



**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EQUINOCCIAL**

**SISTEMA DE EDUCACIÓN A DISTANCIA**

**FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**TEMA:**

**DISEÑO DE UN SISTEMA GESTIÓN Y CONTROL DE INVENTARIOS  
PARA LA CONSTRUCTORA INMOLUSSO CIA. LTDA.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA.**

**AUTORA:**

**DIANA KATERINE VÉLEZ VERA**

**DIRECTOR:**

**MSC. PABLO CUESTA CALAHORRANO**

**Quito, marzo 2017**

## DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Diana Katherine Vélez Vera, declaro que el presente trabajo de investigación es de mi autoría y que los resultados de esta investigación son auténticos y originales. Como autor, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de grado.

Quito, 29 de Marzo de 2017.



Diana Katherine Vélez Vera

C.I. 2100383997

## CERTIFICACIÓN

Certifico que el trabajo de titulación cuyo tema es DISEÑO DE UN SISTEMA GESTIÓN Y CONTROL DE INVENTARIOS PARA LA CONSTRUCTORA INMOLUSSO CIA. LTDA. Realizado por la señorita Diana Katherine Vélez Vera quien aspira a obtener el título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, fue desarrollado bajo mi Dirección y Supervisión y cumple con los requisitos señalados por la normativa vigente en la Universidad.

Quito, 29 de Marzo de 2017.



---

Director

Msc. Pablo Cuesta Calahorrano

## **DEDICATORIA**

Este Trabajo le dedico a las personas más importantes para mí.

A Dios, nuestro creador ya que sin su bendición no habría podido llegar hasta este momento.

A mis padres, a quienes le debo la vida especialmente a mi madre quien asido mi inspiración en todo momento y que agradezco infinitamente su esfuerzo y dedicación.

A mi novio, quien me ha ayudado a llegar hasta la meta planteada con la mayor comprensión.

**Diana Vélez**

## **AGRADECIMIENTOS**

Mi agradecimiento está dedicado primeramente a Dios por brindarme sabiduría, perseverancia y salud para afrontar cada día los retos que me he planteado.

A mis Padres y mis Hermanas por su empeño y esfuerzo incondicional al ser mi guía en mi camino diario, por su amor y apoyo constante.

A mis docentes por saberme brindar su guía y sabiduría en el transcurso de esta disertación, aportando sus conocimientos e ideas para el éxito del mismo.

Y especialmente a la Universidad tecnológica Equinoccial por haber sido el espacio para adquirir mis conocimientos.

**Diana Vélez.**

**FORMULARIO DE REGISTRO BIBLIOGRÁFICO**  
**PROYECTO DE TITULACIÓN**

DATOS DE CONTACTO	
CÉDULA DE IDENTIDAD:	2100383997
APELLIDO Y NOMBRES:	Vélez Vera Diana Katerine
DIRECCIÓN:	Pasaje Nazaret OE2-192 y Real Audiencia
EMAIL:	<a href="mailto:dv.contabilidad@gmail.com">dv.contabilidad@gmail.com</a>
TELÉFONO FIJO:	022801669
TELÉFONO MOVIL:	0988452515

DATOS DE LA OBRA	
TÍTULO:	Diseño de un Sistema Gestión y Control de Inventarios para la Constructora Inmolusso Cía. Ltda.
AUTOR O AUTORES:	Diana Vélez
FECHA DE ENTREGA DEL PROYECTO DE TITULACIÓN:	29/03/2017
DIRECTOR DEL PROYECTO DE TITULACIÓN:	Msc. Pablo Cuesta Calahorrano
PROGRAMA	PREGRADO <input checked="" type="checkbox"/> POSGRADO <input type="checkbox"/>
TÍTULO POR EL QUE OPTA:	LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RESUMEN: Mínimo 250 palabras	El presente trabajo de titulación "Diseño de un sistema y control de inventarios para la constructora INMOLUSSO CIA. LTDA." Surge dela necesidad de mejorar la situación de esta empresa, caracterizada por los problemas de compra y de entrega de materiales a distintas obras y de la roturas de inventario presentes en la cadena de suministros, que en su

conjunto generan altos niveles de demanda insatisfecha. Además los costos que generan en tributos, lo que conlleva a una disminución en su rentabilidad, se adiciona una situación de iliquidez ocasionada por las políticas de desembolso para compras y recaudo de venta establecida, que afecta fundamentalmente al flujo del producto dentro de la cadena de suministros, el análisis del panorama descrito, establece en diseñar un sistema de inventarios que eleve la eficacia, eficiencia y competitividad de la empresa, el análisis se realizara bajo la aplicación desde el desarrollo y de procedimientos contables en la gestión de inventarios, el método de investigación que se utilizó es el deductivo-inductivo, desde el conocimiento de la empresa hasta la evaluación de los factores que la empresa presenta problemas. Se procede a formular la propuesta y se compara los resultados obtenidos por medio de la observación y guía de control. La implementación del modelo presenta requerimientos y condiciones para su aplicación, se implementa diseños innovadores para los proyectos y que sean de aceptación en el mercado, además se determinó un sistema de costeo para los inventarios



	<p>y un sistema de control interno para la gestión de inventarios utilizando la metodología COSO II. De esta manera fortalecer los indicadores de gestión que evalúan el desempeño del modelo y brindar el control y seguimiento a los resultados de la empresa.</p>
<p>PALABRAS CLAVES:</p>	<p>Sistema de gestión, inventarios, contable, costeo.</p>
<p>ABSTRACT:</p>	<p>The present titling work, has as its theme "Design of a system and control of inventories for the construction company INMOLUSSO CIA. LTDA. "The project arises, due to the need to improve the situation of this company, which is characterized by the problems of purchase and delivery of materials to different works and in addition to the inventory breakdowns present in the supply chain, which generate high levels of unsatisfied demand. In addition, the costs they generate in taxes lead to a decrease in their profitability. Additionally, a situation of illiquidity is evidenced, caused by the policies of disbursement for purchases and collection of established sales. This fundamentally affects the flow of the product within the supply chain. The analysis of the scenario described, proposes the design of an inventory</p>



	<p>system that increases the effectiveness, efficiency and competitiveness of the company. The analysis will be carried out under the application of accounting procedures in the management of inventories. The research method used is deductive-inductive, which runs from the knowledge of the company to the assessment of the factors that the company presents problems. The proposal is then formulated and compared with the results obtained through the observation and control guide. The implementation of the model, presents requirements and conditions for its application, innovative designs are implemented for the projects in such a way, that they are of acceptance in the market. In addition, a costing system for inventories and an internal control system for inventory management were determined using the COSO II methodology. In this way, management indicators that evaluate the performance of the model and control and follow-up of the company's results can be strengthened.</p>
<p><b>KEYWORDS</b></p>	<p>Management system, inventories, accounting, costing.</p>

Se autoriza la publicación de este Proyecto de Titulación en el Repositorio Digital de la Institución.



f. \_\_\_\_\_

VÉLEZ VERA DIANA KATERINE

2100383997

## DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, **VELEZ VERA DIANA KATERINE**, CI 2100383997 autor/a del proyecto titulado: **Diseño de un sistema Gestión y Control de Inventarios para la Constructora INMOLUSSO Cía. Ltda.** Previo a la obtención del título de **LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA** en la Universidad Tecnológica Equinoccial.

1. Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las Instituciones de Educación Superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de graduación para que sea integrado al Sistema Nacional de información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.
2. Autorizo a la BIBLIOTECA de la Universidad Tecnológica Equinoccial a tener una copia del referido trabajo de graduación con el propósito de generar un Repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Quito, 29 de Marzo de 2017

f. \_\_\_\_\_



VÉLEZ VERA DIANA KATERINE

2100383997

Quito, 29 de Marzo de 2017

### CARTA DE AUTORIZACIÓN

Yo, Jaime Andrés Miranda Granda con cédula de identidad N.- 1712087392 en calidad de Gerente General de la Constructora INMOLUSSO Cía. Ltda. Autorizo a DIANA KATERINE VÉLEZ VERA, realizar la investigación para la elaboración de su proyecto de titulación "Diseño de un sistema Gestión y Control de Inventarios para la constructora Inmolusso Cía. Ltda.", basada en la información proporcionada por la compañía.



f. \_\_\_\_\_

JAIME ANDRES MIRANDA GRANDA

1712087392

## ÍNDICE DE CONTENIDO

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	1
1.1 El problema de investigación .....	1
1.1.1 Problema a investigar .....	1
1.1.2 Objeto de estudio teórico.....	1
1.1.3 Objeto de estudio práctico .....	1
1.1.4 Planteamiento de problema .....	1
1.1.5 Formulación del problema.....	3
1.1.6 Sistematización del problema.....	3
1.1.7 Objetivo general .....	3
1.1.8 Objetivos específicos.....	4
1.1.9 Justificaciones.....	4
1.2 Marco referencial.....	5
1.2.1 Marco teórico.....	5
1.2.2 Marco conceptual .....	13
CAPÍTULO II. MÉTODO .....	15
2.1 Metodología general .....	15
2.1.1 Nivel de estudios .....	15
2.1.2 Modalidad de investigación.....	15
2.1.3 Método.....	15

2.1.4 Población y muestra.....	16
2.1.5 Selección de instrumentos de investigación .....	16
2.1.6 Procesamiento de datos .....	17
2.2 Metodología específica .....	17
2.2.1 Metodología legal .....	17
2.2.2 Metodología financiera.....	20
2.2.3 Procedimiento para el desarrollo de la investigación .....	20
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS .....</b>	<b>24</b>
3.1 Recolección y tratamiento de datos.....	24
3.1.1 Diagnóstico interno de la empresa .....	24
3.2 Propuesta .....	45
3.2.1 Objetivos del manual .....	45
3.2.2 Ambiente de control para la gestión de los inventarios.....	45
3.2.3 Establecimiento de objetivos .....	50
3.2.4 Identificación de eventos .....	51
3.2.5 Evaluación del Riesgo .....	51
3.2.6 Respuesta al riesgo .....	55
3.2.7 Actividades de control.....	58
3.2.8 Información y comunicación .....	58
3.2.9 Supervisión y monitoreo.....	59
3.2.10 Sistemas de costeo para los inventarios.....	59
<b>CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN .....</b>	<b>61</b>



4.1 CONCLUSIONES.....	61
4.2 RECOMENDACIONES .....	62
BIBLIOGRAFÍA .....	64

## ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AMBIENTE DE CONTROL.....	31
TABLA 2.DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA. COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL	32
TABLA 3. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS .....	33
TABLA 4. DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA. COMPONENTE ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS.....	34
HYPERLINK ".../.../.../DOWNLOADS/%01" \L "_Toc449416993" TABLA 5. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS .....	PAGEREF _Toc449416993 \H 35
TABLA 6. DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA. COMPONENTE IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS .....	35
TABLA 7. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS.....	36
TABLA 8. DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA. COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGOS .....	37
TABLA 9. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ACTIVIDADES DE CONTROL .....	38
TABLA 10. DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA. COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL.....	39
TABLA 11. . CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN .....	40
TABLA 12. DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA. COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES .....	41
TABLA 13. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN.....	42
TABLA 14. DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA. COMPONENTE ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN .....	43
TABLA 15. MATRIZ DE EVALUACIÓN DE FACTORES INTERNOS.....	44
TABLA 16. PROCEDIMIENTO PARA LA GESTIÓN DE PEDIDOS.....	46
TABLA 17. PROCEDIMIENTO PARA LA RECEPCIÓN DE MATERIAS PRIMAS .....	47
TABLA 18. PROCEDIMIENTO PARA LOS DESPACHOS .....	49
TABLA 19. IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS .....	51
TABLA 20. DETERMINACIÓN DE LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA .....	52
TABLA 21. IMPACTO O SEVERIDAD .....	52
TABLA 22. NIVEL DE DETECCIÓN.....	53
TABLA 23. PRIORIDAD DEL RIESGO .....	53
TABLA 24. EVALUACIÓN DEL RIESGO.....	54
TABLA 25. PLAN DE PREVENCIÓN DE RIESGOS.....	56

## ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1. COMPARACIÓN ENTRE GESTIÓN Y OPTIMIZACIÓN DE INVENTARIOS.....	8
FIGURA 2. MATRIZ DE EVALUACIÓN DE FACTORES INTERNOS.....	21
FIGURA 3. NOTACIONES BPMN.....	23
FIGURA 4. PROCESO LOGÍSTICO .....	46

# **CAPÍTULO I.**

## **INTRODUCCIÓN**

### **1.1 El problema de investigación**

#### **1.1.1 Problema a investigar**

La falta de un sistema de gestión de inventarios de mercadería en la Constructora INMOLUSSO Cía. Ltda., genera diferentes situaciones que atentan con la estabilidad empresarial. Los principales problemas detectados son los siguientes:

1. Afecta la organización del sistema actual con respecto a la compra y entrega de materiales en las distintas obras.
2. Aumento en los costos, tributa a la disminución de la rentabilidad de la constructora.
3. Afecta el control de los recursos materiales y financieros de la empresa.

#### **1.1.2 Objeto de estudio teórico**

El objeto de estudio teórico lo constituyen los sistemas de gestión de inventarios teniendo en cuenta la gestión de costos, pedidos, almacenes y la utilización de sistema informáticos que faciliten esta gestión. El análisis de la Normas Internacionales de Información Financiera es un elemento importante en el estudio.

#### **1.1.3 Objeto de estudio práctico**

El objeto de estudio práctico es el proceso logístico de la empresa constructora INMOLUSSO Cía. Ltda., específicamente el movimiento de inventarios con el fin de determinar deficiencias que posibiliten la implantación de un sistema eficiente.

#### **1.1.4 Planteamiento de problema**

#### **1.1.4.1 Diagnóstico**

La empresa dedicada a la construcción de bienes inmuebles ha iniciado sus actividades hace 8 años, se encuentra ubicada en la ciudad de Quito parroquia Cumbayá, avenida interoceánica Km. 10 ½ S/N centro financiero Plaza Modena Local N. 5, cuenta con 35 empleados y su Gerente General es el Ingeniero Jaime Eduardo Miranda Granda.

Pese a obtener beneficios económicos también se reflejan discrepancias en los suministros de materiales, comprando de acuerdo a la necesidad de las obras, cada pedido se lo realiza mediante órdenes, previa autorización de los residentes encargados, este procedimiento hace que los productos lleguen de forma tardía, por ende retrasa el proceso de construcción. Cuando los maestros no solicitan a tiempo los materiales, ellos adquieren directamente y luego solicitan el reembolso.

La diferencia entre los pedidos que se realizan y los que realmente llega a las obras, provoca un desajuste en los saldos de materiales y sus precios, con lo que los costos se encarecen, adicionando que no se puede tener un control exacto.

La rotación del personal es rápida ya que se han observado inconsistencias en su accionar con respecto a los productos en obra y ha sido necesaria la desvinculación de ellos de la institución.

En el departamento de contabilidad se pudo evidenciar las siguientes falencias:

1. No cuenta con un sistema de Inventarios, el material que llega va directamente a las obras, se registra de forma empírica, es decir fiándose de lo que indica las ordenes de pedido y las guías de remisión, lo que impide conocer puntualmente las existencias.
2. Las facturas de compra no llegan a tiempo para que el procedimiento contable sea cumplido, y esto hace que el valor de la retención deba ser asumido por la empresa.

Dadas estas condiciones se consideró realizar un diseño de un sistema de gestión y control de inventarios para la constructora aplicando los diferentes

métodos contables de inventarios enfocados a la Constructora INMOLUSSO Cía. Ltda., y por consiguiente lograr un mayor control de saber cuándo y cuánto es la cantidad óptima de pedido para las distintas obras.

#### **1.1.4.2 Pronóstico**

De no realizar este sistema de inventarios seguirá ocasionando faltantes y sobrantes de productos y esto ocasionará no tener costos reales por ende afectará a la rentabilidad de la empresa y a la toma de decisiones.

#### **1.1.4.3 Control de pronóstico**

Al diseñar un sistema de inventarios, permitirá tener claridad en los costos de cada obra, y optimizará el control y manejo de los mismos reduciendo los faltantes y sobrantes por lo tanto mejorará la rentabilidad.

#### **1.1.5 Formulación del problema**

¿Cómo diseñar un sistema de inventarios que eleve la eficacia, eficiencia y competitividad de la Constructora INMOLUSSO Cía. Ltda.?

#### **1.1.6 Sistematización del problema**

1. ¿Cómo realizar un diagnóstico de la situación actual de la empresa?
2. ¿Qué herramienta aplicar para determinar los elementos que componen el sistema de gestión de inventarios?
3. ¿Cómo diseñar un sistema para la gestión de pedidos?
4. ¿Cómo determinar un sistema de almacenamiento?
5. ¿Cómo identificar un sistema de costeo para los inventarios?

#### **1.1.7 Objetivo general**

Diseñar un sistema de gestión y control de inventarios basado en los métodos contables para mejorar la eficacia, eficiencia y competitividad de la Constructora INMOLUSSO Cía. Ltda.



### **1.1.8 Objetivos específicos**

1. Realizar un diagnóstico de la situación actual de la empresa.
2. Determinar los elementos que componen el sistema de gestión de inventarios.
3. Establecer un sistema para la gestión de pedidos.
4. Determinar un sistema de almacenamiento.
5. Determinar un sistema de costeo para los inventarios.

### **1.1.9 Justificaciones**

#### **1.1.9.1 Justificación teórica**

El presente tema está basado en ciencias contables y financieras adoptando conocimientos teóricos los cuales se aplicarán para el desarrollo del Sistema de Gestión y control de Inventarios.

#### **1.1.9.2 Justificación práctica**

Esta investigación cuenta con un impacto práctico ya que ayudará al manejo efectivo y eficiente de los inventarios de la constructora INMOLUSSO, el mismo que tendrá como objetivo mejorar la rentabilidad y producción de cada obra.

#### **1.1.9.3 Justificación metodológica**

Este trabajo posee un impacto metodológico debido a que está basado en investigación de campo, aplicando técnicas como entrevistas y encuestas las mismas que fueron elaboradas por el investigador y esto ayudó a recopilar información la misma que permitió desarrollar la gestión de inventarios de la constructora INMOLUSSO.

#### **1.1.9.4 Justificación económica**

La presente investigación tiene un impacto económico ya que permite que la constructora pueda contar con un sistema de inventario eficiente logrando una mejor rentabilidad.

## **1.2 Marco referencial**

### **1.2.1 Marco teórico**

Los sistemas logísticos constituyen un ente fundamental en la gestión empresarial tanto para organizaciones productivas como de servicios. Una excelente dirección del proceso de la cadena de suministro otorga una ventaja competitiva. Por su parte la gestión de los inventarios compone un proceso angular dentro de la logística y garantiza que una institución mantenga su desarrollo operativo sin que ocurran paradas innecesarias por desabastecimientos. Otro aspecto importante que confiere la estructura de los inventarios es la eficiente tarea de los costos de los primeros y los métodos de costeo a utilizar. En este apartado se procede a realizar el estudio teórico a partir de la revisión bibliográfica realizada.

#### **1.2.1.1 Antecedentes**

Los antecedentes de la gestión de inventarios se remontan a las primeras sociedades humanas donde existía la necesidad del almacenamiento de alimentos y objetos necesarios para la vida diaria. Los egipcios mantenían el uso de almacenes para la preservación de los alimentos provenientes de cosechas fundamentalmente. Las personas dedicadas al almacenamiento de estos alimentos contabilizaban los mismo para determinar el tiempo que tenían asegurado con estos alimentos y la cantidad de personas que podían favorecerse de los mismo, de esta manera se fueron desarrollando los métodos más antiguos de la gestión de inventarios que posteriormente se fue haciendo eco en otras naciones de la región.

#### **1.2.1.2 Administración de inventarios**

El arte de asignar los recursos materiales, financieros y humanos para la ejecución de procesos de cualquier índole y ejercer control para que se utilicen estos recursos de manera óptima se le denomina en la gestión empresarial administración de recursos. Generalmente los recursos materiales antes de ser asignados y utilizados son almacenados por un período de tiempo, por lo que

se les considera inventario de existencias, el manejo en el almacén se le denomina administración de los inventarios.

La administración de los inventarios es la eficiencia en el manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a como se clasifique y que tipo de inventario tenga la empresa, ya que a través de todo esto determinaremos los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer su situación financiera y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación (Acevedo, 2012, pág. 4).

El objetivo principal de este proceso es evaluar e identificar la cantidad exacta de recursos que necesita la empresa que permanezcan en almacén para mantener los niveles de gestión, con ello se efectúa una eficiente solicitud de pedidos.

### **1.2.1.3 Control de inventarios**

Todo proceso administrativo para garantizar resultados eficientes requiere de un proceso de control que es el responsable a partir de indicadores que se monitorean el desarrollo de los procesos y tareas para evaluar si se obtienen los resultados esperados. Acevedo en su libro de inventarios aporta una definición bastante completa del tema.

Es la técnica que permite mantener la existencia de los productos a los niveles deseados. En manufactura se da bastante importancia a los materiales y a su control; en el sector servicio como estos se consumen en el momento en que se generan, se da muy poca importancia a los materiales o a las existencias (Acevedo, 2012, pág. 6).

Para completar la visión presentada por Acevedo (2012) es preciso destacar que “el control del inventario abarca diversos aspectos, incluidos la gestión del inventario, el registro tanto de cantidades como de ubicación de artículos, pero también la optimización del suministro” (Vermorel, 2013).

Existen diferentes tipos de control de inventarios los cuales se mencionan a continuación:

- Control de inventario contable
- Control de inventarios físicos
- Control de inventarios de inversión

El control de inventarios contable se puede realizar mediante Kardex hasta sistemas computarizados, el tipo de control se desarrolla dependiendo del tamaño de la empresa y el proceso productivo en su caso (López Vega , 2011, pág. 7).

El control físico debe ser seguro y eficiente para esto tendrá que cumplir con ciertos requisitos como la fácil localización y un lugar de almacenamiento apropiado (López Vega , 2011, pág. 8).

#### **1.2.1.4 Optimización del inventario**

Desde hace una década es inevitable hablar de procesos sin asociarlos con la optimización tecnológica a partir de la implementación de herramientas informáticas que apoyen y faciliten estos procesos. En la gestión de inventarios es imprescindible el uso de herramienta que faciliten el registro y ubicación de las existencias en los almacenes.

A diferencia de la gestión del inventario, la optimización del inventario se concentra en tomar las mejores decisiones que gobiernan el inventario, como (Vermorel, 2013):

- Decidir cuándo y cuánto ordenar.
- Decidir dónde almacenar un artículo en las instalaciones.
- Decidir qué artículo debe ser contado y cuándo.

#### **1.2.1.5 Gestión Vs optimización**

En la figura 1 se presenta una comparación entre la gestión de inventarios y la optimización de estos haciendo uso de programas informáticos.

**Figura 1. Comparación entre Gestión y Optimización de Inventarios**

	Gestión	Optimización
Esencia del software	<b>Orientado a las funciones.</b> Más funciones generalmente son sinónimo de mayor productividad, ya que el software proporciona más soporte para situaciones menos frecuentes.	<b>Orientado al rendimiento.</b> El software se evalúa sobre la base del rendimiento financiero de las decisiones computadas por el software.
Impacto organizativo	<b>Alto.</b> La mayoría de los procesos de inventario de la compañía son estructurados directamente por el software mismo.	<b>Bajo.</b> Los procesos de inventario son preexistentes, el sistema simplemente propone decisiones alternativas.
Disponibilidad operativa	<b>En tiempo real.</b> Si el software no está disponible, la compañía literalmente no puede operar su inventario.	<b>"Offline".</b> La mayoría de las decisiones de inventario se toman solo una vez —a veces, dos— por día, y las decisiones se pueden generar en lotes.
Carga computacional	<b>Baja.</b> El software solo debe reflejar movimientos físicos del inventario <i>a medida que suceden</i> , un proceso muy lento si se lo compara con la potencia de procesamiento disponible en una computadora moderna.	<b>Alta.</b> El software debe realizar simulaciones, o equivalentes, reprocesando a menudo el historial completo varias veces para realizar las optimizaciones.
Coste del cambio	<b>Alto.</b> Ya que todos los procesos se estructuran en torno al software. Debido a que el software representa el "estado" del inventario, resulta poco práctico tener sistemas coexistentes, ya que los registros de inventario divergen rápidamente.	<b>Bajo.</b> Pueden coexistir varios sistemas, siempre y cuando se defina un "objetivo aplicable" para cada uno. Es posible migrar gradualmente de un sistema al siguiente.

**Fuente:** Vermorel, 2013

La comparación realizada entre estos dos términos empresariales para la administración de inventarios con aplicación de herramientas informáticas demuestra que la optimización permite que se alcance estándares de excelencia a bajos costos.

### 1.2.1.6 Modelo EOQ

El modelo EOQ de inventarios se basa en la determinación de la cantidad económica de pedidos con el fin de minimizar los costos de los inventarios. Para determinar las cantidades de productos a solicitar a los proveedores se utiliza la siguiente fórmula:

$$Q = \sqrt[3]{2DS/H}$$

Donde:

Q: cantidad de unidades a solicitar

D: demanda de productos anuales

S: costo de la orden

H: costo en que se incurre en mantener una unidad de la mercancía durante un año

Para aplicar un modelo EOQ se deben cumplir los siguientes supuestos (Fernández Ávila, 2013):

1. Demanda constante y conocida
2. Un solo producto
3. Los productos se producen o se compran en lotes
4. Cada lote u orden se recibe en un sólo envío
5. El costo fijo de emitir una orden es constante
6. El Lead Time (Tiempo de Espera) es conocido y constante
7. No hay quiebre de stock
8. No existen descuentos por volumen

### **1.2.1.7 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) principios básicos**

Las NIIF comprenden 4 principios básicos que se mencionan a continuación:

1. **Comprensibilidad:** la información debe ser fácilmente comprensible para los usuarios, respecto a quienes se asume tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas, del mundo de los negocios, así como de contabilidad, y que tienen la intención y voluntad de analizar la información en forma razonablemente cuidadosa y diligente” (Escuela Superior Politécnica del Litoral, 2011).

2. **Relevancia:** la información debe ser importante para las necesidades de la toma de decisiones por parte de los usuarios. La información posee la cualidad de relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan, ayudándoles a evaluar hechos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente” (Escuela Superior Politécnica del Litoral, 2011).



**3. Confiabilidad:** la información también tiene que ser fiable. La información posee la cualidad de fiabilidad cuando está libre de errores significativos y de sesgo o perjuicio, y los usuarios pueden confiar en que la imagen fiel de los que pretende representar, o de lo que puede esperarse razonablemente que represente” (Escuela Superior Politécnica del Litoral, 2011).

**4. Comparabilidad:** Los usuarios deben ser capaces de comparar los [Estados Financieros](#) de una empresa a lo largo del tiempo, con el fin de identificar las tendencias de la situación financiera y de sus resultados. También deben ser capaces de comparar los [Estados Financieros](#) de empresas diferentes, con el fin de evaluar su posición financiera, resultados y cambios en la posición financiera en términos relativos” (Escuela Superior Politécnica del Litoral, 2011).

Los principios que establecen las NIIF para el tratamiento de la información, son aplicables para los sistemas de gestión de inventarios los cuales para su manejo requieren de mucho movimiento y gestión de información, y de no cumplir con estos principios no se garantiza la viabilidad de la gestión.

### **1.2.1.8 NIIF – Sección de inventarios**

#### **Alcance**

Las NIFF establecen que los inventarios son activos cuando ( 2009):

1. Son mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones.
2. Cuando están en proceso de producción con vistas a esa venta
3. Cuando están en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

### **1.2.1.9 NIC- Contratos de construcción**

Esta norma está enfocada en regularizar como deben ser suscritos los contratos de la construcción, relacionado como deben el tratamiento contable por las instituciones que firman este tipo de contratos.

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias y los costos relacionados con los contratos de construcción. Debido a la naturaleza

propia de la actividad llevada a cabo en los contratos de construcción, la fecha en que la actividad del contrato comienza y la fecha en la que termina el mismo caen, normalmente, en diferentes periodos contables, Por tanto, la cuestión fundamental al contabilizar los contratos de construcción es la distribución de los ingresos de actividades ordinarias y los costos que cada uno de ellos genere, entre los periodos contables a lo largo de los cuales se ejecuta (IFRS, 2012).

Alcance (IFRS, 2012)

1. Esta Norma debe ser aplicada para la contabilización de los contratos de construcción, en los estados financieros de los contratistas.
2. La presente norma sustituye a la NIC 11 Contabilización de los Contratos de Construcción

#### **1.2.1.10 Costos de los inventarios**

##### **Costos indirectos de producción**

Los costos indirectos de producción son prorrateados entre los costos de transformación del producto para determinar los costos de fabricación.

Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de períodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previstas de mantenimiento (NIIF, 2009, pág. 82).

##### **Otros costos incluidos en los inventarios**

Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales prevé que, en algunas circunstancias, el cambio en el valor razonable del instrumento de cobertura en una cobertura de riesgo de interés fijo o de riesgo de precio de materia prima cotizada mantenida ajuste el importe en libros de ésta (NIIF, 2009, pág. 83).

##### **Costos excluidos de los inventarios**

A continuación se mencionan los costos que son excluidos de los inventarios de acuerdo con las NIIF.

1. Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.

2. Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.
3. Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
4. Costos de venta.

### **Determinación del costo**

“Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales” (NIIF, 2009, pág. 85).

“Una entidad medirá el costo de los inventarios, 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. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido” (NIIF, 2009, pág. 85).

#### **1.2.1.11 Control Interno**

El control interno se encarga de garantizar el óptimo empleo de los recursos de una organización, es aplicable a todas las áreas de la misma con el fin de buscar la eficiencia empresarial, al respecto (Ladino, 2009) expresa:

El Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: · Eficacia y eficiencia de las operaciones. · Confiabilidad de la información financiera. Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas (Ladino, 2009, pág. 9).

Ladino (2009) realiza un resumen muy acertado del objetivo fundamental del control interno en una organización, dejando al margen procesos entorpecedores de un mecanismo que favorece los resultados empresariales.

### 1.2.2 Marco conceptual

**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. (Gil, 2015, pág. 5).

**Normas Internacionales de Información Financiera:** son elaboradas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad ([IASB](#)) con el objetivo de formular un cuerpo único de normas mundiales de contabilidad. A partir de 1 de abril del 2001 el nuevo Consejo pasa a denominarse Junta de Normas Internacionales y las futuras Normas pasan a denominarse Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF. Las normas se conocen con las siglas NIC y NIIF dependiendo de cuando fueron aprobadas y se matizan a través de las "interpretaciones" que se conocen con las siglas [SIC](#) y [CINIIF](#) (Escuela Superior Politécnica del Litoral, 2011).

**Costos de los inventarios:** lo constituyen los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales (NIIF, 2009, pág. 82).

**Costos de adquisición de inventarios:** comprenden el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición (NIIF, 2009, pág. 82).

**Costos de transformación de los inventarios:** incluyen los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos

indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta (NIIF, 2009, pág. 82).

**Control interno de inventarios:** es un proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, la Gerencia y otro personal de la Organización, diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de objetivos relacionados con operaciones, reporte y cumplimiento (PricewaterhouseCoopers, 2013, pág. 4).

## **CAPÍTULO II.**

### **MÉTODO**

#### **2.1 Metodología general**

##### **2.1.1 Nivel de estudios**

La investigación se desarrolla en la Constructora Inmolusso Cía. Ltda. y se enfoca en una propuesta de un sistema de gestión y control de inventarios basado en métodos contables con el fin de mejorar la competitividad de la empresa. Los estudios desarrollados para garantizar el logro de los objetivos son: estudios descriptivos y correlacionales.

La propuesta de solución de la investigación consiste en el desarrollo de procesos y procedimientos contables para la gestión de inventarios para lo cual se precisa de un diagnóstico inicial de la empresa. Su realización es posible teniendo en cuenta la descripción del fenómeno objeto de estudio.

Por otra parte se aprecia el estudio correlacional debido a la relación que se establece en la definición de un sistema contable para la gestión de inventarios y la eficiencia en los resultados de la empresa.

##### **2.1.2 Modalidad de investigación**

Los datos necesarios para el desarrollo de la investigación son obtenidos a partir de guías de control, revisión documental y observación directa realizada en el lugar objeto de estudio, es decir, en la propia empresa. Es por ello que la modalidad de investigación desarrollada se considera de campo.

##### **2.1.3 Método**

La investigación fue desarrollada teniendo en cuenta la utilización de métodos teóricos, los mismos se presentan a continuación:

## **Deductivo**

Este método permite analizar el comportamiento integral de la empresa y deducir como se desarrollan cada una de sus partes por separados.

## **Inductivo**

Este método se utiliza para arribar a conclusiones a partir de la evaluación de los factores de la empresa que propiciaron el desarrollo del diagnóstico. De acuerdo al análisis y evaluación de cada uno de los elementos se pueden inducir comportamientos, aspectos este importante para el desarrollo de la propuesta.

### **2.1.4 Población y muestra**

La población de la investigación la constituyen las personas que están vinculadas al proceso de gestión de inventarios desde el punto de vista administrativo contable. Para desarrollar la investigación es necesario estudiar los criterios ofrecidos por el personal vinculados al área contable y logística, la misma está compuesta por cinco personas.

#### **2.1.4.1 Muestra**

La muestra seleccionada para la aplicación del instrumento coincide con la población teniendo en cuenta que ésta última es pequeña y menor a 100. Por tal razón el instrumento es aplicado a las cinco personas que pertenecen al área logística y contable.

### **2.1.5 Selección de instrumentos de investigación**

Para el desarrollo de la investigación se hace uso de tres instrumentos fundamentales:

1. Observación directa
2. Revisión documental
3. Guía de control

### **Observación directa**

La observación directa es aplicada por el mismo investigador y se enfoca en observar el desarrollo de los procesos de gestión de inventarios con el objetivo de visualizar deficiencias en el mismo.

### **Revisión documental**

La documentación a revisar está relacionada con los departamentos logísticos y contables de la empresa para identificar elementos determinantes en el diseño de la propuesta.

### **Guía de control**

La encuesta a realizar se basa en la aplicación de una guía de control interno que tiene como objetivo diagnosticar el estado actual del sistema de control interno de la empresa

#### **2.1.6 Procesamiento de datos**

El procesamiento y análisis de los datos se realizará por cada uno de los componentes determinados en la guía de control interno, identificando las principales brechas del sistema.

#### **2.2 Metodología específica**

La metodología específica describe las etapas y procedimiento a seguir para el desarrollo de la investigación

##### **2.2.1 Metodología legal**

La investigación tiene como sustento legal a las NIIF, Las leyes tributarias con vigencia en el Ecuador y las normas de control interno vigente en el país.

#### **Normas Internacionales de Información Financiera**

Las NIIF son adoptadas por el Ecuador y en ellas se establece un grupo de parámetros que propician homogenizar el tratamiento contable a nivel internacional. La constructora Inmolusso Cía. Ltda., adopta íntegramente el



cumplimiento de estas normas para su proceder contable, y para la gestión de los inventarios de acuerdo a lo que establece la regulación en su sesión13.

### **Legislación tributaria del ecuador**

La legislación tributaria del Ecuador está compuesta por un conjunto de leyes, reglamentos, resoluciones, circulares e instructivo que rigen el sistema tributario del país cuyo ente rector es el Servicio de Rentas Internas. El desarrollo de la investigación se rige por las leyes que son de obligatorio cumplimiento para las pequeñas empresas.

### **Normas de Control Interno**

La investigación adopta las normas de control interno que establece la metodología COSO II.

A continuación se presenta la metodología por cada uno de sus componentes.

#### **Ambiente de control:**

Este es el primer componente de la metodología propuesta, de forma general aborda sobre la preparación de la organización para enfrentar el control interno. Los valores y políticas de las empresas deben ser comunicados y asumidos por todos los empleados reflejándose en la conducta empresarial. Este componente prepara a la organización estratégicamente.

#### **Establecimiento de objetivos**

Este componente se enfoca en la determinación de los objetivos de la organización, apostando por el enfoque estratégico de la misma. Deben estar definidos y alineados con la planeación, además identificarse los indicadores de control por cada uno de las metas y los aspectos que pueden constituir una barrera para el logro de los mismos.

#### **Identificación de eventos**

La identificación de eventos se trata de visualizar todas las acciones empresariales y externas que influyen en el logro de los objetivos. Tales

acciones deben ser potenciadas si son internas y aprovechadas si son externas.

### **Evaluación de riesgos**

Es una de los componentes centrales del sistema de control interno en él se identifican y clasifican de acuerdo a su naturaleza todos los riesgos potenciales de la organización. La evaluación de los mismos incluye la frecuencia del impacto económico y social que tendría como consecuencia su ocurrencia y el nivel de detección de la empresa sobre los mismos. Teniendo en cuenta estos elementos se determina el nivel de prioridad para el tratamiento de los riesgos.

### **Respuesta a los riesgos**

La respuesta al riesgo está en la determinación de medidas preventivas para evitar o mitigar el efecto de los riesgos en caso de que suceda. Por otra parte se deben establecer medidas correctivas en caso de ocurrencia del riesgo se puedan acceder a alternativas con el fin de que la empresa continúe con sus operaciones.

### **Actividades de control**

Las actividades de control son un grupo de acciones que se desarrollan en la empresa para ejercer control sobre el cumplimiento del sistema. Estas acciones se deben diseñar de forma tal que se pueda evidenciar el correcto uso de cada recurso de la organización

### **Información y comunicación**

Este componente del control interno coincide con uno de los sistemas estratégicos de toda organización en la que se determinan el flujo informativo adecuado para garantizar la eficiencia de la empresa, la información tiene que optimizarse de acuerdo a las necesidades y ser obtenidas y divulgada por fuentes confiables. Por otra parte la comunicación empresarial ejerce acciones internas y externas que son garantía para el desarrollo y evolución de la entidad.

## **Supervisión**

La supervisión es el último de los componentes establecidos por la metodología COSO II. Este componente está diseñado para garantizar el cumplimiento del sistema de control interno que ha se ha diseñado en la organización.

### **2.2.2 Metodología financiera**

La metodología a utilizar desde el punto de vista financiero se centró en dos puntos esenciales:

1. Determinación de las brechas contables en la empresa.
2. Desarrollo de procedimientos de las principales cuentas de la empresa.

Estos puntos se explican en el procedimiento que se expone en el apartado siguiente.

### **2.2.3 Procedimiento para el desarrollo de la investigación**

Para lograr el cumplimiento de los objetivos propuestos en la investigación se desarrollan 3 fases fundamentales. En este apartado se procede a la descripción de cada una de las etapas que se tienen en cuenta para el desarrollo del proyecto, las mismas se presentan a continuación:

- Diagnóstico organizacional
- Diagnóstico del sistema de control interno contable
- Desarrollo de procedimientos contables

### **Diagnóstico organizacional**

El diagnóstico organizacional o interno se realiza teniendo en cuenta todos los subsistemas de la empresa con el fin de determinar las fortalezas y debilidades con que cuenta la entidad.

El desarrollo del diagnóstico interno comienza por la evaluación de los elementos estratégicos de la empresa con el fin de visualizar cual es el eje direccional que mueve a la misma para ello se evaluará: misión, visión y objetivos empresariales. En el caso de la investigación los subsistemas que son de interés para su análisis son el de compras y el de ventas que es el que más relacionado está con la gestión de inventarios.

Una vez identificada la situación actual de la empresa y determinada las debilidades y fortalezas se procede a realizar un analisis de acuerdo a la matriz

En la figura 2 se presenta la estructura de la matriz de factores internos.

**Figura 2. Matriz de evaluación de factores internos**

Factores determinantes de éxito	Peso	Calificación	Peso Ponderado
<b>Fortalezas</b>			
Experiencia de la empresa en el sector	0,13	3	0,39
Amplia gama de servicios	0,11	4	0,44
Cumplen con los estándares de consumo material	0,05	4	0,2
<b>Debilidades</b>			
Trabajadores con contratos temporales (por proyectos)	0,14	1	0,14
Deficiente planificación estratégica	0,15	1	0,15
Deficiente sistema de gestión de organización empresarial	0,04	2	0,08
Proceso empresariales no identificados ni documentados	0,05	2	0,1
Estrategias ineficientes para insertarse en nuevos mercados	0,12	1	0,12
No implementan la actividad de mercadotecnia	0,06	2	0,12
La comunicación externa no se utiliza como herramienta para potenciar la marca	0,15	1	0,15
<b>Total</b>	<b>1</b>		<b>1,89</b>

**Fuente:** Acero de la Cruz, 2013

**Elaborado por:** Diana Vélez

La elaboración de la matriz propicia la evaluación integral de la empresa para desarrollar sus operaciones. Para concluir este paso se deben determinar la brechas existentes en los sistemas de compra y ventas.

## **Diagnóstico del sistema de control interno contable**

El diagnóstico del sistema de control interno contable es la segunda fase o etapa para realizar la propuesta de la investigación. Esta etapa se desarrolla a partir de la aplicación de un cuestionario o guía de control para el sistema de control interno aplicada al personal de las áreas contables y logística.









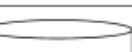



El cuestionario tiene el objetivo de ayudar a los trabajadores de las áreas de logística y ventas a caracterizar el sistema de control interno implantado en la empresa.

Una vez sea aplicado el cuestionario se procede a al nivel de confianza y riesgo de cada una de las áreas.

## **Desarrollo de procedimientos contables**

La etapa final de la investigación es realizar la propuesta de los principales procedimientos contables de la empresa. El procedimiento será diagrama utilizando el Microsoft Visio 2013, y siguiendo las notaciones BPMN para la elaboración de diagramas de flujos de actividades, figura 3.

**Figura 3. Notaciones BPMN**

	<b>Terminal</b>	Indica dónde comienza y dónde termina el proceso
	<b>Entrada/Salida</b>	Indicada la entrada o salida de productos, servicios, datos o información
	<b>Tarea</b>	Indica una acción simple o actividad a desarrollar
	<b>Tarea subcontratada</b>	Indica el desarrollo de una actividad subcontratada
	<b>Decisión</b>	Generalmente, en los procesos hay que tomar decisiones. Del símbolo salen dos flechas. SÍ/NO, Bueno/Malo,....
	<b>Procedimiento documentado</b>	Indica la existencia de un procedimiento documentado, para la realización de parte del proceso
	<b>Documento</b>	Indica la presencia de un documento en formato papel (o bien en otro soporte)
	<b>Revisión</b>	Generalmente, en los procesos, se realizan revisiones para comprobar el buen desarrollo del mismo
	<b>Base de datos</b>	Indica el registro o extracción de datos informáticos
	<b>Espera</b>	Indica que para el proceso continúe, ha de pasar un cierto periodo de tiempo
	<b>Conector</b>	Indica la dirección del flujo del proceso
	<b>Continuidad</b>	Indica que el proceso continúa (en otra página). Para su identificación se enumerarán ordinalmente

**Fuente:** Gil Ojeda, 2008

**Elaborado por:** Diana Vélez

## **CAPÍTULO III.**

### **RESULTADOS**

#### **3.1 Recolección y tratamiento de datos**

Se presentan y analizan los resultados del diagnóstico interno y de control interno realizado en la empresa Inmolusso Compañía Limitada. Finalmente se proponen los procedimientos contables para la gestión y control de los inventarios de la empresa

##### **3.1.1 Diagnóstico interno de la empresa**

Inmolusso Compañía Limitada pertenece al sector de la construcción especializada en desarrollo de infraestructuras. Su estabilidad en el mercado es el resultado de la calidad de los servicios prestados y el apoyo de un gran número de colaboradores. Por otra parte es relevante la política de precios con que trabaja la empresa ubicándola en una posición favorable de cara al mercado manteniendo sus bajos precios.

###### **3.1.1.1 Marco legal**

La Constructora Inmolusso Compañía Limitada, es una persona jurídica de derecho privado, legalmente constituida, de nacionalidad ecuatoriana, dedicada a la construcción. Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Quito, parroquia Cumbayá, Plaza Modena local No. 5, Distrito Metropolitano de Quito; en donde se encuentran, entre otros, sus oficinas.

###### **3.1.1.2 Organización empresarial**

La estructura organizativa de la Constructora Inmolusso Compañía Limitada es pequeña formada por:

- Gerente general
- Jefe de recursos humanos
- Jefe de producción
- Jefe de logística

Cuentan con la documentación legal requerida para la constitución de la empresa así como la que requiere la Superintendencia de Compañías para ejercer control sobre las operaciones de la misma y que permite que cumpla con el objeto social definido.

### **3.1.1.3 Direccionamiento estratégico**

La empresa no tiene un plan estratégico desarrollado aunque tienen definidos su misión, visión y objetivo estratégico.

#### **Misión**

Enfocarse en el trato preferencial hacia nuestros clientes, brindándoles siempre un servicio profesional personalizado, atendiendo constantemente todas las necesidades y demandas que ellos nos impongan.

#### **Visión**

Crear proyectos que gocen siempre de aceptación en el mercado local, con diseños innovadores y que disfruten de una alta plusvalía.

#### **Objetivos estratégicos**

Adaptarse a las necesidades de sus clientes en todos los aspectos relacionados con la calidad, diseño y los costes. Inmolusso Compañía Limitada estudia y desarrolla constantemente nuevas soluciones para adaptarse a las cambiantes necesidades del mercado. El cumplimiento de este objetivo constituye su razón de ser.

### **3.1.1.4 Sistema contable- financiero**

Los procesos contables son tercerizados, es decir, el servicio es subcontratado a otra empresa que se encarga de la gestión contable financiera, ello implica que la información generada en materia contable es dominada por un tercero y cualquier análisis que se desee realizar de la empresa debe contar con los tiempos y recursos de una empresa externa.



### **3.1.1.5 Sistema de control de inventarios**

Las materias primas e insumos utilizados para la prestación de productos y servicios en Inmolusso Compañía Limitada se realizan bajo pedidos a la medida es decir, se les solicita a los proveedores la mercancía de acuerdo al avance de la obra que estén desarrollando. La causa del proceder de la empresa es que esta no cuenta con un sistema de gestión de inventarios, ni con almacenes para la implantación de esos procesos.

Esto provoca que los costos de producción se eleven al realizar pedidos minoristas de los insumos. Si en la obra ocurre alguna eventualidad y se retrasa después de haber hecho la solicitud de insumos se corre el riesgo de que se esto materiales se echen a perder incrementado los costos extraordinarios.

### **3.1.1.6 Sistema de gestión de recursos humanos**

El sistema de gestión de recursos humanos en la empresa se encarga de realizar los procesos de planificación, reclutamiento, selección, contratación, inducción, capacitación y evaluación de los empleados de la empresa. Para el desarrollo de tales procesos la empresa cuenta con un reglamento interno en el cual se definen los principales elementos del funcionamiento de la entidad.

En el Capítulo III del reglamento de la empresa titulado “Admisión y Contratación, se presentan las generalidades del proceso de gestión del Talento Humano, en el cual se expresa lo siguiente:

Todo puesto de trabajo debe ser ocupado por una persona idónea para realizar las funciones establecidas. La persona más adecuada ocupará el puesto por sus cualidades técnicas, profesionales y humanas, por lo que se establece que el personal debe someterse al proceso determinado por la Compañía para estos casos (Inmolusso Compañía Ltda, 2015).

## **Condiciones de contratación**

La contratación es uno de los procesos que conforman el Sistema de Gestión de Capital Humano en la empresa Inmolusso Compañía Limitada, el desarrollo de este proceso debe cumplir los siguientes requisitos (Inmolusso Compañía Ltda, 2015):

1. Todo trabajador que ingrese por primera vez a laborar en Inmolusso Compañía Limitada, suscribe necesariamente un contrato de prueba de noventa días, Durante este período, considerado a prueba, Inmolusso Compañía Limitada, puede en cualquier momento dar por terminado el contrato, mediante una simple notificación del particular.
2. Si al término de los noventa días de prueba, Inmolusso Compañía Limitada y el trabajador convienen en que continúe la prestación de servicios, el contrato se considera prorrogado por el tiempo que faltare para completar un año.
3. Si cumpliendo el primer año las partes acuerdan continuar la relación laboral, el contrato se considera de plazo indefinido.
4. Inmolusso Compañía Limitada puede celebrar contratos de obra cierta y contratos ocasionales, y eventuales, no sujetos a las disposiciones anteriores, cuando así lo estimare convenientes y necesario para el desarrollo de sus actividades.

### **3.1.1.7 Gestión ambiental**

Este sistema es de vital importancia para el desarrollo de las actividades de las empresas que pertenecen al sector de la construcción. La empresa carece de la elaboración de procedimientos que garanticen una adecuada gestión.

No se determinan los niveles de impacto ambiental generados por la naturaleza de la actividad de la empresa. Tampoco hay diseñados ni implementado procedimientos relacionados con la seguridad y salud de los trabajadores, aspecto este que es extremadamente importante para la actividad y que a su vez es regulado por el municipio metropolitano de Quito.

No existe un procedimiento detallado para llevar la actividad de mercadotecnia, la entidad desde el punto de vista estructural ni de procesos está preparada para tal fin. Ello la imposibilita de gestionar correctamente el mercado, de estudiar las barreras para insertarse en el mismo, analizar brechas y oportunidades. La gestión de la empresa no enfoca su accionar en estrategias de mercados, de tal forma no se pueden llegar a conocer clientes potenciales y enfocarse en sus características para penetrar estos sectores.

A partir del estudio de este subsistema en la empresa se determina lo siguiente:

1. No existen bases de datos con la definición ni la caracterización de los clientes potenciales.
2. Se encuentran documentadas las opiniones de los clientes a los que se les ha realizado trabajo.
3. Existe un sistema de evaluación para comprobar la satisfacción de los clientes.
4. Se da respuestas a las quejas realizadas por los clientes.
5. Se desconoce el tamaño del mercado donde opera la empresa.
6. No están documentadas y evaluadas internamente las acciones para alcanzar un mayor posicionamiento en su mercado meta.
7. No existen sistemas de información relacionados con la actividad de mercadotecnia.
8. Los proveedores está evaluados y aprobados de acuerdo a las necesidades de la empresa.

### **3.1.1.8 Comunicación**

EL sistema de comunicación implantado en la empresa es muy básico de acuerdo a las operaciones realizadas en la misma. No está definida cual es la

información relevante por cada uno de los sistemas internos de la empresa. Así como tampoco cuentan con una estrategia de comunicación hacia públicos externos. Independientemente de que no cuentan con una estructura para ello, tampoco realizan acciones para subcontratar servicios de publicidad o estrategias de fortalecimiento de su imagen corporativa.

#### **3.1.1.9 Mercadotecnia**

El sistema de mercadotecnia de la empresa se encarga exclusivamente de la búsqueda de clientes aunque no cuentan con un procedimiento definido para tal fin. No se realizan estrategias que permitan a la empresa la búsqueda e inserción en nuevos mercados a partir de la evaluación de sus productos y servicios. A partir del análisis de los procesos de la empresa y la revisión documental se determina lo siguiente:

1. No se realiza un estudio de los clientes potenciales de la empresa.
2. Las quejas de los clientes son atendidas como parte de los servicios de postventas.
3. No tienen un sistema de evaluación del cliente implementado.
4. Hay un desconocimiento de la realidad del mercado en el que esta insertado la empresa.
5. Hay un sistema de evaluación y gestión de proveedores.

#### **3.1.1.10 Proveedores**

La Constructora INMOLUSSO Compañía Limitada para el desarrollo de sus actividades cuenta con la selección de pocos proveedores, ello trae consigo ventajas y desventajas. Entre las principales ventajas se considera el hecho de ser clientes asiduos lo cual trae facilidades de pago por otra parte en caso de existir fallos en las entregas la empresa no dispone de alternativas inmediatas para cumplir con los plazos en las obras. A continuación se presentan los principales suministradores:

- AGUILAR & HERRERA CÍA. LTDA.
- COMERCIAL JOSE CANO E HIJOS S.C.C.

- INMOBILIARIA AMERICANA S.C.
- COMERCIAL KIWI S.A.
- HORMIGONERA QUITO CIA. LTDA.

#### **3.1.1.11 Competidores**

El sector de la construcción es altamente competitivo y su efecto se acrecienta cuando la demanda del mercado tiene una tendencia a disminuir considerando las condiciones económicas del Ecuador, en este apartado se presenta los principales competidores de la empresa constructora Inmolusso Compañía Limitada:

- REYES RODRIGUEZ CONSTRUCTORA CIA. LTDA.
- NICANOR LARREA Y ASOCIADOS CIA. LTDA.
- ARQUIGEM S.A.
- EDIFICAR S.A.
- RFS-CONSTRUCTORA
- ARCONTWC CÍA. LTDA.

#### **3.1.1.12 Evaluación del control interno**

La evaluación del control interno se realiza dirigida al proceso logístico con el objetivo de realizar una valoración del estado en el que se encuentra la empresa para el diseño de un proceso de gestión de inventarios. Para ello se diseña una lista de verificación que incluye los componentes propuestos por la metodología COSO II, anexo I.

#### **Ambiente de control**

El ambiente de control es el primero de los componentes establecidos por la metodología COSO II. En este componente se evalúan los aspectos organizativos de la empresa específicamente enfocados al proceso logístico de

la empresa. En la tabla 1 se presenta los resultados de la lista de control utilizada.

**Tabla 1. Cuestionario de control interno ambiente de control**

<b>Inmolusso Compañía Limitada</b>				
<b>Ambiente de Control</b>				
No.	Factores de control clave	Respuesta		
		SI	NO	N/A
1	¿Se identifican los valores de los directivos?	x		
2	¿Está elaborado y actualizado el código de ética de la empresa?		x	
3	¿Existe un reglamento disciplinario para los trabajadores de la empresa?	x		
4	¿La estructura organizativa de la empresa es compatible con un sistema de gestión de inventarios?		x	
5	¿Está diseñado en la empresa el proceso de planificación estratégica? ¿Existe un plan de gestión estratégica?		x	
6	¿Están definidas las funciones por cada cargo en la empresa? ¿Existe un manual de funciones?	x		
7	¿Están identificados los procesos empresariales?		x	
8	¿Cuenta la empresa con un manual de normas y procedimientos?		x	
9	¿Cuenta la empresa con un proceso establecido para la contratación de los trabajadores?	x		
10	¿Existe un cronograma actualizado para la rendición de cuenta de los trabajadores y directivos?		x	
11	¿Los directivos y trabajadores están preparados en temas sobre el Control Interno?		x	
12	¿Existe un procedimiento implementado para la evaluación de los trabajadores y directivos?		x	
13	¿La información técnica es divulgada entre los trabajadores con el fin de mejorar la calidad de productos y servicios?		x	
14	¿Está creada en la empresa un comité de control?		x	

**Fuente: Guía de autocontrol**

**Elaborado por: Diana Vélez**

**Tabla 2. Determinación del nivel de riesgo y confianza. Componente ambiente de control**

<b>Inmolusso Compañía Limitada</b>				
<b>Ambiente de Control</b>				
No.	Factores de control clave	Ponderación	Calificación	Calificación ponderada
1	¿Se identifican los valores de los directivos?	8%	1	0,08
2	¿Está elaborado y actualizado el código de ética de la empresa?	6%	0	0
3	¿Existe un reglamento disciplinario para los trabajadores de la empresa?	6%	1	0,06
4	¿La estructura organizativa de la empresa es compatible con un sistema de gestión de inventarios?	8%	0	0
5	¿Está diseñado en la empresa el proceso de planificación estratégica? ¿Existe un plan de gestión estratégica?	9%	0	0
6	¿Están definidas las funciones por cada cargo en la empresa? ¿Existe un manual de funciones?	9%	1	0,09
7	¿Están identificados los procesos empresariales?	9%	0	0
8	¿Cuenta la empresa con un manual de normas y procedimientos?	7%	0	0
9	¿Cuenta la empresa con un proceso establecido para la contratación de los trabajadores?	7%	1	0,07
10	¿Existe un cronograma actualizado para la rendición de cuenta de los trabajadores y directivos?	6%	0	0
11	¿Los directivos y trabajadores están preparados en temas sobre el Control Interno?	7%	0	0
12	¿Existe un procedimiento implementado para la evaluación de los trabajadores y directivos?	6%	0	0
13	¿La información técnica es divulgada entre los trabajadores con el fin de mejorar la calidad de productos y servicios?	5%	0	0
14	¿Esta creada en la empresa un comité de control?	7%	0	0
<b>Total</b>		<b>100%</b>		<b>30%</b>
<b>Calificación máxima</b>		<b>100%</b>		
<b>Calificación obtenida</b>		<b>30%</b>		
<b>Nivel de confianza</b>		<b>30%</b>		
<b>Nivel de riesgo</b>		<b>70%</b>		

Fuente: Guía de autocontrol

Elaborado por: Diana Vélez

A partir de la aplicación de la guía de autocontrol se determina que en el componente de ambiente de control existe un nivel de riesgo del 70 % y un nivel de confianza del 30 % tabla 2. Estos valores se consideran desfavorables para un sistema de control interno en la empresa.

### **Establecimiento de objetivos**

El establecimiento de objetivos es el segundo componente que propone la metodología COSO II. Este componente permite constatar que la empresa cuenta con objetivos definidos y que estos son de conocimiento de todos los trabajadores. En la tabla 3 se presentan los resultados de la guía de control aplicada para el componente.

**Tabla 3. Cuestionario de control interno establecimiento de objetivos**

<b>Inmolusso Compañía Limitada</b>				
<b>Establecimiento de objetivos</b>				
No.	Factores de control clave	Respuesta		
		SI	NO	N/A
1	¿La dirección ha establecido objetivos globales en la empresa?	x		
2	Responden los objetivos al plan estratégico de la empresa		x	
3	¿Existe objetivos específicos manejados por departamento?		x	
4	¿Se establece objetivos específicos en actividades relevantes por departamento?		x	
5	¿La dirección efectúa seguimiento especial a los objetivos que constituyen factores críticos de éxito?		x	

**Fuente: Guía de autocontrol**

**Elaborado por:** Diana Vélez



**Tabla 4. Determinación del nivel de riesgo y confianza. Componente establecimiento de objetivos**

<b>Inmolusso Compañía Limitada</b>				
<b>Establecimiento de objetivos</b>				
<b>No.</b>	<b>Factores de control clave</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Calificación</b>	<b>Calificación ponderada</b>
1	¿La dirección ha establecido objetivos globales en la empresa?	25%	1	0,25
2	Responden los objetivos al plan estratégico de la empresa	20%	0	0
3	¿Existe objetivos específicos manejados por departamento?	20%	0	0
4	¿Se establece objetivos específicos en actividades relevantes por departamento?	15%	0	0
5	¿La dirección efectúa seguimiento especial a los objetivos que constituyen factores críticos de éxito?	20%	0	0
	<b>Total</b>	<b>100%</b>		<b>25%</b>
	<b>Calificación máxima</b>	<b>100%</b>		
	<b>Calificación obtenida</b>	<b>25%</b>		
	<b>Nivel de confianza</b>	<b>25%</b>		
	<b>Nivel de riesgo</b>	<b>75%</b>		

**Fuente:** Guía de autocontrol  
**Elaborado por:** Diana Vélez

Los resultados obtenidos de la determinación del nivel de riesgo para el componente establecimiento de objetivos es del 75 % por lo tanto el nivel de confianza es el 25 % resultados que se consideran desfavorable para el funcionamiento eficiente de un sistema de control interno en la empresa.

### **Identificación de eventos**

La identificación de eventos resulta el tercer componente de la metodología COSO II y es el punto de partida para la gestión de riesgos en la empresa. En la tabla 5 se presentan los resultados de la guía de control relacionada con este componente.

**Tabla 5. Cuestionario de control interno identificación de eventos**

Inmolusso Compañía Limitada				
Identificación de eventos				
No.	Factores de control clave	Respuesta		
		SI	NO	N/A
1	Se encuentran identificados los eventos que pueden afectar el funcionamiento de la empresa		x	
2	Se encuentran identificados los eventos que representan una amenaza para la empresa		x	
3	Se encuentran identificados los eventos que representan una oportunidad para la empresa		x	

Fuente: Guía de autocontrol

Elaborado por: Diana Vélez

**Tabla 6. Determinación del nivel de riesgo y confianza. Componente identificación de eventos**

Inmolusso Compañía Limitada				
Identificación de eventos				
No.	Factores de control clave	Ponderación	Calificación	Calificación ponderada
1	Se encuentran identificados los eventos que pueden afectar el funcionamiento de la empresa	40%	0	0
2	Se encuentran identificados los eventos que representan una amenaza para la empresa	30%	0	0
3	Se encuentran identificados los eventos que representan una oportunidad para la empresa	30%	0	0
	<b>Total</b>	<b>100%</b>		<b>0%</b>
	<b>Calificación máxima</b>	<b>100%</b>		
	<b>Calificación obtenida</b>	<b>0%</b>		
	<b>Nivel de confianza</b>	<b>0%</b>		
	<b>Nivel de riesgo</b>	<b>100%</b>		

Fuente: Guía de autocontrol

Elaborado por: Diana Vélez

Los resultados de la determinación del nivel de confianza y riesgo para el componente de identificación de eventos son de 0% y 100% respectivamente ya que la empresa no cumple con ninguno de los tres elementos presente en la guía de control.

## Evaluación del riesgo

Este componente permite determinar cuáles son los riesgos que mayor prioridad tienen en la empresa y sobre los cuales se debe actuar con mayor urgencia. En la tabla 7 se presentan los resultados del cuestionario de control interno en el componente de evaluación del riesgo.

**Tabla 7. Cuestionario de control interno identificación de eventos**

<b>Inmolusso Compañía Limitada</b>				
<b>Evaluación del riesgo</b>				
No.	Factores de control clave	Respuesta		
		SI	NO	N/A
1	¿Se estima la frecuencia de ocurrencia de los riesgos de la empresa?		x	
2	¿Está identificado el impacto de los riesgos?		x	
3	¿Se determinan los objetivos de control?	x		
4	¿Está elaborado el plan de prevención de riesgos?		x	
5	¿Están elaboradas las medidas preventivas y correctivas?		x	

**Fuente:** Guía de autocontrol

**Elaborado por:** Diana Vélez

**Tabla 8. Determinación del nivel de riesgo y confianza. Componente evaluación de riesgos**

<b>Inmolusso Compañía Limitada</b>				
<b>Evaluación del riesgo</b>				
<b>No.</b>	<b>Factores de control clave</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Calificación</b>	<b>Calificación ponderada</b>
1	¿Se estima la frecuencia de ocurrencia de los riesgos de la empresa	25%	0	0
2	¿Está identificado el impacto de los riesgos?	25%	0	0
3	¿Se determinan los objetivos de control?	25%	1	0,25
4	¿Está elaborado el plan de prevención de riesgos?	25%	0	0
5	¿Están elaboradas las medidas preventivas y correctivas?	25%	0	0
	<b>Total</b>	<b>125%</b>		<b>25%</b>
	<b>Calificación máxima</b>	<b>100%</b>		
	<b>Calificación obtenida</b>	<b>25%</b>		
	<b>Nivel de confianza</b>	<b>25%</b>		
	<b>Nivel de riesgo</b>	<b>75%</b>		

**Fuente:** Guía de autocontrol

**Elaborado por:** Diana Vélez

La tabla 8 muestra que el nivel de confianza en la implantación de este componente en la empresa es del 75 % y el nivel de riesgo es el 25 %. Estos resultados no son compatibles con un sistema de control interno eficiente.

### **Respuesta al riesgo**

El componente de respuesta al riesgo está directamente relacionado con la evaluación de estos, debido a que la empresa no cuenta con planes de prevención este componente no se evalúa en la guía de control de esta investigación.

## Actividades de control

**Tabla 9. Cuestionario de control interno actividades de control**

<b>Inmolusso Compañía Limitada</b>				
<b>Actividades de control</b>				
No.	Factores de control clave	Respuesta		
		SI	NO	N/A
1	¿Están asignadas las responsabilidades de las tareas de control en la empresa?	x		
2	¿Al detectar deficiencias en la empresa se adoptan medidas correctivas?	x		
3	¿Se identifican los responsables de las deficiencias detectadas en los procesos de la empresa?	x		
4	¿Están definidas las relaciones entre las actividades y las áreas?		x	
5	¿Están determinadas actividades de control en la empresa?	x		
6	¿Se documentan los resultados de las actividades de control realizadas en la empresa?		x	
7	¿Se analizan los resultados de las acciones de control de la empresa?		x	
8	¿Se determinan las responsabilidades sobre los recursos de la empresa?	x		
9	¿Están definidos los indicadores de control para los procesos que se desarrollan en la empresa?		x	

**Fuente: Guía de autocontrol**

**Elaborado por:** Diana Vélez

**Tabla 10. Determinación del nivel de riesgo y confianza. Componente actividades de control**

<b>Inmolusso Compañía Limitada</b>				
<b>Actividades de control</b>				
<b>No.</b>	<b>Factores de control clave</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Calificación</b>	<b>Calificación ponderada</b>
1	¿Están asignadas las responsabilidades de las tareas de control en la empresa?	10%	1	0,1
2	¿Al detectar deficiencias en la empresa se adoptan medidas correctivas?	10%	1	0,1
3	¿Se identifican los responsables de las deficiencias detectadas en los procesos de la empresa?	10%	1	0,1
4	¿Están definidas las relaciones entre las actividades y las áreas?	11%	0	0
5	¿Están determinadas actividades de control en la empresa?	13%	1	0,13
6	¿Se documentan los resultados de las actividades de control realizadas en la empresa?	13%	0	0
7	¿Se analizan los resultados de las acciones de control de la empresa?	10%	0	0
8	¿Se determinan las responsabilidades sobre los recursos de la empresa?	10%	1	0,1
9	¿Están definidos los indicadores de control para los procesos que se desarrollan en la empresa?	13%	0	0
	<b>Total</b>	<b>100%</b>		<b>30%</b>
	<b>Calificación máxima</b>	<b>100%</b>		
	<b>Calificación obtenida</b>	<b>30%</b>		
	<b>Nivel de confianza</b>	<b>30%</b>		
	<b>Nivel de riesgo</b>	<b>70%</b>		

**Fuente:** Guía de autocontrol

**Elaborado por:** Diana Vélez

Los resultados de la tabla 10 muestran que el nivel de confianza determinado para el componente actividades de control es del 30% y el nivel del riesgo es el 70 % lo que indica que los resultados no son favorables para la implantación de un sistema de control interno favorable.

### **Información y comunicación**

Este componente es de gran importancia en el sistema de control interno en una empresa. En él se definen las necesidades de información de cada una de

las áreas así como se determina la información que resulta relevante para el desarrollo de las operaciones.

**Tabla 11. . Cuestionario de control interno información y comunicación**

<b>Inmolusso Compañía Limitada</b>				
<b>Información y comunicación</b>				
No.	Factores de control clave	Respuesta		
		SI	NO	N/A
1	¿La información que se genera en la empresa resulta la necesaria para el desarrollo de las actividades y procesos?	x		
2	¿La información que genera las áreas es exclusiva de cada una?		x	
3	¿La información que se genera en la empresa es útil en la toma de decisiones?	x		
4	¿Está elaborado el flujo de información de la empresa?		x	
5	¿Esta precisa y clara la información que se genera en la empresa?		x	
6	¿Están establecidos los canales para el flujo informativo?		x	
7	¿Existe una estrategia de comunicación en la empresa?		x	

**Fuente: Guía de autocontrol**

**Elaborado por:** Diana Vélez

**Tabla 12. Determinación del nivel de riesgo y confianza. Componente información y comunicaciones**

Inmolusso Compañía Limitada				
Información y comunicación				
No.	Factores de control clave	Ponderación	Calificación	Calificación ponderada
1	¿La información que se genera en la empresa resulta la necesaria para el desarrollo de las actividades y procesos?	16%	1	0,16
2	¿La información que genera las áreas es exclusiva de cada una?	12%	0	0
3	¿La información que se genera en la empresa es útil en la toma de decisiones?	16%	1	0,16
4	¿Está elaborado el flujo de información de la empresa?	14%	0	0
5	¿Esta precisa y clara la información que se genera en la empresa?	12%	0	0
6	¿Están establecidos los canales para el flujo informativo?	15%	0	0
7	¿Existe una estrategia de comunicación en la empresa?	15%	0	0
	<b>Total</b>	<b>100%</b>		<b>32%</b>
	<b>Calificación máxima</b>	<b>100%</b>		
	<b>Calificación obtenida</b>	<b>32%</b>		
	<b>Nivel de confianza</b>	<b>32%</b>		
	<b>Nivel de riesgo</b>	<b>68%</b>		

Fuente: Guía de autocontrol

Elaborado por: Diana Vélez

El nivel de confianza del sistema de control interno definido para el componente de información y comunicaciones es del 32 % así como el nivel de riesgo es el 68% considerando este último muy elevado para un funcionamiento eficiente de la empresa.

### Actividades de supervisión

El componente de supervisión y monitoreo es el último de la metodología COSO II, en este componente se establece los mecanismos de supervisión del sistema de control interno. En la tabla 13 se presentan los resultados de la guía de control interno para actividades de supervisión.



**Tabla 13. Cuestionario de control interno actividades de supervisión**

<b>Inmolusso Compañía Limitada</b>				
<b>Actividades de supervisión</b>				
No.	Factores de control clave	Respuesta		
		SI	NO	N/A
1	¿Existe una supervisión periódica de los componentes del sistema de control interno?		x	
2	¿Existe un registro de las revisiones realizadas al sistema de control interno?		x	
3	¿Existe un control permanente sobre las operaciones y procesos que se realizan en la empresa?	x		
4	¿Es de conocimiento de los trabajadores las acciones relacionadas con el control interno en la empresa?		x	
5	¿Se realizan análisis de las acciones de supervisión en la empresa?		x	
6	¿Existen evidencias documentales de las acciones de supervisión realizadas?		x	

**Fuente: Guía de autocontrol**

**Elaborado por: Diana Vélez**

**Tabla 14. Determinación del nivel de riesgo y confianza. Componente actividades de supervisión**

<b>Inmolusso Compañía Limitada</b>				
<b>Actividades de supervisión</b>				
<b>No.</b>	<b>Factores de control clave</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Calificación</b>	<b>Calificación ponderada</b>
1	¿Existe una supervisión periódica de los componentes del sistema de control interno?	18%	0	0
2	¿Existe un registro de las revisiones realizadas al sistema de control interno?	16%	0	0
3	¿Existe un control permanente sobre las operaciones y procesos que se realizan en la empresa?	18%	1	0,18
4	¿Es de conocimiento de los trabajadores las acciones relacionadas con el control interno en la empresa?	14%	0	0
5	¿Se realizan análisis de las acciones de supervisión en la empresa?	17%	0	0
6	¿Existen evidencias documentales de las acciones de supervisión realizadas?	17%	0	0
<b>Total</b>		<b>100%</b>		<b>18%</b>
<b>Calificación máxima</b>		<b>100%</b>		
<b>Calificación obtenida</b>		<b>18%</b>		
<b>Nivel de confianza</b>		<b>18%</b>		
<b>Nivel de riesgo</b>		<b>82%</b>		

**Fuente:** Guía de autocontrol

**Elaborado por:** Diana Vélez

El nivel de riesgo detectado para el componente de supervisión en la entidad es del 82% que se considera alto. El nivel de confianza es el 18 %, esto indica que los mecanismos de supervisión para el componente de control interno no es una garantía para el desarrollo eficiente de este sistema en la empresa.

### **3.1.1.13 Evaluación de factores internos**

Una vez analizados cada uno de los sistemas organizacionales que componen la empresa Inmolusso Compañía Limitada y evaluado cada uno de los componentes del sistema de control interno se procede a realizar un análisis y evaluación de cada uno de estos factores utilizando la matriz de evaluación de factores internos a partir de las debilidades y fortalezas detectadas.

**Tabla 15. Matriz de evaluación de factores internos**

<b>Factores internos clave</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Calificación</b>	<b>Puntuación ponderada</b>
<b>Fortalezas</b>			
Cuentan con la documentación requeridas por entidades reguladoras	0,06	3	0,18
Tienen definidas las funciones por cada uno de los cargos	0,07	4	0,28
Tienen establecido el proceso de contratación de los trabajadores	0,04	4	0,16
Cuentan con un sistema de evaluación de proveedores	0,05	4	0,2
Están determinadas las actividades de control en la empresa	0,06	3	0,18
<b>Debilidades</b>			
Débil estructura organizativa	0,04	2	0,08
La empresa no cuenta con planificación estratégica	0,07	1	0,07
La gestión contable de la empresa es tercerizada	0,06	2	0,12
No cuentan con un sistema de gestión de inventarios	0,06	1	0,06
No tienen definido un sistema de gestión ambiental	0,04	2	0,08
No tienen estrategias para la gestión de las comunicaciones	0,04	2	0,08
No realizan estudio de mercado	0,05	1	0,05
No están definidos los procesos empresariales	0,05	1	0,05
Los objetivos empresariales no responden a un plan estratégico	0,07	1	0,07
No se identifican los riesgos	0,07	1	0,07
No cuentan con un plan de prevención de riesgos	0,07	1	0,07
No se analizan los resultados de las acciones de control	0,05	2	0,1
No está identificada la información relevante en la empresa	0,05	2	0,1
	<b>1</b>		<b>2</b>

**Elaborado por:** Diana Vélez

La matriz de evaluación de factores internos arroja un resultado de 2,0 que es inferior a la media requerida que es de 2,5. Esto indica que la empresa no se encuentra en condiciones óptimas para enfrentar el entorno debido a la influencia de las debilidades presentadas.

## **3.2 Propuesta**

En este apartado se presenta la propuesta de la investigación que consiste en el diseño de un manual de control interno para la gestión de los inventarios en la empresa.

### **3.2.1 Objetivos del manual**

El manual de control interno para la gestión de inventarios en la empresa Inmolusso Compañía Limitada tiene los siguientes objetivos:

1. Establecer las políticas para el control interno de los inventarios en la empresa de acuerdo con los componentes de la metodología COSO II.
2. Dotar a la empresa de una herramienta para ejercer el control sobre sus recursos.
3. Diseñar procedimientos para el desarrollo eficiente de la gestión de inventarios en la empresa.
4. Garantizar que se obtengan los resultados requeridos en la gestión de los inventarios.

### **3.2.2 Ambiente de control para la gestión de los inventarios**

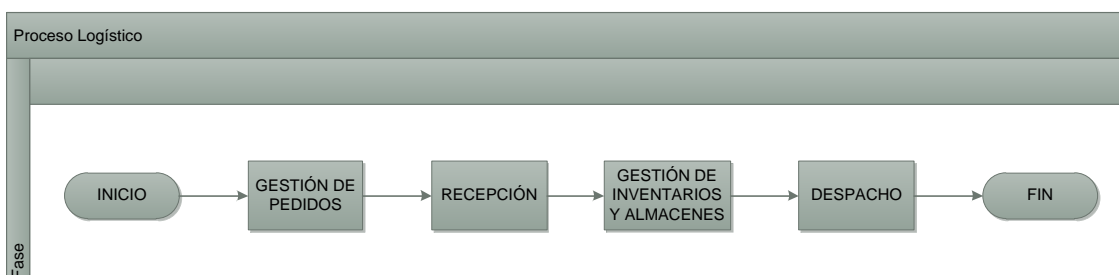
Para implantar el proceso de gestión de inventarios es preciso contar con la estructura organizativa para tal fin. La incorporación de este proceso hace que las operaciones logísticas de la empresa se completen y sea más eficiente.

#### **3.2.2.1 Proceso logístico**

El proceso logístico se desarrolla como sigue:

1. Gestión del pedido
2. Recepción
3. Gestión de inventarios y almacenes
4. Despacho

**Figura 4. Proceso logístico**



Elaborado por: Diana Vélez

### Gestión de pedidos

La gestión de los pedidos es la primera actividad dentro del proceso logístico y está directamente relacionado con garantizar la continuidad de la producción de la empresa. El responsable de realizar los pedidos al proveedor es el jefe de almacén y para ello se sigue el procedimiento que se presenta en la tabla.

**Tabla 16. Procedimiento para la gestión de pedidos**

Procedimiento para la gestión de pedidos		
No	Actividad	Responsable
1	Determinar las cantidades de materias primas y materiales en existencias en el almacén	Ayudante de almacén
2	Determinar las necesidades de materias primas y materiales para garantizar la producción de una semana	Jefe de almacén
3	Elaborar solicitud de pedidos	Jefe de almacén
4	Enviar pedidos a proveedores	Jefe de almacén

Elaborado por: Diana Vélez

Los pedidos a los proveedores se realizan teniendo en cuenta la planificación de las operaciones de la empresa relacionado con el número de obras en proceso. Para ello se debe tener en cuenta las cantidades necesarias para cubrir la planificación de las obras y teniendo en cuenta las existencias en los almacenes. El modelo empleado para realizar los pedidos es el EOQ determinándose las cantidades a solicitar utilizando la siguiente fórmula:

$$Q = \sqrt[3]{2DS/H}$$

Dónde:

Q: cantidad de unidades a solicitar

D: demanda de productos anuales

S: costo de la orden

H: costo en que se incurre en mantener una unidad de la mercancía durante un año

En el proceso de solicitud de pedidos se debe garantizar un stock de almacenamiento constante para dos semanas de trabajo, teniendo en cuenta la planificación de obras de la empresa.

### Recepción de materias primas

El proceso de recepción de las materias primas se realiza una vez que llegan los pedidos que provienen de los proveedores el objetivo fundamental de esta actividad es comprobar el estado físico de los productos y que la cantidad de esto coincida con la solicitada.

**Tabla 17. Procedimiento para la recepción de materias primas**

Procedimiento para la recepción de materias primas		
No	Actividad	Responsable
1	Conciliar los documentos entregados por el proveedor con el pedido realizado.	Jefe de almacén
2	Revisar sellos de seguridad de los productos	Jefe de almacén
3	Realizar conteo físico de la carga	Jefe de almacén
4	Realizar control de calidad por muestreo	Jefe de almacén
5	Firmar documentos de conformidad	Jefe de almacén

Elaborado por: Diana Vélez

El responsable de la recepción de las materias primas en el almacén es el jefe del mismo, en esta actividad también participa el auxiliar de bodega. Para lograr un proceso eficiente se deben cumplir los siguientes parámetros:

1. Los documentos del proveedor deben coincidir con el pedido realizado y con la carga entregada.
2. Las materias primas y materiales deben contar con sellos de seguridad (en caso de requerirlos).
3. La cantidad de materias primas y materiales debe coincidir con la cantidad solicitada y con las cantidades que figuran en la documentación del proveedor.
4. La calidad de las materias primas y materiales deben se acorde a lo estipulado.
5. En caso de requerirlo la calidad de materias primas deben contar con certificaciones de laboratorio especializados.

### **Almacenamiento de materias primas y materiales**

El almacenamiento de materias primas y materiales debe cumplir con normas específicas para preservar su estado, esta operación se realiza teniendo en cuenta el método FIFO donde los primeros insumos que entran son los primeros que salen para las obras y ello está dado por las características de las materias primas que se utilizan en los procesos constructivos.

Para el almacenamiento de las materias primas y materiales que se utilizan en los procesos constructivos primeramente se debe conocer las características de estos, revisar cuales son los requerimientos que establecen los proveedores sobre las condiciones de almacenamiento y por último ubicarlos de manera que cumplan con la organización prevista en los almacenes.

### **Despachos**

En este proceso se le da salida a las materias primas de los almacenes hacia las obras. Esto lo realiza el ayudante de la bodega aunque la responsabilidad recae en el jefe de almacén. Para desarrollarlo se deben seguir los pasos que se presentan en la tabla.

**Tabla 18. Procedimiento para los despachos**

<b>Procedimiento para los despachos</b>		
<b>No</b>	<b>Actividad</b>	<b>Responsable</b>
1	Verificar los documentos de solicitud de materias primas y materiales.	Jefe de almacén
2	Medir los materiales a despachar	Jefe de almacén
3	Cargar los materiales en los medios de transporte	Jefe de almacén
4	Descontar las mercancías del sistema de inventarios	Jefe de almacén

Elaborado por: Diana Vélez

### **3.2.2.2 Funciones del personal de almacén**

#### **Funciones del Jefe de almacén**

El jefe de almacén es el máximo responsable de los procesos de gestión logística de la empresa, así como de la preservación de los recursos asociados con los procesos logísticos. Las principales funciones son:

1. Establecer las normas para la recepción, almacenamiento y despacho de las materias primas.
2. Realizar evaluaciones periódicas del cumplimiento de las entregas por parte de los proveedores.
3. Garantizar la preservación de las materias primas y materiales que se almacenan.
4. Realizar los pedidos de materias primas y materiales en tiempo y forma.
5. Garantizar el stock de materias primas y materiales necesarios para cumplir con los planes de producción.
6. Velar por el cumplimiento de los planes de aprovisionamiento.
7. Realizar controles periódicos de las materias primas y materiales.
8. Velar por el cumplimiento de las normas establecidas en los almacenes.
9. Utilizar de manera correcta los medios de trabajos que le han sido asignados para realizar sus operaciones.



## **Funciones del auxiliar de bodega**

El auxiliar de bodega es el encargado de asistir y ayudar al jefe de almacén en la realización de las actividades que se desarrollan en el mismo. Para ello se le asignan las siguientes funciones:

1. Cumplir con las indicaciones brindadas por el jefe del almacén
2. Utilizar de manera correcta los medios de trabajos que le han sido asignados para realizar sus operaciones.
3. Comprobar el estado correcto de las existencias en almacén.
4. Conciliar las cantidades de materias primas y materiales que entran y salen del almacén
5. Recepcionar y revisar la calidad de las materias primas una vez son entregadas por el proveedor.
6. Darle una correcta ubicación de acuerdo a las normas establecidas a las materias primas en el almacén.
7. Documentar los movimientos de las existencias en el almacén.

### **3.2.3 Establecimiento de objetivos**

El área logística debe centrarse en el desarrollo de sus funciones con el fin de que se cumplan los objetivos establecidos en la empresa.

#### **Objetivo establecido por la empresa**

Adaptarse a las necesidades de sus clientes en todos los aspectos relacionados con la calidad, diseño y los costos. Inmolusso Compañía Limitada estudia y desarrolla constantemente nuevas soluciones para adaptarse a las cambiantes necesidades del mercado. El cumplimiento de este objetivo constituye su razón de ser.

#### **Acciones del área logística**

Para el logro de los objetivos propuestos por la empresa el área logística propone las siguientes acciones:

1. Evaluar proveedores con el fin de encontrar los más factibles en

- cuanto a costos y calidad de las materias primas.
2. Utilizar insumos de la mayor calidad para el desarrollo de las obras de la empresa.
  3. Desarrollar acciones para mejorar las competencias laborales de los trabajadores que pertenecen al área logística.
  4. Evaluar las materias primas y materiales que salen al mercado con el fin de mejorar los utilizados en la empresa.

### 3.2.4 Identificación de eventos

Este componente permite la identificación de los riesgos potenciales en el área de almacenes. En la tabla que se muestra a continuación se presentan los riesgos en el área de almacenes.

**Tabla 19. Identificación de riesgos**

Ítem	Riesgo	Tipo
1	Selección y contratación de trabajadores que no cumplen las competencias para desarrollar las funciones relacionadas con los puestos de trabajo	Organizativos
2	Retrasos en las entregas de los insumos	Organizativos
3	Uso incorrectos de los medios de trabajo en almacenes	Organizativos
4	Descontrol de los movimientos de las existencias	Organizativos
5	Pérdidas de existencias	Organizativos
6	Errores en la selección del proveedor	Organizativos
7	Recepción de insumos sin la calidad requerida	Organizativos
8	Incorrecta planificación de pedidos	Organizativos
9	Mala manipulación de las materias primas	Organizativos

**Elaborado por:** Diana Vélez

### 3.2.5 Evaluación del Riesgo

La evaluación de los riesgos permite establecer la prioridad con la que deben ser tratados, ello es el punto de partida para determinar medidas correctivas y preventivas con el fin de reducir el impacto. Para poder evaluar los riesgos se tienen en cuenta los siguientes elementos:

1. Frecuencia o probabilidad de ocurrencia
2. Impacto
3. Nivel de detección

Para determinar la probabilidad de ocurrencia del riesgo, su nivel de impacto y nivel de detección se presenta la metodología de la tabla 20, 21 y 22.

**Tabla 20. Determinación de la probabilidad de ocurrencia**

Categoría de frecuencia u ocurrencia		Descripción de la frecuencia
5	Casi seguro	Se espera que ocurra en la mayoría de las circunstancias.
4	Probable	Probablemente ocurrirá en la mayoría de las circunstancias.
3	Moderada	Debería ocurrir en algunas circunstancias
2	Poco probable	Pudiera ocurrir en algunas circunstancias
1	Raramente	Pudiera ocurrir solamente en circunstancias excepcionales

**Fuente:** García Ruibal, 2013  
**Elaborado por:** Diana Vélez

**Tabla 21. Impacto o severidad**

Categoría de Impacto o Severidad		Descripción
1	Insignificante	El desempeño operacional de la función, actividad o área, no sería afectado materialmente.
		Los intereses de las partes no se verían afectados
2	Baja	Ligeros inconvenientes o dificultades en el desempeño operacional de la actividad, área o función.
3	Media	El desempeño operacional de la organización estaría comprometido al punto que requeriría la organización de los planes para afrontar las dificultades experimentadas en la actividad, función o área
4	Alta	El desempeño operacional de la organización se ve afectado y la organización se vería comprometida con el cumplimiento de sus obligaciones.
5	Extrema	La organización colapsa y deja de funcionar.

**Fuente:** García Ruibal, 2013  
**Elaborado por:** Diana Vélez

**Tabla 22. Nivel de detección.**

<b>Nivel de detección</b>		<b>Probabilidad de detección</b>
5	Incierto	Las actividades de controles existentes no detectan el problema.
		No existen actividades de control.
4	Bajo	Pocas probabilidades de que sea detectado el problema con el tiempo suficiente.
3	Moderado	En ocasiones se detecta el problema con el tiempo suficiente.
2	Alto	Alta probabilidad de que el problema sea detectado con el tiempo suficiente.
1	Casi cierto	Generalmente se detecta el problema con la antelación suficiente.

**Fuente:** García Ruibal, 2013

**Elaborado por:** Diana Vélez

La tabla 23 presenta las escalas de puntuación para realizar la evaluación del riesgo cuyas categorías se dividen en:

- Extremo
- Alto
- Moderado
- Bajo
- Insignificante

**Tabla 22. Prioridad del riesgo**

<b>Nivel de prioridad del riesgo</b>	<b>Frecuencia*Impacto*Detección</b>
Extremo	100 a 125 puntos
Alto	Hasta 100 puntos
Moderado	Hasta 75 puntos
Bajo	Hasta 50 puntos
Insignificante	Hasta 25 puntos

**Fuente:** García Ruibal, 2013

**Elaborado por:** Diana Vélez

**Tabla 23. Evaluación del riesgo**

No	Riesgo	Frecuencia	Impacto	Nivel de detección	Puntuación Nivel de prioridad	Nivel de prioridad
1	Selección y contratación de trabajadores que no cumplen las competencias para desarrollar las funciones relacionadas con los puestos de trabajo	3	3	3	27	Bajo
2	Retrasos en las entregas de los insumos	2	4	4	32	Bajo
3	Uso incorrectos de los medios de trabajo en almacenes	2	3	3	18	Bajo
4	Descontrol de los movimientos de las existencias	3	4	4	48	Bajo
5	Pérdidas de existencias	2	4	3	24	Bajo
6	Errores en la selección del proveedor	2	2	2	8	Bajo
7	Recepción de insumos sin la calidad requerida	2	4	4	32	Bajo
8	Incorrecta planificación de pedidos	1	4	3	12	Bajo
9	Mala manipulación de las materias primas	2	3	2	12	Bajo

**Elaborado por:** Diana Vélez

De acuerdo a las condiciones de los almacenes los riesgos potenciales identificados resultan de un nivel de prioridad bajo por lo que las medidas preventivas pueden ser suficientes para su tratamiento.

### **3.2.6 Respuesta al riesgo**

En la tabla 25 se presenta el plan de prevención de riesgo donde se establecen las medidas preventivas para mitigar el impacto o evitar su ocurrencia. El plan de prevención de riesgos debe ser actualizado con una frecuencia trimestral de acuerdo a lo establecido en la metodología COSO II.

**Tabla 24. Plan de prevención de riesgos**

<b>No</b>	<b>Riesgos</b>	<b>Medidas a Aplicar</b>	<b>Responsable</b>
1	Selección y contratación de trabajadores que no cumplen las competencias para desarrollar las funciones relacionadas con los puestos de trabajo	Elaborar el manual de perfiles de cargo por competencias para la empresa.	<b>Jefe de Recursos Humanos</b>
2	Retrasos en las entregas de los insumos	Realizar los pedidos teniendo en cuenta los tiempos de reaprovisionamientos.	<b>Jefe de almacén</b>
3	Uso incorrectos de los medios de trabajo en almacenes	Elaborar normativas para el uso correcto de los medios de trabajo.	<b>Jefe de almacén</b>
4	Descontrol de los movimientos de las existencias	Realizar auditorías internas en los almacenes.	<b>Jefe de almacén</b>
5	Pérdidas de existencias	-Realizar auditorías internas en los almacenes. -Elaborar procedimientos para los movimientos internos en los almacenes.	<b>Jefe de almacén</b>
6	Errores en la selección del proveedor	Establecer procedimientos para la evaluación y selección del proveedor.	<b>Jefe de almacén</b>

<b>7</b>	Recepción de insumos sin la calidad requerida	-Elaborar procedimientos para el control de la calidad de las materias primas. -Realizar auditorías al proceso de control de la calidad de las materias primas recibidas.	<b>Jefe de almacén</b>
<b>8</b>	Incorrecta planificación de pedidos	Identificar las condiciones de almacenamiento de los productos.	<b>Jefe de almacén</b>
<b>9</b>	Mala manipulación de las materias primas	Definir normas para la manipulación de las materias primas e insumos.	<b>Jefe de almacén</b>

Elaborado por: Diana Vélez



### **3.2.7 Actividades de control**

El establecimiento de acciones de control contribuye al cumplimiento de los objetivos trazados por la empresa así como también garantiza el desarrollo eficiente de procesos y actividades tanto operativas como administrativas. En el área de almacenes se establecen las siguientes acciones de control:

1. Revisión de la documentación generada en el área.
2. Revisión de los equipos tecnológicos asignados al área.
3. Revisión de los controles de acceso a los almacenes.
4. Control de accesos a software utilizados para la gestión de inventarios.
5. Controles a los movimientos de las existencias.
6. Control a los inventarios.

### **3.2.8 Información y comunicación**

Este sistema se encarga de establecer cuál es la información relevante que se maneja en el área de almacenes así como los canales de comunicación interna para realizar las operaciones logísticas. La información relevante para el desarrollo de los procesos es la siguiente:

- Información sobre pedidos de insumos y materias primas
- Movimientos internos de las existencias en almacenes
- Entradas y salidas de insumos y materias primas
- Resultados de auditorías internas
- Informaciones de control a los inventarios
- Solicitudes de insumos y materias primas a producción

### **3.2.9 Supervisión y monitoreo**

La supervisión y monitoreo garantiza la revisión periódica del sistema de control interno implantado para logística de la empresa. Para logra un funcionamiento adecuado de este componente se establecen las siguientes premisas:

1. Supervisar periódicamente la implantación de los componentes de control interno.
2. Elaborar un registro de las revisiones realizadas al sistema de control interno.
3. Establecer control permanente sobre los procesos logísticos de la empresa.
4. Analizar las acciones de supervisión realizadas al proceso logístico de la empresa.
5. Mantener actualizado el sistema de prevención de riesgos.

### **3.2.10 Sistemas de costeo para los inventarios**

Para determinar los costos de los inventarios en la empresa se utiliza la metodología propuesta por las NIIF en su sesión 13. Se tienen en cuenta los siguientes costos:

- Costos de adquisición
- Costos de transformación
- Otros costos

Los costos de inventarios se determinan a partir de la siguiente fórmula:

Costos de inventarios = Adquisición + Transformación+ Otros Costos

#### **Costos de adquisición**

Los costos de adquisición están determinados por:

- Precios de los insumos y materias primas

- Costos de transporte
- Aranceles
- Costos de manipulación

### **Costos de transformación**

Los costos de transformación se dividen en los costos directos de fabricación y los costos indirectos de fabricación.

## **CAPÍTULO IV.**

### **DISCUSIÓN**

#### **4.1 CONCLUSIONES**

El desarrollo de la investigación permite el cumplimiento de sus objetivos. Con la metodología descrita se logra el diseño de un sistema de control de inventarios basado en COSO II.

1. A través del diagnóstico de la situación actual se puede constatar que la empresa presenta los argumentos legales para el desarrollo de sus operaciones aunque su constitución como un ente empresarial es muy efímero teniendo en cuenta que su estructura organizativa es extremadamente pequeña para enfrentar procesos de gestión de alta envergadura.
2. La empresa no cuenta con un sistema de gestión de inventarios lo que provoca una inestabilidad en el desarrollo de las operaciones logísticas de la empresa además de elevar los costos de producción.
3. El sistema de gestión logística funciona por pedidos, la empresa no se permite contar con la existencia de inventarios pues realizan las órdenes de insumos a los proveedores de acuerdo al avance de sus obras e independientemente de los costos de inventarios esto puede devenir en atrasos en el cumplimiento de cronogramas así como en la calidad de los mismos.
4. El desarrollo de la investigación permite diseñar un sistema de control interno para la gestión de los inventarios en el cual se establecen las premisas para cada uno de los componentes de la metodología COSO II. Como parte del diseño se establecen los elementos del costo de inventario para la empresa Inmolusso Compañía Limitada.

5. Se determinó un sistema de costeo para los inventarios en el que fundamentalmente se tienen en cuenta los siguientes elementos de costos:

- Costos de adquisición
- Costos de transformación
- Otros costos

El diseño de un sistema de costo es importante en la toma de decisiones empresariales con el objetivo de la optimización de los procesos logísticos de la misma.

#### **4.2 RECOMENDACIONES**

- Desarrollar un sistema de planificación estratégica que le permita realizar evaluaciones del comportamiento del entorno para identificar los elementos que la empresa necesita fortalecer para mejorar su situación estratégica.
- Establecer objetivos empresariales claros que sirvan como guía en el accionar empresarial de la empresa.
- Implementar una estructura financiera propia para el desarrollo de la gestión contable financiera de la empresa que le permita disponer de la información financiera y poder utilizarla en la toma de decisiones más importantes de la empresa.
- Desarrollar un sistema de gestión ambiental que establezca políticas para la protección del medio ambiente deviniendo en una empresa más competitiva a los ojos de los clientes.
- Desarrollar un sistema de mercadotecnia enfocado a la investigación de las necesidades del mercado identificando las brechas necesarias para incrementar su participación en el mismo.

- Implantar el sistema de control interno propuesto como resultado de la investigación con el fin de incrementar los resultados empresariales y optimizar el uso de los recursos materiales, humanos y financieros con que cuenta la empresa.

## BIBLIOGRAFÍA

Alejandra Pachay, M. (2013). *Propuesta de diseño de un manual de procedimientos contable aplicado al Almacén Lubrirepuestos Pachay, Comercializadora de Repuestos de Vehículos en el Cantón Montecristi*. Quito: Universidad Tecnológica Equinoccial.

Benguría Puebla, S. (2010). *Métodos de Investigación en Educación Especial*. Madrid: Universidad Autónoma de Madrid.

Hernández Sampieri, R. (2010). *Metodología de la investigación*. Ciudad México: Mac Graw Hill.

Inmolusso Compañía Ltda. (2015). *Reglamento interno de la empresa*. Quito: Inmolusso Compañía Ltda.

Jaramillo, J. M. (2010). *Indicadores de Gestión*. Colombia: 3R Editores.

Ladino, E. (2009). *Control Interno: Informe COSO*. Argentina: El Cid Editor.

López Vega , D. G. (2011). *Tipos de control de inventarios*. Barcelona: Universitat de Catalunya.

Moreno, C. (2012). *Matriz de factores internos*. Barcelona: Universitat de Catalunya.

NIIF. (2009). *NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PYMES*. Mc Graw Hill: Ciudad México.

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERAS PARA PYMES. (2009). *NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PYMES*. Copyright.

Pagot, M. (2010). *Metodologías inductivas y deductivas en técnicas de investigación*. madrid, España: Prana.

Ruíz, R. (2009). *El método científico y sus etapas*. México: CECSA.

Acevedo, A. (2012, Mayo 22). <http://es.slideshare.net>. Retrieved from Slideshare: <http://es.slideshare.net/MiguelAngelAcevedo/control-de-inventarios1>

Álvarez, J. (2012). <http://basededatoscasi.blogspot.com>. Retrieved from <http://basededatoscasi.blogspot.com/>

Contreras, J. (2006). <http://www.joseacontreras.net>. Retrieved Enero 25, 2016, from La matriz de evaluación de los factores internos: <http://www.joseacontreras.net/direstr/cap57d.htm>

crowehorwath. (2012). Retrieved from [www.crowehorwath.net](http://www.crowehorwath.net): [https://www.crowehorwath.net/uploadedfiles/cl/insights/ifrs\\_u.mayor\\_final\\_horwath.pdf](https://www.crowehorwath.net/uploadedfiles/cl/insights/ifrs_u.mayor_final_horwath.pdf)

Escuela Superior Politécnica del Litoral. (2011, 10 18). <http://www.wiki.espol.edu.ec/>. Retrieved from [http://www.wiki.espol.edu.ec/index.php/Normas\\_Internacionales\\_de\\_Informacion\\_Financiera](http://www.wiki.espol.edu.ec/index.php/Normas_Internacionales_de_Informacion_Financiera)

Fernández Ávila, J. (2013). <http://www.investigaciondeoperaciones.net>. Retrieved from Modelos de inventarios: <http://www.investigacion-deoperaciones.net/eq.html>

Ferrer, J. (2010). <http://metodologia02.blogspot.com>. Retrieved Febreo 20, 2016, from Tipos de investigación y diseño de investigación: <http://metodologia02.blogspot.com/p/operacionalizacion-de-variables.html>

Fundación Iberoamericana para la Gestión de la Calidad. (2012). [www.fundibeq.org](http://www.fundibeq.org). Retrieved from <http://www.fundibeq.org/opencms/opencms/PWF/home/index/index.html>

Prado Cuesta, J. (2011). *El control Interno*. La Habana: Univeridad de la Habana.



PricewaterhouseCoopers. (2013). *www.consejo.org.ar*. Retrieved from [http://www.consejo.org.ar/comisiones/com\\_43/files/coso\\_2.pdf](http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf)

Rubio, R. A. (2009, 02). *www.estrategiafinanciera.es*. Retrieved from <http://pdfs.wke.es/6/6/7/3/pd0000016673.pdf>

Vermorel, J. (2013, Junio). *https://www.lokad.com*. Retrieved from Control de inventarios: <https://www.lokad.com/es/definicion-control-de-inventario>