



ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Tema:

“PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO DE
INVENTARIOS EN UNA EMPRESA DE SERVICIOS”

**Proyecto de Investigación previo la obtención del título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría.**

Línea de Investigación:

Finanzas, Auditoría y/o Contabilidad Empresarial

Autora:

JOHANNA LIZBETH MEDINA SÁNCHEZ

Director:

DR. MARIO ALBERTO MORENO MEJÍA. MG

Ambato – Ecuador

Agosto 2016

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR

SEDE AMBATO

HOJA DE APROBACIÓN

Tema:

“PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO DE
INVENTARIOS EN UNA EMPRESA DE SERVICIOS”

Línea de Investigación:

Finanzas, Auditoria y/o Contabilidad Empresarial

Autora:

Johanna Lizbeth Medina Sánchez

Mario Alberto Moreno Mejía, Dr. Mg.
CALIFICADOR

f. _____

Osmany Pérez Barral, PhD.
CALIFICADOR

f. _____

José Alfredo Villacís Yank, Dr. Mg.
CALIFICADOR

f. _____

Julio César Zurita Altamirano, Ing. Mg.
**DIRECTOR ESCUELA DE
ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

f. _____

Hugo Rogelio Altamirano Villarroel, Dr.
SECRETARIO GENERAL PUCESA

f. _____

Ambato - Ecuador

Agosto 2016

DECLARACIÓN DE ORIGINALIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo, Johanna Lizbeth Medina Sánchez, portadora de la cédula de ciudadanía número 180469451-9, declaro que los resultados obtenidos en el proyecto de titulación y presentados en el informe final, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, son absolutamente originales y personales.

En tal virtud, declaro que el contenido, las conclusiones y los efectos legales y académicos que se desprenden del trabajo propuesto, y luego de la redacción de este documento, son y serán de mi sola y exclusiva responsabilidad legal y académica.

Johanna Lizbeth Medina Sánchez

CC. 180469451-9

DEDICATORIA

El ser humano tiene aspiraciones, deseos esperanzas e ilusiones, que están constantes como parte del convivir socio cultural. Este esfuerzo que representa el alcanzar un peldaño más en mi vida, es lograr cumplir mis aspiraciones. Lo dedico con todo cariño a mis padres que son mis mejores amigos, con su inmenso amor han hecho de mí una gran mujer, con su ejemplo aprendí a valorar el maravilloso don de la vida, y quienes estuvieron pendientes de mi progreso, alegrías y experiencias hasta que vislumbraron la culminación de mi esfuerzo.

A mis hermanos Paúl y Andrés mis pequeños, porque con sus travesuras llenaron mis días de hermosas sonrisas, para ellos mis más sinceras congratulaciones.

Johanna

AGRADECIMIENTO

Después de un largo caminar universitario deseo agradecer a Dios infinitamente por acompañarme en esta lucha constante, porque a tu lado mis pasos se convierten en paz, por ser mi primer aliento en la mañana, la luz en mi corazón; tu presencia y poder son mi alimento. Señor, mi gran amigo y compañero que me has dado la fuerza para seguir adelante, poniendo siempre en mi rostro una sonrisa para que todas mis acciones sean hechas con amor.

Agradecerte también, por derramar en mí muchas bendiciones que me ayudaron a alcanzar una meta más en mi vida. Hoy puedo comprender que me cuidas con amor, enseñándome que con fe y perseverancia se pueden alcanzar los sueños. Siempre serás el brillo que alumbró mi sendero porque tú eres mi pastor y nada me faltará.

Al culminar mi carrera, quiero expresar mi gratitud imperecedera a mis maestros y grandes amigos, de manera especial al Dr. Mario Moreno Mejía, Ing. Patricio Medina, Dr. Jorge Abril, PhD Osmany Pérez, y al Dr. Mario Altamirano que supieron brindarme todo el apoyo necesario; mediante el ejemplo maravilloso de propagación de fe, la dedicación al estudio y trabajo.

Al ser que llena mis días de felicidad José Paúl, que por su fe en mí, me brindó su amor y comprensión incondicional a cada instante, y por enseñarme que la vida es muy corta para amar lo que se hace.

A mis amigas y grandes hermanas del alma: Any Caro, Karlita, Vane, Ely y Liss, que con su dulzura, apoyo y amor me animaron a seguir adelante, ya que con sus ocurrencias y su alegría hicieron que todo mi trayecto sea más fácil.

Por último mis consideraciones a cada una de las personas que de una u otra manera supieron alentarme cada día.

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo aplicar procedimientos de control interno para el manejo de inventarios en la empresa Lasantex Cía. Ltda., para mejorar los procesos efectuados en el área de inventarios y entregar información contable de forma eficiente, eficaz y de calidad ágilmente. Con esta estrategia de control interno en cuanto a los procedimientos en el área de inventarios se busca formar una expectativa más firme y segura para los trabajadores de la empresa en especial al encargado del área de bodega, con efectos inmediatos a sus requerimientos en el menor tiempo posible, empleándose la menor cantidad de recursos y efectuándose exactamente los objetivos establecidos, los cuales son reflejados en el desempeño de los empleados.

La metodología cualitativa utilizó herramientas como recopilación documental, entrevista, y una lista de verificación de los procedimientos de control interno ya que se busca especificar que la propuesta tenga como resultado un modelo de progreso y eficacia en los procedimientos de control interno, optimizándose de mejor manera la carga operativa de los trabajadores de la empresa en especial de la persona de bodega.

La propuesta de trabajo es la implementación de procedimientos de control interno enfocados a los inventarios, por medio de la utilización de un sistema contable adecuado para inventarios, de la misma manera la incorporación del personal fijo en el área contable, primordialmente en bodegas ya que es la persona responsable de la materia prima de la empresa Lasantex Cía. Ltda., el mismo que permite conocer exactamente las existencias de las sustancias químicas a utilizar en el proceso productivo de lavado y tinturado de *jeans*.

Palabras claves: control interno, inventarios, rentabilidad, procedimientos, sistemas.

ABSTRACT

The aim of this research project is to apply internal control procedures for doing inventories in the company Lasantex Cía. Ltda., in order to improve the processes carried out in the area of inventories and deliver quality accounting information efficiently, effectively and quickly. In regards to the procedures in the area of inventories, this internal control strategy hopes to form a firmer and more secure expectation for the workers of the company, especially for the person in charge of the storage room, with immediate effects to their requirements in the least time possible by using the least amount of resources and carrying out the established objectives exactly, which are reflected in the work of the employees.

The qualitative methodology used tools such as documentary compilation, interview and a verification list of the internal control procedures since it looks to specify that the proposal results in a model of progress and efficiency in the internal control procedures, thus better optimizing the operating load of the company employees, especially the person in charge of storage.

The proposal of the project is the implementation of internal control procedures that are focused on inventories through the use of an accounting system suitable for inventories. In the same way, it focuses on the incorporation of permanent staff in the accounting area, primarily in storage rooms, since it is the person in charge of the prime material of the company Lasantex Cía. Ltda., that makes it possible to know exactly which chemical supplies are to be used in the productive process of the washing and dyeing of jeans.

Key words: internal control, inventories, profitability, procedures, systems.

TABLA DE CONTENIDOS

Preliminares

DECLARACIÓN DE ORIGINALIDAD Y RESPONSABILIDAD.....	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT	vii
TABLA DE CONTENIDOS.....	viii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	3
1 EL PROBLEMA	3
1.1 Tema.....	3
1.2 Planteamiento del problema	3
1.2.1 Contextualización.....	3
1.2.1.1 A nivel macro.....	3
1.2.1.2 A nivel meso	7
1.2.1.3 A nivel micro.....	11
1.3 Análisis crítico.....	13
1.4 Prognosis	14
1.5 Formulación del problema.....	14
1.5.1 Interrogantes.....	15
1.5.2 Delimitación del objeto de investigación.....	16
1.6 Justificación.....	16
1.7 Objetivos.....	17
1.7.1 Objetivo general	17
1.7.2 Objetivos específicos	17
CAPÍTULO II	18
2 MARCO TEÓRICO.....	18
2.1 Antecedentes investigativos	18
2.2 Categorías fundamentales de los inventarios	21
2.3 Principios de contabilidad generalmente aceptados	25
2.4 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	27
2.4.1 Normas de Auditoría relacionadas con el inventario	30
2.4.2 Control interno según el informe COSO.....	31
2.4.3 Normas de auditoría relacionadas con el control interno.....	34
2.4.4 Rentabilidad mediante el manejo de inventarios	37
2.5 Indicadores financieros aplicados a los inventarios	39
2.6 Fundamentación legal del estudio	46
CAPÍTULO III.....	49
3 METODOLOGÍA DE LA INVESTGACIÓN.....	49
3.1 Enfoque de la investigación.....	49
3.2 Modalidad básica de la investigación.....	50
3.2.1 Nivel o tipo de investigación.....	51
CAPÍTULO IV.....	54
4 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	54
4.1 Análisis de la situación actual	54

4.1.1	Análisis vertical de las compras de materia prima y ventas.....	55
4.1.2	Análisis horizontal de las compras de materia prima y ventas	60
4.1.3	Sustancias químicas de uso restringido y no restringido	68
4.1.4	Análisis del costo de ventas	71
4.1.5	Análisis de la utilidad bruta en ventas.....	73
4.1.6	Aplicación de los indicadores financieros.....	74
4.1.7	Análisis vertical de los balances de la empresa	81
4.1.8	Análisis horizontal de los balances de la empresa	85
4.2	Lista de chequeo	89
4.3	Entrevista.....	93
CAPÍTULO V		98
5	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	98
5.1	Conclusiones.....	98
5.2	Recomendaciones	99
CAPÍTULO VI.....		100
6	PROPUESTA.....	100
6.1	Datos informativos	100
6.2	Antecedentes de la propuesta	101
6.3	Justificación.....	101
6.4	Objetivos.....	102
6.4.1	Objetivo general	102
6.4.2	Objetivos específicos	102
6.5	Análisis de factibilidad	103
6.6	Fundamentación	103
6.7	Metodología.....	105
6.7.1	Modelo operativo	106
6.7.2	Desarrollo del modelo operativo.....	107
6.8	Fase I Capacitación.....	107
6.9	Fase II Implementación	109
6.10	Fase III Seguimiento.....	113
6.11	Administración de la propuesta	114
6.12	Previsión y evaluación.....	115
BILIOGRAFÍA		116
ANEXOS.....		122
Anexo 1. Glosario		122
Anexo 2. Estado de Situación Financiera		123
Anexo 3. Estado de Resultados.....		124
Anexo 4. Detalle mensual de las compras de sustancias químicas		125
Anexo 5. Formato de la entrevista		126

TABLA DE GRÁFICOS

Tablas

Tabla 1.1 Lavanderías y tintorerías de <i>jeans</i> a nivel nacional	4
Tabla 1.2 Tipo de empresas de acuerdo a su producción.....	8
Tabla 1.3 Empresas más representativas del cantón Pelileo	9
Tabla 1.4 Empresas que dejaron de funcionar en el cantón Pelileo.....	10
Tabla 1.5 Detalle de las compras, ventas e ítems controlados	12
Tabla 2.1. Utilidad del inventario	22
Tabla 3.1 Normas de Contabilidad, Auditoría y Normativa legal	50
Tabla 3.2 Documentos de Lasantex Cía. Ltda.	51
Tabla 3.3 Detalle de las personas entrevistadas	53
Tabla 4.1 Compras de materia prima del 2013 al 2014	61
Tabla 4.2 Ventas locales del 2013 al 2014.....	63
Tabla 4.3 Compras de materia prima del 2014 al 2015	65
Tabla 4.4 Ventas locales del 2014 al 2015.....	67
Tabla 4.5 Compras de sustancias químicas del año 2015	69
Tabla 4.6 Cálculo del costo de ventas	71
Tabla 4.7 Cálculo de la utilidad bruta en ventas	73
Tabla 4.8 Datos para la aplicación del inventario promedio.....	74
Tabla 4.9 Fórmula del inventario promedio.....	75
Tabla 4.10 Fórmula de la rotación del inventario	75
Tabla 4.11 Datos para la aplicación de la razón corriente	76
Tabla 4.12 Fórmula de la razón corriente	76
Tabla 4.13 Datos para la aplicación del nivel de endeudamiento	77
Tabla 4.14 Fórmula del nivel de endeudamiento	77
Tabla 4.15 Datos para la aplicación de concentración de pasivos a corto plazo	78
Tabla 4.16 Fórmula de la concentración de pasivos a corto plazo.....	78
Tabla 4.17 Datos para la aplicación del margen bruto de utilidad.....	78
Tabla 4.18 Fórmula del margen bruto de utilidad.....	79
Tabla 4.19 Datos para la aplicación del margen operacional de utilidad.....	79
Tabla 4.20 Fórmula del margen operacional de utilidad.....	80
Tabla 4.21 Datos para la aplicación del margen neto de utilidad	81
Tabla 4.22 Fórmula del margen neto de utilidad	81
Tabla 4.23 Calificación del riesgo para la lista de chequeo.....	90
Tabla 4.24 Lista de chequeo de control interno de los inventarios.....	90
Tabla 4.25 Entrevista a los colaboradores de Lasantex Cía. Ltda.	94
Tabla 4.26 Entrevista a los gerentes generales de las diferentes empresas.....	96
Tabla 6.1 Descripción del modelo operativo	106
Tabla 6.2 Actividad 1, designada a gerencia.....	108
Tabla 6.3 Actividad 2, designada al contador	108
Tabla 6.4 Actividad 3, designada al administrador.....	109
Tabla 6.5 Actividad 4, designada al administrador y gerente general	109
Tabla 6.6 Actividad 5, designada al contador	110
Tabla 6.7 Actividad 5, designada al encargado de bodega	112
Tabla 6.8 Actividad 7, y 8 designada al contador, administrador y bodeguero	113
Tabla 6.9 Administración de la propuesta.....	114
Tabla 6.10 Previsión y evaluación	115

Gráficos

Gráfico 1.1 Árbol del problema	14
Gráfico 4.1 Análisis vertical de compras de materia prima año 2013	55
Gráfico 4.2 Análisis vertical de compras de materia prima año 2014	56
Gráfico 4.3 Análisis vertical de compras de materia prima año 2015	57
Gráfico 4.4 Análisis vertical de las ventas año 2013	58
Gráfico 4.5 Análisis vertical de las ventas año 2014	59
Gráfico 4.6 Análisis vertical de las ventas año 2015	60
Gráfico 4.7 Variación relativa de compras período 2013-2014.....	62
Gráfico 4.8 Variación relativa de ventas período 2013-2014	64
Gráfico 4.9 Variación relativa de compras período 2014-2015.....	66
Gráfico 4.10 Variación relativa de ventas período 2014-2015	68
Gráfico 4.11 Sustancias químicas de uso no restringido.....	70
Gráfico 4.12 Sustancias químicas de uso restringido.....	70
Gráfico 4.13 Análisis porcentual del costo de ventas	71
Gráfico 4.14 Análisis porcentual de la utilidad bruta en ventas	73
Gráfico 4.15 Análisis vertical del total activo.....	82
Gráfico 4.16 Análisis vertical del total pasivo más patrimonio	82
Gráfico 4.17 Análisis vertical del inventario y pasivo corriente.....	83
Gráfico 4.18 Análisis vertical del estado de resultados	84
Gráfico 4.19 Variación relativa del total activo	85
Gráfico 4.20 Variación relativa del total pasivo más patrimonio	86
Gráfico 4.21 Variación relativa del inventario y pasivo corriente	87
Gráfico 4.22 Variación relativa del estado de resultados.....	88
Gráfico 4.23 Variación relativa de la utilidad bruta.....	89

INTRODUCCIÓN

Dentro del sector empresarial, especialmente para las entidades que prestan servicios resulta fundamental contar con un control interno específicamente para los inventarios debido a que en este tipo de empresas se presenta un débil manejo y control de esta área. Por esta razón, la materia prima utilizada para el proceso productivo requiere de sumo cuidado ya que los recursos deben ser utilizados de forma eficiente debido a que representan un alto costo de adquisición.

El proyecto de investigación fue realizado en la empresa Lasantex Cía. Ltda., del cantón San Pedro de Pelileo, en la que se determinó que existía una débil implementación de procedimientos de control interno enfocados a los inventarios. Debido al tipo de materia prima de uso restringido y no restringido utilizada en el proceso de lavado y tinturado de *jeans*, se considera importante conocer la situación actual en cuanto al uso real de las sustancias químicas en relación a los diferentes procesos que lleva a cabo la empresa y, de esta manera, determinar la gestión adecuada de los insumos.

En el Capítulo I: se definen la contextualización de la investigación en tres niveles (macro, meso y micro), el análisis crítico, la prognosis, el problema determinado, las interrogantes presentes, la justificación y los objetivos planteados a cumplir.

En el Capítulo II: se abarcan los antecedentes investigativos previos relacionados con el tema, la sustentación bibliográfica necesaria con conceptos sobre control interno, inventarios, entre otros aspectos que aportaron la investigación y la fundamentación legal sobre la normativa legal aplicable para las sustancias químicas de uso restringido y no restringido.

En el Capítulo III: se describe la metodología con un enfoque cualitativo aplicada en la investigación, en este caso la recopilación documental, la entrevista ejecutada al personal de la empresa objeto de estudio, así como, a tres diferentes empresas del sector y una lista de chequeo de los procedimientos de control interno empleados.

En el Capítulo IV: se detalla los resultados de la recopilación documental, la lista de chequeo aplicada, así como también las entrevistas realizadas en las diferentes empresas establecidas con el resultado obtenido.

En el Capítulo V: se determina las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

En el Capítulo IV: comprende la propuesta sugerida a la empresa Lasantex Cía. Ltda.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Tema

Procedimientos de control interno para el manejo de inventarios en una empresa de servicios.

1.2 Planteamiento del problema

¿Es la carencia de procedimientos de control interno para el manejo de inventarios lo que ocasiona menor rentabilidad en Lasantex Cía. Ltda.?

1.2.1 Contextualización

1.2.1.1 A nivel macro

A nivel nacional, el sector de servicios de lavado y tinturado de *jeans* ha crecido con el paso de los años en el Ecuador. Esta industria se desarrolla con la ayuda de los avances tecnológicos, y de manera considerable en varias regiones del país. Según la base de datos del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC, 2013), el 0,25% representa a 2.725 empresas del área de lavado y limpieza, incluida la limpieza en seco, de productos textiles y de piel, de un total del 100% perteneciente a 1.110.934 establecimientos económicos.

Por otra parte, el Ministerio del Ambiente y el Consejo Nacional de Control de Sustancias Estupefacientes y Psicotrópicas (CONSEP), son organismos gubernamentales y de control que regulan de manera periódica a toda empresa que se dedique a esta actividad.

Esto hace que este tipo de negocios tenga que cumplir varias normativas, reglamentos, y obtener varios permisos a nivel nacional relacionados con el medio ambiente y, el uso de sustancias químicas para su normal funcionamiento.

Puesto que son varias las organizaciones dedicadas a prestar servicios de lavado y tinturado de *jeans* a nivel del Ecuador, se detalla a continuación las empresas más grandes ubicadas en las cuatro ciudades principales dedicadas a esta industria.

Tabla 1.1 Lavanderías y tintorerías de *jeans* a nivel nacional

No.	Ciudad	Lavandería	Propietario	Teléfono	Prendas/Semanal
1	Quito	Procesos y Colores	Ricardo Yarad	2483139	25.000
2		Terminex	Victor Hugo Montaña	2845579	10.000
3		Tintulav	Gerardo Noboa	2471237	8.000
4	Ambato	Lavamoda Jeans	Julio César Sánchez	2845583	25.000
5		Ecuatinte	Luis Miranda	2410837	9.000
6		Condetalles y Colores	Johnny Hoyos	2854162	8.500
7	Cuenca	Tintex	Hernán Parra	0988656586	7.000
8		Cow Boy	Juan León	2894049	5.000
9		Fardos Jeans	Rosa Guaricela	2451294	4.500
10	Guayaquil		Bernardo Villafuerte	2414347	10.000
11			Alberto Galarza	2889877	3.750
12		Pulpa Tex	Julio Gonzales	2801404	1.750

Fuente: Elaboración propia a partir del informe técnico demostrativo del Gobierno Autónomo Descentralizado municipal del cantón San Pedro de Pelileo de los años 2013-2014.

Como se muestra en la tabla anterior, en la ciudad de Quito se lava y tintura la mayor cantidad de prendas de *jeans* del país al igual que en la ciudad de Ambato. En relación, la responsabilidad ambiental está sujeta al cumplimiento de la normativa legal, por esta razón las empresas anteriormente mencionadas se rigen a la política del sistema integrado de gestión, “entre uno de sus puntos fundamentales se tiene: respetar el medio ambiente, comprometidos con la prevención de la contaminación” (Rojas, 2007).

Debido a esto, conforme crece la industria textil, constantemente crece la contaminación ambiental, alterándose factores ambientales como el suelo, el aire y el agua.

Esto significa que, todos estos problemas se llevan a cabo por la poca precisión que se maneja a nivel nacional de las industrias en lo que concierne

a control ambiental en este sector, por consecuencia no se está cumpliendo con responsabilidad social, y uno de los mayores causantes es la falta de regulación que existe por parte del estado, al no vigilar las prácticas ambientales que se ejecutan (Imacaña, 2012, pág. 18).

En consecuencia, desde el punto de vista ambiental, el proceso de lavado y tinturado de *jeans* ha sido considerado por el Ministerio del Ambiente como una industria contaminante, ya que se generan residuos líquidos. Igualmente, la normativa ambiental (2012), con acuerdo ministerial No. 161, menciona que: el escaso control respecto al uso de sustancias químicas, detergentes, solventes, suavizantes y productos engomantes que se aplican para el lavado y enjuague del *jean* producen altos grados de contaminación debido a que los desechos peligrosos son depositados en los ríos.

La Secretaría del agua en el texto unificado de legislación secundaria, medio ambiente, parte I. Decreto Ejecutivo # 3516 de las políticas básicas ambientales en el Ecuador (2003), propende a todas las actividades productivas que generen contaminación ambiental, con especial atención a las siguientes:

- Todas las actividades hidrocarburíferas (exploración, explotación, transporte, industrialización).
- Todas las actividades mineras (particularmente respecto al oro).
- Pesca.
- Agroindustrias grandes en medios ecológicos delicados (Amazonía y otros).
- Producción agrícola con uso indiscriminado de químicos (uso de fertilizantes, pesticidas y biocidas, en general).
- Industrias generadoras de desechos peligrosos y tóxicos en las diferentes ciudades del país y en ciertos sectores rurales.
- Industrias, agroindustrias y servicios generadores de gases efecto invernadero que afectan al clima y a la capa de ozono.
- Sector transporte de servicio público y privado.

Por otra parte, según la Ley de Prevención y Control de la Contaminación Ambiental (Decreto Supremo No. 374), menciona las actividades más contaminantes hacia el

medio ambiente. En el capítulo V, de la prevención y control de la contaminación del aire señala que las fuentes contaminantes en base a la ley en el art. 12, son:

a) las artificiales, originadas por el desarrollo tecnológico y la acción del hombre, tales como fábricas, calderas, generadores de vapor, talleres, plantas termoeléctricas, refinerías de petróleo, plantas químicas, aeronaves, automotores y similares, la incineración, quema a cielo abierto de basuras y residuos, la explotación de materiales de construcción y otras actividades que produzcan o puedan producir contaminación; y, b) las naturales, ocasionadas por fenómenos naturales, tales como: erupciones, precipitaciones, sismos, sequías, deslizamientos de tierra y otros (1999).

Los factores anteriormente descritos son expuestos hacia la atmósfera, los mismos que no se sujetan a las regulaciones y normativas técnicas dispuestas por la ley. Esto origina perjuicios en la salud de los seres humanos, así como la contaminación del entorno natural.

En el capítulo VI, de la prevención y control de la contaminación de las aguas, el art. 16, menciona que:

Queda prohibido descargar, sin sujetarse a las correspondientes normas técnicas y regulaciones, a las redes de alcantarillado, o en las quebradas, acequias, ríos, lagos naturales o artificiales, o en las aguas marítimas, así como infiltrar en terrenos, las aguas residuales que contengan contaminantes que sean nocivos a la salud humana, a la fauna, a la flora y a las propiedades (1999).

Por cuanto la Organización Mundial de la Salud (OMS), junto con el observatorio del medio ambiente mencionan que las sustancias químicas al ser “residuos tóxicos y peligrosos (RTP), son aquellos que, en su composición, contienen determinadas sustancias o materias, en cantidades que suponen un riesgo tanto para la salud humana, como para los recursos naturales y el medio ambiente” (2016). Estos residuos son el resultado del proceso industrial, por esta razón, deben someterse a procesos químicos en las plantas de tratamiento, para transformar el agua contaminada en amigable con el ambiente.

Además, en el capítulo VII de la prevención y control de la contaminación de los suelos en el art. 20 y 21, menciona según la ley que:

Queda prohibido descargar, sin sujetarse a las correspondientes normas técnicas y regulaciones, cualquier tipo de contaminantes que puedan alterar la

calidad del suelo y afectar a la salud humana, la flora, la fauna, los recursos naturales y otros bienes. Para los efectos de esta Ley, serán considerados como fuentes potenciales de contaminación, las sustancias radioactivas y los desechos sólidos, líquidos o gaseosos de procedencia industrial, agropecuaria, municipal o doméstica (1999).

Hoy en día los desechos procedentes de productos industriales, tales como: el plástico, aluminio y vidrio al no ser biodegradables, producen un alto grado de contaminación. Esta es una de las principales causas que vulneran los suelos volviéndolos áridos y en cuanto a la salud se registran problemas respiratorios especialmente a los niños y ancianos.

A este respecto, el Ministerio del Ambiente mediante el Registro de Emisiones y Transferencia de Contaminantes (RETC, 2008), “fija información de las emisiones y transferencias de sustancias contaminantes generadas durante el proceso de producción de industrias o de las actividades realizadas por establecimientos que brindan otros servicios (tintorerías, etc.)”. Su finalidad, es la obtención de datos generales de todos los establecimientos pertenecientes a este sector, al igual que la cantidad de residuos químicos que se haya emitido al entorno.

1.2.1.2 A nivel meso

A nivel provincial, Tungurahua avanza a través del incremento de sus entidades económicas, dentro del sector de servicios de lavado y tinturado de *jeans* ha logrado un mayor auge siendo un importante ícono, principalmente en su cantón Pelileo. Es por esta razón, que el Ministerio del Ambiente enfoca sus políticas de control industrial a los procesos que realizan los establecimientos que brindan este servicio. Entonces, nace el impulso de creación de parques industriales por parte del Gobierno Autónomo Descentralizado municipal del cantón San Pedro de Pelileo, ubicados en las afueras de la ciudad para no afectar considerablemente el medio ambiente ocasionado por el uso de sustancias químicas contaminantes, así como el desarrollo de plantas de tratamiento de aguas residuales para el otorgamiento de permisos de funcionamiento de las lavanderías (2014-2019).

Por su parte, Redatam-INEC (2013) refiere mediante el Código CIIU4, la existencia de 166 pequeñas y medianas empresas relacionadas a esta industria abarcando un porcentaje del 6,09%, que representa el tercer lugar de la provincia a nivel nacional sobre la producción del sector. En efecto, debido a la cantidad de entidades existentes, se presenta la problemática de que muchas de estas no cuentan con los permisos respectivos para su funcionamiento. Con un enfoque especial las empresas relacionadas con el uso de sustancias químicas, los cuales son regulados constantemente debido a la falta de procedimientos de control interno, tanto en aspectos de cantidad máxima de compra en relación al promedio de producción, el tipo de químico y su uso y cuidado específico.

En Pelileo la industria de lavado textil y de confección “es de gran relevancia, ya que representa una significativa parte del aparato productivo del cantón y, por ende, del país. Según el informe técnico demostrativo (2013-2014), de esta industria, se derivan aproximadamente el 75,4% de la población económicamente activa de forma directa e indirecta”. Por esta razón, el GAD municipal de San Pedro de Pelileo en el Informe técnico demostrativo elaborado por el departamento de Gestión Ambiental hace referencia a 53 lavanderías y tintorerías de *jeans*, de las cuales 44 se encuentran en operación y con el permiso de licencia ambiental.

Las empresas antes mencionadas se presentan en la tabla 1.2, a continuación, divididas como grandes, medianas y pequeñas de acuerdo a su producción y el área que ocupan para la realización de sus actividades.

Tabla 1.2 Tipo de empresas de acuerdo a su producción

No.	Tipo de empresas	Cantidad
1	Pequeñas (producción de 0 a 10.000 prendas por mes)	6
2	Medianas (producción de 10.001 a 20.000 prendas por mes)	16
3	Grandes (producción de 20.001 prendas en adelante)	22
Total		44

Fuente: Elaboración propia a partir del informe técnico demostrativo del Gobierno Autónomo Descentralizado municipal del cantón San Pedro de Pelileo de los años 2013-2014.

A continuación, se muestra la tabla 1.3 que representa a las diez empresas más representativas del cantón Pelileo en el período 2012-2013, donde se detalla la producción promedio mensual de prendas, el consumo de energía eléctrica en kw/h,

y los metros cúbicos de agua por cada mes. Además, se detalla el área en metros cuadrados que ocupan las lavanderías y tintorerías del sector.

Tabla 1.3 Empresas más representativas del cantón Pelileo

No.	Representante legal	Empresa	Producción promedio/mes	Energía eléctrica Kw/h	Consumo de agua en metros cúbicos	Área en metros cuadrados
1	Olivia Saylema Gómez	Dayantex	44.000	13.333	1.760	500
2	Jaime Alfonso Valladares Paredes	Jav tex	40.000	12.121	1.600	1.078,44
3	Francisco Pico Medina	Corpotech	28.000	7.400	630	500
4	Martha Cecilia Rivera Gallegos	Tintex river	26.049	7.506	1.041	993
5	William Jovanny Gallegos Tamayo	Multiprocesos Gallegos	25.957	7.866	1.038	185,60
6	Álvaro Manjarrez Mayorga	Servicolor	25.000	11.563	1.500	800
7	Lourdes Villacís Zamora	Anderson	20.000	3.637	1.145	260
8	Wilson Rodrigo Cherrez Zúñiga	Roland jeans	20.000	6.061	800	180
9	Becker Ramiro Llerena Chipantiza	Procesos textiles Llerena	18.000	5.455	720	276
10	Darwin Fiallos López	Dervith color	16.733	3.497	1.415	280

Fuente: Elaboración propia a partir del informe técnico demostrativo del Gobierno Autónomo Descentralizado municipal del cantón San Pedro de Pelileo de los años 2013-2014.

Las empresas dedicadas al lavado y tinturado de *jeans* se encuentran ubicadas en varios sectores del cantón Pelileo, encontrándose en las parroquias de Bolívar, Pelileo Grande, Benítez, y la Matriz, por ende, el informe técnico demostrativo establece que, “los residuos químicos generados son conducidos hacia los sistemas de alcantarillados, quebradas, canales de riego, causando dificultad durante los procesos de control y seguimiento para el cumplimiento de la normativa ambiental vigente, por la distancia entre empresas” (2013-2014). Es por ello, que la contaminación del medio ambiente y sus consecuentes efectos negativos en la calidad de vida de los ciudadanos, ha tenido, en los últimos años, un creciente interés de parte de los gobiernos locales, organismos no gubernamentales y de la sociedad civil en general.

Por consiguiente, se presenta en la tabla 1.4, las 9 lavanderías y tintorerías del cantón Pelileo que dejaron de funcionar, ya que al no contar con la infraestructura adecuada

para dar tratamiento a las aguas residuales fueron sancionadas con multas excesivas y a su vez no obtuvieron el permiso de licencia ambiental, como se muestra a continuación.

Tabla 1.4 Empresas que dejaron de funcionar en el cantón Pelileo

No.	Representante	Empresa
1	Tarquino Pilla Pilataxi	Santitex
2	Julio Cesar Sánchez	Lava modas La Paz
3	Sergio Arcos Andaluz	Arcos
4	Silva Zoila Pineda	Textilesa
5	Luis Vicente Torres	Procesos textiles Torres
6	Guillermo Miguel Andaluz	Andaluz
7	Luis Vizqueta Gómez	Vizqueta
8	Ángel Robalino	Robalino
9	Segundo Llerena	Llerena

Fuente: Elaboración propia a partir del informe técnico demostrativo del Gobierno Autónomo Descentralizado municipal del cantón San Pedro de Pelileo de los años 2013-2014.

Estas empresas presentaron problemas al no llevar un manejo óptimo de los residuos ocasionados por el uso de sustancias químicas ya que al no contar con plantas de tratamiento por falta de espacio e infraestructura, contaminaron el agua potable.

De las evidencias anteriores, se establece la Ordenanza regulatoria del manejo de residuos, del departamento de gestión ambiental de la Empresa Pública Mancomunada de Aseo Integral Tungurahua (EMMAIT-EP).

Que, la Constitución de la República del Ecuador en sus artículos 396 y 397, numerales 2 y 3, determina la obligatoriedad del Estado de adoptar políticas y medidas oportunas que eviten los impactos ambientales negativos, así como establecer mecanismos efectivos de la prevención y control de la contaminación ambiental, regulando la producción, uso y disposición final de materiales tóxicos y peligrosos para las personas o el ambiente (2014, págs. 117,118).

En efecto, esta disposición lo que busca en la actualidad, es que todas las lavanderías y tintorerías de *jeans* establezcan y manejen un plan de control interno y ambiental, donde su mayor propósito sea reducir el nivel de contaminación.

En tal sentido, desde el año 2011 se hacen controles basados en esta normativa, con el fin de evitar que las aguas con detergente, colorantes, sustancias químicas y otros productos sean depositadas en forma directa al río Patate. Por esta razón, las inspecciones son constantes a este tipo de empresas.

Sin embargo, el Sistema Nacional de Información (SNI), recalca que pese a aplicar estas técnicas, no se ha logrado desde el año 2013 la obtención de la licencia ambiental debido a la existencia de problemas con los parámetros químicos que debe tener el agua para depositarse en las alcantarillas.

El seguimiento y monitoreo discontinuo por parte del GAD Pelileo por la dispersión en la ubicación de cada una de ellas, actualmente en horario de control las concentraciones promedio de los efluentes cumplen en un 90% con los parámetros de descarga, incumpliendo los parámetros de sulfuros con un promedio de 6,53 mg/L, y tenso activos de 9,68 mg/L (2014-2019, pág. 40).

Vinculado al concepto, el impacto ambiental que el cantón San Pedro de Pelileo registra en la actualidad es uno de los más peligrosos que se ha registrado en la provincia de Tungurahua. La mayoría de las fábricas dedicadas a lavar alrededor de 950 mil prendas mensuales fabricadas en tela *jean*, cuentan con una planta de tratamiento, pocos son los propietarios que se resisten a construirlas porque representa una alta inversión. Además, es importante mencionar que la entrega de los resultados se cumple cada seis meses (SUIA, 2008).

1.2.1.3 A nivel micro

A nivel empresarial, Lasantex Cía. Ltda., es una de las lavanderías y tintorerías de *jeans* ubicada en el cantón San Pedro de Pelileo, lleva 5 años en el mercado ofreciendo este servicio. Presta sus actividades comerciales a otras lavanderías en el área de tecnificación, capacitación y lavado del *jean*. Anualmente, la empresa tiene una base de clientes fijos, por lo tanto, tiene una alta rotación de inventarios, por lo que hace evidente la realización de un mejor control de los inventarios. Hasta el presente, ha logrado mantenerse y desarrollar sus objetivos a lo largo de varios años debido a su gestión administrativa y al cumplimiento de la normativa requerida y establecida por el Ministerio del Ambiente.

A continuación, se detalla las ventas, las compras de bienes no producidos por la empresa y el número de ítems controlados en los períodos 2013, 2014 y 2015 en la tabla 1.5.

Tabla 1.5 Detalle de las compras, ventas e ítems controlados

Descripción	Año 2013	Año 2014	Año 2015
Ventas grabadas con tarifa 12% IVA	143.830	148.307	95.381
Compras de bienes no producidos por la empresa	64.435	48.435	38.466
Número de ítems del inventario controlado	2	2	2

Fuente: Elaboración propia a partir de la información obtenida en la empresa Lasantex Cía. Ltda.

En la empresa, las ventas suben en el año 2014 y bajan considerablemente para el año 2015, en cuanto a las compras de sustancias químicas tienen un decrecimiento hasta el año 2015; y tienen únicamente dos ítems en su inventario controlado. Por esta razón, la empresa tiene problemas en cuanto al cumplimiento de la normativa legal ya que las sustancias químicas de uso no restringido no cuentan con ítems de control, por lo tanto, no cuentan con procedimientos de control interno para esta área.

Además, el instructivo referente al principio de responsabilidad del Reglamento de Control de Sustancias (LEXIS, 2013), recalca la importancia del cuidado ambiental mediante el proceso de control interno de sustancias peligrosas que generan contaminación. Esta normativa, implica el manejo en la cantidad de sustancias químicas y permanganatos controlados e inusuales que Lasantex Cía. Ltda., debe utilizar para su función operativa, tomándose en cuenta la producción y los costos que conllevan. Por otro lado, la difusión de la misma entre sus colaboradores no ha sido clara al momento de establecer procedimientos de control para el manejo de las sustancias químicas, por la falta de delimitación de funciones al personal.

Debido al desarrollo de plantas de tratamiento de aguas residuales, la entidad ha podido obtener el permiso de funcionamiento respectivo junto con la licencia ambiental para realizar sus actividades diarias. Pero al no contar con un control exacto de la cantidad existente de sustancias químicas en su inventario, la empresa realizó pagos de multas y sanciones por no cumplir con las cantidades tanto mínimas o máximas permitidas y establecidas especialmente por el Consejo Nacional de Control de Sustancias Estupefacientes y Psicotrópicas (CONSEP).

Las afirmaciones anteriores, hacen evidente que la problemática mencionada origina que la empresa no pueda cumplir a cabalidad y en su totalidad con la normativa vigente, especialmente la relacionada con el GAD municipal del cantón San Pedro de Pelileo (2007), que refiere a la implicación a nivel empresarial de una persona responsable que firme los registros de adquisiciones, entrada y salida del inventario. Además, es importante establecer una guía del sistema en línea SISALEM que es “una aplicación web que permite hacer un seguimiento de los procesos y tareas, realizar acciones de control, reporte, así como documentar adecuadamente las acciones realizadas con las sustancias químicas sujetas a fiscalización” (CONSEP, 2014, pág. 2). Estas adiciones se suman a los procedimientos de control interno que debe implementar y fortalecer la compañía.

Finalmente, estos aspectos hacen evidente el criterio realizado por el Ing. Fabián Medina Gerente de Lasantex Cía. Ltda., “la implementación de procedimientos de control interno adecuados para la empresa es de suma importancia y urgente para llevar acabo los diferentes planes, sistemas de monitoreo y contingencia para cumplir con las ordenanzas regidas, especialmente la requerida por la municipalidad” (2015).

1.3 Análisis crítico

Es fundamental contar con un óptimo control interno en toda organización para tener un seguimiento de los recursos disponibles en la empresa, para que sean utilizados de forma eficiente, además de producir información oportuna, confiable y promover el cumplimiento de políticas, objetivos y metas planteadas por medio de la gerencia.

En base a lo cual mediante el desarrollo de procedimientos de control interno específicamente de inventarios en Lasantex Cía. Ltda., debido al tipo de materia prima de uso restringido y no restringido utilizada en el proceso de lavado y tinturado de *jeans*, se puede establecer primeramente la situación actual en cuanto al uso real de las sustancias químicas en relación a los diferentes procesos que lleva a cabo la empresa y así conocer si la gestión de los insumos es adecuada o no.

Además, es importante analizar cómo el manejo del área de inventario por parte de la administración afecta la economía de la empresa, y de esta manera, determinar el uso eficiente de materiales, ahorrar costos de producción, responder de manera clara y transparente a los diferentes organismos de control externo, con el objetivo primordial de mejorar el servicio, aumentar la productividad y, por ende, brindar una mejor atención, satisfaciéndose oportunamente a los clientes.

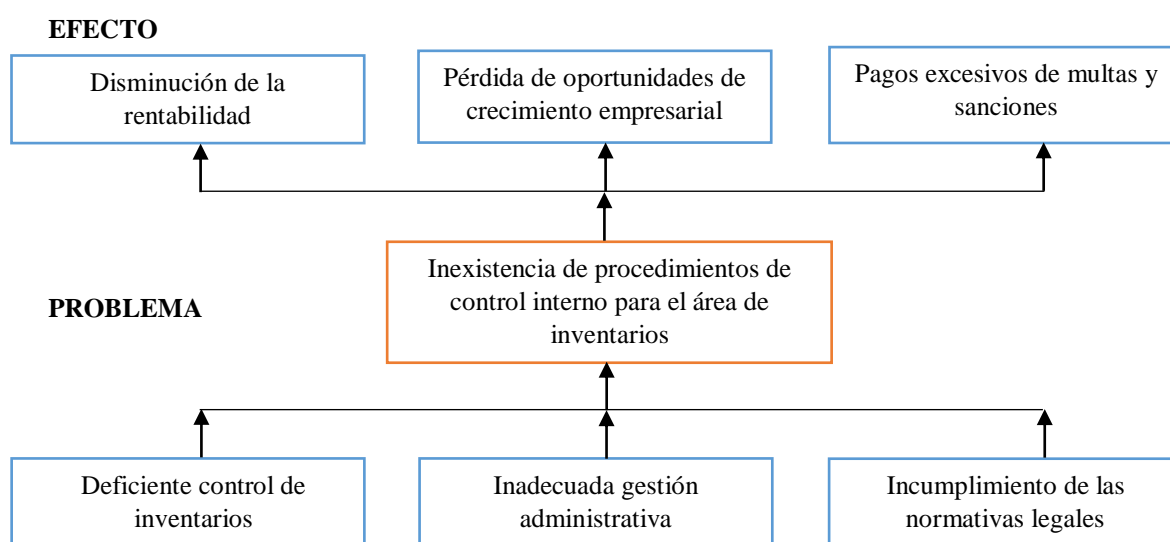
Cabe recalcar, que en la actualidad la importancia de tener procedimientos de control interno en las organizaciones, ha ido creciendo constantemente, esto debido a lo práctico que resulta medir la eficiencia y la productividad al momento de su implantación, incluyéndose el seguimiento y cumplimiento de la normativa legal y vigente de la República del Ecuador.

1.4 Prognosis

¿Qué pasaría si no se aplican procedimientos de control interno para el manejo de inventarios en una empresa de servicios?

1.5 Formulación del problema

Gráfico 1.1 Árbol del problema



Fuente: Elaboración propia.

Dentro de este marco, Lasantex Cía. Ltda., creció en el sector porque está regulada por la ley y al tener este crecimiento ha sido más difícil controlar el uso efectivo de los recursos. Debido a que existe un deficiente control de inventarios en cuanto a entradas, salidas y cantidades de insumos reflejándose costos innecesarios y una disminución de la rentabilidad a nivel empresarial.

Una de las causas que se pudo determinar es la inadecuada gestión administrativa presente en la compañía, entorno a que se toma decisiones sin conocer la realidad actual de la organización, esta razón genera a que no se aplique las diferentes técnicas de auditoría que existen en la actualidad para mejorar el trabajo y resultados de la empresa. Como consecuencia se pierde oportunidades de crecimiento en el mercado y sobretodo en la industria, por el reflejo del deficiente control interno de inventarios existente.

Igualmente, otra causa importante que ocasiona un problema empresarial es el efecto directo que tiene el incumplimiento de la normativa legal tanto del Ministerio del Ambiente y del CONSEP. Esto genera que se realicen gastos innecesarios y pagos excesivos de multas y sanciones, que es otro factor que afecta al incremento de la rentabilidad según lo menciona el gerente general de la empresa.

1.5.1 Interrogantes

¿Qué problema se va a resolver?

Aplicar procedimientos de control interno eficientes que mejoren el manejo de los inventarios.

¿Por qué se desea resolver?

Se ha comprobado que hay un excesivo gasto o pérdida de los inventarios reflejando la disminución de la rentabilidad.

¿Para qué se quiere hacer?

Para llegar a maximizar las utilidades y minimizar los costos en inventarios con el fin de ser más competitivos y cumplir las normativas legales y vigentes.

¿A quiénes va dirigido?

Está dirigido a todos los colaboradores de Lasantex Cía. Ltda.

1.5.2 Delimitación del objeto de investigación

Campo: Contable

Área: Financiera

Especialización: Control interno de inventarios

Espacial: Lasantex Cía. Ltda., ubicada en el cantón San Pedro de Pelileo. Av. Juan de Velasco vía Olmedo a 500 metros del hospital nuevo.

Temporal: 4 Meses

1.6 Justificación

De primera instancia, cada día la sociedad exige estar a la vanguardia de la moda, por lo que las lavanderías de terminado textil implementan constantemente nuevos procesos de tinturado del *jean* incorporando en sus procesos el uso de una gran cantidad de sustancias químicas. Actualmente, el incumplimiento de la normativa legal y medioambiental debido al débil manejo de los inventarios, genera grandes pérdidas en este tipo de empresas por el alto costo invertido, que muchas veces está expuesto a robos inclusive para la fabricación de estupefacientes.

La motivación nace de la necesidad de desarrollar procedimientos de control interno de las sustancias químicas utilizadas en una empresa de servicios para aprovechar de mejor manera los recursos disponibles. A la vez, generar mejores réditos económicos y, por ende, ayudar a la disminución del agua contaminada a través de un control eficaz del inventario.

El proyecto de investigación justifica su desarrollo ya que al realizar un diagnóstico del criterio empírico con que se manejan específicamente los inventarios en una empresa de este sector se determina la débil aplicación de procedimientos de control interno. Además, este factor incide en la disminución de la rentabilidad empresarial, por otro lado, se ocasiona el incumplimiento de las distintas normativas por no contar con la cantidad permitida del inventario.

Es por ello que radica la importancia de su realización de acuerdo a las buenas prácticas de contabilidad, a la vez genera mejores réditos económicos y, por ende, contribuye con la disminución del agua contaminada a través de un control eficaz del recurso. Esta razón implica que las empresas que prestan este servicio, para continuar con sus actividades, deben mejorar un cumplimiento normativo, invertir más en procedimientos de control interno, por ejemplo en una persona encargada de los registros, controles internos constantes, así como, en la supervisión exacta de las cantidades empleadas en los procesos.

En virtud, la Compañía Lasantex Ltda., es la principal fuente directa de información y beneficiaria del proyecto de investigación, ya que el objetivo primordial se centra en determinar de manera precisa la adecuada gestión con que se está manejando cada proceso. Además, con ello se puede optimizar el tiempo y los recursos que conduzcan a la obtención de procedimientos de control interno que ayuden a manejar óptimamente las sustancias químicas utilizadas y adicionalmente que la empresa al cumplir con la normativa sea amigable en sus procesos con el medio ambiente.

1.7 Objetivos

1.7.1 Objetivo general

Aplicar procedimientos de control interno para el manejo de inventarios en la empresa Lasantex Cía. Ltda.

1.7.2 Objetivos específicos

1. Fundamentar teóricamente los elementos que intervienen en el control interno de los inventarios.
2. Diagnosticar la situación actual de Lasantex Cía. Ltda.
3. Elaborar procedimientos de control interno enfocados a los inventarios.

Finalmente, abordado el problema del trabajo de investigación, se procede a la descripción del marco teórico en el próximo capítulo.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes investigativos

Alrededor del tema de inventarios que son indispensables para comerciar, considerados como uno de los activos más grandes con que cuenta una empresa, existen con el objetivo de proveer materiales y apoyar al proceso de producción. Especialmente al prestar un servicio, en donde la meta es conocer la capacidad de la empresa para dar un uso adecuado de los recursos con los que cuenta (Chapman, 2006).

Desde un punto de vista amplio en la contabilidad y auditoría, se resalta el control interno como la clave ideal para la buena marcha de las compañías. Autores en la materia, resaltan la importancia de adoptar ciertas medidas y procedimientos para salvaguardar los activos con los que se cuenta, así como para verificar la exactitud de todos los registros que se utilicen (Perdomo, 2004).

En el libro sistemas de control interno para organizaciones, el autor comunica de una manera muy clara, al control interno comprendido dentro de “un plan de organización junto con todos los procedimientos y métodos que de forma coordinada se adoptan a un negocio para salvaguardar sus activos” (Fonseca, 2011, pág. 15). En donde la verificación de las operaciones en el manejo de los recursos debe ser exacta y confiable con el objetivo de incentivar la eficiencia en el cumplimiento de las políticas prescritas por la administración.

Surgen de ahí las incógnitas: ¿En la actualidad el control interno es considerado un elemento importante en las empresas de servicios?, ¿La administración designa a un responsable del manejo y registro de procedimientos de control?, ¿Los inventarios se

encuentran almacenados en formas sistemáticas y ordenadas para facilitar su manejo, localización y control?, ¿Los procedimientos y políticas empleadas para el cuidado de recursos aportan resultados favorables tanto a nivel interno y externo organizacional?

En un extremo opuesto se encuentra la detección de errores y fraudes que muchas empresas auditadas han cometido, se analiza la situación actual en este campo por medio de la valoración de los controles internos de las organizaciones. El crecimiento empresarial implica no solo la obtención de réditos económicos, sino también el desarrollo de procedimientos que permitan el manejo adecuado y un óptimo aprovechamiento de los recursos. Desde este punto de vista, varias son las empresas especialmente que brindan servicios, que por el criterio tradicional con el que realizan los controles bajan su rentabilidad. Por otra parte, no toman en cuenta la importancia que tienen los inventarios en las mismas, incluso pudiendo evitar gastos innecesarios que ocurren por no detectar a tiempo posibles errores (Vara, 1999).

En cuanto al análisis de las normas de control de inventarios, elementos como el conteo físico periódico, instalaciones que los protejan de robos, deterioros y daños; personal responsable de su manejo debidamente autorizado y un control de uso de cantidades máximas, mínimas, solicitud de compra, cantidades reservadas y salidas de los inventarios son varios de los procedimientos que avalan la obtención de un panorama actualizado de las existencias en una empresa que necesariamente debe procurar el cuidado de sus recursos para el empleo de sus servicios (Estupiñán, 2006).

Además, los expertos coinciden en que todos los negocios que prestan servicios desarrollan procedimientos de control interno enfocados a las actividades que realizan pero las mismas no están a la vista de los clientes. Entonces radica la importancia de que los procesos de manejo a emplearse estén diseñados acorde a las necesidades de cada organización, en el área de inventarios especialmente (Lester, Enrick, Mottley, 1989). Es allí donde podría intervenir el empleo de un conjunto de procedimientos estándar de comportamiento que garanticen su cumplimiento por parte de los responsables. Debido a que todos los departamentos ejercen control de

los procesos y, por ende, tienen responsabilidad sobre los inventarios (Barquero, 2013).

Por otra parte, en relación con las implicaciones, se han revisado las diferentes normativas legales y medioambientales establecidas por el gobierno ecuatoriano y organismos de control, como: Consejo Nacional de Control de Sustancias Estupefacientes y Psicotrópicas (CONSEP), el Ministerio del Ambiente y los Gobiernos Autónomos Descentralizados municipales de las distintas localidades; en donde se han encontrado algunos aspectos relacionados a las empresas de servicios en el área textil.

En el país se regula el manejo y los constantes controles para que las empresas de este sector puedan operar. Entre las normativas más importantes a considerar se menciona: la ley de gestión ambiental del Ministerio del Ambiente, art. 7, que trata sobre “las políticas generales de desarrollo sustentable para la conservación del patrimonio natural y el aprovechamiento sustentable de los recursos naturales” (2004). El cual es establecido por el Presidente de la República al aprobar el plan ambiental ecuatoriano. Con el fin de que toda persona natural o jurídica, participe de la gestión ambiental en sus procesos productivos a través de mecanismos de control de recursos empleados para operar según el reglamento.

Igualmente, se ha podido constatar que en el Texto Unificado de Legislación Ambiental Secundario (TULAS, 2003), existen aportes que permiten a la sociedad ecuatoriana minimizar todo tipo de riesgos e impactos que dañan el medio ambiente; con el propósito de promover oportunidades a la sociedad si cumplen con el reglamento de desarrollo sustentable para operar. De tal modo, que la idea como promotores de la gestión ambiental en el Ecuador, fue la creación del Sistema Único de Manejo Ambiental. En donde lo primordial, es realizar inspecciones por parte de los organismos de control en cuanto al buen uso y manejo de las sustancias químicas mediante lineamientos y procedimientos “que garanticen una armonía entre lo social, lo económico y lo ambiental”.

Por ello, se hizo necesario la creación de la ordenanza para la prevención y control de la contaminación ambiental ocasionada por las actividades agroindustriales, industriales, avícolas, porcícolas, comerciales, artesanales y de servicios (2011), en el cantón Pelileo de la provincia de Tungurahua; ya que es el sector principal donde se encuentran ubicadas la mayor parte de lavanderías de textiles a nivel nacional. A su vez, se establece que todos los organismos señalados en el art. 10, deben tener el permiso ambiental que otorga la dirección de gestión ambiental del Gobierno Autónomo Descentralizado municipal de San Pedro de Pelileo (2015), “la garantía tiene un plazo de validez de 360 días”, a través de inspecciones realizadas mediante una auditoría ambiental para su funcionamiento, en el cual, se toma en cuenta la contaminación del aire, contaminación al agua y del suelo, descargas de los efluentes, contaminación del suelo, y, el control riguroso del uso de sustancias químicas.

2.2 Categorías fundamentales de los inventarios

En toda organización las decisiones estratégicas deben estar ligadas a las políticas que se proponen para el inventario, “que se define como un conjunto de recursos que se mantienen ociosos hasta el instante mismo en que se necesiten” (Guerrero, 2009, págs. 13,14). Con el fin de que las operaciones de producción, cuenten con los insumos y cantidad óptima para su adecuado funcionamiento.

Según Galindo (2008), los inventarios sirven para “que la empresa tenga un nivel adecuado de existencias” (pág. 73). Por esta razón, todo ente económico debe planificar las compras con sus proveedores para no incurrir en sobrecostos por falta de insumos o quedarse con volúmenes altos de materia prima y con su capital de trabajo estancado.

Evidentemente, los elementos que sirven como entrada al momento de generarse el proceso de producción son los inventarios de materia prima, al ser una inversión de capital financiero es fundamental tomar decisiones óptimas en cuanto a la adquisición de la cantidad específica y necesaria en cada etapa. Desde este punto de

vista, es fundamental analizar la administración del inventario; puesto que implican costos innecesarios que se pueden disminuir a través de un control eficaz.

Además, un eficiente manejo del inventario es posible mediante la implementación de políticas de inventarios en pro de mejorar el *stock*, debiéndose mantener un registro de los recursos con los que se cuenta y de la cantidad óptima que se necesita para implementar en las etapas de producción.

Salvaguardar la existencia de bienes y recursos que conforman un inventario para su uso en un futuro, es frecuente en todo negocio y en general a nivel empresarial. “Muchas compañías han ahorrado grandes sumas de dinero al aplicar la administración científica del inventario”, por lo que se hace evidente orientar a una empresa a un estándar matemático que represente la manera de llevar un sistema de inventarios (Guerrero, 2010, pág. 11).

En tal sentido, se definen algunos conceptos relacionados al tema:

a) Utilidad del inventario

Posteriormente, se presenta un resumen conceptual de varios autores con la finalidad de resumir de forma concreta la utilidad del inventario como se muestra a continuación:

Tabla 2.1. Utilidad del inventario

Autores	Concepto
(Soriano, 1995, pág. 3).	“La gestión diaria de las compras y los inventarios es una de las tareas que primero delegan los directivos de las pequeñas empresas”.
(Chapman, 2006, pág. 2)	“Los inventarios constituyen un activo en el balance general de la compañía, casi todos los ejecutivos contables o financieros consideran que hay que mantenerlos con el menor gasto posible, incluso organizaciones de servicios cuentan con inventario”.
(Bastos & Míguez , 2006, pág. 1)	“El inventario es el recurso almacenado al que se recurre para satisfacer una necesidad actual o futura.”

Fuente: Elaboración propia a partir de la literatura consultada.

Una vez analizado los distintos criterios de los autores antes mencionados, referentes a la importancia de los inventarios, es fundamental manifestar que son parte del activo de la empresa y que los responsables de su gestión asignen un idóneo control interno, que permita facilitar la programación de la compra de insumos tratándose en lo posible de incurrir en un bajo costo, que permita satisfacer las necesidades de producción.

b) Control del inventario

Es necesario llevar un control de los inventarios con la finalidad de aprovechar eficientemente el uso de los recursos, mitigar las pérdidas y el deterioro de los insumos; que servirán de utilidad para las empresas de carácter tanto productivo como de servicios. Además, se requiere de mano de obra responsable para recibir, seleccionar, controlar la calidad, el deterioro y sobretodo su obsolescencia y hurto evitando posibles riesgos en el inventario (Muller, 2004).

En efecto, un eficiente cuidado de las materias primas se logra a través de su correcto almacenamiento para su fácil acceso, y evita su posible deterioro. Es por ello, que se requiere mantener una cantidad lógica, en la que la organización no mantiene inventario excesivo e innecesario de acuerdo a las necesidades productivas; que por medio de estos procedimientos se puede determinar la cantidad exacta de insumo que se necesita para cada proceso.

Cabe señalar, que los insumos en especial las sustancias químicas industriales deben mantenerse en condiciones libres de humedad y deterioro por los cambios climáticos, debido a que los mismos tienden a consumirse desde el momento de su almacenamiento. Es así, que es necesario el diseñar un sistema de control interno que permita que el inventario tenga rotación por medio de la salida del material que primero ingresó a bodega.

Como es el caso de la presente investigación, todas las empresas dedicadas a prestar el servicio de lavado y tinturado de *jeans* mantienen un inventario conformado por varias sustancias químicas incluidas las biodegradables con el fin de aportar a la

disminución de la contaminación del medio ambiente. Sin embargo, estos recursos requieren de sumo cuidado ya que tienen un alto costo y, por esta razón, las entidades deben protegerlas contra incertidumbres como el robo, la escasez, o el faltante.

c) Modelos de valoración de inventarios

Puesto que los inventarios constituyen una inversión de recursos financieros importante, varias son las entidades que aprovechan los modelos de inventario según la adaptación a su sistema de trabajo ya que constituyen un pilar para la toma de decisiones. En particular, el establecimiento de políticas de control interno se convierte en el mayor apoyo de todo negocio empresarial ya que se aplica la administración científica del inventario (Brock & Palmer, 1987).

Es de vital importancia recalcar, que cada organización mantiene técnicas de administración a través de la aplicación de modelos de inventarios que ayudan a mantener un control interno óptimo en esta área. Así, por ejemplo, el sistema ABC es aplicado por empresas que deciden dividir su inversión en 3 grupos, el primero consta de insumos de mayor rotación por lo que tiene la máxima inversión y un control más estricto, el segundo y el tercero reducen la inversión.

El modelo básico de cantidad económica de pedido (CEP), es uno de los instrumentos más utilizados, ya que determina la cantidad económica de pedido ideal de insumos, minimizándose los costos totales tanto en el pedido y en el inventario. Se debe agregar el punto de reorden, que ayuda a que las empresas determinen el momento ideal para realizar y recibir un pedido según su uso diario. Por último, el modelo de lote económico óptimo, que establece la cantidad exacta de unidades que deben solicitarse a los proveedores, su finalidad es la disminución de los costos asociados con el mantenimiento y las adquisiciones de inventario.

Las empresas que se manejan con éxito y tienen buenas utilidades son las que se planean adecuadamente y con anticipación todas sus decisiones y operaciones. Una de las bases principales de la prevención es la implantación de las políticas que han de regir las operaciones futuras (Ortega, 2002, pág. 341).

Precisamente, las políticas de inversión para inventarios ayudan al negocio a planear de mejor manera las compras según los consumos que se han programado, los pedidos a realizarse con los proveedores según los insumos que se necesiten a través del pronóstico de la producción, la protección del suministro del material, la diversificación de proveedores para constatar siempre la calidad del producto.

Es preciso mencionar que en un negocio, la clave para establecer los niveles de existencia del inventario es que se determine al mismo tiempo con los altos y bajos estacionales y períodos de producción en el año. Es por ello, que el éxito que han obtenido muchas empresas hoy en día es debido al establecimiento y desarrollo de objetivos, planes y normas a corto y largo plazo, según las estacionalidades futuras, normas de control interno, procedimientos de registro de entradas, salidas, mantenimiento del inventario y la delegación de responsabilidades.

2.3 Principios de contabilidad generalmente aceptados

Los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), al ser normas que aportan como guía para las aplicaciones contables, se caracterizan en su aplicación por ser prácticos y razonables. Hay que recalcar su importancia, pues ayudan a la delimitación de una entidad económica, cuantifican de forma óptima las operaciones llevadas a cabo, y presentan la información financiera y económica empresarial (Velastegui, s.f.).

De igual manera, Velastegui divide a las normas en tres grupos: los principios básicos son los que encaminan el ejercicio de la profesión contable, los principios esenciales determinan el tratamiento que se debe aplicar para medir los hechos que perjudiquen la posición financiera, los resultados de todas las operaciones que se lleven a cabo en una empresa y los principios generales de operación que tratan sobre la información financiera, su registro, medición y presentación.

Lo anterior mencionado, hace referencia a los principios de contabilidad relacionados con el inventario a nivel empresarial porque permiten el estudio tanto del establecimiento de la entidad, como del manejo de sus operaciones. La finalidad es

conocer los procesos que se debe incluir a nivel empresarial al realizar la acción contable.

Descripción de los principios de contabilidad aplicables a los inventarios

Principios esenciales

El autor antes mencionado, refiere que el principio de conservatismo se relaciona con los inventarios porque manifiesta que una organización debe registrar el valor de los mismos a un menor costo o de mercado; al igual que reconocer las pérdidas acumuladas de los pactos realizados por compras de insumos para esta área. “Los ingresos y las ganancias, no se deben anticipar, sobreestimar” (pág. 27).

Esto se debe a que en la actualidad, los directivos e inversionistas de una entidad estipulan continuamente sus activos y pasivos con subestimación y sensatez para evitar errores futuros que se puedan presentar. Lo que hace conveniente contabilizar en el momento justo que se han generado los gastos y costos con el fin de anticiparse a provisionar las posibles pérdidas.

Principios generales de operación

El siguiente punto recalca la regla del costo o mercado para inventario, en donde se puntualiza que se debe asumir una pérdida en el momento en que el valor del mercado es mucho menor que el costo del inventario. Además, la medición de pérdidas en inventario menciona que el precio de reposición se utiliza en la estipulación de la disminución en el precio del inventario para no tener *stock* (Horngreen, 2003). Es por esto, que los directivos empresariales tienden a realizar un análisis minucioso de las compras futuras que necesitan para su producción, con la finalidad de adquirir lo justo en el momento necesario. Como aporte a la presente investigación, es idóneo programar las adquisiciones en un período de tiempo óptimo ya sea anual, semestral, mensual, etc., debido a que el valor de los insumos siempre va a estar expuesto a las alzas y bajas del mercado.

2.4 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

En esta sección todas las citas se refieren a la *Norma Internacional de Contabilidad No. 2* sobre las existencias (2005), establecidas según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que afirman:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable (pág. 2).

Por cuanto, es idóneo que todo ente económico posea un inventario considerado como un activo que permanece en la empresa por un período determinado de tiempo, el mismo que es programado para utilizarse en la producción o venta del bien. Es así como su costo es reconocido hasta que se dé uso de bien y pase a ser un gasto.

Además, es importante mencionar según la *Norma* que “el valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta” (pág. 3). Considerando que el inventario está expuesto a posibles averías ocasionadas por cambios climáticos, inclusive altas temporalidades de almacenamiento, su valor puede disminuir y el mismo debe ser registrado contablemente.

Tratamiento de los inventarios según la NIC 2

Las empresas regidas bajo la estipulación de las *NIC 2*, deben incluir en sus procesos contables que “las existencias se valorarán al menor de: el coste o el valor neto realizable” (pág. 3). Ante esta norma, una entidad económica puede determinar el valor de los insumos por medio de un registro que incluye el costo de adquisición del bien más los impuestos y menos los descuentos y promociones, el transporte del material, y, el almacenaje en bodegas.

Adicionalmente, los costos de transformación de las existencias se relacionan con los costos indirectos incurridos en las unidades producidas, ya sean estos fijos que dependen de la capacidad de los medios para producir, o variables que varían según el nivel de la producción.

Con referencia a lo anterior mencionado, la *Norma* menciona que en el caso de las existencias, cuando se da una capacidad de producción baja, el costo indirecto fijo establecido a cada unidad no aumenta porque se toma en cuenta un nivel de uso normal de los medios para producir. Pero si la capacidad productiva no se planifica y es muy alta, este mismo costo disminuye y, por esta razón, las existencias ya no se deben valorar arriba del costo (pág. 4).

El presente tema de investigación relaciona a las NIC 2 con el costo del inventario para una empresa de servicios, el mismo que es valorado según su producción. Puesto que estos costos pertenecen a la mano de obra, los costos del personal directamente involucrado, así como los de supervisión.

Por otra parte, la *Norma* indica que el personal de administración, los costos y mano de obra pertenecientes a las ventas pasan a ser un gasto pero no se incluyen en el costo de las existencias. Hay que tomar en cuenta que no se debe incluir en este valor el margen de ganancia ni los costos indirectos no distribuibles en la producción debido a que se proporciona la prestación de servicios (pág. 4).

Sistemas de valoración del costo

De igual manera, la *Norma* da a conocer sobre “los sistemas para la determinación del coste de las existencias, tales como el método del coste estándar o el método de los minoristas, pueden ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al coste” (pág. 5). En el caso del costo estándar, incluye el uso normal de materia prima, mano de obra y capacidad productiva sin que varíen las condiciones.

A su vez en la *Norma* mencionada, el método minorista es utilizado por empresas que presentan altas cantidades de rotación de productos; además, el costo de las existencias se registra sacando el precio de venta y un porcentaje de margen bruto que viene a ser el beneficio antes de impuestos (pág. 5).

Fórmulas del costo

En efecto, las *NIC 2* aportan con dos métodos fundamentales, el primero es el de identificación específica de los costos individuales que se refiere a cada costo es distribuido para las partidas referentes a las existencias. Cabe recalcar que, el mismo es utilizado por las empresas que producen bienes o prestan servicios específicos relacionados a un proyecto; además, se incluyen los productos que no se pueden intercambiar entre sí y su uso no sea el mismo (pág. 5).

Sin embargo, cuando hay una gran cantidad de productos intercambiables, y, su naturaleza y uso sean similares en la planta de trabajo, lo mejor es que una entidad utilice el método primero en entrar primero en salir (FIFO). El mismo, recomienda que la primera entrada inventario se venda al inicio y la existencia final sea para los productos comprados últimamente. Además, su costo se calcula realizando un promedio ponderado entre las existencias del principio y las adquiridas durante el ejercicio.

Valor neto realizable

Es importante establecer un análisis sobre el costo que mantienen las existencias a nivel empresarial, ya que es idóneo aclarar que su valor no se recupera cuando el insumo se daña o el precio del mercado baja. Debido a esto, las organizaciones rebajan el saldo de su inventario hasta que su costo sea igual al valor neto realizable con la finalidad de que la valoración contable de sus activos no sobrepase al valor de la venta.

En el caso de una empresa que preste servicios, los costos son acumulados por cada servicio que se origine ya que los precios se determinan por cada cliente por

separado. La *Norma* indica que “el valor neto realizable del importe de existencias que se tienen para cumplir con los contratos de venta o de prestación de servicios, se basa en el precio que figura en el contrato en cuestión” (pág. 6).

Según las *NIC 2*, por cuanto la cantidad del contrato sea inferior que las existencias, el valor neto realizable de la demasía se determina el precio de venta general. En cambio, en el caso de que la cantidad se exceda, la empresa debe determinar provisiones o pasivos contingentes (pág. 6).

Información a revelar de las existencias

En su estudio, el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC, 2016), con referencia a las *NIC 2*, menciona que “la información acerca del importe en libros de las diferentes clases de existencias, así como la variación de dichos importes en el ejercicio, resulta de utilidad a los usuarios de los estados financieros”. En el caso de un prestador de servicios, el inventario es determinado como productos en curso.

Adicionalmente, para una empresa es de suma importancia que el costo de ventas de las existencias incluya los costos por los cuales se han valorado los productos vendidos, también los costos indirectos no distribuidos, los de producción no programada y los de distribución. Los mismos que una entidad los reconoce contablemente como un gasto.

En definitiva, las normas internacionales de contabilidad con énfasis en los inventarios, ayudan a que toda organización que tenga su negocio en marcha aplique en sus procesos contables una adecuada valoración de los inventarios y el costo de venta. De esta manera, se genera la obtención de un efecto financiero idóneo que contribuya a la rentabilidad.

2.4.1 Normas de Auditoría relacionadas con el inventario

Con un énfasis especial, las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS), recalcan la importancia de los principios fundamentales que se deben aplicar al

momento de realizar la auditoría. El Instituto Americano de Contadores Públicos Autorizados (AICPA), aprobó estas normas con la finalidad de reiterar la calidad del trabajo de un auditor independiente (2016).

A lo referido, según el AICPA, estos principios se dividen en tres grupos: las normas generales que tratan sobre la capacidad profesional para realizar el trabajo de auditoría de forma independiente y actitud mental, las normas de ejecución del trabajo se basan en planear y supervisar las operaciones a fin de conocer y evaluar el control interno para determinar una evidencia suficiente; y por último, las normas de información que además de aplicar los PCGA, preparan el informe con consistencia.

Normas de ejecución del trabajo

Como punto principal, el auditor debe conocer a fondo la empresa y sobre todo el área que va a auditar. En este caso, los inventarios, por medio de la utilización de procedimientos y técnicas que ayuden a llevar a cabo el planeamiento y supervisión como guía de los pasos que se deben seguir para realizar el examen de auditoría.

Es fundamental el conocimiento y comprensión del control interno que se está llevando a cabo, la finalidad es determinar el nivel de confiabilidad que se aplica en el área de inventarios específicamente. Con esto el auditor consigue proporcionar al cliente la eficiencia y eficacia de las operaciones junto con el cumplimiento de la normativa legal y vigente aplicada al ente (Mira, 2006).

2.4.2 Control interno según el informe COSO

En esta sección todas las citas se refieren a los *nuevos conceptos del control interno Informe COSO*, según los autores Coopers & Lybrand (1997), los cuales aseveran que “el control interno se define como un proceso, efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos específicos” (pág. 15). Es por ello, que el Informe del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO), a través de su marco conceptual satisface la necesidad empresarial de obtener un óptimo gobierno corporativo.

El propósito del Informe COSO es estipular al control interno como un proceso integrado a los negocios, ya que para una organización, su implementación resulta beneficiosa, debido a que su aplicación ayuda al cumplimiento de objetivos basados en la rentabilidad y rendimiento empresarial.

Además, para toda entidad es importante cuidar de sus recursos evitando las posibles pérdidas. Lo que hace evidente que una empresa afiance su grado de seguridad razonable en el cumplimiento de las normativas legales, ya que todos los miembros pertenecientes a la organización tienen la responsabilidad del manejo del control interno.

Componentes del control interno

Además Coopers & Lybrand, mencionan según el *Informe COSO*, que el rápido progreso del ambiente económico origina que un negocio sea más competitivo, por esta razón el control interno establece cinco componentes que “se derivan de la manera en que la dirección dirija la empresa y estén integrados en el proceso de dirección” (pág. 5).

- **Entorno de control:** una organización crea un ambiente de control al momento en que sus colaboradores toman conciencia del mismo. Esto se relaciona con la presente investigación, ya que una entidad debe primero crear un entorno de disciplina, integridad, gestión administrativa y de dirección mediante la buena práctica de valores. Así la responsabilidad, se desarrolla en todos los departamentos de la empresa, principalmente en el área de inventarios.
- **Evaluación de riesgos:** en la actualidad, el sector empresarial debe estar en constante evaluación tanto en el marco legislativo, económico, industrial y sobretodo de las operaciones llevadas a cabo debido al constante cambio que se genera en un país. Por ello, es fundamental que una entidad determine un conjunto de mecanismos para identificar riesgos, y poder así, afrontar estas condiciones tanto internas como externas en el lugar de trabajo.

- **Actividades de control:** el éxito de toda organización consiste en la determinación de procedimientos y políticas de dirección, con énfasis en el área de inventarios para salvaguardar los activos y augurar su rotación, además de la delegación de personal responsable de su cuidado y mantenimiento. Inclusive, en el *Informe COSO* se menciona que las actividades de control se deben segregar a todos los departamentos y funciones de la entidad (pág. 5).

- **Información y comunicación:** un negocio avanza a pasos agigantados cuando se puede identificar, compilar y anunciar la información en el momento oportuno e indicado. Principalmente para los autores Coopers & Lybrand, “los empleados tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de control interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo de los demás. Han de tener medios para comunicar la información significativa a niveles superiores” (pág. 6). Entonces, este mecanismo no solo sirve de ayuda a nivel empresarial, sino también externamente en el momento de presentar y comunicar información a entidades de control, clientes, accionistas, entre otros.

- **Supervisión:** los elementos antes mencionados requieren de una constante supervisión para que se origine su eficaz cumplimiento por medio de evaluaciones periódicas a las operaciones de control interno especialmente en los inventarios. El objetivo es que en una organización, el personal designado pueda identificar posibles deficiencias en el área determinada y comunicar las mismas para que los directivos tomen decisiones que mejoren su registro e inspección.

Cabe recalcar que los inventarios requieren de un buen manejo y administración del control interno, ya que al aplicar todos los elementos anteriores, una organización tiene la capacidad de enfrentar cualquier cambio en su entorno tanto interno como externo, como lo indica el *Informe COSO*. Es por ello, que estas actividades cuando se aplican con eficiencia pasan a formar parte de la esencia empresarial. Lo ideal es que una empresa controle gastos innecesarios en pro de un aumento en su rentabilidad (pág. 6).

2.4.3 Normas de auditoría relacionadas con el control interno

El Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), reconoce a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) como entendibles al momento que un auditor realiza su trabajo de auditoría. Las mismas, establecen reglas y pautas a seguir con la finalidad de comprender los sistemas contables, de control interno y el riesgo de la auditoría.

En esta sección todas las citas se refieren a la publicación *NIA 400 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno*, en donde el autor Bernal (2011), menciona que un auditor tendrá que “obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos” (párr. 23).

Por ende, según el autor antes mencionado, la realización del trabajo de auditoría es fundamental, debido a que se produce un mejoramiento de las operaciones financieras, contables y de administración empresarial. Entonces, es importante evitar el riesgo de auditoría que consiste en que el auditor no emita criterios de auditoría inapropiados sobre la mala elaboración de un estado financiero (párr. 23).

- **Riesgo inherente:** según la *NIA 400*, este riesgo se genera principalmente cuando el saldo de una cuenta/s o clase de transacciones es representada de forma errónea al momento de realizar el trabajo de auditoría y tiene una importancia relativa (párr. 8).
- **Riesgo de control:** se presenta cuando no se ha producido la prevención del riesgo inherente y el mismo no se corrigió oportunamente por medio de los sistemas de contabilidad y control interno (párr. 9).
- **Riesgo de detección:** la *NIA 400*, menciona que el riesgo de detección es producido al momento de que los procedimientos independientes de un auditor al

realizar su trabajo en una empresa no detecten los saldos de las cuentas o clase de transacciones, representadas erróneamente (párr. 10).

Sistemas de contabilidad

Toda empresa en la actualidad debe llevar registros financieros de las transacciones de sus operaciones. Es por ello, que los sistemas de contabilidad identifican, registran, comunican y clasifican la información de manera relevante en los libros contables, de esta manera, la gerencia toma decisiones oportunas.

Tomándose como referencia el aporte de las *NIA 400* anteriormente mencionadas, los sistemas contables son importantes porque a más de adaptarse a las necesidades de un negocio, pueden brindar información resumida establecida en los estados financieros. Pues la finalidad, es dar a conocer la situación económica y financiera de una empresa a los organismos de control.

Sistema de control interno

De igual manera Bernal (2011), en la publicación referente a las *NIA 400*, indica que resulta fundamental el aporte de control interno, basado en políticas y procedimientos elaborados por los directivos empresariales con la finalidad de asegurar su cumplimiento, “incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable” (párr. 12).

- **El ambiente de control:** una empresa genera una gran ventaja al momento de crear un entorno de responsabilidad llevada a cabo por la gerencia y administración, que son los encargados de manejar el control interno. Así el trabajo de auditoría es efectivo, puesto que encamina al control estricto de todas las actividades y sobre todo a la adherencia de políticas para el personal según las *NIA 400* (párr. 13).

- **Procedimientos de control:** para que el área de una empresa tenga un eficiente control interno, la administración debe implementar políticas específicas con el fin de cumplir los objetivos de una organización. Estos procedimientos, sugieren que una entidad controle la información interna por programas seguros de computador, así como el estricto acceso a los archivos, además se debe verificar oportunamente los registros y cuentas contables con la finalidad de analizar resultados financieros.

Además, las *NIA 400* recalcan que es importante “comparar los resultados de cuentas de efectivo, valores e inventario con los registros contables” (párr. 15). Con énfasis en el área de inventarios, el control interno debe limitar el acceso físico a los activos debido a que solo el personal autorizado debe llevar un registro de las entradas y salidas de los mismos para evitar posibles robos o pérdidas.

- **Auditoría de estados financieros:** para un auditor es importante que las políticas diseñadas para llevar un control interno y efectuar la contabilidad, proporcionen información relevante para los estados financieros. Es por ello, que las *NIA 400* indican que el trabajo de auditoría puede prevenir posibles errores en las operaciones realizadas a través de la elaboración de procedimientos auditables acordes a la necesidad empresarial (párr. 16).
- **El enfoque de la auditoría:** según las *NIA 400*, una vez considerado el riesgo de control y el riesgo inherente a través de una evaluación antecedente realizada por el auditor, se da paso a la determinación del riesgo de detección en cuanto a la naturaleza y alcance de los procedimientos realizados (párr. 17).

Objetivo del control interno

Las políticas de control correctamente establecidas por parte de los directivos generan un sentido de responsabilidad a todos los colaboradores. Es por ello, que la administración autoriza la realización de las transacciones, las mismas que deben registrarse en el período contable en que ocurren para la posterior preparación de estados financieros (López, 1995).

Además, es importante evaluar la eficiencia de los procedimientos en cada operación detectando posibles irregularidades. Debido a esto, “su grado de fortaleza determina si existe una seguridad razonable de que las operaciones reflejadas en los estados financieros son confiables” (Álvarez & Ortiz, 2010, pág. 11).

2.4.4 Rentabilidad mediante el manejo de inventarios

Para Potter & Heskett (1995), la rentabilidad es la relación presente que se establece entre los beneficios que se genera en la realización de operaciones específicas y el esfuerzo con el que se realiza, con el objetivo de que los resultados sean favorables en una empresa.

Donde se puede afirmar que la rentabilidad es la generación de un beneficio adicional que se obtiene gracias a la inversión de esfuerzos. La ganancia reside cuando se genera mayores ingresos que costos. Es por ello, la importancia de mantener procedimientos de control interno óptimos en el área de inventarios con el menor gasto posible a través de una adecuada gestión.

En primera instancia, una organización obtiene una rentabilidad mayor a otra cuando selecciona los mejores proveedores que puedan proporcionar una variedad de productos al negocio. Por cuanto, es importante que el gerente y los directivos analicen las diferentes proformas y tomen decisiones según las necesidades (Silva, 2016).

Una vez que se cuente con las mejores propuestas, es fundamental establecer un análisis de la producción para poder establecer la cantidad de inventario que se necesita para el período y proceder a la adquisición de insumos. Esta cantidad tiene que ser la necesaria, y mediante un control interno de los insumos para no generar un *stock* de productos almacenados.

Por consiguiente, el éxito empresarial en cuanto a sus existencias consiste en que los directivos realicen una planificación estimada de su producción, basándose en

períodos anteriores con la finalidad de que programen las compras de materia prima en un período anual, mensual, trimestral o semanal.

El objetivo es adquirir una buena cantidad necesaria de insumo a los proveedores seleccionados en un solo pedido según lo programado, con la finalidad de obtener el producto a bajo costo. Ya que a mayor volumen, el precio es menor y por ende a mayor producción hay mayores ventas y mayor pedido de inventario, evitando que el mismo se quede en *stock*. De esta manera, la empresa gana rentabilidad producto de la planificación.

Adicionalmente, una empresa se convierte en más rentable que otra debido a que se determinan sistemas de almacenamiento de materiales seguros donde se deposita la materia prima hasta que pase al proceso de producción. Sobre todo, se destaca el cuidado en el almacenamiento de los insumos con el fin de mantener una conservación adecuada, ya que el área de inventarios requiere un tratamiento diferente al hablar de empresas de servicios de lavado y tinturado de *jeans*.

Por consiguiente, una organización al tener la capacidad de manejar una cantidad lógica de materia prima consigue no mantener un inventario excesivo por lo que el proceso de producción no se detiene. “La tendencia actual es la de mantener el mínimo necesario, justo a tiempo, prefiriendo hacer varios pedidos pequeños a tener mucho *stock* en las bodegas” (Berghe, 2010, pág. 220). Con esto, se logra contar con los insumos apropiados en el momento preciso.

De manera que, una entidad aumenta su rentabilidad al momento en que salvaguarda su inventario protegiéndolo contra incertidumbres como la escasez o un aumento imprevisto en la demanda. Esta acción se convierte en una ventaja, pues permite la producción a un costo normal en cualquier instancia sin que se presente la necesidad de adquirirla a precios muy altos de compra y transporte por situaciones de emergencia.

Se debe agregar que un beneficio a la rentabilidad empresarial se genera en función de determinar la oferta y demanda proyectada para el siguiente mes para mantener un

establecimiento óptimo de inventario. De esta manera, se tiene claro qué insumos se necesitan en la producción y la cantidad necesaria a ocuparse, incluso se puede prever la adquisición de nueva materia prima útil en nuevos procesos aprobados con anterioridad en las entidades evitando posible escasez en el mercado.

Hoy en día, un negocio que determine e implemente un control interno ideal del área de inventarios por medio de la utilización de un sistema útil, donde se puede contabilizar el número de transacciones realizadas en valor y cantidad, tiene una gran oportunidad de crecimiento económico. Esto se debe a que la toma de decisiones, se basa en la cantidad recomendable de compra previamente analizada, además se incluye los registros periódicos del *stock* y su control por parte de la gerencia.

Todas estas observaciones se relacionan también con la correcta administración por parte de los directivos para que se minimice lo mayor posible los costes que se ocasionen. A su vez, las sustancias químicas industriales tienen una demanda probabilística, pues el consumo de los insumos no se conoce con exactitud en un período futuro. Es por esta razón que una organización toma ventaja al optimizar costes en su inventario y al momento de la obtención de bajo costo de adquisición de insumos.

2.5 Indicadores financieros aplicados a los inventarios

Briseño (2006), refiere que los indicadores financieros que generan unidades contables y financieras, permiten la comparación de los datos financieros obtenidos, analizándose de esta manera, la situación actual o pasada de una empresa objeto de estudio.

Para una empresa, resulta conveniente la aplicación de los indicadores financieros ya que son instrumentos que se utilizan para analizar su situación financiera. Es por ello, que se convierten en el elemento más útil en cuanto al análisis de los inventarios ya que se puede saber el número de veces que se ha realizado la adquisición de la cantidad necesaria de insumos en un cierto período.

Indicadores de liquidez

En esta sección todas las citas se refieren al libro *Finanzas básicas para no financieros*, en donde el autor Ortíz (2014), menciona que toda empresa con fines de lucro tiene como objetivo principal ser rentable, es decir, poder ser sustentable al corto y al largo plazo, pero ser rentable necesariamente no quiere decir crecer en el mercado o generar buenos dividendos o utilidades para sus dueños o accionistas. El aspecto fundamental que marca la rentabilidad de una empresa, es la capacidad que esta tiene de afrontar sus deudas, es decir, el efectivo disponible que posee y que es capaz de gastar o desembolsar para cubrir las diferentes obligaciones que adquiere en especial al corto plazo.

En base a lo anterior, la rentabilidad es de suma importancia para la vida útil de toda empresa y, poder medirla es un punto clave, es aquí donde entra la necesidad de establecer y analizar los indicadores de liquidez. Los cuales, “tratan de analizar si con el producto normal de las operaciones de una empresa, mediante el uso del efectivo, el cobro de cartera, la conversión y realización de los inventarios puede atender adecuada y oportunamente sus pasivos corrientes” (pág. 174).

Cuando una empresa conoce y analiza estos indicadores puede determinar su situación actual, para de esta manera, desarrollar estrategias que mantengan o mejoren estos indicadores y por ende su situación. Por esta razón, es necesario analizar y medir el indicador de liquidez de razón corriente, el cual proporciona datos reales de cómo la empresa maneja su cartera, su efectivo y su inventario para afrontar sus obligaciones o pasivos al corto plazo.

Razón corriente (RC)

De igual manera, según Ortíz, el indicador de razón corriente brinda un panorama claro que involucra y relaciona directamente tanto a los activos y pasivos de la empresa en términos corrientes, es decir: “trata de verificar las disponibilidades de la empresa a corto plazo para afrontar sus compromisos también a corto plazo” (pág. 174).

Al tener esta relación es importante considerar que estos activos existan en realidad y que puedan convertirse en dinero o efectivo inmediato para hacer frente a los pasivos u obligaciones al corto plazo que conlleva dicha empresa. Por tanto, la disponibilidad de activos no garantiza una buena razón corriente, la productividad de estos sí.

$$RC = \frac{\textit{Activo corriente}}{\textit{Pasivo corriente}}$$

Vista la anterior fórmula de la razón corriente (RC), está determinada por el total del activo corriente dividido para el total del pasivo corriente.

Indicadores de actividad

El éxito en aspectos generales es una meta que todos quieren alcanzar, y más aún en el campo empresarial, ya que llegar a ser una empresa exitosa involucra crecimiento, ingresos considerables, rentabilidad, satisfacción del cliente, entre otros.

Es importante recalcar, que el éxito empresarial no está determinado por el nivel o cantidad de activos que tiene o maneja una empresa en sus actividades diarias tanto a corto como al largo plazo, sino lo determina la forma en que esta maneja o administra estos activos, es decir, si son o no productivos.

En este caso, el indicador más importante que determina de manera global la visión real de Lasantex Cía. Ltda., debido a que es una organización comercial, en cuanto al manejo de sus activos es la rotación de inventarios.

Rotación de inventarios (RI)

De igual manera, Ortíz (2014), menciona que para una empresa comercial o manufacturera los inventarios representan el costo de las mercancías o insumos que la empresa maneja, utiliza o vende a terceros, es decir, este inventario es el eje principal en su gestión diaria del cual depende su giro de negocio, sus ganancias netas y rentabilidad tanto al corto como al largo plazo. En base a lo cual, el índice de rotación de inventarios difiere dependiendo del giro del negocio.

Empresas comerciales

En el caso de las empresas comerciales las cuales obtienen un producto para venderlo a un consumidor final, el cálculo del inventario no contiene muchas variables y se compone de la siguiente manera.

$$IP = \frac{\text{Inventario final del período 1} + \text{inventario final del período 2}}{2}$$

Vista la anterior fórmula del inventario promedio (IP), la cual está determinada por la sumatoria del inventario final del período uno y el inventario final del período dos dividido para dos. Por consiguiente, prosigue el cálculo de la rotación del inventario.

$$RI = \frac{\text{Inventario promedio} * 365 \text{ días}}{\text{Costo de ventas}}$$

La rotación del inventario (RI), está determinada por el inventario promedio multiplicado por 365 días, éste valor se divide para el costo de ventas. Este indicador es de gran importancia para el trabajo de investigación, debido a que “la rotación del inventario indica el número de veces que el inventario se convierte en cuentas por cobrar a lo largo del año” (Van Horne & Wachowicz, 2002, pág. 142). Entonces, a nivel empresarial resulta beneficioso conocer el número de veces que se ha efectuado el inventario y el tiempo promedio en días en que este se ha convertido dinero.

Indicadores de rentabilidad

En esta sección todas las citas se refieren al libro *Finanzas básicas para no financieros*, el autor Ortíz menciona que la rentabilidad en una empresa es un aspecto fundamental y clave para poder conocer su situación actual y tener una visión clara de la eficiencia y resultados de la gestión administrativa establecida. En base a lo cual los indicadores de rentabilidad o de rendimiento, “sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa en cuanto a control de costos y gastos, tratando de esta manera, transformar las ventas en utilidades” (2014).

Es decir, con el uso de estos indicadores se puede analizar de una manera real de cómo se obtiene el retorno de las inversiones de capital realizadas y, de esta manera, poder plantear metas, objetivos y estrategias a corto y largo plazo para mantener o mejorar este retorno dependiendo del caso. En el caso de Lasantex Cía. Ltda., para poder analizar su situación en términos de rentabilidad es importante el análisis de los índices de margen bruto, operacional y neto de utilidad.

Margen bruto de utilidad (MBU)

De igual manera, Ortíz (2014), establece que en el índice de margen bruto de utilidad se toma en cuenta los dos rubros más importantes que en síntesis marca el día a día de toda empresa, debido a que se comparan tanto los costos como las ventas brutas que se han generado a lo largo del año, permitiendo conocer los diferentes costos que ha generado la empresa y que han sido cubiertos por el total de ingresos y, a su vez, si estos generan un porcentaje de utilidad considerable y representativo para que la entidad continúe su gestión el próximo año. En base a lo cual, el índice de margen bruto de utilidad se calcula de la siguiente manera:

$$MBU = \frac{\textit{Utilidad bruta}}{\textit{Ventas netas}}$$

Vista la anterior fórmula del margen bruto de utilidad (MBU), se aprecia que está determinada por la utilidad bruta dividido para las ventas netas. Ortíz recalca también, que para un análisis completo de este índice es necesario considerar varios aspectos importantes de la gestión anual que maneja toda compañía, “el método que se utilice para valorar los diferentes inventarios, materias primas, productos en proceso y productos terminados (...). Otro aspecto a considerar en el estudio de este indicador, es el análisis del tipo de depreciación que la empresa está empleando” (pág. 223). Estos dos aspectos, pueden tener o incidir de manera directa en el costo de venta de toda empresa por ende en el resultado final del índice de margen bruto de utilidad.

Margen operacional de utilidad (MOU)

Según Ortíz, este indicador analiza y determina de manera específica si el giro de negocio de la compañía es o no rentable, o viable debido a que se toma en cuenta aspectos netamente operacionales, es decir, directamente relacionados con el funcionamiento y razón social de la empresa. “La utilidad operacional está afectada no solo por el costo de las ventas sino por los gastos operacionales” (pág. 224). Osea, se toma en cuenta netamente solo los rubros que son absolutamente necesarios para la operación diaria de la compañía y aquellos ingresos que provienen de esta.

$$MOU = \frac{\textit{Utilidad operacional}}{\textit{Ventas netas}}$$

Vista la anterior fórmula del margen operacional de utilidad (MOU), está determinada por la utilidad operacional dividida para las ventas netas.

Margen neto de utilidad (MNU)

Para tener una visión general considerando tantos rubros operacionales y no operacionales de la gestión de la compañía y, por ende, de su rentabilidad, es necesario el cálculo de margen neto de utilidad, es decir, este indicador toma en cuenta tanto los costos de ventas, los gastos e ingresos operacionales y no operacionales. En síntesis, según Ortíz: “todo lo que afecta al margen bruto y al margen operacional, afecta por igual al margen neto” (pág. 225).

$$MNU = \frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Ventas netas}}$$

Vista la anterior fórmula del margen neto de utilidad (MNU), está determinada por la utilidad neta del ejercicio dividido para las ventas netas.

Indicadores de endeudamiento

Los índices de endeudamiento se calculan con el objetivo de conocer si la empresa y sus funciones pertenecen y se realizan con un financiamiento de los dueños por parte

del capital o pertenece a terceros, es decir, se financia con préstamos tanto a corto como a largo plazo. En síntesis, estos indicadores brindan una visión real del grado de participación de los acreedores en una compañía.

“De la misma manera, trata de establecer el riesgo que corren tanto los acreedores como los dueños, y la conveniencia o no de un determinado nivel de endeudamiento” (Ortíz, 2014, pág. 252). En el caso de Lasantex Cía. Ltda., para conocer su situación con respecto al endeudamiento, se considera específicamente el índice de nivel de endeudamiento y concentración de pasivos a corto plazo.

Nivel de endeudamiento (NE)

Con este indicador, se puede conocer de manera global la participación porcentual de terceros o acreedores dentro de la compañía, y se toma en cuenta el total de los pasivos y activos.

$$NE = \frac{\text{Total pasivo}}{\text{Total activo}}$$

Vista la anterior fórmula del nivel de endeudamiento (NE), está determinada por el total pasivo dividido para el total activo.

Concentración de pasivos a corto plazo (CPCP)

Para tener una visión más clara y real de la actualidad de una empresa, es necesario establecer y determinar qué porcentaje de las obligaciones que tiene la compañía son a corto plazo, es decir, que tienen un vencimiento corriente. Ortíz (2014), recalca que lo fundamental, “es que se cumpla el principio general y básico de las finanzas, según el cual los activos corrientes se financien con pasivo corriente, y los activos no corrientes con pasivo de largo plazo o con el patrimonio” (pág. 258).

$$CPCP = \frac{\text{Pasivo corriente}}{\text{Pasivo total}}$$

Vista la anterior fórmula de la concentración de pasivos en el corto plazo (CPCP), está determinada por el total del pasivo corriente dividido para el pasivo total.

2.6 Fundamentación legal del estudio

a) Ley de Gestión Ambiental, codificación 19

En esta sección todas las citas se refieren a la *Ley de Gestión Ambiental* (Registro Oficial Suplemento 418, 2004), mencionando en su art. 2 que “la gestión ambiental se sujeta a los principios de solidaridad, corresponsabilidad, cooperación, coordinación, reciclaje y reutilización de desechos, utilización de tecnologías alternativas ambientalmente sustentables y respecto a las culturas y prácticas tradicionales” (pág. 1).

Debido a lo anterior mencionado, el sector textil, en especial las empresas de lavado y tinturado de *jeans*, tienen la obligación de cumplir con la normativa legal de manera responsable. En procesos de producción se utiliza material químico, el mismo que genera contaminación, por ello este sector debe realizar el tratamiento de sus aguas residuales para que sean amigables con el medio ambiente.

En la actualidad, el gobierno está impulsando a nivel empresarial las buenas prácticas ambientales para evitar en lo posible que los desechos sean manejados tradicionalmente. Por esta razón, los negocios están tomando conciencia y fomentándose una nueva cultura hacia sus colaboradores por medio del cuidado hacia el entorno, ya que de esta manera se convierten en empresas más competitivas en el mercado.

En el capítulo III de la evaluación de impacto ambiental y del control ambiental en el art. 23 de la *Ley*, se determina a continuación que:

La evaluación del impacto ambiental comprenderá: a) La estimación de los efectos causados a la población humana, la biodiversidad, el suelo, el aire, el agua, el paisaje y la estructura y función de los ecosistemas presentes en el área previsiblemente afectada; b) Las condiciones de tranquilidad públicas, tales como: ruido, vibraciones, olores, emisiones luminosas, cambios térmicos y cualquier otro perjuicio ambiental derivado de su ejecución; y, c) La incidencia que el proyecto, obra o actividad tendrá en los elementos que componen el patrimonio histórico, escénico y cultural. (pág. 5)

Radica entonces la importancia de que las empresas del sector mencionado, para poder desarrollar sus actividades con normalidad deben ser calificadas por el Sistema Único de Manejo Ambiental. El mismo se rige bajo el principio precautelatorio con el fin de que no se presenten daños posteriores al entorno. Entonces, estas entidades deben sacar los permisos correspondientes para la obtención de la licencia ambiental.

Además, la *Ley* aclara que los sistemas de manejo ambiental a los que se deben regir las organizaciones en sus actividades incluirán auditorías ambientales, sistemas para monitorear las existencias únicamente permitidas para su uso, evaluaciones periódicas de los riesgos con la finalidad de detectar irregularidades presentes.

En cuanto a la capacitación y difusión descrita en el capítulo IV, en el art. 31 de la *Ley*, se destaca que “el Sistema Descentralizado de Gestión Ambiental, a través de los medios de difusión de que dispone el Estado proporcionará a la sociedad los lineamientos y orientaciones sobre el manejo y protección del medio ambiente y de los recursos naturales” (pág. 6).

Lo anterior mencionado, es importante para todo negocio ya que por falta de difusión por parte del Ministerio del Ambiente los establecimientos no cumplen a cabalidad con la normativa. Es por ello, que el sector exige que se implemente campañas masivas para dar conocimiento de las directrices de política ambiental.

Adicionalmente, en la *Ley* mencionada anteriormente establece que el Sistema Descentralizado de Gestión Ambiental tiene el compromiso de brindar información a toda la comunidad en los periódicos más circulados. El objetivo es dar a conocer “productos, servicios y tecnologías de prohibida fabricación, importación, comercialización, transporte y utilización; por su peligro potencial para la salud y el medio ambiente” (pág. 6). De esta manera, el sector empresarial puede conocer si el desarrollo de sus actividades tiene riesgo e incluso el uso de insumos prohibidos.

En tal sentido, las empresas del sector industrial que incurran con la normativa están expuestas a sanciones y multas debido a que muchos de los insumos, como lo son las sustancias químicas que están prohibidas por ser utilizados para la elaboración de

sustancias psicotrópicas. Por ello, este sector está expuesto a constantes controles imprevistos por parte del Ministerio del Ambiente mediante controles y auditorías internas.

Además, el capítulo V de la *Ley*, referente a los instrumentos de aplicación de normas ambientales, determina en el art. 34: “también servirán como instrumentos de aplicación de normas ambientales, las contribuciones y multas destinadas a la protección ambiental y uso sustentable de los recursos naturales, así como los seguros de riesgo y sistemas de depósito, los mismos que podrán ser utilizados para incentivar acciones favorables a la protección ambiental” (pág. 6).

Asimismo, el Estado ofrece a las entidades que desarrollan actividades productivas de cuidado ambiental incentivos económicos, esta ventaja promueve una administración sustentable del recurso natural y la planificación de contingentes para posibles riesgos que se ocasionen.

Finalmente, abordado el marco teórico, se procede a la descripción de la metodología del trabajo de investigación en el próximo capítulo.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTGACIÓN

3.1 Enfoque de la investigación

El trabajo de investigación tiene un enfoque cualitativo, debido a que se describen las cualidades del objeto de estudio por medio de la interacción con los hechos, obteniéndose de esta manera, hallazgos significativos que permiten dar validez a la investigación.

a) Método cualitativo

Se emplea un enfoque cualitativo, debido a que se recopila información documental de los principales movimientos y registros contables de la empresa Lasantex Cía. Ltda., sobre los últimos tres años. La recolección de datos “se lleva a cabo al utilizar procedimientos estandarizados, (...). Los fenómenos estudiados, deben poder observarse o referirse al mundo real” (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014, pág. 5).

Por esta razón, se comparan los movimientos actuales de los inventarios, los procedimientos de control interno aplicados, al igual que los saldos máximos y mínimos mensuales, con datos de años anteriores de la empresa. El objetivo fue tener una idea clara y real del desaprovechamiento de materiales que existe dentro la compañía y su efecto en la misma.

También se realiza entrevistas al gerente y a los colaboradores de Lasantex Cía. Ltda., así como a los gerentes generales de tres empresas de lavado y tinturado de *jeans* ubicadas en el cantón Pelileo. De esta manera, se toma en cuenta las

perspectivas del personal relacionado con el manejo de inventarios y, a su vez, de la gerencia, de donde se obtuvo un criterio basado en la experiencia.

3.2 Modalidad básica de la investigación

De igual manera, se aplica la modalidad bibliográfica, documental y de campo en la investigación como se detalla a continuación:

a) Estudio bibliográfico

Se aplica un estudio bibliográfico debido a que se acude a información establecida en libros de contabilidad, auditoría y finanzas; además las revistas científicas sobre los inventarios, el control interno y las diferentes normativas legales, vinculadas al sector de lavado y tinturado de *jeans*. A continuación, se detalla en la tabla 3.1, los datos tomados de:

Tabla 3.1 Normas de Contabilidad, Auditoría y Normativa legal

Normas de contabilidad y auditoría	Normativa legal vigente
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA). ▪ Normas internacionales de información financiera (NIIF), basadas en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2) relacionadas con el inventario. ▪ Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS). ▪ Informe COSO. ▪ Normas Internacionales de Auditoría (NIA). 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Normativa Ambiental en el Acuerdo Ministerial No. 161 publicado en el Registro Oficial No. 631. ▪ Texto unificado de legislación secundaria, medio ambiente, parte I. Decreto ejecutivo # 3516. ▪ Ley de Gestión Ambiental. Registro Oficial Suplemento 418, 2004. ▪ Informe técnico demostrativo del Gobierno Autónomo Descentralizado municipal del cantón San Pedro de Pelileo. ▪ Ley de Prevención y Control de la Contaminación Ambiental. Decreto supremo No. 374. ▪ Ordenanza regulatoria del manejo de residuos de la Constitución de la República del Ecuador. ▪ Instructivo Principio de responsabilidad. Reglamento control de sustancias. Acuerdo Ministerial 191. Registro Oficial Suplemento 881.

Fuente: Elaboración propia.

b) Investigación documental

Se utiliza la investigación documental, debido a que se requiere profundizar en el problema que tiene la empresa Lasantex Cía. Ltda., por medio de un metódico análisis de la información y datos divulgados con anterioridad por la entidad.

Se detalla a continuación en la tabla 3.2, los diferentes documentos utilizados para el estudio:

Tabla 3.2 Documentos de Lasantex Cía. Ltda.

Documentos de los períodos 2013, 2014 y 2015
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Estados de situación financiera ▪ Estados de resultados ▪ Declaraciones del Servicio de Rentas Internas (SRI) ▪ Reportes mensuales y anuales de las compras de materia prima ▪ Reportes mensuales y anuales de las ventas locales con tarifa 12% IVA ▪ Detalle de las principales sustancias químicas que maneja la empresa

Fuente: Elaboración propia.

c) **Investigación de campo**

Se aplica de igual forma la investigación de campo, debido a que se puede tener contacto directo con directivos y trabajadores de la empresa Lasantex Cía. Ltda., de esta manera, se recolecta información directa de la realidad y, de esta forma, se estudian las principales razones de la falta de implementación de procedimientos de control interno en los inventarios.

Seguidamente, se desarrolla una entrevista enfocada al gerente general de la compañía, al igual que los principales involucrados con el área de inventarios; así como a tres gerentes de las empresas más grandes del sector. De igual manera, se utiliza una lista de chequeo sobre los procedimientos de control interno aplicados en la empresa de estudio.

3.2.1 Nivel o tipo de investigación

Se emplea la investigación descriptiva, ya que al identificar el problema del deficiente control interno de los inventarios se busca una solución tomándose como objetivo la descripción del objeto de estudio.

La investigación tiene un nivel descriptivo, pues se detalla la situación actual de la empresa y se procede a describir los procedimientos de control interno enfocados especialmente al área de inventarios. “La investigación descriptiva se guía por las preguntas de investigación que se formula el investigador” (Bernal, 2006, pág. 113).

Por la razón antes mencionada, se utiliza la observación como parte fundamental del método descriptivo donde se puede evaluar la situación actual de la empresa Lasantex Cía Ltda., por medio de la recopilación documental y las entrevistas, donde se describen los hechos encontrados para llegar a la solución de la problemática.

Asimismo, se realiza un diagnóstico de la situación actual de la empresa Lasantex Cía. Ltda., en los períodos 2013, 2014 y 2015, en el aspecto del manejo del área de inventarios, para lo cual se toma en cuenta fuentes internas y externas. De las fuentes internas, se obtienen datos e información directa originaria de los directivos, el personal, clientes, proveedores y, el entorno de control interno de las sustancias químicas de uso restringido y no restringido de la empresa.

De la misma manera, se acude a las fuentes externas, tomándose en cuenta leyes establecidas por los organismos de control, informes medioambientales, y decretos de los diferentes Gobiernos Autónomos Descentralizados municipales de las distintas localidades. Además, se utilizan investigaciones científicas de autores reconocidos en la materia específicamente en temas relacionados con el manejo de inventarios, control interno, normas de auditoría, entre otros, debido a que se basan en datos reales y fundamentados para aportar al conocimiento.

Las técnicas utilizadas, al aplicar una investigación descriptiva, se sustentan en la recopilación documental interna en la empresa sobre los diferentes movimientos de los inventarios y también externa donde se evalúan las diferentes normativas y regulaciones para el normal funcionamiento de una empresa de servicios como Lasantex Cía. Ltda.

También se aplican entrevistas tanto a la gerencia de la compañía, como al personal a cargo de los inventarios, obteniéndose de esta manera un criterio real de la situación actual en cuanto a los procedimientos aplicados en la empresa. Además, se realiza una entrevista a los gerentes generales de las tres empresas más representativas que brindan el servicios de lavado y tinturado de *jeans* en el sector.

Los instrumentos utilizados fueron hojas electrónicas a través de un resumen de la información en excel que permiten la realización de cálculos para la obtención de datos en forma de tablas e ilustraciones.

Se utiliza también una lista de chequeo como instrumento de recolección de información para verificar la aplicación de los elementos y procedimientos de control interno y, a su vez, la normativa legal estipulada para el buen uso y destino de las sustancias químicas que son restringidas y no restringidas.

La aplicación de la entrevista para el desarrollo del trabajo de investigación se desarrolló con el personal de Lasantex Cía. Ltda., y con los gerentes generales de las diferentes empresas detalladas a continuación en la tabla 3.3.

Tabla 3.3 Detalle de las personas entrevistadas

Lasantex Cía. Ltda.	Otras empresas
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Gerente general: Ing. Fabián Medina. ▪ Contadora: Ing. CPA Mabel Paredes. ▪ Administrador: Edgar Tubón. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Gerente general de Ram Jeans: Sr. Napoleón Ramos. ▪ Gerente general de Corpotex: Sr. Francisco Pico. ▪ Gerente general de Cisne Color: Sr. César Silva.

Fuente: Elaboración propia.

Finalmente, abordada la metodología del trabajo de investigación, se procede al análisis e interpretación de los resultados en el próximo capítulo.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 Análisis de la situación actual

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se requiere del apoyo de la empresa Lasantex Cía. Ltda., que por medio de la gerencia, la administración y el responsable de llevar la contabilidad, se puede realizar la recopilación documental de información necesaria para poder establecer un análisis de su situación actual.

Se extrae información de los reportes emitidos mensual y anualmente, tanto en los registros de la base de datos de la empresa, los estados financieros y declaraciones del Servicio de Rentas Internas (SRI), por medio de los cuales se ha podido proceder a la realización del presente capítulo en el desarrollo del trabajo de investigación (Ver anexos 2, 3 y 4).

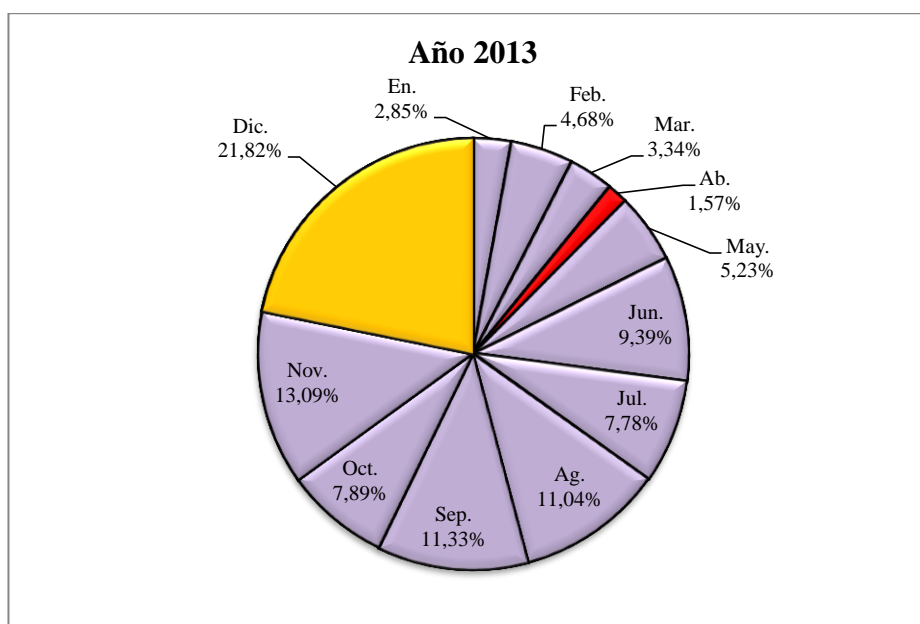
Con un énfasis especial en el área de inventarios, se analizan las compras mensuales y anuales de materia prima, las ventas locales con tarifa 12% IVA; la evolución del inventario y del pasivo corriente en el año 2013, 2014, 2015, con el propósito de obtener evidencia suficiente para establecer procedimientos de control interno enfocados a mejorar el manejo óptimo de esta área.

Además, se ha procedido a la realización de comparaciones mensuales y anuales de las cuentas más importantes objeto de estudio, obtenidos del estado de situación inicial y del estado de resultados, por medio de un análisis vertical, horizontal y mediante la aplicación de indicadores financieros de los valores presentados. Simultáneamente, se utilizan tablas, ilustraciones e información relevante para poder interpretar de mejor manera los resultados obtenidos en el análisis de la recopilación documental; lo cual se presenta a continuación:

4.1.1 Análisis vertical de las compras de materia prima y ventas

A continuación, se muestra el gráfico 4.1, referente al análisis vertical de las compras de materia prima mensuales, y su diversificación porcentual correspondiente al año 2013, con el fin de describir el mes que se compró más sustancias químicas y el mes que se compró menos.

Gráfico 4.1 Análisis vertical de compras de materia prima año 2013



Fuente: Elaboración propia.

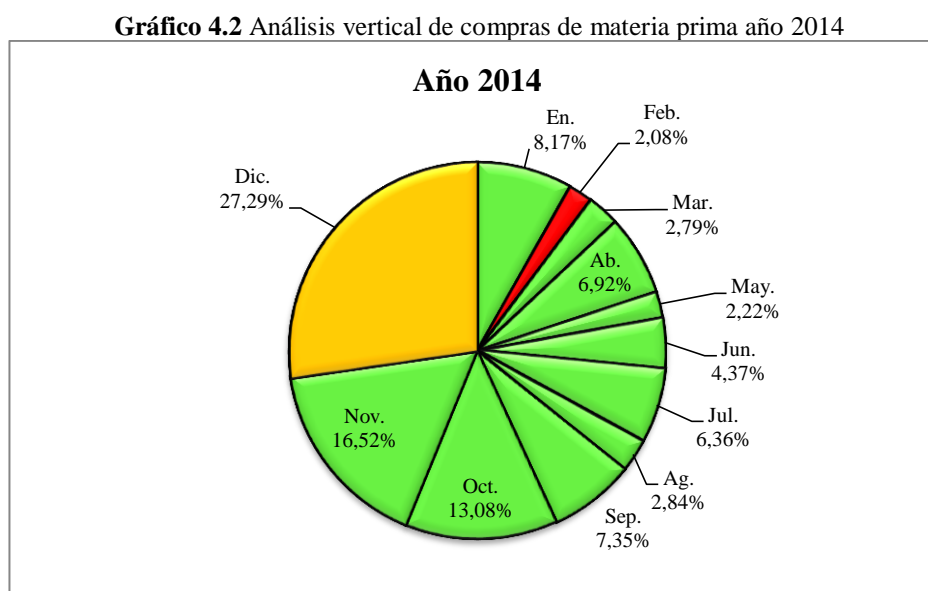
▪ Análisis:

En abril se presenta un porcentaje del 1,57%, referente al mes donde se adquirió en menor cantidad las sustancias químicas de todo el año. Esto se debe, a que la empresa no contaba con suficiente producción y, por ende, no se adquirió sustancias químicas de uso restringido y no restringido en gran cantidad.

De igual manera, en diciembre se presenta un porcentaje del 21,82%, referente al mes donde se adquirió más productos para abastecer la demanda, debido a que es fin de año y se generó mayor producción.

Análisis vertical de las compras de materia prima del año 2014

A continuación, se muestra el gráfico 4.2; referente al análisis vertical de las compras de materia prima mensuales, y su diversificación porcentual correspondiente al año 2014, con el fin de describir el mes que se compró más sustancias químicas y el mes que se compró menos.



Fuente: Elaboración propia.

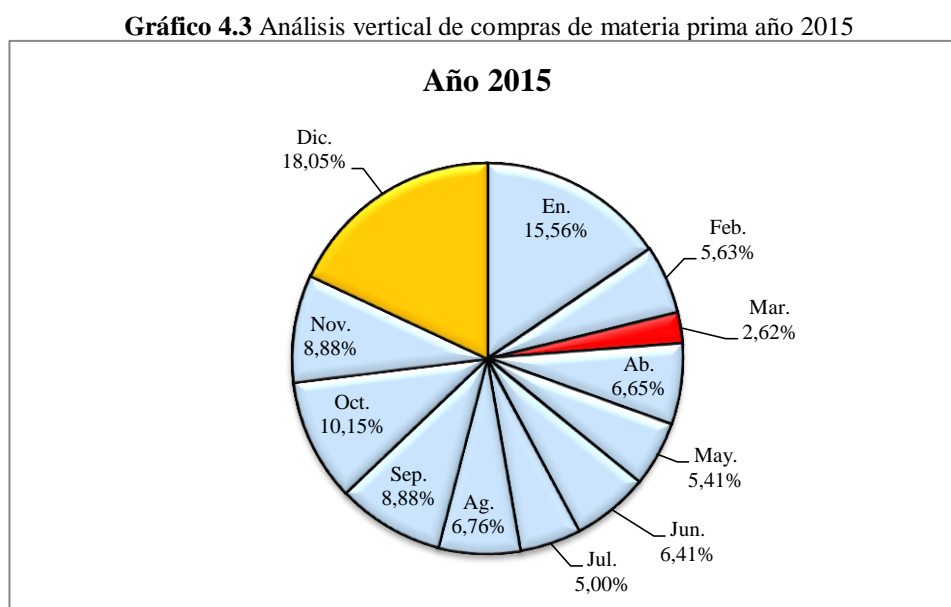
▪ Análisis:

Como se puede evidenciar en febrero se presenta un porcentaje del 2,08%, referente al mes donde se adquirió menor cantidad de sustancias químicas en todo el año. Esto se debe, a que la empresa contaba con inventario suficiente, perteneciente al mes de enero; debido a que se empezó a realizar un control interno de forma empírica por parte de los directivos.

De igual manera, en diciembre se presenta un aumento del porcentaje a 27,29%; referente al mes donde se adquirió más productos para abastecer la demanda, debido a que es fin de año y se hubo una mayor producción con relación al año 2013.

Análisis vertical de las compras de materia prima del año 2015

A continuación en el gráfico 4.3, referente al análisis vertical de las compras de materia prima mensuales, y su diversificación porcentual correspondiente al año 2015, con el fin de describir el mes que se compró más sustancias químicas y el mes que se compró menos.



Fuente: Elaboración propia.

▪ Análisis:

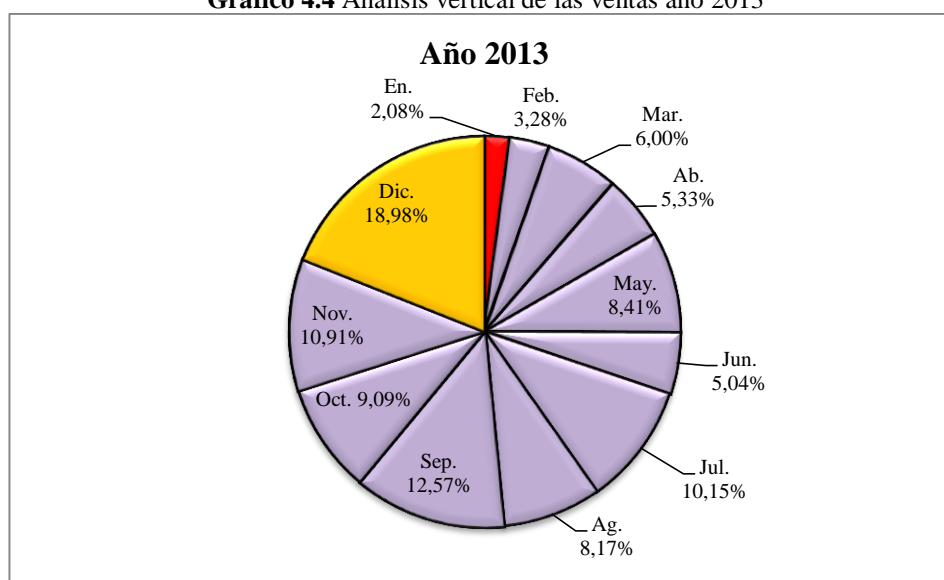
En marzo se presenta un porcentaje del 2,62%, referente al mes donde se adquirió en menor cantidad las sustancias químicas de todo el año. Esto se debe, a que la empresa no contaba con producción y, por ende, no se adquirió una cantidad considerable de sustancias químicas, además no contaban con la liquidez necesaria.

De igual manera, en diciembre se presenta un porcentaje del 18,05%, referente al mes donde se adquirió más productos para abastecer la demanda, debido a que es fin de año y se generó mayor producción. Es importante mencionar, que en el año 2015 las compras de materia prima bajaron considerablemente en relación a los años anteriores.

Análisis vertical de las ventas locales del año 2013

A continuación, se muestra en el gráfico 4.4; referente al análisis vertical de las ventas locales mensuales con tarifa 12% IVA, y su diversificación porcentual correspondiente al año 2013, con el fin de describir el mes con mayor y menor porcentaje de la venta del servicio.

Gráfico 4.4 Análisis vertical de las ventas año 2013



Fuente: Elaboración propia.

▪ Análisis:

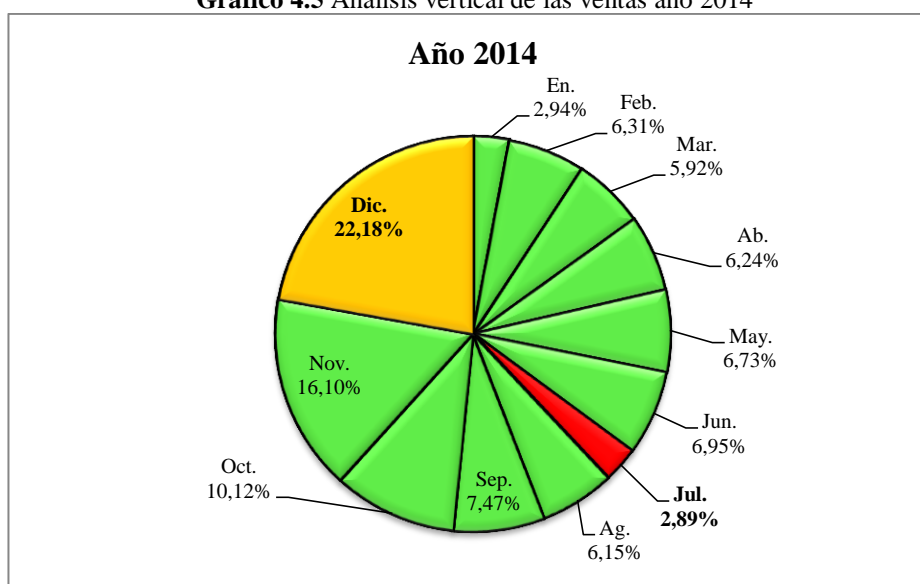
En enero se presenta un porcentaje del 2,08%, referente al mes más bajo de la venta del servicio de todo el año. Esto se debe a que por inicio de año no se tuvo producción suficiente y, por ende, la empresa empezó a buscar nuevos clientes.

De igual manera, en diciembre se presenta un porcentaje del 18,98%, referente al mes de mayor venta local del servicio, debido a que es fin de año y se generó mayor producción. Además, la empresa contrató un nuevo técnico para poder aumentar las ventas del próximo año y así contar con una mayor liquidez.

Análisis vertical de las ventas locales del año 2014

A continuación, se muestra en el gráfico 4.5; referente al análisis vertical de las ventas locales mensuales con tarifa 12% IVA, y su diversificación porcentual correspondiente al año 2014, con el fin de describir el mes con mayor y menor porcentaje de la venta del servicio.

Gráfico 4.5 Análisis vertical de las ventas año 2014



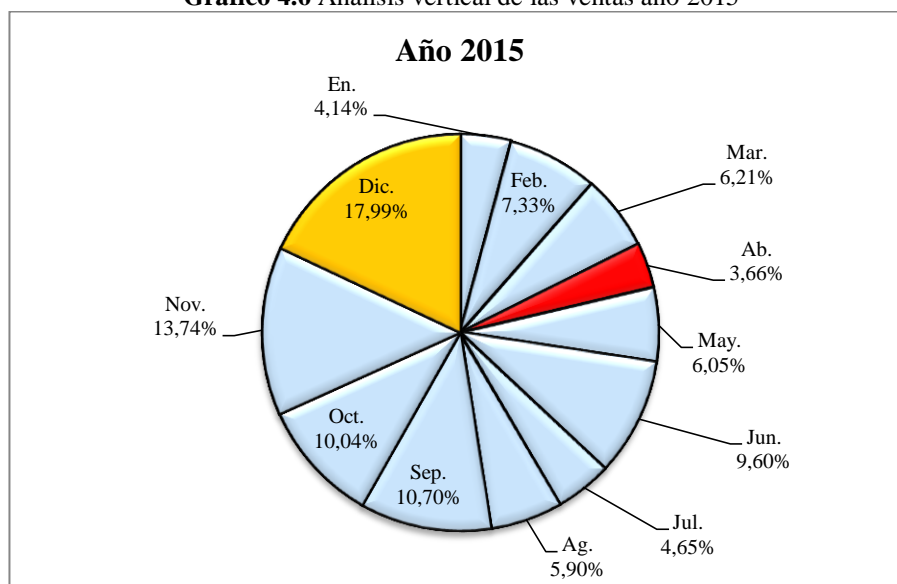
Fuente: Elaboración propia.

▪ Análisis:

En julio se presenta un porcentaje del 2,89%, referente al mes más bajo de la venta del servicio de todo el año. Esto se debe, a que nuevamente se cambió de técnico debido a los controles empíricos implementados por la gerencia en este año. De igual manera, en diciembre se presenta un porcentaje del 22,18%, referente al mes de mayor venta local del servicio, debido a que se generó mayor producción.

Análisis vertical de las ventas locales del año 2015

A continuación, se muestra en el gráfico 4.6, referente al análisis vertical de las ventas locales mensuales con tarifa 12% IVA, y su diversificación porcentual correspondiente al año 2015, con el fin de describir el mes con mayor y menor porcentaje de la venta del servicio.

Gráfico 4.6 Análisis vertical de las ventas año 2015

Fuente: Elaboración propia.

▪ Análisis:

En julio se presenta un porcentaje del 3,66%, referente al mes más bajo de la venta del servicio de todo el año. De igual manera, en diciembre se presenta un porcentaje del 17,99%, referente al mes de mayor venta local del servicio. Se aclara que en el año 2015 disminuyó considerablemente las ventas debido a la pérdida de clientes por no cumplir con las expectativas del servicio.

Después de realizado el análisis vertical de la recopilación documental, se procede al análisis horizontal de la gestión de compras y ventas.

4.1.2 Análisis horizontal de las compras de materia prima y ventas

Comportamiento de las compras de materia prima en los años 2013 y 2014

Con el objeto de tener una mejor apreciación respecto a cómo la empresa administran sus inventarios, se realizó una comparación de las compras de materia prima en los años 2013 y 2014; esto se presenta a continuación en la tabla 4.1.

Tabla 4.1 Compras de materia prima del 2013 al 2014

Descripción mensual	Año 2013	Año 2014	Variación absoluta	Variación relativa
Enero	\$ 1.838	\$ 3.959	2.121	115%
Febrero	3.014	1.009	-2.004	-67%
Marzo	2.151	1.351	-799	-37%
Abril	1.011	3.354	2.343	232%
Mayo	3.370	1.075	-2.295	-68%
Junio	6.048	2.117	-3.931	-65%
Julio	5.014	3.081	-1.933	-39%
Agosto	7.111	1.376	-5.736	-81%
Septiembre	7.301	3.559	-3.742	-51%
Octubre	5.081	6.335	1.254	25%
Noviembre	8.435	8.001	-434	-5%
Diciembre	14.062	13.219	-843	-6%
Total	\$ 64.435	\$ 48.435	-15.999	-25%

Fuente: Elaboración propia.

El comportamiento de las compras de materia prima ha disminuido el año 2014 con relación al año 2013, los directivos afirman que las adquisiciones bajaron un -25% debido a que se aplicó un control únicamente empírico del área de inventarios y de esta manera disminuyeron las compras de materia prima. Otro factor importante, es que se adquirió el insumo en mercados locales y a varios proveedores a precios muy convenientes. Por esta razón, las compras de sustancias químicas para este año bajaron considerablemente.

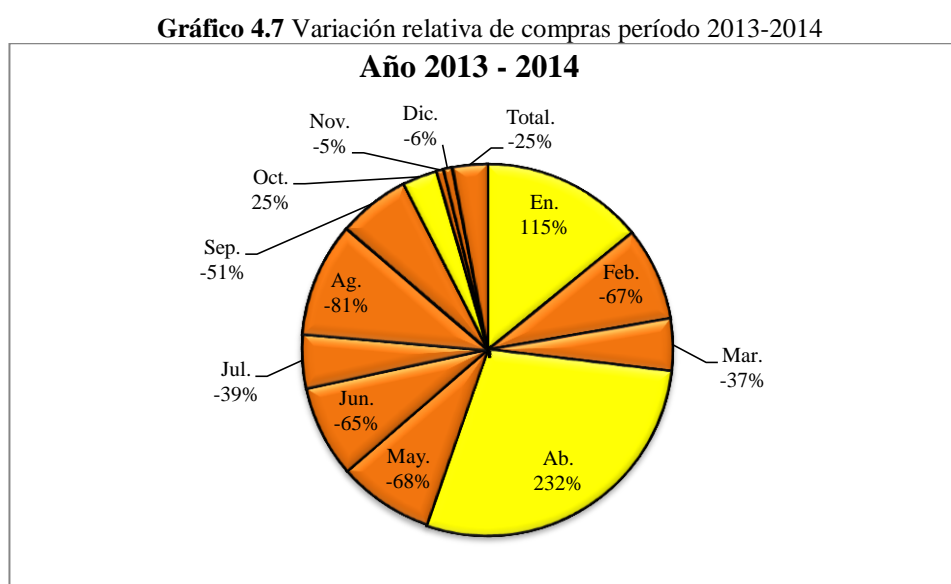
Es importante también mencionar que el gerente general de Lasantex Cía. Ltda., dió a conocer que en el año 2013 la empresa dejó a cargo del técnico de producción la compra de sustancias químicas de uso restringido y no restringido según su conveniencia. El producto se adquirió de empresas colombianas a precios mucho más altos que el mercado nacional; por lo cual, la administración solo recibía las facturas y cancelaba los altos montos de los pedidos. Por consiguiente, jamás se constató la llegada de todo el producto.

En el año 2014, la gerencia empezó a tomar control de los pedidos mediante la constatación de la entrada del producto por parte del administrador, de esta manera,

se verificó si las sustancias químicas llegaban en el peso y cantidad establecida en la factura de compra.

Variación relativa de las compras de materia prima en los años 2013 y 2014

A continuación, en el gráfico 4.7 se muestra la variación relativa que han tenido las compras mensuales de materia prima y su diversificación porcentual del año 2013 al 2014, con el fin de describir los meses que arrojan un resultado positivo.



Fuente: Elaboración propia.

▪ Análisis

Los porcentajes positivos de compra aumentaron del año 2013 al 2014, por lo cual, la gerencia aclaró que en el mes de enero se adquirió más sustancias químicas para abastecimiento de algunos meses. Esto se dio debido a las promociones por pronto pago, ya que la entidad contaba con dinero por las ventas de fin de año.

En cuanto al mes de abril, se muestra un porcentaje alto de compra del 232%, referente al aumento de producción por entrada a clases de la región Costa. Por último, se analizó que en el mes de octubre creció un 25%, debido al abastecimiento que genera el último trimestre del año para navidad.

Comportamiento de las ventas locales en los años 2013 y 2014

Se muestra a continuación, un detalle mensual de las ventas por servicios en las que ha incurrido la organización en los años 2013 y 2014; las mismas que se presentan a continuación en la tabla 4.2.

Tabla 4.2 Ventas locales del 2013 al 2014

Descripción mensual	Año 2013	Año 2014	Variación absoluta	Variación relativa
Enero	\$ 2.987	\$ 4.355	1.368	46%
Febrero	4.713	9.365	4.652	99%
Marzo	8.628	8.778	150	2%
Abril	7.660	9.248	1.588	21%
Mayo	12.095	9.983	-2.112	-17%
Junio	7.250	10.308	3.057	42%
Julio	14.603	4.290	-10.313	-71%
Agosto	11.748	9.122	-2.626	-22%
Septiembre	18.081	11.080	-7.001	-39%
Octubre	13.078	15.005	1.927	15%
Noviembre	15.693	23.884	8.191	52%
Diciembre	27.294	32.890	5.596	21%
Total	\$ 143.830	\$ 148.307	4.478	3%

Fuente: Elaboración propia.

▪ Análisis

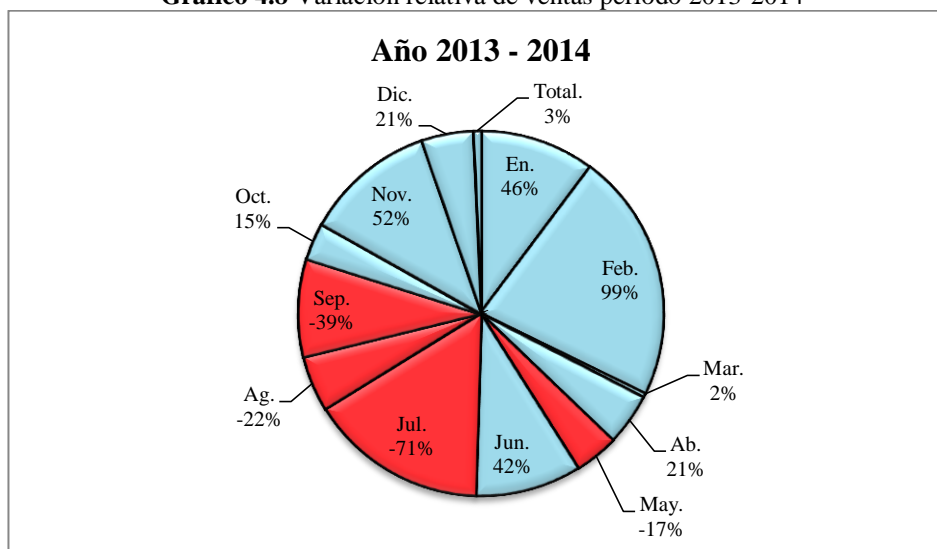
Al convalidar la información analizada de las compras de materia prima con las ventas realizadas por la prestación de servicios, se puede decir, que tienen una estrecha relación debido a que de acuerdo al volumen de ventas se requerirá el nivel adecuado o necesario de compras.

Con ello, la gerencia afirmó que las ventas en el año 2014 incrementaron un 3%, a pesar de tener una disminución en la adquisición de materia prima en el mismo año, esto puede ocurrir por varios factores propios de la actividad comercial de la empresa o al supervisar correctamente el uso de los inventarios. Pero muy puntualmente, en el año 2013 ocurrió por el mal tratamiento de los inventarios, y por su falta de control.

Variación relativa de las ventas locales en los años 2013 y 2014

A continuación, se muestra en el gráfico 4.8, la variación relativa que han tenido las ventas locales mensuales con tarifa 12% IVA, y su diversificación porcentual del año 2013 al 2014 con el fin de describir los meses que arrojan un resultado negativo.

Gráfico 4.8 Variación relativa de ventas período 2013-2014



Fuente: Elaboración propia.

▪ **Análisis:**

La gerencia de la empresa supo mencionar que del año 2013 al 2014 las ventas disminuyeron en ciertos meses, en donde se muestra porcentajes negativos en el gráfico 4.8. Se analizó que en el mes de mayo la baja del 17%, se produjo por el alza de precios en la tela *jean*, lo cual generó la disminución de entrada de producción.

En cuanto a los meses de julio, agosto y septiembre, las ventas bajaron considerablemente a causa de una mala contratación del técnico, ya que no cumplía con las expectativas requeridas por los clientes, los mismos que se retiraron de la entidad y, por ende, disminuyó la entrada de producción a la empresa.

Comportamiento de las compras de materia prima en los años 2014 y 2015

Se presenta a continuación, la comparación de las compras de materia prima en las que ha incurrido la organización en los años 2014 y 2015; las mismas que se presentan a continuación, en la tabla 4.3.

Tabla 4.3 Compras de materia prima del 2014 al 2015

Descripción mensual	Año 2014	Año 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Enero	\$ 3.959	\$ 5.985	2.026	51%
Febrero	1.009	2.166	1.156	115%
Marzo	1.351	1.009	-343	-25%
Abril	3.354	2.557	-797	-24%
Mayo	1.075	2.083	1.007	94%
Junio	2.117	2.465	349	16%
Julio	3.081	1.924	-1.156	-38%
Agosto	1.376	2.600	1.225	89%
Septiembre	3.559	3.416	-143	-4%
Octubre	6.335	3.903	-2.432	-38%
Noviembre	8.001	3.415	-4.586	-57%
Diciembre	13.219	6.943	-6.275	-47%
Total	\$ 48.435	\$ 38.466	-9.969	-21%

Fuente: Elaboración propia.

▪ Análisis

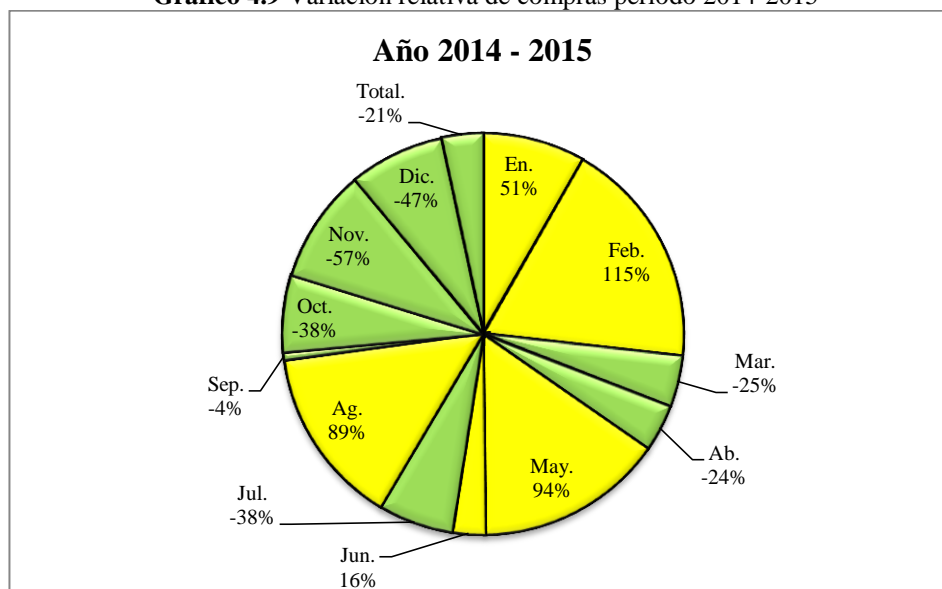
Las compras de materia prima disminuyeron en el año 2015 con relación al 2014, se analizó conjuntamente con la información brindada por la empresa que la producción se redujo y, por ende, las adquisiciones bajaron un -21%.

Además, la gerencia realizó procedimientos de control empíricos en cuanto a la autorización y verificación de los pedidos de compra de materia prima en todos los meses del año.

Variación relativa de las compras de materia prima en los años 2014 y 2015

A continuación, en el gráfico 4.9, se muestra la variación relativa que han tenido las compras mensuales de materia prima y su diversificación porcentual del año 2014 al 2015 con el fin de describir los meses que arrojan un resultado positivo.

Gráfico 4.9 Variación relativa de compras período 2014-2015



Fuente: Elaboración propia.

▪ **Análisis:**

El gráfico anterior, hace referencia al análisis de los meses que arrojaron resultados positivos de compras, en los cuales para enero y febrero, la empresa dió a conocer que se contrató un nuevo técnico de producción, el mismo que solicitaba insumos en grandes cantidades y los utilizaba en reprocesos cuando la producción salía dañada.

En cuanto al mes de mayo, la empresa estableció el contrato de un nuevo técnico que de la misma manera solicitó la compra de nuevas sustancias químicas a proveedores de su conocimiento y a precios altos, debido al consumo de insumos importados. La gerencia aclaró que desde el mes de septiembre se logró realizar la contratación definitiva de un técnico de producción con más experiencia que los anteriores con la finalidad de mejorar la producción.

Comportamiento de las ventas locales en los años 2014 y 2015

Se muestra a continuación, un detalle mensual de las ventas por servicios en las que ha incurrido la organización en los años 2014 y 2015; las mismas que se presentan a continuación en la tabla 4.4.

Tabla 4.4 Ventas locales del 2014 al 2015

Descripción mensual	Año 2014	Año 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Enero	\$ 4.355	\$ 3.947	-409	-9%
Febrero	9.365	6.996	-2.369	-25%
Marzo	8.778	5.921	-2.857	-33%
Abril	9.248	3.487	-5.761	-62%
Mayo	9.983	5.772	-4.211	-42%
Junio	10.308	9.155	-1.152	-11%
Julio	4.290	4.433	143	3%
Agosto	9.122	5.624	-3.498	-38%
Septiembre	11.080	10.207	-873	-8%
Octubre	15.005	9.575	-5.431	-36%
Noviembre	23.884	13.105	-10.779	-45%
Diciembre	32.890	17.159	-15.731	-48%
Total	\$ 148.307	\$ 95.381	-52.927	-36%

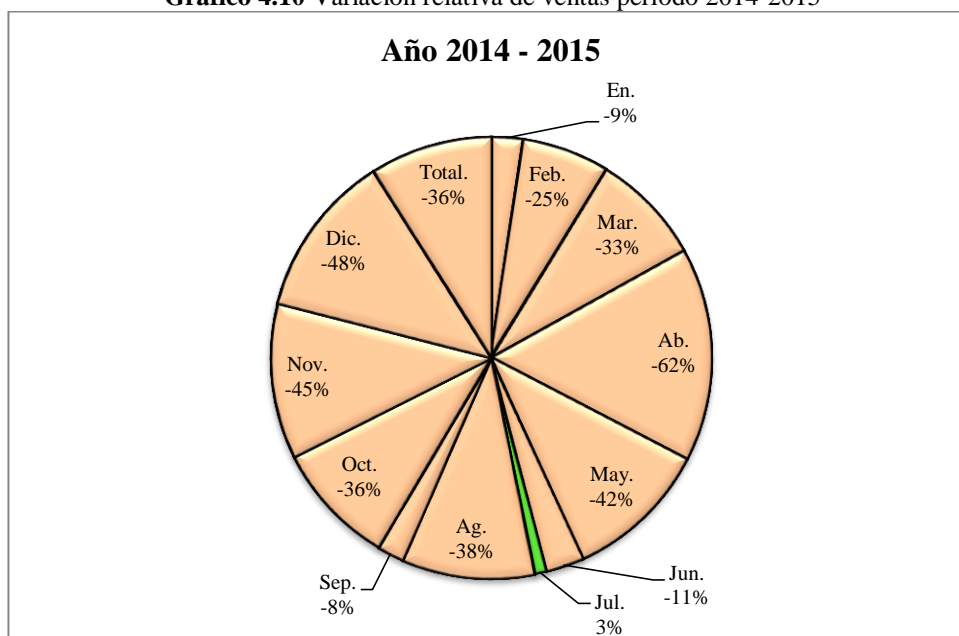
Fuente: Elaboración propia.

▪ Análisis

Las ventas locales disminuyeron un -36% en el año 2015 con relación al 2014, la gerencia mencionó que no se gestionaron nuevas oportunidades de brindar el servicio de lavado y tinturado de *jeans* a nuevos clientes por lo que no hubo producción y, por ende, las ventas locales disminuyeron.

Variación relativa de las ventas locales en los años 2014 y 2015

A continuación, se muestra en el gráfico 4.10, la variación relativa que han tenido las ventas locales mensuales con tarifa 12% IVA, y su diversificación porcentual del año 2014 al 2015, con el fin de describir los meses que arrojan un resultado negativo.

Gráfico 4.10 Variación relativa de ventas período 2014-2015

Fuente: Elaboración propia.

▪ **Análisis:**

Las ventas locales del año 2014 al 2015 decrecieron un -36%. En la empresa supieron manifestar que todo el año tuvieron pérdida debido a la disminución de producción, retiro de los clientes por incumplimiento de expectativas en el lavado y tinturado de *jeans*; además del cambio constante de los técnicos de producción que a su vez desperdiciaban las sustancias químicas en reprocesos, sin reportar a gerencia el daño del pantalón.

Después de realizado el análisis horizontal de las compras y ventas, se procede al análisis de las sustancias químicas de uso restringido y no restringido utilizadas por la empresa.

4.1.3 Sustancias químicas de uso restringido y no restringido

A continuación, se muestra el detalle de las compras más representativas de sustancias químicas controladas y no controladas que se adquirieron durante todos los meses del año 2015, en la tabla 4.5.

Tabla 4.5 Compras de sustancias químicas del año 2015

Sustancias químicas de uso no restringido		Valor
Bisulfito de sodio	\$	10.851
Dispersante escamas		8.952
Igualante base		8.131
Otras sustancias químicas		6.050
Total 1	\$	33.984
Sustancias químicas de uso restringido		Valor
Permanganato	\$	2.061
Soda cáustica		2.421
Total 2	\$	4.482
Total 1 + 2	\$	38.466

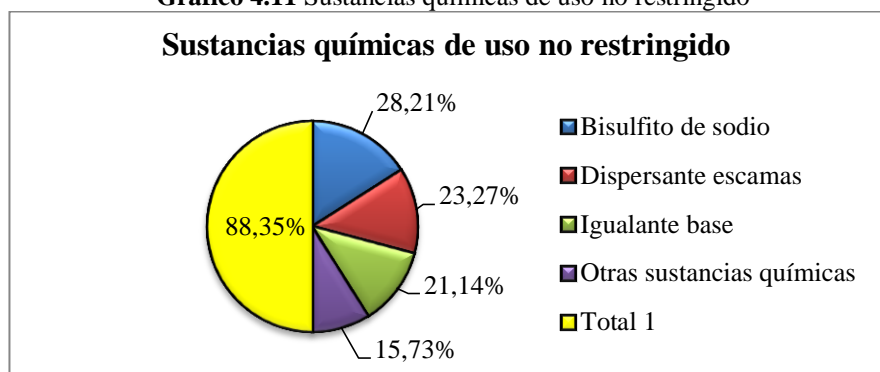
Fuente: Elaboración propia.

▪ **Análisis:**

Las sustancias químicas de uso no restringido se adquirieron en mayor volumen durante todo el año, como se puede evidenciar, los valores de adquisición son de \$33.983,84, en relación a las sustancias químicas de uso restringido con un valor de \$4.481,99. Entonces se puede determinar, que la empresa no posee procedimientos de control interno eficaces hacia el segmento de mayor consumo en la empresa, por lo tanto, no se genera una rentabilidad esperada.

Análisis porcentual de las sustancias químicas del año 2015

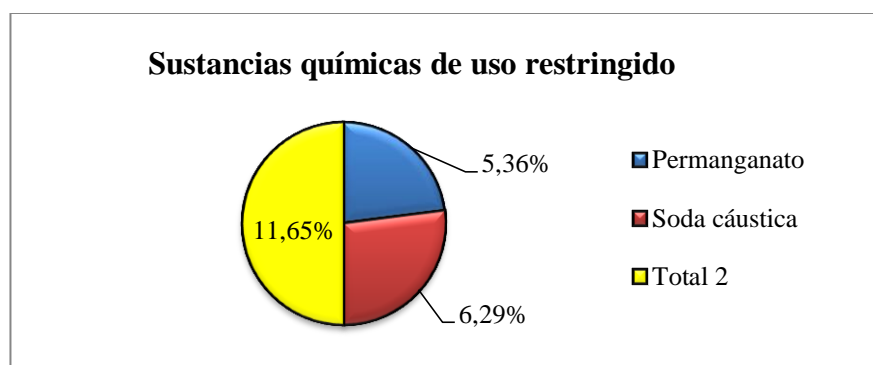
Se muestran a continuación, los gráficos: 4.11 y 4.12, que indican la representación porcentual de las sustancias químicas de uso restringido y no restringido de la empresa en relación al total de compras realizadas en el año 2015.

Gráfico 4.11 Sustancias químicas de uso no restringido

Fuente: Elaboración propia.

▪ **Análisis:**

El gráfico 4.11, muestra las sustancias químicas de uso no restringido, representándose un porcentaje del 88,35% perteneciente a las existencias que no poseen procedimientos de control interno.

Gráfico 4.12 Sustancias químicas de uso restringido

Fuente: Elaboración propia.

▪ **Análisis:**

El gráfico 4.12, hace referencia al 11,65%, correspondiente a las sustancias químicas de uso restringido controladas por el CONSEP, por ende, la empresa solo lleva registros de control de este segmento.

Después de realizado el análisis de las sustancias químicas de uso restringido y no restringido, se procede al análisis del costo de ventas de la empresa.

4.1.4 Análisis del costo de ventas

A continuación, se presenta la tabla 4.6, sobre el cálculo del costo de ventas del año 2013, 2013 y 2015; adicionalmente se incluye el gráfico 4.13, referente a la evolución de las cuentas detalladas.

Tabla 4.6 Cálculo del costo de ventas

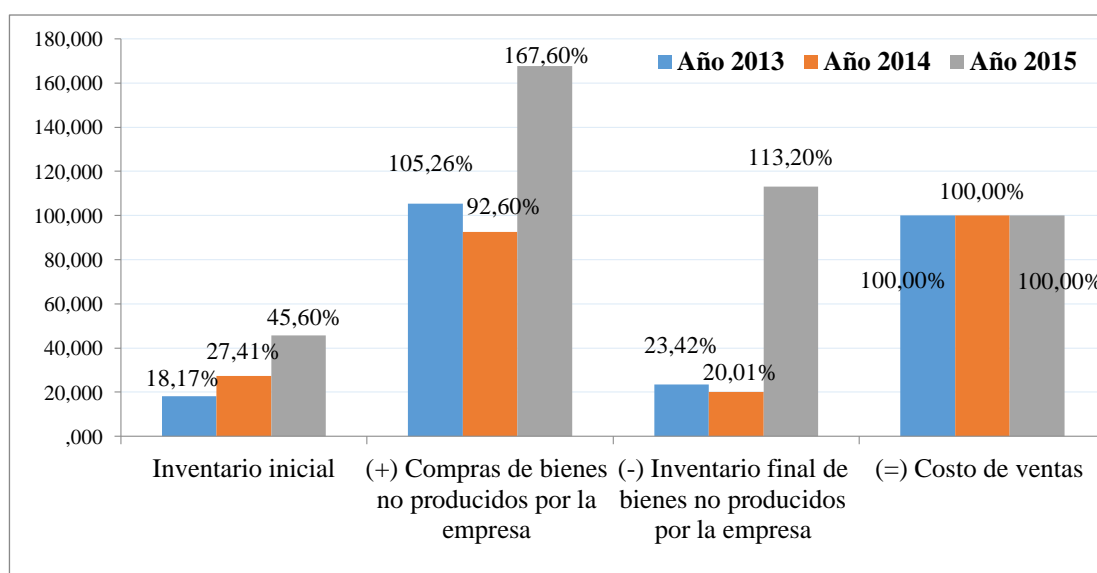
Descripción	Año 2013	Año 2014	Año 2015
Inventario inicial	\$ 11.120	\$ 14.338	\$ 10.467
(+) Compras de bienes no producidos por la empresa	64.435	48.435	38.466
(-) Inventario final de bienes no producidos por la empresa	14.338	10.467	25.981
(=) Costo de ventas	\$ 61.216	\$ 52.307	\$ 22.951

Fuente: Elaboración propia.

▪ Análisis:

Como se puede evidenciar, el costo de ventas en el año 2013 tuvo un valor elevado debido a la compra excesiva de materia prima. Para el año 2014, se presentó una disminución del costo de ventas, a causa de, un control empírico en las adquisiciones y para el año 2015, la producción bajó, por ende, se contabilizó las prendas dañadas.

Gráfico 4.13 Análisis porcentual del costo de ventas



Fuente: Elaboración propia.

- **Análisis**

Como se puede evidenciar en el gráfico 4.13, el inventario inicial en el año 2013 tuvo un porcentaje del 18,17%, por lo que las compras de materia prima aumentaron en un 105,26%, con la finalidad de abastecer la producción mensual. A fin de año, la empresa tuvo un inventario final del 23,42% en relación al 100% del costo de ventas.

Para el 2014, el inventario inicial representa un 27,41%, pero al ser el año de mayor crecimiento en producción, la gerencia implementó procedimientos de control empírico, tales como, el control de las adquisiciones y la verificación de la llegada del producto. Por esta razón, el porcentaje de compras de materia prima baja a un 92,60%. Se terminó el año con un inventario final del 20,01% del total del 100% del costo de ventas.

En el año 2015, la empresa tuvo un aumento porcentual del inventario inicial del 45,60% debido al *stock* de productos del año anterior. Por otra parte, las compras de materia prima aumentaron un 167,60%, debido a que se contrató a un nuevo técnico, el mismo que solicitó una alta cantidad de sustancias químicas de uso restringido y no restringido para su utilización en el proceso de producción. Debido a la falta de control interno existente en la empresa no se tuvo un manejo adecuado de la cantidad de adquisición.

Lo anteriormente mencionado, generó un aumento porcentual del 113,20%, referente al inventario final del año 2015. La gerencia aclaró que al realizar constantemente reprocesos, la producción de los clientes se dañó en gran parte, por lo que se incluye a este porcentaje las prendas dañadas con la finalidad de que en año 2016 se den de baja o se puedan vender a precio de costo para recuperar una parte de la inversión.

Después de realizado el análisis del costo de ventas, se procede al análisis de la utilidad bruta en ventas, a continuación.

4.1.5 Análisis de la utilidad bruta en ventas

A continuación, se presenta en la tabla 4.7, el cálculo de la utilidad bruta en ventas del año 2013, 2014 y 2015; adicionalmente se incluye el gráfico 4.14, de los porcentajes de evolución de las cuentas.

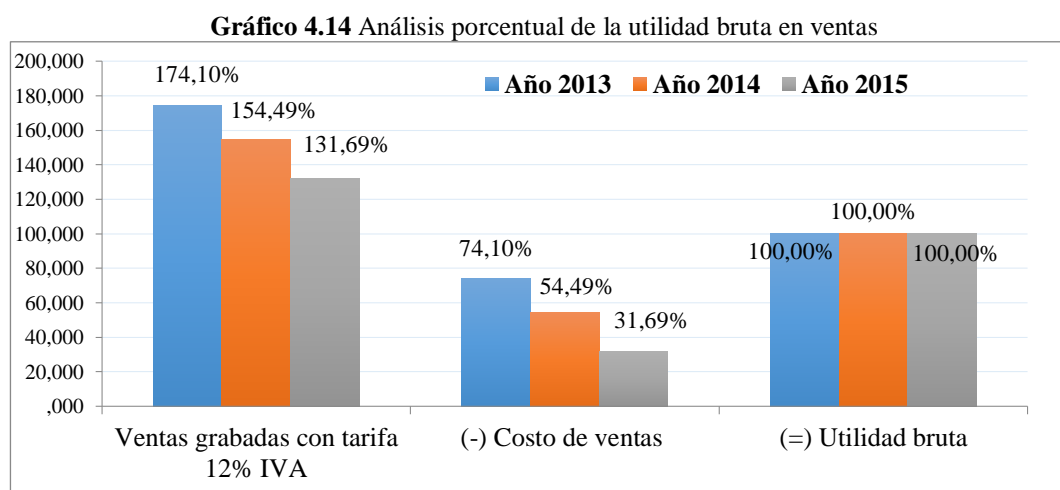
Tabla 4.7 Cálculo de la utilidad bruta en ventas

Detalle	Año 2013	Año 2014	Año 2015
Ventas grabadas con tarifa 12% IVA	\$ 143.830	\$ 148.307	\$ 95.381
(-) Costo de ventas	61.216	52.307	22.951
(=) Utilidad bruta	\$ 82.614	\$ 96.000	\$ 72.429

Fuente: Elaboración propia.

▪ Análisis:

Al convalidar la información analizada de los tres años consecutivos, se puede decir, que en el año 2015, la empresa generó la mayor utilidad bruta en ventas, esto se debe al aumento considerable de la producción para este año.



Fuente: Elaboración propia.

▪ Análisis:

La utilidad bruta en ventas de los tres años consecutivos de la empresa, presentan una variación, debido a que cada año los costos de ventas también fluctúan. Esto se debe a que los niveles de producción se han visto cambiantes, por ejemplo las ventas del año 2013 del 174,10% bajan al 154,49% en el 2014, y para el año 2015 se nota una disminución considerable a 131,69%.

Después de realizado el análisis de la utilidad bruta en ventas, se procede a la aplicación de los indicadores financieros.

4.1.6 Aplicación de los indicadores financieros

Indicadores de actividad:

A continuación, se muestra un detalle del inventario final de los períodos 2013, 2014 y 2015, con la finalidad de analizar la rotación del inventario por medio de la siguiente tabla 4.8.

Tabla 4.8 Datos para la aplicación del inventario promedio

Años	Descripción	Valor (\$)
2013	Inventario final del período 1	14.338
2014	Inventario final del período 2	10.467
2015	Inventario final del período 3	25.981

Fuente: Elaboración propia.

▪ Análisis:

En el año 2015, se evidenció un aumento del inventario final debido a que se acumuló sustancias químicas por falta de producción y, a su vez, se contabilizó un número considerable de prendas dañadas, esto se determinó gracias a la investigación realizada en la empresa.

Índice de rotación de inventarios (RI)

A continuación, se muestra el cálculo del inventario promedio (IP), de los períodos 2014 y 2015, con la finalidad de analizar la rotación del inventario en el transcurso de cada año por medio de la tabla 4.9, en la siguiente página.

Tabla 4.9 Fórmula del inventario promedio

Año	Fórmula del inventario promedio	Aplicación	Resultado
2014	$IP = \frac{\text{Inventario final del período 1} + \text{inventario final del período 2}}{2}$	$\frac{24.805}{2}$	12.403
2015	$IP = \frac{\text{Inventario final del período 2} + \text{inventario final del período 3}}{2}$	$\frac{36.448}{2}$	18.224

Fuente: Elaboración propia.

Una vez obtenido el resultado del inventario promedio, se muestra posteriormente el cálculo de la rotación del inventario (RI), de los períodos 2014 y 2015 en la tabla 4.10.

Tabla 4.10 Fórmula de la rotación del inventario

Año	Fórmula de la rotación de inventarios	Aplicación	Resultado
2014	$RI = \frac{\text{Inventario promedio} \times 365 \text{ días}}{\text{Costo de la mercancía vendida}}$	$\frac{4.526.918}{52.307}$	87 días
2015	$RI = \frac{\text{Inventario promedio} \times 365 \text{ días}}{\text{Costo de la mercancía vendida}}$	$\frac{6.651.694}{22.951}$	290 días

Fuente: Elaboración propia.

▪ **Análisis:**

Los inventarios totales de la empresa en el año 2014 se demoraron en rotar en un promedio de 87 días, lo que representa un valor de 4,2 veces al año. En el año 2015, la empresa presentó una rotación de inventarios totales cada 290 días, lo que representa un promedio de 1,2 veces al año. Este incremento se manifiesta debido al aumento del inventario final del año 2015 por la producción dañada.

Indicadores de liquidez:

Razón corriente (RC)

A continuación, se muestra los datos del activo corriente y pasivo corriente de los años 2013, 2014 y 2015, con la finalidad de analizar la razón corriente en la tabla 4.11.

Tabla 4.11 Datos para la aplicación de la razón corriente

Años	Activo corriente (\$)	Pasivo corriente (\$)
2013	36.543	54.287
2014	19.107	29.577
2015	38.145	57.778

Fuente: Elaboración propia.

Posteriormente, se indica el análisis de la razón corriente (RC), de los años 2013, 2014 y 2015, con la finalidad de determinar la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, en la tabla 4.12.

Tabla 4.12 Fórmula de la razón corriente

Fórmula de la razón corriente	Resultado año 2013	Resultado año 2014	Resultado año 2015
$RC = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	0,67	0,65	0,66

Fuente: Elaboración propia.

▪ Análisis

La razón corriente de Lasantex Cía. Ltda., para el año 2013 es 0,67. Esto quiere decir, que la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo y seguir en funcionamiento, tiene por cada dólar que debe en el corto plazo, \$0,67 en su activo corriente.

En el año 2014 la razón corriente es de 0,65. Por lo que la empresa, tiene apenas \$0,65 en su activo corriente para cubrir sus deudas al corto plazo y en el año 2015 tiene como resultado 0,66, determinando que cuenta con un valor de \$0,66 para cubrir cada dólar que debe al corto plazo.

Indicadores de endeudamiento

Nivel de endeudamiento (NE)

A continuación, se muestra los datos del pasivo total y del activo total de los años 2013, 2014 y 2015, con la finalidad de obtener datos para analizar el índice de endeudamiento, en la tabla 4.13.

Tabla 4.13 Datos para la aplicación del nivel de endeudamiento

Años	Total pasivo (\$)	Total activo (\$)
2013	54.287	123.878
2014	29.577	100.178
2015	57.778	128.574

Fuente: Elaboración propia.

Posteriormente, se muestra el cálculo del nivel de endeudamiento (NE), de los períodos 2013, 2014 y 2015, en la tabla 4.14.

Tabla 4.14 Fórmula del nivel de endeudamiento

Fórmula del nivel de endeudamiento	Resultado año 2013	Resultado año 2014	Resultado año 2015
$NE = \frac{\text{Total pasivo}}{\text{Total activo}}$	43,82%	29,52%	44,94%

Fuente: Elaboración propia.

▪ **Análisis:**

El nivel de endeudamiento en el año 2013 es de 43,82%, lo que significa que por cada dólar que la empresa tiene invertido en activos, \$43,82 centavos han sido financiados por los acreedores que a su vez son los bancos y los proveedores. Entonces, se determina que los acreedores financian el 43,82% de la deuda y el 56,18% es de la empresa.

En el año 2014, el nivel de endeudamiento de la empresa es de 29,52%, entonces por cada dólar que la empresa tiene invertido en activos, \$29,52 centavos han sido financiados por los bancos y los proveedores. Para el año 2015, presenta un porcentaje del 44,94%, lo que significa que \$44,94 centavos han sido financiados por los acreedores.

Concentración de pasivos a corto plazo (CPCP)

A continuación, se muestra los datos del pasivo corriente y del pasivo total de los años 2013, 2014 y 2015, con la finalidad de analizar la concentración de pasivos a corto plazo, por medio de la tabla 4.15.

Tabla 4.15 Datos para la aplicación de concentración de pasivos a corto plazo

Años	Pasivo corriente (\$)	Total pasivo (\$)
2013	54.287	54.287
2014	29.577	29.577
2015	57.778	57.778

Fuente: Elaboración propia.

Posteriormente, se muestra el cálculo de la concentración de pasivos a corto plazo (CPCP), de los períodos 2013, 2014 y 2015, por medio de la tabla 4.16.

Tabla 4.16 Fórmula de la concentración de pasivos a corto plazo

Fórmula de la concentración del pasivo a corto plazo	Resultado año 2013	Resultado año 2014	Resultado año 2015
$CPCP = \frac{\text{Pasivo corriente}}{\text{Total pasivo}}$	100,00%	100,00%	100,00%

Fuente: Elaboración propia.

▪ Análisis:

La empresa Lasantex Cía. Ltda., presenta un resultado del 100% para el año 2013, 2014 y 2015, por lo que es evidente mencionar que en la entidad el 100% de sus pasivos se vencen en menos de un año, además no tienen deudas y obligaciones a largo plazo.

Indicadores de rentabilidad

Margen bruto de utilidad (MBU)

A continuación, se muestra los datos de la utilidad bruta y las ventas netas de los años 2013, 2014 y 2015, con la finalidad de analizar el margen bruto de utilidad, por medio de la tabla 4.17.

Tabla 4.17 Datos para la aplicación del margen bruto de utilidad

Años	Utilidad bruta (\$)	Ventas netas (\$)
2013	82.614	143.830
2014	96.000	148.307
2015	72.429	95.381

Fuente: Elaboración propia.

Posteriormente, se muestra el cálculo del margen bruto de utilidad (MBU), de los períodos 2013, 2014 y 2015, por medio de la tabla 4.18.

Tabla 4.18 Fórmula del margen bruto de utilidad

Fórmula del margen bruto de utilidad	Resultado año 2013	Resultado año 2014	Resultado año 2015
$MBU = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$	57,44%	64,73%	75,94%

Fuente: Elaboración propia.

▪ **Análisis:**

En el año 2013, se generó un porcentaje del 57,44% de utilidad bruta generada por las ventas de este período. Por lo cual, se establece que por cada dólar vendido se determinó \$ 57,44 centavos de utilidad. A dicho valor, se le debe restar el costo de ventas.

Para el año 2014, las ventas generaron un aumento del 64,73% de utilidad bruta, por ende, por cada dólar vendido generó \$64,73 centavos de utilidad. En cuanto al año 2015, en la empresa se ha podido establecer que las ventas generaron un 75,94% de utilidad bruta, por lo tanto, por cada dólar vendido generó \$75,94 centavos de utilidad. Los porcentajes anteriormente mencionados han ido aumentando año tras año, pero es importante tomar en cuenta que la utilidad bruta es el resultado de las ventas menos el costo de ventas por lo que es necesario realizar el análisis de la utilidad antes de impuestos y la utilidad neta.

Margen operacional de utilidad (MOU)

A continuación, se muestra los datos de la utilidad operacional y las ventas netas de los años 2013, 2014 y 2015, con la finalidad de analizar el margen operacional, por medio de la tabla 4.19.

Tabla 4.19 Datos para la aplicación del margen operacional de utilidad

Años	Utilidad operacional (\$)	Ventas netas (\$)
2013	1.082	143.830
2014	1.522	148.307
2015	293	95.381

Fuente: Elaboración propia.

En base a la tabla detallada anteriormente, se procede a la aplicación de la fórmula del margen operacional de utilidad (MOU), como se muestra a continuación en la tabla 4.20.

Tabla 4.20 Fórmula del margen operacional de utilidad

Fórmula del margen operacional de utilidad	Resultado año 2013	Resultado año 2014	Resultado año 2015
$MOU = \frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Ventas netas}}$	0,75%	1,03%	0,31%

Fuente: Elaboración propia.

▪ **Análisis:**

El año 2013, indica un resultado de la utilidad operacional del 0,75% de las ventas netas, por lo que se puede decir que por cada dólar vendido en el año 2014 se obtuvieron \$0,75 centavos de la utilidad operacional, hay que recalcar que se debe descontar los costos y gastos generados en la operación.

En el año 2014, la utilidad operacional presenta un pequeño aumento porcentual del 1,03% de las ventas netas que aumentaron es este año a comparación de los otros, de esta manera, se pudo determinar que la empresa tuvo \$1,03 centavos de utilidad operacional. Por otra parte, para el año 2015 el porcentaje de utilidad operacional disminuyó considerablemente a un 0,31% de las ventas netas, obteniéndose solamente \$0,31 centavos por cada dólar vendido en el 2016.

Es importante mencionar que la utilidad operacional muestra porcentajes bajos en los tres años debido a que la empresa tiene gastos de administración y ventas muy altos, especialmente en el pago de sueldos y salarios (Ver anexo 3). Por esta razón, el negocio no presenta la rentabilidad esperada.

Margen neto de utilidad (MNU)

A continuación, se muestra los datos de la utilidad neta y las ventas netas de los años 2013, 2014 y 2015, con la finalidad de analizar el margen neto de utilidad, por medio de la tabla 4.21.

Tabla 4.21 Datos para la aplicación del margen neto de utilidad

Años	Utilidad neta (\$)	Ventas netas (\$)
2013	920	143.830
2014	1.294	148.307
2015	249	95.381

Fuente: Elaboración propia.

Posteriormente, se muestra el cálculo del margen neto de utilidad (MNU), de los períodos 2013, 2014 y 2015 por medio de la tabla 4.22.

Tabla 4.22 Fórmula del margen neto de utilidad

Fórmula del margen neto de utilidad	Resultado año 2013	Resultado año 2014	Resultado año 2015
$MNU = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$	0,64%	0,87%	0,26%

Fuente: Elaboración propia.

- **Análisis:**

En el año 2013, la utilidad neta correspondió al 0,64% de las ventas del año 2014, para el año 2014 el porcentaje tuvo un pequeño aumento del 0,87% de las ventas del año 2015; mientras que en el año 2015 el porcentaje bajó al 0,26% de las ventas del año 2016.

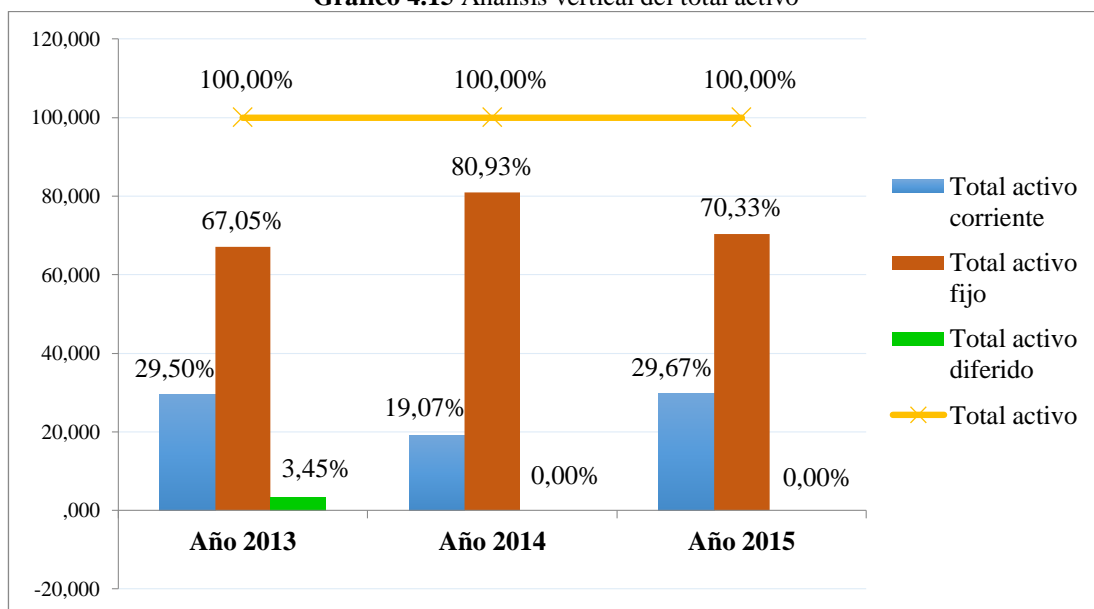
Esto representa que por cada dólar que se vendió se obtuvo \$0,64 centavos para el año 2013; 0,87 centavos para el año 2014 y \$0,26 centavos para el año 2015 que corresponden a la utilidad neta una vez que se descontó los costos y gastos operacionales y no operacionales.

Después de realizada la aplicación de los indicadores financieros, se procede al análisis vertical de los balances de la empresa.

4.1.7 Análisis vertical de los balances de la empresa

Análisis vertical del estado de situación financiera

El gráfico 4.15, indica el análisis vertical del año 2013, 2014 y 2015, junto con los porcentajes correspondientes al activo total, como se indica en la siguiente página.

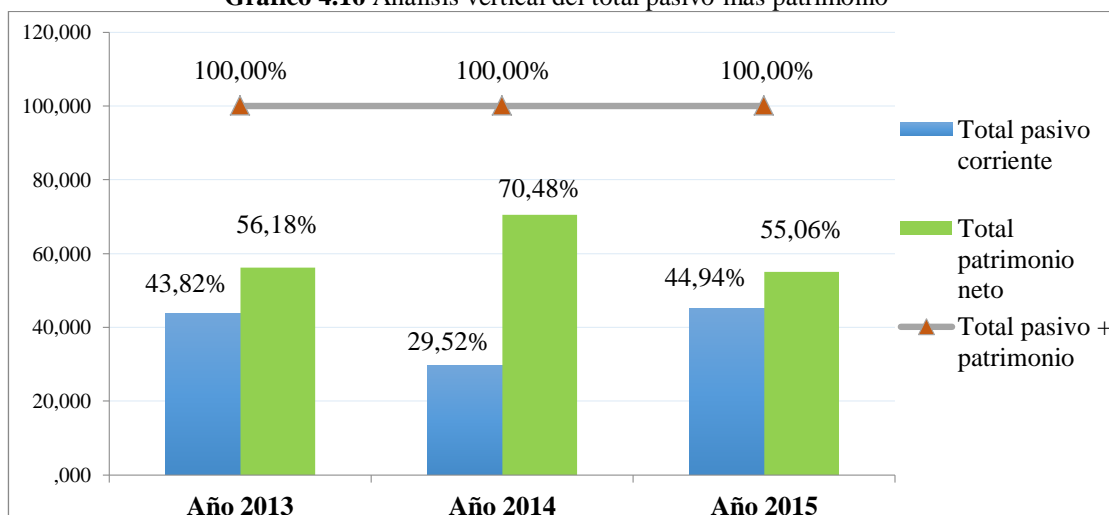
Gráfico 4.15 Análisis vertical del total activo

Fuente: Elaboración propia.

▪ **Análisis:**

Del 100% que representa el activo total, 29,50% corresponde al total del activo corriente para el año 2013, 19,07% para el año 2014 y, aumenta al 29,67% para el año 2015, en relación a los años anteriores debido al *stock* de productos y a la suma de prendas dañadas en la producción.

Por otra parte, se muestra en el gráfico 4.16 el análisis vertical del pasivo más el patrimonio correspondiente a los períodos 2013, 2014 y 2015.

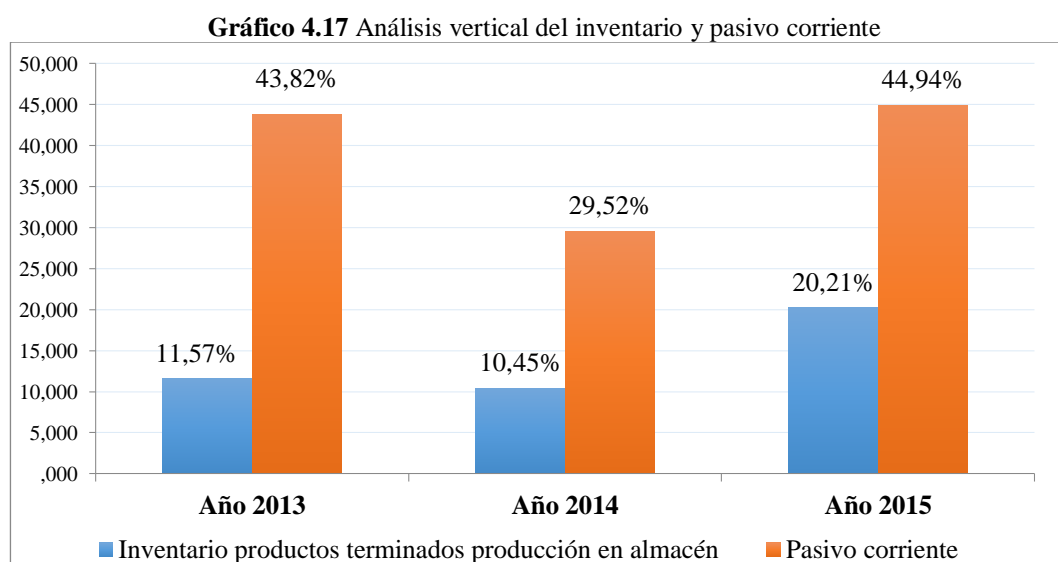
Gráfico 4.16 Análisis vertical del total pasivo más patrimonio

Fuente: Elaboración propia.

- **Análisis:**

El pasivo corriente presenta un crecimiento del 44,94% en el último período por consecuencia de que la empresa no contaba con la liquidez suficiente por la falta de producción. Entonces, la gerencia contó con el dinero del anticipo de pago del servicio de los socios. Además, se verificó que el total patrimonio neto de la empresa lograría cubrir las necesidades financieras por la falta de liquidez ya que el porcentaje se mantiene de año a año.

El gráfico 4.17, presenta la variación relativa del inventario de bienes no producidos por la empresa en relación al pasivo corriente de los años 2013, 2014 y 2015; como se muestra a continuación:



Fuente: Elaboración propia.

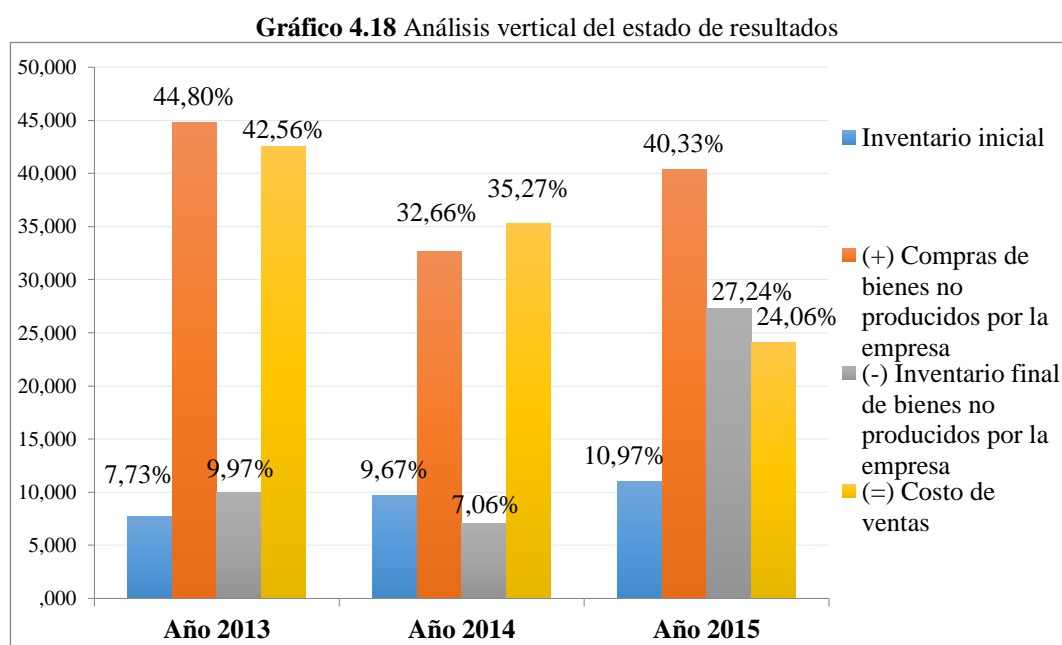
- **Análisis:**

En el año 2015, se expresa todas las decisiones que se tomaron en los dos años anteriores ya que la empresa en el año 2014 no contaba con efectivo y los socios tuvieron que realizar un aporte anticipado como clientes de la misma, sumado a esto a esto la deuda que tenían con los proveedores; esto generó que para el último período el pasivo corriente aumente a un 44,94%.

Por consecuencia de lo anterior mencionado, los inventarios de la empresa crecieron a un 20,21% ya que no se produjeron ventas en el año 2015 debido a la falta de producción. Debido a ello, la cuenta del inventario aumentó significativamente.

Análisis vertical del estado de resultados

Posteriormente, el gráfico 4.18 describe el análisis vertical del estado de resultados en relación al total de las ventas generadas en el año 2013, 2014 y 2015; como se presenta a continuación:



Fuente: Elaboración propia.

▪ Análisis:

En los tres años consecutivos el gráfico 4.18 presenta un porcentaje del 44,80%, referente a la compra de bienes no producidos por la empresa, para el año 2014 disminuye a un 32,66%, y para el año 2015 el porcentaje sube al 40,33%. El gerente general aclaró que no tienen una planificación que les ayude a presupuestar las futuras adquisiciones, además de que cuentan con un control interno empírico para el área de inventarios.

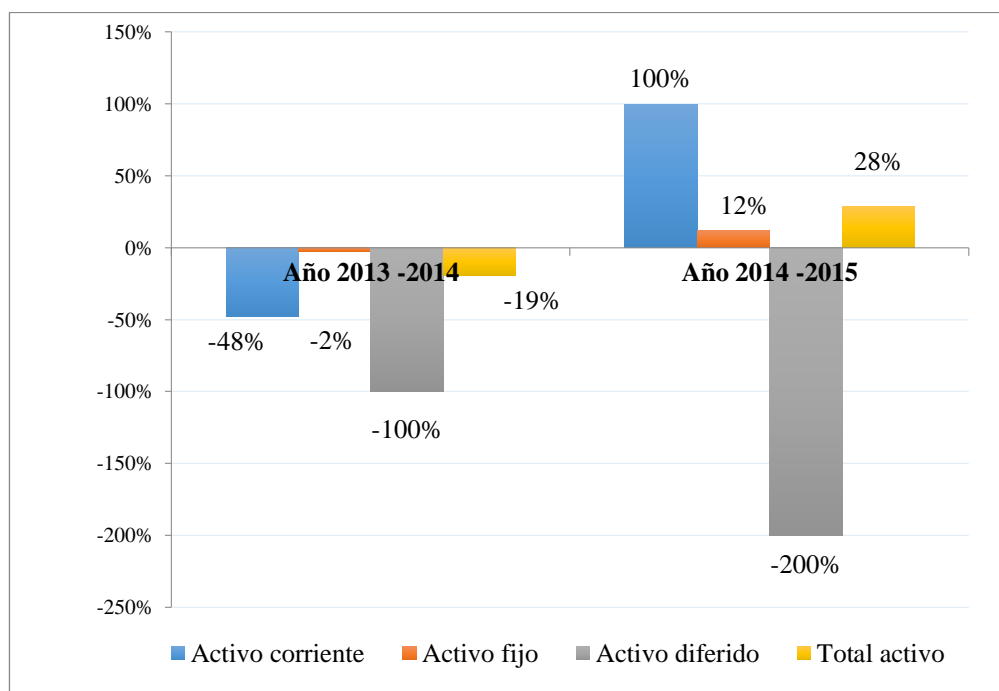
Después de realizado el análisis vertical de los balances de la empresa, se procede al análisis horizontal de los mismos.

4.1.8 Análisis horizontal de los balances de la empresa

Variación relativa del estado de situación financiera

A continuación, se muestra el gráfico 4.19, referente a la variación relativa de las cuentas del activo corriente, activo fijo, activo diferido y el total activo en los periodos 2013-2014 y 2014-2015.

Gráfico 4.19 Variación relativa del total activo



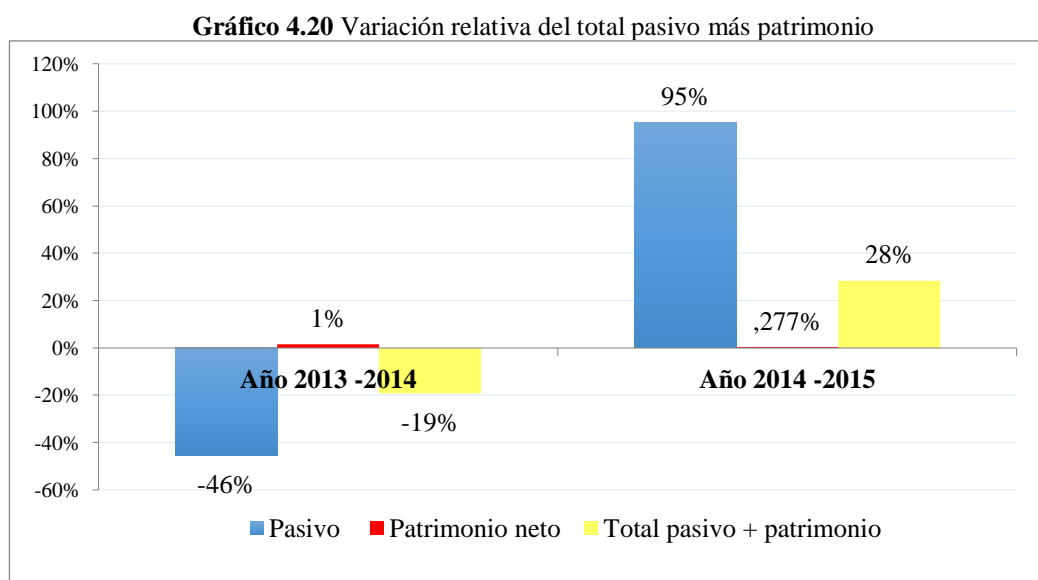
Fuente: Elaboración propia.

▪ Análisis:

La empresa presenta una variación negativa del -48% del año 2013 al 2014, con respecto al activo corriente, esto debido a que en el primer año no se llevaba un control de compra de materia prima. En consecuencia de esto, para el año 2014 se aplicó un control, aunque todavía empírico a las compras de sustancias químicas lográndose corregir varias cuentas de su balance, tales como, disminuir los

inventarios, además lograr el aumento del efectivo, y por último disminuir sus cuentas por cobrar con respecto al año anterior (Ver anexo 2).

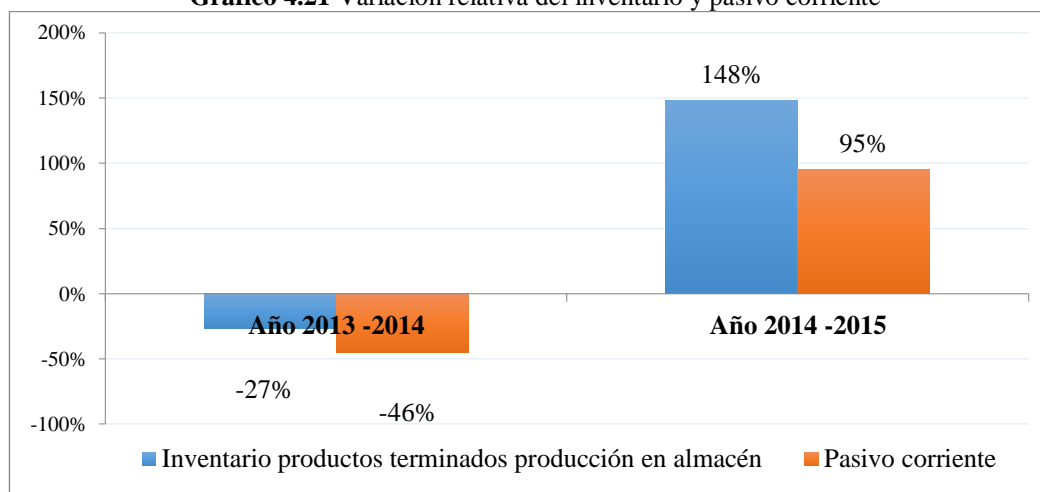
En el gráfico 4.20, se muestra la variación relativa de las cuentas del pasivo, el patrimonio neto y el total pasivo más patrimonio del año 2013 al 2014 y del 2014 al 2015 como se presenta a continuación:



▪ Análisis

En el total pasivo se observa que las cuentas que más influyen son las obligaciones financieras y el anticipo de clientes. La gerencia menciona que la primera cuenta se terminó de pagar en el año 2013, y la segunda antes mencionada aparece en el último año debido a que los socios pagaron el servicio por adelantado, ya que también son clientes de la empresa y necesitaban contar con una mayor liquidez.

A continuación, en el gráfico 4.21, se muestra la variación relativa del año 2013 al 2014 y del 2014 al 2015, junto con los porcentajes correspondientes al inventario de productos terminados producción en almacén y el pasivo corriente.

Gráfico 4.21 Variación relativa del inventario y pasivo corriente

Fuente: Elaboración propia.

▪ Análisis

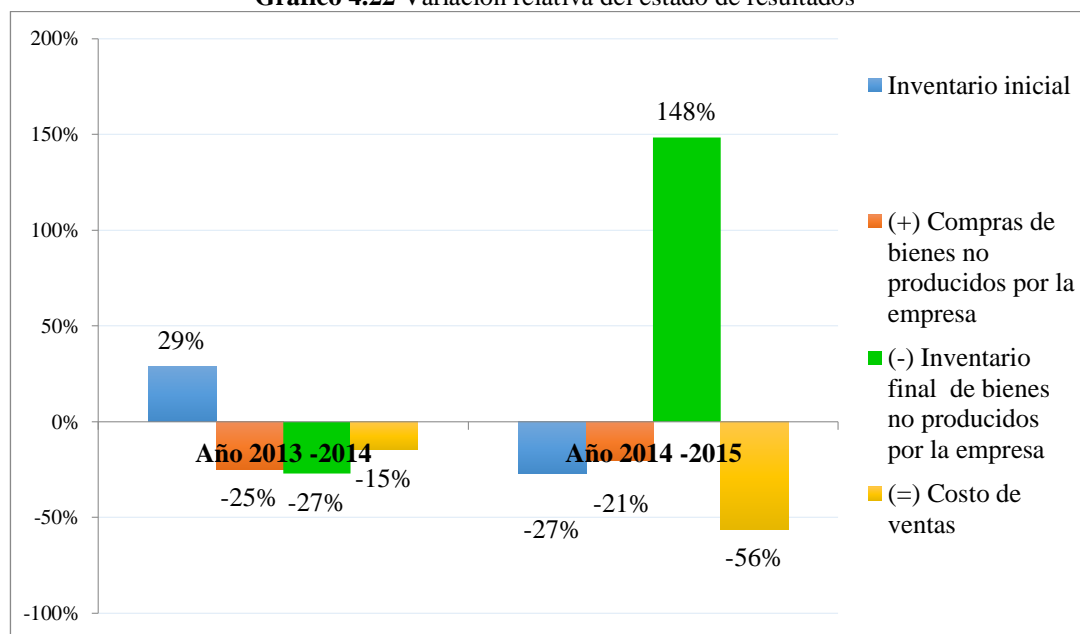
Como se puede evidenciar, el inventario presenta un aumento porcentual del 148%, como resultado de que la empresa mantuvo un *stock* de materia prima por falta de producción en el año 2015.

Además, la gerencia aclara que se realizó una mayor cantidad de reprocesos lo cual generó que las prendas se dañen, y se incluyó su valor en el inventario de productos terminados con la finalidad de que se den de baja en el año 2016. Por consiguiente, el pasivo corriente disminuyó un -46% al año 2014, debido a que en el primer período se realizó un préstamo con instituciones financieras el cual se liquidó en 90 días.

Para los años 2014 y 2015, se presenta una variación porcentual del 95%, debido a que los socios al ser clientes de la compañía, realizaron un pago anticipado con el fin de tener mayor capital de trabajo para futuras producciones, por lo que, en el año 2015 se presentó una disminución de las ventas.

Variación relativa del estado de resultados

El gráfico 4.22, muestra la variación relativa de las cuentas del inventario inicial, las compras de bienes no producidos por la empresa, el inventario final y el costo de ventas en los períodos 2013-2014 y 2014-2015.

Gráfico 4.22 Variación relativa del estado de resultados

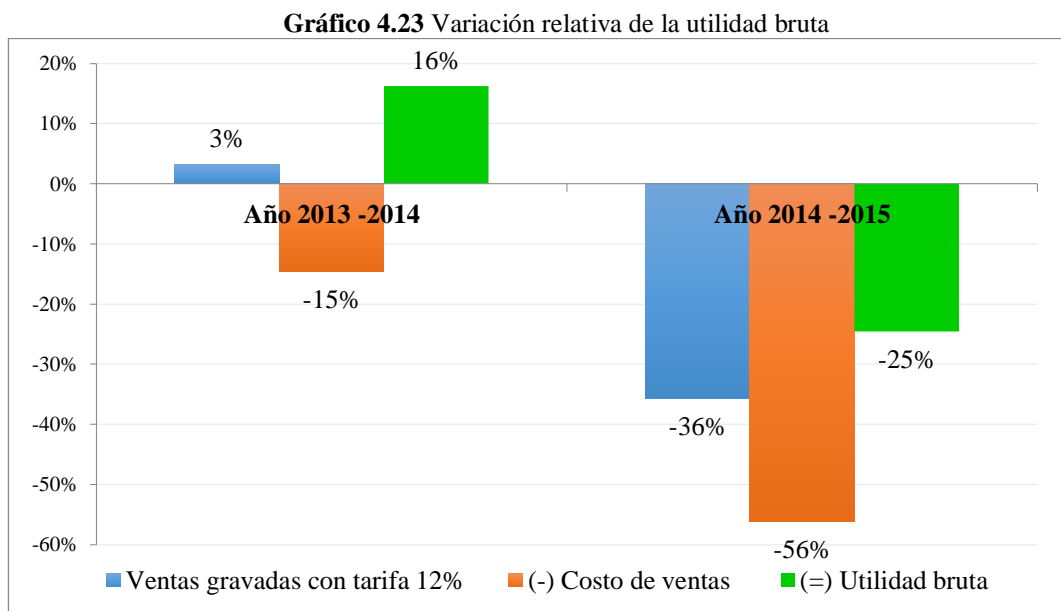
Fuente: Elaboración propia.

▪ **Análisis:**

Debido a que no se contó con un control adecuado de compras en el 2013 y 2014, la empresa logró disminuir un -27% en su inventario inicial para el siguiente período 2014 y 2015. Además, las compras de materia prima no producidas en la empresa disminuyeron -21%.

El inventario final aumenta un 148%, por la presencia del *stock* y la producción dañada y contabilizada en esta cuenta. Por ende, el costo de ventas disminuye en el 2015 en un -56%, en consecuencia se redujo la producción y no se implementó un control debidamente técnico.

A continuación, en el gráfico 4.23, se muestra la variación relativa del año 2013 al 2014 y del 2014 al 2015, junto con los porcentajes correspondientes a las ventas grabadas con tarifa 12% IVA, el costo de ventas y la utilidad bruta.



▪ Análisis:

Las ventas mantienen porcentajes relativos del primer año al segundo, manifestándose un costo de ventas considerable a lo vendido, hay que mencionar también que el año 2015 ha tenido uno de los niveles más bajos de producción para la industria de lavado y tinturado de *jeans*, por esta razón, las ventas disminuyen a un -36% al igual que el costo de ventas en un -56%, en consecuencia la utilidad bruta para el último período disminuyó al -25%.

Después de realizado el análisis horizontal de los balances de la empresa, se procede a la elaboración de una lista de chequeo de los procedimientos de control interno.

4.2 Lista de chequeo

A continuación, se presenta la calificación del riesgo utilizada para dar una valoración a los procedimientos empleados en la empresa (Ver tabla 4.23). Además, se elaboró una lista de chequeo de control interno de los inventarios, efectuada con el gerente general de Lasantex Cía. Ltda., Ing. Fabián Medina (Ver tabla 4.24).

Tabla 4.23 Calificación del riesgo para la lista de chequeo

1	2	3	4	5
Acción necesaria	Precaución	Buena	Muy buena	Fuerte

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 4.24 Lista de chequeo de control interno de los inventarios

No.	Preguntas	Respuestas		Riesgo	Observaciones
		Sí	No		
Entorno de control					
1	¿El ambiente de control interno para el área de inventarios que maneja la gerencia y la administración de la empresa está encaminado a la adherencia de políticas para el personal?		X		La gerencia únicamente imparte órdenes al personal de manera empírica, por lo que es necesaria la implementación de procedimientos de control interno donde se determine políticas de manejo del inventario en cuanto a las autorizaciones, registros, control y personal responsable del área, creando un entorno de control para todos los colaboradores.
2	¿Cuentan con un manual de funciones definidas para cada puesto?		X		Los contratos de trabajo son el único documento donde se describe la función de cada persona, y el control del área de inventarios se encuentra en manos de todo el personal, debido a esto, es necesario definir responsabilidades de cada cargo. Especialmente se necesita de un bodeguero responsable del control interno de las sustancias químicas de uso restringido y no restringido.

Fuente: Elaboración propia.

No.	Preguntas	Respuestas		Riesgo	Observaciones
		Sí	No		
Evaluación de riesgos					
3	¿Sólo tiene acceso a bodega el personal de almacén debidamente autorizado?		X		La empresa no tiene un bodeguero de planta, por lo que el ingreso al área de inventarios está disponible al técnico abiertamente. Es necesaria la contratación de un responsable encargado que por medio de la instauración de políticas supervise todos los movimientos pertinentes a esta área.
4	¿Se realiza un control de caducidad de los insumos?		X		No se mantiene un control de caducidad de las existencias, ocasionado por el desconocimiento de su existencia en el área de almacenamiento. Por esta razón, se establece la realización de un control trimestral de caducidad de los productos, debido a la presencia de algunas sustancias químicas que se caducan cada seis meses y en el caso de que ya no se den uso se deben dar de baja en las plantas de tratamiento.
Actividades de control					
5	¿Existe un estudio de cantidad óptima para mantener el inventario?	X			En el año 2013 y 2014 la gerencia determinó la adquisición innecesaria de materia prima, debido a que el técnico de la empresa solicitaba pedidos excesivamente grandes. Desde el año 2015, se inició a controlar las compras de las sustancias químicas de manera empírica. Por lo que, es evidente planificar las compras futuras para mantener una cantidad de inventario que soporte la marcha de la empresa, evitando realizar compras innecesarias para que a su vez se logre cumplir con la producción prevista sin afectar el capital de trabajo.
6	¿Las compras de inventarios están debidamente autorizadas?	X			Las compras del inventario no están autorizadas por parte de la gerencia, porque se estableció que el técnico encargado de la producción realizaba pedidos de sustancias químicas directamente con el proveedor. Por esta razón, es importante establecer lineamientos que impliquen la toma de decisiones de compra de materia prima por parte de la gerencia, analizando primero la solicitud del técnico en base a la cantidad de prendas que se va a lavar y tinturar en el mes.

Fuente: Elaboración propia.

No.	Preguntas	Respuestas		Riesgo	Observaciones
		Sí	No		
Supervisión					
7	¿Los insumos que salen de bodega están respaldados por las correspondientes órdenes de producción o notas de despacho?		X		El técnico de producción utiliza las sustancias químicas sin supervisión para el lavado y tinturado del <i>jean</i> según su conveniencia. Por lo que es necesario, implementar el uso de órdenes de producción emitidas y registradas por el personal encargado, con la finalidad de que el técnico detalle los químicos utilizados en cada prestación del servicio y firme la misma. Además, no existen informes de recepción de materia prima, debido a que se establece una constatación a simple vista por parte del administrador. Es evidente el uso de informes y registros prenumerados de ingreso de sustancias químicas a bodega para mejorar su óptimo control interno.
8	¿Es necesario llevar un auxiliar de inventarios para evidenciar ingresos y salidas	X			La gerencia determinó que solo a fin de año el administrador se encargaba de pesar las sustancias químicas y se establecía un valor promedio de las facturas para determinar su costo. Por lo que es necesario, implementar el uso de <i>kárdex</i> por el método promedio, para evidenciar los ingresos y salidas de las existencias determinando un costo promedio ponderado de las sustancias químicas.
Normativa legal					
9	¿Se cumple con las diferentes normativas legales establecidas para el uso que se les da a las sustancias químicas?	X			La empresa si cumple la normativa legal establecida para el uso de las sustancias químicas de uso restringido llevando un registro en excel y en un programa administrado por la empresa, debido al control frecuente realizado por las entidades de control. Pero se ha evidenciado que para las sustancias químicas de uso no restringido, que representan la mayor parte de porcentaje en su inventario, no poseen procedimientos ni políticas de control interno fuertes.
10	¿La empresa cuenta con el permiso de licencia ambiental para el desarrollo normal de sus actividades?	X			Lasantex Cía. Ltda., si cuenta con el permiso de licencia ambiental para el desarrollo normal de sus actividades, además de la adquisición de sustancias químicas biodegradables. Pero a su vez, es importante mencionar que al no tener un control de del inventario por lo menos cada trimestre, en la bodega se presencian sustancias químicas de años pasados almacenadas y caducadas. Esto indica, que en la empresa no dan de baja a estos productos como lo indica la ley en las plantas de tratamiento de aguas residuales de la misma.

Fuente: Elaboración propia.

Es fundamental mencionar que la gerencia de la empresa Lasantex Cía. Ltda., aportó información relevante para el avance de la investigación. De donde se pudo determinar que la entidad únicamente realiza un control interno de las sustancias químicas de uso restringido controladas por el CONSEP de forma mensual, por medio del uso de *kárdex* establecidas por el mismo organismo de control en cuanto a las cantidades de consumo en la producción; con el objetivo de que las mismas no sean destinadas a la realización de actividades ilícitas, tales como la elaboración de estupefacientes.

Después de realizada la lista de chequeo, se procede a la aplicación de las entrevistas, a los diferentes colaboradores del proyecto de investigación.

4.3 Entrevista

Por medio de la aplicación de la técnica de entrevista se pudo obtener información de primera instancia. Se entrevistó al gerente general (empresa A) de “Lasantex Cía. Ltda.”, Ing. Fabián Medina, junto con el administrador Ing. Edgar Tubón y a la CPA Ing. Mabel Paredes. Para más información (Ver la tabla 4.25).

Además, se entrevistó a tres gerentes generales, pertenecientes al sector de lavanderías y tintorerías del cantón San Pedro de Pelileo; el Sr. Napoleón Ramos, gerente general de “Ram Jeans” (empresa B), el Sr. Carlos López, gerente general de “Cisne Color” (empresa C), y el Sr. Danilo Villena, gerente general de la empresa “Corpotex” (empresa D). Para más información (Ver tabla 4.26).

Tabla 4.25 Entrevista a los colaboradores de Lasantex Cía. Ltda.

No.	Preguntas	Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Resumen conclusivo del investigador
		(Gerente general empresa A)	(Administrador)	(Contador)	
1	¿Qué procedimientos están establecidos para el manejo de los inventarios de sustancias químicas de uso restringido y no restringido en la empresa?	En la empresa se establecen procedimientos manuales, tales como: pesar las sustancias químicas de uso no restringido cada seis meses, para comprobar la cantidad de existencias sin llevar ningún registro de control de las entradas ni salidas.	Se verifican los pedidos mediante la constatación de las facturas entregadas por los proveedores, además, se cuenta con el programa contable SIACI, para el registro de los productos pero no se tiene conocimiento de su utilización.	Se realiza un control mensual únicamente de las sustancias químicas de uso restringido, por medio de un reporte de las <i>kárdex</i> junto con los registros del sistema para los organismos de control. Además, solo se pesa la materia prima para promediar su costo al final del año.	Se determina que la empresa Lasantex Cía. Ltda., aplica procedimientos de control empíricos, por esta razón, no tienen conocimiento de la utilización del programa contable específicamente en el área de inventarios. Debido a esto, solo pesan las sustancias químicas.
2	¿La empresa cumple con las diferentes normativas legales establecidas por los diferentes organismos de control sobre el buen uso y destino de las sustancias químicas de uso restringido y no restringido en la planta?	La organización cumple con todas las normativas legales estipuladas por la dirección del Ministerio del Ambiente y el CONSEP, que para el año 2016 pasa sus competencias al Ministerio del Interior de la Vicepresidencia de la República.	La empresa ha estado cumpliendo ordenadamente el manejo de las sustancias químicas de uso restringido para no incurrir en el pago de multas y evitar el cese de actividades. Además, hace falta implementar el control en las sustancias químicas de uso no restringido para su total cumplimiento.	Se da cumplimiento a la normativa legal por medio de la exigencia en la presentación de los informes puntualmente hacia la administración, y de la construcción de plantas de tratamiento de aguas residuales para procesar los desechos de las sustancias químicas contaminantes utilizadas en el proceso de producción.	Se evidencia un cumplimiento idóneo de la normativa legal por parte de la empresa, ya que cuentan con el permiso de licencia ambiental. Pero se evidenció que el control interno solo se realiza hacia las sustancias químicas de uso restringido, mientras que las sustancias químicas de uso no restringido no tienen control.

Fuente: Elaboración propia.

No.	Preguntas	Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Resumen conclusivo del investigador
		(Gerente general empresa A)	(Administrador)	(Contador)	
3	¿Considera usted que un adecuado manejo y control de las sustancias químicas de uso restringido y no restringido aportan en la rentabilidad de su negocio?	La inversión en existencias es significativa, por ende, si en la empresa se implementara procedimientos de control interno para el área de inventarios, se podría evitar que los técnicos realicen reprocesos donde se pierde cantidades significativas del producto porque no se reporta su uso.	El control interno en el área de inventarios aporta a la rentabilidad del negocio, por consecuencia la inexistencia de políticas y procedimientos para este tipo de empresas ha generado que las industrias del sector no puedan competir con grandes empresas de otras ciudades debido al descuido en esta área.	En la compañía no se toma en cuenta la pérdida de grandes cantidades de dinero, que podrían estar enfocadas a un crecimiento del rendimiento empresarial mediante la implementación de procedimientos de uso restringido y no restringido especialmente por la alta inversión que se genera en las mismas.	La implementación de procedimientos de control interno para el área de inventarios aporta significativamente a la rentabilidad empresarial, por lo que, la falta de ellos genera que la empresa incurra en gastos excesivos e innecesarios de compra de materia prima y desperdicio del material en la realización de reprocesos.
4	¿Cree usted que el débil control interno de sustancias químicas conduce a actividades ilícitas en una empresa de servicios de lavado y tinturado de <i>jeans</i> ?	La falta de control en esta área está perjudicando económicamente a la entidad por el robo de las sustancias de uso restringido que no se puede conseguir fácilmente en el mercado ya que los distribuidores deben tener un permiso especial.	La importancia de manejar políticas de control de existencias es importante, ya que la falta de su aplicación genera un incumplimiento con la ley, además, con las sustancias químicas de uso restringido se puede elaborar estupefacientes.	Se ha evidenciado la sustracción de sustancias químicas de uso restringido en bodega al momento de pesar las mismas, por esta razón, si los entes de control detectan un faltante pueden imponer sanciones y pagos de multas excesivas.	El débil control interno del inventario genera que las sustancias químicas sean sustraídas por el personal de la empresa. Hay que aclarar que con las mismas se puede elaborar estupefacientes, es por ello que las entidades de control imponen sanciones fuertes.
5	¿Cuáles serían las recomendaciones que tiene usted en relación al desarrollo de nuevos procedimientos de control interno para el área de inventarios?	Contar con una actualización de los procedimientos técnicos como el manejo de órdenes de producción para controlar el uso y destino de los químicos. Además, la elaboración de <i>kárdex</i> para llevar un registro total de las existencias y poder planificar las compras adecuadas.	Se recomienda designar a una sola persona del manejo de las existencias, ya que debe ser el responsable absoluto del área de inventarios. Se debe implementar procedimientos para utilizar el paquete contable existente y la clasificación de las sustancias químicas en orden alfabético.	El Ministerio del interior ahora exige que en la inspectoría de trabajo las empresas deban notificar una sola persona encargada de bodega con su respectiva función para esta área, ya que ahora el control se va hacer directamente con el responsable y ya no con los directivos de una entidad.	La empresa requiere de la implementación de órdenes de producción, manejo de <i>kárdex</i> por medio del uso del programa contable, contratar a un bodeguero responsable del área, y de llevar registros sumillados y reportados al encargado de contabilidad para cumplir a cabalidad con la ley y fomentar la rentabilidad.

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 4.26 Entrevista a los gerentes generales de las diferentes empresas

No.	Preguntas	Entrevistado 4	Entrevistado 5	Entrevistado 6	Resumen conclusivo del investigador
		(Gerente general empresa B)	(Gerente general empresa C)	(Gerente general empresa D)	
1	¿Qué procedimientos están establecidos para el manejo de los inventarios de sustancias químicas de uso restringido y no restringido en la empresa?	En la empresa se realiza un conteo cada tres meses de las sustancias químicas por parte del administrador, el mismo que pesa los productos y los ingresa al sistema, junto con las entradas y salidas del insumo.	Se lleva un control interno de las existencias cada dos meses, pesando las sustancias químicas y por medio de registros manuales elaborados por la persona encargada, que en este caso es el bodeguero y se entrega a gerencia.	En la empresa utilizan el programa SISALEM establecido por el CONSEP, para controlar las sustancias químicas de uso restringido y para las de uso no restringido utilizan <i>kárdex</i> ; llevan registros en órdenes de producción y realizan un inventario quincenal.	Según los entrevistados, el control interno se realiza en gran parte por el encargado de bodega por medio del peso de las sustancias químicas, las mismas que se registran en un programa de registro de existencias.
2	¿La empresa cumple con las diferentes normativas legales establecidas por los diferentes organismos de control sobre el buen uso y destino de las sustancias químicas de uso restringido y no restringido en la planta?	La empresa cumple con todas las normativas estipuladas por los entes de control, ya que se cuenta con un límite de tiempo para la obtención del permiso de licencia ambiental y poder así realizar sus actividades con normalidad.	Debido al cumplimiento de la normativa legal, la entidad ha obtenido el permiso de licencia ambiental a través de la adquisición de productos biodegradables para el área de inventarios. Aunque es importante implementar un control más estricto de las mismas.	Se cumple con todas las normativas y ordenanzas estipuladas, ya que para poder operar y utilizar las sustancias químicas se debe contar con un plan de manejo ambiental con el fin de no generar el pago de multas.	Se evidencia que en la industria de lavado y tinturado de <i>jeans</i> , las empresas cuentan con el permiso de licencia ambiental pero no mantienen un control óptimo de todo su inventario.

Fuente: Elaboración propia.

No.	Preguntas	Entrevistado 4	Entrevistado 5	Entrevistado 6	Resumen conclusivo del investigador
		(Gerente general empresa B)	(Gerente general empresa C)	(Gerente general empresa D)	
3	¿Considera usted que un adecuado manejo y control de las sustancias químicas de uso restringido y no restringido aportan en la rentabilidad de su negocio?	En el cantón Pelileo los ciudadanos están dedicados a otra actividad económica como lo es la elaboración de pantalones y la venta de tela <i>jean</i> , por ende, necesitan del lavado y tinturado de las prendas. Como complemento crean empresas que brinden este servicio y se descuidan en su totalidad del negocio, ya que solamente ingresan grandes cantidades de pantalón para terminar su proceso de producción y sacarlo a la venta.	El control interno del área aporta significativamente a la rentabilidad, ya que al contar con procedimientos establecidos se evita un desperdicio de las sustancias químicas que tienen un alto costo, además de que es un problema a nivel empresarial la sustracción de sustancias químicas en pequeñas proporciones y se podría evitar incurrir en gastos excesivos si se controlara esta área adecuadamente.	Las sustancias químicas deben tener un adecuado manejo, ya que pueden dañar la producción si no se utilizan adecuadamente. Por ello, es importante generar un control interno que evite realizar reprocesos a través de registros de entradas y salidas, mantener un margen de compras por la alta inversión en existencias ya que el cuidado de las mismas genera que la empresa pueda obtener más rentabilidad.	Es de vital importancia implementar políticas, normas y procedimientos de control interno que guíen a una empresa a manejar adecuadamente sus existencias por la alta inversión que genera la misma. Con la finalidad de que no se descuide el negocio y se enfoque a contribuir con la rentabilidad a través de su aplicación.
4	¿Cree usted que el débil control interno de sustancias químicas conduce a actividades ilícitas en una empresa de servicios de lavado y tinturado de <i>jeans</i> ?	El no contar con un seguimiento del uso y destino de las sustancias químicas controladas ocasiona que las mismas sean usadas para el refinamiento de drogas.	Si las empresas descuidan el control de las sustancias químicas de uso restringido, pueden llegar a pagar multas excesivas y el cese de sus actividades estipulado por los organismos de control.	La falta de control, si genera que se realice actividades ilícitas como el robo ya que con un kilo de las sustancias químicas de uso restringido se puede elaborar 100 kilos de droga y en las lavanderías es muy común su sustracción a partir de los 10 gr.	Las sustancias químicas de uso restringido están expuestas a robos si no se cuenta con un fuerte control interno. Su costo es sumamente alto, por lo que las empresas realizan su adquisición en pequeñas cantidades con el fin de poder llevar su registro.
5	¿Cuáles serían las recomendaciones que tiene usted en relación al desarrollo de nuevos procedimientos de control interno para el área de inventarios?	Lo más importante es contar con un responsable encargado del área de inventarios específicamente, ya que se debe implementar registros prenumerados del uso de cada sustancia química, para comprar solamente lo necesario.	Lo óptimo es hacer controles internos físicos por lo menos una vez por semana y elaborar <i>kárdex</i> para controlar de forma óptima las existencias.	Es importante que toda empresa maneje un registro de los inventarios ya sea en excel y si es posible aprender a utilizar el programa de control SISALEM, ya que de ello depende la toma de decisiones para comprar mediante una planificación.	Es importante mencionar que un manejo óptimo del área de inventarios depende de la aplicación de procedimientos de control interno que se rijan a la ley tales como la contratación de un bodeguero encargado, registros computarizados, órdenes de producción, autorización de compras y su debida supervisión.

Fuente: Elaboración propia.

Finalmente, abordado el análisis de los resultados, se procede a la realización de las conclusiones y recomendaciones en el próximo capítulo.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

- En base al análisis e interpretación de resultados realizados de los años 2013, 2014 y específicamente en el 2015, se concluye que del total de compras del año, el 11,65% pertenece a las sustancias químicas de uso restringido, es decir, las que son controladas por el CONSEP. El 88,35% corresponde al porcentaje de sustancias químicas de uso no restringido. Por lo que se indica, que estos elementos no son tomados en cuenta en el control de los movimientos de inventarios en la empresa.
- La empresa Lasantex Cía. Ltda., mantiene un control interno de inventarios empírico, su ejecución se realiza de forma manual, por ejemplo el peso de las sustancias químicas para sacar su costo promedio y un conteo físico únicamente al final del año. Existe por ello, un desconocimiento de información contable de esta área y como resultado un gasto excesivo de materia prima.
- De igual manera, se determina que no existe un control referente al consumo de materia prima por parte del Técnico de Producción, el cual da un mal uso a las sustancias químicas, esto no permite un control de entradas y salidas del inventario. Por otro lado, está el reproceso del lavado y tinturado del *jean*, en el cual la empresa incurre en altos costos innecesarios que son utilizados en la producción dañada.
- Finalmente, los socios dueños de la empresa tienen el negocio y se dedican a sus actividades principales de venta de *jeans* y la distribución de tela, por lo que el área del lavado y tinturado está siendo administrada inadecuadamente. Por

ejemplo, la labor del administrador está abarcando múltiples funciones y, a la vez, no existe un contador de planta.

5.2 Recomendaciones

- En base a la conclusión determinada, se recomienda que en la empresa se aplique procedimientos de control interno contables específicamente por el alto porcentaje de sustancias químicas de uso no restringido pertenecientes al inventario por medio de la aplicación de *kárdex*, elaboración de órdenes de producción prenumeradas, registros por medio de un sistema contable computarizado en pro de contribuir a la rentabilidad empresarial. Además, es importante que la empresa siga potenciando el control interno que mantiene para las sustancias químicas de uso restringido.
- De igual manera, se recomienda la implementación de normas y políticas de control contable por medio de la actualización del uso del sistema informático con el que cuenta la empresa para emitir información financiera confiable, eficiente y potenciar el módulo de los inventarios.
- Es importante que en la empresa se realice una definición de funciones de todo el personal para que no exista duplicidad de cargos. Sería importante la contratación de un bodeguero cuya responsabilidad sea estrictamente el área de inventarios y el control de existencias por medio de registros internos autorizados por el gerente. Esta información será remitida al encargado de contabilidad para su verificación.
- Por último, se recomienda incorporar a la empresa un contador de planta con el fin de que registre diariamente los reportes del inventario emitidos por el área de bodega. Es importante mencionar que la producción se la realiza durante todo el día, por esta razón, se necesita que esté el contador y el bodeguero conjuntamente para llevar el control interno del área de inventarios por medio de órdenes de producción prenumeradas.

Finalmente, se procede al desarrollo de la propuesta en el próximo capítulo.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1 Datos informativos

Título

Procedimientos de control interno enfocados a los inventarios.

Beneficiarios

Los beneficiarios de la propuesta son:

- Los directivos de la empresa “Lasantex Cía. Ltda.”
- El personal encargado del departamento administrativo y contable.
- Responsable de bodega.

Ubicación

Lugar: Cantón San Pedro de Pelileo

Dirección: Av. Juan de Velasco vía Olmedo a 500 metros del hospital nuevo.

Tiempo estimado para la ejecución

6 meses

Equipo técnico responsable

- Gerente general
- Administrador
- Encargado de bodega.

6.2 Antecedentes de la propuesta

En la investigación realizada a la empresa “Lasantex Cía. Ltda.”, los resultados conseguidos revelaron que no disponen de políticas y procedimientos de control interno enfocados a los inventarios.

Según Solis (2014) define:

El control interno no es un elemento añadido sino incorporado a los procesos, que puede incidir en la consecución de los objetivos y apoyar las iniciativas de calidad a la vez que repercute en la obtención de costos y tiempos de respuesta. Actualmente, en donde no solo las fábricas sino todo tipo de organizaciones públicas y privadas están trabajando con normas ISO, el control interno sigue teniendo vigencia y apoya fundamentalmente para que se logren objetivos y metas (pág. 108).

Dicho de otro modo, los controles internos son políticas, procedimientos internos dentro de una empresa, adecuados por la administración de una entidad para ayudar a conseguir los objetivos de la misma, se puede mencionar que dentro del sistema de control interno existe la metodología del COSO I, la cual es utilizada según las necesidades. Los componentes más utilizados son: ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, actividades de control y monitoreo.

Partiendo de la ejecución del diseño de procedimientos de control interno enfocados a los inventarios, es obligatoria la aplicación de técnicas, herramientas, mecanismos e instrumentos, que aporten a la gestión de Lasantex Cía. Ltda., de esta forma se podrá conseguir la eficiencia y eficacia.

6.3 Justificación

Se propone desarrollar procedimientos de control interno enfocados a los inventarios, para proyectar, organizar y coordinar las acciones relacionadas con este movimiento. La finalidad se centra en obtener una revelación suficiente de la información pertinente y la optimización de recursos, lo cual sirve para la reducción del nivel de faltantes y sobrantes al verificar la toma física.

La implementación de procedimientos de control interno de inventarios, en el área de bodega ayuda a verificar el control de entrada, salida de materiales e insumos de la empresa. Esto permite a la entidad a la hora de procesar un inventario, tener un mayor orden; su implementación es una herramienta confidencial para la administración en cuanto a la operación de los productos en lo relativo a cantidades, lotes y todo lo que corresponde con el *stock* de materia prima permitiendo ejecutar sobre él un estricto control.

La factibilidad de realización de la propuesta, cuenta con la aprobación del gerente de la compañía, que ha brindado el apoyo preciso para obtener un mejor manejo en cuanto al control interno de inventarios en la empresa.

El tema tiene gran impacto en el área contable y financiera, puesto que es algo nuevo que se va aplicar dentro de la empresa “Lasantex Cía. Ltda.”, para dar solución a los problemas de control interno de inventarios existentes en la actualidad. Esto favorecerá directamente al gerente de la empresa e indirectamente a los trabajadores, ya que dotarán de un instrumento sencillo en un lenguaje claro en cuanto a la implementación de procedimientos de control interno de inventarios.

6.4 Objetivos

6.4.1 Objetivo general

Contribuir con la implementación de procedimientos de control interno enfocados a los inventarios, con la finalidad de que se logre una rentabilidad, controlando el *stock*, almacenamiento de forma segura, precisa y eficaz.

6.4.2 Objetivos específicos

- Capacitar en la implementación de procedimientos de control interno para inventarios a los trabajadores de la empresa.
- Implementar procedimientos de control interno enfocados a los inventarios.

- Evaluar el efecto de los procedimientos de control interno a los inventarios y su relación con los resultados de la empresa.

6.5 Análisis de factibilidad

Factibilidad económica

La empresa “Lasantex Cía. Ltda.”, cuenta con los recursos financieros necesarios para solventar la implementación de procedimientos de control interno adecuados para el inventario, por medio de la aplicación de métodos y procesos actualizados.

Factibilidad operativa

De igual manera, la compañía cuenta con los recursos materiales apropiados y la estructura organizativa mínima para aplicar procedimientos de control interno enfocados a los inventarios, facilitando a la empresa una herramienta de fácil aplicación acorde a su situación actual, para la toma de decisiones.

6.6 Fundamentación

Debido a la problemática existente en la compañía, se ha realizado una investigación que incluye la información precisa, que ha proporcionado plantear la implementación de procedimientos de control interno de inventarios que permita un mejor control a las sustancias químicas que maneja la lavandería y tintorería de *jeans*.

Según Vera, (2011) en su trabajo de investigación titulado “Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ”, tuvo como objetivo general: diseñar políticas y procedimientos para optimizar los procesos relacionados al inventario, para determinar en qué medida afecta la ausencia de controles internos de inventarios a los ingresos de XYZ; llegando a la siguiente conclusión:

La elaboración y aplicación de los manuales administrativos y contables, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizando la eficiencia, eficacia y economía en todas las operaciones de la organización

promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo (pág. 147).

Lo anterior mencionado, se relaciona con la presente propuesta debido a que la aplicación de políticas y procedimientos de control interno para los inventarios contribuye a la utilización eficiente de los recursos así como el cumplimiento de los principios y normas contables, de auditoría y las establecidas por los organismos de control. Su eficiencia ayuda a la correcta toma de decisiones a nivel empresarial.

Según Torres (2015), en su trabajo de investigación titulado “El control interno y la rentabilidad en el departamento de crédito de la empresa Domingo’s *jean* de la ciudad de Pelileo en el primer semestre del año 2014”, planteó como objetivo general estudiar el sistema de control interno y la rentabilidad en el departamento de créditos de la empresa Domingo’s *jean*, llegando a la siguiente conclusión:

Al analizar el control interno en la empresa Domingo’s *jean*, se pudo determinar que existen deficiencias operativas a lo largo de todo el proceso, crediticio desde la captación del crédito hasta la recuperación de la cartera, lo expuesto por el gerente lo corrobora al no existir políticas de control interno en cuanto al nivel de cartera a su recuperación ni a su captación de crédito (pág. 68).

Tomándose como referencia lo mencionado anteriormente, la aplicación de un control interno en las empresas independientemente a lo que esta se dediquen, es necesario e indispensable que por medio de la aplicación de procedimientos y un sistema contable adecuado a las necesidades empresariales se logra evaluar los procesos internos, los mismos que sirven como una herramienta para el logro de los objetivos planteados.

Control de inventarios

Mercado (2008), define que:

El control de inventarios es un sistema de registro por medio del cual se comprueban las existencias físicas de materiales en los almacenes, y de estos en curso de fabricación. Es necesario para saber cuándo reponer las existencias, asimismo para asignar los materiales a las necesidades particulares de la

producción y para facilitar la valuación pecuniaria de las existencias e impedir que se acumule existencias excesivas (págs. 33,34).

El control de inventarios al ser una herramienta importante para la administración, permite que las empresas puedan conocer las cantidades existentes de materia prima utilizadas en el proceso productivo, así como las circunstancias de almacenamiento adaptables a las necesidades de una industria.

6.7 Metodología

Los objetivos específicos de la propuesta se cumplen de acuerdo a las siguientes fases:

1. Fase I.- Capacitación
2. Fase II.- Implementación
3. Fase III.- Seguimiento

En la tabla 6.1, que se muestra a continuación, se presenta un modelo operativo que consta de tres fases: capacitación, implementación y seguimiento, especificándose detalladamente las actividades, el responsable, tiempo y costos.

6.7.1 Modelo operativo

Tabla 6.1 Descripción del modelo operativo

Fases	Actividades	Responsable	Tiempo	Costos
Fase I Capacitación	1.Coordinar y planificar la implementación de actividades relacionadas con el control interno de inventarios en base a las normativas (NIIF, NIC, NIA). 2.Capacitación para uso y manejo del paquete contable disponible en la empresa. 3.Organizar charlas periódicas por medio del personal del Ministerio del Ambiente sobre la normativa legal aplicable al manejo de sustancias químicas de uso restringido y no restringido.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Gerente general, administrador y contador 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Un mes 	\$ 550,00
Fase II Implementación	4.Delimitar las funciones de cada uno de los trabajadores. 5.Establecer procedimientos y políticas de control interno contables, de auditoría y financieras que rijan las actividades diarias de la empresa. 6.Elaborar una normativa interna para el buen uso y destino de las sustancias químicas de uso restringido y no restringido acordes al CONSEP y al Ministerio del Ambiente.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Gerente general y administrador y contador 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Cuatro meses 	\$ 5.000,00
Fase III Seguimiento	7.Realizar la verificación de cumplimiento de los procesos implementados en Fase I y Fase II. 8.Realizar un análisis financiero y operativo del balance general al 31 de diciembre del 2016 para evaluar el manejo y rendimiento de los inventarios.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Administrador 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Un mes 	\$ 1.000,00

Fuente: Elaboración propia.

6.7.2 Desarrollo del modelo operativo

Objetivo

Establecer lineamientos de control interno para el área de inventarios.

Alcance

El control interno está orientado a promover la eficiencia y eficacia para garantizar la confiabilidad de uso y entrega de sustancias químicas.

- Control de las sustancias químicas de uso restringido y no restringido.
- Este documento es aplicable para la dirección general de la empresa, el departamento administrativo, y para el departamento de bodega.
- Adoptar medidas oportunas para corregir deficiencias de control interno.

Políticas Generales

1. Crear las condiciones para el ejercicio de control de sustancias químicas y que estos proporcionen seguridad razonable para el logro de objetivos.
2. Evaluar riesgos de actividades en el manejo de las sustancias químicas.
3. Realizar los procedimientos de control interno para el área de inventarios, es indispensable la responsabilidad y participación de los directivos de la empresa.
4. Crear un ambiente de control estricto de las actividades enfocadas al manejo del inventario por medio de políticas de cumplimiento para el personal.
5. Disponer al contador como responsable del control de inventarios.

6.8 Fase I Capacitación

Actividades generales

1. Coordinar y planificar la implementación de actividades relacionadas con el control interno de inventarios en base a las normativas (NIIF, NIC, NIA).
2. Capacitación para uso y manejo del programa contable disponible en la empresa.
3. Organizar charlas periódicas por medio del personal del Ministerio del Ambiente sobre la normativa legal aplicable al manejo de sustancias químicas de uso restringido y no restringido.

La tabla 6.2 representa la actividad general 1, referente a la capacitación, siendo el responsable del mismo el gerente general, la misma consta de actividades específicas y los temas a tratarse respecto al control de inventarios, a un tiempo determinado.

Tabla 6.2 Actividad 1, designada a gerencia

Responsable: Gerente general			
Actividad General	Actividad Específica	Temas	Ejecución
Actividad 1	Coordinar y planificar la implementación de actividades relacionadas con el control interno de inventarios	a) NIIF basadas en la NIC 2 del tratamiento de los inventarios. c) NIA 501 sobre el control interno del inventario en auditoria.	2 semanas
	Contratar asesoría contable capacitada en manejo de inventarios.		
	Verificar la implementación de control de sustancias químicas.		
	Velar por la aplicación y cumplimiento de las normas referente a los temas mencionados.		

Fuente: Elaboración propia.

Como se observa en la tabla 6.3, en lo que respecta a la actividad general 2 referente a la capacitación, siendo la persona responsable el contador, la misma que está compuesta por las actividades específicas, y los temas que se describen a continuación:

Tabla 6.3 Actividad 2, designada al contador

Responsable: Contador			
Actividad General	Actividad Específica	Temas	Ejecución
Actividad 2	Capacitación para uso y manejo del programa contable disponible en la empresa.	1.- Manejo del programa SIACI. 2.- Codificación de inventarios.	1 semana
	Desarrollar manuales de usuario para el uso de la plataforma SIACI.		
	Ejecutar el programa contable.		
	Realizar la toma física de los bienes, codificando en base a un plan de cuentas diseñado por el contador.		
	Codificar de manera adecuada las existencias químicas que permitan la fácil identificación, y organización.		

Fuente: Elaboración propia.

En la presente tabla 6.4 se detalla la actividad general 3, y las actividades específicas del administrador, sobre las charlas emitidas por el Ministerio del Ambiente, con su respectivo punto de control. A continuación, se muestra la siguiente tabla detallándose específicamente cada uno de los ítems mencionados.

Tabla 6.4 Actividad 3, designada al administrador

Responsable: Administrador			
Actividad General	Actividad Específica	Punto de control	Ejecución
Actividad 3	Organizar charlas periódicas por medio del personal del Ministerio del Ambiente sobre la normativa legal aplicable al manejo de sustancias químicas de uso restringido y no restringido.	Conocer el tipo de sustancia química de uso común, peligroso o no, del Ministerio del Ambiente, CONSEP.	1 semana
	Monitorear el manejo de las sustancias químicas, implementando los conocimientos impartidos.		
	Solicitar folletos informativos acerca de las normativas legales vigentes al momento.		
	Cuidar el manejo de las sustancias químicas en cuanto a riesgo y uso.		
	Controlar el entorno de la empresa y sus recursos.		

Fuente: Elaboración propia.

6.9 Fase II Implementación

Actividades generales:

4. Delimitar las funciones de cada uno de los trabajadores.
5. Establecer procedimientos y políticas de control interno contables, de auditoría y financieras que rijan las actividades diarias de la empresa.
6. Elaborar una normativa interna para el buen uso y destino de las sustancias químicas de uso restringido y no restringido acordes al CONSEP y al Ministerio del Ambiente.

La tabla 6.5, representa la Fase II, referente a la implementación, se detalla la actividad general 4, con sus respectivas actividades específicas, cuya responsabilidad es del administrador y del gerente general, con su respectivo tiempo de ejecución.

Tabla 6.5 Actividad 4, designada al administrador y gerente general

Responsable: Administrador				
Actividad general	Actividad específica	Documentos	Ejecución	
Actividad 4	Elaborar un documento donde se delimite las funciones para cada uno de los trabajadores.	Documento de funciones de los trabajadores autorizado por la gerencia general.	1 semana	
	Difundir las actividades establecidas en el documento donde se detalle las funciones a los directivos y a los trabajadores.			
Responsable: Gerente general				
Actividad 4	Aprobar el documento donde se delimite las funciones de los trabajadores.	Firma y sello de aprobación.		
	Autorizar la posible aplicación de un manual de funciones.	Manual de funciones, junto con la firma y sello de aprobación.		
	Aplicar un organigrama funcional horizontal que permita al trabajador u obrero por la experiencia, ejecutar procesos que conlleven a la consecución de los fines de la empresa.			
	Realizar la contratación de un contador y bodeguero con perfil idóneo de planta.			

Fuente: Elaboración propia.

La presente tabla 6.6, representa la actividad general 5, y las actividades específicas designadas al contador, sobre el establecimiento de procedimientos y políticas de control interno contables, de auditoría y financieras que rijan las actividades diarias de la empresa, es importante mencionar que esta actividad estima un tiempo de realización de 13 semanas. Se aplica posteriormente la metodología de control interno COSO I.

Tabla 6.6 Actividad 5, designada al contador

Responsable: Contador			
Actividad general	Actividad específica	Punto de control	Ejecución
Actividad 5	Utilizar el programa contable SIACI.	Ingreso de los insumos al sistema por medio de una codificación.	3 semanas
	Aplicar un plan de cuentas que facilite el uso de <i>kárdex</i> con el método más adecuado para la empresa.	Se utilizará el método promedio ponderado	
	Detectar saldos erróneos de la cuenta inventarios a través de la corrección oportuna en el sistema de contabilidad y la prevención del riesgo de control.	Informes financieros Libro diario Mayor. Estado de resultados	2 semanas
	Aplicar el control interno para inventarios COSO I	Componentes del control interno. Aplicando al área de inventarios	2 semanas

Fuente: Elaboración propia.

Descripción de Componentes del control interno para inventarios COSO I

- **Entorno de control:** el gerente general es el encargado de crear un ambiente de control hacia todos sus colaboradores por medio de la práctica de valores éticos y la buena gestión administrativa con integridad; precautelando el uso indebido o irregular.
- **La Evaluación de riesgos:** solo el personal autorizado tiene acceso a bodega; el bodeguero será el único responsable del control y manejo de los inventarios.
- **Actividades de control:** la gerencia general, junto con el contador, el administrador y el encargado de bodega son los responsables de la implementación de procedimientos y políticas de control interno para salvaguardar las existencias y augurar su rotación.

- **Información y comunicación:** la utilización del programa contable SIACI actualizado es indispensable para el registro y reporte de los movimientos de los inventarios al momento de informar a entidades de control, clientes y socios de la empresa.
- **Supervisión:** el administrador supervisa una vez por semana que el personal designado identifique posibles deficiencias en el área determinada y comunica los mismos para que los directivos tomen decisiones que mejoren su registro e inspección.

Descripción de procedimientos y políticas de control interno contables

- La gerencia general es la única encargada de la toma de decisiones y autorización de la cantidad de materia prima a adquirirse a través de una programación de compras basadas en el número de prendas que se va a lavar y tinturar en los próximos meses que soporte la marcha de la empresa sin afectar el capital de trabajo.
- El contador debe aplicar el uso de *kárdex* por medio del método promedio que es el más idóneo para evidenciar los ingresos y salidas de las existencias determinando un costo promedio ponderado de las sustancias químicas.
- Para el control de la entrada de materia prima al área de bodega es necesaria la elaboración de la acta entrega a recepción de los productos.
- Se implementa una orden de producción pre numerada, donde se determine:
 - Nombre del producto.
 - Marca del producto.
 - La codificación de las sustancias químicas.
 - La cantidad en gramos y en litros.
 - La especificación de la cantidad de prendas que se va a lavar y tinturar en cada orden de producción.
 - Firma del técnico y el encargado de bodega.
- La correspondiente orden de producción debe ser entregada al contador quien procede al ingreso de datos en el programa contable, en el mismo que debe incluir:
 - Costo de adquisición del producto.
 - Fecha de adquisición del producto.

Procedimientos y políticas de control interno financieras

- El departamento contable ejecuta todos los procesos de control de bienes para precautelar el uso y *stock* del mismo.
- El contador se rige por el principio esencial aplicable a los inventarios; su control es en el momento justo que se genera el gasto y costo con el fin de anticiparse a provisionar las posibles pérdidas.
- Así mismo, se aplica el principio general de operación; realizando un análisis minucioso de las compras futuras que se necesita para la producción, con la finalidad de adquirir lo justo en el momento necesario, en un período de tiempo óptimo ya sea anual, semestral, mensual, etc., debido a que el valor de los insumos siempre va a estar expuesto a las alzas y bajas del mercado.
- La empresa debe llevar registros financieros de las transacciones de sus operaciones, mediante el uso del programa contable SIACI, para obtener información al día y que permita a la gerencia la toma de decisiones.
- El contador emite informes financieros con la finalidad de dar a conocer la situación económica y financiera a los organismos de control.

La tabla 6.7 representa la actividad general 5, siendo la persona responsable encargada de bodegas, de la misma manera, se detalla las actividades específicas, sus respectivos documentos y su punto de control:

Tabla 6.7 Actividad 5, designada al encargado de bodega

Responsable: Bodeguero				
Actividad General	Actividad Específica	Documento	Punto de control	Ejecución
Actividad 5	Recibir los productos adquiridos del departamento de compras.	Acta entrega recepción.	a.- Ingresar a bodega los productos. b.- Clasificar los insumos en la base de datos del sistema. c.- Efectuar las <i>kárdex</i> respectivas.	2 semanas
	Despachar sustancias químicas al área de producción.	Orden de requerimiento.	a.- Realizar despachos de las sustancias químicas.	
	Efectuar pedidos de sustancias químicas al departamento administrativo.	Formato de requerimiento.	a.- Mantener actualizado el registro de la <i>kárdex</i> , para conocer la exactitud en cantidad de las sustancias químicas a adquirirse. b.- Determinar el nivel de existencias máximas y mínimas.	
	Toma de inventario y cierre mensual.		Efectuar constataciones físicas.	

Fuente: Elaboración propia.

En cuanto a lo referente a la actividad general 6, sobre la elaboración de una normativa interna para el buen uso y destino de las sustancias químicas de uso restringido y no restringido acorde al CONSEP y al Ministerio del Ambiente se detalla la siguiente actividad específica a desarrollarse en 2 semanas.

Actividad específica:

- El encargado de bodega clasifica las sustancias químicas de acuerdo al riesgo o peligrosidad del producto.

6.10 Fase III Seguimiento

Finalmente, la tabla 6.8 representa la Fase III, especificándose las actividades generales 7 y 8, las actividades específicas, los puntos de control en el área de inventarios, el tiempo requerido de realización; como se presenta a continuación:

Tabla 6.8 Actividad 7, y 8 designada al contador, administrador y bodeguero

Responsable: Contador			
Actividad general	Actividad específica	Punto de control	Ejecución
Actividad 7 y 8	<ul style="list-style-type: none"> ▪Control y seguimiento de aplicación del paquete contable SIACI. ▪Evaluación al personal de acuerdo a la aplicación de la normativa impartida. 	Área de inventarios	2 Semanas
	A partir del año 2017 las constataciones físicas se efectuarán una vez al mes, con la finalidad de dar seguimiento a las normas de control establecidas.	Área de inventarios	
	En la recepción de la mercadería se verificará por medio de una factura, guía de remisión y su correspondiente informe de recepción.	Revisión de las sustancias químicas adquiridas.	
	Realizar un análisis financiero y operativo del balance general al 31 de diciembre del 2016 para evaluar el manejo y rendimiento de los inventarios.	Programa SIACI	
Responsable: Administrador			
Actividad general	Actividad específica	Punto de control	Ejecución
Actividad 7 y 8	Verificar que cada empleado cumpla con las funciones establecidas en el documento aprobado por gerencia general y el manual de funciones.	Manual de funciones	1 semana
Responsable: Bodeguero			
Actividad general	Actividad específica	Punto de control	Ejecución
Actividad 7 y 8	Control de acta de entrega recepción.	Acta entrega recepción	1 semana
	Verificar que los despachos no estén retrasados.	Formatos de requerimiento.	

Fuente: Elaboración propia.

6.11 Administración de la propuesta

La propuesta es administrada por un equipo responsable, es decir, el personal de la empresa Lasantex Cía. Ltda., encargado de la aplicación de procedimientos de control interno enfocados a los inventarios.

Gerente general

- Ing. Fabián Medina

Contadora

- Ing. Mabel Paredes

Administrador

- Ing. Édgar Tubón

La tabla 6.9, representa la correspondiente administración de la propuesta, la misma que consta de actividades y el responsable; como se presenta a continuación:

Tabla 6.9 Administración de la propuesta

Actividad	Responsable
Presentación de la propuesta	Investigadora: Johanna Medina
Administración de la propuesta	La gerencia general, se encarga del desarrollo de los procedimientos de control interno.
Aprobación de la aplicación de la propuesta	El gerente general de la empresa Lasantex Cía. Ltda., es el encargado de la aprobación de la propuesta y de determinar a una persona quien ejecute y aplique el plan de procesos contables para el control de inventarios correctamente.
Socialización y capacitación	Departamento administrativo.
Ejecución	Departamento administrativo, contable y bodeguero.
Evaluación y monitoreo	Gerencia general, departamento administrativo y contable
Comunicación de resultados	Departamento contable

Fuente: Elaboración propia.

La propuesta puede ser evaluada mediante la realización de un análisis financiero y operativo del balance general al 31 de diciembre del 2016 con la finalidad de evaluar el manejo y rendimiento de los inventarios para la toma de decisiones oportunas por parte de la gerencia general.

6.12 Previsión y evaluación

La propuesta titulada “Procedimientos de control interno enfocados a los inventarios” fue validada por dos expertos en el sector: Ing. Santiago Morales con el cargo de Contador en la empresa Dayantex y el Ing. Olger Ramos con el cargo de Administrador en la empresa Ram Jeans del cantón Pelileo. Se detalla en la tabla 6.10, la fase I Capacitación, la fase II Implementación y la fase III Seguimiento, junto con los resultados obtenidos de los validadores como se presenta a continuación:

Tabla 6.10 Previsión y evaluación

Fases	Factores	Validadores	Resultados de la propuesta
Fase I	NIIF: NIC 2, NIA sobre inventarios	• Ing. Santiago Morales	• La propuesta es factible y aplicable, ya que por medio de la capacitación al personal de la empresa acorde a sus necesidades o requerimientos, se proporciona a la entidad recursos humanos altamente calificados, en términos de conocimiento en base a la utilización del paquete contable y su desempeño laboral al momento de aplicar los procedimientos de control interno propuestos para el área de inventarios, cumpliéndose siempre con la normativa legal estipulada. Además, en toda empresa es necesario contar con información financiera ya que es la base para la toma de decisiones. Por último, es importante efectuar el seguimiento de los procedimientos, verificando su evolución mediante los resultados obtenidos.
	Manejo del paquete contable SIACI		
	Normativa legal del CONSEP y Ministerio del Ambiente		
Fase II	Delimitación de funciones al personal	• Ing. Olger Ramos	• Se obtuvo como resultado cumplir con lo dispuesto en las fases 1, 2 y 3; debido a que la propuesta es factible y aplicable. Se consideran a los procedimientos de control interno enfocados a los inventarios planteados en la propuesta establecida como una herramienta de útil aplicación y acorde a las necesidades de Lasantex Cía. Ltda.
	Establecimiento de procedimientos de control interno enfocados a los inventarios		
	Normativa interna de uso y destino de las sustancias químicas		
Fase III	Verificación de cumplimiento de los procesos implementados	• Ing. Olger Ramos	• Se obtuvo como resultado cumplir con lo dispuesto en las fases 1, 2 y 3; debido a que la propuesta es factible y aplicable. Se consideran a los procedimientos de control interno enfocados a los inventarios planteados en la propuesta establecida como una herramienta de útil aplicación y acorde a las necesidades de Lasantex Cía. Ltda.
	Análisis financiero y operativo del balance general al 31 de diciembre del 2016		

Fuente: Elaboración propia.

BILIOGRAFÍA

- AICPA. (28 de Abril de 2016). *Instituto Americano de Contadores Públicos Autorizados* . Obtenido de Normas de auditoría generalmente aceptadas : <http://www.aicpa.org/Publications/AccountingAuditing/Pages/AccountingAuditing.aspx>
- Álvarez, M., & Ortíz, R. (2010). NIA 6 evaluación de riesgo y control interno. *Tesis de Contadora Pública Auditora*. Cuenca, Azuay, Ecuador.
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de control interno*. Barcelona: Profit Editorial. .
- Bastos, A., & Míguez , M. (2006). *Introducción a la gestión de Stocks. El proceso de control, valoración y gestión de stocks*. España: Ideaspropias Editorial, S.L.
- Berghe, E. (2010). *Gestión y gerencia empresariales* . Bogotá : Ecoe Ediciones .
- Bernal. (2006). *Metodología de la investigación para administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. México: Pearson Educación.
- Bernal, F. (2011). NIA 400 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno. *Revista Actualidad Empresarial*, No. 229.
- Briseño, H. (2006). *Indicadores Financieros*. México: Asesoría Editorial .
- Brock, H., & Palmer, C. (1987). *Contabilidad principios y aplicaciones*. Bogotá: Reverté, S.A.
- Castromán, J., & Porto, N. (Mayo-Agosto de 2005). Responsabilidad social y control interno. *Red de Revistas Científicas Universo Contábil de América Latina, el Caribe, España y Portugal*, 86-101. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=117015130007>
- Chapman. (2006). *Planificación y control de la producción*. México: Pearson Educación.
- Chaves Vega , E. (2010). *Administracion de mateiales*. España: EUNED Editorial Universidad Estatal a Distancia.
- COBUEC. (Marzo de 2015). Consorcio de Bibliotecas Universitarias del Ecuador. *Auditoría de control interno al rubro de inventario y propuesta de elaboración de manual de control para la empresa Ecuagreenprodex S.A.* Guayaquil . doi:<http://www.bibliotecasdelecuador.com/cobuec/>
- CONSEP. (23 de Abril de 2014). *Consejo Nacional de Control de Sustancias Estupefacientes y Psicotropicas*. Obtenido de Sistema en línea SISALEM :

<http://www.prevenciondrogas.gob.ec/wpcontent/uploads/2015/08/MANUAL-SISALEM-FINAL.pdf>

Consortio para el derecho socio ambiental. (30 de Julio de 1999). *Ley de Prevención y Control de la Contaminación Ambiental*. Obtenido de Decreto Supremo No. 374:<http://www.derecho-ambiental.org/Derecho/Legislacion/Ley-Prevencion-Control-Contaminacion-Ambiental.html>

Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno Informe COSO*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos, S.A .

EMMAIT-EP. (2014). *Empresa Pública Mancomunada de Aseo Integral Tungurahua*. Obtenido de Ordenanza regulatoria del manejo de residuos de la Constitución de la República del Ecuador: http://www.emmait-ep.gob.ec/index.php?option=com_content&view=article&id=123:ordenanza-rsu&catid=36:inicio

Espíndola, M. (21 de Agosto de 2007). *Descripción de Bodega*. Obtenido de <http://es.slideshare.net/>

Estupiñán, R. (2006). *Control Interno y fraudes*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Fonseca, O. (2011). *Sistemas de control interno para organizaciones*. Lima : Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO.

GAD municipal de San Pedro de Pelileo. (2007). *Ordenanza Municipal 213 Sustitutiva del Título V, "Del Medio Ambiente", Libro Segundo, del Código Municipal*. Pelileo .

GAD municipal de San Pedro de Pelileo. (2011). Ordenanza para la prevención y control de la contaminación ambiental ocasionada por las actividades agroindustriales, industriales, avícolas, porcícolas, comerciales, artesanales y de servicios en el cantón Pelileo. Pelileo, Tungurahua, Ecuador.

GAD municipal de San Pedro de Pelileo. (2013-2014). *Informe técnico demostrativo*. Pelileo: Departamento de Gestión Ambiental.

GAD municipal de San Pedro de Pelileo. (2014-2019). *Informe del Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial 2005-2025*. Obtenido de http://www.pelileo.gob.ec/index.php?option=com_phocadownload&view=category&download=662:anteproyecto_presupuesto_2015&id=80:rendicion-de-cuentas-2014.

Galindo, C. (2008). *Manual para la creación de empresas* (Tercera ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.

Gavilanez, A. (2012). Sistema de Control Interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión administrativa aplicado a la Empresa "INTROVE CIA. LTDA.". *Universidad Central del Ecuador*. Quito, Ecuador.

- Guerrero, H. (2009). *Inventarios Manejo y Control*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Guerrero, H. (2010). *Inventarios manejo y control*. Madrid: Starbook Editorial.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta ed.). México: McGraw-Hill.
- Horngreen, C. (2000). *Introducción a la contabilidad financiera* (Séptima ed.). México: Pearson Education.
- Horngreen, C. (2003). *Contabilidad* (Quinta ed.). México: Pearson Educación.
- Hurtado, L. (2011). *Administracion Estrategica de Bodegas*. España.
- ICAC. (11 de Abril de 2016). *Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas*. Obtenido de Plan Contable 2007: <http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-02.html>
- Imacaña, A. (2012). Investigación sobre las propuestas en temas ambientales de las fábricas productoras de *jeans* y lineamientos para el diseño de estrategias de responsabilidad social en el Cantón San Pedro de Pelileo periodo 2009-2011. *Universidad Tecnológica Israel*. Quito, Ecuador .
- INEC. (2013). *Informe del directorio de empresas Redatam*. Obtenido de <http://redatam.inec.gob.ec/cgibin/RpWebEngine.exe/PortalAction?&MODE=MAIN&BASE=DIEE2013&MAIN=WebServerMain.inl>
- Lester, Enrick, Mottley. (1989). *Control de calidad y beneficio empresarial*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos.
- LEXIS. (29 de Enero de 2013). *Ministerio del Ambiente*. Obtenido de Instructivo Principio de Responsabilidad Reglamento Control Sustancias. Acuerdo Ministerial 191. Registro Oficial Suplemento 881: http://suia.ambiente.gob.ec/documents/10179/249439/AM+191+pdf_txt.pdf/f0f1c86d-3d3d-428d-a487-1506630aa2b5
- Llopis, R. (2004). *Grupos de discusión*. Madrid: ESIC.
- López, J. (1995). *Control interno*. *Dialnet* .
- Medina, F. (11 de Noviembre de 2015). Comunicación personal. (J. Medina, Entrevistador)
- Mercado, S. (2008). *Principio y aplicaciones*. México: Editorial Limusa,S.A. de C.V. Grupo Noriega Editores.
- Ministerio del Ambiente. (10 de Septiembre de 2004). *Ley de gestión ambiental*. *Registro Oficial Suplemento No. 418*. Ecuador. Obtenido de

<http://www.ambiente.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/LEY-DE-GESTION-AMBIENTAL.pdf>.

Ministerio del Ambiente. (2008). *RECT: Informe del Registro de Emisiones y Transferencias de Contaminantes*. Obtenido de <http://www.ambiente.gob.ec/registro-de-emisiones-y-transferencias-de-contaminantes/>

Ministerio del Ambiente. (2012). *Normativa Ambiental en el Acuerdo Ministerial No. 161 publicado en el Registro Oficial No. 631*. Obtenido de <http://www.ambiente.gob.ec/sistema-de-gestion-de-desechos-peligrosos-y-especiales/>

Ministerio del Ambiente. (2015). *Oficio Nro. MAE-CGZ3-DPAT-2015-0414*. Ambato.

Mira, J. (2006). *Apuntes de Auditoría*. España: Creative Commons.

Muller, M. (2004). *Fundamentos de Administración de Inventarios*. Bogotá : Grupo Editorial Norma .

NIC 2. (2005). *Norma Internacional de Contabilidad No. 2*. Obtenido de Existencias: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC02.pdf>

Observatorio del Medio Ambiente. (17 de Abril de 2016). *Residuos industriales*. Obtenido de Sensibilización y problemática ambiental: <http://observatorio.medioambiente.gloobal.net/Sensibilizaci%C3%B3n/Problema%C3%A1tica%20ambiental/Residuos/Industriales/>

Órgano del Gobierno del Ecuador. (Lunes 04 de Mayo de 2015). *Reforma del libro VI del texto unificado de legislación secundaria del Ministerio del Ambiente*. Obtenido de Acuerdo No. 061: <http://suia.ambiente.gob.ec/documents/10179/185880/ACUERDO+061+REFORMA+LIBRO+VI+TULSMA++R.O.316+04+DE+MAYO+2015.pdf/3c02e9cb-0074-4fb0-afbe-0626370fa108>

Ortega, A. (2002). *Introducción a las finanzas*. México : McGRAW-HILL .

Ortíz, H. (2014). *Finanzas básicas para no financieros*. Bogotá: Cengage Learning.

Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de control interno*. México: Cengage Learning Editores.

Potter, & Heskett. (1995). *Cultura de empresa y rentabilidad*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos, S.A.

RAE. (2014). *Real Academia Española*. Obtenido de Obra de referencia académica 23 edición: <http://www.rae.es/recursos/diccionarios/drae>

- Redatam INEC . (2013). *Establecimientos Económicos, Código CIU4 - Clase (4 dígitos) 2013, Seleccion\PROVIN_18.sel*. Obtenido de <http://redatam.inec.gob.ec/cgibin/RpWebEngine.exe/PortalAction?&MODE=MAIN&BASE=DIEE2013&MAIN=WebServerMain.inl>
- Registro Oficial Suplemento 418. (10 de Septiembre de 2004). *Ley de gestión ambiental, codificación 19*. Obtenido de Título I, Ámbito y principios de gestión ambiental. Art. 3: <http://www.ambiente.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/LEY-DE-GESTION-AMBIENTAL.pdf>
- Rojas, D. (2007). *La empresa responsabilidad ambiental*. Obtenido de Vicunha Textil:<http://www.vicunha.com.ec/vicunha/index.php?secc=1&seccionp=23&ar=82&system=14&sessid=>
- Salinas, S. (2006). *Implementación de un sistema para la distribución de materiales y control de inventarios de la bodega de carrocías Patricio Cepeda*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Secretaría Nacional del Agua. (31 de Marzo de 2003). *Texto Unificado de Legislación Secundaria, Medio Ambiente. Registro Oficial Suplemento No. 2*. Obtenido de Políticas Ambientales del Ecuador.: http://www.agua.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/07/TEXTO_UNIFICADO_LEGISLACION_SECUNDARIA_i.pdf
- Silva, C. (25 de Abril de 2016). Lavandería y tintorería Cisne Color Cía. Ltda. (J. Medina, Entrevistador)
- SNI. (2014-2019). *Sistema Nacional de Información* . Obtenido de Actualización del plan de desarrollo y ordenamiento territorial del Cantón San Pedro de Pelileo: http://app.sni.gob.ec/visorseguimiento/DescargaGAD/data/documentoFinal/1860000640001_ACTUALPDYOT2015_15-03-2015_21-58-23.pdf
- Solís, E. (2014). *El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno municipal del cantón san pedro de pelileo*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Soriano, C. (. (1995). *Compras e Inventarios. Guías de Gestión de la Pequeña Empresa*. . Madrid: Ediciones Díaz de Santos, S.A. .
- SUIA. (2008). *Ministerio del Ambiente* . Obtenido de Informe del Sistema Único de Información Ambiental: <http://sui.ambiente.gob.ec/quienes-somos-pngids>
- Torres, M. (2015). *El control interno y la rentabilidad en el departamento de credito de la empresa domingo's Jean de la ciudad de Pelileo en el primer semestre del año 2014*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Valdéz, A. (2013). Memoria empresarial 2013. *Vicunha Ecuador S.A.*(2), 16-17.
- Van Horne, J., & Wachowicz, J. (2002). *Fundamentos de administración financiera* . México: Pearson Educación .

- Vara, R. (1999). Aplicación de los sistemas expertos en la evaluación del control interno en auditoría de cuentas. *Revista científica Dialnet plus*.
- Velastegui, W. (s.f.). *Contabilidad general*. Obtenido de <https://docs.google.com/viewer?a=v&pid=sites&srcid=ZGVmYXVsdGRvbWFpbnx0b2NoaXRvdmVsYXN0ZWd1aXxneDozMjcwMmE3YTg0MjZjMDI>
- Vera, V. (2011). *Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ*. Milagro: Universidad Estatal de Milagro.

ANEXOS

Anexo 1. Glosario

En esta sección, todas las palabras del glosario se basan según la *Real Academia Española* (2014). Obra de referencia académica 23ª edición como se describe a continuación:

- **Provisiones:** prevención de recursos financieros con el fin de sustentar una obligación favor de un tercero.
- **Estupefacientes:** dicho de una sustancia que altera la sensibilidad y puede producir efectos estimulantes, deprimentes, narcóticos o alucinógenos, y cuyo uso continuado crea adicción.
- **Psicotrópicas:** dicho de una sustancia psicoactiva; que produce efectos por lo general intensos, hasta el punto de causar cambios profundos de personalidad.
- **Sustancias químicas no restringidas:** sustancias que son libres de comercio pero con un control en su manipulación, ya que no se deben mezclar con otras sustancias químicas.
- **Sustancias químicas restringidas:** sustancias a las cuales se les agrega una limitación en su venta o expendio, debido a que contienen sustancias químicas nocivas para la salud.
- **Inventarios:** lista de todos los bienes pertenecientes a una institución o persona, las cuales pueden ser usadas o no de forma comercial.
- **Tinturado:** procedimientos que se realizan a prendas de vestir con el fin de dar color distinto al que tenía.

Anexo 2. Estado de Situación Financiera

Estado de Situación Financiera consolidado Del 01 de Enero al 31 de Diciembre

Descripción de las cuentas	Año 2013	Año 2014	Año 2015
Activo			
Activo corriente			
Caja –bancos	4.174	5.269	1.011
Caja cheques	1.504	-	-
Cuentas por cobrar clientes	14.141	704	10.652
(-) Provisión cuentas incobrables	- 647	- 651	- 858
Crédito tributario (I.R.)	3.034	3.319	1.359
Inventario productos terminados	14.338	10.467	25.981
Total activo corriente	36.543	19.107	38.145
Activo fijo			
Equipo de computación	1.296	1.296	1.296
Edificio	31.947	31.947	31.947
Terreno	5.288	5.288	5.288
Muebles y enseres	2.024	2.024	2.024
Maquinaria	51.918	56.918	59.284
(-) Depreciación acumulada	- 9.410	- 16.402	- 9.410
Total activo fijo	83.063	81.071	90.429
Activo diferido			
Gastos de organización y constitución	21.359	21.359	21.359
(-) Amortización acumulada	17.087	21.359	21.359
Total activo diferido	4.272	- 0	0
Total activo	123.878	100.178	128.574
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar proveedores	26.257	25.167	14.443
Obligaciones con instituciones financieras	24.278	-	-
Anticipo clientes	-	-	39.909
Obligaciones administración tributaria	1.035	1.575	986
Obligaciones IESS	592	808	525
Con los empleados	1.962	1.515	1.818
Impuesto renta por pagar	-	285	54
15 % participación trabajadores	162	228	44
Total pasivo corriente	54.287	29.577	57.778
Total pasivo	54.287	29.577	57.778
Patrimonio neto			
Capital suscrito y/o asignado	1.000	1.000	1.000
Otras reservas	64.545	64.545	64.545
Reserva legal	357	486	486
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	2.823	3.689	4.569
Utilidad del ejercicio	866	880	196
Total patrimonio neto	69.591	70.600	70.796
Total pasivo + patrimonio	123.878	100.178	128.574

Ing. Fabián Medina
Gerente general

Ing. Mabel Paredes
Contadora

Anexo 3. Estado de Resultados

Estado de Resultados consolidado Del 01 de Enero al 31 de Diciembre

Descripción de las cuentas	Año 2013	Año 2014	Año 2015
Ingresos			
Ventas gravadas con tarifa 12%	143.830	148.307	95.381
Total ingresos	143.830	148.307	95.381
Costos y gastos			
Costo de ventas			
Inventario inicial	11.120	14.338	10.467
Compras de bienes no producidos por la empresa	64.435	48.435	38.466
(-) Inventario final de bienes no producidos por la empresa	14.338	10.467	25.981
Total costo de ventas	61.216	52.307	22.951
Utilidad bruta en ventas	82.614	96.000	72.429
Gastos de administración y ventas			
Sueldos y salarios	28.748	35.289	32.053
Beneficios sociales e indemnizaciones	6.825	5.186	6.985
Honorarios a personas naturales	1.689	-	2.725
Combustible	20.137	16.024	13.205
Lubricantes y repuestos	-	614	-
IESS	4.793	4.290	-
Mantenimiento maquinaria	-	11.535	5.304
Gasto agasajo empleados	-	3	-
Gasto alimentación	2.729	-	2.576
Gasto seguridad industrial	-	633	-
Agua, energía, luz telecomunicaciones	4.651	4.904	6.459
Impuestos contribuciones y otros	-	-	482
Depreciación activos fijos	7.423	6.992	-
Amortizaciones	4.272	4.272	-
Cuentas incobrables	141	4	107
Suministros	-	2.592	83
Gastos publicidad	-	496	814
Útiles de oficina	-	148	369
Gastos bancarios	122	1.381	-
Otros gastos de administración y ventas	-	116	974
Total gastos de administración y ventas	81.532	94.478	72.136
Total costos y gastos	142.748	146.785	95.087
Utilidad antes de impuestos	1.082	1.522	293
15% trabajadores	162	228	44
Utilidad neta	920	1.294	249
Saldo utilidad gravable	920	1.294	249
Impuesto a la renta causado	202	285	55
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal	1.645	2.831	1.413
Saldo del anticipo pendiente de pago	-	1.389	1.413
Retenciones en la fuente que le realizaron en ejercicio fiscal	1.389	1.876	871
Crédito tributario de años anterior	-	-	488
Saldo a favor contribuyente	- 1.389	- 488	-
Impuesto a la renta a pagar	-	-	54
Anticipo próximo año	2.831	1.413	1.183
Primera cuota	721	-	156
Segunda cuota	721	-	156
Saldo a liquidarse en declaración próximo año	1.389	1.413	871
Total pagado	-	-	54

Ing. Fabián Medina
Gerente general

Ing. Mabel Paredes
Contadora

Anexo 4. Detalle mensual de las compras de sustancias químicas

Compras de sustancias químicas más demandadas en el año 2015

Descripción mensual	Sustancias químicas de uso restringido	Valor	Sustancias químicas de uso no restringido	Valor	Total compras año 2015
Enero	Permanganato	479	Bisulfito de sodio	1.729	5.985
			Dispersante escamas	1.322	
	Soda cáustica	423	Igualante base	1.275	
			Otros	756	
Febrero	Permanganato	155	Bisulfito de sodio	590	2.166
			Dispersante escamas	520	
	Soda cáustica	233	Igualante base	390	
			Otros	277	
Marzo	Permanganato	73	Bisulfito de sodio	382	1.009
			Dispersante escamas	209	
	Soda cáustica	83	Igualante base	166	
			Otros	95	
Abril	Permanganato	92	Bisulfito de sodio	799	2.557
			Dispersante escamas	605	
	Soda cáustica	129	Igualante base	517	
			Otros	415	
Mayo	Permanganato	86	Bisulfito de sodio	679	2.083
			Dispersante escamas	509	
	Soda cáustica	102	Igualante base	398	
			Otros	308	
Junio	Permanganato	89	Bisulfito de sodio	703	2.465
			Dispersante escamas	599	
	Soda cáustica	118	Igualante base	553	
			Otros	403	
Julio	Permanganato	81	Bisulfito de sodio	632	1.924
			Dispersante escamas	423	
	Soda cáustica	100	Igualante base	377	
			Otros	310	
Agosto	Permanganato	100	Bisulfito de sodio	706	2.600
			Dispersante escamas	600	
	Soda cáustica	137	Igualante base	587	
			Otros	470	
Septiembre	Permanganato	176	Bisulfito de sodio	879	3.416
			Dispersante escamas	799	
	Soda cáustica	188	Igualante base	786	
			Otros	588	
Octubre	Permanganato	167	Bisulfito de sodio	1.097	3.903
			Dispersante escamas	916	
	Soda cáustica	224	Igualante base	789	
			Otros	710	
Noviembre	Permanganato	174	Bisulfito de sodio	897	3.415
			Dispersante escamas	803	
	Soda cáustica	183	Igualante base	757	
			Otros	600	
Diciembre	Permanganato	389	Bisulfito de sodio	1.757	6.943
			Dispersante escamas	1.645	
	Soda cáustica	499	Igualante base	1.535	
			Otros	1.118	
Total		4.482	Total	33.984	38.466

Anexo 5. Formato de la entrevista



ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

FORMATO DE LA ENTREVISTA A LAS LAVANDERÍAS Y TINTORERÍAS DE *JEANS* DE LA CIUDAD DE PELILEO

La presente información es utilizada para la elaboración del proyecto de investigación. Por favor contestar con la mayor sinceridad posible. Adicionalmente, se indica que la presente entrevista es empleada únicamente para fines académicos.

Objetivo:

Obtener información relevante y actual sobre la situación actual de las cuatro lavanderías y tintorerías de *jeans* más representativas de la ciudad de Pelileo.

Entrevista

Nombre:.....

Cargo:.....

1. **¿Qué procedimientos están establecidos para el manejo de los inventarios de sustancias químicas de uso restringido y no restringido en la empresa?**
.....
.....
2. **¿La empresa cumple con las diferentes normativas legales establecidas por los diferentes organismos de control sobre el buen uso y destino de las sustancias químicas de uso restringido y no restringido en la planta?**
.....
.....
3. **¿Considera usted que un adecuado manejo y control de las sustancias químicas de uso restringido y no restringido aportan en la rentabilidad de su negocio?**
.....
.....
4. **¿Cree usted que el débil control interno de sustancias químicas conduce a actividades ilícitas en una empresa de servicios de lavado y tinturado de *jeans*?**
.....
.....
5. **¿Cuáles serían las recomendaciones que tiene usted en relación al desarrollo de nuevos procedimientos de control interno para el área de inventarios?**
.....
.....

Sugerencias:.....

Comentarios:.....

Firma.....