



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES**

**TRABAJO PRACTICO DE EXAMEN DE GRADO O DE FIN DE CARRERA DE
CARÁCTER COMPLEXIVO**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA**

TÍTULO

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO A LA CUENTA INVENTARIO AL
PROCESO DE COMERCIALIZACIÓN DE EMPRESAS COMERCIALES.**

Autora: Gualli Chuto Jeaneth Esthela.

Tutor: Ing. Guerrero Rivera Absalón Wilberto.

**MILAGRO, DICIEMBRE DEL 2016
ECUADOR**

DECLARACIÓN DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

El autor de esta investigación declara ante el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro, que el trabajo presentado es original y no contiene material sustraído por una tercera persona, salvo el que está referenciado verdaderamente en el texto, por el presente documento o en su totalidad no ha sido aceptado para el otorgamiento de cualquier título o grado de una institución nacional o extranjera.

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Por la presente hago constar que me comprometo asesorar durante la etapa del desarrollo hasta su presentación, evaluación y sustentación del trabajo de titulación cuyo tema es "**Evaluación del Control Interno a la Cuenta Inventario en el Proceso de Comercialización de Empresas Comerciales**", presentado por la estudiante, Bravo Cadena Maricela Cristina, para optar al título de Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría

Milagro, a los 06 días del mes de Diciembre del 2016

José María Espinosa Guzmán Cruz

CI: 0940357530



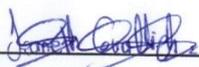
Tutor: Ing. Guerrero Rivera Wilberto Absalón

Cédula: 060327994

DECLARACIÓN DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

El autor de esta investigación declara ante el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro, que el trabajo presentado es de mi propia autoría, no contiene material escrito por otra persona, salvo el que está referenciado debidamente en el texto; parte del presente documento o en su totalidad no ha sido aceptado para el otorgamiento de cualquier otro Título o Grado de una institución nacional o extranjera.

Milagro, a los 6 días del mes de diciembre de 2016



Jeaneth Esthela Gualli Chuto

CI: 0940367535

DEDICATORIA

Este proyecto va dedicado a Dios que ha estado conmigo en todo momento, a mis padres, mis hermanos, a mi abuelita y a todas las personas que han contribuido de alguna manera en alcanzar este objetivo.

AGRADECIMIENTO

Expreso mi gratitud a la Universidad Estatal de Milagro, a los docentes que compartieron conmigo sus conocimientos; a mis compañeros con quienes compartí las aulas Universitarias y fueron testigo de mi dedicación y esfuerzo.

Agradezco a las personas encuestadas, ya que colaboraron y aportaron amablemente con su experiencia laboral para la realización del trabajo de titulación.

GUALI CHUTO JEANETH ESTHELA

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.

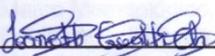
Fabricio Guevara Viejó, MAE.

Rector de la Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo hacer entrega de la Cesión de Derecho de Autor del Trabajo Práctico de Examen de Grado o de Fin de Carrera de Carácter Complexivo, realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Tercer Nivel, cuyo tema fue "Evaluación del Control Interno a la Cuenta Inventario al Proceso de Comercialización de Empresas Comerciales" y que corresponde a la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Milagro, 6 de diciembre del 2016


Jeaneth Esthela Gualli Chuto

CI: 0940367535

CONTENIDO

ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR.....	v
Resumen.....	1
ABSTRACT.....	2
INTRODUCCIÓN.....	3
CAPÍTULO I	
EL PROBLEMA	
1.1 Planteamiento del Problema.....	4
1.1.1 Delimitación.....	5
1.2 Objetivos	
1.2.1 Objetivo General.....	5
1.2.2 Objetivos Específicos.....	5
CAPÍTULO II	
MARCO TEÓRICO Y METODOLÓGICO	
2.1 Marco Teórico.....	6
2.1.1 ANTECEDENTES HISTORICOS.....	6-11
2.1.2 ANTECEDENTES REFERENCIALES.....	12
2.2 Marco Metodológico.....	14
2.3 Población y Muestra.....	14-16
2.4 Métodos y Técnicas.....	16
2.5 Resultados.....	16
CAPÍTULO III	
PROPUESTA	
3.1 Descripción de la Propuesta.....	17
3.1.1 DESARROLLO DE LA PROPUESTA.....	18-23
3.2 Conclusiones.....	24
3.3 Recomendaciones.....	25
Bibliografía.....	26-27
Apéndice.....	28-43

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Muestra del personal - área de bodega.....	15
Tabla 2 Cuestionario de control interno para inventario-Ambiente de control.....	18
Tabla 3 Cuestionario de control interno para inventario- Evaluación de riesgo.....	18
Tabla 4 Cuestionario de control interno para inventario-Actividad de control.....	19-20
Tabla 5 Cuestionario de control interno para inventario- Información y comunicación.....	21
Tabla 6 Cuestionario de control interno para inventario- Supervisión.....	22
Tabla 7 Resultado pregunta 1 – Encuesta Jefes de bodega.....	31
Tabla 8 Resultado pregunta 2 – Encuesta Jefes de bodega.....	32
Tabla 9 Resultado pregunta 3 – Encuesta Jefes de bodega.....	32
Tabla 10 Resultado pregunta 4 – Encuesta Jefes de bodega.....	34
Tabla 11 Resultado pregunta 5 – Encuesta Jefes de bodega.....	35
Tabla 12 Resultado pregunta 6 – Encuesta Jefes de bodega.....	36
Tabla 13 Resultado pregunta 7– Encuesta Jefes de bodega.....	37
Tabla 14 Resultado pregunta 8– Encuesta Jefes de bodega.....	38
Tabla 15 Resultado pregunta 9– Encuesta Jefes de bodega.....	39
Tabla 16 Resultado pregunta 10 – Encuesta Jefes de bodega.....	40
Tabla 17 Resultado pregunta 11 – Encuesta Jefes de bodega.....	41
Tabla 18 Resultado pregunta 12 – Encuesta Jefes de bodega.....	41
Tabla 19 Resultado pregunta 13 – Encuesta Jefes de bodega.....	42
Tabla 20 Resultado pregunta 14 – Encuesta Jefes de bodega.....	42
Tabla 21 Resultado pregunta 15 – Encuesta Jefes de bodega.....	43
Tabla 22 Resultado pregunta 16 – Encuesta Jefes de bodega.....	43

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Resultado pregunta 1 – Encuesta Jefes de bodega.....	31
Figura 2 Resultado pregunta 2 – Encuesta Jefes de bodega.....	32
Figura 3 Resultado pregunta 3 – Encuesta Jefes de bodega.....	33
Figura 4 Resultado pregunta 4 – Encuesta Jefes de bodega.....	34
Figura 5 Resultado pregunta 5 – Encuesta Jefes de bodega.....	35
Figura 6 Resultado pregunta 6 – Encuesta Jefes de bodega.....	36
Figura 7 Resultado pregunta 7 – Encuesta Jefes de bodega.....	37
Figura 8 Resultado pregunta 8 – Encuesta Jefes de bodega.....	38
Figura 9 Resultado pregunta 9 – Encuesta Jefes de bodega.....	39

RESUMEN

Título

Evaluación del Control Interno a la Cuenta Inventario al Proceso de Comercialización de Empresas Comerciales.

El presente estudio de caso demuestra la importancia que tiene la evaluación del control interno a la cuenta inventarios a empresas comerciales de línea blanca (Importadora Freire Americano, Artefacta, Marcimex, La Ganga) cantón Milagro, y a reconocer las dificultades que existen en el área de bodega, si no se llevara controles eficientes de los procesos de comercialización.

El objetivo principal del proyecto es dar conocer que la supervisión constante del sistema de control de inventario fundamentada en los componentes del modelo COSO I, ayudará a minimizar riesgos. La aplicación correcta del control interno conllevara a mejorar los proceso de almacenaje y ventas, la distribución apropiada de labores y responsabilidades entre las áreas relacionadas, además de mantener un registro pertinente de cada uno de los movimientos de la cuenta inventario, es por ello que es indispensable que en todas las empresas se maneje un sistema de control interno, ya que esto contribuirá a lograr sus objetivos.

Palabras clave: Control Interno, Riesgo, Inventario, Evaluación.

ABSTRACT

Evaluation of the Internal Control to the Inventory Account to the Commercialization Process of Commercial Companies.

The present case study demonstrates the importance of the evaluation of the internal control to the inventory of white line companies (Importer Freire Americano, Artefacta, Marcimex, La Ganga), canton Milagro, and to recognize the difficulties that exist in the area of Warehouse, if it does not take efficient controls of the commercialization processes.

The main objective of the project is to show that constant monitoring of the inventory control system based on the components of the COSO I model will help to minimize risks. Proper application of internal control will lead to improved warehousing and sales processes, proper distribution of duties and responsibilities among related areas, and keeping a relevant record of each of the movements in the inventory account. It is essential that in all companies an internal control system be managed, as this will contribute to achieving its objectives.

Key words: Internal Control, Risk, Inventory, Evaluation.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación lleva acabo la elaboración de cuestionarios para la evaluación del control interno a la cuenta inventario en las empresas comerciales (Importadora Freire Americano, Artefacta, Marcinex, La Ganga) del Cantón Milagro las mismas que deben tener un buen de control interno que ayude a definir procesos y políticas con el fin de salvaguardar los activos de la empresa, además de prevenir la intención de fraudes o malversaciones dentro de la entidad proporcionando una confiabilidad a los altos mandos para la toma de decisiones.

El proyecto tiene tres capítulos, en los cuales se conservara la idea del problema planteado, con el propósito de generar una propuesta que permita mitigar riesgo.

Primer Capítulo.- Hace referencia al tema Planteamiento o situación problemática. Causa y efecto, delimitaciones del tema en estudio, objetivo general y específicos.

Segundo Capítulo.- Expresa el marco teórico y metodológico que servirán de sustento para la aplicación del control interno al inventario, mediante los fundamentos legales apoyados en las normas que respaldan el tema a realizar, además

Tercer Capítulo.- reflejara la importancia de la evaluación del control interno de inventario adecuado basado al modelo coso I, lo cual se ejecutará luego del análisis de la información recolectada mediante un encuesta el mismo que fue realizado al personal del área bodega de cuatro empresas comerciales, en este material reflejara los inconvenientes que se dan por el deficiente control en la operaciones de los inventarios. Por último se procederá a dar recomendaciones y conclusiones de los resultados obtenidos.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

Desde la antigüedad, los pueblos acostumbraban a almacenar o guardar gran cantidad de alimentos necesarios para utilizarlos en tiempos de escasez. Es por ello que nace la problemática de los inventarios, con la finalidad de hacer frente a los tiempos de carencia, y así asegurar el sustento humano.

En la actualidad la mayoría de las empresas comerciales de la ciudad de Milagro tienen como actividad económica la comercialización de productos, es por ello que para competir en el mercado y atraer clientes se abastecen de variedad de mercadería que se convierte en el inventario de la empresa.

He podido observar que dichas empresas comerciales presentan problemas en el control dentro del proceso de comercialización, esto debido a la gran variedad de productos que poseen las mismas, Algunas de estas empresas no poseen políticas de procedimientos establecidas lo que trae como consecuencia falencias en el proceso de comercialización provocando que se reduzca los ingresos en ventas. Las deficiencias del control interno ocasionan que las empresas no cuenten con la información real sobre el inventario de manera que se realizan inversiones innecesarias en mercaderías. Además de no contar con un registro detallado de las ventas, lo que repercute en la toma de decisiones inadecuadas al momento de realizar el pedido de la mercadería; por lo que es preciso implementar un control interno adecuado para minimizar riesgos en la cuenta inventario.

1.2.3 Delimitación

Evaluación del Control Interno a la Cuenta Inventario en un periodo contable en las Empresas Comerciales; Importadora Freire, La Ganga, Artefacta, y Marcimex del sector céntrico del Cantón Milagro año 2016.

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo General

Evaluar el Control Interno a la Cuenta Inventario para minimizar riesgos en el proceso de comercialización.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Identificar los factores que influyen en el deficiente control con respecto al manejo de inventarios para el desarrollo competitivo de la empresa.
- Identificar cómo afecta la falta de conocimientos del personal sobre el manejo adecuado del inventario.
- Analizar cómo afecta la falta de registros detallados de los productos para la acertada toma de decisiones por parte de la gerencia.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO Y METODOLÓGICO

2.1.1 ANTECEDENTES HISTÓRICO DEL CONTROL INTERNO INVENTARIO

El inventario se ha utilizado desde que el hombre vio la necesidad de organizar sus bienes, es decir esto surge desde la antigüedad, los pueblos tenían la necesidad de guardar los alimentos que conseguían en períodos de cosecha para así asegurarse y tener a su alcance, estos productos almacenados formaron parte de lo que hoy se denomina inventarios.

Es así que se dio la comercialización de bienes y servicios frente a la necesidad de los pueblos, creando empresas comerciales que le daban mayor importancia al trato de sus inventarios en su manejo, calidad, control físico y control contable que le permita tener a su alcance una información confiable de su situación financiera.

(GONZALEZ, 2002)El origen del control interno se inicia en los pueblos de Egipto, Fenicia, Siria entre otros, observamos la contabilidad de partida simple. En la Edad Media aparecieron los libros de contabilidad para controlar las operaciones de los negocios, es en Venecia en donde en 1494, el Franciscano Fray Lucas Paccioli o Pacciolo, mejor conocido como Lucas di Borgo, escribió un libro sobre la Contabilidad de partida doble.

(GAVIRIA CORREA, 2006)El control interno de las cuentas por cobrar es el de que la empresa se asegure del cobro puntual y total de las sumas que le deben sus clientes y que los cobros ingresen en su totalidad. Analizar las normas y procedimientos contables que rigen el sistema del activo circulante.

2.1.2 DEFINICIONES DE CONTROL INTERNO

(ALVARADO, 2007) El control interno no prevé una seguridad absoluta sino razonable, como producto de decisiones equivocadas o errores y fallas” razón por la que se hace necesario darle una mayor relevancia al tratamiento de las ventas – ingresos, en especial cuando se trate de ventas a crédito; en cuyo caso debe darse una correcta administración de las cuentas por cobrar, a fin de evaluar constantemente la veracidad de los procesos llevados a cabo durante las etapas de facturación y cobranza, de lo cual dependerá los flujos de efectivo disponibles para el ejercicio de sus operaciones y la confiabilidad de la información generada.

(ANTHONY & GOVINDARAJAN, 2007) El sistema de control interno es un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación; esto significa que es un modelo de administración gerencial que comprende todo el conjunto de directrices, técnicas y elementos gerenciales no solo de carácter financiero, sino administrativo. Abarca, por tal motivo, todo el esquema organizacional y las diferentes instancias, facetas y dependencias de la estructura administrativa (planeación, organización, dirección y control) que constituyen e identifican a cada entidad.

(Mantilla Blanco, 2009) El control interno significa cosas distintas para diferente gente. Ello origina confusión entre personas de negocios, legisladores, reguladores y otros. Dando como resultado malas comunicaciones y distintas perspectivas, lo cual origina problemas. Tales problemas se entremezclan cuando el término, si no es definido claramente, se escribe en leyes, regulaciones o reglas.

Riesgos en el Control Interno

(CANO & LUGO, 2008) RIESGO, es la probabilidad de que una situación a la que nos hemos expuesto tenga un resultado indeseable, sin embargo se considera que el riesgo no tiene que ser un destino, sino una opción, una alternativa.

(CANO & LUGO, 2008) ORIGEN DE LOS RIESGOS. Pueden ser derivado por las amenazas externas y las debilidades internas, algunos cuantificables y otros no originados específicamente por inadecuada estructura organizacional, la competencia desleal, por la mala calidad de los productos, por exigencias

exageradas de los empleados, nuevos impuestos, liquidez, altas tasas de interés, aumento de precios de los proveedores, por inadecuada auditoría externa e interna, o por autocontroles no aplicados, etc.

Inventario

El inventario se define como la existencia de bienes almacenados o guardados destinados a efectuar una operación, ya sea de compra, venta. Debe mostrar contablemente en el activo circulante.

Mercadería

Es un bien o producto q se puede comprar o vender a cambio de dinero en tiendas, almacenes, centros comerciales etc.

Comercialización

Conjunto de acciones desarrolladas con el fin de facilitar la venta de mercadería o servicios a cambio de dinero.

Empresas comerciales

Son las empresas que tienen como actividad económica la compra y venta de productos que bien pueden ser materias primas o bienes terminados.

Existencia

Son los bienes poseídos por la empresa mantenidos para la venta, también se la puede definir como stock o inventario.

Compra

Se trata de la adquisición de un producto o servicio que efectúa el consumidor o cliente, es el apto de obtener un bien o servicio que se encuentre a la venta, pagando un precio determinado por el vendedor.

Venta

Es la consecución de la oferta de mercaderías que las empresas realizan a sus clientes, los mimos que estén dispuestos a pagar por el producto o servicio ofrecido.

Bodega

Lugar o espacio donde las empresas comerciales almacenan o guardan las mercaderías próximas a venderse a sus clientes. Dicho lugar debe estar acondicionado adecuadamente.

Proveedores

Puede ser una empresa o una persona que suministra a otras empresas con de productos, artículos etc., los cuales serán utilizados para venderlos posteriormente.

Clientes

Es aquella persona que a cambio de un pago recibe bienes o servicios, ya sea de parte de una persona o de una empresa.

Almacenaje

Cuando se receiptan materiales, estos son almacenados en bodega hasta que sean comercializados, en el caso de mercadería mantenidos para la venta.

Despacho

Se trata de la actividad que realiza el bodeguero como el de identificar, ubicar y verificar el producto con la hoja de pedido para su posterior entrega al comprador o cliente.

Objetivos del Control Interno

(Arens, Elder, & Beasley, 2007) Un sistema de control interno se fundamenta en políticas y procedimientos delineados para facilitar una seguridad prudente a la dirección de que la entidad va a efectuar con sus objetivos y metas. A estas políticas y procedimientos a menudo se les señala controles, y en conjunto, éstos comprenden el control interno de la entidad.

Componentes del coso del control interno

(Arens, Elder, & Beasley, 2007) Según éste el control interno consta de cinco categorías que la administración delinea y designa para facilitar una seguridad prudente de que sus objetivos de control se lleven en buen término. Cada categoría

contiene muchos controles, pero los auditores se congregan en aquéllos diseñados para frenar o detectar errores materiales en los estados financieros.

(Arens, Elder, & Beasley, 2007) **Los componentes del control interno del COSO I**

- Ambiente de control.
- Evaluación del riesgo.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Monitoreo.

Ambiente control

(Arens, Elder, & Beasley, 2007) Radica en acciones, políticas y procedimientos que muestren las actitudes frecuentes de los altos niveles de la administración, directivos y propietarios de una compañía en cuanto al control interno y su valor para la organización. Con la intención de entender y evaluar el ambiente de control, los auditores deberían de considerar las partes más significativas de los componentes del control interno.

Evaluación de riesgo

(Arens, Elder, & Beasley, 2007) Es la identificación e investigación de los riesgos notables de la administración para el desarrollo de los estados financieros conforme con los principios contables generalmente aceptados. Todas las entidades, sin importar su tamaño, estructura, naturaleza, o industria, afrontan una variedad de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. Debido a que los entornos económicos de la industria, reglamentarias y de operación cambian a un ritmo constante.

Las actividades de control

(Arens, Elder, & Beasley, 2007) Son las estrategias y procedimientos, aparte de las que se incluyeron en los otros cuatro componentes, que ayudan a asegurar que se realicen las gestiones necesarias para afrontar los riesgos que entraña en la consecución de los objetivos de la empresa.

Información y comunicación

(Arens, Elder, & Beasley, 2007) La finalidad del sistema de información y comunicación de contabilidad de las empresas es preparar, registrar, procesar e informar de los procedimientos de las compañías y así mantener la responsabilidad por los activos concerniente. La información contable y sistema de comunicación tiene algunos subcomponentes, que por lo general son compuestos por distintos tipos de transacciones como ventas, devoluciones de ventas, entradas de efectivo, adquisiciones.

Monitoreo

(Arens, Elder, & Beasley, 2007) Se refieren a la evaluación perenne o periódica de la calidad del desempeño del control interno por parte de la administración de entidad, con el fin de establecer que controles están utilizando de acuerdo con lo planeado y que se modifiquen según los cambios en las condiciones. La información que se está evaluando procede de varias fuentes, incluyendo los estudios existentes de controles internos, informes internos del auditor, informes de excepciones sobre actividades de control.

2.1.2 ANTECEDENTES REFERENCIALES

(Alvarado Valetanga & Tuquiñahui Paute, 2011) El inventario al ser uno de los activos primordiales dentro del balance general, demanda más atención ya que de igual forma afecta directamente a la utilidad del estado de resultados.

La importancia de contar con un adecuado manejo de inventarios teniendo control desde la compra, posteriormente a producción, almacenamiento hasta las ventas, beneficiando así al desarrollo competitivo en el mercado de toda empresa ya sea comercial, industrial o de servicios lo que permite disponer en el tiempo acertado la materia prima y mercadería utilizable en la etapa conveniente.

(Alvarado Valetanga & Tuquiñahui Paute, 2011) El valor de costo de mantener unidades en inventario obedece en general a los costos de almacenamiento, impuestos, financieros, seguridad, relacionados a la devaluación de los artículos recopilados.

Tema de investigación

(Yaguargos Pilco, 2015) El control interno en el proceso de comercialización y su incidencia en la rentabilidad de la empresa SUPERMARCAS de la ciudad de Ambato en el año 2014.

Planteamiento del problema

(Yaguargos Pilco, 2015) En los últimos años en el Ecuador ha desarrollado diferentes formas de comercialización, debido a la globalización y las invariables reformas en la legislación Ecuatoriana las empresas se han visto en la necesidad de desarrollar cambios para lograr una mayor rentabilidad, en nuestro país hay grandes compañías comercializadoras.

(Yaguargos Pilco, 2015) Según datos del Banco Central del Ecuador, dentro de la producción nacional, la actividad que más contribuye a la economía es la manufactura, con una aportación del 12% del PIB. Le sigue el Comercio con 10,6% y la construcción con 10,31%. Partiendo de este dato se puede estipular que el comercio es uno de los pilares fundamentales que contribuyen a la economía del país.

El Ecuador es un país competitivo lo cual exige a que las empresas tiendan a destacarse en el mercado, para lo cual es significativo establecer sistemas de control interno que ayuden a precisar los procesos de mercadeo dentro de la organización.

(Villamil Torres, 2015) Universidad Militar Nueva Granada, la implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoría – NIAS.

(Mejía Delgado & Padilla Perez, 2010) Universidad de Cuenca, “formulación e implementación de un control interno al sistema de compra, recepción, almacenaje, despacho y ventas de mercadería en ferretería Espinoza S.A.

(Mejía Delgado & Padilla Perez, 2010) En la actualidad el incremento diario de los mercados y negocios entre ellas ha formado que se hayan aumentado sus actividades, objetivos y en fin todos los recursos que usen, viéndose en la necesidad de definir con un efectivo control interno. El cual aparte de ser una herramienta principal, que toda empresa necesita también le permitirá; lograr que sus operaciones se lleven a cabo con eficiencia y eficacia, originar información financiera apta y confiable; y obtener el cumplimiento de leyes y reglamentos vigentes en la entidad y la sociedad. Por lo general las empresas no reconocen la importancia de los sistemas de control interno y no cuentan con la aplicación de medidas básicas que les permitan minimizar las faltas que por su naturaleza se presentan en el desarrollo de sus actividades.

2.2 MARCO METODOLÓGICO

Para efectuar el caso de estudio sobre la Evaluación del Control Interno y su repercusión en la cuenta inventario la metodología a utilizar para la obtención y análisis de los datos necesarios para ésta problemática es el Método deductivo. Pues realiza la evaluación de las actividades empresariales objetos de estudio partiendo de un conocimiento general de los mismos, para luego partir en unidades pequeñas que permitan una mejor acercamiento a la realidad que los originó para luego mediante un proceso de síntesis expresar una opinión profesional.

El tipo de investigación es de campo que permitió recopilar la información directa de un conjunto objetivo para obtener los resultados apropiados.

(Render, 2012) El diseño de investigación es de campo ya que se ha conseguido información directa de un conjunto objetivo; asimismo de pertenecer a una investigación documental ya que se ha basado en alcanzar información ya establecida de la empresa, que ha permitido fundamentar el marco teórico y seguidamente establecer los componentes que integran parte de la propuesta.

Investigación cuantitativa

(Render, 2012) Permite que examinemos los datos de forma científica, es decir de forma numérica, por lo general con ayuda de instrumentos estadísticos de campo. Para que exista metodología cuantitativa se pide que entre los elementos del problema de investigación exista una correlación cuya naturaleza sea representable por algún formato numérico. Se seleccionará los ítems cuantitativos a identificar en razón de totales, porcentajes, niveles, proporciones.

Investigación cualitativa

(Render, 2012) Es la forma de interrelacionar la investigación y los procedimientos en un determinado campo seleccionado por el investigador, con la cooperación de los individuos investigados. El propósito de este tipo de investigación es la indagación de nuevas alternativas de soluciones en la población para mejorar sus condiciones laborales.

2.3 población y muestra

Población

La población correspondiente al estudio de caso es finita, tomando en cuenta solo al personal que se desempeña como jefe de bodega y bodegueros de las Empresas Comerciales Importadora Freire Americano, Artefacta, Marcimex, La Ganga del sector centro cantón Milagro.

Muestra

La muestra fue tomada sólo al personal del Área de Bodega de las empresas mencionadas.

Tabla 1 *personal de área de bodega*

EMPRESAS COMERCIALES	PERSONAL ENCARGADO DEL ÁREA DE BODEGA	TOTAL DE ENCUESTADOS
IMPORTADORA FREIRE	2	2
ARTEFACTA	4	2
MARCIMEX	3	3
LA GANGA	4	3
TOTAL	13	10

Elaborado por: Jeaneth Gualli.

Fuente: Importadora Freire Americano, Artefacta, Marcimex, y La Ganga

2.4 Métodos y Técnicas

Para la recolección de datos en este estudio he utilizado como herramientas metodológicas el cuestionario y la encuesta que realice a diferentes encargados del Área de Bodega de las empresas comerciales en el sector céntrico de la ciudad de Milagro.

La encuesta.- fue realizada en cuatro Empresas Comerciales de electrodomésticos que por la naturaleza de su actividad económica tienen gran cantidad de productos teniendo en cuenta que en estas empresas se ve el proceso de comercialización del inventario, pude conocer la opinión de los encuestados al evaluar las respuestas obtenidas mediante la encuesta realizada.

El cuestionario.- Fue un instrumento básico para realizar la encuesta, éste cuestionario lo realicé para conocer los diferentes factores que intervienen en la problemática establecida, está compuesto de dieciséis preguntas con sus respectivas alternativas para obtener la mayor información posible y que sea de fácil comprensión para los encuestados y así poder medir los resultados.

2.5 RESULTADOS

Luego de haber realizado una investigación de campo mediante encuestas a los jefes o encargados del área bodega de las empresas comerciales de línea blanca (Importadora Freire Americano, Artefacta, Marcimex, y La Ganga) del sector céntrico del cantón Milagro, dio como resultado lo siguiente:

De acuerdo a las encuestas pude percatarme que no en todas las empresas existe un sistema eficiente de control interno a los inventarios.

Además en dichas empresas no todas tienen un manual de procedimientos que describa lo concerniente con la autorización, registro, control y responsabilidades en los inventarios. Otra situación que se puede ver es que el personal no cuenta con la capacitación pertinente. Por ende se puede señalar que no hay una correcta supervisión al control interno del inventario lo que conlleva a que suceda una serie de irregularidades como faltantes y descuadres en los respectivos registros contables.

CAPITULO III

PROPUESTA

3.1 Descripción de la Propuesta

La importancia de este estudio sobre la evaluación del control interno de los inventarios, se debe a que se relaciona directamente con la utilidad de la empresa además de ser la cuenta con más movimiento, y por ende con mayor riesgo a que se cometan anomalías en su manejo, en ocasiones el control interno no es cumplido ni vigilado correctamente por los empleados encargados de esta actividad.

Es cuando se inician los problemas con dicha cuenta, donde pueden cometerse errores y fraudes sin que estos puedan ser detectados por los Gerentes o auditores al realizarse su revisión, es por ello que la propuesta de solución es un CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BODEGA BASADOS EN EL COSO I PARA MINIMIZAR RIESGOS EN EL PROCESO DE COMERCIALIZACION.

3.1.1 DESARROLLO DE LA PROPUESTA

La propuesta se trata de la elaboración de un cuestionario que ayude a detectar las irregularidades que se dan en las operaciones de la cuenta inventario.

La elaboración de este cuestionario está basado en el Modelo de control interno COSO I, el mismo que ayudara a mitigar irregularidades en dichas empresas.

Cuestionario: para la evaluación del control interno a la cuenta inventario de empresas comerciales.

Se ha realizado una plantilla con un cuestionario el mismo que puede ser aplicado al Área de bodega para evaluar el control interno de la cuenta inventario, esta actividad lo ejecutara la persona designada por la empresa, dicha evaluación se realizara con una periodicidad de tres meses.

Objetivo: Minimizar irregularidades en el proceso de comercialización de la cuenta inventario.

Unidad: Área de Bodega

Tabla 2 *Cuestionario de control interno para inventario basado en el COSO I ambiente de control.*

EMPRESA:						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA INVENTARIO						
AMBIENTE DE CONTROL						
No	FACTORES DE CONTROL PREGUNTAS	REF	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
			SI	NO	N/A	
	Integridad y valores éticos					
1	¿Cuenta la empresa con un código de ética?					
	Estructura organizativa					
2	¿Existe una estructura organizativa definida?					
3	¿La empresa cuenta con un plan estratégico?					
	Asignaciones de autoridad y responsabilidad					
4	¿Se realizan las respectivas asignaciones de responsabilidades a los empleados?					
5	¿La empresa tiene el personal adecuado, en número y experiencia, para llevar a cabo su función?					
	Políticas y prácticas de recursos Humanos					
6	¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación?					
7	¿Existe rotación del personal en la empresa?					
8	¿Cuenta la empresa con un manual de funciones?					
	Competencia del personal y Evaluación del desempeño					
9	¿Se evalúa el desempeño del personal?					
	Rendición interna de cuentas o responsabilidades					
10	¿Existen rendición interna de cuentas dentro de cada departamento?					
Elaborado por: Fecha:		Revisado por: Fecha:				

Elaborado por: Jeaneth Gualli.

Fuente: Importadora Freire Americano, Artefacta, Marcimex, y La Ganga

Tabla 3 Cuestionario de control interno para inventario basado en el COSO I
evaluación del riesgo.

EMPRESA:						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA INVENTARIO EVALUACION DEL RIESGO						
No	FACTORES DE CONTROL PREGUNTAS	REF	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
			SI	NO	N/A	
	Objetivos globales de la empresa					
11	¿En la empresa se ha establecido objetivos globales?					
	Objetivos específicos					
12	¿Existe objetivos específicos que maneje cada departamento?					
	Riesgos potenciales para la empresa					
13	¿Son identidades los riesgos potenciales para la empresa?					
	Gestión para el cambio					
14	¿Realizan actividades que permitan el cambio dentro de la empresa?					
15	¿Se toman medidas para asegurar que los empleados nuevos entiendan la cultura de la entidad y actúen correctamente?					
Elaborado por: Fecha:		Revisado por : Fecha:				

Elaborado por: Jeaneth Gualli.

Fuente: Importadora Freire Americano, Artefacta, Marcimex, y La Ganga

Tabla 4 Cuestionario de control interno para inventario basado en el COSO I actividad de control.

EMPRESA:						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA INVENTARIO						
ACTIVIDAD DE CONTROL						
No	FACTORES DE CONTROL PREGUNTAS	REF	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
			SI	NO	N/A	
	Análisis de la dirección					
16	¿Se realizan estudios por parte de la dirección para evitar riesgos?					
	Proceso para generar información					
17	¿La empresa cuenta con procesos que permitan generar información?					
18	¿Se salvaguarda las mercaderías recibidas?					
19	¿Existe una persona encargada de controlar los ingresos y salidas de mercaderías?					
20	¿Cuenta la empresa con un respaldo firmado mediante el cual se pueda					
21	¿Existe restricciones de ingreso a las bodegas?					
22	¿Se cuenta con un supervisor que revise la mercadería despachada por lo bodegueros?					
23	¿Se encuentran establecidos niveles máximos y mínimos de los productos en bodega?					
24	¿Se elaboran informes en cuento a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?					
25	¿Se identifica a los clientes potenciales y reales, y se desarrolla estrategias de marketing para influir en ellos con el fin de que se sigan comprando los productos?					
26	¿Se asegura la entrega de productos a los clientes de forma oportuna?					
27	¿Se realiza análisis de las ventas o evolución de las mismas?					
28	¿Se generan y se distribuyen informes sobre las actividades realizadas?					

Elaborado por:	Revisado:
Fecha:	Fecha:

Elaborado por: Jeaneth Gualli.

Fuente: Importadora Freire Americano, Artefacta, Marcimex, y La Ganga

Tabla 5 Cuestionario de control interno para inventario basado en el COSO I información y comunicación.

EMPRESA:						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA INVENTARIO INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
No	FACTORES DE CONTROL PREGUNTAS	REF	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
			SI	NO	N/A	
	información					
29	¿La empresa suministra información como: manuales, reglamentos, programas?					
30	¿Se identifica y presenta con regularidad la información, generada dentro de la empresa para el logro de objetivos?					
31	¿Se suministra al personal la información que necesitan para cumplir con sus actividades?					
	Comunicación					
32	¿Los flujos de comunicación de la entidad son los adecuados?					
33	¿Las sugerencias o quejas son recogidas y comunicadas a las personas pertinentes dentro de la entidad?					
34	¿La empresa da seguimiento a las quejas y toma las respectivas decisiones?					
Elaborado por: Fecha:		Revisado por: Fecha:				

Elaborado por: Jeaneth Gualli.

Fuente: Importadora Freire Americano, Artefacta, Marcimex, y La Ganga

Tabla 6 *Cuestionario de control interno para inventario basado en el COSO I Supervisión.*

EMPRESA:						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA INVENTARIO SUPERVISIÓN						
No	FACTORES DE CONTROL PREGUNTAS	REF	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
			SI	NO	N/A	
35	¿Se realiza un monitoreo continuo por el administrador de la empresa?					
36	¿Los organismos de control realizan auditorias a la empresa?					
37	¿Se evalúa el control interno?					
38	¿Se corrigen las deficiencias encontradas dentro de la empresa?					
Elaborado por: Fecha:		Revisado por: Fecha:				

Elaborado por: Jeaneth Gualli.

Fuente: Importadora Freire Americano, Artefacta, Marcimex, y La Ganga

3.2 Conclusión

- ✓ En estas empresas existe un deficiente sistema de control interno, a la cuenta inventario esto se da por la falta de organización en las funciones a realizar por el personal encargado y su vez afecta a las operaciones del inventario.
- ✓ El manejo del inventario no se lo realiza correctamente, debido a que el personal no cuenta con la capacitación pertinente, esta situación no favorece al desarrollo competitivo de la empresa.
- ✓ La falta de un registro detallado de los productos existentes, afecta directamente en la toma de decisiones, ya que no se sabe la cantidad real del inventario.

3.3 Recomendación

- ✓ Implementar un Sistema de Control Interno adecuado, el mismo que debe ser evaluado periódicamente que permita salvaguardar sus recursos y así poder lograr sus objetivos.

- ✓ Para evaluar el control interno del inventario se sugiere aplicar la propuesta del cuestionario para así mejorar el control interno.

- ✓ Supervisar que se lleve un correcto registro de la mercadería, lo cual permitirá a la empresa tener efectividad en la comercialización de los productos y así acrecentar su rentabilidad.

Bibliografía

- Aguirre, R., & Rivera, J. (2009). *Importancia DEL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO*. México: ITSON.
- Alvarado Valetanga, M. A., & Tuquiñahui Paute, S. P. (2011). *PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO DE COSO, APLICADO A LAS EMPRESA ELECTRO INSTALACIONES EN LA CIUDAD DE CUENCA*. Cuenca.
- ALVARADO, V. (2007). *AUDITORIA FINANCIERA*. VENEZUELA.
- Amaya, J. (2009). *Toma de Decisiones Generales*,. Bogotá,: Ecoe Ediciones,.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2007). *Auditoria un enfoque integral*. MÉXICO: Pearson Prentice Hall.
- Caballero, M. G., & Freijero, Á. A. (2010). *Direccion Estrategica de la Pyme*. (I. P. S.L., Ed.)
- Delgado, G. S., & Ventura, B. E. (2008). *Contabilidad General y Tesoreria*. (E. Paraminfo, Ed.)
- Estupiñan Gaitan, R. (2006). *Control interno y fraudes*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- FIAEP. (s.f.).
- Fonseca Luna, O. (2011). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA ORGANIZACIONES*. LIMA: IICO.
- GAVIRIA CORREA, G. (2006). *NUEVO MANUAL DE CONTROL INTERNO*. Bogota.
- GONZALEZ, M. E. (2002). *Obtenido de El control interno*.
- Guajardo Cantú, G., & Andrade de Guajardo, N. E. (2008). *Contabilidad Financiera*. México: McGraw-Hill.
- Mantilla Blanco, S. A. (2009). *AUDITORÍA DEL COPNTROL INTERNO*. BOGOTÁ: ECOE EDICIONES.
- Mejia Delgado, G. H., & Padilla Perez, P. F. (2010). *“FORMULACION E IMPLEMENTACION DE UN CONTROL INTERNO AL SISTEMA DE COMPRA, RECEPCION, ALMACENAJE, DESPACHO Y VENTAS DE MERCADERIA EN FERRETERIA ESPINOZA S.A. SEGUN EL MODELO COSO”*. CUENCA.
- Muller, M. (2004). *FUNDAMENTOS DE ADMINISTRACION DE INVENTARIOS*. Bogotá: NORMA.
- Muñoz Negrón, D. F. (2009). *Administracion de operaciones*. México.
- Navarro Mira, J. C. (2004). *Apuntes de Auditoría*,. España.

ORTEGA, A. (2002). *INTRODUCCION A LAS FINANZAS*.

Parker, A. y. (2009). *Estrategias de Integración al Mercado Nacional e Internacional del Sector Cacaotero Ecuatoriano*. BID, Ecuador .

Render, M. (2012). *Metodos cuantitativos para los negocios*. MÉXICO: PEARSON Edición 11,.

Rey Pombo, J. (2010). *Tecnica contable*. España: Paraminfo.

Sanchez Curiel, G. (2006). *AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS*. MÉXICO: PEARSON.

Sotomayor A., A. (2009). *Auditoria administrativa*. México: Mc Graw Hill.

Tamayo, E., & López, R. (2012). *Proceso integral de la actividad comercial*. Editex.

Valdiviezo Garcia, J. A. (2015). *Comercializacion de productos y servicios en pequeños negocios o microempresas*.

Ventura B., E., Delgado Gonzalez, S., & Ventura T., E. (2010). *Gestión administrativa de personal*. España: Ecoe.

Villamil Torres, D. P. (2015). *LA IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA EL SECTOR DROGUISTA DE ACUERDO CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA – NIAS*. BOGOTÁ.

Whitting O., R., & Panky, K. (2005). *PRINCIPIOS DE AUDITORIA*. M'EXICO: Mc Graw-Hill.

Yaguargos Pilco, M. F. (2015). *EL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE COMERCIALIZACIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EM'PRESA SUPERMARCAS*. AMBATO.

Apéndice 1: Análisis de plagio

Anexo 3: Formato de las encuestas.



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

ENCUESTA DIRIGIDA A LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL CANTÓN MILAGRO

Esta encuesta tiene como fin recolectar información para el desarrollo de un estudio de caso práctico para Determinar la Importancia de la Aplicación del Control Interno a la Cuenta Inventario de las Empresas Comerciales del sector centrico del Canton Milagro.

Empresa:	
Cargo:	
Nombre:	
Fecha:	

1. ¿En la empresa existe un sistema de control interno a los inventarios ?

SI NO

2. ¿ Existe un manual de procedimientos que describa lo relacionado con autorizacion, custodio, registro de control y responsabilidades en los inventarios?

SI NO

3. ¿Existen politicas claramente difinidas y expresas en cuanto a la recepción, almacenamiento, y conservación?

SI NO

4. ¿ El personal cuenta con la capacitación adecuada para el manejo del inventario?

SI A VECES NO

5. ¿Los ajustes de los inventarios como consecuencia de la toma fisica de los mismo son autorizados previamente por un encargado?

SIEMPRE CASI NUNCA
FRECUEMENTEMENTE NUNCA

6. ¿ Se lleva un registro de inventarios adecuadamente valorizados?

SIEMPRE CASI NUNCA
FRECUEMENTEMENTE NUNCA

7. ¿Con frecuencia se realiza el control y supervisión sobre la rotación de inventarios?

MENSUAL SEMESTRAL
TRIMESTRAL ANUAL

8. ¿Se efectuan en forma periodica comprobaciones de los registros de inventarios?

SIEMPRE CASI NUNCA
FRECUEMENTEMENTE NUNCA

9. ¿Las existencias son recibidas y registradas con la descripción de la cantidad, calidad y cualquier otra informacion necesaria?

SIEMPRE FRECUENTEMENT CASI NUNCA NUNCA

10. ¿ Existen informes actualizados de inventarios para efectos de facilitar el analisis de perdidas y manejo de los mismos?

SI

NO

11. ¿Son conciliados los resultados de los inventarios fisicos contra los registros de contabilidad?

SIEMPRE

CASI NUNCA

FRECUENTEMENTE

NUNCA

12. ¿Son los ineventarios fisicos, tomados por personas ajenas a la custodia de inventario?

SI

NO

A VECES

13. ¿Existen instalaciones adecuadas, que permitan la conservacion de los inventarios?

ADECUADA

NO ADECUADA

POCO ADECUADA

14. ¿Existen medidas de seguridad que eviten el ingreso del personal no autotizado?

SI

NO

15. ¿ El inventario juega un papel de gran importancia en la actividad economica de la empresa?

MUCHO

NADA

POCO

16. ¿ Es necesario mejorar el sistema de control interno del inventario en la empresa?

MUCHO

NADA

POCO

Anexo 5: Encuesta realizada a las empresas comerciales (Importadora Freire Americano, Artefacta, Marcimex, La Ganga) del sector céntrico del cantón Milagro.

Tabla 7 ¿En la empresa existe un sistema de control interno a los inventarios?

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	2	50%
NO	2	50%
TOTAL	4	100%

Fuente: Importadora Freire Americano, Artefacta, Marcimex, La Ganga) del sector céntrico del cantón Milagro.

Elaborado: Jeaneth Gualli.1

Grafica 1 ¿En la empresa existe un sistema de control interno a los inventarios?



Fuente: Importadora Freire Americano, Artefacta, Marcimex, La Ganga) del sector céntrico del cantón Milagro.

Elaborado: Jeaneth Gualli.

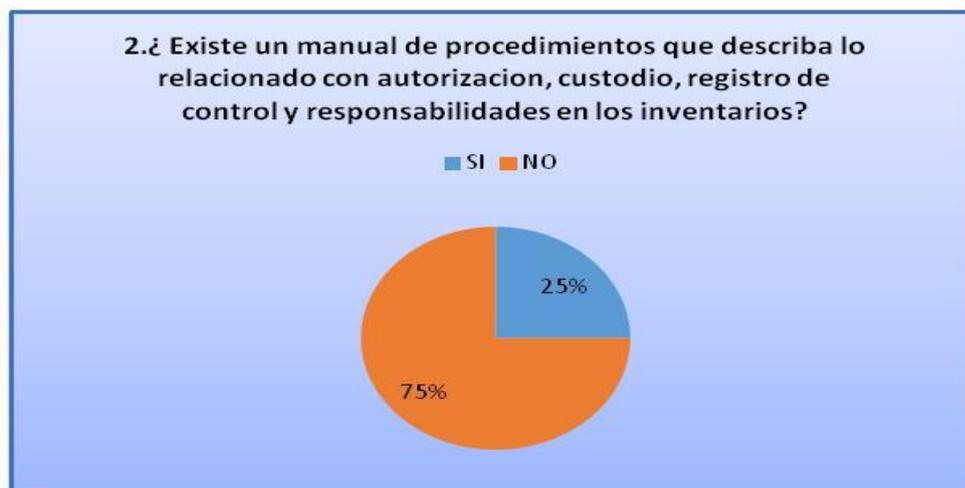
Tabla 8 ¿Existe un manual de procedimientos que describa lo relacionado con autorización, custodio, registro de control y responsabilidades en los inventarios?

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	2	50%
NO	2	50%
TOTAL	4	100%

Fuente: Importadora Freire Americano, Artefacta, Marcimex, La Ganga) del sector céntrico del cantón Milagro.

Elaborado: Jeaneth Gualli.

Grafica 2 ¿Existe un manual de procedimientos que describa lo relacionado con autorización, custodio, registro de control y responsabilidades en los inventarios?



Fuente: Importadora Freire Americano, Artefacta, Marcimex, La Ganga) del sector céntrico del cantón Milagro.

Elaborado: Jeaneth Gualli.

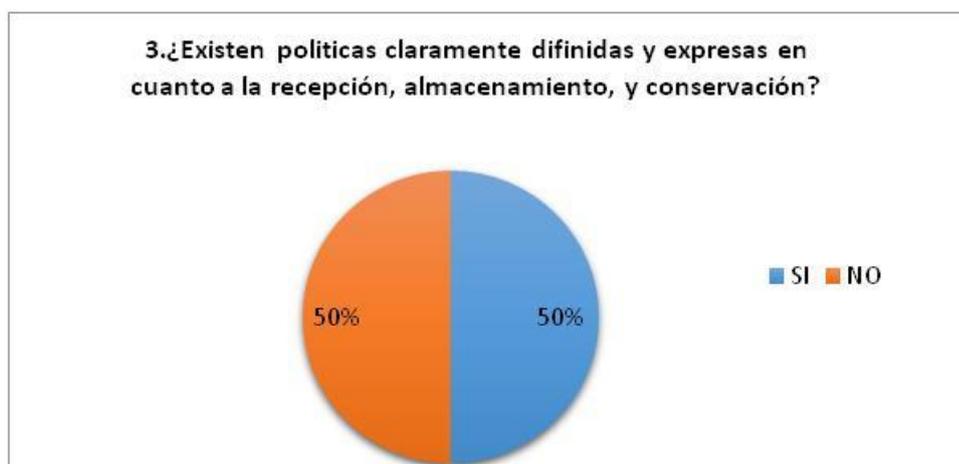
Tabla 9 *¿Existen políticas claramente definidas y expresas en cuanto a la recepción, almacenamiento, y conservación?*

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	2	50%
NO	2	50%
TOTAL	4	100%

Fuente: Importadora Freire Americano, Artefacta, Marcimex, La Ganga) del sector céntrico del cantón Milagro.

Elaborado: Jeaneth Gualli.

Grafica 3 *¿Existen políticas claramente definidas y expresas en cuanto a la recepción, almacenamiento, y conservación?*



Fuente: Importadora Freire Americano, Artefacta, Marcimex, La Ganga) del sector céntrico del cantón Milagro.

Elaborado: Jeaneth Gualli.

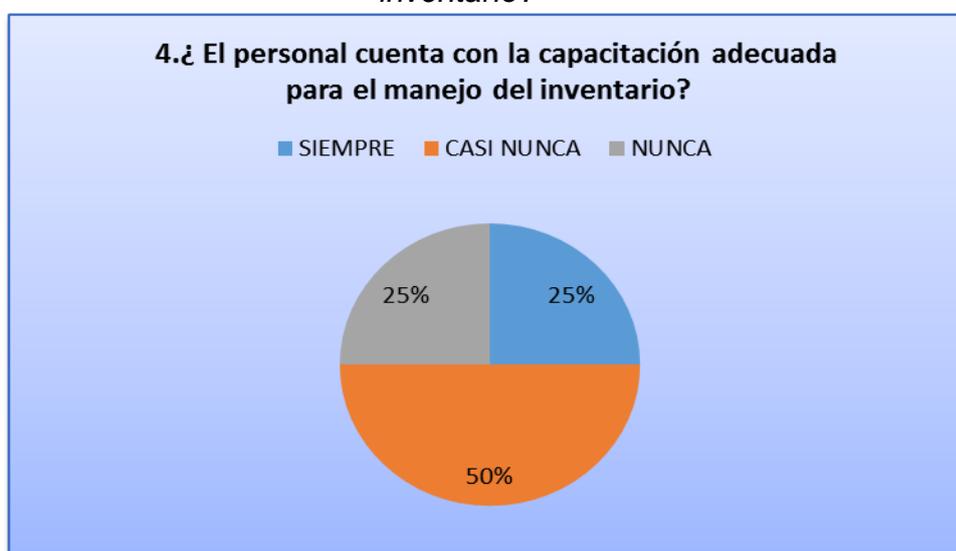
Tabla 10 ¿El personal cuenta con la capacitación adecuada para el manejo del inventario?

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SIEMPRE	1	25%
CASI NUNCA	2	50%
NUNCA	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Importadora Freire Americano, Artefacta, Marcimex, La Ganga) del sector céntrico del cantón Milagro.

Elaborado: Jeaneth Gualli.

Grafica 4. ¿El personal cuenta con la capacitación adecuada para el manejo del inventario?



Fuente: Importadora Freire Americano, Artefacta, Marcimex, La Ganga) del sector céntrico del cantón Milagro.

Elaborado: Jeaneth Gualli.

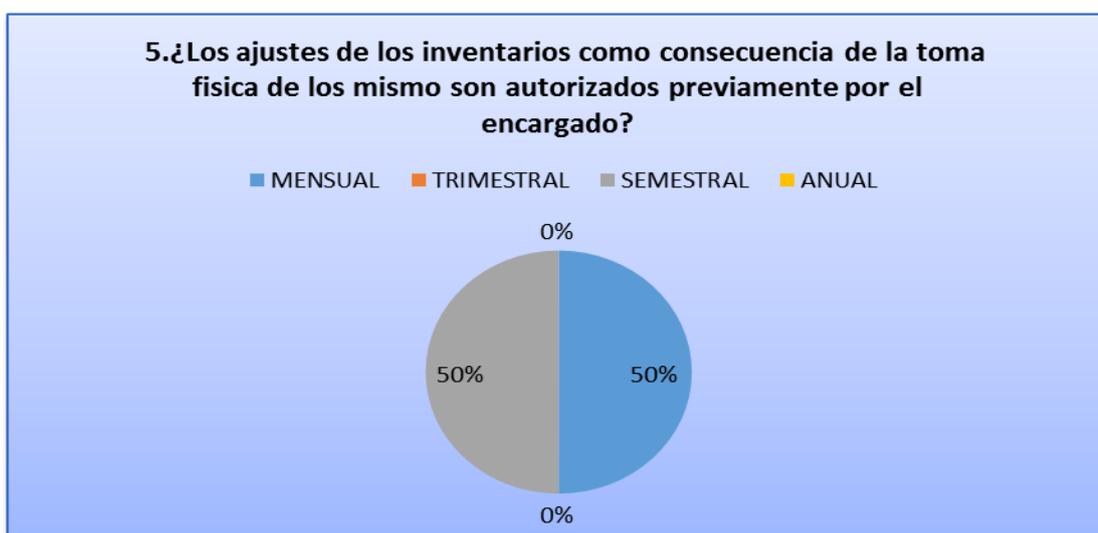
Tabla 11 ¿Los ajustes de los inventarios como consecuencia de la toma física de los mismos son autorizados previamente por el encargado?

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
MENSUAL	2	50%
TRIMESTRAL	0	0%
SEMESTRAL	2	50%
ANUAL	0	00%
TOTAL	4	100%

Fuente: Importadora Freire Americano, Artefacta, Marcimex, La Ganga) del sector céntrico del cantón Milagro.

Elaborado: Jeaneth Gualli.

Gráfica 5 ¿Los ajustes de los inventarios como consecuencia de la toma física de los mismos son autorizados previamente por el encargado?



Fuente: Importadora Freire Americano, Artefacta, Marcimex, La Ganga) del sector céntrico del cantón Milagro.

Elaborado: Jeaneth Gualli.

Tabla 12 ¿Se lleva un registro de inventarios adecuadamente valorizados?

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SIEMPRE	1	25%
CASI NUNCA	3	75%
NUNCA	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Importadora Freire Americano, Artefacta, Marcimex, La Ganga) del sector céntrico del cantón Milagro.

Elaborado: Jeaneth Gualli.

Gráfica 6 ¿Se lleva un registro de inventarios adecuadamente valorizados?



Fuente: Importadora Freire Americano, Artefacta, Marcimex, La Ganga) del sector céntrico del cantón Milagro.

Elaborado: Jeaneth Gualli.

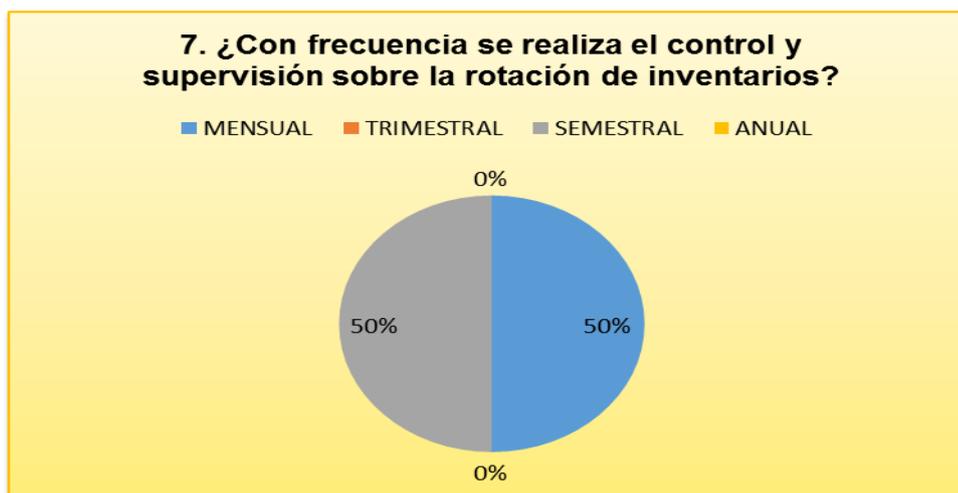
Tabla 13 ¿Con frecuencia se realiza el control y supervisión sobre la rotación de inventarios?

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
MENSUAL	2	50%
TRIMESTRAL	0	0%
SEMESTRAL	2	50%
ANUAL	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Importadora Freire Americano, Artefacta, Marcimex, La Ganga) del sector céntrico del cantón Milagro.

Elaborado: Jeaneth Gualli.

Grafica 7 ¿Con frecuencia se realiza el control y supervisión sobre la rotación de inventarios?



Fuente: Importadora Freire Americano, Artefacta, Marcimex, La Ganga) del sector céntrico del cantón Milagro.

Elaborado: Jeaneth Gualli.

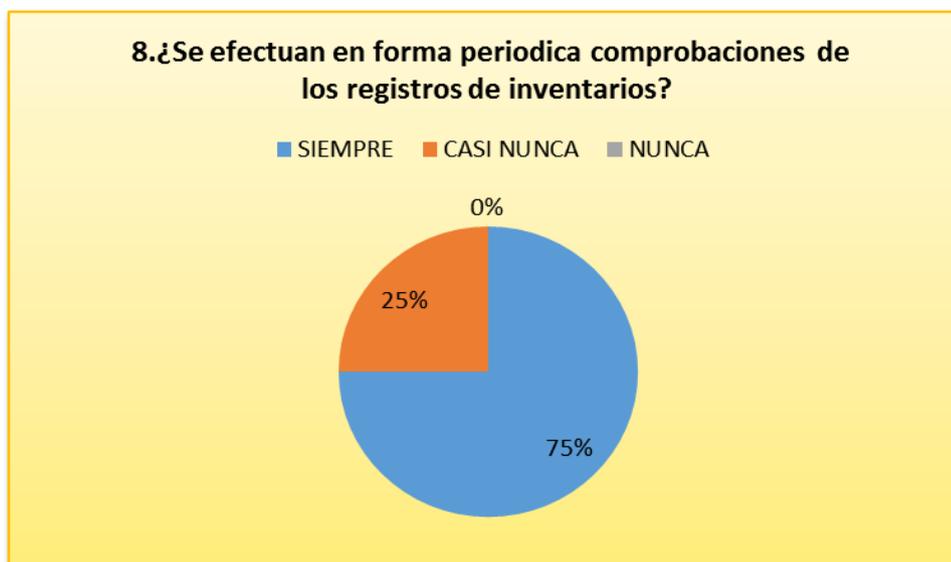
Tabla 14. ¿Se efectúan en forma periódica comprobaciones de los registros de inventarios?

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SIEMPRE	3	75%
CASI NUNCA	1	25%
NUNCA	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Importadora Freire Americano, Artefacta, Marcimex, La Ganga) del sector céntrico del cantón Milagro.

Elaborado: Jeaneth Gualli.

Grafica 8 ¿Se efectúan en forma periódica comprobaciones de los registros de inventarios?



Fuente: Importadora Freire Americano, Artefacta, Marcimex, La Ganga) del sector céntrico del cantón Milagro.

Elaborado: Jeaneth Gualli.

Tabla 15 ¿Las existencias son recibidas y registradas con la descripción de la cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria?

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SIEMPRE	3	75%
CASI NUNCA	1	25%
NUNCA	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Importadora Freire Americano, Artefacta, Marcimex, La Ganga) del sector céntrico del cantón Milagro.

Elaborado: Jeaneth Gualli.

Grafica 9 ¿Las existencias son recibidas y registradas con la descripción de la cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria?



Fuente: Importadora Freire Americano, Artefacta, Marcimex, La Ganga) del sector céntrico del cantón Milagro.

Elaborado: Jeaneth Gualli.

Tabla 16 *¿Existen informes actualizados de inventarios para efectos de facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos?*

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	2	50%
NO	2	50%
TOTAL	4	100%

Fuente: Importadora Freire Americano, Artefacta, Marcimex, La Ganga) del sector céntrico del cantón Milagro.

Elaborado: Jeaneth Gualli.

Tabla 17 *¿Son conciliados los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad?*

11. ¿Son conciliados los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad?		
ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SIEMPRE	2	50%
CASI NUNCA	2	50%
NUNCA	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Importadora Freire Americano, Artefacta, Marcimex, La Ganga) del sector céntrico del cantón Milagro.

Elaborado: Jeaneth Gualli.

Tabla 18 *¿Son los inventarios físicos, tomados por personas ajenas a la custodia de inventario?*

12. ¿Son los inventarios físicos, tomados por personas ajenas a la custodia de inventario?		
ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Importadora Freire Americano, Artefacta, Marcimex, La Ganga) del sector céntrico del cantón Milagro.

Elaborado: Jeaneth Gualli.

Tabla 19 *¿Existen instalaciones adecuadas, que permitan la conservación de los inventarios?*

13. ¿Existen instalaciones adecuadas, que permitan la conservación de los inventarios?		
ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SIEMPRE	2	50%
CASI NUNCA	2	50%
NUNCA	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Importadora Freire Americano, Artefacta, Marcimex, La Ganga) del sector céntrico del cantón Milagro.

Elaborado: Jeaneth Gualli.

Tabla 20 *¿Existen medidas de seguridad que eviten el ingreso del personal no autorizado?*

14. ¿Existen medidas de seguridad que eviten el ingreso del personal no autorizado?		
ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SIEMPRE	2	50%
CASI NUNCA	1	25%
NUNCA	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Importadora Freire Americano, Artefacta, Marcimex, La Ganga) del sector céntrico del cantón Milagro.

Elaborado: Jeaneth Gualli.

Tabla 21 *¿El inventario juega un papel de gran importancia en la actividad económica de la empresa?*

15. ¿El inventario juega un papel de gran importancia en la actividad económica de la empresa?		
ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Importadora Freire Americano, Artefacta, Marcimex, La Ganga) del sector céntrico del cantón Milagro.

Elaborado: Jeaneth Gualli.

Tabla 22 *¿Es necesario mejorar el sistema de control interno del inventario en la empresa?*

16. ¿Es necesario mejorar el sistema de control interno del inventario en la empresa?		
ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Importadora Freire Americano, Artefacta, Marcimex, La Ganga) del sector céntrico del cantón Milagro.
Elaborado: **Jeaneth Gualli.**