



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – C.P.A.

Proyecto de investigación previo a la obtención
del título de Ingeniero en Contabilidad y
Auditoría – C.P.A.

TEMA:

**“CONTROL INTERNO A INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN EL
RENDIMIENTO FINANCIERO DE LA EMPRESA
“IPERSA”, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2014”.**

AUTOR:

DEIVID JAVIER ZAMBRANO MORENO

DIRECTORA:

C.P.A. MARGARITA ULLÓN PÉREZ, MCA

QUEVEDO – ECUADOR

2015

Declaración de Autoría y Cesión de Derechos

Yo, **Deivid Javier Zambrano Moreno**, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la normatividad institucional vigente.

Sr. Deivid Javier Zambrano Moreno

Certificación de la Directora del Proyecto Investigativo

La suscrita, **C.P.A. Margarita Ullón Pérez, MCA**, docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que el egresado, Sr. Deivid Javier Zambrano Moreno, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – CPA, realizó el proyecto de investigación denominado: “CONTROL INTERNO A INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN EL RENDIMIENTO FINANCIERO DE LA EMPRESA “IPERSA”, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2014”, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias para el efecto.

C.P.A. Margarita Ullón Pérez, MCA
DIRECTORA DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Certificado del Reporte de la Herramienta de Prevención de Coincidencia y/o Plagio

URKUND

Document [2-PROYECTO DE TITULACION DE IVIO ZAMBRANO \(28-10-2015\).docx \(013903306\)](#)
Submitted 2015-10-28 16:32 (+05:00)
Submitted by Margarita Ullón Pérez (mullon@uteq.edu.ec)
Receiver mullon.ureq@analysis.orkund.com
Message [Show full message](#)
69% of this approx. 43 pages long document consists of text present in 5 sources.



CPA. Margarita Ullón Pérez, MCA
DIRECTORA DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – C.P.A.

TEMA:

“CONTROL INTERNO A INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN EL RENDIMIENTO FINANCIERO DE LA EMPRESA “IPERSA”, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2014”.

Presentado al Consejo Académico previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría – C.P.A.

APROBADO POR:

Lcdo. Wilson Gerónimo Cerezo Segovia, M.Sc.

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Ing. Flor Janet Franco Cedeño, M.Sc.

MIEMBRO DE TRIBUNAL

CPA. Rosa Marjorie Torres Briones, M.Sc.

MIEMBRO DE TRIBUNAL

QUEVEDO – ECUADOR

2015

Agradecimiento

Primeramente le agradezco a DIOS, que es el padre celestial de todo, por haberme encaminado en la vida y no dejarme desfallecer, aunque los obstáculos sean difíciles siempre existe un mañana, el futuro no está escrito y depende de cada uno que éste sea mejor.

Agradezco a mi madre que es el motor que me impulsa a seguir a pesar de las adversidades, siempre ha sido un ejemplo para mí, esa determinación de cumplir con las metas que se traza y siempre las cumple por muy difícil que esta fuese.

A mi esposa que se ha convertido en mi pilar, una persona en la que puedo confiar y entregar todo mi amor, estamos empezando y juntos llegaremos donde no los propongamos.

A mi padre que a pesar de no haber estado conmigo el mayor tiempo de mi vida siempre ha estado en mi corazón.

A mis maestros y tutora de proyecto de investigación que entregaron sus conocimientos permitiéndome cumplir con mis objetivos y llegar hasta aquí a un paso de conseguir mi profesión.

DEDICATORIA

La realización de este proyecto investigativo se lo dedico principalmente a Dios y mi familia por estar siempre en cada momento de mi vida.

A mi esposa por su apoyo y paciencia, por nunca darme la espalda aunque esté equivocado y darme su mano para levantarme las veces que sean necesarias.

A mis padres que me dieron lo más valioso que existe en el mundo el derecho a vivir y forjar mi futuro a mi conveniencia.

A mis hermanos Frank Bustamante y Alan Zambrano quienes son muy importantes para mí, también a Francisco Bustamante quien siempre me aconsejo y me ayudo a tomar decisiones correctas en la vida.

Por último a mi maestro de primaria Sánchez Flores por brindarme su apoyo y a mi maestra de secundaria Bertha Grande, estos personajes fueron pilares que me encaminaron a superarme en mi formación.

Deivid Zambrano

Resumen Ejecutivo

La empresa IPERSA está ubicada en la ciudad de Quevedo, en la calle June Guzmán entre Décima y Décima primera, el objetivo de esta investigación es realizar el control interno de inventario y su incidencia en el rendimiento financiero de la empresa “IPERSA” para una adecuada toma de decisión, año 2014. Para ello se utilizó métodos como la observación científica que permitió observar las deficiencias de los movimientos y procesos de la mercadería en las bodegas de la empresa, el método inductivo donde se analizó las existencias en bodegas, índices de errores como despachos mal realizados, e informes de ventas perdidas por falta de información y el método estadístico que permitió recopilar datos y tabularlos para de esta manera analizarlos. El diseño utilizado para esta investigación fue la realización de una auditoria de control interno a inventario de la empresa IPERSA, se analizó el inventario a través de una valuación tomando como muestra 65 productos al azar donde se determinó que la empresa utiliza el método de valuación FIFO, existen 1 productos dañado, 47 no registrados y 3 productos no encontrados físicamente, se evaluó el control interno a inventario mediante la aplicación del COSO 1, presento un nivel de confianza “medio” equivalente al 66% y un riesgo equivalente al 34%, se analizaron los hallazgos de la empresa y a través de ellos se pudo elaborar el informe final, se examinó el rendimiento financiero a través de indicadores donde se obtuvo que la razón de liquidez logro un aumento del 0.51% esto indica que tiene solvencia de pago e inversiones, obtuvo un incremento del 0.03% en el margen de utilidad siendo mínimo, en la rotación de inventario refleja una disminución del 0,21% esto muestra que las estrategias implementadas en la empresa no están proyectando resultados óptimos.

Palabras Claves

Control - Control Interno - Inventario - Rendimiento - Rendimiento Financiero - Empresa

Executive Summary

IPERSA company is located in the city of Quevedo, in June Guzman Street between Tenth and Eleventh, the aim of this research is to conduct internal control inventory and its impact on the financial performance of the company "IPERSA" for proper decision making, 2014. This scientific methods like observation that allowed deficiencies observe the movements and processes of the goods in the warehouses of the company, the inductive method where stocks are analyzed in warehouses, error rates used poorly performed as offices, and reports of lost sales due to lack of information and statistical data collection method that allowed tabulate and analyze them in this way. The design used for this research was to conduct an audit of internal control company inventory IPERSA, inventory is analyzed through a valuation taking as sample 65 random products where it was determined that the company uses the valuation method FIFO There are one damaged products, 47 unregistered and 3 products not physically found, the internal control inventory by applying the COSO 1 was evaluated, presented a level of "medium" confidence equivalent to 66% and a risk equivalent to 34% the findings of the company and through them analyzed could prepare the final report, financial performance was examined using indicators where it was found that the liquidity ratio achieving an increase of 0.51% this indicates that has solvency payment and investments , obtained a 0.03% increase in the profit margin to be at least in inventory turnover reflects a decrease of 0.21% this shows that the strategies implemented in the company are not projecting optimal results.

Keywords

Control - Internal Control - Inventory - Performance - Financial Performance - Company

Dublin Core (Esquema de Codificación)

Título:	Control interno a inventario y su incidencia en el rendimiento financiero de la empresa “IPERSA”, cantón Quevedo, año 2014.					
Autor:	Deivid Javier Zambrano Moreno					
Palabras clave:	Control	Control Interno	Inventario	Rendimiento	Rendimiento Financiero	Empresa
Fecha de publicación:	21 de Octubre del 2015					
Editorial:	Facultad de Ciencias Empresariales. Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría – C.P.A.					
Resumen: (hasta 300 palabras)	Resumen .- La empresa IPERSA está ubicada en la ciudad de Quevedo, en la calle June Guzmán entre Décima y Décima primera, el objetivo de esta investigación es realizar el control interno de inventario y su incidencia en el rendimiento financiero de la empresa “IPERSA” para una adecuada toma de decisión, año 2014. Para ello se utilizó métodos como la observación científica que permitió observar las deficiencias de los movimientos y procesos de la mercadería en las bodegas de la empresa, el método inductivo donde se analizó las existencias en bodegas, índices de errores como despachos mal realizados, e informes de ventas perdidas por falta de información y el método estadístico que permitió recopilar datos y tabularlos para de esta manera analizarlos. El diseño utilizado para esta investigación fue la realización de una auditoria de control interno a inventario de la empresa IPERSA, se analizó al inventario a través de una valuación que permitió recopilar información sobre el método de valuación de inventario utilizado por la empresa, se examinó el rendimiento financiero mediante indicadores financieros utilizados para conocer el rendimiento del mismo, se evaluó el control interno a inventario mediante la aplicación del COSO 1, se pudo observar los hallazgos de la empresa y a través de ellos se pudo elaborar el informe final cumpliendo con los objetivos propuestos en la investigación.					
Descripción:	143 hojas : dimensiones, 29 x 21 cm + CD-ROM 6162					
URI:						

Índice General

PORTADA.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	ii
CERTIFICACIÓN DE LA DIRECTORA DEL PROYECTO INVESTIGATIVO	iii
CERTIFICADO DEL REPORTE DE LA HERRAMIENTA DE PREVENCIÓN DE COINCIDENCIA Y/O PLAGIO.....	iv
CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
DEDICATORIA.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
EXECUTIVE SUMMARY.....	ix
DUBLIN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN).....	x
ÍNDICE GENERAL.....	xi
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xv
INTRODUCCIÓN.....	xvi

CAPÍTULO I: CONTEXTUALIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.1.	Problema de investigación.....	2
1.1.1.	Planteamiento del problema.....	2
1.1.2.	Formulación del Problema.....	4
1.1.3.	Sistematización del Problema.....	4
1.2.	Objetivos.....	4
1.2.1.	Objetivo General.....	4
1.2.2.	Objetivos Específicos.....	4
1.3.	Justificación.....	5

CAPÍTULO II: FUNDAMENTACION TEÓRICA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.	Marco Conceptual.....	8
2.1.1.	Control.....	8
2.1.2.	Control Interno.....	8
2.1.3.	Inventarios.....	9
2.1.4.	Rendimiento.....	10
2.1.5.	Rendimiento Financiero.....	11

2.1.6.	Empresa.....	11
2.2.	Marco Referencial.....	12
2.2.1.	Control.....	12
2.2.1.1.	Introducción al Control.....	12
2.2.1.2.	Importancia de Control.....	12
2.2.1.3.	Proceso de Control.....	13
2.2.1.4.	Elementos del Proceso de Control.....	15
2.2.1.5.	Herramientas de Control.....	16
2.2.1.6.	Sistemas de Controles.....	17
2.2.1.7.	Reporte e informes.....	17
2.2.1.8.	Sistema de información.....	18
2.2.1.9.	Principios de Control.....	18
2.2.2.	Control Interno.....	19
2.2.2.1.	Introducción al control interno.....	19
2.2.2.2.	Objetivos del sistema de control interno.....	20
2.2.2.3.	Características del control interno.....	21
2.2.2.4.	Elementos para el sistema de control interno.....	22
2.2.2.5.	Principios de control interno.....	24
2.2.2.6.	Roles y procesos.....	28
2.2.2.7.	Roles y responsabilidades.....	30
2.2.2.8.	Regulación y no-regulación del control interno.....	31
2.2.2.9.	Control interno y valor agregado.....	32
2.2.2.10.	Introducción al COSO.....	32
2.2.2.11.	Importancia del control interno.....	32
2.2.2.12.	Problemática subyacentes.....	33
2.2.2.13.	Propósito del reporte COSO.....	33
2.2.2.14.	Definición de control interno.....	33
2.2.2.15.	Componentes del control interno.....	35
2.2.2.16.	Sinergia e interrelación entre los componentes.....	37
2.2.3.	Inventarios.....	38
2.2.3.1.	Introducción a los inventarios.....	38
2.2.3.2.	Generalidades de los modelos de inventarios.....	38
2.2.3.3.	Clasificación por precio unitario.....	42

2.2.3.4.	Clasificación por valor total.....	43
2.2.3.5.	Clasificación por utilización y valor.....	44
2.2.3.6.	Clasificación por su aporte a las utilidades.....	44
2.2.3.7.	Sistemas de inventarios.....	45
2.2.4.	Rendimiento.....	46
2.2.4.1.	Evaluación y gestión del rendimiento (Decisiones relevantes).....	46
2.2.4.2.	Importancia del rendimiento.....	46
2.2.4.3.	Característica del rendimiento.....	47
2.2.5.	Rendimiento financiero.....	48
2.2.5.1.	Introducción del rendimiento.....	48
2.2.5.2.	Análisis e interpretación del rendimiento.....	49
2.2.5.3.	Indicadores.....	49
2.2.6.	Empresa.....	51
2.2.6.1	Empresa Privada.....	51
2.2.6.2	Empresa Comercial.....	51
2.2.6.3	Organigramas y Tipos.....	52
2.2.6.4	NIFF, Estados financieros con propósito de información general.....	52

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1.	Localización.....	54
3.2.	Tipo de investigación.....	55
3.2.1	Exploratorio.....	55
3.2.2.	Descriptivo.....	55
3.3.	Métodos de Investigación.....	55
3.3.1.	Método de observación científica.....	55
3.3.2.	Método Inductivo.....	55
3.3.3.	Método Estadístico.....	55
3.4.	Fuente de Recopilación de la Información.....	55
3.5.	Diseño de la Investigación.....	56
3.5.1.	Población y Muestra.....	56
3.5.1.1.	Población.....	56
3.5.1.2.	Muestra.....	56
3.6.	Instrumentos de la Investigación.....	57

3.6.1.	Observación.....	57
3.6.2.	Cuestionario de Control Interno (COSO 1).....	57
3.6.3.	Valuación de Inventarios.....	57
3.7.	Tratamientos de Datos.....	57
3.7.1.	El levantamiento de los datos.....	58
3.7.2.	La ordenación de los mismos.....	58
3.7.3.	Análisis.....	58
3.8.	Recurso Humano y Materiales.....	58
3.8.1.	Materiales y Equipos utilizados	58
3.9.	Creación de Firma Auditora.....	59
3.9.1.	Logo de la Firma Auditora.....	59

CAPÍTULO IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1.	Resultados	61
4.1.1.	Fase Preliminar.....	61
4.1.2.	Fase I: Conocimiento del Negocio.....	70
4.1.3.	Fase II: Ejecución de la Auditoría.....	77
4.1.4.	Fase III: Comunicación de los Resultados.....	106
4.2.	Discusión.....	109

CAPÍTULO V: CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN

5.1.	Conclusiones.....	112
5.2.	Recomendaciones.....	113

CAPÍTULO VI: BIBLIOGRAFÍA

6.1	Bibliografía.....	115
-----	-------------------	-----

CAPÍTULO VII: ANEXOS

7.1.	Anexos.....	118
------	-------------	-----

Índice de Anexos

Nº 1.- Solicitud a la Empresa “IPERSA”	118
Nº 2.- Autorización de la Administradora.....	119
Nº 3.- Balance General 2013.....	120
Nº 4.- Balance General 2014.....	121
Nº 5.- Estado de Pérdidas y Ganancias 2013.....	122
Nº 6.- Estado de Pérdidas y Ganancias 2014.....	123
Nº 7.- Fotos de la Empresa “IPERSA”	124

Introducción

Las empresas en el mundo persiguen optimizar su desempeño, aprovechando al máximo los controles internos, examinando y censurando con anterioridad determinada realidad que aprueba o corrige, dentro de las organizaciones los controles internos cumplen y / o alcanza los objetivos que persigue él mismo.

Dentro de toda empresa el control interno es una prioridad administrativa de todo ente económico, es un esfuerzo sistemático aplicado en todas las áreas de la empresa, el presente trabajo de investigación es un aporte a todas aquellas empresas que carecen de un adecuado sistema de control interno de inventarios.

Por lo tanto es importante en virtud que las empresas día a día presentan mayor desarrollo y sólo mediante la obtención de su máxima eficiencia operativa podrá mantenerse firmes y sólidas dentro de un mercado de competencia.

En el Ecuador según las normas de control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos. El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control.

En el Cantón Quevedo las empresas de autorespuestos ha experimentado un excesivo y rápido crecimiento en la ciudad de Quevedo, motivo de este crecimiento en la competencia de autorespuestos ha generado un desequilibrio en la demanda de piezas de refacción, los almacenes, han tenido la necesidad de aumentar su inventario, para cubrir esta demanda, con lo cual a mayor inventario mayor riesgo y mayores problemas.

Para poder conocer que mercadería existe en las bodegas, cuál se debe solicitar, cual tiene una mayor rotación, y la que genera mayor rentabilidad; se debe establecer un correcto control interno, basado en normas de contabilidad, experiencia de quienes laboran en esta área, conocimiento del mercado, y normas las cuales indiquen que se debe hacer en cada

caso determinado o que dé indicios de lo que se debe hacer en casos aislados, para de esta forma evitar fraudes, mercaderías deterioradas, y que esto repercuta en las utilidades de la empresa.

El proyecto investigativo se lo desarrollo mediante cinco Capítulos que se detallaran puntualmente:

El Primer Capítulo, Contextualización de la Investigación, se ha considerado la problematización de la investigación la que nos permite conocer la situación real de la empresa correspondiente al control interno de inventarios; se plantean el problema principal y secundarios; se indican los objetivos de investigación; se expone la justificación que indica el ¿Por qué? y ¿Para qué? de la investigación.

En el Segundo Capítulo, abordamos la Fundamentación Teórica de la Investigación, en el cual se han desarrollado los temas referentes al proyecto de investigación donde encontraremos conceptos, definiciones, la base legal y definición de los términos significativos.

En el Tercer Capítulo, se aprecia la Metodología de la Investigación, es decir la aplicación de lo aprendido por la teoría, el cual considera los siguientes puntos: tipos, técnicas y métodos de investigación, así como la población y la muestra.

En el Cuarto Capítulo, se presentan los Resultados y Discusión obtenidos por la aplicación del cuestionario del control interno (COSO 1), la valuación de inventarios y el análisis a los indicadores financieros de IPERSA.

En el Quinto Capítulo, presentan las respectivas Conclusiones y Recomendaciones.

Finalmente las referencias bibliográficas y los anexos.

CAPÍTULO I
CONTEXTUALIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Problema de investigación

1.1.1. Planteamiento del problema

Las pequeñas y medianas empresas (Pymes), constituyen el 90% de las empresas en la mayoría de los países del mundo. La importancia de utilizar adecuados controles internos optimiza la producción de bienes y servicios.

Debido que desarrollan menor volumen en sus actividades, las Pymes poseen mayor flexibilidad para adaptarse a los cambios del mercado y emprenden proyectos innovadores generando fuente de empleo.

En casi totalidad de las economías de mercado las empresas pequeñas y medianas, incluido los micros emprendimientos, constituyen una parte sustancial de la economía.

En el Ecuador la Pymes se encuentran en particular en la producción de bienes y servicios, siendo la base del desarrollo social tanto produciendo, demandando y comprando productos o añadiendo valor agregado, por lo que se constituyen en un actor fundamental en la generación de riqueza y empleo, por tal motivo el control interno es una trama bien pensada de métodos que funcionen coordinadamente con fluidez, seguridad y responsabilidad, que garanticen los objetivos de preservar con la máxima seguridad el control de los recursos.

La ciudad de Quevedo está conformado por un sector comercial integrado por empresas que se dedican a ejecutar acciones relacionadas con la compra y venta de productos terminados a sus consumidores intermedios o finales, productos tales como refacciones para vehículos, para lo cual se han transitado por un proceso de transformación de la materia prima necesaria para su fabricación.

Este sector es de gran importancia en la economía de la ciudad en el sentido que permite que los productores hagan llegar sus productos a los consumidores finales para satisfacer las necesidades, aparte de que es uno de los principales sectores comerciales de la ciudad.

Es por ello la necesidad de que la entidad se maneje con un adecuado sistema de control interno de inventarios que le permita salvaguardar su bienes y realizar sus operaciones de manera oportuna y llegando a sus consumidores finales con un producto de calidad manteniendo la eficiencia, eficacia y efectividad en su servicio.

Diagnóstico

En el Cantón Quevedo se encuentran asentadas una serie de microempresas de producción, comercialización y de servicios, las mismas que juegan un papel importante en la economía ecuatoriana como es el caso de la Importadora y proveedora de repuestos Sudamericana “IPERSA”, existen diversos factores que están afectando su crecimiento organizacional y su permanencia en el mercado.

El no llevar un control interno de inventario adecuado, es difícil controlar cuánto se debe invertir, en un determinado periodo, y cuánto está valuado el total de la mercadería.

Cuando no se conoce con certeza cuanto se tiene en bodega de un producto determinado, y este tiene una rotación media, puede repercutir un incumplimiento con la entrega del producto al cliente, con lo cual se origina una inconformidad en el mismo, y dando como resultado que el cliente busque en otro lugar lo que él necesita, afectando directamente a las ventas con una tendencia a la disminución de las utilidades.

El tener grandes cantidades de inventario genera problemas de espacio físico, control interno, descuadres, mayor cantidad de personal, equipos y herramientas de almacenaje y movimiento.

Pronóstico

En caso de que la empresa IPERSA, no posea un adecuado sistema de control interno estaríamos frente a una inadecuada administración, esto impediría que la empresa realiza sus operaciones de manera oportuna, lo que daría como resultado que la empresa no cumpla con sus objetivos a largo plazo y con cuantiosas pérdidas en el futuro.

1.1.2. Formulación del Problema

El control interno es un instrumento utilizado para la salvaguarda de los activos de una empresa, para este proyecto investigativo se propone el siguiente problema principal.

¿Cómo el control interno del inventario incide en el rendimiento financiero de la empresa “IPERSA”, año 2014?

1.1.3. Sistematización del Problema

El Presente Proyecto Investigativo, aplicado en la Importadora y Provedora de Repuestos Sudamericana “IPERSA”, del cantón Quevedo, referente al control interno de inventario y su incidencia en la rentabilidad, se plantea las siguientes sub preguntas de investigación:

¿Cómo el análisis del método de valoración de inventario permite conocer la aplicación de NIIF para las PYMES?

¿De qué manera la evaluación del control interno en el área de inventario minimiza los riesgos de la empresa IPERSA?

¿Cómo los indicadores aportan en el rendimiento financiero de la empresa IPERSA?

1.2. Objetivos

1.2.1. Objetivo General

Realizar el control interno de inventario y su incidencia en el rendimiento financiero de la empresa “IPERSA”, año 2014.

1.2.2. Objetivos Específicos

Analizar el método de valoración de inventario en base a las NIIF para las PYMES.

Evaluar el control interno en el área de inventario para minimizar los riesgos de la empresa “IPERSA”.

Examinar los indicadores para conocer el rendimiento financiero de la empresa” IPERSA”.

1.3. Justificación

El control interno de inventarios es utilizado por empresas internacionales puesto que le permite salvaguardar sus bienes y a la vez entregar a sus consumidores finales producto de alta calidad permitiendo mantenerse dentro del mercado logrando ser potencia dentro del sector económico.

En el Ecuador la mayoría de las empresas se manejan en base a los controles internos ya que les permite optimizar los recursos de manera oportuna, minimizando costos y generando mayor rentabilidad.

En el Cantón Quevedo se maneja el control interno, pero la mayoría de las empresas lo realizan de manera empírica, por otra parte las empresas que utilizan controles internos adecuados se basan a los modelos estándares existentes permitiendo realizar sus actividades con eficiencia, eficacia y efectividad.

El inventario para este tipo de empresa corresponde a una de las partidas mayores en la composición de sus activos, por tanto representa el mayor rubro en el balance general, por lo que es un elemento fundamental para conocer el costo de venta y por ende del ejercicio económico de ahí la importancia de llevar un buen control, y establecer un correcto análisis del inventario que se tiene en bodegas.

Quienes conforman la organización se capaciten y conozcan que un adecuado control interno de inventarios, beneficia a la empresa, pues el tener un artículo por mucho tiempo en bodega, representa dinero ocioso, y este a su vez es un costo representativo si se mantiene por un periodo más de un año, debido al fenómeno de la inflación.

El inventario es uno de los componentes del activo más susceptible a manipulaciones ya sea por perdidas no justificadas o atrasos en la operaciones normales de la empresa por lo cual se requiere de un adecuado sistema de control.

El tema de investigación toma interés porque permitirá conocer que la implementación de un adecuado control de inventarios es vital para cualquier tipo de empresa sin distinción de

tamaño y actividad económica, accediendo a un eficiente control de inventarios que permita realizar inversiones acertadas manteniendo un margen adecuado de liquidez y rentabilidad.

Metodológicamente esta investigación se justifica por lo que cumple con las directrices establecidas para la realización de todos los procesos necesarios para poder formular, validar y desarrollar todos los capítulos contenidos dentro de la investigación.

Con este trabajo investigativo se pretende recomendar a las futuras generaciones de estudiantes de Contabilidad y Auditoría para que sugieran la implementación de un adecuado sistema de control interno de inventarios que permita:

- Segregación adecuada de funciones.
- Registro oportuno de toda la mercancía que se recibe.
- Control de todo lo que sale se registre y facture.
- Custodia física adecuada del inventario.
- Planificación y toma física de inventarios.

CAPÍTULO II

FUNDAMENTACION TEÓRICA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. Marco Conceptual

2.1.1. Control

Robbins (2010) Define al control como el proceso de monitoreo, comparación y corrección del desempeño laboral. Todos los gerentes deberían controlar, aun cuando piensen que sus unidades están trabajando según lo planeado; no pueden saber realmente cómo se están desempeñando las unidades a menos que hayan evaluado cuáles actividades se han realizado y garantizan que las tareas se completen de tal manera que se logren los objetivos.

La efectividad de los controles se determina si se saben que tanto ayudan a los empleados y los gerentes a alcanzar sus objetivos.

Münch (2010) Expresa que la evaluación y control es la fase del proceso administrativo a través de la cual se establecen los estándares para medir los resultados obtenidos con el fin de corregir desviaciones, prevenirlas y mejorar continuamente el desempeño de la empresa. Íntimamente ligado con la planeación, el control es la fase del proceso administrativo a través de la cual se evalúan los resultados obtenidos con relación a lo planeado con el objeto de corregir desviaciones para reiniciar el proceso.

Baquette (2010) Expone que 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. Todos los gerentes de una organización tienen la obligación de controlar; Por ejemplo, tienen que realizar evaluaciones de los resultados y tomar las medidas necesarias para minimizar las ineficiencias. De tal manera, el control es un elemento clave en la administración.

2.1.2. Control Interno

Coopers y Lybrand (2011) Explican que el control interno es el propósito del control interno es: “Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización”.

Coopers y Lybrand (2011) Esto se puede interpretar que el cumplimiento de los objetivos de la empresa, los cuales se pueden ver perturbados por errores y omisiones, presentándose en cada una de las actividades cotidianas de la empresa, viéndose afectado por el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia.

Carvajal (2012) Puntualiza que el control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales. Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos.

Carvajal (2012) Con respecto a las irregularidades, el sistema de control interno debe estar preparado para descubrir o evitar cualquier irregularidad que se relacione con falsificación, fraude o colusión, y aunque posiblemente los montos no sean significativos o relevantes con respecto a los estados financieros, es importante que estos sean descubiertos oportunamente, debido a que tienen implicaciones sobre la correcta conducción del negocio.

Fonseca (2010) Señala que por mucho tiempo el alcance del sistema de Control Interno estuvo limitado a las áreas económicas, se hablaba de Control Interno y se tenía la cultura de que era inherente a las actividades de contabilidad y finanzas; el resto de las áreas operacionales y de hecho sus trabajadores no se sentían involucrados.

2.1.3. Inventarios

Moya (2010) Determina que el inventario por lo general es el activo mayor en los balances de una empresa así también los gastos por inventarios, llamados costos de mercancías vendidas, son usualmente los gastos mayores en el estado de resultado.

Moya (2010) A aquellas empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser esta su principal función y la que da origen a todas las restantes operaciones, necesitan de una

constante información resumida y analizadas sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de unas series de cuentas principales y auxiliares relacionadas con estos controles. Muller (2010) Manifiesta que el inventario es aquel registro documental de los bienes y demás objetos pertenecientes a una persona física, a una comunidad y que se encuentra realizado a partir de mucha precisión y prolijidad en la plasmación de los datos. También y como consecuencia de la situación recién mencionada, se llama inventario a la comprobación y recuento, tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas con las teóricas que fueron oportunamente documentadas.

Diaz (2011) Expresa que los inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito.

2.1.4. Rendimiento

Dominguez (2011) Define que el rendimiento aun cuando la cifra de beneficios es una medida importante de la actividad realizada, no constituye, por sí sola, una medida de síntesis global, pues para tenerla, es necesario relacionar los beneficios con la inversión necesaria para obtenerlos. En este sentido, la relación entre la cifra de beneficios y el capital invertido para crear esos beneficios es una de las medidas más válidas y ampliamente utilizadas.

Van y Wachowicz (2012) Comparten que el rendimiento en economía puede entenderse como rentabilidad económica o social, que en algunos casos podría interpretarse como eficiencia. A su vez eficiencia económica es otro concepto. En las demás disciplinas, rendimiento y eficiencia son sinónimos en la gran mayoría de los casos.

Fred (2011) Da a conocer que el rendimiento desde el punto de vista económico, para un proceso productivo, es la cantidad de outputs que se obtienen en una unidad de tiempo determinada. Dentro de este contexto, podría traducirse como sinónimo de productividad haciendo referencia a la relación (En inglés: inputs/outputs) referidos a la misma unidad de

tiempo o, mejor dicho, a los productos obtenidos en el empleo de un factor de producción.

2.1.5. Rendimiento Financiero

Shaw (2010) Dice que el rendimiento financiero es el proceso mediante el cual una vez definida la inversión, los beneficios futuros permite medir la rentabilidad, es una herramienta utilizada por indicadores financieros que permiten medir el rendimiento del mismo.

Leiva (2011) Enuncia que si se vamos a evaluar el riesgo con bases en la variabilidad del rendimiento, necesitamos estar seguros de que sabemos qué es el rendimiento y cómo se mide. El rendimiento es la ganancia o la pérdida total de una inversión durante un periodo dado.

Rodríguez (2010) Indica que en el rendimiento al efectuar una inversión se espera obtener un rendimiento determinado. Una empresa o una persona que mantienen efectivo tienen un costo de oportunidad: esos recursos podrían estar invertidos de alguna forma y estarían generando algún beneficio, independientemente de que la inflación merma el poder adquisitivo de ese dinero.

Rodríguez (2010) Es muy importante diferenciar entre dos conceptos relacionados con el rendimiento. Por una parte el rendimiento esperado es el beneficio anticipado por la inversión realizada durante algún periodo de tiempo (p.e. un año); es decir, el rendimiento ex ante previsto en un activo. Por otra parte, el rendimiento realizado es el beneficio obtenido realmente por la inversión durante algún periodo de tiempo; esto es, el rendimiento ex post generado por la inversión.

2.1.6. Empresa

Chiavenato (2010) Comenta que la empresa es una organización social que utiliza una gran variedad de recursos para alcanzar determinados objetivos. Explicando este concepto, el autor menciona que la empresa "es una organización social por ser una asociación de personas para la explotación de un negocio y que tiene por fin un determinado objetivo, que puede ser el lucro o la atención de una necesidad social.

Pallares y Herrera (2010) Exponen que la empresa se la puede considerar como "un sistema dentro del cual una persona o grupo de personas desarrollan un conjunto de actividades encaminadas a la producción y/o distribución de bienes y/o servicios, enmarcados en un objeto social determinado.

Ribeiro (2010) Señala que una empresa es solo una conversación, un diálogo que existe y se perpetúa a través del lenguaje usado por quienes la componen. (Por tanto), una empresa es una red estable de conversaciones. Si se quiere comprender una empresa, se debe examinar las conversaciones que la constituyeron en el pasado y las que la constituyen en la actualidad.

2.2. Marco Referencial

2.2.1. Control

2.2.1.1. Introducción al Control

Robbins (2010) Dice que los gerentes deben monitorear si las metas establecidas como parte del proceso de planeación se están logrando de forma eficiente y efectiva. Eso es lo que hacen cuando controlan. Los controles apropiados pueden ayudar a los gerentes a detectar problemas en el desempeño y área de mejora.

2.2.1.2. Importancia de Control

Robbins (2010) Especifica que la importancia de control se puede planear, se puede crear una estructura organizacional para facilitar el logro eficiente de las metas y se puede motivar a los empleados mediante un liderazgo efectivo, pero no hay garantía de las actividades vayan como se planeó y que, de hecho, se estén logrando los objetivos para los que tanto los empleados como gerentes están trabajando.

Robbins (2010) De tal suerte que el control es importante porque ayuda a los gerentes a saber si se están cumpliendo las metas organizacionales, y de no ser así, las razones por las que no se están cumpliendo. El valor de la función de control se puede ver en tres áreas específicas: planeación, otorgamiento de facultad de decisión a los empleados y protección del lugar del trabajo.

Münch (2010) Indica que el control es de vital importancia dado que:

- Sirve para comprobar la efectividad de la gestión.
- Promueve el aseguramiento de la calidad.
- Protección de los activos de la empresa.
- Garantiza el cumplimiento de los planes.
- Establece medidas para prevenir errores y reducir costos y tiempo.
- A través de éste, se detectan y analizan las causas que originan las desviaciones, para evitar que se repitan.
- Es el funcionamiento para el proceso de planeación.

2.2.1.3. Proceso de Control

Robbins (2010) Estipula que un proceso de control es de tres pasos en el que se mide el desempeño real, se compara éste contra un estándar y se toman acciones administrativas para corregir cualquier desviación o para hacerse cargo de los estándares inadecuados. El proceso de control da por hecho que ya existen estándares de desempeño, y así es. Son los objetivos específicos creados durante el proceso de planeación.

Paso 1: Medición

Robbins (2010) Para determinar lo que es el desempeño real, un gerente debe primero obtener información al respecto. Por lo tanto, el primer paso en el control es la medición.

Como medimos. Según (Robbins, 2010) los cuatro enfoques que los gerentes utilizan para medir y reportar el desempeño real son las observaciones personales, los reportes estadísticos, los reportes orales y los reportes escritos.

Que medimos. (Robbins, 2010) Indica que se mide es probablemente más importante para el proceso de control que la forma en que se mide. ¿Por qué? Porque seleccionar criterios equivocados puede crear serios problemas. Además, lo que se mide a menudo determina lo que los empleados harán.

Robbins (2010) Algunos de los criterios de control pueden ser empleados para cualquier situación administrativa. Por ejemplo, todos los gerentes tratan con personas, por lo que se pueden medir criterios como las tasas de satisfacción, rotación y ausentismo. Mantener los costos dentro del presupuesto es también una mediada de control bastante común.

Paso 2: Comparación

Robbins (2010) Señala que la comparación determina la variación entre el desempeño real y un estándar. Aun cuando se pueda esperar alguna variación en el desempeño en todas las actividades, es crítico determinar un **rango de variación** aceptable. Las desviaciones fuera de este rango requieren de atención.

Paso 3: Toma de Acciones Administrativas

Robbins (2010) Puntualiza que en toma de acciones administrativas los gerentes pueden elegir de entre tres cursos de acción posibles: no hacer nada, corregir el desempeño real, o revisar el estándar. El término “no hacer nada” se explica solo, examinemos los otros dos.

Corregir el desempeño real, según (Robbins, 2010) depende de cuál sea el problema, un gerente podría llevar a cabo diferente de acciones correctivas. Una decisión que debe tomar un gerente es la de tomar una **acción correctiva inmediata**, la cual analiza cómo y por qué se desvió el desempeño antes de corregir la fuente de la desviación.

Revisar el estándar. (Robbins, 2010) Establece que en algunos casos, la varianza puede ser el resultado de un estándar poco realista, una meta muy baja o muy alta. En este caso, el estándar, no el desempeño, necesita una acción correctiva. Si el desempeño sobrepasa consistentemente la meta, entonces el gerente debe analizar si la meta es demasiado fácil y necesita elevarse.

Robbins (2010) Por otra parte los gerentes deben tener cuidado a la hora de revisar un estándar descendente. Es natural culpar a la meta cuando un empleado o un equipo no la alcanzan.

2.2.1.4. Elementos del Proceso de Control

Establecimiento de estándares e indicadores. (Münch, 2010) Sintetiza que un estándar o indicador puede ser definido como una unidad de medida que sirve como patrón para efectuar el control. El control implica verificar que los resultados estén de acuerdo con lo planeado, para lo cual se requiere establecer indicadores o unidades de medición de resultados.

Medición y detección de desviaciones. (Münch, 2010) Determina que esto consiste en medir la ejecución y los resultados la aplicación de unidades de medida, definidas de acuerdo con los estándares establecidos, con la finalidad de detectar desviaciones. Para llevar a cabo esta función se utilizan primordialmente los sistemas de información.

Münch (2010) Por tanto, la efectividad de la medición dependerá directamente de la fiabilidad y exactitud de la información, misma que debe ser oportuna (a tiempo), confiable (exacta), válida, que mida realmente el fenómeno que intenta medir con unidades de medida apropiadas, y fluida (que se canalice por los canales de comunicación adecuada).

Corrección

Münch (2010) Dice que la corrección es la acción y aplicación de medidas para eliminar las desviaciones o no conformidades con relación a los estándares o indicadores. Antes de iniciar la acción correctiva, es de vital importancia reconocer si la desviación es un síntoma o una causa, con la finalidad de que las medidas establecidas resuelvan el problema.

Retroalimentación

Münch (2010) Opina que la retroalimentación proporciona elementos para efectuar mejoras en el sistema administrativo y para prever la posible existencia de fallas y errores. A través de la retroalimentación se informa de los resultados y las medidas correctivas que se aplicaron, de la calidad de la información dependerá el grado y rapidez con que se retroalimente el sistema.

2.2.1.5. Herramientas de Control

Münch (2010) Dictamina a las herramientas de control como todas las herramientas o técnicas de planeación son técnicas de control. A partir del momento en que se determina un objetivo se establece un control ya que un objetivo es un estándar. Por lo tanto, un adecuado control depende de una eficiente planeación y viceversa.

Münch (2010) Las técnicas de control se aplican en todas las áreas funcionales de la empresa. Una de las grandes ventajas de los sistemas de control es que permiten, en los diferentes niveles y áreas administrativas de la empresa, evaluar las ejecuciones, tanto a nivel genérico como específico, a fin de determinar la acción correctiva necesaria.

Münch (2010) Debido a que es virtualmente imposible estudiar cada una de estas técnicas en este texto, se mencionan de manera informativa las más usuales. Es aconsejable estudiar con detenimiento en libros de la especialidad correspondiente a cada una de estas técnicas.

2.2.1.5.1. Tipos de Control

Robbins (2010) Deduce que solo los gerentes pueden implementar controles antes de que comiencen una actividad, durante el tiempo en que se desarrolla una actividad, y después que se ha completado una actividad. El primer tipo se llama control preventivo; el segundo, control concurrente, y el último, control de retroalimentación.

Control Preventivo, según (Robbins, 2010) el tipo de control más deseable, el control preventivo previene problemas porque se da antes de la actividad real. La clave para el control preventivo es tomar acción administrativa antes de que el problema ocurra. De esa manera, se pueden prevenir los problemas en vez de corregirlos después de haber causado cualquier daño.

Control Concurrente. (Robbins, 2010) Manifiesta que se da mientras una actividad está en progreso. La forma de control concurrente mejor conocida es la supervisión directa.

Control de Retroalimentación. (Robbins, 2010) Piensa que el tipo de control más popular reside en la retroalimentación, el control se da después de que la actividad se ha realizado. El control de retroalimentación tiene dos ventajas. La primera, la retroalimentación

proporciona a los gerentes información importante acerca de qué tan efectivos han sido sus esfuerzos de planeación.

Robbins (2010) La retroalimentación que muestra poca variación entre el estándar y el desempeño real indica que la planeación es adecuada en general. Si la desviación es considerable, un gerente puede utilizar esa información para formular nuevos planes.

Robbins (2010) Segundo, la retroalimentación puede aumentar la motivación. La personas qué tan bien están trabajando, y la retroalimentación proporciona esta información.

2.2.1.6. Sistemas de Controles

Robbins (2010) Delibera que para establecer un sistema de control se requiere:

- Contar con objetivos y estándares e indicadores.
- Capacitar al personal para que comprenda y apliquen los controles.
- Evaluar la efectividad de los controles.

Robbins (2010) Algunos de los sistemas de control más usuales son: reportes e informes, sistema de información, y formas.

2.2.1.7. Reporte e informes

Münch (2010) Considera que reportes e informes existen múltiples tipos. En términos generales, al diseñar elaborar y presentar un informe es conveniente tomar en cuenta los siguientes lineamientos:

- **Confiabilidad.** Es imprescindible que los reportes se sustenten en información confiable.
- **Unidad del tema.** Cada informe debe referirse a un solo tema a fin de evitar confusiones.
- **Indicativos.** Deben revelar indicadores importantes.
- **Claridad y concisión.** Los informes largos, detallados y genéricos, originan confusiones y desatención por parte de quien lo recibe.

- **Gráficas y audiovisuales.** De gran ayuda para la presentación de un informe puede ser la utilización de gráficas, material audiovisual y explicaciones verbales para enriquecer la información.
- **Frecuencia.** Contar con información oportuna y periódica no implica que ésta deba ser tan frecuente que origine papeleo innecesario.
- **Oportunidad.** Deban ser actualizados y entregarse en tiempo y forma.

2.2.1.8. Sistema de información

Münch (2010) Indica que los sistemas de información comprenden todos aquellos medios a través de los cuales se procesan los datos e informes relativos al funcionamiento de todas y cada una de las actividades de la organización.

Münch (2010) Deben establecerse de acuerdo con las particularidades y requerimientos de cada organización y tomar en cuenta las necesidades reales de la empresa, así como el costo-beneficio del sistema, ya que muchas veces al deseo de controlar puede originar papeleo excesivo y burocratización. Por supuesto un buen sistema de información debe ser confiable, oportuno, validado, amigable y de fácil manejo.

Formas. (Münch, 2010) Expone que las formas impresas son elementos indispensables para la transmisión y registro de datos relativos a las actividades que se desarrollan en cada departamento. Existen multitud de formas que se utilizan en la empresa que van desde una tarjeta de control de asistencia hasta una póliza de contabilidad. Las formas facilitan la transmisión de información y sirven para registrar adecuadamente las operaciones.

2.2.1.9. Principios de Control

Equilibrio. (Münch, 2010) Contempla que por cada grado de delegación debe establecerse el grado del control correspondiente. De la misma manera que la autoridad se delega y la responsabilidad se comparte, al delegar autoridad es necesario establecer los mecanismos para verificar que se cumpla con la responsabilidad conferida y que la autoridad se ejerza.

Indicadores. (Münch, 2010) Discurre que los indicadores de actuación o estándares sirven de patrón para evaluar los resultados, la efectividad del control está en relación directa con

la precisión de los indicadores ya que éstos permiten la ejecución de los planes dentro de ciertos límites, minimizando errores y consecuentemente, evitando pérdidas de tiempo y dinero.

Oportunidad. (Münch, 2010) Expresa que el control que no es oportuno carece de validez y no cumple con su propósito. Para que sea eficaz, requiere oportuno y propiciar que aplique antes de que se efectúen errores, de tal manera que sea posible tomar medidas correctivas con anticipación, Es indispensable que los controles existan en tiempo y forma.

Desviaciones. (Münch, 2010) Dice que las no conformidades o desviaciones que se presentan en relación con los planes deben ser analizadas para detectar causas que las originaron a fin de tomar las medidas necesarias para evitarlas.

Costeabilidad. (Münch, 2010) Comenta que un sistema de control debe justificar el costo que representan el tiempo y dinero, en relación con las ventajas reales que éste reporte. Solo deberá implantarse si su costo se justifica ante los resultados esperados.

Excepción. (Münch, 2010) Explica que el control debe aplicarse preferentemente a las actividades excepcionales y representativas a fin de reducir costos y tiempo con la finalidad de aplicarlo a funciones estratégicas. Es necesario que en una empresa se utilice la estadística como un medio de control por excepción.

Función controlada. (Münch, 2010) Piensa que el responsable de aplicar el control no debe estar involucrado con la actividad a controlar, la función controladora por ningún motivo debe comprender a la función controlada ya que el control pierde efectividad.

2.2.2. Control Interno

2.2.2.1. Introducción al control interno

Mantilla (2012) Interpreta que el control interno es definido de maneras diferentes y por consiguiente aplicado en formas distintas. Ese es, posiblemente, su mayor dificultad inherente. En la búsqueda de soluciones a ello, se ha intentado recoger en una sola definición los distintos elementos comunes que permitan alcanzar consenso sobre el particular.

Según (Mantilla, 2012) COSO 1 define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñando para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. El proceso de control interno lo separa en cinco componentes: ambiente de control; valoración de riesgos; actividades de control; información y comunicación; y, monitoreo

2.2.2.2. Objetivos del sistema de control interno

Isaza (2012) Opina sobre los principios constitucionales que deben caracterizar la administración pública, el diseño y el desarrollo del sistema de control interno se orientarán al logro de los siguientes objetivos fundamentales:

- a) Proteger los recursos de la organización buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que le afecten; el manejo de los recursos de la compañía, debe estandarizados en un manual de procesos y procedimientos; además, debe estandarizarse en el manual de funciones el cargo que tiene la responsabilidad de velar por que ese proceso o procedimiento se cumpla.
- b) Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional, para desarrollar la misión institucional.

Debe estar debidamente planeada en los planes de gestión que integren el componente de gestión, los cuales deben ser evaluados la gestión en términos de eficacia, eficiencia, efectividad y economía.

- c) Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad, cada proceso debe estar estandarizados.
- d) Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional, en términos de eficacia, para determinar el cumplimiento de metas y objetivos propuestos; eficiencia, para establecer el manejo adecuado de los recursos para el cumplimiento de las metas y objetivos alcanzados.

- e) Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información de sus registros, cumpliendo los planes de gestión y los estándares que integran el componente de control, como son, manuales de procesos, procedimientos y que los ejecute el componente que establece en el manual de funciones para cada cargo.
- f) Definir y garantizar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos, se establece en la estandarización de los procesos en una ficha técnica de procesos, ficha técnica de procedimiento y los cargos en una ficha técnica de funciones.
- g) Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación; tenemos que implantar y desarrollar el área de auditoría interna, que es la encargada de verificar y evaluar el cumplimiento de los estándares, en cada uno de los procesos de la compañía.
- h) Velar porque la entidad disponga de mecanismos de planeación adecuados para el diseño y desarrollo organizacional, de acuerdo con su naturaleza y características, estandarizando cada uno de los procesos de la compañía mediante el autocontrol. Además, mejorando continuamente cada punto crítico de éxito que se presente en la compañía.

2.2.2.3. Características del control interno

Isaza (2012) Da a conocer las características del control interno:

- a) El sistema de control interno forma parte íntegramente de los sistemas contables financieros, de planeación, de información operacionales de la respectiva entidad; quiere decir que todas las áreas de la compañía deben estar estandarizadas con la misma metodología.

Que la única relación que tiene el sistema de control interno con los sistemas contables, financieros, de planeación, de información operacionales, es la implantación y desarrollo

de la metodología en la misma forma y proporción, ósea, implantando todos los planes de gestión y los respectivos manuales.

- b) Corresponde a la máxima autoridad del organismo o entidad, la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno, el cual debe ser adecuado a la naturaleza, estructura y misión de la organización.

Para que sea de obligatorio cumplimiento internamente en la empresa pública o privada, y el desconocimiento es causal de despido por mala conducta, de la misma manera en la entidad pública y responde disciplinariamente el máximo superior jerárquico frente a los organismos del control cuando no sea implementado y desarrollado el sistema de control interno en la compañía pública.

- c) En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el control interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos en cada entidad.

Cada jefe de área tiene la responsabilidad de asimilar la metodología que imparte un asesor metodológico para compartir con su equipo de trabajo e implementar y desarrollar en cada uno de los procesos de la compañía.

- d) La unidad de control interno o quien haga sus veces es la encargada de evaluar en forma independiente el sistema de control interno de la entidad y proponer al representante legal del respectivo organismo las recomendaciones para mejorarlo.

- e) Todas las transacciones de las entidades deberán registrarse en forma exacta, veraz y oportuna de forma tal que permita preparar informes operativos administrativos y financieros de acuerdo a una planeación (planes de gestión) y a unos estándares.

2.2.2.4. Elementos para el sistema de control interno

Isaza (2012) Comenta que toda entidad bajo la responsabilidad de sus directivos debe por lo menos implementar los siguientes aspectos que deben orientar la aplicación del control interno:

- a) Establecimiento de objetivos y metas tanto generales como específicas, así como la formulación de los planes operativos que sean necesarios.
- b) Definición de políticas como guías de acción y procedimiento para la ejecución de los procesos; se establecen valores, principios y objetivos para la compañía, de la misma manera todos los procesos de la compañía deben tener una ficha técnica de procedimiento que estandariza su gestión.
- c) Adopción de un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes.
- d) Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad, el sistema debe incluir estructura orgánica con delimitación administrativa y funcional, donde se establezcan los niveles de subordinación y jerarquía entre áreas y puestos de trabajos.
- e) Adopción de normas para la protección y utilización racional de los recursos.
- f) Dirección y administración del personal conforme a un sistema de méritos y sanciones; el sistema debe incluir un manual de funciones donde se incluye estándares para un adecuado proceso de selección de personal, estándares para un adecuado proceso de inducción de personal.

Estándares para un adecuado proceso de capacitación de personal, estándares para un adecuado proceso de promoción de personal por méritos y estándares para un adecuado proceso de promoción de personal por méritos.

- g) Aplicación de las recomendaciones resultantes de las evaluaciones del control interno; cada vez que los auditores encuentran inconsistencias y/o incumplimiento en la implantación y/o desarrollo de los estándares que componen el sistema de control interno, deben solicitar al responsable competente que mejorarlo.

- h) Establecimiento de mecanismos que faciliten el control ciudadano a la gestión de las entidades; el sistema debe incluir buzón de quejas y reclamos para recepcionar las inquietudes de los usuarios y/o cliente.
- i) Establecimiento de sistemas modernos de información que facilite la gestión y el control; el sistema de control, debe incluir mecanismos de acopio, clasificación y disposición de la información que se recibe y produce en la empresa, para lo cual debe implantar una red, con un servidor o computador que cumpla esas funciones; donde cada áreas debe tener su carpeta de información.
- j) Organización de métodos confiables para la evaluación de la gestión; la entidad debe tener indicadores de gestión y desempeño como herramienta para evaluar la gestión empresarial, de la misma manera debe utilizar un tablero de mando para presentar informe de gestión.
- k) Establecimiento de programas de inducción, capacitación y actualización de directivos y demás personal de la entidad; en el manual de funciones de la entidad deben estar estandarizado estos procesos para alcanzar una gestión de personal con pertenencia.
- l) Simplificación y actualización de normas y procedimientos; en cada evaluación de auditoría realizada por el auditor, se deben tener en cuenta para un constante programa de mejoramiento continuo, las actividades que no agregan valor a un proceso para eliminarlas, actividades que son necesarias incluir en el proceso.

De la misma manera, cada jefe de área que percibe lo propio en los procesos que maneja, debe proponerlo al auditor interno para que este como único interlocutor válido frente al comité de coordinación de control interno los presente para su correspondiente mejora, la cual debe ser apropiada o improbada por el comité.

2.2.2.5. Principios de control interno

Mantilla (2012) Delibera sobre la segunda generación de control interno que utilizó el término “procesamiento de control interno” para referirse a los siguientes. (1) Segregaciones

de funciones, (2) ejecución de la transacción; (3) registro de transacciones; (4) acceso de bienes; y, (5) comprobación física de existencia.

2.2.2.5.1. Segregación de funciones

Mantilla (2012) Considera que en la segregación de funciones es posiblemente, el más antiguo y aceptado de manera general, si bien su entendimiento tiene distintos matices, los cuales han ido cambiando en la medida en que ha evolucionado el control interno. No se trata únicamente de la segregación de funciones entre quienes manejan los dineros y quien elabora y custodia los registros contables. En la actualidad tiene dos connotaciones particularmente importantes.

a) Segregación de las funciones relacionadas con los distintos roles vinculados con el control interno:

Mantilla (2012) Dice que es el diseño, implementación, mejoramiento, evaluación y auditoría. O si se requiere expresar de una mejor manera: los papeles que desempeñan directivos (administradores) principales, personal de apoyo (incluyen directores de auditoría / control interno) y auditores (especialmente independiente).

b) Por niveles:

Mantilla (2012) Opina que conlleva a diferenciar las funciones del control interno según el nivel organizacional (estratégico, táctico, operativo y específico).

O mejor aún, diferenciar entre controles contables y administrativos, sistema de control interno, comités de auditoría, gobierno corporativo y control interno a las transacciones con partes relacionadas (grupos económicos, combinaciones de negocios). En la base de esto están las teorías administrativas y organizacionales líderes en el presente.

2.2.2.5.2. Autocontrol

Mantilla (2012) Establece que el autocontrol no hay la dirección internos que sean externos. La dirección, gestión, supervisión y evaluación/valoración del control interno son resorte de la administración principal (alta gerencia). El sistema, a través de subsistema (o mejor, el proceso) de control interno, se controla a sí mismo.

Mantilla (2012) El mejor de todos los controles internos es que los procesos sean desempeñando por gente capaz apoyada con tecnología. Claro está, la evaluación y la auditoria de control interno si tienen que ser externas: el auditor interno tiene que ser externo a la administración, y el auditor externo (de estados financieros) tiene que ser externo a toda la organización.

2.2.2.5.3. Desde arriba – hacia – abajo

Mantilla (2012) Expresa que el control interno es una “presión” o “influencia” ejercida por los máximos niveles administrativos (alta gerencia), desde arriba hacia abajo. Técnicamente se denomina “el tono desde lo alto”. Ningún control interno puede funcionar desde abajo – hacia –arriba, esto es, un empleado de nivel bajo no puede controlar a los directivos principales.

Mantilla (2012) La forma más primitiva de este principio se denominó “autorización”: las transacciones deben ser autorizadas y ejecutadas por personas que actúan dentro del rango de autoridad.

Mantilla (2012) Pero este principio se mantiene, ahora en forma ampliada: las transacciones, los eventos (riesgos) y las condiciones (contratos) tiene que ser autorizados y ejecutaos por personas que actúan dentro del rango de autoridad y con seguimiento estricto del debido proceso, ello está en la raíz de las practicas contemporáneas de gobierno corporativo.

2.2.2.5.4. Costo menor que beneficio

Mantilla (2012) Menciona que este principio afianza el hecho de que el control interno genera valor para la organización (generación de valor para el cliente y agregación de valor para el accionista). Ello implica que los controles internos no pueden ser más costosos que las actividades que controlan ni que los beneficios que proveen. Si el control interno genera sobre-costos o duplicidades, es mejor eliminarlo.

Mantilla (2012) La otra cara de ello es que el control interno constituye un costo, no es gratis. Si bien el costo tiene que ser considerablemente menor que el beneficio, no es gratis. Esto

es asunto clave cuando se va a implementar un sistema de control interno, y mucho más aún cuando se va evaluar (valorar) o auditar.

2.2.2.5.5. Confiabilidad

Mantilla (2012) Cita que la confiabilidad es la relación que existe entre la efectividad del diseño y operación del sistema de control interno y la extensión de la documentación, conciencia y monitoreo del control interno.

2.2.2.5.6. Documentación

Mantilla (2012) Alude que en documentación toda la información relacionada con el control interno debe estar debidamente documentada, de manera tal que pueda ser analizada por cualquier stakeholder interesado, y ya se trate de la administración (para efectos de su propia valoración), de los auditores (para efectos de su evaluación o dictamen), o de los reguladores (para efectos derivados de las acciones de supervisión, inspección, vigilancia y control).

Mantilla (2012) Dos entendimientos tradicionales sobre el particular han sido superados. El primero hace referencia a que sólo las transacciones deben estar clara y completamente documentadas y disponibles para revisión. El segundo, tiene que ver con los papeles de trabajo.

Mantilla (2012) El entendimiento actual sobre la documentación es mucho más amplio y hace referencia a toda la información sobre el control interno, incluidos al criterio de control, el diseño seleccionado y las acciones aprendidas. Abarca no solo la administración sino también a los auditores

2.2.2.5.7. A manera de síntesis

Mantilla (2012) Afirma que estos principios implica un emprendimiento propio, renovado, del control interno y le dan su caracterización. Son desarrollados, en mayor o menor extensión, por los diferentes criterios de control.

Mantilla (2012) A partir del análisis de los distintos criterios y estructuras conceptuales a los cuales hoy se les da más importancia (COSO, CoCo, Turbull), es posible identificar siete

principios del control interno: (1) segregación de funciones; (2) autocontrol; (3) desde arriba – hacia – abajo; (4) costo menor que beneficio; (5) eficacia; (6) confiabilidad; y (7) documentación.

2.2.2.6. Roles y procesos

Mantilla (2012) Alega que los roles y proceso permiten ver con suficiente claridad las distintas etapas (actividades) del proceso de control interno: diseño, implementación, mejoramiento, evaluación/valoración, auditoría y supervisión.

2.2.2.6.1. Diseño

Mantilla (2012) Asevera que el diseño del sistema de control interno es, por lo tanto, la actividad más importante (clave, en una perspectiva estratégica).

Mantilla (2012) El énfasis en el diseño de control interno ésta conduciendo a subrayar la importancia de: (1) los criterios de control, como referentes comunes y con altas dosis de objetividad, particularmente a partir de estándares internacionales; y (2) las acciones estratégicas de alta gerencia en ejercicio de su rol de propietario de control interno.

Mantilla (2012) Una de las ventajas principales del diseño del sistema de control interno es eliminar la subjetividad de aplicar los controles que le parecen a cada quien, sin en tener en cuenta ni los objetivos ni las interrelaciones.

Mantilla (2012) Un buen diseño ayuda en gran manera al funcionamiento eficaz del sistema de control interno y ahorra cantidades impresionantes de recursos.

Mantilla (2012) Por eso, si bien es importante que participen todos los involucrados en la organización, el rol principal relacionado con el diseño corresponde a los emisores de los criterios/estándares, y a la alta gerencia en cuanto ésta directamente, o a través de asociaciones gremiales, participa en la emisión de tales criterios/estándares.

2.2.2.6.2. Implementación

Mantilla (2012) Testifica que la implementación del sistema de control interno es una actividad que es responsabilidad de la alta gerencia, normalmente a través de consultores externos. Consiste en poner a funcionar, dentro de plazos prudentes, el diseño aceptado.

Mantilla (2012) Generalmente los primeros pasos son una capacitación de los máximos niveles directivos y el personal clave de la organización, respecto del criterio seleccionado, las razones para ello y la metodología asociada con el mismo. El paso siguiente es poner a funcionar un plan piloto en un área que sea clave para la organización, y posteriormente ir implementándolo en el resto de las áreas.

Mantilla (2012) Un paso final en esta etapa es la consolidación e integración de in sistema único y coherente. En esta etapa, el asunto clave es la coherencia y la alineación entre el criterio seleccionado y la metodología asociada con el mismo. Por ejemplo, si se selecciona COSO como criterio de control, la metodología debe ser la de COSO, para garantizar la eficiencia del sistema de control interno.

2.2.2.6.3. Mejoramiento

Mantilla (2012) Fundamenta que el mejoramiento es una etapa de accionar continuo: la consolidación del sistema de control interno es un asunto que se da con el paso de tiempo. No existe ningún sistema de control interno que sea carente de errores. Por consiguiente, se convierte en un imperativo su mejoramiento continuo

Mantilla (2012) Algunos prefieren darle a esta etapa la denominación de administración estratégica del control interno: el accionar en el día-a-día por parte de los niveles administrativos más altos, en aras de garantizar el logro de los objetivos del negocio.

Mantilla (2012) La importancia de esta etapa, es posiblemente, una de las razones por las cuales no es suficiente solo la evaluación/valoración de los riesgos, sino que se requiere una administración de los mismos.

2.2.2.6.4. Evaluación/Valoración

Mantilla (2012) Especula que la evaluación/valoración del sistema de control interno, ya se ha dicho, es la etapa que históricamente mayor énfasis ha tenido, si bien no siempre con la eficacia requerida. Ha sido práctica tradicional que los sistemas de control interno estén sometidos a evaluaciones, principalmente por parte de los auditores (internos y externos).

Mantilla (2012) Aquí aparecen dos roles diferentes: los auditores internos valoran el control interno para ayudarle a la administración a sus actividades de gestión organizacional.

Mantilla (2012) Los auditores externos (financieros), generalmente han utilizado esta evaluación para determinar el alcance de las pruebas de auditoría, un asunto que les interesa mucho para ahorrar costos y para salvar sus responsabilidades, generando unas recomendaciones de control a las que no siempre se les hace seguimiento y a las que la administración no siempre atiende.

2.2.2.6.5. Supervisión

Mantilla (2012) Afirma que la supervisión del control interno hace referencia a cuál es el rol de las actividades de supervisión (inspección, vigilancia y control) en relación con el control interno: hacerlo exigible (obligatorio) en entidades de interés público, monitorear su funcionamiento ongoing (continuo) y, sancionar por su no cumplimiento.

Mantilla (2012) Esta es una etapa de la cual se dispone de poca documentación, principalmente a causa de que se ha confundido con la evaluación, y porque realmente apenas empieza a implementarse.

2.2.2.7. Roles y responsabilidades

Mantilla (2012) Establece que los roles y responsabilidades del análisis realizado en las páginas precedentes deja claro los nuevos roles y las respectivas responsabilidades asignadas a los mismos, un asunto que cada día se está precisando con mayor detalle.

Mantilla (2012) Si bien la afirmación central señala que el control interno es efectuado por la junta de directores, la administración principal y todo el personal de la administración, aparecen diferentes roles e implicaciones derivadas de los mismos. Los más importantes son:

- Administración principal: responsabilidad general por todo el sistema, roles específicos en el diseño, la implementación, el mejoramiento y la evaluación. Valoración del sistema de control interno con fines de auditoría externa del mismo. Y la participación, preferencialmente a través de las asociaciones gremiales, en los procesos de emisión de los estándares.
- Emisores de criterios/estándares: entidades independientes, cada día con mayor cobertura internacional, sometidas a debido proceso y escrutinio público.
- Consultores externos: información y consejo sobre la selección del criterio de control y la etapa de implementación.
- Personal interno (staff): en el mejoramiento del sistema de control interno.
- Auditores internos: evaluación/valoración del sistema de control interno.
- Auditores externos: evaluación del sistema de control interno (para determinar el alcance de las pruebas de auditoría) y auditoría del control interno.
- Autoridades de supervisión: exigibilidad forzosa de tener sistemas de control interno, monitoreo de su funcionamiento y acción sancionatoria frente al no cumplimiento.

2.2.2.8. Regulación y no-regulación del control interno

Mantilla (2012) Testifica en qué medida el control interno es regulable o no es un asunto todavía en discusión. Los enfoques derivados de la segunda generación del control interno consideran que todo el control interno es regulable y que por consiguiente nada debe quedar por fuera de la normatividad (legal y/o profesional).

Mantilla (2012) Si bien estos enfoques han tenido acogida particularmente en el sector público, su debilidad principales que se privilegia el cumplimiento y los aspectos formales, pero no son eficaces. Adicional a ello, se centran en los niveles operativos y tiene poca utilidad para la toma de decisiones.

2.2.2.9. Control interno y valor agregado

Mantilla (2012) Interpreta que el control interno por sí mismo, si bien es importante y podría ser útil, no tiene mucho valor. Se justifica como medio para alcanzar un fin (los objetivos del negocio) y cuando aporta valor.

Mantilla (2012) Tal aporte de valor se entiende en dos direcciones. La primera, la generación de valor para el cliente. En el caso concreto del control interno, ayudar al logro de los objetivos del negocio. En este sentido, COSO le lleva mucha ventaja a los demás “criterios de control” dado que está centrado en los objetivos de negocio: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activo.

Mantilla (2012) La segunda dirección se refiere a la agregación de valor para accionista. El logro de los objetivos de negocio requiere garantizar, en términos de seguridad razonable, que se protege el patrimonio de los propietarios y que se agrega valor al mismo. Ahí radica, posiblemente, la fortaleza de las metodologías contemporáneas centradas en la administración de riesgos.

2.2.2.10. Introducción al COSO

Mantilla (2012) Expresa que el COSO es una organización voluntaria (sin ánimo de lucro) del sector privado dedicada a orientar, sobre una base global, a la administración ejecutiva y a las entidades de gobierno hacia el establecimiento de operaciones de negocio más efectivas, eficientes y éticas.

2.2.2.11. Importancia del control interno

Mantilla (2012) Alude que los ejecutivos principales hacen fuertes exigencias para mejorar el control de las empresas que dirigen. Los controles se implantan para mantener la compañía en la dirección de sus objetivos de rentabilidad y en la consecución de su misión, así para minimizar las sorpresas en el camino.

Mantilla (2012) Los controles internos le hacen posible a la administración negociar en ambiente económicos y competitivos rápidamente cambiantes, ajustándose a las demandas y prioridades de los clientes, y se re-estructurándose para el crecimiento futuro.

Mantilla (2012) Los controles internos promueven la eficiencia, reducen los riesgos de pérdida de activos, y ayudan a asegurar la confiabilidad de los estados financieros y cumplimiento de las leyes y regulaciones.

Mantilla (2012) Puesto que los controles internos sirven de muchos propósitos importantes, existen crecientes llamadas para mejorar los sistemas de control interno y los informes sobre ellos. Los controles internos son percibidos cada vez más y más como solución a una variedad de problemas potenciales.

2.2.2.12. Problemática subyacentes

Mantilla (2012) Opina que el control interno significa cosas diferentes para distinta gente, ello origina confusión entre personas de negocios, legisladores, reguladores y otros. Dando como resultado mala comunicaciones y distintas expectativas, lo cual origina problemas, tales problemas se entremezclan cuando el término, si no es definido claramente, se escribe en leyes, regulaciones o reglas.

2.2.2.13. Propósito del reporte COSO

Mantilla (2012) Piensa que el informe se refiere a las necesidades y expectativas de administradores y otros, define el control interno para:

- Establecer una definición común que sirva a las necesidades de diferentes partes.
- Proporcionar un estándar mediante el cual las entidades de negocios y otras -grandes o pequeñas, en el sector público o privado, con o sin ánimo de lucro – pueden valorar sus sistemas de control y determinar cómo mejorarlos.

2.2.2.14. Definición de control interno

Mantilla (2012) Manifiesta que el control interno se define ampliamente como un proceso realizado por la junta de directores, los administradores y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el logro de los objetivos en las siguiente categorías:

2.2.2.14.1. Efectividad y eficiencia de las operaciones

Mantilla (2012) Especula que se orientan a los objetivos básicos de negocios de una entidad, incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de recursos.

2.2.2.14.2. Confiabilidad de la información financiera

Mantilla (2012) Determina que se relaciona con la preparación de estados financieros publicados, confiables, incluyendo estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados derivados de tales estados, tales como ganancias realizadas, informadas públicamente.

2.2.2.14.3. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

Mantilla (2012) Establece que el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables se refiere al cumplimiento de aquellas leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. La adenda a reporte a partes externas (1994) adicionó una cuarta categoría.

2.2.2.14.4. Salvaguarda de activos

Mantilla (2012) Comenta que se refiere a activos que no son propiedad del ente (si son propiedad del ente, éste los incluye en sus estados financieros) pero por los cuales el ente tiene que responder y destinar recursos propios para su protección. Esta categoría aplica exclusivamente a las entidades que tienen tal condición.

Mantilla (2012) Tales categorías, distintas pero interrelacionadas, orientan necesidades diferentes y permiten dirigir la atención para satisfacer necesidades separadas.

2.2.2.14.5. Efectividad del control interno

Mantilla (2012) Interpreta que los sistemas de control interno operan a niveles diferentes de efectividad. El control interno puede juzgarse efectivo en cada una de las tres categorías, respectivamente, si la junta de directores y la administración tienen seguridad razonable sobre que:

- Comprenden la extensión en la cual se está logrando los objetivos de las operaciones de la entidad.
- Los estados financieros publicados se están preparando confiablemente.
- Se está cumpliendo con las leyes y regulaciones aplicables.

Mantilla (2012) Puesto que el control interno es un proceso, su efectividad es un estado de condición del mismo en uno o más puntos a través del tiempo.

2.2.2.15. Componentes del control interno

Mantilla (2012) Alude que el control interno consta de cinco componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios, y están integrados al proceso de administración.

Mantilla (2012) Aunque los componentes se aplican a todas las entidades, las compañías pequeñas y medianas pueden implementarlos de forma diferente a como las implementan las grandes, sus controles pueden ser menor formales y menos estructurados, no obstante lo cual una compañía pequeña puede tener un control interno efectivo.

Mantilla (2012) Los componentes del control internos son:

2.2.2.15.1. Ambiente de control

Según (Mantilla, 2012) el ambiente de control da el tono de una organización, influenciado de conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura.

Mantilla (2012) Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad, la filosofía y el estilo de operación de la administración; la manera como la administración asigna autoridad, y responsabiliza, y cómo organiza y desarrolla a su gente; y la atención y dirección proporcionada por la junta de directores.

2.2.2.15.2. Valoración de riesgos

Mantilla (2012) Dice que cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas, las cuales deben valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados en distintos niveles y consistentes internamente.

Mantilla (2012) La valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. Dado que la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continuaran cambiando, se requieren mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio.

2.2.2.15.3. Actividades de control

Mantilla (2012) Piensa que las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad.

Mantilla (2012) Las actividades de control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones.

2.2.2.15.4. Información y comunicación

Mantilla (2012) Delibera que la información y comunicación debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace posible operar y controlar el negocio.

Mantilla (2012) Tiene que ver no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre eventos, actividades y condiciones externas necesarias

para la toma de decisiones, informe de los negocios y reportes externos. La comunicación efectiva también debe darse en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización.

Mantilla (2012) Todo el personal debe recibir un mensaje claro de parte de la alta gerencia de que las responsabilidades de control deben tomarse seriamente. Deben entender su propio papel en el sistema de control interno, lo mismo que la manera como las actividades individuales se relaciona con el trabajo de otros.

Mantilla (2012) Deben tener en medio de comunicar la información significativa. También necesitan comunicarse efectivamente con las partes externas, tales como clientes, proveedores, reguladores y accionista.

2.2.2.15.5. Monitoreo

Mantilla (2012) Dispone que los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medio de actividades de monitoreo ongoing (continuo), evaluaciones separadas (independientes) o combinación de las dos. El monitoreo ongoing ocurre en el curso de las operaciones.

Mantilla (2012) Incluyen actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones. El alcance y la frecuencia en las evaluaciones separadas dependerá primeramente de la valoración de riesgos y de la efectividad de los procedimientos de monitoreo ongoing.

Mantilla (2012) Las deficiencias del control interno deberán reportarse a lo largo de la organización, informando a la alta gerencia y a la junta solamente los asuntos serios.

2.2.2.16. Sinergia e interrelación entre los componentes

Mantilla (2012) Sugiere que existe sinergia e interrelación entre esos componentes, formando un sistema integrado que relaciona directamente a las condiciones. Los sistemas de control interno están entremezclados con las actividades de operación de la entidad y existen por razones fundamentales de negocios. El control interno es más efectivo cuando los controles se construyen en la infraestructura de la entidad y son parte en la empresa.

Mantilla (2012) Construir los controles apoya la calidad y la iniciativa de empoderamiento, evita costos innecesarios y permite respuestas rápidas a las condiciones cambiantes.

2.2.3. Inventarios

2.2.3.1. Introducción a los inventarios

Guerrero (2010) Explica que las organizaciones mantienen inventarios de materias primas y productos terminados, los inventarios de materia prima sirven como entradas a una determinada etapa del proceso de producción y los inventarios de productos terminados sirven para satisfacer las necesidades o demanda de los clientes.

Guerrero (2010) Puesto que estos inventarios representan frecuentemente una considerable inversión de recursos financieros, las decisiones con respecto a las cantidades de inventarios son importantes. Los modelos de inventario y la descripción matemática de los sistemas de inventario constituyen una base para la toma de decisiones.

Guerrero (2010) Mantener un inventario (existencia de bienes o recurso en ocio) para su venta o uso futuro, es una práctica común en el mundo de los negocios empresariales. Las empresas de ventas menudeo, los mayoristas, los minoristas, los productores y aun los bancos de sangre por lo genera almacenan bienes o artículos.

Guerrero (2010) En una empresa pequeña, el administrador debe llevar un recuento de su inventario y tomar estas decisiones. Sin embargo, como esto no puede ser factible incluso en empresa chicas, muchas compañías ha ahorrado grandes sumas de dinero al aplicar la “administración científica del inventario”.

2.2.3.2. Generalidades de los modelos de inventarios

Guerrero (2010) Declara que dentro de las generalidades a tener en cuenta en un modelo de inventarios se pueden tratar su clasificación, componentes y costos involucrados en los modelos de inventarios, tal como se relaciona a continuación:

2.2.3.2.1. Clasificación de los modelos de inventarios

Guerrero (2010) Dice que la clasificación general de los modelos de inventarios depende del tipo de demanda que tenga el artículo. Esta demanda solo puede ser de dos tipos:

determinística o probabilística; en el primer caso la demanda del artículo para un periodo futuro es conocida con exactitud y probabilísticas en el caso que la demanda del artículo para un periodo futuro no se conoce con certeza.

Guerrero (2010) Sin lugar a dudas todo artículo se clasifica en alguna de las dos anteriores categorías; pero se pueden subclasificar en un determinado modelo dependiendo de otras condiciones que se relacionan a continuación:

- Tipo de producto: pueden ser productos perecederos, productos sustitutos o durables en el tiempo, (metales).
- Cantidad de productos: existen modelos para un solo producto o para varios (multiproductos).
- Modelos que permiten o no, déficit.
- Los tiempos de entrega (tiempo de anticipación) pueden ser al igual que la demanda determinísticos o probabilísticos.
- Modelos que involucran o no, costos fijos.
- Tipo de revisión: la revisión de un determinado artículo puede ser continua o periódica.
- Tipo de reposición: dependiendo del tipo de reposición se dice que un modelo puede ser de reposición instantánea cuando el artículo es comprado y de reposición continua cuando el artículo es producido en una planta manufacturera (Guerrero, 2010).
- Horizonte de planeación: el horizonte de planeación puede incluir un solo periodo o varios.

2.2.3.2.2. Componentes de un modelo de investigación

Guerrero (2010) Determina que dentro de los componentes de un modelo de inventarios se pueden enumerar los siguientes:

- **Costos.** Los costos de un sistema de inventarios pueden ser mantenimiento, por ordenar, penalización y variable. Cada uno de ellos se definirá más adelante.

- **Demanda.** La demanda de un determinado artículo es el número de unidades que se proyectara vender en un periodo futuro; más vale aclarar que no es la cantidad vendida por falta de inventario.
- **Tiempo de anticipación:** el tiempo de anticipación es el tiempo que transcurre entre el momento en que se coloca una orden de producción o compra y el instante en que se inicia la producción o se recibe la compra.

2.2.3.2.3. Costos involucrados en los modelos de inventarios

Guerrero (2010) Interpreta que dentro de los costos involucrados en los modelos de inventarios se mencionan los siguientes:

- **Costo de mantenimiento:** (Guerrero, 2010) manifiesta que este costo se causa en el momento que se efectúa el almacenamiento de un determinado artículo; y dentro de él se pueden involucrar el costo del dinero invertido o lucro cesante, el costo de arrendamiento o almacenaje, los salarios involucrados en el personal de vigilancia y administración de los almacenes, seguros, impuestos, mermas, pérdidas y costos generados por servicio públicos.
- **Costo de penalización:** (Guerrero, 2010) Dispone que este costo se causa en el momento que un cliente pida un artículo y no se tenga; en otras palabras son los costos asociados a la oportunidad por la no satisfacción de la demanda.

Dentro de este se pueden involucrar las pérdidas de ventas potenciales de futuros clientes (ganadas por la mala reputación), utilidades dejadas de percibir, pagar salarios extras para poder cumplir con lo prometido o de pronto tener que comprar productos más caros a la competencia.

- **Costo por ordenar o fijo:** (Guerrero, 2010) Determina que este costo se causa en el mismo instante que se lanza una orden de producción o una orden de compra. Se llama fijo porque no depende de la cantidad pedida o fabricada, pero a diferencia del costo fijo

contable que siempre se causa, éste se causa si se da la orden (si no se da la orden no se causa).

En otras palabras, si hay que realizar un tipo de acontecimiento especial para iniciar la producción de un artículo y no hay demanda del artículo; el costo no se causa ya que el acondicionamiento especial no se realiza. Dentro de este costo se puede involucrar la preparación de las máquinas para iniciar la producción, combustibles necesarios, alistamiento de materia prima, papelería, servicios y salarios involucrados.

- **Costo variable:** (Guerrero, 2010) Indica que este costo si depende de la cantidad producida, ya que si se producen tres unidades el costo se causa tres veces. Cuando el artículo es comprado, este costo sencillamente es lo que cobra el proveedor por cada unidad entregada; mientras que si el artículo es producido, este costo involucra la mano de obra, materia prima y gastos generales de fabricación generados por cada unidad producida.

2.2.3.2.4. Sistema de clasificación ABC

Guerrero (2010) Delibera que el sistema de clasificación ABC es un sistema de clasificación de los productos, para fijarles un determinado nivel de control de existencia; para con esto reducir tiempos de control, esfuerzos y costos en el manejo de inventarios.

Guerrero (2010) El tiempo y costos que las empresas invierten en el control de todos y cada uno de sus materias primas y productos terminados son incalculables, y de hecho resulta innecesario controlar artículos de poca importancia para un proceso productivo y en general productos cuya inversión no es cuantiosa.

Guerrero (2010) Cualquier empresa, sin importar su tamaño puede encontrar en este sistema los beneficios de una mejor rotación de los inventarios y los concernientes ahorros en los costos totales del control de los inventarios.

Guerrero (2010) No es extraño encontrar en los inventarios de una determinada empresa que de un 10 a 15% del total de sus artículos representen aproximadamente el 70% del dinero

invertido en inventario; y que de su mismo inventario del 85 al 90% de los artículos representan tan solo un 10 a 15% del capital invertido.

Guerrero (2010) Son estos motivos los que justifican la aplicación de este sistema de selectividad cuya filosofía implica que en muchas ocasiones cuesta más el control del inventario que lo que cuesta el producto que se está controlando.

Guerrero (2010) Piensa que los artículos o productos según su importancia y valor se pueden clasificar en las tres clases siguientes:

- Tipo A: dentro de este tipo se involucran los artículos que por su costo elevado, alta inversión en el inventario, nivel de utilización o aporte a las utilidades necesitan de un 100% en el control de sus existencias.
- Tipo B: esta clasificación comprende aquellos productos que son de menor costo y menor importancia; y los cuales requieren un menor grado de control.
- Tipo C: en esta última clasificación se colocan los productos de muy bajos costo, inversión baja y poca importancia para el proceso productivo; y que tan solo requieren de muy poca supervisión sobre el nivel de sus existencias.

Guerrero (2010) Dice que dentro de los sistemas más comunes utilizados para realizar esta clasificación se encuentran:

- Clasificación por precio unitario.
- Clasificación por valor total.
- Clasificación por utilización y valor.
- Clasificación por su aporte a las utilidades.

2.2.3.3. Clasificación por precio unitario

Guerrero (2010) Dispone que quizás el método de aplicación más sencillo de aplicar, pero se requiere de un buen criterio de quien lo aplique, ya que es posible que se realice una subclasificación dentro de cada rango de importancia A, B o C.

Guerrero (2010) Alude que un procedimiento adecuado para su aplicación es el siguiente:

Paso 1: promediar los precios unitarios de los inventarios de los productos de un determinado período.

Paso 2: ordenar los artículos de inventario en orden descendente con base en su precio.

Paso 3: clasificar como artículos tipo A, al 15% del total de artículos, estos artículos deben corresponder a los primeros del listado.

Paso 4: clasificar como artículos tipo B, al 20% de los artículos restantes en el mismo orden.

Paso 5: clasificar como producto tipo C al restante de los artículos. Estos artículos corresponden a los de menor valor.

Paso 6: con base en la clasificación se establece políticas de control y periodicidad de los pedidos.

2.2.3.4. Clasificación por valor total

Guerrero (2010) Especula que es muy similar al utilizado para clasificar por precio o costo unitario; sólo que se toma en cuenta para la clasificación el valor total del inventario y requiere que el analista fije un nivel o porcentaje de importancia para cada nivel de clasificación.

Guerrero (2010) Comenta que un procedimiento adecuado para su aplicación es el siguiente:

Paso 1: promediar los valores totales invertidos en los inventarios de los productos de un determinado período.

Paso 2: ordenar los artículos del inventario en orden descendente con base en el total de dinero invertido.

Paso 3: clasificar como artículos tipo A, al porcentaje del total de artículos que determine el analista para esta clasificación. Estos artículos deben corresponder a los primeros del listado.

Paso 4: clasificar como artículos tipo B, a la cantidad de productos que correspondan al porcentaje determinado con base en la importancia para esta clasificación.

Paso 5: clasificar como productos tipo C el resto de los artículos. Estos corresponden a los de menor inversión en el inventario.

Paso 6: con base en la clasificación se establecen las políticas de control y periodicidad de los pedidos.

2.2.3.5. Clasificación por utilización y valor

Guerrero (2010) Sugiere que este método sólo se toma en cuenta, mediante datos históricos, la utilización o consumo de cada uno de los artículos con su correspondiente costo. Al igual que en el método anterior se requiere que el analista fije un nivel o porcentaje de importancia para cada nivel de clasificación.

Guerrero (2010) Considera que un procedimiento adecuado para su aplicación es el siguiente:

Paso 1: obtener el consumo de cada artículo para una misma unidad de tiempo y el costo de cada unidad de producto. Con base en estos datos se obtiene el valor del inventario consumido.

Paso 2: ordenar los artículos del inventario en orden descendente con base en el valor del inventario consumido.

Paso 3: clasificar como artículos tipo A, al porcentaje del total de artículos determinados por el analista para esta clasificación. Estos artículos deben corresponder a los primeros del listado.

Paso 4: clasificar como artículos tipo B, a la cantidad de productos que correspondan al porcentaje determinado con base en la importancia para esta clasificación.

Paso 5: clasificar como productos tipo C al resto de los artículos. Estos corresponden a los de menor valor dentro de los productos consumidos.

Paso 6: con base en la clasificación se establecen las políticas de control y periodicidad de los pedidos.

2.2.3.6. Clasificación por su aporte a las utilidades

Guerrero (2010) Opina que en este método la clasificación de los productos se realiza de la misma forma que se utilizó en la clasificación por precio unitario; con la diferencia que se realiza con el dato de utilidades de cada uno de los productos. Como es evidente se requiere calcular el precio de venta y los costos unitarios de cada una de las referencias. Se invita al lector a que haga la aplicación de este método.

2.2.3.7. Sistemas de inventarios

2.2.3.7.1. Sistema de inventarios de revisión continúa

Guerrero (2010) Dice que en este sistema se mantiene un registro de las existencias disponibles para cada artículo. Cuando las existencias descienden hasta el denominado punto de pedido o punto de reorden, se coloca una orden para reponer el inventario. Esta orden consiste en una cantidad fija de material que minimiza los costos totales de inventario (cantidad económica de pedido).

Guerrero (2010) La principal ventaja de este sistema reside que en todo momento se conoce el estado de inventario. Esto es especialmente importante para los suministros críticos de la empresa, tales como las materias primas. Sin embargo, el costo de mantener un sistema de este tipo puede ser una gran desventaja debido al costo generado por la revisión constante del inventario.

2.2.3.7.2. Sistema de inventarios de revisión periódica

Guerrero (2010) Manifiesta que para este sistema, el nivel o cantidad a pedir se cuantifica periódicamente (no hay una cantidad fija de pedido), es decir que se realiza por ejemplo cada semana, al final de mes, cada tres semanas. A este tiempo que se estipula dependiendo de la información específica se le llama intervalos entre pedidos y en este sistema es lo que permanece fijo.

Guerrero (2010) Una vez hecha la revisión correspondiente, se hace un pedido por la cantidad de material necesaria para hacer que el inventario vuelva a su nivel deseado. El coste de revisión del sistema es reducido, porque no se revisan las existencias entre la colocación de dos pedidos.

Guerrero (2010) Sin embargo, al estar realizando revisiones periódicas el control sobre los niveles de existencias es mucho menor; por lo tanto no se recomienda para productos o partes críticas de la producción. Ahora, el empleo de este sistema conduce a que se alcancen niveles de inventario más elevados, con el consiguiente incremento en el costo.

2.2.3.7.3. Sistemas de inventarios con distribuciones teóricas

Guerrero (2010) Determina que en los ejemplos de sistemas de inventarios tratados se tomaran distribuciones de probabilidad empíricas y como se pudo observar en algunos casos hubo dificultades de cálculo. Es posible que dichas distribuciones se puedan ajustar a una determinada distribución teórica tal como la distribución normal o exponencial, entre otras.

2.2.4. Rendimiento

2.2.4.1. Evaluación y gestión del rendimiento (Decisiones relevantes)

Según (Franklin, 2013) la evaluación y gestión del rendimiento presenta las siguientes decisiones relevantes:

- Las organizaciones deben saber evaluar al personal contratado.
- ¿Cómo? Uso de sistemas formalizados.
- Importante: La evaluación no es un fin en sí mismo.
- La evaluación es un instrumento para gestionar futuro.
- La variedad de instrumentos nos debe ayudar a conseguir mejor ese objetivo

Franklin (2013) Opina que el término de rendimiento puede referirse a:

- Rendimiento económico
- Rendimiento de finanzas
- Rendimiento física
- Rendimiento químico
- Rendimiento térmico
- Rendimiento de color

2.2.4.2. Importancia del rendimiento

Franklin (2013) Indica que en muchas de nuestras actividades tomamos como inicio un Punto de Partida, que es donde se plantea no solo dónde queremos llegar, sino también qué es lo que contamos para poder realizarlo, para luego plantearnos el Camino o Metodología que aplicaremos para tal finalidad, y mediante su correcta aplicación (de lo contrario todo

quedaría librado al azar) podemos llegar a un Objetivo o Conclusión, contrastando o refutando lo que nos hemos propuesto inicialmente.

2.2.4.3. Característica del rendimiento

Franklin (2013) Expresa que los empleadores van a realizar evaluaciones de puestos para asegurar que los empleados que trabajan en diferentes posiciones se estén desempeñando como se tiene esperado. Cada trabajo individual debe seguir criterios específicos que son apropiados para el trabajo. Un empleado que trabaje sólo en un cubículo no debe ser evaluado en términos de trabajo en equipo si no se aplican directamente, por ejemplo, las características comunes de rendimiento que incluyen de forma independiente, el cumplimiento de los plazos y el cumplimiento de los requisitos señalados en el trabajo.

El trabajo en equipo y las contribuciones individuales. (Franklin, 2013) Expone que algunas compañías quieren que los empleados estén disponibles para trabajar independientemente en sus posiciones otorgadas y trabajar como parte de un equipo en proyectos más grandes con un departamento o selección de empleados. Los empleados deben de ser evaluados en función de sus hábitos individuales de trabajo, así como lo bien que contribuyen de forma individual en el ambiente del equipo. En otras palabras, hay dos características de rendimiento en este caso, como un empleador puede realizar un excelente trabajo individual pero luchar para contribuir en un ambiente de equipo.

Finalización de tareas y responsabilidades. (Franklin, 2013) Muestra que es otra de las características de desempeño que se debe cubrir es la capacidad de evaluar lo bien que el empleado está cumpliendo con las tareas y responsabilidades requeridas con la posición otorgada. Este proceso de rendimiento se puede hacer mediante la comparación del trabajo que el empleado hace diariamente con los requisitos explicados en la oferta de empleo original. Los cambios en las responsabilidades de la posición deben de ser tomados a consideración en una evaluación de trabajo justo.

Administración del tiempo y organización. (Franklin, 2013) Explica que al entregar proyectos anteriores o en el plazo establecido es otra característica importante que el evaluador debe tener en cuenta. Ser organizado y ser capaz de manejar el tiempo valioso son factores importantes para tener éxito en el lugar de trabajo. Evalúa la capacidad del empleado

para manejar los plazos y actuar dentro del tiempo dado al mirar por encima de los proyectos más antiguos. Sus evaluaciones de proyectos y retroalimentación individual pueden revelar mucho acerca de sus habilidades de organización y administración del tiempo general.

Importancia de la evaluación de desempeño. (Franklin, 2013) Comenta que es importante para los empleadores evaluar los trabajos dentro de la empresa por lo menos una vez por año. El proceso de evaluación incluye comparar el trabajo realizado con las exigencias de la empresa junto con el examen de desempeño de cada empleado. Es importante llevar a cabo estas evaluaciones de desempeño para asegurarse de que la compañía esté trabajando para lograr sus objetivos establecidos y que los empleados lo están realizando como se esperaba.

2.2.5. Rendimiento financiero

2.2.5.1. Introducción del rendimiento

Franklin (2013) Menciona que aun cuando la cifra de beneficios es una medida importante de la actividad realizada, no constituye, por sí sola, una medida de síntesis global, pues para tenerla, es necesario relacionar los beneficios con la inversión necesaria para obtenerlos. En este sentido, la relación entre la cifra de beneficios y el capital invertido para crear esos beneficios es una de las medidas más válidas y ampliamente utilizadas.

Franklin (2013) Dice que tenemos pues el concepto de rendimiento expresado así:

Beneficio antes de intereses e impuestos/Activo total. Esta medida nos da el grado de eficacia operativa de todos los bienes y derechos que constituyen el patrimonio de la empresa, o lo que es lo mismo, de todos los recursos comprometidos en la empresa prescindiendo de la procedencia de estos recursos (deuda o fondos propios). Precisamente, para evitar la incidencia del aspecto financiero, se utiliza el beneficio antes de intereses.

Franklin (2013) Con mucha frecuencia se utiliza esta medida para evaluar las operaciones individuales dentro de un grupo de empresas o de una organización divisional. En esta estructura, el responsable de la división tiene una influencia decisiva sobre los recursos utilizados por la división, mientras que es muy posible que no intervenga o lo haga poco en la financiación, que se gestiona de forma centralizada.

Franklin (2013) Para que el porcentaje de rendimiento o de rentabilidad sea más significativo debe utilizarse el promedio de inversión total o de fondos propios del período, en lugar de la cifra de final del ejercicio.

2.2.5.2. Análisis e interpretación del rendimiento

Según (Franklin, 2013) $\text{beneficio neto/Activo} = (\text{B}^\circ \text{ neto/Ventas}) * (\text{Ventas/Activo})$ O lo que es igual: $\text{RENDIMIENTO} = \text{MARGEN SOBRE VENTAS} \times \text{ROTACIÓN DE ACTIVO}$

2.2.5.3. Indicadores

Münch (2010) Interpreta que los indicadores son para conocer la efectividad del control que está en relación directa con la precisión de los indicadores ya que éstos permiten la ejecución de los planes dentro de ciertos límites, minimizando errores y, consecuentemente, evitando pérdidas de tiempo y dinero. Independientemente del tamaño de la empresa, los objetivos e indicadores bien establecidos son los estándares que sirven para evaluar el logro de los resultados.

Münch (2010) Una de las ventajas de este método es que se utilizan razones o indicadores cuantitativos para cada uno de los factores anteriormente mencionados

2.2.5.3.1. Índice general financiero

Según (Tello, 2013):

Activo circulante/obligaciones a corto plazo

Capital contable/Activo fijo

Capital contable/Obligaciones totales

Ventas netas/Cuentas por cobrar

Ventas netas/Inventarios

Ventas netas/Activo fijo

Ventas netas/Capital contable

2.2.5.3.2. Indicadores Financieros

Tello (2013) Contempla que los indicadores financieros sirven para medir la alta competitividad de los mercados, producto de ello de cambios continuos, profundos y acelerados en un entorno globalizado, requiere de un máximo de eficacia y eficiencia en el manejo de las empresas. Asegurar niveles mínimos de rentabilidad implica la necesidad de un alto aporte de creatividad destinado a encontrar nuevas formas de encontrar el éxito.

Tello (2013) Lo que se debe comprender es la interrelación entre los diversos sectores y procesos de la empresa. Analizar y pensar en función de estas relaciones en pensar en forma o de manera sistémica.

Liquidez en relación con la estructura: Capital contable/Activo fijo o Pasivo fijo/Activo fijo

Grado de autofinanciamiento: Reservas de capital/Capital social

Dependencia bancaria: Créditos bancarios/Activo total

Movilidad de activo circulante: Activo circulante/Capital contable o Activo circulante/Activo total

Movilidad de los inventarios: Inventarios/Capital contable

Rendimiento del activo total: Utilidad neta interés pagado/Activo total

Rendimiento del capital social: Utilidad neta/Capital social

Grado de seguridad de los acreedores: Utilidad neta/Pasivo total.

2.2.5.3.3. Indicadores de personal

Münch (2010) Expresa que los indicadores de personal son los siguientes:

Relación entre los tipos de trabajo: Número de empleados/Número de obreros

Relación entre los tipos de salario: Salarios indirectos/Salarios directos.

Horas de trabajo por trabajador: Total de hrs – hrs hombres trabajadas/Promedio del número de trabajadores

Rotación de la mano de obra: Número de trabajadores separados/Promedio de trabajadores ocupados

Promedio de salarios por hora: Importe total de los salarios/Hrs hombres trabajados

Importancia de los salarios: Salarios/Costo de fabricación

Costo de las prestaciones por trabajador: Costo total de trabajo – sueldos y salarios/
Números de trabajadores

Ventas por trabajador: Ventas netas/Números de trabajadores.

2.2.6. Empresa

Zapata (2011) Dice que la empresa es la unidad económico-social, en la que el capital, el trabajo y la dirección se coordinan para realizar una producción socialmente útil, de acuerdo con las exigencias del bien común. Los elementos necesarios para formar una empresa son: capital, trabajo y recursos materiales.

La empresa es una organización de personas que realizan una actividad económica debidamente planificada, y se orienta hacia la intervención en el mercado de bienes y servicios, con el propósito de obtener utilidades.

Se puede entender por empresa una organización o institución dedicada a actividades o persecución de fines económicos o comerciales.

2.2.6.1. Empresa Privada

Zapata (2011) Define a la empresa privada como la propiedad del capital que está en manos privadas.

2.2.6.2. Empresa Privada

Zapata (2011) Expone que la empresa comercial se dedica a adquirir cierta clase de bienes o artículos, con el propósito de venderlos en el mismo estado físico en que fueron adquiridos, aumentando al precio de costo o adquisición un porcentaje denominado “margen de utilidad”. Estas empresas son intermediarias entre el productor y el consumidor y se dividen en:

Mayoristas.- (Zapata, 2011) Indica que realizan ventas a gran escala o a empresas de medios mayoristas, que a su vez distribuyen los productos al mercado de consumo.

Minorista o detallistas.- (Zapata, 2011) Opinan que venden productos al menudeo o en pequeña cantidad, directamente al consumidor.

Comisionistas.- (Zapata, 2011) Explican que son aquellas que se dedican a vender artículos de los fabricantes, quienes les dan mercancía a consignación a cambio de una comisión.

2.2.6.3. Organigramas y Tipos

Organigramas de la Empresa

Zapata (2011) Alude que los organigramas son sistemas de organización que se representa en forma intuitiva y con objetividad. También son llamados cartas o gráficas de organización.

Zapata (2011) Consisten en hojas o cartulinas en las que cada puesto de un jefe se representa por un cuadro que encierra el nombre de ese puesto (y en ocasiones de quien lo ocupa) representándose, por la unión de los cuadros mediante líneas, los canales de autoridad y responsabilidad.

2.2.6.4. NIIF, Estados financieros con propósito de información general

Según Barrientos (2009) Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro. Los estados financieros con propósito de información general se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo accionistas, acreedores, empleados y público en general. El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas.

CAPITULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

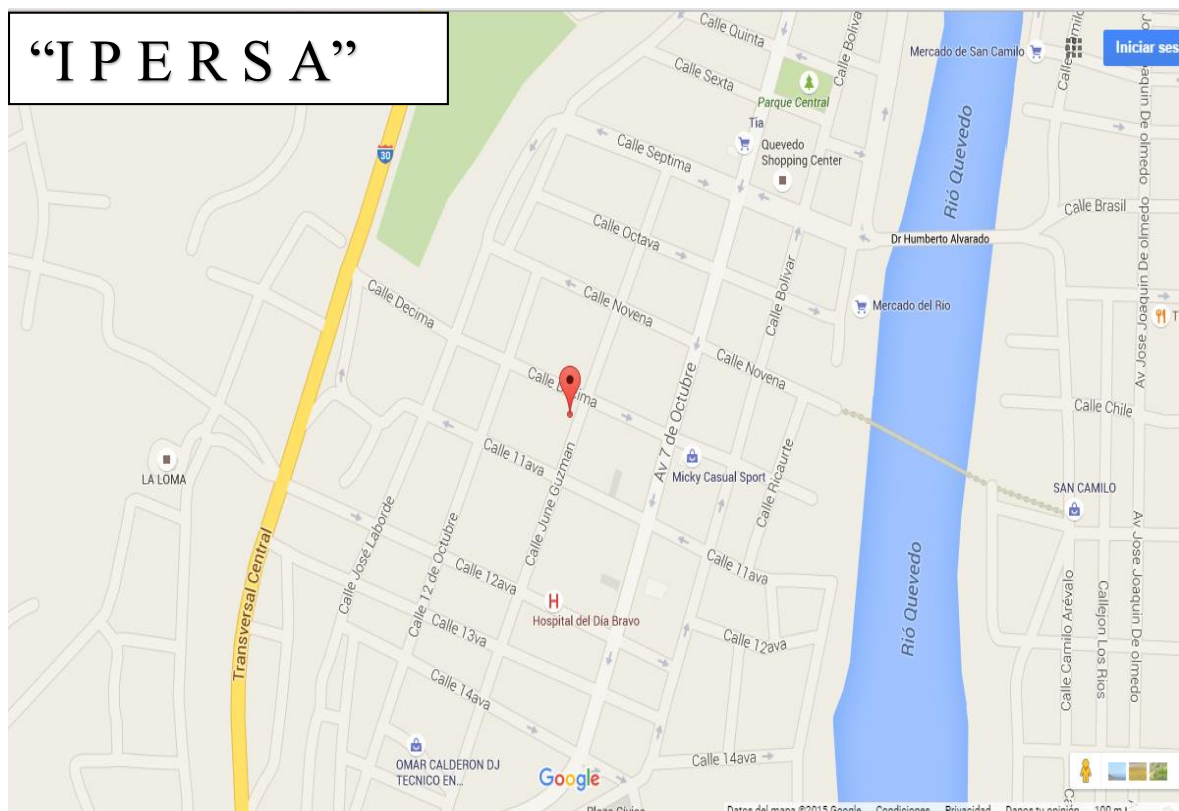
3.1. Localización

La empresa IPERSA está ubicada en la ciudad de Quevedo, en la calle June Guzmán entre Décima y Décima primera.

IPERSA fue establecida en el año de 1967, cuenta con local propio, su dueña y administradora era la Sra. Luz Zoila Padilla en conjunto con su esposo el Ing. Julio Cesar Campos, en el año 2000 paso a cargo de su hijo mayor el Sr, Rommel Antonio Campos y en julio del 2014 paso a cargo de su hermana Sra. Zoila Judith Campos quien es la administradora del almacén en la actualidad.

La empresa IPERSA se dedica a la comercialización de repuestos de marcas como Mazda, Datzun, Nissan, Toyota, Hyundai y Kia, en modelos Japonés y Coreano, genérico y original.

En la actualidad la empresa tiene estabilidad dentro del mercado a pesar que en los últimos años ha incrementado la competencia en la ciudad de Quevedo en el Sector de San Camilo existe una variedad de empresas dedicadas a la venta de repuestos para vehículos.



Fuente: Google Maps

3.2. Tipo de investigación

3.2.1. Exploratorio

Se utilizó el tipo de investigación de exploratorio porque se logró conocer el lugar del estudio, además permitió detectar cuáles son las causas de los problemas objeto de estudio, y a su vez permitió evaluar el comportamiento en manera especial de los problemas que afectan a la empresa.

3.2.2. Descriptivo

La investigación descriptiva permitió indagar en la toma de datos, él mismo que se ordenó, tabuló y se analizó la información recopilada en el estudio de investigación, y se detectaron las falencias de este servicio.

3.3. Métodos de Investigación

3.3.1. Método de observación científica

Mediante la observación directa de los movimientos y procesos de la mercadería en las bodegas de la empresa se pudo identificar el método el cual se está utilizando y cuáles son las deficiencias que tiene, para así de esta forma proponer alternativas de solución.

3.3.1. Método Inductivo

Se analizó la información pertinente en la administración de las bodegas, como son las existencias en bodegas, índices de errores como despachos mal realizados, e informes de ventas perdidas por falta de información en este sector.

3.3.2. Método Estadístico

A través de la información recopilada, se analizó los datos y se evaluó el estado de la mercadería de una muestra al azar de la misma.

3.4. Fuente de Recopilación de la Información

La fuente de donde se recopiló la información se lo realizó a través del apoyo bibliográfico de los libros de edición 2010 en adelante, linkografías de las páginas de internet que sirvieron

en la investigación, revistas, folletos, la información recopilada por la aplicación del COSO 1, cámara fotográfica y de la investigación observada.

3.5. Diseño de la Investigación

Se realizó una auditoria de control interno a inventario de la empresa IPERSA, mediante un análisis al inventario a través de una valuación que permitió recopilar información sobre el método de valuación de inventario utilizado por la empresa, se examinó el rendimiento financiero mediante indicadores financieros utilizados para conocer el rendimiento del mismo, se evaluó el control interno a inventario mediante la aplicación del COSO 1, se pudo observar los hallazgos de la empresa y a través de ellos se pudo elaborar el informe final cumpliendo con los objetivos propuestos en la investigación.

3.5.1. Población y Muestra

3.5.1.1. Población

Para efectos del presente trabajo de investigación se tomó como población a todo el personal de la empresa “IPERSA”, tal como se describe en el cuadro siguiente:

Población de la empresa “IPERSA”

CARGO	Nº DE PERSONAL
Administradora	1
Cajera	1
Bodeguero	1
Secretaria Asistente	1
Contador Externo	1
TOTAL	5

Elaborado por: Deivid Zambrano

3.5.1.2. Muestra

Se utilizó como muestra de la presente investigación a toda la población considerando que es pequeña y para mejores resultados al momento de aplicar las distintas técnicas.

3.6. Instrumentos de la Investigación

3.6.1. Observación

En el estudio de investigación se utilizó la observación, porque se pudo observar detenidamente los problemas, sus causas y a través de ellas se pudieron obtener los respectivos objetivos y correspondientemente sus conclusiones y recomendaciones.

3.6.2. Entrevista

Se realizó una entrevista a la administradora de la empresa IPERSA, referente a los controles internos a inventarios de la empresa, se recopiló información vital para la elaboración del proyecto de investigación.

3.6.3. Cuestionario de Control Interno (COSO 1)

El cuestionario de control interno es un proceso que permitió explorar cuestiones que hacen a la subjetividad y al mismo tiempo obtener esa información del personal y la administración, sirvió para obtener los resultados y determinar las conclusiones y recomendaciones.

3.6.4. Valuación de Inventarios

Se realizó la valuación de inventarios a una muestra de 65 ítems tomados de la población para identificar los productos en mal estado y verificar que los mismos estén registrados y en físico.

3.7. Tratamientos de Datos

Se realizó la planificación en tres pasos muy importantes en la investigación.

- El levantamiento de los datos
- La ordenación de los mismos y
- Sus análisis

3.7.1. El levantamiento de los datos

En la investigación el levantamiento de datos sirvió para cumplir con los objetivos planteados, para ello se recopiló la información a través de la entrevista a la administradora y la aplicación del COSO 1 a la empresa IPERSA.

3.7.2. La ordenación de los mismos

Se procedió a ordenar la información recopilada la misma que se tabuló utilizando el programa de Excel para facilitar la tabulación de la información, en cuanto al ordenamiento de los datos, se aplicó para ordenar los instrumentos de investigación utilizados en el estudio, el mismo que está en el siguiente orden.

- Documentos
- Observación
- Entrevista
- Cuestionario de control interno
- Valuación de inventarios
- Indicadores financieros

3.7.3. Análisis

Se analizó los métodos de valuación de inventarios de la empresa IPERSA, también los hallazgos encontrados en la utilización del COSO 1 y al examinar el rendimiento financiero de la empresa IPERSA de los años 2013 y 2014 a través de los iniciadores financieros.

3.8. Recurso Humano y Materiales

3.8.1. Materiales y Equipos utilizados

A continuación se detallan los materiales y equipos que se utilizaron durante el proceso del proyecto de investigación:

Materiales y Equipos utilizados.

SUMINISTROS DE OFICINA			
Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Total
Resmas A4	2	3.80	7.60
CD-RW	10	1.25	12.50
Cuaderno	1	1.25	1.25
Bolígrafos	2	0.30	0.60
Marcadores	2	0.50	1.00
Carpetas	10	0.30	3.00
Cartuchos tinta color	1	18.00	18.00
Cartuchos tinta negro	1	15.00	15.00
Copias	900	0.03	27.00
Internet (horas)	150	0.50	75.00
Pen drive	1	11.00	11.00
Empastados	2	8.00	16.00
TOTAL			\$187.95

Elaborado por: Deivid Zambrano

3.9. Creación de Firma Auditora

La firma auditora ficticia **Audidores & Consultores “DZ”**, ubicada en la ciudad de Quevedo en la calle Siete de Octubre Calle 7ma, se constituyó el 19 el julio de 1991 la misma que tiene como representante al C.P.A. Deivid Javier Zambrano Moreno uno de los primeros fundadores se creó con el fin de prestar servicio de Auditoria de Control Interno para fortalecerlos controles de las Pymes en el Ecuador.

3.9.1. Logo de la Firma Auditora



CAPITULO IV
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados

4.1.1. Fase Preliminar

4.1.1.1. Solicitud del Control Interno

**IMPORTADORA Y PROVEEDORA DE REPUESTOS SUDAMERICANA
“IPERSA”**

Dir.: calle June Guzmán entre Décima y Décima primera.
Telf.: 2750149 / 2750349 Cel.: 0995741825
Quevedo - Los Ríos – Ecuador

Ref.
SCI.
1/1 Pág.

Quevedo, 27 de agosto del 2015

Sr.

Deivid Javier Zambrano Moreno

Audidores & Consultores “DZ”

Presente.-

De mi consideración:

Por medio de la presente me permito solicitar sus servicios como Firma Auditora, con el propósito de la aplicación de una **AUDITORIA DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO** de mi empresa IPERSA, correspondiente al año 2014.

Esperando que su oportuno criterio profesional permita que la empresa cumpla con todos los objetivos propuestos.

De antemano agradezco su tiempo, me despido de usted quedando muy agradecido esperando contar con su apoyo.

Atentamente,

Ing. Judith Campos Padilla
**ADMINISTRADORA – PROPIETARIA
EMPRESA “IPERSA”**

4.1.1.2. Carta de Confirmación

	AUDITORES & CONSULTORES "DZ" Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		1/2	CDC
		Auditor:	Fecha:
		Z.D.	28/08/2015
CARTA DE CONFIRMACIÓN			
Quevedo, 28 de Agosto del 2015 Ing. Judith Campos Padilla ADMINISTRADORA – PROPIETARIA DE LA EMPRESA "IPERSA" Presente.- Por medio de la presente como representante de la Firma Auditora "DZ", Yo Deivid Javier Zambrano Moreno portador de la CI. 120554922-1; confirmo nuestro acuerdo en la elaboración de la AUDITORIA DEL CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO, desde el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014. El objetivo de la auditoria del control interno de inventario y su incidencia en el rendimiento financiero, a través de un informe de control interno. La auditoría de control interno del inventario está programada de la manera siguiente para su inicio y terminación: Inicio: Martes, 1 de septiembre del 2015 Terminación: Miércoles, 30 de septiembre del 2015			
Elaborado por: Z. D.		Supervisado por: U. M.	Fecha: 28/08/2015

	AUDITORES & CONSULTORES "DZ" Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR		Páginas:	Referencia:
			2/2	CDC
			Auditor:	Fecha:
			Z.D	28/08/2015
CARTA DE CONFIRMACIÓN				
Para que la realización de nuestro trabajo sea de manera eficiente, el personal de la empresa IPERSA debe proporcionar la información necesaria para la realización de la investigación sobre el año 2014. Atentamente, Deivid Javier Zambrano Moreno Aprobado por: Ing. Judith Campos Padilla Fecha: 28 de agosto del 2015				
√ =Elaborado por el auditor				
Elaborado por: Z. D.		Supervisado por: U. M.		Fecha: 28/08/2015

4.1.1.3. Marcas de Auditoría

	AUDITORES & CONSULTORES "DZ" Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas: 1/1	Referencia: MDA
		Auditor: Z.D	Fecha: 01/09/2015
	MARCAS DE AUDITORÍA		
√	Elaborado por el auditor		
∞	Analizado		
*	Observado		
Σ	Sumado		
Ω	Información proporcionada por la empresa		
Ř	Recorrido de las instalaciones		
¥	Verificado Físicamente		
X	Se contrapone al precepto legal		
√ =Elaborado por el auditor			
Elaborado por: Z.D		Supervisado por: U.M	Fecha: 02/09/2015

4.1.1.4. Plan General de Auditoría

	AUDITORES & CONSULTORES "DZ"	Páginas:	Referencia:
	Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	1/4	PLA
		Auditor:	Fecha:
		Z.D	01/09/2015
PLAN DE AUDITORÍA			
1. Motivo de la Auditoria del Control Interno de Inventario			
La auditoría del Control Interno en la empresa IPERSA en el periodo 2014 a los inventarios para conocer la incidencia del rendimiento financiero para una adecuada toma de decisiones por parte de la administradora. Se realizó bajo las medidas y normas reglamentarias para su desarrollo.			
2. Objetivos			
2.1.Objetivo General			
Realizar el control interno de inventario y su incidencia en el rendimiento financiero de la empresa “IPERSA” para una adecuada toma de decisión, año 2014.			
2.2.Objetivos Específicos			
1. Analizar el método de valoración de inventario de la empresa “IPERSA”. 2. Evaluar el control interno en el área de inventario de la empresa “IPERSA”. 3. Examinar el rendimiento financiero de la empresa” IPERSA”.			
3. Conocimiento de Negocio			
La empresa IPERSA está ubicada en la ciudad de Quevedo, en la calle June Guzmán entre Décima y Décima primera.			
Elaborado por: Z.D		Supervisado por: U.M	Fecha: 02/09/2015

	AUDITORES & CONSULTORES "DZ"	Páginas:	Referencia:
	Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	2/4	PLA
		Auditor:	Fecha:
		Z.D	01/09/2015
PLAN DE AUDITORÍA			
IPERSA fue establecida en el año de 1967, cuenta con local propio, su dueña y administradora era la Sra. Luz Zoila Padilla en conjunto con su esposo el Ing. Julio Cesar Campos, en el año 2000 paso a cargo de su hijo mayor el Sr, Rommel Antonio Campos y en julio del 2014 paso a cargo de su hermana Sra. Zoila Judith Campos quien es la administradora del almacén en la actualidad. La empresa IPERSA se dedica a la comercialización de repuestos de marcas como Mazda, Datzun, Nissan, Toyota, Hyundai y Kia, en modelos Japonés y Coreano, genérico y original. En la actualidad la empresa tiene estabilidad dentro del mercado a pesar que en los últimos años ha incrementado la competencia en la ciudad de Quevedo en el Sector de San Camilo existe una variedad de empresas dedicadas a la venta de repuestos para vehículos. 4. Alcance La Auditoria de Control Interno de la empresa “IPERSA” al inventario y su incidencia en el rendimiento financiero, las actividades ejecutadas comprendida en el periodo 2014. La investigación se realizará en un tiempo de 176 horas laborables durante el mes de septiembre del 2015. 1. Base Legal La administradora y el contador externo comentan que la empresa IPERSA cumple a cabalidad con las leyes, normativas vigentes en el Ecuador.			
Elaborado por: Z.D		Supervisado por: U.M	Fecha: 02/09/2015

	AUDITORES & CONSULTORES "DZ" Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR		Páginas:	Referencia:																																										
			3/4	PLA																																										
			Auditor:	Fecha:																																										
			Z.D	01/09/2015																																										
PLAN DE AUDITORÍA																																														
2. Distribución de la Investigación y Tiempo Estimado Para cumplir con la Auditoria de control Interno del Inventario se estipula un tiempo de 176 horas en 22 días hábiles, distribuido así: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Fases</th> <th>Horas Programadas</th> <th>Responsable</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Planificación</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Conocimiento del negocio</td> <td>20</td> <td>D.Z</td> </tr> <tr> <td>Programación</td> <td>32</td> <td>D.Z</td> </tr> <tr> <td>Ejecución</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Valuación de Inventarios</td> <td>16</td> <td>D.Z</td> </tr> <tr> <td>Análisis de Indicadores Financieros</td> <td>38</td> <td>D.Z</td> </tr> <tr> <td>Evaluación del Control Interno</td> <td>24</td> <td>D.Z</td> </tr> <tr> <td>Comunicación de los resultados</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Emisión del Informe del Control Interno</td> <td>46</td> <td>D.Z</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>176</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> 1. Recursos Talento Humano La firma Auditora en la ejecución de la Auditoria del Control Interno del Inventario, se detalla así: <table border="1"> <thead> <tr> <th>NOMBRES</th> <th>CARGO</th> <th>RESPONSABLE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Deivid Javier Zambrano Moreno</td> <td>Auditor Junior Líder</td> <td>Z.D</td> </tr> <tr> <td>Margarita Ullón Pérez</td> <td>Auditor Senior</td> <td>U.M</td> </tr> </tbody> </table>					Fases	Horas Programadas	Responsable	Planificación			Conocimiento del negocio	20	D.Z	Programación	32	D.Z	Ejecución			Valuación de Inventarios	16	D.Z	Análisis de Indicadores Financieros	38	D.Z	Evaluación del Control Interno	24	D.Z	Comunicación de los resultados			Emisión del Informe del Control Interno	46	D.Z	Total	176		NOMBRES	CARGO	RESPONSABLE	Deivid Javier Zambrano Moreno	Auditor Junior Líder	Z.D	Margarita Ullón Pérez	Auditor Senior	U.M
Fases	Horas Programadas	Responsable																																												
Planificación																																														
Conocimiento del negocio	20	D.Z																																												
Programación	32	D.Z																																												
Ejecución																																														
Valuación de Inventarios	16	D.Z																																												
Análisis de Indicadores Financieros	38	D.Z																																												
Evaluación del Control Interno	24	D.Z																																												
Comunicación de los resultados																																														
Emisión del Informe del Control Interno	46	D.Z																																												
Total	176																																													
NOMBRES	CARGO	RESPONSABLE																																												
Deivid Javier Zambrano Moreno	Auditor Junior Líder	Z.D																																												
Margarita Ullón Pérez	Auditor Senior	U.M																																												
Elaborado por: Z.D		Supervisado por: U.M		Fecha: 02/09/2015																																										

	AUDITORES & CONSULTORES "DZ" Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR		Páginas:	Referencia:																																																												
			4/4	PLA																																																												
			Auditor:	Fecha:																																																												
			Z.D	01/09/2015																																																												
PLAN DE AUDITORÍA																																																																
Recursos Materiales Los equipos y materiales utilizados en la investigación fueron los siguientes: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #FFD700;"> <th colspan="4" style="text-align: center;">SUMINISTROS DE OFICINA</th> </tr> <tr style="background-color: #D9EAD3;"> <th style="text-align: center;">Descripción</th> <th style="text-align: center;">Cantidad</th> <th style="text-align: center;">Precio Unitario</th> <th style="text-align: center;">Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Resmas A4</td><td style="text-align: center;">2</td><td style="text-align: right;">3.80</td><td style="text-align: right;">7.60</td></tr> <tr><td>CD-RW</td><td style="text-align: center;">10</td><td style="text-align: right;">1.25</td><td style="text-align: right;">12.50</td></tr> <tr><td>Cuaderno</td><td style="text-align: center;">1</td><td style="text-align: right;">1.25</td><td style="text-align: right;">1.25</td></tr> <tr><td>Bolígrafos</td><td style="text-align: center;">2</td><td style="text-align: right;">0.30</td><td style="text-align: right;">0.60</td></tr> <tr><td>Marcadores</td><td style="text-align: center;">2</td><td style="text-align: right;">0.50</td><td style="text-align: right;">1.00</td></tr> <tr><td>Carpetas</td><td style="text-align: center;">10</td><td style="text-align: right;">0.30</td><td style="text-align: right;">3.00</td></tr> <tr><td>Cartuchos tinta color</td><td style="text-align: center;">1</td><td style="text-align: right;">18.00</td><td style="text-align: right;">18.00</td></tr> <tr><td>Cartuchos tinta negro</td><td style="text-align: center;">1</td><td style="text-align: right;">15.00</td><td style="text-align: right;">15.00</td></tr> <tr><td>Copias</td><td style="text-align: center;">900</td><td style="text-align: right;">0.03</td><td style="text-align: right;">27.00</td></tr> <tr><td>Internet (horas)</td><td style="text-align: center;">150</td><td style="text-align: right;">0.50</td><td style="text-align: right;">75.00</td></tr> <tr><td>Pen drive</td><td style="text-align: center;">1</td><td style="text-align: right;">11.00</td><td style="text-align: right;">11.00</td></tr> <tr><td>Empastados</td><td style="text-align: center;">2</td><td style="text-align: right;">8.00</td><td style="text-align: right;">16.00</td></tr> <tr style="background-color: #92D050;"> <td colspan="3" style="text-align: center;">TOTAL</td> <td style="text-align: right;">\$187.95</td> </tr> </tbody> </table>					SUMINISTROS DE OFICINA				Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Total	Resmas A4	2	3.80	7.60	CD-RW	10	1.25	12.50	Cuaderno	1	1.25	1.25	Bolígrafos	2	0.30	0.60	Marcadores	2	0.50	1.00	Carpetas	10	0.30	3.00	Cartuchos tinta color	1	18.00	18.00	Cartuchos tinta negro	1	15.00	15.00	Copias	900	0.03	27.00	Internet (horas)	150	0.50	75.00	Pen drive	1	11.00	11.00	Empastados	2	8.00	16.00	TOTAL			\$187.95
SUMINISTROS DE OFICINA																																																																
Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Total																																																													
Resmas A4	2	3.80	7.60																																																													
CD-RW	10	1.25	12.50																																																													
Cuaderno	1	1.25	1.25																																																													
Bolígrafos	2	0.30	0.60																																																													
Marcadores	2	0.50	1.00																																																													
Carpetas	10	0.30	3.00																																																													
Cartuchos tinta color	1	18.00	18.00																																																													
Cartuchos tinta negro	1	15.00	15.00																																																													
Copias	900	0.03	27.00																																																													
Internet (horas)	150	0.50	75.00																																																													
Pen drive	1	11.00	11.00																																																													
Empastados	2	8.00	16.00																																																													
TOTAL			\$187.95																																																													
Atentamente, Sr. Deivid Javier Zambrano Moreno REPRESENTANTE DE LA FIRMA AUDITORA																																																																
√ =Elaborado por el auditor																																																																
Elaborado por: Z.D		Supervisado por: U.M		Fecha: 02/09/2015																																																												

4.1.1.5. Programa de Auditoría

 AUDITORES & CONSULTORES "DZ" Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR		Páginas:	Referencia:	
		1/1	PA	
		Auditor:	Fecha:	
		Z.D	02/09/2015	
PROGRAMA DE AUDITORÍA				
Nº	PROCEDIMIENTO	REFERENCIA	RESPONSABLE	FECHA
FASE PRELIMINAR				
1	Solicitud del Control Interno	SCI	Z.D	27-08-2015
2	Carta de Confirmación	CDC	Z.D	28-08-2015
3	Marcas de Auditoría	MDA	Z.D	01-09-2015
4	Plan General de Auditoría	PLA	Z.D	01-09-2015
5	Programa de Auditoría	PA	Z.D	02-09-2015
FASE I.- CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO				
6	Visita a las Instalaciones	VLI	Z.D	03-09-2015
7	Antecedentes de la Empresa	AE	Z.D	03-09-2015
8	Organigrama de la Empresa	OE	Z.D	07-09-2015
9	Procesos	PS	Z.D	07-09-2015
10	Matriz F.O.D.A.	MF	Z.D	09-09-2015
11	Flujograma del Inventario	FDI	Z.D	10-09-2015
12	Entrevista	EA	Z.D	14-09-2015
FASE II.- EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA				
13	Análisis del Inventario	AI	Z.D	16-09-2015
14	Toma Física del Inventario	TFI	Z.D	18-09-2015
15	Cuestionario de Control Interno	CCI	Z.D	22-09-2015
16	Evaluación del Riesgo	ER	Z.D	23-09-2015
17	Indicadores Financieros	IF	Z.D	23-09-2015
18	Hojas de Hallazgos	HA	Z.D	25-09-2015
FASE III.- COMUNICACIÓN DE LOS RESULTADOS				
19	Informe del Control Interno	ICI	Z.D	29-09-2015
√ =Elaborado por el auditor				
Elaborado por: Z.D		Supervisado por: U.M		Fecha: 03/09/2015

4.1.2. Fase I: Conocimiento del Negocio

4.1.2.1. Visita a las Instalaciones

	AUDITORES & CONSULTORES "DZ" Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		1/1	VLI
		Auditor:	Fecha:
		Z.D	03/09/2015
VISITA A LAS INSTALACIONES			
El día 01 de septiembre del 2015, siendo las 09H30am., se realizó la visita a la instalaciones de la empresa “IPERSA”, ubicada en la ciudad de Quevedo, en la calle June Guzmán entre Décima y Décima primera., en compañía de la Administradora, Ing. Judith Campos Padilla conjunto con la Sra. Nelly Moreno Chasiloa, Secretaria con el fin de observar como llevan los controles internos de inventarios de la empresa. En el área de afuera consta con su respectivo logotipo y nombre de la empresa visible en su totalidad, en el despacho contiene los siguientes equipos y muebles de oficina: tres computadoras de escritorio, una impresora, teléfono convencional, dos archivadores, dos escritorios, dos sillas, tres vitrinas pequeñas, tres vitrinas grandes, etc. El área de bodega dispone de un espacio físico pequeño motivo por el cual las existencias se deben mover en lotes pequeños o incluso por unidades lo que amerita pérdida de tiempo, además de no contar con ductos de ventilación. Las operaciones son llevadas por Kardex utilizando el método FIFO, al finalizar el día la información es registrada en Microsoft Excel programa utilizado por la empresa en sus operaciones.			
Ř= Recorrido de las instalaciones			
Elaborado por: Z.D		Supervisado por: U.M	Fecha: 04/09/2015

4.1.2.2. Antecedentes de la Empresa

	AUDITORES & CONSULTORES "DZ" Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		1/1	AE
		Auditor:	Fecha:
		Z.D	03/09/2015
ANTECEDENTES DE LA EMPRESA			
La empresa IPERSA está ubicada en la ciudad de Quevedo, en la calle June Guzmán entre Décima y Décima primera. IPERSA fue establecida en el año de 1967, cuenta con local propio, su dueña y administradora era la Sra. Luz Zoila Padilla en conjunto con su esposo el Ing. Julio Cesar Campos, en el año 2000 paso a cargo de su hijo mayor el Sr, Rommel Antonio Campos y en julio del 2014 paso a cargo de su hermana Sra. Zoila Judith Campos quien es la administradora del almacén en la actualidad. La empresa IPERSA se dedica a la comercialización de repuestos de marcas como Mazda, Datzun, Nissan, Toyota, Hyundai y Kia, en modelos Japonés y Coreano, genérico y original. En la actualidad la empresa tiene estabilidad dentro del mercado a pesar que en los últimos años ha incrementado la competencia en la ciudad de Quevedo en el Sector de San Camilo existe una variedad de empresas dedicadas a la venta de repuestos para vehículos.			
Ω = Información proporcionada por la empresa			
Elaborado por: Z.D	Supervisado por: U.M	Fecha: 02/09/2015	

4.1.2.3. Organigrama de la Empresa

	AUDITORES & CONSULTORES "DZ"	Páginas:	Referencia:
	Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma	1/1	OE
	E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com	Auditor:	Fecha:
	Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Z.D	07/09/2015

ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA			
ADMINISTRADORA (Ing. Judith Campos Padilla) CONTADOR EXTERNO (C.P.A. Antonio Carriel) CAJERA (SRA. Teresa Dueña) SECRETARIA (SRA. Nelly Moreno) BODEGUERO (Sr. Luver Cedeño)			

Ω = Información proporcionada por la empresa		
Elaborado por: Z.D	Supervisado por: U.M	Fecha: 08/09/2015

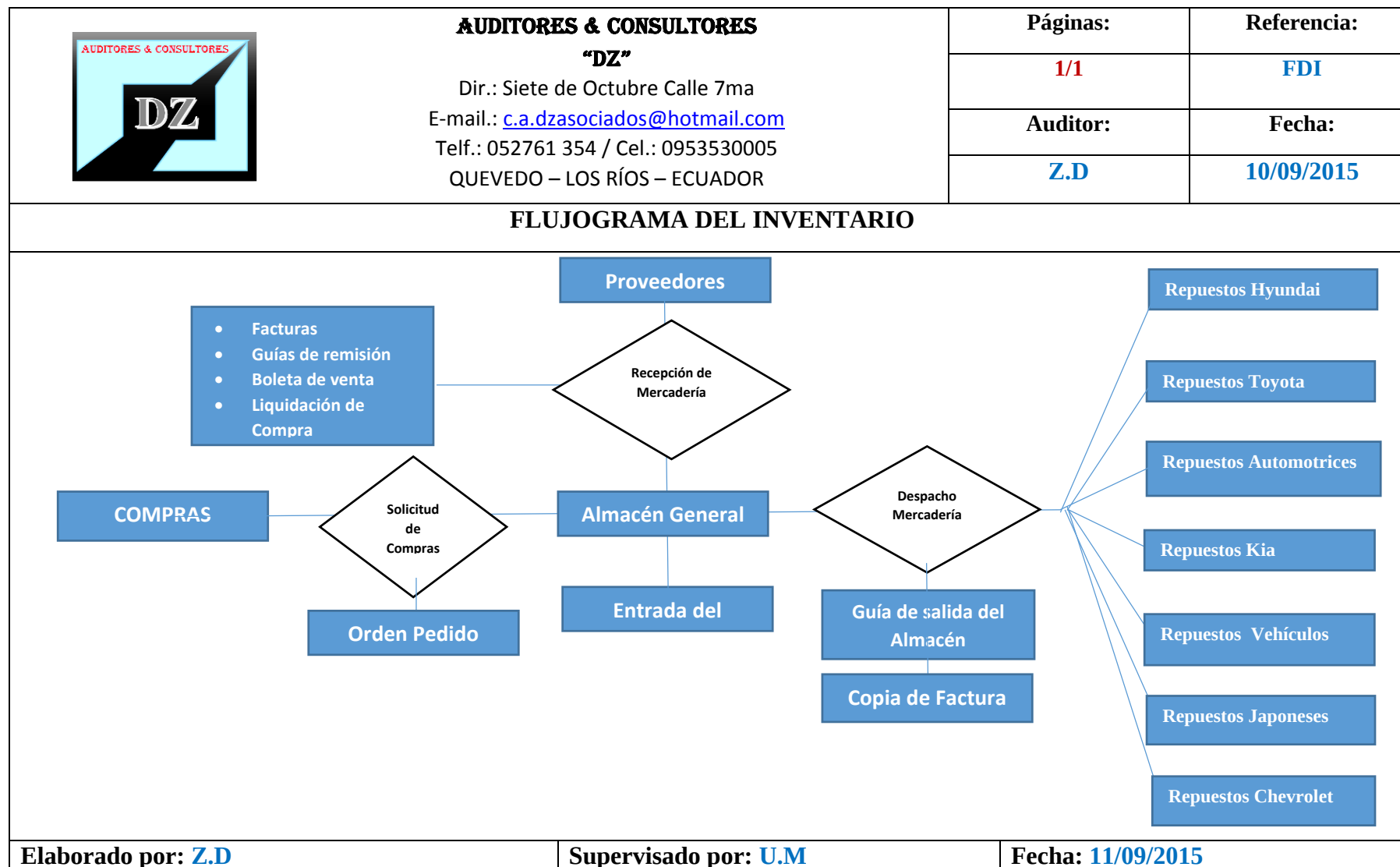
4.1.2.4. Procesos

	AUDITORES & CONSULTORES "DZ" Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		1/1	PS
		Auditor:	Fecha:
		Z.D	07/09/2015
PROCESOS			
• Coadyuvar con la información necesaria para la conformación del Programa Anual de Adquisiciones. • Programar, dirigir y controlar las actividades de recepción, despacho, registro y control de los bienes destinados al uso y/o consumo de las áreas del Centro. • Verificar que los bienes que se reciben en los almacenes establecidos, cumplan con la cantidad, calidad, especificaciones y oportunidad establecidas en los pedidos, requisiciones o contratos, otorgando en su caso, la conformidad correspondiente al proveedor. • Mantener el registro y de bienes, turnando en bodega las requisiciones de compra para la reposición del nivel mínimo de inventario en el almacén. • Levantar anualmente el inventario físico de activo fijo y de existencias en los almacenes establecidos, conciliando con el Departamento de Contabilidad los resultados obtenidos y, aclarando en su caso, las diferencias encontradas. • Llevar a cabo las acciones que permitan la concentración de equipo obsoleto, en mal estado o en desuso, para promover su baja, de conformidad con la normatividad establecida en la materia, informando al Departamento de Contabilidad para que se efectúe el registro correspondiente.			
Ω = Información proporcionada por la empresa			
Elaborado por: Z.D	Supervisado por: U.M	Fecha: 08/09/2015	

4.1.2.5. Matriz F.O.D.A.

	AUDITORES & CONSULTORES "DZ" Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		1/1	MF
		Auditor:	Fecha:
		Z.D	09/09/2015
MATRIZ F.O.D.A.			
FORTALEZAS		OPORTUNIDADES	
• La obtención de una cartera de clientes • Brindar créditos a los clientes sobre sus productos • Trabajan con fondos propios		• Abrir sucursales en el Ecuador • Aprovechar lo que nuestros clientes necesita y no se lo dan nuestros competidores. • Mejorar el servicio post-venta, para que nuestros clientes e sientan bien con el producto.	
DEBILIDADES		AMENAZAS	
• Ubicación estratégica. • Falta de capacitación del personal • Espacio Físico Inadecuado • Falta de un Software Contable de Inventario		• Recesión de la economía por implementaciones de nuevas políticas macroeconómicas en el sector. • Alta competencia en el área. • Aumento de los precios en la mercadería.	
* = Observado			
Elaborado por: Z.D		Supervisado por: U.M	
Fecha: 10/09/2015			

4.1.2.6. Flujograma del Inventario



4.1.2.7. Entrevista

		AUDITORES & CONSULTORES "DZ" Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR		Páginas:	Referencia:
				1/1	EA
				Auditor:	Fecha:
				Z.D	14/09/2015
ENTREVISTA					
Nombre del Entrevistado: Ing. Judith Campos Padilla Cargo: Administradora -Propietaria				Fecha: 09-09-2015 Hora: 10H00 am.	
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		CRITERIO	
		SI	NO		
1	¿Usted cree que en Ecuador existe cultura empresarial sobre el Control Interno?	X		El Ecuador es un país en desarrollo las empresas en su mayoría se manejan mediante controles internos para salvaguardar sus activos.	
2	¿El personal de la empresa está capacitado en el tema de Control interno de Inventarios?		X	El personal que trabaja en la empresa tiene antigüedad y aplican los conocimientos empíricos adquiridos en el transcurso de sus actividades además de considerarse un gasto para la empresa.	
3	¿Le empresa cuenta con un Control Interno de Inventarios idóneo?	X		La empresa cuenta con un control interno de inventario pero no es idóneo, existen muchas falencias negativas.	
4	¿La Empresa cuenta con un software contable de Inventarios para el registro de sus operaciones?		X	Carecen de un software contable de inventarios, realizan sus registros en el programa Microsoft Excel, la administradora opina que no existe necesidad de adquirirlos además de representar un costo para la empresa.	
5	¿Se utiliza método de valuación de sus inventarios estipulado en la NIIF para las PYMES?	X		La empresa trabaja con el método de valuación de inventario primero en entrada primero en salida (FIFO).	
6	¿Existe una valuación de sus inventarios periódicamente?	X		La empresa realiza la valuación de sus inventarios pero no es realizada periódicamente es realizada ocasionalmente.	
7	¿Se analiza el costo de su inventario cual representaría una amenaza mayor para su negocio?	X		La administradora opina que es la merma, existen productos que no se venden y quedan estancados	
8	¿La empresa realiza valuación de sus indicadores financieros periódicamente?		X	La empresa no realiza valuación de sus indicadores financieros india la administradora que es algo necesario pero en la actualidad no lo aplican.	
∞: Analizado					
Elaborado por: Z.D		Supervisado por: U.M		Fecha: 15/09/2015	

4.1.3. Fase II: Ejecución de la Auditoría

4.1.3.1. Análisis del Inventario

 AUDITORES & CONSULTORES "DZ" Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR		Páginas:	Referencia:
		1/2	AI
		Auditor:	Fecha:
		Z.D	16/09/2015

ANÁLISIS DEL INVENTARIO					
Parámetros del Análisis: - Muestra al azar de 20 facturas por cada mes del año 2014. - Establecer el método utilizado por la empresa. - Realizar una verificación de las facturas presentadas en el kardex.					
ÍTEM	MES	FACTURA	KARDEX	MARCAS	OBSERVACIÓN
1	Enero	√	√	¥	
2	Febrero	√	√	¥	
3	Marzo	√	X	¥	En el inventario mercadería no registrada
4	Abril	√	√	¥	
5	Mayo	√	√	¥	
6	Junio	√	√	¥	
7	Julio	√	√	¥	
8	Agosto	√	√	¥	
9	Septiembre	√	X	¥	En el inventario mercadería no registrada
10	Octubre	√	√	¥	
11	Noviembre	√	√	¥	
12	Diciembre	√	√	¥	
¥ = Verificado Físicamente					
COMENTARIO					
La persona delegada de la bodega ha incumplido con el registro de la mercadería del kardex en los meses de marzo y septiembre, desconocimiento de la mercadería en stock real del inventario.					
Elaborado por: Z.D		Supervisado por: U.M		Fecha: 17/09/2015	

	AUDITORES & CONSULTORES "DZ" Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		2/2	AI
		Auditor:	Fecha:
		Z.D	16/09/2015
INVENTARIO			
ANÁLISIS En la investigación realizada se tomó una muestra al azar de 20 facturas por cada mes del año 2014, se elaboró una comparación de factura e kardex donde se determinó que la empresa “IPERSA” utiliza el método PRIMERO ENTRADA PRIMERO EN SALIDA (FIFO), cumpliendo con la NIIF para las PYMES, Sección N° 13 – Inventarios donde especifica lo siguiente: “Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas”. La persona delegada de la bodega ha incumplido con el registro de la mercadería del kardex en los meses de marzo y septiembre, desconocimiento de la mercadería en stock real del inventario, afectando a la empresa.			
∞: Analizado			
Elaborado por: Z.D	Supervisado por: U.M	Fecha: 17/09/2015	

4.1.3.2. Toma Física del Inventario

	AUDITORES & CONSULTORES "DZ" Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR		Páginas:	Referencia:
			1/4	TFI
			Auditor:	Fecha:
			Z.D	18/09/2015
TOMA FÍSICA DEL INVENTARIO				
Observación Se tomó una muestra al azar de los productos que vende la empresa IPERSA, con marcas como Nissan, Mazda, Datzun, Hyundai, Toyota y KIA, con repuestos japoneses y originales.				
Parámetro del Análisis: • Tomar muestra (azar) de 65 productos. • Identificar los productos que están en mal estado. • Comprobar la cantidad de productos registrados contra lo físico.				
N°	PRODUCTO	CANTIDAD		OBSERVACIÓN
		REGISTRO	FÍSICO	
1	Cables	41	41	
2	Cables de encendido	19	19	
3	Ventilador	5	5	
4	Ventilador eléctrico	3	3	
5	Filtro de aire KIA	18	18	
6	Filtro de combustible KIA	14	14	
7	Filtro de aceite KIA	19	19	
8	Filtro de gasóleo o bujía KIA	16	16	
9	Parachoques	9	9	
10	Caja de cambio	2	2	
11	Faros Mazda	8	8	
12	Alójenos	10	10	
13	Ejes delanteros	2	2	
14	Ejes traseros	2	2	
15	Forros de frenos Mazda	24	24	
16	Discos DE frenos Mazda	14	14	
17	Guardabarros Mazda	13	13	
18	Bomba de agua Mazda	6	6	
19	Bujías de encendido Mazda	9	9	1 dañada.
20	Filtro de combustible Mazda	13	13	
21	Filtro de aceite Mazda	11	11	
22	Filtro de aire Mazda	3	3	
23	Adhesivos	0	44	44 no registradas
Elaborado por: Z.D		Supervisado por: U.M		Fecha: 19/09/2015

	AUDITORES & CONSULTORES "DZ" Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR		Páginas:	Referencia:
			2/4	TFI
			Auditor:	Fecha:
			Z.D	18/09/2015
TOMA FÍSICA DEL INVENTARIO				
Observación Se tomó una muestra al azar de los productos que vende la empresa IPERSA, con marcas como Nissan, Mazda, Datzun, Hyundai, Toyota y KIA, con repuestos japoneses y originales.				
Parámetro del Análisis: • Tomar muestra (azar) de 65 productos. • Identificar los productos que están en mal estado. • Comprobar la cantidad de productos registrados contra lo físico.				
N°	PRODUCTO	CANTIDAD		OBSERVACIÓN
		REGISTRO	FÍSICO	
24	Caja de Cambios	3	3	
25	Cilindro	4	4	
26	Alfombras	9	9	
27	Llantas	32	32	
28	Radios para vehículo	4	4	
29	Compresores	11	11	
30	Plumilla	17	17	
31	Líquido de freno	15	15	
32	Aceites	13	12	Falta 1.
33	Lubricantes	23	23	
34	Radiador	6	6	
35	Amortiguador	18	18	
36	Trasmisión por correa Toyota	3	3	
37	Eje de suspensión/Eje Toyota	2	2	
38	Rotula de barra de acoplamiento	1	1	
39	Barra oscilante suspensión de ruedas	4	4	
40	Sistema de escape Toyota	5	5	
41	Silenciador posterior del sistema de escape Toyota	7	7	
42	Silenciador medio del sistema de escape Toyota	7	7	
43	Sonda lambda	6	6	
44	Suspensión Datzun	5	5	
45	Cojinete de rodillos, columna amortiguación Datzun	3	3	
Elaborado por: Z.D		Supervisado por: U.M		Fecha: 19/09/2015

	AUDITORES & CONSULTORES "DZ" Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR		Páginas:	Referencia:
			3/4	TFI
			Auditor:	Fecha:
			Z.D	18/09/2015
TOMA FÍSICA DEL INVENTARIO				
Observación Se tomó una muestra al azar de los productos que vende la empresa IPERSA, con marcas como Nissan, Mazda, Datzun, Hyundai, Toyota y KIA, con repuestos japoneses y originales.				
Parámetro del Análisis: - Tomar muestra (azar) de 65 productos. - Identificar los productos que están en mal estado. - Comprobar la cantidad de productos registrados contra lo físico.				
N°	PRODUCTO	CANTIDAD		OBSERVACIÓN
		REGISTRO	FÍSICO	
46	Muelle de chasis Mazda	5	5	
47	Cojinete columna suspensión Mazda	5	5	
48	Piloto intermitente Datzun	4	4	
49	Faro antiniebla Datzun	8	6	Faltan 2.
50	Piloto posterior Datzun	9	9	
81	Condensador, aire acondicionado Hyundai	13	11	
52	Bomba Inyección Hyundai Tucson Crdi Mobis	1	1	
53	Bomba De Inyección Kia Sorento 2.5 Diesel Crdi	3	3	
54	Cabezote Hyundai Tucson Ix 2.0	2	2	
55	Chapas onduladas Mazda	9	12	3 no registradas.
56	Juego de fuelle, dirección Mazda	5	5	
57	Cristal de espejo, retrovisor exterior	6	6	
58	Cilindro de freno de rueda Nissan	4	4	
59	Bomba de agua de lavado, lavado de parabrisas Nissan	9	9	
60	Bujías de encendido Nissan	6	6	
61	Bobina de encendido Nissan	15	15	
62	Bujías de precalentamiento Nissan	10	10	
63	Tapa, radiador Nissan	5	5	
64	Bomba de agua Nissan	11	11	
65	Termostato, refrigerante Nissan	1	1	
Elaborado por: Z.D		Supervisado por: U.M		Fecha: 19/09/2015

	AUDITORES & CONSULTORES "DZ" Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		4/4	TFI
		Auditor:	Fecha:
		Z.D	18/09/2015
TOMA FÍSICA DEL INVENTARIO			
ANÁLISIS Se realizó la toma física del inventario para verificar las debilidades de la empresa en el control interno, para lo cual se consideró una muestra (azar) de 65 productos. Se mencionan los sucesos a continuación: Productos en mal estado Bujías de encendido Mazda (1) Productos no registrados Adhesivos (44) Chapas onduladas Mazda (3) Productos no encontrados físicamente Aceites (1) Faro antiniebla Datzun (2) En la empresa ÎPERSA no se está realizando revisión oportuna de los productos que ingresan, existe productos dañados, además existe productos no registrados motivo de que la información proporcionada no es fiable en su totalidad, también existe productos que faltan en inventario causa de esto es la aplicación de controles internos inadecuados.			
Elaborado por: Z.D	Supervisado por: U.M	Fecha: 19/09/2015	

4.1.3.3. Cuestionario de Control Interno

		AUDITORES & CONSULTORES "DZ" Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR		Páginas:		Referencia:	
				1/5		CCI	
				Auditor:		Fecha:	
				Z.D		22/09/2015	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	
		SI	NO	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJ. ÓPTIMO		
AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿El espacio de bodega utilizado por la empresa es idóneo?		X	0	5	-	
2	¿Es restringido el acceso de personas no autorizadas a la bodega?	X		5	5	-	
3	¿Existe una segregación de funciones del personal?	X		4	5	-	
4	¿Se implementan controles internos dentro de la empresa?	X		3	5	-	
TOTAL				12	20		
Elaborado por: Z.D		Supervisado por: U.M			Fecha: 23/09/2015		

	AUDITORES & CONSULTORES "DZ" Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		1/5	CCI
		Auditor:	Fecha:
		Z.D	22/09/2015

AMBIENTE DE CONTROL

Al realizar la evaluación del control interno a inventarios en la empresa IPERSA, se pudo comprobar los siguientes parámetros: El acceso de personas no autorizadas a la bodega es restringido, existe segregación de funciones del personal, se aplica controles internos dentro de la empresa.

De acuerdo al cuestionario de control interno de inventarios los resultados reflejan el nivel de riesgo a través de la siguiente matriz:

Nivel de confianza

BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
ALTO	MEDIO	BAJO

Riesgo de control

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificacion Obtenida}}{\text{Puntaje Optimo}}$$
$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{12}{20}$$

Nivel de confianza = 0,60 X 100

NC = 60%

Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza

Nivel de Riesgo = 100% - 60%

RC = 40%

Análisis: El componente Ambiente de Control se obtuvo un nivel de confianza del 60% que es **MEDIO** y un nivel de riesgo **MEDIO** equivalente al 40% a Inventarios, porque el espacio de bodega utilizado por la empresa no es idóneo.

Elaborado por: Z.D	Supervisado por: U.M	Fecha: 23/09/2015
---------------------------	-----------------------------	--------------------------

		AUDITORES & CONSULTORES "DZ" Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR		Páginas:		Referencia:	
				2/5		CCI	
				Auditor:		Fecha:	
				Z.D		22/09/2015	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	
		SI	NO	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJ. ÓPTIMO		
EVALUACIÓN DE RIESGO							
1	¿Se registran las entradas de los materiales, suministros y mercancías en el Kardex?	X		5	5	-	
2	¿Los ingresos por compra de productos están respaldado por su documentación respectiva?	X		5	5	-	
3	¿Las ventas de los productos están respaldadas por documentos de factura o comprobantes de créditos fiscales para hacer la contabilidad?	X		5	5	-	
4	¿Cumplen los proveedores con las descripciones del pedido?	X		4	5	-	
TOTAL				19	20		
Elaborado por: Z.D		Supervisado por: U.M			Fecha: 23/09/2015		

	AUDITORES & CONSULTORES "DZ"	Páginas:	Referencia:
	Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma	2/5	CCI
	E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com	Auditor:	Fecha:
	Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Z.D	22/09/2015

EVALUACIÓN DE RIESGO

Al realizar la evaluación del control interno a inventarios en la empresa IPERSA, se pudo comprobar los siguientes parámetros: Se registran las entradas de los materiales, suministros y mercancías en el Kardex, los ingresos por compra de productos están respaldado por su documentación respectiva, las ventas de los productos están respaldadas por documentos de factura o comprobantes de créditos fiscales.

De acuerdo al cuestionario de control interno de inventarios los resultados reflejan el nivel de riesgo a través de la siguiente matriz:

<i>Nivel de confianza</i>		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
ALTO	MEDIO	BAJO

Riesgo de control

$$Nivel\ de\ Confianza = \frac{Calificacion\ Obtenida}{Puntaje\ Optimo}$$
$$Nivel\ de\ Confianza = \frac{19}{20}$$

Nivel de confianza = 0,95 X 100

NC = 95%

Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza

Nivel de Riesgo = 100% - 95%

RC = 5%

Análisis: El componente de **Evaluación de Riesgo** se obtuvo un nivel de confianza del 95% que es **ALTO** y un nivel de riesgo **BAJO** equivalente al 5% a Inventarios, porque existen ocasiones escasas donde las descripciones del pedido no fueron cumplidas por los proveedores.

Elaborado por: Z.D	Supervisado por: U.M	Fecha: 23/09/2015
----------------------------------	------------------------------------	---------------------------------

		AUDITORES & CONSULTORES "DZ" Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR		Páginas:		Referencia:	
				3/5		CCI	
				Auditor:		Fecha:	
				Z.D		22/09/2015	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	
		SI	NO	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJ. ÓPTIMO		
ACTIVIDADES DE CONTROL							
1	¿El personal está capacitado sobre control de inventarios?		X	0	5	-	
2	¿Existe una persona responsable del control de inventarios?	X		5	5	-	
3	¿La empresa cuenta con un software adecuado para el registro del inventario?		X	0	5	-	
4	¿Se revisa los inventarios constantemente para conocer cuales productos tienen lentitud de movimientos para evitar la obsolescencia de los mismos?	X		4	5	-	
TOTAL				9	20		
Elaborado por: Z.D		Supervisado por: U.M			Fecha: 23/09/2015		

	AUDITORES & CONSULTORES "DZ" Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:									
		3/5	CCI									
		Auditor:	Fecha:									
		Z.D	22/09/2015									
ACTIVIDADES DE CONTROL												
Al realizar la evaluación del control interno a inventarios en la empresa IPERSA, se pudo comprobar los siguientes parámetros: Existe una persona responsable del control de inventarios, se revisa los inventarios constantemente. De acuerdo al cuestionario de control interno de inventarios los resultados reflejan el nivel de riesgo a través de la siguiente matriz: <i>Nivel de confianza</i> <table><tr><td>BAJO</td><td>MEDIO</td><td>ALTO</td></tr><tr><td>15% - 50%</td><td>51% - 75%</td><td>76% - 95%</td></tr><tr><td>ALTO</td><td>MEDIO</td><td>BAJO</td></tr></table> <i>Riesgo de control</i> $\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificacion Obtenida}}{\text{Puntaje Optimo}}$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{9}{20}$ Nivel de confianza = 0,45 X 100 NC = 45% Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza Nivel de Riesgo = 100% - 45% RC = 55% Análisis: El componente de Actividades de Control se obtuvo un nivel de confianza del 45% que es BAJO y un nivel de riesgo ALTO equivalente al 55% a Inventarios, porque el personal no está capacitado sobre control de inventarios y la empresa carece de un software contable de inventarios para el registro de sus operaciones.				BAJO	MEDIO	ALTO	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	ALTO	MEDIO	BAJO
BAJO	MEDIO	ALTO										
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%										
ALTO	MEDIO	BAJO										
Elaborado por: Z.D		Supervisado por: U.M	Fecha: 23/09/2015									

 AUDITORES & CONSULTORES "DZ" Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR		Páginas:		Referencia:		
		4/5		CCI		
		Auditor:		Fecha:		
		Z.D		22/09/2015		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJ. ÓPTIMO	
COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN						
1	¿Existe comunicación entre el personal con la administración sobre problemas de la empresa?	X		4	5	-
2	¿En el inventario se aplica método de valuación estipulado en la NIIF para las PYMES?	X		5	5	-
3	¿La información proporcionada por el sistema es oportuna y confiable?		X	0	5	-
4	¿El servicio al cliente proporcionado por la empresa hacia los clientes es idóneo?	X		3	5	-
TOTAL				12	20	
Elaborado por: Z.D		Supervisado por: U.M			Fecha: 23/09/2015	

	AUDITORES & CONSULTORES "DZ"	Páginas:	Referencia:
	Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma	4/5	CCI
	E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com	Auditor:	Fecha:
	Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Z.D	22/09/2015

COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Al realizar la evaluación del control interno a inventarios en la empresa IPERSA, se pudo comprobar los siguientes parámetros: Existe comunicación entre el personal con la administración sobre problemas de la empresa, el inventario aplica método de valuación estipulado en la NIIF para las PYMES y el servicio al cliente proporcionado por la empresa es moderado.

De acuerdo al cuestionario de control interno de inventarios los resultados reflejan el nivel de riesgo a través de la siguiente matriz:

<i>Nivel de confianza</i>		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
ALTO	MEDIO	BAJO

Riesgo de control

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificacion Obtenida}}{\text{Puntaje Optimo}}$$
$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{12}{20}$$

Nivel de confianza = 0,60 X 100

NC = 60%

Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza

Nivel de Riesgo = 100% - 60%

RC = 40%

Análisis: El componente de Comunicación de la Información se obtuvo un nivel de confianza del 60% que es **MEDIO** y un nivel de riesgo **MEDIO** equivalente al 40% a Inventarios, porque al carecer de un software contable de inventarios la información proporcionada por el sistema no es confiable en su totalidad.

Elaborado por: Z.D	Supervisado por: U.M	Fecha: 23/09/2015
---------------------------	-----------------------------	--------------------------

		AUDITORES & CONSULTORES "DZ" Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR		Páginas:		Referencia:	
				5/5		CCI	
				Auditor:		Fecha:	
				Z.D		22/09/2015	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	
		SI	NO	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJ. ÓPTIMO		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO							
1	¿IPERSA evalúa el desempeño del talento humano?	X		4	5	-	
2	¿Los productos son valuados antes de ingresar a la bodega?	X		5	5	-	
3	¿Se realiza valuación de sus inventarios periódicamente?	X		5	5	-	
4	¿La empresa realiza análisis de sus indicadores financieros de periodos anteriores para la toma de decisiones?		X	0	5	-	
TOTAL				14	20		
Elaborado por: Z.D		Supervisado por: U.M			Fecha: 23/09/2015		

	AUDITORES & CONSULTORES "DZ"	Páginas:	Referencia:
	Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma	5/5	CCI
	E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com	Auditor:	Fecha:
	Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Z.D	22/09/2015

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

Al realizar la evaluación del control interno a inventarios en la empresa IPERSA, se pudo comprobar los siguientes parámetros: El desempeño del talento humano es evaluado, antes de ingresar a la bodega los productos son valuados y se realiza periódicamente valuación a los inventarios.

De acuerdo al cuestionario de control interno de inventarios los resultados reflejan el nivel de riesgo a través de la siguiente matriz:

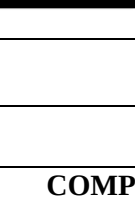
<i>Nivel de confianza</i>		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
ALTO	MEDIO	BAJO

Riesgo de control

$$Nivel\ de\ Confianza = \frac{Calificacion\ Obtenida}{Puntaje\ Optimo}$$
$$Nivel\ de\ Confianza = \frac{14}{20}$$
$$Nivel\ de\ confianza = 0,70 \times 100$$
$$NC = 70\%$$
$$Nivel\ de\ Riesgo = 100\% - Nivel\ de\ Confianza$$
$$Nivel\ de\ Riesgo = 100\% - 70\%$$
$$RC = 30\%$$

Análisis: El componente de Supervisión y Monitoreo se obtuvo un nivel de confianza del 70% que es **MEDIO** y un nivel de riesgo **MEDIO** equivalente al 30% a Inventarios, porque la empresa no realiza análisis de sus indicadores financieros lo que repercute en la toma de decisiones.

Elaborado por: Z.D	Supervisado por: U.M	Fecha: 23/09/2015
----------------------------------	------------------------------------	---------------------------------

	AUDITORES & CONSULTORES "DZ" Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		1/2	CCI
		Auditor:	Fecha:
		Z.D	22/09/2015

CONSOLIDACIÓN		
COMPONENTE	C/OBTENIDO	C/ÓPTIMO
Ambiente de control	12	20
Evaluación de Riesgo	19	20
Actividad de Control	9	20
Comunicación de la Información	12	20
Supervisión y Monitoreo	14	20
TOTAL	66%	100%

ANÁLISIS
En la aplicación de la evaluación del control interno de inventario de la empresa “IPERSA”, de logro determinar que la empresa tiene un nivel de confianza equivalente al 66% siendo “medio” por su cumplimiento con el acceso de personas no autorizadas a la bodega es restringido, existe segregación de funciones del personal, se aplica controles internos dentro de la empresa, se registran las entradas de los materiales, suministros y mercancías en el Kardex, los ingresos por compra de productos están respaldado por su documentación respectiva, las ventas de los productos están respaldadas por documentos de factura o comprobantes de créditos fiscales, cuentan con una persona responsable del control de inventarios, se revisa los inventarios constantemente, Existe comunicación entre el personal con la administración sobre problemas de la empresa, el inventario aplica método de valuación estipulado en la NIIF para las PYMES y el servicio al cliente proporcionado por la empresa es moderado, el desempeño del talento humano es evaluado, antes de ingresar a la bodega los productos son valuados y se realiza periódicamente valuación a los inventarios, mientras que durante el proceso de la evaluación del control interno de inventario,

Elaborado por: Z.D	Supervisado por: U.M	Fecha: 23/09/2015
---------------------------	-----------------------------	--------------------------

Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma
E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com
Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005
QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

Z.D

22/09/2015

COMPONENTE	C/OBTENIDO	C/ÓPTIMO
Ambiente de control	12	20
Evaluación de Riesgo	19	20
Actividad de Control	9	20
Comunicación de la Información	12	20
Supervisión y Monitoreo	14	20
TOTAL	66%	100%

En la aplicación de la evaluación del control interno de inventario de la empresa “IPERSA”, de logro determinar que la empresa tiene un **nivel de confianza** equivalente al **66%** siendo “**medio**” por su cumplimiento con el acceso de personas no autorizadas a la bodega es restringido, existe segregación de funciones del personal, se aplica controles internos dentro de la empresa, se registran las entradas de los materiales, suministros y mercancías en el Kardex, los ingresos por compra de productos están respaldado por su documentación respectiva, las ventas de los productos están respaldadas por documentos de factura o comprobantes de créditos fiscales, cuentan con una persona responsable del control de inventarios, se revisa los inventarios constantemente, Existe comunicación entre el personal con la administración sobre problemas de la empresa, el inventario aplica método de valuación estipulado en la NIIF para las PYMES y el servicio al cliente proporcionado por la empresa es moderado, el desempeño del talento humano es evaluado, antes de ingresar a la bodega los productos son valuados y se realiza periódicamente valuación a los inventarios, mientras que durante el proceso de la evaluación del control interno de inventario,

Elaborado por: **Z.D**Supervisado por: **U.M****Fecha:** 23/09/2015

	AUDITORES & CONSULTORES “DZ” Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		2/2	CCI
		Auditor:	Fecha:
		Z.D	22/09/2015
CONSOLIDACIÓN			
se detectó un nivel de riesgo “medio” equivalente al 34% debido a que el espacio de bodega utilizado por la empresa no es idóneo, existen ocasiones escasas donde las descripciones del pedido no fueron cumplidas por los proveedores, el personal no está capacitado sobre control de inventarios, carecer de un software contable de inventarios por tal motivo la información proporcionada por el sistema no es confiable en su totalidad, no se realiza análisis de sus indicadores financieros.			
Elaborado por: Z.D		Supervisado por: U.M	Fecha: 23/09/2015

4.1.3.4. Evaluación del Riesgo

	AUDITORES & CONSULTORES "DZ" Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR		Páginas:	Referencia:
			1/2	ER
			Auditor:	Fecha:
			Z.D	23/09/2015

RIESGO			
RIESGO INHERENTE			
El riesgo inherente es reflejado durante un análisis equivalente a un 25% fundamentado en la siguiente matriz:			
AMENAZAS DEL FODA	FACTORES DE RIESGO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
	Incremento de aranceles de los producto que son importados	20	13
	Nuevas empresas de autorespuestos en el mercado.	20	19
	La condiciones económica del país en los últimos años	20	15
	Desleal competencia en la zona.	20	13
	Inseguridad en Quevedo.	20	15
	TOTAL	100	75
	NIVEL DE CONFIANZA	75%	
	NIVEL DE RIESGO	25%	

RIESGO DE CONTROL																	
Según la evaluación del control interno se llegó a determinar lo siguiente:																	
<table border="1"> <tr> <th colspan="3">Nivel de confianza</th> </tr> <tr> <td>BAJO</td> <td>MEDIO</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51 - 75%</td> <td>76 - 100%</td> </tr> <tr> <td>ALTO</td> <td>MEDIO</td> <td>ALTO</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Riesgo de control</td> </tr> </table>			Nivel de confianza			BAJO	MEDIO	BAJO	15% - 50%	51 - 75%	76 - 100%	ALTO	MEDIO	ALTO	Riesgo de control		
Nivel de confianza																	
BAJO	MEDIO	BAJO															
15% - 50%	51 - 75%	76 - 100%															
ALTO	MEDIO	ALTO															
Riesgo de control																	
																	

Elaborado por: Z.D	Supervisado por: U.M	Fecha: 24/09/2015
--------------------	----------------------	-------------------

	AUDITORES & CONSULTORES "DZ" Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		1/2	ER
		Auditor:	Fecha:
		Z.D	23/09/2015
RIESGO			
RIESGO DE CONTROL = PUNTAJE ÓPTIMO – PUNTAJE OBTENIDO			
RC = 100 – 66			
RC= 34%			
Entonces el nivel de confianza es moderado equivalente al 66% y el riesgo también es moderado igual al 34% sobre el que deberían aplicar mayores controles.			
RIESGO DE DETECCIÓN			
Se considera el nivel de riesgo inherente y riesgo de control son moderados se establece un riesgo de detección del 5% debido a la experiencia adquirida permite aplicar procedimientos adecuados para obtener evidencia válida.			
RIESGO DE AUDITORÍA			
RA = RI * RC * RD			
RA = (0,25 * 0,34 * 0,05)*100			
RA= 0,00425			
RA= 0.43%			
De acuerdo al valor adquirido del riesgo de auditoría se puede establecer que el auditor se enfrenta a un riesgo del 0,43% , esto se debe a un inadecuado espacio físico, el personal no capacitado sobre los controles internos, por la inexistencia de un software adecuado para el registro del inventario lo que conlleva que la información proporcionada por el sistema no sea oportuna y confiable y a no realizar periódicamente análisis a los indicadores financieros que le permita a la administración tomar decisiones adecuadas.			
Elaborado por: Z.D	Supervisado por: U.M	Fecha: 24/09/2015	

4.1.3.5. Indicadores Financieros

	AUDITORES & CONSULTORES “DZ” Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		1/5	IF
		Auditor:	Fecha:
		Z.D	23/09/2015
INDICADORES FINANCIEROS			
Razones de liquidez			
a) Razón circulante			
	2013 $\frac{\text{Activo circulante}}{\text{Pasivo circulante}} = \frac{105.128,65}{43.569,88} = 2,41$	2014 $\frac{181.040,21}{67.992,04} = 2,66$	(0,25)
Análisis: La razón de liquidez se realizó mediante un análisis comparativo del periodo 2013 – 2014 de activos en correlación al pasivo, en el 2013 muestra un 2,41%, mientras que un 2,66% en el periodo 2014, teniendo una diferencia del 0,25%.			
b) Prueba de liquidez			
	2013 $\frac{\text{Activos circulante – inventario}}{\text{Pasivos circulantes}} = \frac{105.128,65 - 82.712,61}{43.569,88} = 0,51$		
	2014 $\frac{181.040,21 - 143.315,46}{67.992,04} = 0,55$		(0,04)
Análisis: La prueba de liquidez se aplicó al periodo 2013 – 2014, en el cual se obtuvo un incremento del 0,04%, significando que la empresa tiene una disponibilidad de pago excluyendo el valor de inventario.			
Elaborado por: Z.D		Supervisado por: U.M	Fecha: 23/09/2015

	AUDITORES & CONSULTORES "DZ" Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas: 2/5 Auditor: Z.D	Referencia: IF Fecha: 23/09/2015																
INDICADORES FINANCIEROS																			
c) Capital de Trabajo 2013 Activo Corriente – Pasivo Corriente = 105.128,65 – 43.569,88 = 61.558,77 2014 181.040,21 – 67.992,04 = 113.048,17 (51.489,40) Análisis: El análisis comparativo refleja que el capital de trabajo es de 61.558,77 para el 2013, mientras que en el 2014 es de 113.048,17 demostrar un aumento de 51.489,40, representando para la empresa un valor razonable que lo puede invertir. Razones de Rentabilidad a) Margen de utilidad <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td></td><td style="text-align: center;">2013</td><td style="text-align: center;">2014</td><td></td></tr> <tr> <td style="text-align: right;">Utilidad neta</td><td style="text-align: center;">68.804,72</td><td style="text-align: center;">87.267,06</td><td></td></tr> <tr> <td style="text-align: right;">Ventas</td><td style="text-align: center;">301.878,66</td><td style="text-align: center;">332.181,89</td><td></td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center;">= 0,23</td><td style="text-align: center;">= 0,26</td><td style="text-align: center;">(0,03)</td></tr> </table> Análisis: En el margen de utilidad considerando los periodos 2013 – 2014 se tuvo un aumento del 0,03% en la utilidad neta en relación a ventas, este incremento se convierte para la empresa en la disponible de utilidad.					2013	2014		Utilidad neta	68.804,72	87.267,06		Ventas	301.878,66	332.181,89			= 0,23	= 0,26	(0,03)
	2013	2014																	
Utilidad neta	68.804,72	87.267,06																	
Ventas	301.878,66	332.181,89																	
	= 0,23	= 0,26	(0,03)																
Elaborado por: Z.D		Supervisado por: U.M	Fecha: 23/09/2015																

	AUDITORES & CONSULTORES "DZ" Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas: 3/5 Auditor: Z.D	Referencia: IF Fecha: 23/09/2015
INDICADORES FINANCIEROS			
b) Rendimiento sobre la inversión 2013 $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos totales}} = \frac{68.804,72}{182.997,74} = 0,38$ 2014 $\frac{87.267,06}{260.883,08} = 0,33 \quad (-0,05)$ 2013 $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos totales}} = \frac{68.804,72}{301.878,66} \times \frac{301.878,66}{182.997,74} = 0,38$ 2014 $\frac{87.267,06}{332.181,89} \times \frac{332.181,89}{260.883,08} = 0,33 \quad (-0,05)$ Análisis: En el análisis se utilizan dos fórmulas para validar los datos adquiridos, las ventas durante los periodos 2013 – 2014 muestran una baja de -0,05% estando debajo del promedio, lo cual indica que el valor originado como utilidad neta no está en correlación al total de activos, siendo mucho mayor al de ventas deseadas. c) Sistema Dupont (Utilidad Neta/Ventas) * (Ventas/Activos Total) * (Multiplicador del Capital) = 2013 $(68.804,72/301.878,86) * (301.878,86/182.997,74) * (182.997,74/139.427,86) =$ $0,23 * 1,65 * 1,31 = \mathbf{0,50}$ 2014 $(87.267,06/332.181,89) * (332.181,89/260.883,08) * (260.883,08/192.891,04) =$ $0,26 * 1,27 * 1,35 = \mathbf{0,45}$			
Elaborado por: Z.D	Supervisado por: U.M	Fecha: 23/09/2015	

	AUDITORES & CONSULTORES "DZ" Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:												
		4/5	IF												
		Auditor:	Fecha:												
		Z.D	23/09/2015												
INDICADORES FINANCIEROS															
Análisis: En la empresa "IPERSA" la Administradora incumpliendo con las perspectivas determinadas, en el año 2013 con un porcentaje del 0,50% , mientras que en el 2014 existió una disminución al 0,45% proporcionando una diferencia del -0,05%. Las estrategias implementadas en la empresa no están proyectando resultados óptimos.															
Razones de utilización de activos															
a) Rotación de inventarios															
<table> <tr> <td></td><td>2013</td><td>2014</td><td></td></tr> <tr> <td>Costos de ventas</td><td>$\frac{59.282,92}{82.712,61} = 0,72$</td><td>$\frac{72.726,22}{143.315,46} = 0,51$</td><td>(-0,21)</td></tr> <tr> <td>Inventarios</td><td></td><td></td><td></td></tr> </table>					2013	2014		Costos de ventas	$\frac{59.282,92}{82.712,61} = 0,72$	$\frac{72.726,22}{143.315,46} = 0,51$	(-0,21)	Inventarios			
	2013	2014													
Costos de ventas	$\frac{59.282,92}{82.712,61} = 0,72$	$\frac{72.726,22}{143.315,46} = 0,51$	(-0,21)												
Inventarios															
Análisis: Se aplicó la fórmula de rotación de inventarios para analizar los periodo 2013 – 2014, donde se refleja una disminución del -0,21% indicando que la rotación de inventario se encuentra bajo del parámetro normal que es 7 lo cual demuestra que la salida del inventario tarda para convertirse en efectivo.															
<table> <tr> <td></td><td>2013</td><td>2014</td><td></td></tr> <tr> <td>Inventario × 365</td><td>$\frac{82.712,61 \times 365}{59.282,92} = 509,25$</td><td>$\frac{143.315,46 \times 365}{72.726,22} = 719,27$</td><td>(210,02)</td></tr> <tr> <td>Costos de ventas</td><td></td><td></td><td></td></tr> </table>					2013	2014		Inventario × 365	$\frac{82.712,61 \times 365}{59.282,92} = 509,25$	$\frac{143.315,46 \times 365}{72.726,22} = 719,27$	(210,02)	Costos de ventas			
	2013	2014													
Inventario × 365	$\frac{82.712,61 \times 365}{59.282,92} = 509,25$	$\frac{143.315,46 \times 365}{72.726,22} = 719,27$	(210,02)												
Costos de ventas															
Análisis: Durante el análisis al comparativo de periodos 2013 – 2014 la rotación del inventario incremento en 210 días significando que la rotación de inventario no se encuentra en un rango favorable que es de 509 días en el 2013 y 719 días en el 2014.															
Elaborado por: Z.D	Supervisado por: U.M	Fecha: 23/09/2015													

	AUDITORES & CONSULTORES "DZ" Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:								
		5/5	IF								
		Auditor:	Fecha:								
		Z.D	23/09/2015								
INDICADORES FINANCIEROS											
b) Rotación de activos fijos <table> <tr> <td></td><td>2013</td><td>2014</td><td></td></tr> <tr> <td>$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos fijos}} = \frac{301.878,66}{77.869,09} = 3,88$</td><td></td><td>$\frac{332.181,89}{79.842,87} = 4,16$</td><td></td></tr> </table> Análisis: En el análisis comparativo a la rotación de activos fijos muestra que en el año 2013 es de 3,88% y de 4,16% en el periodo 2014, presentando un aumento del 0,28%, lo cual indica que está por debajo del promedio debido que los activos fijos son bajo en relación con a las ventas esperadas.					2013	2014		$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos fijos}} = \frac{301.878,66}{77.869,09} = 3,88$		$\frac{332.181,89}{79.842,87} = 4,16$	
	2013	2014									
$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos fijos}} = \frac{301.878,66}{77.869,09} = 3,88$		$\frac{332.181,89}{79.842,87} = 4,16$									
c) Rotación de activos totales <table> <tr> <td></td><td>2013</td><td>2014</td><td></td></tr> <tr> <td>$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos totales}} = \frac{301.878,66}{182.997,74} = 1,65$</td><td></td><td>$\frac{332.181,89}{260.883,08} = 1,27$</td><td>(-0,38)</td></tr> </table> Análisis: La rotación de activos totales en el periodo 2013 tuvo un 1,65 mientras que en el 2014 fue de 1,27, reduciendo un -0,38 en los activos totales en relación a ventas.					2013	2014		$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos totales}} = \frac{301.878,66}{182.997,74} = 1,65$		$\frac{332.181,89}{260.883,08} = 1,27$	(-0,38)
	2013	2014									
$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos totales}} = \frac{301.878,66}{182.997,74} = 1,65$		$\frac{332.181,89}{260.883,08} = 1,27$	(-0,38)								
√=Elaborado por el auditor											
Elaborado por: Z.D	Supervisado por: U.M	Fecha: 22/09/2015									

4.1.3.6. Hojas de Hallazgos

	AUDITORES & CONSULTORES “DZ” Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas: 1/4	Referencia: HA
		Auditor: Z.D	Fecha: 25/09/2015
	HALLAZGO N° 1: Espacio físico		
	CONDICIÓN: La empresa carece de un espacio físico idóneo para la ejecución de sus actividades.		
CRITERIO: La ley de Superintendencias de Compañías según la RESOLUCION No. ADM-10-002, artículo 24-literal d) expresa que: “Realizar estudios y preparar proyectos de construcciones, adecuaciones, remodelaciones en los edificios y locales. “ En el literal e) expresa que: “Proponer soluciones a problemas de espacio físico en las diferentes dependencia, incluyendo los requerimiento de mobiliario.”			
CAUSA: ✓ Poco espacio para el inventario. ✓ Inexistencia de luz natural y ventilación.			
EFEECTO: ✓ La existencia debe moverse en lotes pequeños o incluso por unidades. ✓ Estrés en el grupo de empleados.			
CONCLUSIÓN: El inadecuado espacio físico en la empresa dificulta en las actividades, influyendo en la transportación de productos, además la inexistencia de luz natural y ventilación tiene como efecto que el personal este en un constante estrés.			
RECOMENDACIÓN: Se le recomienda a la administradora realice una reorganización de su mobiliario e inventario para que exista mayor comodidad al circular, permitiendo el ingreso de luz natural y mayor ventilación optimizando las actividades del personal.			
Elaborado por: Z.D		Supervisado por: U.M	Fecha: 28/09/2015

	AUDITORES & CONSULTORES "DZ" Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		2/4	HA
		Auditor:	Fecha:
		Z.D	25/09/2015
HALLAZGO N° 2: Capacitación al personal			
CONDICIÓN: En la empresa no se ha ejecutado capacitaciones al personal sobre la aplicación de controles internos.			
CRITERIO: La ley de Superintendencias de Compañías según la RESOLUCION No. ADM-10-002, artículo 131-literal a) expresa que: “Aplicar de acuerdo con las instrucciones impartidas los procesos para reclutamiento, selección, capacitación , evaluación de servicios y demás técnicas de Administración de Recursos Humanos”.			
CAUSA: ✓ Ausencia de inversión en capacitación. ✓ Poco conocimiento de Controles Internos.			
EFFECTO: ✓ Se considera un gasto la capacitación al personal. ✓ Bajo rendimiento en sus operaciones.			
CONCLUSIÓN: La inexistencia de capacitación al personal influye en el desempeño de las actividades del personal que realizan sus actividades empíricamente con los conocimientos adquiridos en su labor diaria.			
RECOMENDACIÓN: Aplicar de capacitaciones al personal sobre el tema de controles internos lo mismo que permitirá optimizar su desempeño, es importante remarcarlo, ya que en la actualidad, la capacitación en las organizaciones es de vital importancia, porque contribuye al desarrollo de los colaboradores, tanto personal como profesional.			
Elaborado por: Z.D		Supervisado por: U.M	Fecha: 28/09/2015

	AUDITORES & CONSULTORES "DZ" Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		3/4	HA
		Auditor:	Fecha:
		Z.D	25/09/2015
HALLAZGO N° 3: Software Contable			
CONDICIÓN: La empresa no posee un software contable (módulo de inventarios) para el registro de sus operaciones.			
CRITERIO: Según las PCGA en los principios esenciales, la clasificación y contabilización expresan que: “Las fuentes de registro de los recursos, de las obligaciones y de los resultados son hechos económicos cuantificables que deben ser convenientemente clasificados y contabilizados en forma regular y ordenada, esto facilita el que puedan ser comprobables o verificables”.			
CAUSA: ✓ Inadecuada información de los inventarios. ✓ Poco control interno de los inventarios.			
EFFECTO: ✓ La información no es confiable en su totalidad. ✓ Pérdidas de los activos.			
CONCLUSIÓN: La carencia de un software complica el proceso contable, incidiendo en la fiabilidad de la información financiera para la toma de decisiones.			
RECOMENDACIÓN: Comprar un software contable (módulo de inventario) para tener un mayor control de sus inventarios disminuyendo la posibilidad de pérdida sea por deterioro o hurto.			
Elaborado por: Z.D		Supervisado por: U.M	Fecha: 28/09/2015

	AUDITORES & CONSULTORES "DZ" Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		4/4	HA
		Auditor:	Fecha:
		Z.D	25/09/2015
HALLAZGO N° 4: Análisis a los indicadores financieros			
CONDICIÓN: La empresa no realiza periódicamente análisis de sus indicadores financieros lo que repercute en la toma de decisiones.			
CRITERIO: La ley de Superintendencias de Compañías según la RESOLUCION No. ADM-10-002, artículo 119-literal i) expresa que: “Realizar estudios permanentes sobre la situación financiera y económica de la entidades del mercado en general y del mercado de valores en particular”.			
CAUSA: ✓ Poca evaluación de los indicadores financieros. ✓ Inadecuada toma de decisiones.			
EFECTO: ✓ Desconocimiento de las debilidades de la empresa. ✓ Bajo rendimientos en sus operaciones.			
CONCLUSIÓN: La ausencia de análisis de los indicadores financieros es un aspecto negativo por parte de la empresa, permitiendo tomar decisiones inadecuadas que dificultan cumplir con los objetivos deseados.			
RECOMENDACIÓN: Se invita a la Administración a realizar análisis a los indicadores financieros periódicamente para conocer sus debilidades y amenazas, permitiendo aplicar estrategias que permitan convertirlas en fortaleza y oportunidades.			
Elaborado por: Z.D	Supervisado por: U.M	Fecha: 28/09/2015	

4.1.4. Fase III.- Comunicación de los Resultados

4.1.4.1. Informe del Control Interno

	AUDITORES & CONSULTORES "DZ"	Páginas:	Referencia:
	Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma	1/3	ICI
	E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com	Auditor:	Fecha:
	Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Z.D	29/09/2015
INFORME DE CONTROL INTERNO			
Quevedo, 19 de noviembre del 2015 Ing. Zoila Campos Padilla ADMINISTRADORA DE LA EMPRESA "IPERSA" En su despacho.- Se ha realizado el examen de control interno a la Empresa "IPERSA" del período 2014. El objetivo es dar a conocer a la Administración sobre el desempeño del talento humano que labora en la empresa. En el control interno de la empresa "IPERSA" pueden existir irregularidades que pueden ser detectadas o no, estas irregularidades son amenazas que obstaculiza en sus objetivos establecidos. Las irregularidades que fueron detectadas durante el proceso del examen del control interno fueron las siguientes: HALLAZGO N° 1: Espacio físico La empresa carece de un espacio físico idóneo para la ejecución de sus actividades.			
Elaborado por: Z.D		Supervisado por: U.M	
		Fecha: 30/09/2015	

	AUDITORES & CONSULTORES "DZ" Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas: 2/3 Auditor: Z.D	Referencia: ICI Fecha: 29/09/2015
INFORME DE CONTROL INTERNO			
CONCLUSIÓN El inadecuado espacio físico en la empresa dificulta en las actividades, influyendo en la transportación de productos, además la inexistencia de luz natural y ventilación tiene como efecto que el personal este en un constante estrés. RECOMENDACIÓN Se le recomienda a la administradora realice una reorganización de su mobiliario e inventario para que exista mayor comodidad al circular, permitiendo el ingreso de luz natural y mayor ventilación optimizando las actividades del personal. HALLAZGO N° 2: Capacitación al personal En la empresa no se ha ejecutado capacitaciones al personal sobre la aplicación de controles internos. CONCLUSIÓN La inexistencia de capacitación al personal influye en el desempeño de las actividades del personal que realizan sus actividades empíricamente con los conocimientos adquiridos en su labor diaria. RECOMENDACIÓN Aplicar de capacitaciones al personal sobre el tema de controles internos lo mismo que permitirá optimizar su desempeño, es importante remarcarlo, ya que en la actualidad, la capacitación en las organizaciones es de vital importancia, porque contribuye al desarrollo de los colaboradores, tanto personal como profesional.			
Elaborado por: Z.D	Supervisado por: U.M	Fecha: 30/09/2015	

	AUDITORES & CONSULTORES "DZ" Dir.: Siete de Octubre Calle 7ma E-mail.: c.a.dzasociados@hotmail.com Telf.: 052761 354 / Cel.: 0953530005 QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR	Páginas:	Referencia:
		3/3	ICI
		Auditor:	Fecha:
		Z.D	29/09/2015
INFORME DE CONTROL INTERNO			
HALLAZGO N° 3: Software Contable			
La empresa no posee un software contable (módulo de inventarios) para el registro de sus operaciones.			
CONCLUSIÓN:			
La inexistencia de un software dificulta el proceso contable, influyendo en la información financiera de la empresa para una adecuada toma de decisiones.			
RECOMENDACIÓN:			
Comprar un software contable (módulo de inventario) para tener un mayor control de sus inventarios disminuyendo la posibilidad de pérdida sea por deterioro o hurto.			
HALLAZGO N° 4: Análisis a los indicadores financieros			
La empresa no realiza periódicamente análisis de sus indicadores financieros lo que repercute en la toma de decisiones.			
CONCLUSIÓN:			
La ausencia de análisis de los indicadores financieros es un aspecto negativo por parte de la empresa, permitiendo tomar decisiones inadecuadas que dificultan cumplir con los objetivos deseados.			
RECOMENDACIÓN:			
Se invita a la Administración a realizar análisis a los indicadores financieros periódicamente para conocer sus debilidades y amenazas, permitiendo aplicar estrategias que permitan convertirlas en fortaleza y oportunidades.			
Atentamente,			
Sr. Deivid Zambrano Moreno			
Elaborado por: Z.D	Supervisado por: U.M	Fecha: 30/09/2015	

4.2. Discusión

Goicochea, (2011) Trabajo de Tesis titulado “Sistema de control de inventarios del almacén de productos terminado en una empresa metal mecánica, año 2010”. Establece que cuenta con stock en la empresa, pero este no se encuentra correctamente enfocado, ya que se poseen faltantes de atención del mercado nacional; en especial de los productos de baja rotación; mientras que en el presente proyecto investigativo se indica que la empresa IPERSA cuenta con productos dañados, no registrados y productos que faltan tal vez por su insignificante precio; exclama (Velasategui, 2010) el objetivo de contar con un control físico de inventario, es el de asegurar en forma confiable que las existencias físicas en el Almacén sean iguales a las tarjetas Kardex; menciona (Chimbo, 2010) el correcto tratamiento de la mercadería se lo realiza a través de la implementación de un manual de control interno donde exista una adecuada planeación para la reposición de stocks evitando su corpulencia y la transparencia de rubros de Existencias y Costos de Ventas en los Estados Financieros.

Toda empresa debe realizar una valuación de su inventario periódicamente para corroborar que la mercadería en stock de la empresa coincida con los registros de la tarjetas kardex, al realizarlo se puede evitar que existan productos en mal estado y la perdida de los mismos.

Cedeño, (2012) Trabajo de Tesis titulado “Evaluación del Control Interno de la Organización Radial amazonas, año 2012”. Expone el control interno debe ajustarse a las necesidades de cada organización y tipo de industria, es decir, debe construirse sobre la base de los requerimientos específicos de la entidad y enfocarse a la realidad propia que varía de una empresa a otra; mientras que en el presente proyecto investigativo muestra que en la empresa IPERSA los Controles Internos no cumplen con las necesidades de las mismas dentro de la indagación se pudo localizar hallazgos fundamentales como espacio físico inadecuado, personal no capacitado y carencia de un software contable de inventario; describe Mantilla, (2012) la implementación y el adecuado funcionamiento de un sistema de control interno, son responsabilidad de la alta dirección de la entidad y corresponde a esta velar por el cumplimiento de normas y el alcance de metas y objetivos organizacionales; manifiesta (Isaza, 2012) un adecuado sistema de control interno es aquel que se enfoca no solo al cumplimiento de normativa, sino que propende al análisis de riesgos y eventos adversos que puedan generarse y ser perjudiciales para la organización.

Las empresas en general deben mantenerse bajo un Control Interno de Inventario estándar que le permitan mitigar los riesgos, además el contador de la empresa debe realizar una

evaluación del control interno del inventario periódicamente para dar solución a los hallazgos encontrados y por encontrar.

Ramos, (2010) Trabajo de Tesis titulado “Auditoría de los Indicadores Financieros de la Banca en el Ecuador, año 2011”. Declara que la interpretación de los resultados que arrojan los indicadores financieros está en función directa a las actividades, organización y controles internos de las instituciones como también a los períodos cambiantes causados por los diversos agentes internos y externos que las afectan; por otra parte en el presente proyecto investigativo los indicadores financieros muestran que la empresa tiene disponibilidad de pago, se podría realizar inversiones, la empresa obtuvo ganancias referente a las ventas y existe una recuperación rápida a las cuentas por cobrar; dispone (Tello, 2013) los indicadores financieros sirven para medir la alta competitividad de los mercados, producto de ello de cambios continuos, profundos y acelerados en un entorno globalizado, requiere de un máximo de eficacia y eficiencia en el manejo de las empresas; enuncia (Leiva, 2011) si vamos a evaluar el riesgo con bases en la variabilidad del rendimiento, necesitamos estar seguros de que sabemos qué es el rendimiento y cómo se mide. El rendimiento es la ganancia o la pérdida total de una inversión durante un periodo dado.

Las empresas para evaluar su rendimiento financiero deben realizar un análisis comparativo de sus Indicadores Financieros el mismo que se debe realizar una vez al año para verificar la liquidez del negocio y su rentabilidad de manera que se puedan tomar decisiones adecuadas por parte de la administración.

CAPITULO V

Conclusiones y Recomendaciones

5.1. Conclusiones

- Al analizar la valuación a los inventarios de una muestra al azar de 65 productos que vende la empresa IPERSA, marcas como Nissan, Mazda, Datzun, Hyundai, Toyota y KIA, con repuestos japoneses y originales se pudo observar que en la empresa utilizan el método de valuación FIFO, además existen productos dañados, no registrados, por lo cual la información proporcionada no es fiable en su totalidad, también existe productos que faltan en inventario, causa de esto es la aplicación de controles internos inadecuados, tal vez por su insignificante precio y no se realizan toma física de inventario constantemente.
- Al evaluar el cuestionario del control interno da como resultados que la empresa “IPERSA” presenta un nivel de confianza “medio” equivalente al 66% y un riesgo del 34% que es un puntaje “medio”, debido a que no cuenta con un espacio idóneo, el personal no está capacitado sobre el tema de controles internos manejándose con los conocimientos adquiridos en la práctica diaria, no cuenta con un software propio para el registro de sus inventarios, trabaja con el programa Microsoft Excel el mismo que no cubre sus necesidades por tal motivo la información proporcionada no es oportuna y confiable en su totalidad, lo cual repercute al momento de tomar decisiones.
- Al examinar los indicadores financieros da como resultado lo siguiente: La empresa trabaja con capital propio por tal motivo la razón de liquidez da como resultado disponibilidad de pago e inversiones, referente a las razones de rentabilidad existe un aumento del 0.03% en el margen de utilidad siendo mínimo, en la rotación de inventario refleja una disminución del 0,21% debido a que las estrategias implementadas por la empresa no están proyectando resultados óptimos.

5.2. Recomendaciones

- Realizar valuación de inventarios constantemente para que no existan falencias de las mismas, verificar que la mercadería se encuentre en buen estado y excelente calidad, la mercadería debe estar ingresada en su totalidad incluso los rubros con precios insignificantes y constatar que no falten en físico los productos registrados en el sistema para salvaguardar los activos evitando pérdidas o hurtos de la mercadería dentro de la empresa.
- Reorganizar el espacio físico del almacén, implementar un modelo del control interno adecuado para sus operaciones, realizar capacitaciones sobre el control interno tanto a la administradora como al personal, trabajar con un software propio que permita agilizar la información y que la misma sea completamente confiable y oportuna.
- Analizar los indicadores financieros anualmente, realizando comparaciones con años anteriores para identificar las posibles falencias o fortalezas, la empresa debe realizar un análisis de mercado actual por motivo que ha aumentado la competencia de autorespuestos en el cantón Quevedo, aplicar estrategias que le permitan aumentar la rotación de sus inventarios dando como resultado un aumento en sus ganancias previstas.

CAPÍTULO VI
BIBLIOGRAFÍA

6.1. Bibliografía

- Baquette, W. B. (2010). *Process Control*. USA: Prentice Hall.
- Carvajal, A. R. (2012). *Herramienta integrada de control interno y administracion de riesgos*. Bogotá: Externado.
- Cedeño, G. (01 de 05 de 2012). *EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA ORGANIZACIÓN* .
Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/730/1/T-UCE-0003-55.pdf>
- Coopers y Lybrand. (2011). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno*. Madrid, España: Diaz de Santos.
- Chiavenato, I. (05 de 01 de 2010). *PromonegocioS.net*. Obtenido de
<http://www.promonegocios.net/empresa/concepto-empresa.html>
- Chimbo, M. (21 de 12 de 2010). *Manual de Control de Inventario Multirespuestas Automotriz*.
Obtenido de <http://es.slideshare.net/wilsonvelas/segunda-parte-inventarios>
- Diaz, d. S. (2011). *Compres e Inventarios*. Madrid, España: MAPCAL, S.A.
- Dominguez, P. R. (2011). *Manual de Análisis Financieros*.
- Fonseca, O. L. (2010). *Sistema de Control Interno para Organizaciones*. Lima, Perú: Instituto de Investigacion en Accountability y Control-IICO.
- Franklin, E. B. (2013). *Auditoria Administrativa: Evaluacion y diagnóstico empresarial*. México: Pearson Educación.
- Fred, R. D. (2011). *Conceptos de Administracion Financiera*. México: Pearson, Prentice Hall.
- Goicochea, M. (07 de 07 de 2011). *Sistema de Control de Inventarios del almacén de productos terminados en una empresa metal mecanica*. Obtenido de
http://cybertesis.urp.edu.pe/bitstream/urp/175/1/goicochea_ma.pdf
- Guerrero, S. H. (2010). *Inventarios, Manejo y Control*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Isaza, A. T. (2012). *Control Interno y Sistema de Gestión de Calidad*. Bogotá: U servicio de publicidad.
- Leiva, R. E. (2011). *Banca Comercial*. México: Universidad Estatal a Distancia.
- Mantilla, S. A. (2012). *AUDITORIA DEL CONTROL INTERNO*. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.
- Moya, M. J. (2010). *Investigacion de Operaciones, Control de Inventarios y Teoría de Colas*.
Bogotá: Universidad Estatal a Distancia.
- Muller, M. (2010). *Fundamenton de Inventarios*. Bogotá: Norma.
- Münch, L. (2010). *Administración: Gestión Organizacional, Enfoques y Proceso Administrativo*. México: Trillas, 2010.
- Pallares Z, Romero D y Herrera M. (05 de 01 de 2010). *PromonegocioS.net*. Obtenido de
<http://www.promonegocios.net/empresa/concepto-empresa.html>

- Ramos, V. (01 de 12 de 2010). Auditoria de los Indicadores Financieros de la Banca en el Ecuador. Ecuador, Guayas, Guayaquil.
- Ribeiro, L. (05 de 01 de 2010). *PromonegocioS.net*. Obtenido de <http://www.promonegocios.net/empresa/concepto-empresa.html>
- Robbins, S. P. (2010). *Administración*. México: Pearson - Prentice Hall.
- Rodríguez, S. A. (2010). *Tema de Derecho Financiero Contemporáneo*. Bogotá, Colombia: Universidad del Rosario.
- Shaw, J. C. (2010). *Gestion de Servicios*. Madrid, España: Diaz de Santos S.A.
- Tello, J. E. (19 de julio de 2013). Obtenido de Diseño de un plan de riesgo crediticio a través del credito Scoring para prevenir la morosidad en su cartera de productos y su incidencia en la estructura financiera para la cooperativa de ahorro y crédito politécnica Ltda.: <http://bibdigital.epn.edu.ec/bitstream/15000/7059/1/CD-5237.pdf>
- Van Horne, Jame C y Wachowicz, John Jr. (2012). *Fundamento de la Administracion Financiera*. México: Perason Educación.
- Velastegui, W. (21 de 12 de 2010). *ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE CONTROL DE INVENTARIOS QUE CONTRIBUYA A LA NORMALIZACIÓN DE LAS ACTIVIDADES COMERCIALES, PARA MEJORAR EL FUNCIONAMIENTO DEL ALMACÉN MULTIREPUESTOS AUTOMOTRIZ DE LAS CIUDAD DE RIOBAMBA* . Obtenido de <http://es.slideshare.net/wilsonvelas/segunda-parte-inventarios-tesis1>
- Zapata, P. (2011). *Contabilidad General*. Bogotá, Colombia: Mc Graw Hill.

CAPÍTULO VII

ANEXOS

7.1. Anexos

Anexo N° 1.- Solicitud a la Empresa “EIPERSA”

Quevedo, 05 de mayo del 2015

Señores

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

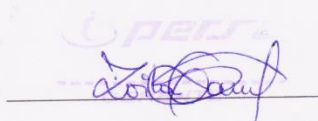
Ciudad.-

Saludos cordiales:

En respuesta a la solicitud realizada ante esta empresa con fecha 05 de mayo del 2015; del Sr. **DEIVID JAVIER ZAMBRANO MORENO**, en la que propone realizar una investigación con fines académicos (Proyecto de Investigación); la empresa, precedida por la suscrita, certifica que se autoriza a desarrollar el Proyecto Investigativo titulado: **“CONTROL INTERNO A INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN EL RENDIMIENTO FINANCIERO DE LA EMPRESA “IPERSA”, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2014”**.

Sin más que dar las gracias y gustosos de prestar ayuda para cualquier novedad en lo posterior, me despido de ustedes.

Atentamente,



Ing. Judith Campos Padilla
ADMINISTRADORA.-PROPIETARIA DE LA EMPRESA “IPERSA”

Anexo N° 2.- Autorización de la Administradora

Quevedo, 05 de mayo del 2015

Señores

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

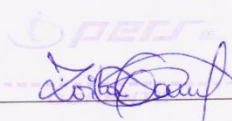
Ciudad.-

Saludos cordiales:

En respuesta a la solicitud realizada ante esta empresa con fecha 05 de mayo del 2015; del Sr. **DEIVID JAVIER ZAMBRANO MORENO**, en la que propone realizar una investigación con fines académicos (Proyecto de Investigación); la empresa, precedida por la suscrita, certifica que se autoriza a desarrollar el Proyecto Investigativo titulado: **"CONTROL INTERNO A INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN EL RENDIMIENTO FINANCIERO DE LA EMPRESA "IPERSA", CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2014"**.

Sin más que dar las gracias y gustosos de prestar ayuda para cualquier novedad en lo posterior, me despido de ustedes.

Atentamente,



Ing. Judith Campos Padilla
ADMINISTRADORA.-PROPIETARIA DE LA EMPRESA "IPERSA"

Anexo N° 3.- Balance General 2013

IPERSA

PROP: ING. ZOILA JUDITH CAMPOS PADILLA

RUC: 1712336849001

Dir: Calle June Guzmán entre Décima y Décima Primera

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE 2013

ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE:		\$	105.128,65
Caja Bancos	\$	11.540,74	
Inventarios Mercaderías	\$	82.712,61	
Cuentas por cobrar	\$	5.229,75	
Inversiones	\$	5.645,55	
ACTIVO FIJO:		\$	77.869,09
Propiedad Planta y Equipos	\$	107.903,20	
(-) Depreciacion Acumulada	\$	30.034,11	
TOTAL DEL ACTIVO		\$	<u><u>182.997,74</u></u>

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE:		\$	43.569,88
Obliga.con Institu.Financieras	\$	21.647,54	
Cuentas por Pagar	\$	2.431,08	
Obligaciones Tributarias	\$	1.021,35	
Obligaciones con IESS	\$	724,12	
Otras Cuentas por Pagar	\$	845,94	
Provisiones por Pagar	\$	1.131,03	
Participacion 15% Trabajadores	\$	15.768,82	
PATRIMONIO			
Capital Social	\$	70.623,14	
Utilidad del Ejercicio	\$	68.804,72	\$ 139.427,86
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		\$	<u><u>182.997,74</u></u>


GERENTE

GERENTE
ING. JUDITH CAMPOS PADILLA

Anexo N° 4.- Balance General 2014

IPERSA

PROP: ING. ZOILA JUDITH CAMPOS PADILLA

RUC: 1712336849001

Dir: Calle June Guzmán entre Décima y Décima Primera

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE 2014

ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE:		\$	181.040,21
Caja Bancos	\$	24.426,38	
Inventarios Mercaderías	\$	143.315,46	
Cuentas por cobrar	\$	7.652,82	
Inversiones	\$	5.645,55	
ACTIVO FIJO:		\$	79.842,87
Propiedad Planta y Equipos	\$	110.638,26	
(-) Depreciacion Acumulada	\$	30.795,39	
TOTAL DEL ACTIVO		\$	260.883,08

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORIENTE:		\$	67.992,04
Obliga.con Institu.Financieras	\$	33.936,59	
Cuentas por Pagar	\$	7.354,09	
Obligaciones Tributarias	\$	1.965,23	
Obligaciones con IESS	\$	920,12	
Otras Cuentas por Pagar	\$	2.009,94	
Provisiones por Pagar	\$	1.806,01	
Participacion 15% Trabajadores	\$	20.000,06	
PATRIMONIO			
Capital Social	\$	105.623,97	
Utilidad del Ejercicio	\$	87.267,06	\$ 192.891,03
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		\$	260.883,08



GERENTE

ING. JUDITH CAMPOS PADILLA

Anexo N° 5- Estado de Pérdidas y Ganancias 2013

IPERSA

PROP: ING. ZOILA JUDITH CAMPOS PADILLA

RUC: 1712336849001

Dir: Calle June Guzmán entre Décima y Décima Primera

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

PERIODO: DEL 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2013

INGRESOS			
Ventas 12%	\$	301.878,66	
(-) Costo de Venta	\$	59.282,92	
UTILIDAD BRUTA			\$ 242.595,74
(-) GASTOS EN ADMINISTRACION Y VENTAS			
Sueldos	\$	28.081,99	
Horas Extras	\$	3.050,48	
Bonificacion por Responsabilidad	\$	8.247,29	
Bonificacion Transporte	\$	852,00	
Aportes IESS Incluye Fondo Reserva	\$	5.255,65	
Beneficios Sociales	\$	6.755,39	
Honorarios Profesionales	\$	773,40	
Servicios Contador	\$	4.200,00	
Arrendamiento de Bienes Inmuebles	\$	5.039,10	
Mantenimiento Vehiculo	\$	791,66	
Mantenimiento de Equipo de Computo	\$	423,02	
Publicidad	\$	916,79	
Combustible	\$	6.670,58	
Suministros de Oficina	\$	997,00	
Lubricantes	\$	181,38	
Repuestos	\$	1.664,84	
Suministros de Seguridad	\$	357,68	
Suministros y Materiales	\$	2.084,32	
Fletes y Acarreos	\$	19.481,57	
Intereses por Prestamos Bancarios	\$	2.090,55	
Otros Gastos Bancarios	\$	2.623,25	
Servicio Telefonico y Electrico	\$	2.024,23	
Pagos por Otros Servicios	\$	997,65	
Alimentacion	\$	675,25	
Comisiones	\$	3.151,08	
Permiso de Funcionamiento	\$	50,00	
Depreciaciones	\$	30.034,11	\$ 137.470,26
UTILIDAD ANTES DE PARTICI.TRABAJADORES			\$ 105.125,48
(-) PARTICIPACION UTILIDADES 15% TRABAJADORES			\$ 15.768,82
Utilidad antes del impuesto a las ganancias			\$ 89.356,66
Impuesto a las ganancias			\$ 20.551,94
Resultado del periodo (utilidad neta)			\$ 68.804,72

GERENTE
ING. JUDITH CAMPOS PADILLA

Anexo N° 6- Estado de Pérdidas y Ganancias 2014

IPERSA

PROP: ING. ZOILA JUDITH CAMPOS PADILLA

RUC: 1712336849001

Dir: Calle June Guzmán entre Décima y Décima Primera

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

PERIODO: DEL 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2014

INGRESOS			
	Ventas 12%	\$	332.181,89
(-)	Costo de Venta	\$	72.726,22
	UTILIDAD BRUTA	\$	<u>259.455,67</u>
(-)	GASTOS EN ADMINISTRACION Y VENTAS		
	Sueldos	\$	28.081,99
	Horas Extras	\$	1.972,48
	Bonificacion por Responsabilidad	\$	6.253,29
	Bonificacion Transporte	\$	562,22
	Aportes IESS Incluye Fondo Reserva	\$	5.255,65
	Beneficios Sociales	\$	6.755,39
	Honorarios Profesionales	\$	853,90
	Servicios Contador	\$	4.300,00
	Arrendamiento de Bienes Inmuebles	\$	5.039,10
	Mantenimiento Vehiculo	\$	791,66
	Mantenimiento de Equipo de Computo	\$	423,02
	Publicidad	\$	916,79
	Combustible	\$	4.679,58
	Suministros de Oficina	\$	997,00
	Lubricantes	\$	181,38
	Repuestos	\$	1.521,58
	Suministros de Seguridad	\$	357,68
	Suministros y Materiales	\$	2.084,32
	Fletes y Acarreos	\$	15.481,57
	Intereses por Prestamos Bancarios	\$	2.090,55
	Otros Gastos Bancarios	\$	822,21
	Servicio Telefonico y Electrico	\$	2.024,23
	Pagos por Otros Servicios	\$	997,65
	Alimentacion	\$	675,25
	Comisiones	\$	2.158,02
	Permiso de Funcionamiento	\$	50,00
	Depreciaciones	\$	30.795,39
	UTILIDAD ANTES DE PARTICI.TRABAJADORES	\$	<u>126.121,90</u>
		\$	<u>133.333,77</u>
(-)	PARTICIPACION UTILIDADES 15% TRABAJADORES	\$	<u>20.000,06</u>
	Utilidad antes del impuesto a las ganancias	\$	<u>113.333,70</u>
	Impuesto a las ganancias	\$	<u>26.066,64</u>
	Resultado del periodo (utilidad neta)	\$	<u><u>87.267,06</u></u>


GERENTE

GERENTE
ING. JUDITH CAMPOS PADILLA

Anexo N° 7.- Fotos de la Empresa “IPERSA”

