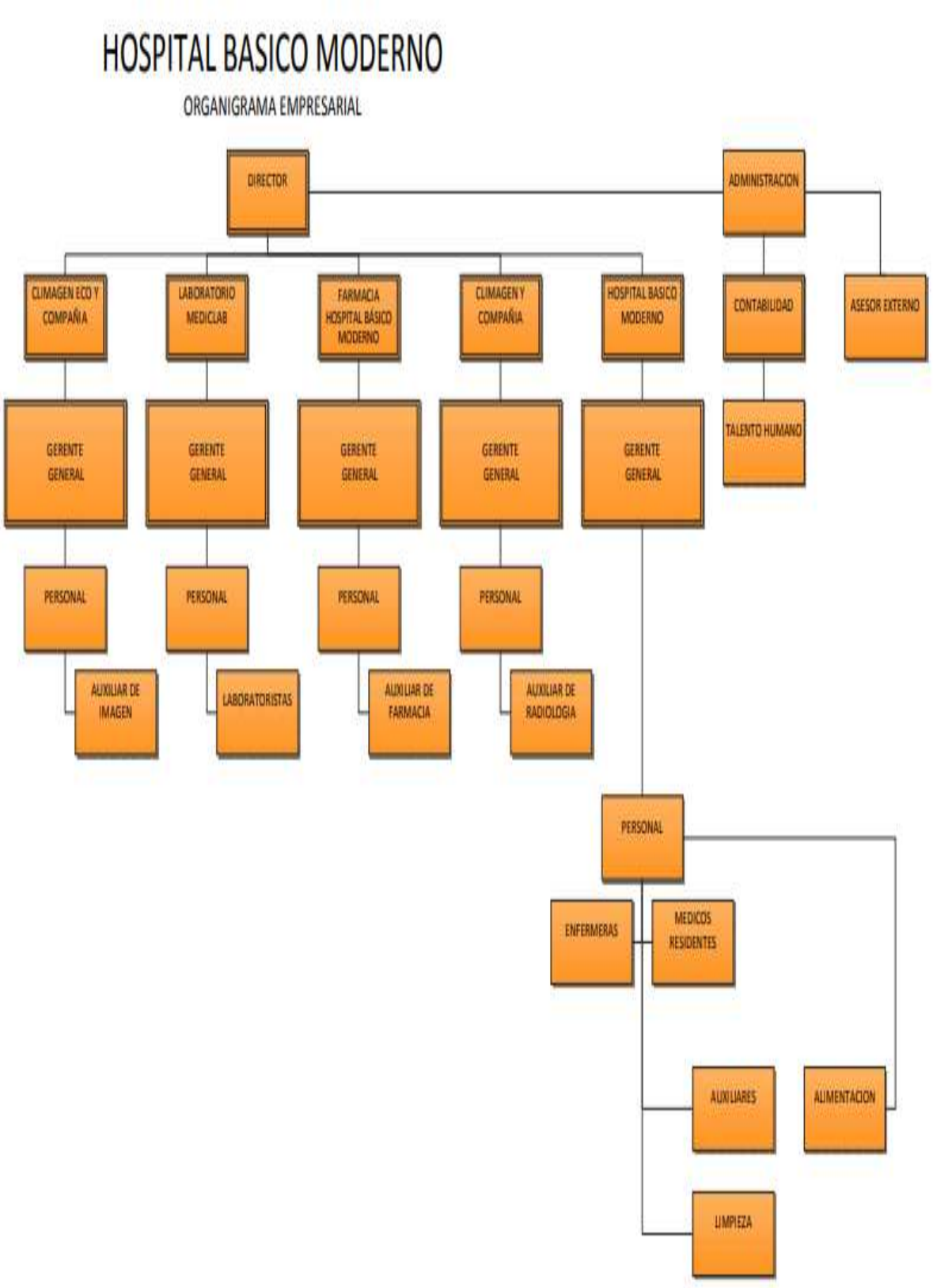
Análisis e Interpretación:

Mediante la encuesta aplicada al Gerente General del Hospital Básico Moderno, se evidencio que la empresa cuenta con procedimientos y políticas para el control del área de inventarios de forma empírica; no existe un manual o algún documento donde se establezcan de manera formal y cronológica los procedimientos y responsabilidades a los que se deben regir las personas encargadas de inventario; también se pudo evidenciar que el espacio físico con el cuentan las bodegas de esta área es pequeño, lo que se convierte en un limitante al momento de controlar los niveles de stock. Las existencias no cuentan con una póliza de seguro, haciendo que el inventario sea vulnerable a casos fortuitos; por otro lado, el conteo físico se confronta con una verificación periódica de los inventarios o activos realizables según los registros de sistema contable versus las existencias físicas de los mismos. El encuestado considera que el resultado obtenido de la información financiera en cuanto a inventarios no es de gran influencia al momento de tomar decisiones relativas al rendimiento de la empresa.

4.1.1.2. Objetivo específico dos

Aplicación de cuestionarios de control interno en la empresa para conocer el nivel de riesgos que afecten al Hospital Básico Moderno.

Lo cual presentamos la estructura organización de la empresa Hospital básico moderno de la ciudad de Riobamba.



Fuente: Hospital Básico Moderno
Elaborado por: Juan Yumiseba

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ÁREA DE INVENTARIOS

DIRIGIDO A: DR. CARLOSMONCAYO

CARGO: GERENTE

RESPONSABLE: JUAN YUMISEBA

	No.	PREGUNTA	RESPUESTA		N/A	OBSERV ACIÓN	PT	CT
			SÍ	NO				
AMBIENTE DE CONTROL	1	¿Cuenta el área de bodega con el espacio físico necesario para almacenar los productos?		X		La empresa no dispone de espacio físico suficiente, ni infraestructura, para almacenar de manera eficiente los inventarios.	100	0
	2	¿Existe un único solo lugar físico de recepción de la mercadería?	X				100	100
	3	¿El mobiliario existente en bodegas como perchas, estanterías para almacenar los productos es el suficiente?		X		Los estands y mostradores son limitados por el escaso espacio físico.	100	0
	4	¿Se aplica un método específico para valorar y controlar el inventario?	X				100	100
	5	¿Se realiza capacitaciones al personal sobre el manejo y cuidado del área de inventarios?	X				100	100

	6	¿El control y manejo de inventario incide en la rentabilidad de la empresa?	X				100	100
	7	¿Las instalaciones de las bodegas son adecuadas con la finalidad de brindar las medidas necesarias que permitan la conservación de los inventarios?		X		Debido a la limitación de los espacios no existe adecuaciones necesarias para preservar inventarios por lapsos grandes de tiempo.	100	0
		TOTAL	**4**	**3**			**700**	**300**

Valoración del Cuestionario de Control Interno aplicado a Ambiente de Control

Ponderación / Calificación		**Nivel de Confianza**	
Ponderación Total (PT)	700	NC=	CT/PT x 100
Calificación Total (CT)	300	NC=	300/700 x 100
Calificación Porcentual	100%	NC=	**43%**

Nivel de Riesgo

NR= 100% - NC

NR= 100% - 43%

NR= **57%**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ÁREA DE INVENTARIOS

DIRIGIDO A: TLG. SUSANA VELOZ

CARGO: CONTABILIDAD

RESPONSABLE: JUAN YUMISEBA

	No.	PREGUNTA	RESPUESTA		N/A	OBSERV ACIÓN	PT	CT
			SÍ	NO				
ACTIVIDADES DE CONTROL	1	¿Están establecidas las normas y procedimientos para el despacho de los productos?	X				100	100
	2	¿Existen normas y procedimientos para efectuar la recepción de los productos?	X				100	100
	3	¿Existen normas y procedimientos para gestionar las compras?		X		Las normas no son conocidas por el personal ejecutor de las actividades, no existe un documento que indique de forma legal como realizar estos procesos.	100	0
	4	¿Lleva un registro de ingreso y salida de existencia de cada producto?	X				100	100
	5	¿Los productos están debidamente clasificados?	X				100	100

	6	¿Los productos están debidamente codificados?	X				100	100
	7	¿Se da de baja los productos dañados o caducados?	X				100	100
	8	¿Se han establecido normas y procedimientos para almacenar los productos?	X				100	100
	9	¿Se registra los productos que son tomados para uso de la empresa?	X				100	100
	10	¿Son autorizadas las órdenes de compras?	X				100	100
		TOTAL	**9**	**1**			1000	**900**

Valoración del Cuestionario de Control Interno aplicado a Actividades de Control

Ponderación / Calificación **Nivel de Confianza**

Ponderación Total (PT) 1000 NC= CT/PT x 100

Calificación Total (CT) 900 NC= 900/1000 x 100

Calificación Porcentual 100% NC= **90%**

Nivel de Riesgo

NR= 100% - NC

NR= 100% - 90%

NR= **10%**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ÁREA DE INVENTARIOS

DIRIGIDO A: TLG. SUSANA VELOZ

CARGO: RESPONSABLE DE BODEGA

RESPONSABLE: JUAN YUMISEBA

	No.	PREGUNTA	RESPUESTA		N/A	OBSERVACIÓN	PT	CT
			SÍ	NO				
EVALUACIÓN DE RIESGOS	1	¿Existe algún procedimiento para registrar el deterioro o destrucción de los productos ?		X		La medicina se da de baja tres meses antes de su caducidad para posteriormente ser devueltas; lo existen políticas de deterioro para muebles de las bodegas.	100	0
	2	¿El ingreso del personal al área de bodega es supervisado?	X				100	100
	3	¿Existe restricciones para el ingreso del personal al área de bodega?	X				100	100
	4	La empresa mide el nivel de rotación del inventario.		X		No se aplica ningún indicador de rotación.	100	0
	5	¿El Hospital posee una póliza de seguros para la mercadería que está en bodega?		X		Los activos realizables no cuentan con una Póliza de seguros.	100	0
	6	¿Se encuentra definida y equipada el área de carga y de descarga de los productos sobre todo los productos que necesitan refrigeración?		X		El despacho y recepción de productos es en el mismo lugar; los que necesitan refrigeración se receptan primero, se ha establecido día y hora para ser recibidos.	100	0

	7	¿El sistema contable muestra las cantidades, montos y lugar donde se encuentran ubicados los inventarios?	X				100	100
	TOTAL		**3**	**4**			**700**	**300**

Valoración del Cuestionario de Control Interno aplicado a Evaluación de Riesgo

Ponderación / Calificación		**Nivel de Confianza**	
Ponderación Total (PT)	700	NC=	CT/PT x 100
Calificación Total (CT)	300	NC=	300/700 x 100
Calificación Porcentual	100%	NC=	**43%**

Nivel de Riesgo

NR= 100% - NC

NR= 100% - 43%

NR= **57%**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ÁREA DE INVENTARIOS

DIRIGIDO A: TLG. SUSANA VELOZ

CARGO: CONTABILIDAD

RESPONSABLE: JUAN YUMISEBA

	No.	PREGUNTA	RESPUESTA		N/A	OBSERV ACIÓN	PT	CT
			SÍ	NO				
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	1	¿Los clientes siguieron comprando en la empresa pese a no encontrar continuamente un producto cuando lo han requerido?		X		Los clientes frecuentes que han requerido de algún producto en especial y no lo encontraron en la empresa no regresaron.	100	0
	2	¿Cuándo un proveedor se atrasa en la entrega del producto se toma medidas?		X		Solo se le advierte verbalmente, no existe sanción alguna.	100	0
	3	¿El sistema o paquete informático de la empresa advierte sobre el nivel de existencias de los productos?	X				100	100
	4	¿Existe coincidencia de información en inventarios, tanto físicamente como en el paquete informático?		X		Semestralmente se aplica un control físico al área de inventario ya que los reportes del sistema no coinciden con las tomas físicas.	100	0
	5	¿Las bajas de inventarios están aprobadas por gerencia?	X				100	100

	6	¿Los ajustes por variación de la cantidad de los inventarios son revisados y aprobados?		X		No existe revisión, tampoco aprobación en los ajustes, cuando existen novedades en el conteo físico.	100	0
	TOTAL		**2**	**4**			**600**	**200**

Valoración del Cuestionario de Control Interno aplicado a Información y Comunicación.

Ponderación / Calificación **Nivel de Confianza**

Ponderación Total (PT) 600 NC= CT/PT x 100

Calificación Total (CT) 200 NC= 200/600 x 100

Calificación Porcentual 100% NC= **33%**

Nivel de Riesgo

NR= 100% - NC

NR= 100% - 33%

NR= **67%**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ÁREA DE INVENTARIOS

DIRIGIDO A: DR. CARLOS MONCAYO

CARGO: GERENTE

RESPONSABLE: JUAN YUMISEBA

	No.	PREGUNTA	RESPUESTA		N/A	OBSERVACION	PP	CT
			SÍ	NO				
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	1	¿Se efectúa inventarios físicos de forma periódica?	X				100	100
	2	¿Existe una persona responsable para llevar a cabo el control de inventarios?		X		No existe dicha persona, sin embargo, el auxiliar contable realiza esa función.	100	0
	3	¿Existe una revisión periódica de las existencias que se mantiene contablemente con el físico?	X				100	100
	4	¿La persona encargada del control de inventarios está debidamente capacitada?	X				100	100
	5	¿La recepción de la mercadería se realiza verificando la cantidad del producto y conforme las especificaciones de las facturas?	X				100	100

	6	¿Se han efectuado ajustes por variaciones en el inventario?	**X**				100	100
	7	¿Se revisan los documentos de ingresos y salida de la mercadería?		**X**		Son revisados posteriormente por contabilidad al momento de cotejar la información física con la que arroja el sistema contable.	100	0
		TOTAL	**5**	**2**			**700**	**500**

Valoración del Cuestionario de Control Interno aplicado a Supervisión y Monitoreo

Ponderación / Calificación		**Nivel de Confianza**	
Ponderación Total (PT)	700	NC=	CT/PT x 100
Calificación Total (CT)	500	NC=	500/700 x 100
Calificación Porcentual	100%	NC=	**71%**

Nivel de Riesgo

NR= 100% - NC

NR= 100% - 71%

NR= **29%**

La ponderación para los cuestionarios de control interno se realizó de acuerdo a la siguiente matriz:

Calificación Matriz de riesgos

RANGOS MATRIZ DE RIESGOS		
NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO
BAJO	15% - 40%	ALTO
MEDIO	41% - 75%	MEDIO
ALTO	76% - 95%	BAJO

Fuente: Hospital Básico Moderno
Elaborado por: Juan Yumiseba

MATRIZ DE RIESGOS

MATRIZ DE RIESGOS			
NRO.	COMPONENTE	CALIFICACIÓN	
		PUNTAJE ÓPTIMO	PUNTAJE OBTENIDO
1	AMBIENTE DE CONTROL	700	300
2	EVALUACIÓN DE RIESGOS	700	300
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	1000	900
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	600	200
5	SUPERVISIÓN Y MONITOREO	700	500
	SUMATORIA	**3700**	**2200**

Ponderación / Calificación		**Nivel de Confianza**	
Ponderación Total (PT)	3700	NC=	CT/PT x 100
Calificación Total (CT)	2200	NC=	2200/3700 x 100
Calificación Porcentual	100%	**NC=**	**59%**

Nivel de Riesgo

NR= 100% - NC

NR= 100% - 59% **NR= 41%**

Análisis e Interpretación:

Con la aplicación de cuestionarios para evaluar el control interno se ha determinado los niveles de confianza y riesgo a cada uno sus componentes en el área de inventario del Hospital Básico Moderno; Inicialmente el ambiente de control muestra un nivel de confianza medio con el 43% y un nivel de riesgo medio con el 57%, demostrando que la empresa no posee la infraestructura física, mobiliario y equipamiento, tampoco el espacio físico optimo, para el almacenamiento del activo realizable que le permita lograr un control eficiente en la clasificación y distribución de los diferentes productos que se comercializa.

Consecuentemente mediante la evaluación de riesgos; este se ubica en un nivel de confianza MEDIO con el 43% y un nivel de riesgo MEDIO con el 57%. Lo que denota una probabilidad considerable de que una serie de eventos puedan afectar de manera adversa la gestión en el área; la empresa no ha adoptado medidas de seguridad que logren mitigar conflictos latentes en inventarios ya que por el desarrollo de las actividades propias del área y por el tipo de empresa son muy susceptibles a daños y pérdidas.

Posteriormente se evaluó el tercer componente; actividades de control, en el cual la empresa obtiene un nivel de confianza ALTO con el 90% y el nivel de riesgo BAJO con el 10% por lo que se puede determinar que la empresa pese a no tener normas escritas, existen procedimientos, establecidos tanto para los encargados del área como en el sistema informático que regula el área de inventarios; se llegaría a un punto óptimo de

actividades para controlar inventarios una vez que las normas y procedimientos sean establecidas de manera formal y a su vez difundidas entre los empleados del área.

En relación con el componente información y comunicación se demuestra un nivel de confianza BAJO con el 33% y un nivel de riesgo MEDIO con el 67%, con lo que se puede demostrar que la existencia de un software contable con controles y regulaciones a inventarios, no es garantía suficiente de poseer información real en cuanto a montos, cantidades y ubicación de los productos , el hospital al no poseer un programa o documentación donde se especifique las obligaciones y responsabilidades de los empleados y que sirva de soporte para ratificar el cumplimiento de normas y políticas de forma oportuna para el tratamiento, manejo y control de los bienes hace que el trabajo informático resulte erróneo.

Al llegar al último componente del control interno, supervisión y monitoreo, nos muestra un nivel de confianza MEDIO con un 71% y el nivel de riesgo BAJO con un 29%, con esta evaluación se puede determinar que pese a existir personal capacitado para el área no hay una segregación de funciones correcta ya que al realizar tomas físicas de inventarios existen novedades con la información registrada en el sistema, ya sea por falta de facturación, porque no se registraron devoluciones a proveedores o existen productos dañados.

4.1.1.3. Objetivo específico tres

Establecer indicadores financieros al área de inventarios del Hospital Básico Moderno.

Los indicadores que se presentan a continuación nos permitirán determinar con precisión la gestión del rubro del realizable, dichas razones financieras son con base a los estados

financieros de los periodos 2018-2019, del Hospital básico Moderno, de la ciudad de Riobamba.

Tabla 3 Estado de Situación Financiera Período 2018

Estado de Situación Financiera

al 31 de diciembre del 2018

en Dólares

CUENTA	DESCRIPCION	Valor
1.1.1.1.02	CAJA GENERAL	3.771,05
1.1.1.1.04	CAJA SRA GLADYS	0,00
1.1.1.2.01	BANCO INTERNACIONAL 310-060952-1	168,06
1.1.2.1.02	CLIENTE MINORISTA	1.986,57
1.1.2.2.09	ANTICIPO SUELDOS PERSONAL	-
1.1.2.4.01	I.V.A. COMPRAS	0,02
1.1.2.4.02	RETENCION IVA CLIENTES	0,65
1.1.2.4.03	RETENCION FUENTE CLIENTES	1.166,92
1.1.2.4.06	CREDITO TRIBUTARIO IVA COMPRAS	6.952,88
1.1.2.4.09	CREDITO TRIBUTARIO AÑO 2015	-
1.1.2.4.10	CREDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES	0,00
1.1.3.1.01	INVENTARIO	52.967,67
1.1.3.1.02	INVENTARIO EN TRANSITO	32.551,59
1.2.2.5.01	COSTO VEHICULOS	35.339,28
1.2.2.5.50	DEPRECIACION VEHICULOS	- 14.793,07
1.4.1.1.01	ANTICIPO PROVEEDORES	2.859,68
	TOTAL, ACTIVOS	122.971,30
2.1.1.1.01	PROVEEDORES NACIONALES	- 39.488,57
2.1.1.4.02	SEGUROS POR PAGAR	-
2.1.1.5.01	SUELDOS POR PAGAR	- 1.851,05
2.1.1.5.02	ASO. EMPLEADOS	-
2.1.1.5.10	DECIMO TERCER SUELDO	- 147,16
2.1.1.5.11	DECIMO CUARTO SUELDO	- 787,19
2.1.1.5.12	VACACIONES	- 3.648,24
2.1.1.5.13	PARTICIPACION UTILIDADES EMPLEADOS	-
2.1.1.6.01	IVA VENTAS	0,00
2.1.1.6.04	RETENCION FUENTE 8% NOTARIOS 304B	-
2.1.1.6.05	IMPUESTOS POR PAGAR	- 547,08
2.1.1.6.303	HONORARIOS PROFESIONALES RET	0,00
2.1.1.6.309	RETENCION PUBLICIDAD	
2.1.1.6.312	TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORP	- 0,00
2.1.1.6.320	ARRIENDO BIENES INMUEBLES	-
2.1.1.6.322	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) (10% DEL VALOR DE LAS PRIMAS FACTURADAS)	-
2.1.1.6.341	OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2%	0,00
2.1.1.6.343	OTRAS RETENCIONES 1%	-

2.1.1.6.344	OTRAS RETENCIONES 2%	- 0,00
2.1.1.6.721	RETENCION IVA 30% 721	- 0,00
2.1.1.6.723	RETENCION IVA 70% 723	0,00
2.1.1.6.725	RETENCION IVA 30% 725	-
2.1.1.6.727	RETENCION IVA 70% 727	0,00
2.1.1.6.729	RETENCION IVA 100% 729	-
2.1.1.7.01	APORTE INDIVIDUAL IESS	- 231,41
2.1.1.7.02	APORTE PATRONAL IESS	- 280,46
2.1.1.7.03	FONDOS DE RESERVA	- 69,34
2.1.1.7.04	PRESTAMOS IESS	- 53,84
2.2.1.3.001	PRESTAMOS A GLADYS MEJIA	-
2.3.1.1.01	ANTICIPO CLIENTES VARIOS	- 0,00
	TOTAL, PASIVOS	- 47.104,33
3.1.1.1.01	CAPITAL SOCIAL	- 21.963,12
3.1.1.01.01	UTILIDAD DEL EJERCIO	- 53.903,85
	TOTAL, PATRIMONIO	- 75.866,97
	TOTAL, PASIVOS + PATRIMONIO	- 122.971,30

Fuente: Hospital Básico Moderno
Elaborado por: Juan Yumiseba

Tabla 4 Estado de Resultados Integrales Periodo 2018

Estado de Resultados Integrales

del 1 de enero al 31 de diciembre

en Dólares

CUENTA	**DESCRIPCION**	**Valor**
4.1.1.1.01	VENTA MERCADERIA 0% TARIFA	- 349.615,98
4.1.1.1.02	VENTA DE MERCADERIA 12%	- 88.874,32
4.1.1.3.02	DEVOLUCION EN VENTAS N/C	-
4.1.1.3.01	DESCUENTO EN VENTAS	0,00
4.1.1.3.03	DESCUENTO EN COMPRAS	0,00
4.1.1.3.04	DEVOLUCION EN COMPRAS	-
	TOTAL, INGRESOS	- 438.490,29
5.1.1.1.01	COSTO CONTROL DE INVENTARIOS	277.994,31
5.1.1.2.01	FLETES NACIONALES MOVIMIENTO	
5.2.1.1.10	GASTO PARTICIPACION UTILIDADES	3.355,13
5.2.1.1.11	AGASAJO EMPLEADOS	442,06
5.2.1.2.01	ARRIENDO OFICINAS	
5.2.1.2.02	SERVICIOS BASICOS	267,20
5.2.1.2.07	GASTOS DE REPRESENTACION	3.223,43
5.2.1.2.08	HONORARIOS PROFESIONALES	3.393,50
5.2.1.2.09	TRABAJOS OCASIONALES	
5.2.1.2.10	REEMBOLSO DE GASTOS	282,19
5.2.1.2.11	AJUSTES DE COSTOS	7.935,83
5.2.1.2.12	SUMINISTROS FARMACIA	451,00
5.2.1.2.13	GASTO PATENTES, PERMISOS	1.910,84

5.2.1.2.14	GASTOS MATRICULACION VEHICULAR	1.831,87
5.2.1.2.15	MANTENIMIENTOS	11.302,16
5.2.2.1.01	SUELDOS Y SALARIOS VTAS	29.492,57
5.2.2.1.03	DECIMO TERCER SUELDO VTAS	2.730,82
5.2.2.1.04	DECIMO CUARTO SUELDO VTAS	2.127,51
5.2.2.1.05	VACACIONES PERSONAL VTAS	1.365,30
5.2.2.1.06	FONDOS DE RESERVA VTAS	2.440,32
5.2.2.1.07	APORTE PATRONAL VTAS	3.931,58
5.2.2.1.08	BONIFICACION E INDEMNIZACIONES VTAS	
5.2.2.1.09	SUMINISTROS Y MATERIALES	1.906,46
5.2.2.1.10	HORAS EXTRAS VTAS	3.276,28
5.2.2.1.11	GASTO TRANSPORTE	75,86
5.2.2.1.12	GASTO DEPRECIACION VEHICULOS	7.067,85
5.2.2.1.13	UNIFORMES PERSONAL	270,00
5.2.2.1.14	GASTO PUBLICIDAD	
5.2.2.1.15	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	2.614,03
5.2.2.1.16	ARRIENDO LOCAL COMERCIAL	10.714,31
5.2.2.1.17	CAPACITACION PERSONAL	120,00
5.2.2.1.18	IVA QUE SE LE CARGA AL GASTO	
5.2.5.1.01	SERVICIOS BANCARIOS	135,86
5.2.6.1.03	GASTOS NO DEDUCIBLES	20,39
5.2.5.1.02	COMISION E IMPUESTOS BANCARIOS	
5.2.6.1.02	COMISIONES A TERCEROS	
5.2.6.1.04	GASTOS EFECTUADOS POR GLADYS MEJIA	3.907,78
	TOTAL, GASTOS	384.586,44
	UTILIDAD DEL EJERCIO	- 53.903,85

Fuente: Hospital Básico Moderno
Elaborado por: Juan Yumiseba

Tabla 5 Estado de Situación Financiera Período 2019

Estado de Situación Financiera

al 31 de diciembre del 2019

en Dólares

CUENTA	**DESCRIPCION**	**Valor**
1.1.1.1.02	CAJA GENERAL	30.228,90
1.1.1.1.04	CAJA SRA GLADYS	- 0,00
1.1.1.2.01	BANCO INTERNACIONAL 310-060952-1	11.589,15
1.1.2.1.02	CLIENTE MINORISTA	214,44
1.1.2.2.09	ANTICIPO SUELDOS PERSONAL	-
1.1.2.4.01	I.V.A. COMPRAS	- 0,00
1.1.2.4.02	RETENCION IVA CLIENTES	0,65
1.1.2.4.03	RETENCION FUENTE CLIENTES	1.603,94
1.1.2.4.06	CREDITO TRIBUTARIO IVA COMPRAS	6.390,30
1.1.2.4.09	CREDITO TRIBUTARIO AÑO 2015	-

1.1.2.4.10	CREDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES	- 0,00
1.1.3.1.01	INVENTARIO	30.649,56
1.1.3.1.02	INVENTARIO EN TRANSITO	32.551,59
1.2.2.5.01	COSTO VEHICULOS	28.900,00
1.2.2.5.50	DEPRECIACION VEHICULOS	- 3,00
1.4.1.1.01	ANTICIPO PROVEEDORES	28,59
	TOTAL, ACTIVOS	142.154,12
2.1.1.1.01	PROVEEDORES NACIONALES	- 37.849,57
2.1.1.4.02	SEGUROS POR PAGAR	-
2.1.1.5.01	SUELDOS POR PAGAR	- 5.701,67
2.1.1.5.02	ASO. EMPLEADOS	-
2.1.1.5.10	DECIMO TERCER SUELDO	- 1.441,21
2.1.1.5.11	DECIMO CUARTO SUELDO	- 1.056,21
2.1.1.5.12	VACACIONES	- 4.944,15
2.1.1.5.13	PARTICIPACION UTILIDADES EMPLEADOS	-
2.1.1.6.01	IVA VENTAS	0,00
2.1.1.6.04	RETENCION FUENTE 8% NOTARIOS 304B	-
2.1.1.6.05	IMPUESTOS POR PAGAR	- 661,05
2.1.1.6.303	HONORARIOS PROFESIONALES RET	0,00
2.1.1.6.309	RETENCION PUBLICIDAD	-
2.1.1.6.312	TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORP	- 0,00
2.1.1.6.320	ARRIENDO BIENES INMUEBLES	-
2.1.1.6.322	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) (10% DEL VALOR DE LAS PRIMAS FACTURADAS)	-
2.1.1.6.341	OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2%	0,00
2.1.1.6.343	OTRAS RETENCIONES 1%	-
2.1.1.6.344	OTRAS RETENCIONES 2%	-
2.1.1.6.721	RETENCION IVA 30% 721	- 0,00
2.1.1.6.723	RETENCION IVA 70% 723	0,00
2.1.1.6.725	RETENCION IVA 30% 725	0,00
2.1.1.6.727	RETENCION IVA 70% 727	-
2.1.1.6.729	RETENCION IVA 100% 729	- 0,00
2.1.1.7.01	APORTE INDIVIDUAL IESS	- 508,96
2.1.1.7.02	APORTE PATRONAL IESS	- 680,55
2.1.1.7.03	FONDOS DE RESERVA	- 152,56
2.1.1.7.04	PRESTAMOS IESS	- 138,44
2.2.1.3.001	PRESTAMOS A GLADYS MEJIA	-
2.3.1.1.01	ANTICIPO CLIENTES VARIOS	- 0,00
	TOTAL, PASIVOS	- 53.134,37
3.1.1.1.01	CAPITAL SOCIAL	- 60.974,88
3.1.1.01.01	UTILIDAD DEL EJERCIO	- 28.044,87
	TOTAL, PATRIMONIO	- 89.019,75
	TOTAL, PASIVOS + PATRIMONIO	- 142.154,12

Fuente: Hospital Básico Moderno
Elaborado por: Juan Yumiseba

Tabla 6 Estado de Resultados Integrales Periodo 2019

Estado de Resultados Integrales

del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019

en Dólares

CUENTA	DESCRIPCION	Valor
4.1.1.1.01	VENTA MERCADERIA 0% TARIFA	- 368.203,86
4.1.1.1.02	VENTA DE MERCADERIA 12%	- 108.133,50
4.1.1.3.02	DEVOLUCION EN VENTAS N/C	- 34,13
4.1.1.3.01	DESCUENTO EN VENTAS	10.058,32
4.1.1.3.03	DESCUENTO EN COMPRAS	- 0,00
4.1.1.3.04	DEVOLUCION EN COMPRAS	-
	TOTAL, INGRESOS	- 466.313,17
5.1.1.1.01	COSTO CONTROL DE INVENTARIOS	339.931,15
5.1.1.2.01	FLETES NACIONALES MOVIMIENTO	10,40
5.2.1.1.10	GASTO PARTICIPACION UTILIDADES	2.035,83
5.2.1.1.11	AGASAJO EMPLEADOS	679,31
5.2.1.2.01	ARRIENDO OFICINAS	892,86
5.2.1.2.02	SERVICIOS BASICOS	593,96
5.2.1.2.07	GASTOS DE REPRESENTACION	5.049,69
5.2.1.2.08	HONORARIOS PROFESIONALES	3.716,72
5.2.1.2.09	TRABAJOS OCASIONALES	1.517,63
5.2.1.2.10	REEMBOLSO DE GASTOS	1.117,28
5.2.1.2.11	AJUSTES DE COSTOS	7.450,64
5.2.1.2.12	SUMINISTROS FARMACIA	960,36
5.2.1.2.13	GASTO PATENTES, PERMISOS	598,92
5.2.1.2.14	GASTOS MATRICULACION VEHICULAR	924,01
5.2.1.2.15	MANTENIMIENTOS	9.719,48
5.2.2.1.01	SUELDOS Y SALARIOS VTAS	29.987,73
5.2.2.1.03	DECIMO TERCER SUELDO VTAS	2.591,80
5.2.2.1.04	DECIMO CUARTO SUELDO VTAS	2.166,78
5.2.2.1.05	VACACIONES PERSONAL VTAS	1.295,91
5.2.2.1.06	FONDOS DE RESERVA VTAS	2.196,76
5.2.2.1.07	APORTE PATRONAL VTAS	3.778,47
5.2.2.1.08	BONIFICACION E INDEMNIZACIONES VTAS	322,88
5.2.2.1.09	SUMINISTROS Y MATERIALES	2.242,32
5.2.2.1.10	HORAS EXTRAS VTAS	1.112,07
5.2.2.1.11	GASTO TRANSPORTE	28,57
5.2.2.1.12	GASTO DEPRECIACION VEHICULOS	
5.2.2.1.13	UNIFORMES PERSONAL	26,00
5.2.2.1.14	GASTO PUBLICIDAD	932,39
5.2.2.1.15	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	
5.2.2.1.16	ARRIENDO LOCAL COMERCIAL	9.821,46
5.2.2.1.17	CAPACITACION PERSONAL	450,00
5.2.2.1.18	IVA QUE SE LE CARGA AL GASTO	4.434,90
5.2.5.1.01	SERVICIOS BANCARIOS	112,46
5.2.6.1.03	GASTOS NO DEDUCIBLES	

5.2.5.1.02	COMISION E IMPUESTOS BANCARIOS	0,02
5.2.6.1.02	COMISIONES A TERCEROS	1,83
5.2.6.1.04	GASTOS EFECTUADOS POR GLADYS MEJIA	1.567,71
	TOTAL, GASTOS	438.268,30
	UTILIDAD DEL EJERCIO	- 28.044,87

Fuente: Hospital Básico Moderno
Elaborado por: Juan Yumiseba

Tabla 7 Cantidad de pedidos generados

INDICADOR	
$Cantidad\ de\ Pedidos\ Generados = \frac{Productos\ Solicitados\ \text{sin}\ Problemas\ para\ la\ venta}{Total\ de\ Productos\ Reales\ Pedidos}$	
2018	2019
$C.P.Generados = \frac{16.254}{16.099}$	$C.P.Generados = \frac{10.452}{14.222}$
$C.P.Generados = 95.06\%$	$C.P.Generados = 73.49\%$

Fuente: Hospital Básico Moderno
Elaborado por: Juan Yumiseba

La razón de financiera sobre el abastecimiento nos permite determinar que los ítems o productos solicitados a los diferentes proveedores durante el periodo 2018, indica una eficiente recepción de pedidos y demuestra la eficacia de los proveedores, no así para el periodo 2019, donde se determina un 73.49% de responsabilidad de los proveedores.

Tabla 8 Calidad de pedidos generados

INDICADOR	
$Calidad\ de\ pedidos\ generados = \frac{Productos\ con\ problemas}{Total\ de\ Productos\ Reales\ Pedidos}$	
2018	2019
$C.P.Generados = \frac{125}{16.099}$	$C.P.Generados = \frac{452}{14.222}$
$C.P.Generados = 0.78\%$	$C.P.Generados = 3.18\%$

Fuente: Hospital Básico Moderno
Elaborado por: Juan Yumiseba

El análisis obtenido sobre la calidad de pedidos realizados por la empresa muestra que en el año 2018 y 2019 no representaron complicaciones o problemas en la realización de pedidos y en su respectiva recepción.

Tabla 9 Razón Financiera Rotación de inventarios (Velocidad)

INDICADOR	FÒRMULA	RESULTADO	AÑO
Rotacion de Inventarios $= \frac{Costo\ de\ Ventas}{Inventarios}$	Rotacion de Inventarios $= \frac{277.994.31}{85.519.26}$	**= 3.25 veces**	2018
Rotacion de Inventarios $= \frac{Costo\ de\ Ventas}{Inventarios}$	Rotacion de Inventarios $= \frac{339.931.15}{63.201.15}$	**= 5.38 veces**	2019

Fuente: Hospital Básico Moderno
Elaborado por: Juan Yumiseba

Análisis e Interpretación

La rotación del activo realizable en la empresa para en el período 2018 en relación con la velocidad fue de 3.25 veces y para el 2019 fue de 5.38 veces, lo cual nos permite evidenciar un sobreabastecimiento en el año 2018 y por consecuencia un riesgo alto de deterioro por caducidad para el período inmediato superior, el incremento se producido debido a la implementación de una política de ventas en los medicamentos, la cual consistió en vender mercadería al costo, lo cual afecto a la rentabilidad de la empresa.

Tabla 10 Razón Financiera Rotación de inventarios (tiempo)

INDICADOR	FÒRMULA	RESULTADO	AÑO
$\text{R. I. dias} = \frac{360}{Rotaciòn\ de\ Inventarios}$	$\text{R. I. dias} = \frac{360}{3.25}$	**= 110 dìas**	2018
$\text{R. I. dias} = \frac{360}{Rotaciòn\ de\ Inventarios}$	$\text{R. I. dias} = \frac{360}{5.38}$	**= 67 dìas**	2019

Fuente: Hospital Básico Moderno
Elaborado por: Juan Yumiseba

Análisis e Interpretación

Analizamos el Estado de Resultados tomado como referencia a los costos de venta y en los activos realizables de la empresa lo cual que permitirá realizar el cálculo de la rotación de inventarios dando como resultado el número de veces que dichos stocks de la empresa giraron, por la compra y venta de sus productos determinando que durante los años analizados obtuvo en promedio un movimiento de 110 días para el periodo 2018 y de 67 días para el periodo 2019, de los valores registrados y según nuestro análisis comparativo indica que el periodo 2019 se disminuyó el índice rotación de productos terminados sin embargo se generó más ingresos, este fenómeno se da debido a la política de ventas del periodo 2019 lo cual favorece las actividades económicas y financieras de la empresa, permitiendo mantenerse en el mercado, y logrando disminuir una posible pérdida o castigo a los inventarios por deterioró en este caso caducidad de medicamentos.

Tabla 11 Ebitda

INDICADOR	FÒRMULA	RESULTADO	AÑO
EBITDA $= Ingresos - Costos\ de\ Ventas - Costos\ G.Adm.$	EBITDA $= 438.490,29 - 277.994,31 - 106.592,13$	EBITDA $= 53.903,85$	2018
EBITDA $= Ingresos - Costos\ de\ Ventas - Costos\ G.Adm.$	EBITDA $= 466.313,17 - 339.931,15 - 98.337,15$	EBITDA $= 28.044,87$	2019

Fuente: Hospital Básico Moderno
Elaborado por: Juan Yumiseba

Análisis e Interpretación

Podemos apreciar para el periodo 2018 el indicador que mide Beneficios antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización, un valor de 53.900,85 y para el año 2019 un valor de 28.044,87, claramente se aprecia un descenso significativo en el año inmediato superior, pese a incrementar las ventas, se aprecia un costo de ventas elevado en al año 2019.

Tabla 12 Rentabilidad de los Activos

INDICADOR	FÒRMULA	RESULTADO	AÑO
Roa $= \frac{Beneficio\ Neto}{Activos}$	Roa $= \frac{39.479,50}{122.971,30}$	Roa $= 0.32$	2018
Roa $= \frac{Beneficio\ Neto}{Activos}$	Roa $= \frac{21.966,91}{142.154,12}$	Roa $= 0.15$	2019

Fuente: Hospital Básico Moderno
Elaborado por: Juan Yumiseba

Análisis e Interpretación

Los resultados de la aplicación del indicador de rentabilidad sobre el activo total se puede determinar el nivel de rentabilidad de la Empresa con relación a los activos, su capacitad de generar las utilidades, no se evidencia que por cada dólar que la empresa tiene invertidos en activos, 0.32 centavos de dólar han sido utilizados en la generación de beneficios económicos en el año 2018, y en el año 2019 representa 0.15 centavos de dólar disminuyendo considerablemente su aportación a la generación de utilidades con relación a los activos.

Tabla 13 Margen Bruto de Utilidad.

INDICADOR	FÒRMULA	RESULTADO	AÑO
Margen Bruto de Utilidad $= \frac{Utilidad\ Bruta}{Ventas\ Netas} x\ 100$	Margen Bruto de Utilidad $= \frac{53.903.85}{438.490.29} x\ 100$	12.29%	2018
Margen Bruto de Utilidad $= \frac{Utilidad\ Bruta}{Ventas\ Netas} x\ 100$	Margen Bruto de Utilidad $= \frac{28.044.87}{466.313.17} x\ 100$	6.01%	2019

Fuente: Hospital Básico Moderno
Elaborado por: Juan Yumiseba

Análisis e Interpretación

Con la aplicación de este indicador se determinó el margen de utilidad bruta que se obtiene de la aplicación de dicha razón los periodos analizados obtiene un margen bruto de utilidad favorable del 12.29% en el año 2018 y 6.01% en el año 2019 provenientes de las ventas realizadas por los medicamentos e insumos hacia los clientes, la disminución del margen de contribución para el periodo 2019, se debe al incremento de costo de ventas, por la política de ventas efectuada en dicho periodo, con el riesgo de generar costos por deterioro de inventario, costos por caducidad se implementó política de ventas

al costo, además se obtuvo gastos administrativos que incrementaron en un 6.23% en relación al periodo anterior.

Tabla 14 Razón Financiera Prueba ácida

INDICADOR	FÒRMULA	RESULTADO	AÑO
Prueba àcida $= \frac{Activo\ Corriente - Inventarios}{Pasivo\ Corriente}$	Prueba àcida $= \frac{122.971.30 - 85.519.26}{47.104.33}$	0.79	2018
Prueba àcida $= \frac{Activo\ Corriente - Inventarios}{Pasivo\ Corriente}$	Prueba àcida $= \frac{142.154.12 - 63.201.15}{53.134.37}$	1.48	2019

Fuente: Hospital Básico Moderno
Elaborado por: Juan Yumiseba

Análisis e Interpretación

El resultado de la aplicación de la razón financiera Prueba Acida o Prueba de Fuego según los estados financieros se tomaron los valores del total de activos corrientes menos los inventarios y se procedió a la división para el total de pasivos corrientes, el resultado del cálculo de la prueba de fuego determino la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo observando que durante los periodos examinados, es decir el año 2018, obtuvo razón de 0.79, lo que significa, que por cada dólar que tiene de obligaciones a corto plazo cuenta con $ 0.79 para cubrir los compromisos a corto plazo durante este periodo, además se determinó un grado de liquidez menor de lo normal ya tendría problemas en la liquidez de la empresa; por otro lado para el año 2019, la razón de prueba acida presenta una razón de 1.48, evidenciándose que para cubrir $1.00 de sus obligaciones a corto plazo, cuenta con $1.48 en disponible, lo cual indica un gestión efectiva de la empresa, en la política de ventas lo cual permitirá tener un mejor control de sus operaciones comerciales.

4.2. DISCUSIÓN

En esta sección, mediante la evaluación de control interno al área de inventario y su incidencia en la rentabilidad financiera del Hospital Básico Moderno período 2018-2019 y con la finalidad de evidenciar la gestión realizada en los inventarios se han obtenido los resultados que se detallan a continuación.

4.2.1. Discusión objetivo específico uno

Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo; Examinar las normas y políticas contables utilizadas en el área de inventarios del Hospital Básico Moderno se realizó una entrevista al Gerente de la empresa con el propósito de conocer las normativas que se ha implementado para gestionar el activo realizable de la empresa, ya que para realizar una mejor evaluación a los controles existentes se debe tener en primera instancia una apreciación y conocimiento de los procedimientos en cada actividad del área; evidenciando la falta de un manual de funciones y procedimientos que facilite el orden de las actividades y el tipo de responsabilidades de los encargados de manejar los ingresos y salidas de las bodegas tanto en la parte física como en la parte documental; si bien es cierto la existencia de un sistema contable ha ayudado cubrir varias de las necesidades propias del área como registros, movimientos y saldos de la mercancía, esto no ha ayudado a tener con más certeza las cantidades reales en existencias, esto se determina únicamente al momento de realizar las tomas físicas y corroborar con los datos que arroja el sistema contable, frecuentemente los saldos después de realizar el conteo físico son desfavorables, se presentan desfases, surgiendo la necesidad de realizar ajustes para volver a tener un cuadre exacto, situación que conlleva finalmente a reflejarse en los estados financieros con menos utilidades e incluso pérdidas, también se ha podido observar el escaso espacio físico de las bodegas y con ello la falta de mobiliario apropiado

para la conservación y detección de determinados productos que son perecibles en un lapso corto de tiempo, esto hace que la empresa se vea obligada a bajar los precio de los productos al costo de adquisición o realizar promociones con la finalidad de no tener pérdidas económicas totales; la administración de inventario mejoraría si se ejecutaran políticas contables, normas técnicas y legales; escritas, debidamente difundidas y aceptadas por el personal dependiente de la empresa; además de implementar notas a los estados financieros como medida de control financiero – contable del Hospital Básico Moderno de la ciudad de Riobamba.

4.2.2. Discusión objetivo específico dos

Para dar cumplimiento al segundo objetivo se aplicó cuestionarios de control interno a los responsables del majeo de inventarios con la finalidad de conocer el nivel de riesgos que afectan la gestión del área y la rentabilidad del Hospital Básico Moderno; durante la realización de esta investigación, se presentaron una serie de limitantes que dificultaron el análisis y la interpretación de los resultados obtenidos, principalmente la falta de acceso al área ya que es restringida; también la escasa documentación debido a que se maneja los movimientos de bodega solo con la ayuda del sistema contable, no existe registros que formalice y respalde el ingreso y salida de los productos; las existencias que se han dado de baja no cuentan con firmas de respaldo ni algún informe de las causas que motivaron su disminución; sin embargo se procedió con la evaluación a cada uno de los componentes de control interno, obteniendo como resultado un nivel de confianza del 59% y un riesgo del 41% del área ubicándose los dos en un rango medio, por consiguiente se puede determinar la necesidad de establecer medidas más drásticas de vigilancia y monitoreo tanto para las personas que interviene en el área, como para los procesos que se viene realizando; se sugiere a la administración estudiar el método que se está utilizando en la

empresa referente a la entrada y salida de la mercancía así como las existencias en las bodegas, el alcance y sus limitaciones del mismo ya que existen productos o medicamentos que no pueden permanecer mucho tiempo en perchas y que requieren salidas más rápidas; esto ha hecho que el hospital deje de generar ingresos ocasionando un nivel ineficiente del área y no se llegue a cumplir las metas propuestas.

4.2.3. Discusión objetivo específico tres

Finalmente, para desarrollar el último objetivo específico que indica; Establecer indicadores financieros al área de inventarios del Hospital Básico Moderno; se aplicaron razones financieras como son calidad de pedidos generados, cantidad de pedidos generados, rotación de inventarios, rentabilidad económica para el periodo, margen bruto de utilidad, Prueba ácida, Ebitda, Rentabilidad de los Activos dando como resultado la rotación de inventarios en relación a la velocidad roto 3.25 veces para el año 2018, y 5.38 veces en el año, por otro lado en relación al tiempo los inventarios rotaron alrededor de 110 días para el año 2018 y para el año 2019 fueron de 67 días así se puede evidenciar así un sobreabastecimiento de la mercadería en el año 2018, y con la política de ventas se logró mejorar la rotación sin embargo las utilidades por las ventas de estos stocks disminuyeron, como lo indica la razón financiera Ebitda para el periodo 2018 fue de 53.903,85 y para el periodo 2019 fue de 28.044,87, determinado una disminución en la as utilidades por más del 50% con relación al periodo inmediato anterior, esta información es de vital importancia para la toma de decisiones ya que es fundamental la gestión administrativa y financiera de la empresa, además se estableció la calidad de pedidos para el periodo 2018 y 2019 fueron de 95.06% y 73.49% respectivamente, y a su vez la cantidad de pedidos fueron para el años 2018 de 0.78% y 3.18% para el periodo 2019, también se demostró que el margen de contribución fue de 0.32 centavos de dólar para el

periodo 2018 y para el 2019 fue de 0.15 centavos de dólar, por cada dólar generado en relación a las utilidades, que va de la mano con 12.29% y 6.01% de rentabilidad para los periodos de estudio respectivamente, finalmente la prueba acida informa que la empresa dispone de 0.79 centavos para cubrir cada dólar de obligaciones a corto plazo, esto es un factor negativo ya que la empresa no dispondría de efectivo o equivalentes de efecto para el año 2018, sin embargo para el año 2019 pose 1.48 un dólar con cuarenta y ocho centavos de dólar para cubrir cada dólar de obligaciones a corto plazo, además con la finalidad de incidir de manera positiva en la rentabilidad de la empresa el rubro de inventarios del hospital debe establecer la ubicación física de cada uno de los productos, y así disminuir los costos del mantenimiento, de la misma manera se debe explotar al máximo la tecnologías informáticas con las que dispone la empresa, haciendo énfasis en el activo realizable que es la estructura fundamental de la empresa y la generadora de ganancias, además es vital que la empresa cuente con un inventario correctamente gestionado y controlado para no generar desperdicios de tiempo y recursos esto se lo puede lograr con una planificación y control adecuado de los mismos, mitigando riesgos y estableciendo una frecuencia para la realización de pedidos por cada artículo en cantidades óptimas a los proveedores, y a su vez ofrecer un mejor servicio al cliente, observando las políticas establecidas para el área de inventario.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

"El mundo como lo hemos creado es un proceso de nuestro pensamiento. No puede ser cambiado sin cambiar nuestro pensamiento."

Albert Einstein

5.1. CONCLUSIONES

Durante el desarrollo de la investigación se ha evaluado el control interno al área de inventarios del Hospital Básico Moderno durante los períodos 2018 y 2019, también se ha aplicado indicadores financieros con la finalidad de medir la rentabilidad de la empresa; de esta manera se ha podido desarrollar cada uno de los objetivos planteados llegando a las siguientes conclusiones:

- Por medio de la aplicación de la técnica de la entrevista se pudo verificar la inexistencia de un manual donde se detalle cada una de las funciones de los empleados encargados del área de inventarios; de la misma manera no hay un documento donde se encuentren establecidos los procedimientos a seguir para ingresos y salidas de los productos de cada una de las bodegas, además no se ha dado un tratamiento especial a los productos que tienen menos tiempo de vigencia; lo que ha ocasionado un sobre abastecimiento de mercadería obligando a la empresa a realizar promociones y ventas al costo de adquisición incurriendo en más gastos y de esta manera ocasionando pérdidas económicas.
- De los resultados obtenidos con la aplicación del cuestionario de control interno según la metodología Coso I, para el área de inventarios se identificó que el hospital obtuvo un nivel de confianza medio del 59%, y un riesgo también medio con el 41%, concluyendo que la empresa tiene un débil control sobre los inventarios; la forma de organizarlos y los métodos que se están utilizando en cuanto a los registros de ingresos y salidas de productos no son los adecuados pues la información contable no concuerda con la física incurriendo en pérdidas económicas asumidas por la empresa debido a que los custodios de las existencias

almacenadas no firman actas de responsabilidad material, que garanticen su control y recuperación ante faltantes o deterioros por negligencia.

- Por otro lado, realizar los indicadores financieros para los períodos 2018 y 2019, se puedo deducir los importantes cambios económicos que ha tenido la empresa de un año a otro; pues si bien es cierto el hospital tiene la liquidez suficiente como para afrontar sus obligaciones a corto plazo existe un índice de rotación de inventarios muy bajo interpretando con esto, ya que los inventarios no se renuevan constantemente y como consecuencia de ello hay un decrecimiento en ventas lo que conlleva a obtener un índice de rentabilidad del inferior del 32% para el último año, si se compara con el anterior 2018 que fue del 71%, se puede evidenciar que el hospital no está cumpliendo con sus metas propuestas, además se pudo observar que, en el proceso de adquisición de pedidos a los diferentes proveedores de inventarios, no existen un modelo de gestión que optimice los procesos involucrados en el área de inventarios lo cual ha generado como resultado pérdidas de recursos de la empresa, esto se debe al no haber desarrollado un modelo de gestión de inventarios que logre una correcta administración tanto de los productos como de los ítems del negocio, desencadenando desperdicio de recursos como es el tiempo, esto ha generado que la empresa no alcance los niveles de crecimiento y desarrollo deseados por la administración, también existen debilidades y falencias en los procesos de compra y venta, así como en la toma física del inventario.

5.2. RECOMENDACIONES

Una vez realizadas las conclusiones de la presente investigación, se emiten las siguientes recomendaciones:

- Elaborar un manual de funciones y procedimientos donde se vea reflejada las funciones, competencias y perfiles para los encargados del área de inventarios el mismo que debe contemplar mecanismos de capacitación, evaluación socialización y desempeño y control en base a políticas, normativas contables, métodos y técnicas, con la finalidad de que los delegados a ser custodios de las mercancías, alcancen el nivel de empoderamiento necesario para asumir sus responsabilidades con mejor criterio y seguridad, facilitando los procesos de planificación para la toma de decisiones.
- Reforzar los sistemas de control interno y los métodos para el manejo de inventarios con el propósito de proteger y asegurar la calidad de los productos para de esta manera conformar el inventario físico con los registros contables; es indispensable analizar las cantidades mínimas y máximas de determinados productos sin inferir en el espacio físico de las bodegas, pero que a su vez se pueda disponer con regularidad los pedidos de los clientes y requisiciones para el propio consumo; se debe realizar una correcta planificación para realizar verificaciones al azar y a su vez llevarlos a cabo con personal no vinculado al área para de esta determinar costos innecesarios.
- Implementar periódicamente indicadores financieros, con la finalidad de evaluar de manera oportuna la situación económica por la que atraviesa la empresa midiendo la estabilidad, la capacidad de endeudamiento, las posibilidades de generar liquidez, los rendimientos y utilidades de la empresa mediante un análisis

profundo e interpretación de cifras y de los resultados; lo que servirá de gran ayuda al momento de tomar decisiones pues se deducirán cambios en el comportamiento financiero.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

BIBLIOGRAFÍA

Acosta, N. (2018). *"Cómo interpretar una tasa de margen operativo".*

Actualicese. (26 de 02 de 2015). Obtenido de Actualicese.

Aguirre, J. (2015). *Auditoría I Normas de Control Interno.* Madrid - España: Editorial Mc Graw Hill.

Álvarez, J. (2013). *Apuntes Auditoria Adminstrativa.* México: Fondo Editorial FCA.

Álvarez, J. (2015). *Apuntes Auditoria Adminstrativa.* México: Fondo Editorial FCA.

Álvarez, J. (2015). *Apuntes Auditoria Adminstrativa.* México: Fondo Editorial FCA.

Amat., C. &. (2013). *MANUAL DEL CONTROLLER.* Editorial PROFIT.

Amat., C. &. (2015). *MANUAL DEL CONTROLLER.* Editorial PROFIT.

Amat., C. &. (2015). *MANUAL DEL CONTROLLER.* Editorial PROFIT.

Amat., C. &. (2015). *MANUAL DEL CONTROLLER.* Editorial PROFIT.

Arens, A. (2014). *Auditoría de Gestión: Un enfoque integral.* México: Editorial Pearson Educación.

Arnés, L. (2015). *Procesos de gestión administrativa.* Madrid - España: Editorial Paraninfo S.A.

Avila, R. (2019). *"6 indicadores financieros".*

Avila, R. (2019). *"6 indicadores financieros".*

Bahillo, M. (2013). *Gestión Financiera.* Madrid - España: Editorial Paraninfo S.A.

Bahillo, M. (2015). *Gestión Financiera.* Madrid - España: Editorial Paraninfo S.A.

Bahillo, M. (2015). *Gestión Financiera.* Madrid - España: Editorial Paraninfo S.A.

Balabarca, M. (2016). *El Control Interno de calidad como herramienta en mejora de la gestión.* Lima - Perú, PERÚ: Editorial Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Barral, A. (2015). *Orientación Pedagógica sobre la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).* Bogotá - Colombia: Editorial UOC.

Benjamin , E. (2014). *Auditoria administrativa: gestión estratégica del cambio.* México: Editorial Pearson Educación.

Biblioteca Auditool. (s.f.). Obtenido de https://www.auditool.org/blog/control-interno/824-eficacia-y-eficiencia

Blanco , L. (2014). *Auditoría Integral: Normas y Procedimientos.* Bogotá - Colombia: Editorial ECOE.

Broseta, A. (2017).

Broseta, A. (2017). *"Qué es la renta fija y renta variable"*. .

Brujan, A. (2017). *"Recursos financieros"*.

Burguillo, R. V. (2020). *Economipedia.* Obtenido de Economipedia: https://economipedia.com/definiciones/recursos-propios.html

Calle, J. (2018). *"Conozca los componentes del control interno de una empresa"*.

Calle, J. (2018). *"Conozca los componentes del control interno de una empresa"*. .

Calle, J. (2018). *"Conozca los componentes del control interno de una empresa"*. .

Calle, J. (2018). *Conozca los componentes del control interno de una empresa.*

Calzada, H. (2016). *"¿Qué es inversión?"*.

Calzada, H. (2018). *"Analizando a detalle el indicador financiero EBITDA"*.

Carbajal, R. (2015).

Cardoso, J. (2016). *"El Control Interno y la evaluación de riesgos"*.

Carvajal, A. (2016). *“Control interno”.*

Castillo, J. (2015). *Auditoría de Gestión.* México: Editorial UOC.

Cegarra.J. (2015). Evaluación de la eficiencia de la investigación . En Cegarra, *Metodologia de la investigación cientifica y tecnologica* (pág. 243). Diaz de Santos.

Centro Europeo de Postgrado - CEUPE . (2019). *Rentabilidad financiera”.*

Chavarría, C. (2014). *Auditoría Administrativa.* México: Editorial Digital UNID.

Chiriboga, J. (2017). *“Rentabilidad económica, social y ambiental en la empresa".*

Chiriboga, J. (2017). *“Rentabilidad económica, social y ambiental en la empresa".*

Contraloría General. (2016). *“Control interno”.*

Contraloría General. (2016). *Control Interno Libro Virtual.*

Contreras, J. (2015). *“La relevancia y fiabilidad en la información contable”.*

Córdoba, M. (2013). *Gestión financiera.* Bogotá - Colombia: Ecoe Ediciones.

Corral, A. (2014). *Manual de Auditoría de Gestión.* Quito - Ecuador: Editorial La Cigueña

Corvo, H. (2018). *“Inversión inicial en una empresa: estructura y ejemplo”.*

COSO. (2015). *COSO.*

De gea, M. (2019). *“La importancia de la rentabilidad en las finanzas personales y en la empresa”.*

De gea, M. (2019). *“La importancia de la rentabilidad en las finanzas personales y en la empresa”.*

De Prados, E. (2018). *"Control Interno y Auditoria".*

Diaz , J. (2015). *Gestión administrativa. La confianza en el lugar de trabajo.* Andalucía - España: Editorial UOC.

Diaz, E. (2014). *Gestión administrativa y comercial.* Madrid - España: Ediciones Paraninfo S.A.

Diaz, E. (2015). *Gestión administrativa y comercial.* Madrid - España: Ediciones Paraninfo S.A.

Diaz, E. (2015). *Gestión administrativa y comercial.* Madrid - España: Ediciones Paraninfo S.A.

Edufinet. (2016). Obtenido de https://www.edufinet.com/edufiemp-cabecera/productos-financieros/renta-variable#:~:text=Definici%C3%B3n%20de%20renta%20variable,de%20renta%20variable%20por%20excelencia.

Elder, M. (2014). *Auditoria: Un enfoque integral.* México: Editorial Pearson Educación.

Escobar R, L. A. (2016). *Confiabilidad:historia, estado del arte y desafios futuros.* Rey Dyna.

Escribano, G. (2013). *Gestion financiera.* Madrid - España: Editorial Paraninfo S.A.

Escribano, G. (2015). *Gestion financiera.* Madrid - España: Editorial Paraninfo S.A.

Escribano, G. (2015). *Gestion financiera.* Madrid - España: Editorial Paraninfo S.A.

Esper, T. L. (2017). Administración de inventarios. En T. L. Esper, *Administración de inventarios* (pág. 16). Pearson Educación.

Estupiñán, J. (2015). *"Control interno"* . Ecoe Ediciones.

Estupiñán, J. (2015). *"Control interno"* . Editorial Ecoe Ediciones.

Fábregas, M. (2018). *"Control interno".*

Fernández, P. (2017). *"Finanzas aplicadas a la gestión empresarial"* . Editorial Ecoe Ediciones.

Flores, L. (2017). *"Instrumentos Financieros"* . EDitorial Ecoe.

Flores, L. (2017). *"Instrumentos Financieros" Publicación manual (2da Edición).* Ecoe.

Fonseca, O. (2013). *Auditoria Gubernamental Moderna.* Lima - Perú: Editorial UOC.

Fonseca, O. (2015). *Auditoria Gubernamental Moderna.* Lima - Perú: Editorial UOC.

Fonseca, O. (2016). *Auditoria Gubernamental Moderna.* Lima - Perú: Editorial UOC.

Fortuño, M. (2019). *"Rentabilidad social".*

Franklin, E. (2013). *Auditoria administrativa: gestión estratégica del cambio.* México: Editorial Pearson Educación.

Frías, I. (2016). *"El control interno en las empresas".* Obtenido de https://perspectivasperu.ey.com/2016/06/13/control-interno-empresas/: https://perspectivasperu.ey.com/2016/06/13/control-interno-empresas/

Galaz, M. (2015). *"El control interno" Publicación manual en Editorial Ecoe Ediciones (2da edición).*

Galaz, Y. R. (2015). COSO. *Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno*, 16.

García, G. (2017). *"Eficacia, productividad, eficiencia".*

García, I. (2017). *"Definición de Recursos propios".*

García, I. (2017). *"Definición de Recursos propios".*

Gardey, A. (2018). *"Costo variable".*

Gestiopolis, E. (2015). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis: https://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valuacion/

González, G. (30 de Agosto de 2015). *Auditoría de gestión de procesos.* La Habana - Cuba, Cuba: Editorial UOC.

Granel, M. (2018). *"Sistema Dupont para el análisis de la rentabilidad".*

Granel, M. (2018). *"Sistema Dupont para el análisis de la rentabilidad".*

Haro, A. (2013). *Gestión Financiera: Decisiones financieras a corto plazo.* Almería - España: Editorial Ual.

Hernandez, N. (2015). *Monografías*. Obtenido de Monografías: https://www.monografias.com/trabajos90/indices-financieros/indices-financieros3.shtml

HIPODEC. (2019). *En su blog "Diferencias entre control interno administrativo y financiero". Recuperado de https://hipodec.up.edu.mx/blog/diferencias-control-interno-administrativo-financiero.*

HIPODEC. (2019). *En su blog "Diferencias entre control interno administrativo y financiero". Recuperado de https://hipodec.up.edu.mx/blog/diferencias-control-interno-administrativo-financiero.*

Isabelle. (2015).

Julián & Ana, G. (16 de Agosto de 2020). *https://definicion.de/rentabilidad-financiera.* Obtenido de https://definicion.de/rentabilidad-financiera.

Lablanca, C. (2015). *Comunicación efectiva y trabajo en equipo.* Ministerio de Eduación España.

Lara, A. (2012). *Lara, A. (2012). Toma el Control de tu Negocio. Mexico: LID.* México:

León, F. (2017). *"Ratios financieros básicos".*

León, F. (2017). *"Ratios financieros básicos".*

Lira, P. (2015). *"La planificación financiera".*

Lopez, M. (2012). *La Auditoria Administrativa: Eficiente herramienta administrativa.* Madrid - España: Editorial Académica Española.

López, S. (2013). *Procesos de gestión administrativa.* Madrid - España: Editorial MAD-Eduforma.

Loring, J. (2013). *La gestión financiera.* Córdova - Argentina: Editorial Deusto.

Maldonado, A. (2015). *"Control interno"* . Ecoe Ediciones.

Maldonado, A. (2015). *"Control interno"* . Editorial Ecoe Ediciones.

Maldonado, M. (2015). *Auditoría de Gestión.* Quito - Ecuador: Editorial Abya Yala.

Mantilla , S. (2014). *Auditoría de Control Interno.* Bogotá - Colombia: Ediciones ECOE.

Mantilla, J. (2018). *"Control interno" Publicación manual Editorial Pearson (2da edición).*

Marcano, J. (2017). *Control Interno Publicacion Manual (3ra Edición).*

Marín, S. (2014). *Contabilidad bancaria: financiera, de gestión y auditoría.* Madrid - España: Ediciones Pirámide.

Mendoza, A. (2017). *"Planificación económica".*

Mendoza, J. (2014). *Gestión Financiera Pública: Elementos para Su Estudio y Aplicación: Funciones Económicas Del Estado, Presupuesto, Tributos, Endeudamiento, Gasto Público.* Bogotá - Colombia: Editorial UOC.

Mercado, S. (2013). *Administracion aplicada/ Applied Management.* México: Noriega Editores.

Merino, M. (2019). *"Costo fijo".*

Mira, J. (2014). *Apuntes de auditoría.* Madrid - España: Editorial UOC.

Moreno , M. (2013). *Auditoría de Gestión Gubernamental.* San Martín - Argentina: Editorial UOC.

Morris, D. (2014). *Auditoría de Gestión.* Bogotá - Colombia: Editorial McGraw Hill.

Naquiche, J. (2016). *"Eficiencia, Eficacia y Efectividad".*

Nieto, A. (2016). *"¿Qué es el apalancamiento financiero?*

Normas Internacionales de Contabilidad. (s.f.). Obtenido de NIC 2.

Numdea. (23 de 07 de 2020). Obtenido de Numdea: https://numdea.com/inversion-inicial.html

Nuñez, P. (17 de 01 de 2016). *Auditoría de gestión y cumplimiento.* México: Editorial Mc Graw Hill. Obtenido de http://knoow.net/es/cieeconcom/gestion/gestion-financiera/

Olivera, W. (2017). *"Descubra qué son los controles internos y cuál es su importancia".*

Ortíz, J. (2013). *Gestión Financiera.* Madrid - España: Editorial Editex.

Ortiz, J. (2015). *"La importancia de la planificación financiera".*

Paz, D. (2017). *"La importancia de la rentabilidad". .*

Pérez, J. (2015). *La gestión financiera de la empresa.* Madrid - España: Editorial ESIC.

Pérez, M. (2015). *Confiabilidad: Conceptos y tendencias.*

Prat, M. (2015). *La toma de decisiones en la organización.* Ariel.

Price Waterhouse Coopers . (2015). *"Control interno – Coso II" Libro Virtual.*

Price Waterhouse Coopers, P. (2015). *"Control interno – Coso II" Libro Virtual.*

Profima. (2018). *"Análisis financiero de una empresa: Indicadores de Rentabilidad".*

Raffino, M. (2018). *"Que es la ganancia".*

Raffino, M. E. (28 de 06 de 2020). *Gestión de la Calidad*. Obtenido de https://concepto.de/gestion-de-calidad/

Rangel, J. (2013). *Modelo de Auditoría Administrativa Para Medianas Empresas Comerciales.* Madrid - España: Editorial UOC.

Reis, D. (2018). *"Eficaz vs Eficiente: Concepto y Diferencias".*

Restrepo, L. (2017). *"Principales indicadores de rentabilidad empresarial".*

Restrepo, L. (2017). *"Principales indicadores de rentabilidad empresarial".*

Riquelme, M. (2017). *"¿Que es la calidad de gestión?".*

Rodríguez, J. (2013). *Auditoria administrativa / Administrative Audit.* México: Editorial Trillas Sa.

Rodríguez, P. (2017). *"Control interno" Publicación manual (2da edición).*

Rodríguez, P. (2017). *"Control interno" Publicación manual (2da edición)* .

Rodríguez, P. (2017). *Control Interno Publicacion manual (2 edición).*

Rosario, D. (2017). Dirección Financiera: Inversión. En D. Rosario, *Dirección Financiera: Inversión* (pág. 7). Universidad de Almeira.

Sagi, L. (2014). *Gestión por competencias: el reto compartido del crecimiento personal y de la organización.* Madrid - España: Editorial ESIC.

Sagi, L. (2015). *Gestión por competencias.* Madrid - España: Editorial ESIC.

Sánchez, A. (2013). *Principios de gestión administrativa pública.* Madrid - España: Editorial Paraninfo S.A.

Sánchez, J. (2014). *Teoría y práctica de la Auditoría I.* Madrid - España: Ediciones Pirámide.

Santillana González, J. (2015). *Sistema de Control Interno.* Pearson Educación.

Santillana González, J. R. (2015). *Sistema de Control Interno.* Pearson Educación.

Sanz, N. (2015). *"Qué es la cadena de valor".*

Sanz, S. (2013). *Gestión administrativa de personal.* Madrid - España: Ediciones Paraninfo S.A.

Sevilla, A. (2019). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia: https://economipedia.com/definiciones/renta-fija.html

Sevilla, A. (s.f.). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia: https://economipedia.com/definiciones/productividad.html

Sotomayor, A. (2014). *Auditoría Administrativa.* México: Editorial UOC.

Sotomayor, J. (2013). *Manual de la Auditoria Interna.* México: Editorial UOC.

Terrazas, P. (2014). *Modelo de Auditoría de Gestión para una organización.* Bogotá - Colombia: Editorial Mc Graw Hill.

Toledo, R. (2013). *Cuerpo de Gestion Administrativa.* Madrid - España: Editorial MAD Eduforma.

Tong, S. (2016). *"Apalancamiento operativo" Publicación manual en Editorial Ecoe Ediciones (4ta edición).*

Torres Hernandez, Z. (2015). *Planeación y Control.*

Torres Hernandez, Z. (2015). *Planeación y Control.* Grupo Editorial Patria.

Torres Hernandez, Z. (2015). *Planificación y Control.* Grupo Editorial Patria.

Torres, L. (2015). *Indicadores de Gestión para entidades públicas y privadas.* Barcelona - España: Editorial Mc Graw Hill.

Varela, Á. (2013). *Normas de Auditoría y Control Interno.* Madrid - España: Editorial UOC.

Vilar , J. (2014). *La auditoría de los sistemas de gestión de la calidad.* Madrid - España: Editorial UOC.

Vilches, R. (2015). *Apuntes de Auditoría de Gestión.* Santiago de Chile: Editorial UOC.

Vivas, F. (2014). *Auditoria de gestión - papeles de trabajo: Guía para la auditoria de gestión en el proceso de mejoramiento de la calidad en el cometido de las organizaciones.* Madrid - España: Editorial UOC.

Vivas, F. (2015). *Auditoria de gestión.* Madrid - España: Editorial UOC.

ANEXOS

"Lo único que tiene más fuerza que el miedo es la esperanza."

Suzanne Collins

ANEXO 1. URKUND

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

Para: Ing. Roque Vivas Moreira. - Decano de la Unidad de Posgrado
De: Dra. Ángela Fresia Rizo Zamora, Directora de Trabajo de Investigación
Asunto: Informe de Dirección de Trabajo de Investigación
Fecha: Noviembre /2020

Adjunto, al presente sírvase encontrar el documento final del Trabajo de Investigación titulado: **CONTROL INTERNO AL ÀREA DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD FINANCIERA DEL HOSPITAL BÀSICO MODERNO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA PERIODO 2018-2019.**, elaborado por el posgradista Ingeniero: **JUAN CARLOS YUMSEBA COLCHA,** que incluye el informe de URKUND, el cual avala los niveles de originalidad de un 93% y de copia 7%, del trabajo investigativo.

Atentamente,

Dra. Ángela Fresia Rizo Zamora, MSC.
DIRECTORA DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

ANEXO 2. Carta de petición para realizar la investigación

Riobamba, agosto 23 del 2019

Dr. Moncayo Villagómez Ángel Carlos
Gerente General
HOSPITAL BASICO MODERNO

De mis consideraciones

Yo. Ing. Juan Carlos Yumiseba Colcha, con C.I. # 060412744, estudiante de la Unidad de Posgrado de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, solicito a usted se me conceda la debida autorización para que se me permita realizar mi proyecto de investigación titulado **CONTROL INTERNO AL AREA DEL INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD FINANCIERA DEL HOSPITAL BÁSICO MODERNO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA PERIODO 2018-2019,** como requisito previa la obtención del Grado Académico de Magister en Contabilidad y Auditoría.

Segura de poder contar con su pronta y afirmativa respuesta a mi petición, anticipo mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Ing. Juan Carlos Yumiseba Colcha
C.I. # 060412744-9

ANEXO 3. Carta de aceptación para realizar la investigación

Hospital Básico Moderno

Protegemos su Salud...

CERTIFICACIÓN

MONCAYO VILLAGÓMEZ ÁNGEL CARLOS, representante legal de la empresa **HOSPITAL BASICO MODERNO**, ubicado en el Cantón Riobamba, Calle: LAVALLE Numero: 19-45 Intersección: OLMEDO Y VILLARROEL Referencia: A MEDIA CUADRA DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE ÑUCA LLACTA

CERTIFICO:

Que el ING. **JUAN CARLOS YUMISEBA COLCHA**, solicitó que se le permita realizar su Proyecto de Investigación titulado: **CONTROL INTERNO AL AREA DEL INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD FINANCIERA DEL HOSPITAL BASICO MODERNO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA PERIODO 2018-2019**, en la mencionada empresa, la misma que es **ACEPTADA.**

Riobamba, 23 de Agosto del 2019

MONCAYO VILLAGÓMEZ ÁNGEL CARLOS

GERENTE GENERAL

ANEXO 4. Certificación de haber finalizado la investigación

Hospital Básico Moderno

Protegemos su Salud...

CERTIFICACIÓN

MONCAYO VILLAGÓMEZ ÁNGEL CARLOS, representante legal de la empresa **HOSPITAL BASICO MODERNO**, ubicado en el Cantón Riobamba, Calle: LAVALLE Numero: 19-45 Intersección: OLMEDO Y VILLARROEL Referencia: A MEDIA CUADRA DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE ÑUCA LLACTA

CERTIFICO:

Que el ING. **JUAN CARLOS YUMISEBA COLCHA**, solicitó que se le permita realizar su Proyecto de Investigación titulado: **CONTROL INTERNO AL AREA DEL INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD FINANCIERA DEL HOSPITAL BASICO MODERNO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA PERIODO 2018-2019**, en la mencionada empresa, la misma que es **ACEPTADA.**

Riobamba, 23 de Agosto del 2019

MONCAYO VILLAGÓMEZ ÁNGEL CARLOS

GERENTE GENERAL