



Junio 2019 - ISSN: 1696-8352

COMO LOGRAR RENTABILIDAD EN UNA EMPRESA INDUSTRIAL MEDIANTE LA HERRAMIENTA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE COMPRAS.

***Fernanda Marizol Vargas Villacis**
Universidad Técnica de Ambato
ferchita.vavi@gmail.com

****Hugo Orlando Pilalumbo Ante**
Universidad Técnica de Ambato
hp_1982@hotmail.es

*****Johanna Abigail Pillapa Ponluisa**
Universidad Técnica de Ambato
jpabigail1712@gmail.com

******Franqui Fernando Esparza Paz**
Escuela Superior Politécnica de Chimborazo
franqui.esparza@esPOCH.edu.ec
ffespaz@yahoo.es

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Fernanda Marizol Vargas Villacis, Hugo Orlando Pilalumbo Ante, Johanna Abigail Pillapa Ponluisa y Franqui Fernando Esparza Paz (2019): "Como lograr rentabilidad en una empresa industrial mediante la herramienta de control interno en el área de compras", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana (junio 2019). En línea:

<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/06/control-interno-compras.html>

* Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A. Estudiante de la Maestría en Finanzas, Mención Dirección Financiera (Universidad Técnica de Ambato, UTA, Ambato-Ecuador.), actualmente se encuentra trabajando en Hostería Imperio Real.

**Ingeniero en Contabilidad y Auditoría C.P.A. Estudiante de la Maestría en Finanzas, Mención Dirección Financiera (Universidad Técnica de Ambato, UTA, Ambato-Ecuador.), actualmente se encuentra trabajando en Aglomerados Cotopaxi S.A.

***Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A. Estudiante de la maestría en Finanzas, Mención Dirección Financiera (Universidad Técnica de Ambato, UTA, Ambato-Ecuador.), actualmente se encuentra trabajando en Cooperativa 22 de Julio (Ambato-Ecuador).

**** Franqui Fernando Esparza Paz. Ingeniero de Empresas (Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, ESPOCH, Riobamba-Ecuador), Técnico en Gerencia de Marketing (Corporación Internacional de Marketing, Quito – Ecuador), Máster en Dirección de Empresas mención Proyectos (ESPOCH), Director de la Unidad de Educación a Distancia ESPOCH, docente-investigador Escuela de Administración de Empresas, Facultad de Administración de Empresas (ESPOCH. Riobamba - Ecuador).

Correspondencia: ffespaz@yahoo.es

RESUMEN

En la actualidad la mayoría de las empresas industriales de calzado se enfocan en producir sin realizar una planificación de control interno previo en sus procesos, es importante indicar que el primer requerimiento para la producción interviene el proceso de compras de materia prima o materiales para generar el artículo a ser comercializado; el departamento de compras es un sector estratégico dentro de la empresa puesto que involucra una parte significativa de la financiación de la misma y cualquier decisión tomada dentro de esta área afecta directamente a la rentabilidad de la empresa, Se entiende como rentabilidad a la ganancia que se obtiene comparando lo que se ha invertido con la utilidad, como objetivo sirve para analizar los procedimientos de control interno utilizado en compras mediante una investigación de campo para determinar su incidencia en la rentabilidad en la empresa de Calzado GAMOS de la ciudad de Ambato para mejorar su gestión. La metodología que se utilizó es la investigación de campo y bibliográfica documental, una vez efectuado el procedimiento se obtuvo el presente resultado en donde pocas personas manifiestan tener un manual de procedimientos para realizar sus labores en la empresa, esto es debido a que son los administradores y unos pocos empleados quienes disponen de actividades escritas pre establecidas, mientras que el resto se basa en la comunicación realizada por sus superiores o por sus compañeros. Se concluyó que dentro de los procesos de compras utilizados en la empresa de calzado Gamos de la ciudad de Ambato son obsoletos, debido a que no existía una adecuada selección de personal, además de no contar con una capacitación continua y más aún por la rotación existente lo que daba origen a un ineficiente control en los mismos; por consiguiente, estas deficiencias provocan costos excesivos, gastos innecesarios, toma de decisiones tardías, información errónea, en otras palabras, afecta a toda la economía de la empresa. Además, Al no contar con un proceso de compras bien definido, esto conllevaba a la selección incorrecta de un proveedor calificado, y como consecuencia no se optaba por la mejor proforma que reduzca costos de producción, por lo que afectaba al margen de rentabilidad de la empresa.

Palabras clave: Control interno - rentabilidad empresarial - procesos productivos - sistemas de control - reducción de costos.

ABSTRACT

Currently, most industrial footwear companies focus on producing without performing a prior internal control planning in their processes, it is important to indicate that the first requirement for production is the process of purchasing raw materials or materials to generate the article to be marketed; The purchasing department is a strategic sector within an entity since it involves a significant part of the financing of the same and any decision taken within this area directly affects the profitability of the company. It is understood as profitability to the profit that is obtains comparing what has been invested with the utility, as an objective serves to analyze the internal control procedures used in purchases through a field investigation to determine its impact on profitability in the company of Footwear GAMOS of the city of Ambato to improve its management, the methodology that was used is field research and documentary bibliography, once the procedure was carried out, the present result was obtained where few people claim to have a manual of procedures to carry out their work in the company, this is because they are administrators and a few employees who have written activities pre-established, while the rest is based on the communication made by their superiors or their peers. It was concluded that within the purchasing processes used in the footwear company Gamos of the city of Ambato are obsolete, because there was no adequate selection of personnel, in addition to not having continuous training and even more for the existing rotation which gave rise to an inefficient control in them; consequently, these deficiencies cause excessive costs, unnecessary expenses, late decision making, erroneous information, in other words, it affects the entire economy of the company. In addition, not having a well-defined purchasing process, this led to the incorrect selection of a qualified supplier, and as a result, the best proforma invoice was not chosen to reduce production costs, thus affecting the profit margin of the company.

Key words: Internal control-business profitability-productive processes-control systems-cost reduction.

INTRODUCCIÓN

Según (Willigham, 2010: 54) Indica que en el Ecuador las empresas de producción utilizan diversos métodos de control interno y en diferentes áreas, cada uno de esos métodos acoplados a la exigencia e infraestructura empresarial, así como ajustables a las numerosas necesidades que presentan estas. En la actual economía globalizada, el entorno del empresario es muy cambiante y, por esta razón, las decisiones estratégicas deben fundamentarse sobre información certera en materia de costos. Los avances en los sistemas de producción (Just in time, flexible manufacturing system, total quality system, etc.) y la desregulación de los servicios públicos en el mundo han hecho variar las estructuras de costos de los productos.

En la ciudad de Ambato, la ciudad más productiva en el sector calzado; donde se encuentran grandes productoras, con ventas que superan millones de dólares al año, como: Lady Rose, Vecachi, Venus de Plasticaucho, Dacris Shoes, Torino, Buffalo, GAMOS y otras destacadas en el sector, luchan por mantener el liderazgo cada uno con diferencias marcadas en sus productos que los diferencian unos de otros. En el caso de estudio, la empresa de calzado GAMOS que fue creada el 4 de abril de 1.985, con el objeto fabricar y comercializar calzado de fútbol y deportivo, con materias primas importadas que sean de gran calidad y a un precio competitivo, teniendo gran acogida en el mercado nacional todos productos ofertados lo que ha permitido mantenerse firme en el mercado.

JUSTIFICACIÓN

El interés de la empresa de Calzado GAMOS por generar mejores procesos productivos, integrados a un modelo sistematizado de control interno en sus procesos y áreas empresariales, con el único fin de mejorar la gestión en cuanto a compras a fin de obtener materiales de calidad con los costos razonables con los proveedores calificados de acuerdo con las características declarados en cada uno de los procesos de la compañía de acuerdo con el valor de mercado, así incrementar la rentabilidad empresarial de la actividad efectiva realizada por los empleados y ganar cuota de mercado; gozando del agrado de la alta gerencia a fin de que la empresa siga creciendo dentro y fuera de la provincia.

OBJETIVOS

Objetivo General

Analizar los procedimientos de control interno utilizado en compras mediante una investigación de campo para determinar su incidencia en la rentabilidad en la empresa de Calzado GAMOS de la ciudad de Ambato.

Objetivos Específicos

- Establecer el grado de aplicación del sistema de control interno en la empresa de Calzado GAMOS, a través del instrumento de investigación cuestionario para determinar la efectividad del sistema usado.
- Evaluar la rentabilidad de la empresa a través de un estudio financiero para valorar el crecimiento de la compañía.
- Identificar en el proceso de compras que aspectos de control interno no está siendo utilizado mediante la observación y revisión del manual de procesos para establecer el cumplimiento de las actividades.

ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

De acuerdo con (Luna, 2011: 321) indica que: las guías de control interno, la autorización y ejecución de las operaciones deberían ser realizadas, solamente por personas facultadas para tomar decisiones, en concordancia con las leyes y regulaciones aplicables, para lo cual, es conveniente que existan procedimientos de autorización documentados y claramente comunicados, incluyendo los términos bajo los que pueden efectuarse las autorizaciones. También, las actividades de control incorporan la segregación de funciones de: autorización, procesamiento, archivo y revisión, como un aspecto de vital importancia. En efecto, para reducir el riesgo de errores, el desperdicio o las actividades incorrectas y el riesgo de no detectar esos problemas, se entiende que no debería existir una sola persona que controle todas las etapas clave de una transacción o evento.

1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1. AUDITORÍA DE GESTIÓN

Existe un solo sistema de control interno, el administrativo que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo de mantenerse informado de la situación de la empresa, coordinar sus funciones asegurarse de que estén logrando los objetivos, mantener una ejecutoria eficiente (Estupiñan, 2015: 59)

Es un estudio de contabilidad y de gestión y su aplicación a la planificación y control en la empresa, contabilidad de los procesos apoyo al desarrollo de la actividad medida de las realizaciones y los rendimientos, además se relaciona con las técnicas de decisiones integración de la contabilidad de gestión en la innovación tecnológica y uso efectivo de la información en la toma de decisiones.

1.1.1. CONTROL INTERNO

Existe un solo sistema de control interno, el administrativo que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo de mantenerse informado de la situación de la empresa, coordinar sus funciones asegurarse de que estén logrando los objetivos, mantener una ejecutoria eficiente (Estupiñan, 2015: 59). Dentro de una empresa se crean controles y lineamientos para estandariza y controlar todo el sistema que los rige ayuda a medir la eficiencia y eficacia dentro de la misma.

Otro concepto que se puede mencionar es que el control interno comprende el plan de organización el conjunto de métodos y procedimientos que aseguran a los activos están debidamente protegidos que los registros contables con fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección. (Barquero, 2013: 25)

1.1.1.1. Importancia del control interno

Desde el punto de vista del gestor el establecimiento de procedimientos de control interno es una responsabilidad del gestor de la entidad, aunque debido a que el tiempo y los recursos son limitados la revisión de control interno implantados no siempre se puede llevar a cabo con la frecuencia deseada (...) desde el punto de vista del auditor la revisión del control interno es imprescindible en cualquier auditoría dado que el auditor está obligado a ellos para cumplir las

normas de auditoría. (Barquero, 2013: 12-13). Es importante porque mide el cumplimiento de los objetivos planteados por la organización tanto como en el ámbito financiero, humano y tecnológico, midiendo factores relevantes en consecución de resultados

1.1.1.2. Objetivos del control interno

En cuanto a los objetivos del control interno en las empresas, se los plantea según la capacidad de las mismas; es decir el alcance que estas tendrán aplicando un sistema de control; según (Cacho, 2011: 86), son tres los objetivos principales del control interno: operaciones, reportes financieros y cumplimiento; así lo destaca en su módulo sobre el control interno: Los objetivos principales del control interno están dados en tres ejes fundamentales:

Operaciones: Eficacia o capacidad para alcanzar las metas y resultados propuestos. Eficiencia o capacidad de producir el máximo de resultados con el mínimo de recursos, energía y tiempo, básicamente son los objetivos empresariales: rendimiento y rentabilidad, salvaguarda de los recursos. Reportes financieros: Elaboración y publicación de estados financieros confiables, y todas otras informaciones que deban ser publicadas. Cumplimiento: cumplir con aquellas leyes y normas a las cuales está sujeta la organización, evitando; efectos perjudiciales para la organización, contingencias u otros eventos de pérdidas y demás consecuencias negativas.

1.1.1.3. Clasificación del control interno

Al control interno se le puede clasificar en generales y específicos:

Generales o circundante

El control general se refiere a las operaciones empresariales en sí, es decir el sistema de control respalda a la empresa en conjunto; tratando de solucionar posibles problemas, tanto organizacionales como operativos (Ramón, 2013: 189), Sobre el control general o circundante señala: El control circundante no tiene un efecto directo en los resultados de las operaciones. A manera de ejemplo, no inciden en la exactitud de los registros de contabilidad y los estados financieros. Sin embargo, puede afectar la ejecución de controles internos específicos, los cuales si tienen efecto directo en la exactitud de los registros y estados financieros. Al concluir la evaluación inicial del control circundante, el auditor debe determinar si se requiere una atención especial de auditoría. Puesto que el control circundante puede cambiar durante el transcurso de la auditoría o la evaluación inicial del auditor puede resultar sin justificación, las conclusiones que se logran en la revisión inicial deben estar sujetas a una evaluación continua.

Específicos

De igual manera el control específico, está dirigido a un área concreta dentro de una organización, es decir que controlara ciertos procesos que las empresas consideren crítico y que necesitan del control específico. (Ramón, 2013: 199), Acota lo siguiente: Tanto los manuales como los de procesamiento electrónico de datos, se relacionan directamente con corrientes específicas de información. Por ejemplo, dentro de un sistema de contabilidad una "corriente de información" es el flujo de datos desde el origen de la transacción hasta la consolidación final en los Estados Financieros. Los controles específicos se pueden clasificar en: Controles en el límite, de procesamiento y de custodia, Controles de población y de exactitud, Controles preventivos y para detección.

1.1.1.4. Riesgo del control interno

El riesgo que conlleva un sistema de control interno es la aplicación incorrecta del mismo. Cuando una organización no adapta un sistema de control interno aplicable a su estructura organizacional, procesos y más, corre el peligro de que el sistema colapse y por lo tanto no

surjan el efecto esperado por los administrativos. Según el (Colegio de Contadores Públicos del Perú, 2013: 3) sobre el riesgo del control interno mencionan:

La evolución preliminar del riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa. Siempre habrá algún riesgo de control a causa de las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno.

1.1.1.5. Tipos de control interno

El control interno en su sentido más amplio, incluye controles que pueden ser caracterizados como contables o administrativos, a) Controles Contables: comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables. b) Controles Administrativos: se relacionan con la nómina y los procedimientos existentes en una empresa vinculados a la eficiencia operativa y al acatamiento de las políticas de la dirección y normalmente solo influyen indirectamente en los registros contables. El auditor independiente debe centrar su trabajo en los controles contables por las repercusiones que estos tienen en la preparación de la información financiera (Lara, 2007: 54)

1.1.1.6. Componentes del control interno

Componentes del control interno, según el COSO son los siguientes (Fonseca, 2011: 49): Ambiente de control: Establece el tono general del control en la organización. Es el fundamento principal de todos los controles internos, Evaluación de riesgos: Identifica y analiza los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de control, por lo que deben ser administrados, Actividades de control: Políticas y procedimientos que aseguran a la gerencia el cumplimiento de las instrucciones impartidas a los empleados para que realicen las actividades que le han sido encomendadas, Información y comunicación: tiene razón con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla sus responsabilidades y los mecanismos de comunicación en la organización, Monitoreo: Es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo. Podemos decir que los componentes del control internos son aspectos ayudan al cumplimiento de los objetivos planteados por la organización para obtención de resultados ya sea a corto o largo plazo.

1.1.1.7. Sistemas de información contable

El (Ministerio de Cultura y Educación de Argentina, 2013: 4), Sobre los sistemas de información contable como componentes del control interno, menciona: "...Sistema de Información Contable dentro de un Sistema de Información más amplio que a su vez integra el Sistema Administrativo de las Organizaciones. Dichos Sistemas procesan datos de origen interno y externo para generar información útil que posibilite la toma de decisiones informada y el control sobre el estado de una Organización y su entorno".

De igual manera (La Dirección General de Bomberos de Puerto Rico, 2012: 4), conceptúa en su manual de control interno sobre la importancia de los sistemas de información: El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben disponer los elementos y condiciones necesarias para que, de manera organizada, uniforme, consistente y oportuna se ejecuten las actividades de obtener, procesar, generar y comunicar, en forma eficaz, eficiente y económica, y con apego al bloque de legalidad, la información de la gestión institucional y otra de interés para la consecución de los objetivos institucionales. El conjunto de esos elementos y condiciones con las características y fines indicados, se denomina sistema de información, los cuales pueden instaurarse en forma manual, automatizada, o ambas.

1.1.1.8. Monitoreo de actividades

Según (Cepeda, 2011: 69), el monitoreo de las actividades es: “el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Debe orientarse a la identificación de controles débiles, insuficientes o necesarios para promover su reforzamiento”.

Así lo reafirma (Mantilla, 2011: 93) Las actividades de monitoreo permanente incluyen actividades de supervisión realizadas de forma permanente, directamente por las distintas estructuras de dirección, en tal sentido, es indispensable su desempeño por cuanto expone la situación en que se encuentra la entidad y las soluciones que hay que hacer partiendo de la no correspondencia con su desempeño. Por ende, como parte del control continuo que tiene este tipo de sistemas, el monitoreo de las actividades ayudara a que se cumplan y así se logre alcanzar los objetivos y metas empresariales

1.1.2. FINANZAS

Las finanzas están asociado al mercado de capitales, el mundo de la banca y la bolsa de valores, sin embargo, su aplicación es a nivel global y los índices financieros son utilizados por todas las empresas, para corroborar el funcionamiento correcto de las mismas. Por ende, su importancia en tener un amplio conocimiento sobre su aplicación para poder interpretar los resultados que una empresa presenta al final de su ejercicio económico y con ello poder tomar decisiones que permita el crecimiento rentable de la misma. Sin embargo, de si hablamos de finanzas corporativas es decir empresarial (Buernaventura, 2016: 17) indica que se estudian para apoyar las decisiones de la empresa, así como la descripción del comportamiento de los flujos de entrada y salida de dinero para la toma de decisiones sobre su manejo y su optimización y la constricción y el análisis de los respectivos indicadores.

1.1.2.1. Análisis financiero

De acuerdo con (Bogdanski, Santana, & Delia, 2016: 1) El análisis financiero nos ayuda a estudiar todos y cada uno de los resultados de la empresa separada en sus partes para después poder generar un diagnóstico integral del desempeño financiero de la misma. Con este estudio podemos distinguir cuales fueron las causas del problema, y así poder tomar acciones correctivas. Es decir, El análisis financiero, permite a las empresas conocer su estado económico, financiero y contable; con estos análisis las empresas toman decisiones de vital importancia para mejorar esos indicadores o ratios financieros que comúnmente se aplica en las empresas, para la toma correcta de decisiones.

1.1.2.2. Indicadores Financieros

Según (Baena, 2014: 133) afirma que las razones financieras es una operación matemática (aritmética o geométrica) entre dos cantidades tomadas de los estado financieros y otros informes y datos complementarios. Se realiza para llevar a cabo un estudio o análisis de cómo se encuentran las finanzas de la empresa, también pueden ser usadas como indicadores de gestión. Es decir los indicadores financieros son la razón de ser de las finanzas; su aplicación es de vital importancia para las empresas en todo el mundo, pues de estos indicadores se tomará decisiones que contribuyan al mejoramiento de los mismos.

1.1.2.3. Rentabilidad empresarial

La rentabilidad empresarial es el análisis de la capacidad que tiene la empresa de tener un beneficio económico a favor a través de la comercialización, producción de un bien o servicio y que la organización se mantenga y crezca con el paso del tiempo. (Aguiar, 2006: 241) “Es una medida de la eficiencia con que la empresa gestiona los recursos económicos y financiera a su disposición, en otras palabras, es la relación entre los resultados obtenidos la inversión

realizada". Dicha relación que se emplea va mucho más allá que solo la comparación, es decir que para tener un resultado positivo en cuanto a la rentabilidad es necesario contar con procesos eficientes y eficaces para que el resultado final sea el deseado por la organización. La importancia de la rentabilidad empresarial en una organización radica, porque sin ganancias una empresa no puede reinvertir y por tanto no puede crecer y automáticamente tendría que cerrar sus puertas, es decir prevé al futuro de la entidad con todo lo relacionado a la existencia de la misma.

1.1.2.4. Tipos de Rentabilidad

Para una mejor comprensión de la rentabilidad en una empresa, se la ha dividido en rentabilidad económica y rentabilidad financiera empresarial:

Rentabilidad Económica

La rentabilidad económica también denominado ROA, es un indicativo que varía en relación a la actividad propia de la empresa y con ello determina cuán valiosa es la empresa según el valor de sus activos. Es decir, es el rendimiento que la organización logra o alcanza por la inversión de sus capitales o activos invertidos en dicha entidad. La rentabilidad Económica también conocida como ROA (Return On Assets) según los autores (Isaac, Flores, Hernández, Loredó, & Isaac, 2009: 12) indican lo siguiente: "La rentabilidad económica depende por un lado bajo ciertas condiciones del nivel de rotación de los activos, así como del margen sobre ventas. Los márgenes elevados los presentan las empresas que tienen fuertes inversiones en capital y las empresas que están en sectores de alto nivel competitivo tienen menos margen, pero se compensa con las elevadas rotaciones de sus activos." Y de acuerdo con (Gitman, 2003: 65) la razón o fórmula del ROA en donde la misma pertenece al sistema de análisis DuPont es: $ROA = \text{margen de utilidad} * \text{Rotación de Activos totales}$.

Margen de Utilidad Neta

Para las autoras (De La Hoz, Ferrer & De La Hoz, 2008: 98) el Margen neto de utilidades (MNU): determina el porcentaje restante sobre cada unidad monetaria de ventas, después de deducir todos los gastos, entre ellos los impuestos. El margen neto de utilidades de la empresa más alto será el mejor. Se trata de un índice citado con frecuencia como medición del éxito de la compañía, en referencia a las utilidades sobre las ventas. Los márgenes netos de utilidades "satisfactorios" difieren considerablemente entre las diversas industrias. El margen es un índice que se lo da en porcentaje, y normalmente está asociado al % de ganancia después de haber cumplido con las obligaciones con el estado además de pagar todos los gastos de la actividad. Y de acuerdo con (Gitman, 2003: 65) la razón o fórmula del Margen de utilidad neta es: $MUT = \frac{\text{utilidad bruta} - \text{gastos e impuestos}}{\text{ingresos totales}}$.

Rotación:

Es un índice que ayuda a establecer el número de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida. Es decir, ayuda a saber el grado de producción de un activo. Es así como de acuerdo con los autores (Aching & Aching, 2006: 23) dicen que: Es la ratio que tiene por objeto medir las actividades en ventas de la firma, o sea, cuántas veces la empresa puede colocar entre sus clientes un valor igual a la inversión realizada. Y para obtenerlo se aplica la siguiente fórmula: $\text{Rotación de Activos Totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}} = \text{veces}$

Rentabilidad financiera Empresarial.

A la rentabilidad empresarial también se lo denomina ROE y que de acuerdo con los autores (Baca, Acosta & Solares, 2014: 161) "Es el rendimiento que obtiene el capital invertido por los accionistas de la organización". La rentabilidad empresarial desde la perspectiva financiera, tiene estrecha relación con el flujo de caja o movimiento de capital, y de estos se deriva una serie de análisis de carácter financiero; este indicador ayuda a la interpretación y análisis situacional empresarial, debiéndose tomar las decisiones pertinentes de existir algún problema. Y de acuerdo con (Gitman, 2003: 67) la razón o fórmula es la siguiente: $ROE = ROA * MAF$

(Multiplicador del Apalancamiento Financiero) Sustituyendo las formulas apropiadas en la ecuación y simplificandí los resultados en la formula dad anteriormente

Fórmula 1:

$$\begin{aligned}\text{ROE} &= \frac{\text{margen de utilidad}}{\text{Rotación de Activos totales.}} \times \frac{\text{Activos Totales}}{\text{Capital en Acciones Ordinarias}} \\ &= \frac{\text{margen de utilidad}}{\text{Capital en acciones ordinarias}}\end{aligned}$$

El uso del Multiplicador del apalancamiento Financiero (FLM o MAL) para convertir el ROA en el ROE refleja el impacto del apalancamiento financiero en el rendimiento de sus propietarios

2. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Investigación de Campo

De acuerdo con (Graterol, 2011: 1) La investigación de campo es: Este tipo de investigación es también conocida como investigación in situ ya que se realiza en el propio sitio donde se encuentra el objeto de estudio. Ello permite el conocimiento más a fondo del investigador, puede manejar los datos con más seguridad y podrá soportarse en diseños exploratorios, descriptivos y experimentales, creando una situación de control en la cual manipula sobre una o más variables dependientes (efectos). Es decir, La investigación de campo se realiza para recolectar información para comprender y resolver alguna situación, necesidad o problema a través del contacto directo del investigador con el lugar de los hechos utilizando herramientas, entre ellas tenemos, entrevista, encuestas, cuestionarios y observaciones las mismas que nos ayudarán a recoger datos los mismos que deberán ser interpretados y analizados.

Investigación bibliográfica – documental

Así mismo (Fernández & Lebrero, 2013: 542) indica: Es el primer paso para cualquier investigación científica y ha contribuido a mejorar los propios resultados. En la actualidad son fuentes primarias de conocimiento muy valiosas, que se hacen imprescindibles, tanto en la investigación de cualquier disciplina científica, como en otros ámbitos académicos o de la sociedad, si bien presentan cambios con gran rapidez.

2.2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

Nivel Exploratorio

Según (El Pesante, 2016: 2) la Investigación Exploratoria será la primera fase que cumpla un investigador, sobre un objeto de estudio que resulte desconocido para él, o incluso también para el resto de la comunidad profesional del campo en el que se realice la investigación, careciendo entonces de antecedentes que puedan orientar la investigación emprendida. De esta manera, algunos profesionales describen la Investigación Exploratoria como la primera aproximación que realiza un investigador sobre su objeto de estudio, a fin de poder asirse con información general, sobre su aspecto, comportamiento y características, por lo cual este tipo de investigación es catalogada también como un estudio de tipo aproximativo, pues se basa en las observaciones y cálculos aproximados que puede establecer el investigador en su primer contacto con aquello sobre lo cual pretende establecer una investigación.

Nivel descriptivo

Este nivel facilita la comparación entre la evaluación del control interno y la rentabilidad, nos permite conocer cómo se encuentra la situación del problema, es decir describirlo, utilizando técnicas de recolección de la información. Además, se pueden elaborar preguntas directrices, plantear hipótesis para orientar las siguientes fases de la investigación, mediante este tipo de investigación se describe las situaciones y eventos que han ocasionado el problema al interior de la empresa.

Así lo afirma (Ibarra, 2011: 16) Son las investigaciones que pretenden darnos una visión general, de tipo aproximativo, respecto a una determinada realidad. Este tipo de investigación se realiza especialmente cuando el tema elegido ha sido poco explorado y reconocido, y cuando más aún, sobre él, es difícil formular hipótesis precisas o de cierta generalidad. Suele surgir también cuando aparece un nuevo fenómeno que por su novedad no admite una descripción sistemática o cuando los recursos del investigador resultan insuficientes para emprender un trabajo más profundo.

Los estudios exploratorios nos sirven para aumentar el grado de familiaridad con fenómenos relativamente desconocidos, obtener información sobre la posibilidad de llevar a cabo una investigación más completa sobre un contexto particular de la vida real, investigar problemas del comportamiento humano que consideren cruciales los profesionales de determinada área, identificar conceptos o variables promisorias, establecer prioridades para investigaciones posteriores o sugerir afirmaciones (postulados) verificables Esta clase de estudios son comunes en la investigación del comportamiento, sobre todo en situaciones donde hay poca información.

2.3. POBLACION Y MUESTRA

De acuerdo con los autores (Icart, Fuentelsaz, & Pulpón, 2006: 55) Es el conjunto de individuos que tienen ciertas características o propiedades que son las que se desea estudiar. Cuando se conoce el número de individuos que la componen, se habla de población finita y cuando no se conoce su número, se conoce como población infinita. Esta diferencia es importante cuando se estudia una parte y no toda la población, pues la fórmula de calcular el número de individuos de la muestra con la que se trabajará variará en función de estos dos tipos de población. Muestra: ya se ha comentado la imposibilidad práctica de estudiar a toda la población y lo que se hace estudiar una parte.

La muestra es un grupo de individuos que realmente se estudiarán, en un subconjunto de la población para que se puedan generalizar los resultados obtenidos dicha muestra ha de ser representativa de la población. De acuerdo con el presente estudio nuestra población es de 105 personas de las cuales pertenecen ocho (8) directivos y noventa y siete (97) empleados de la empresa Gamos, una vez efectuados los cálculos como resultado se obtuvo una muestra de 83 personas para las cuales se desarrolló una encuesta arrojando los siguientes resultados.

3. RESULTADOS

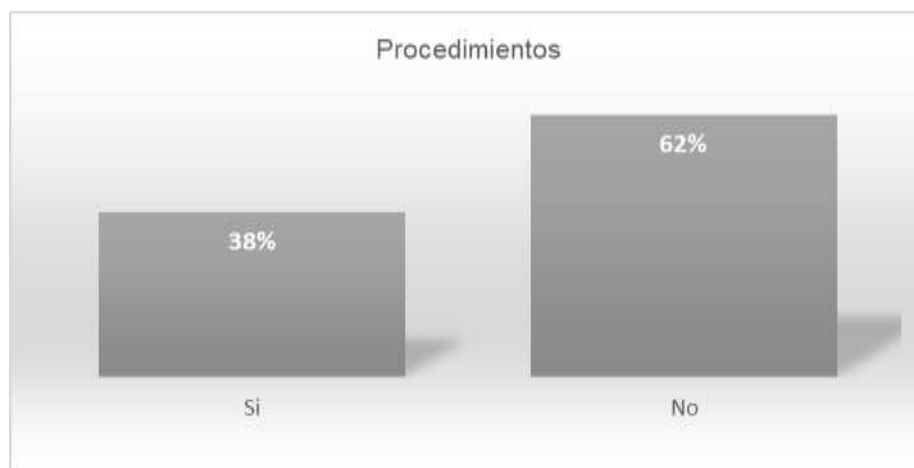
GRÁFICO 1. Manual de procesos



Fuente: Encuesta realizada al personal administrativo, 2018
Elaborado por: Autores

El 12% manifiesta que si existen manuales de funciones escritos que detallan la labor de los empleados; en tanto que el 88% manifiestan que no existen tales manuales. Pocas personas manifiestan tener un manual de procedimientos para realizar sus labores en la empresa, esto es debido a que son los administradores y unos pocos empleados quienes disponen de actividades escritas pre establecidas, mientras que el resto se basa en lo comunicado por sus superiores o por sus compañeros.

GRÁFICO 2. Procedimientos



Fuente: Encuesta realizada al personal administrativo, 2018
Elaborado por: Autores

El 62% no conoce la existencia de procedimientos pre establecidos para la adquisición de materia prima; mientras que el 38% comentan que si lo conocen. En general los empleados de calzado Gamos tienen poco conocimiento sobre los procesos necesarios que se deben realizar para la compra de materia prima, esto se debe a que los mismos no se encuentran documentados o declarados, por lo que solo son transmitidos de forma verbal, lo que hace ineficiente el proceso de compras en la empresa.

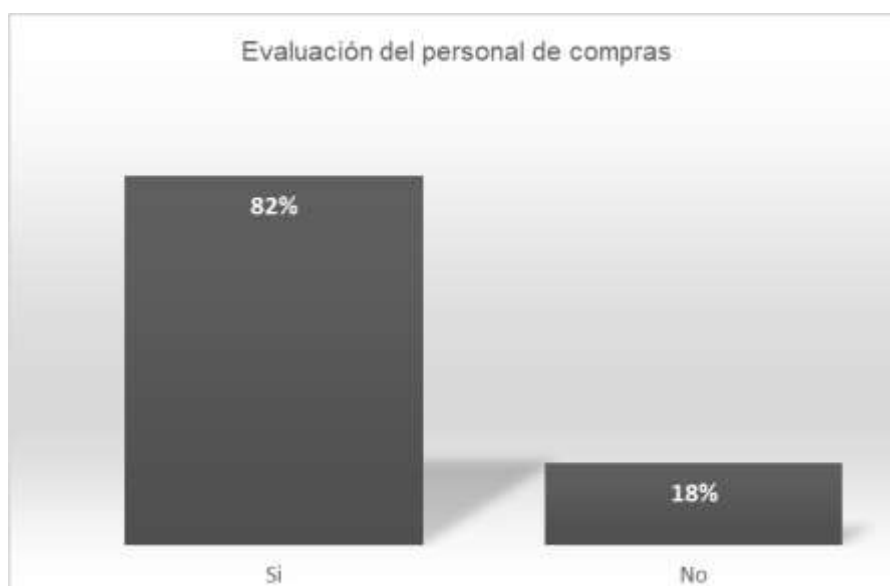
GRÁFICO 3. Delegación de responsabilidades



Fuente: Encuesta realizada al personal administrativo, 2018
Elaborado por: Autores

El 22% manifiestan que, si se delegan responsabilidades en la empresa, en tanto que el 78% manifiestan que no se realiza delegación de responsabilidades. En la empresa Gamos, así como en las empresas familiares en general, las tareas tratan de realizarlas siempre los dueños de la empresa, debido sobre todo a la falta de segregación de funciones de los empleados para realizar las tareas, o por esperar que los resultados siempre sean los deseados.

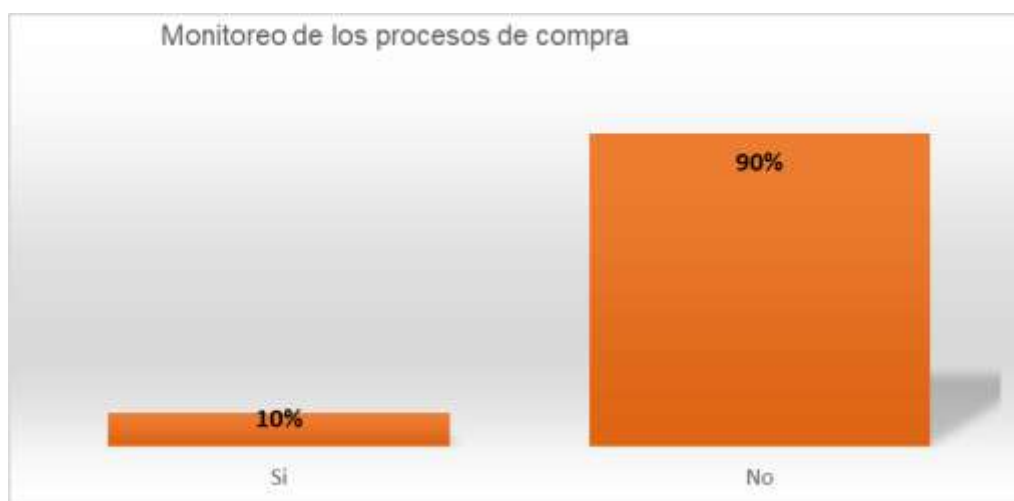
GRÁFICO 4. Evaluación del personal de compras



Fuente: Encuesta realizada al personal administrativo, 2018
Elaborado por: Autores

El 82% menciona que han sido sujetos de evaluación o han evaluado al personal de compras y el 18% indican de manera opuesta. Prácticamente todo el personal conoce de las evaluaciones que se realizan al personal de compras, solo unas pocas personas no lo conocen por su reciente ingreso a la empresa. Sin embargo, esta práctica puede ser errónea si no se han establecido procesos correctos de inducción para el personal nuevo de compras.

GRÁFICO 5. Monitoreo de los procesos de compras

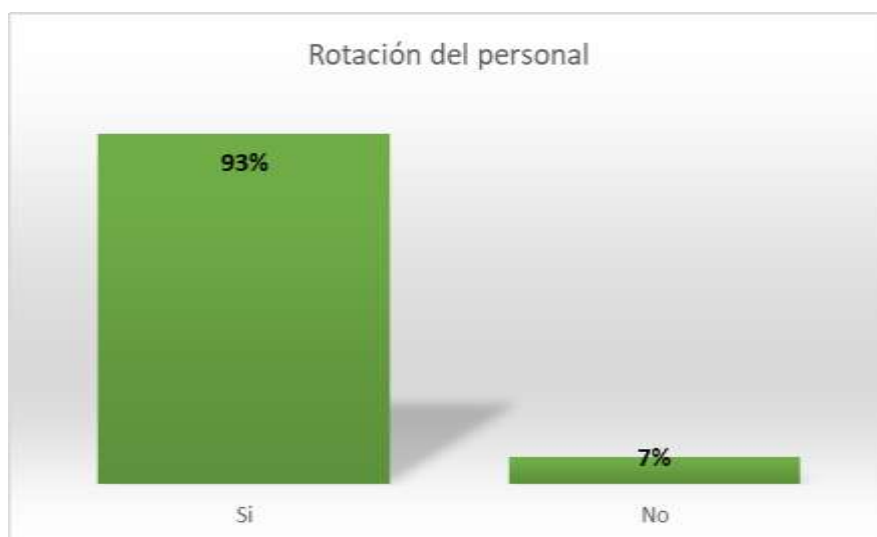


Fuente: Encuesta realizada al personal administrativo, 2018

Elaborado por: Autores

El 10% manifiestan que si se realizan monitoreos a los procesos de compras, en tanto que el 90% manifiestan que no se realiza monitoreo alguno. En esta pregunta, son los administradores quienes manifiestan que se realizan controles sobre los procesos de compras, en tanto que los empleados manifiestan lo contrario, tal vez esta relación se deba a que los administradores realmente vigilan los procesos, pero no han realizado labores correctivas que puedan ser percibidas por los empleados, a fin de mejorar este punto clave de la empresa.

GRÁFICO 6. Rotación de personal

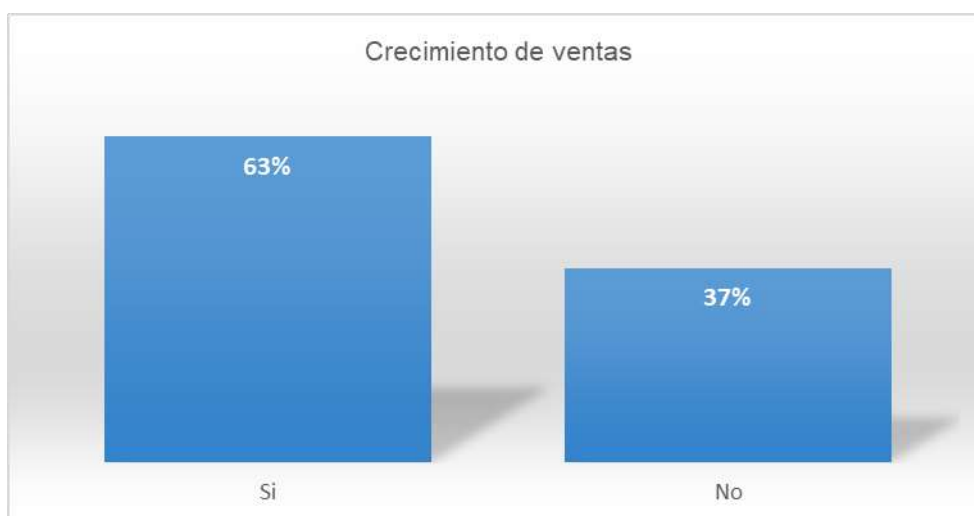


Fuente: Encuesta realizada al personal administrativo, 2018

Elaborado por: Autores

El 93% menciona que ha visto rotación en el personal de compras y el 7% manifiestan no haber visto cambios. La falta de precisión en las labores a realizar en la empresa en el área de compras provoca que no haya estabilidad en esta área, y cada vez sea necesario realizar nuevas convocatorias para encontrar persona, idóneo.

GRÁFICO 7. Crecimiento de ventas



Fuente: Encuesta realizada al personal administrativo, 2018

Elaborado por: Autores

El 63% de los encuestados manifiestan que la venta en calzado Gamos ha ido creciendo, en tanto que el 37% de la muestra manifiesta que las ventas no han ido creciendo. Si bien no todos los encuestados pertenecen o se relacionan con el área de ventas, han manifestado que las ventas han ido creciendo principalmente por el aumento de su trabajo en cada área productiva. Quienes contestaron no a esta pregunta han sido principalmente empleados nuevos, con poco tiempo en la empresa, y que, por tanto, no han percibido dicho aumento

GRÁFICO 8. Aumento en el margen de ventas

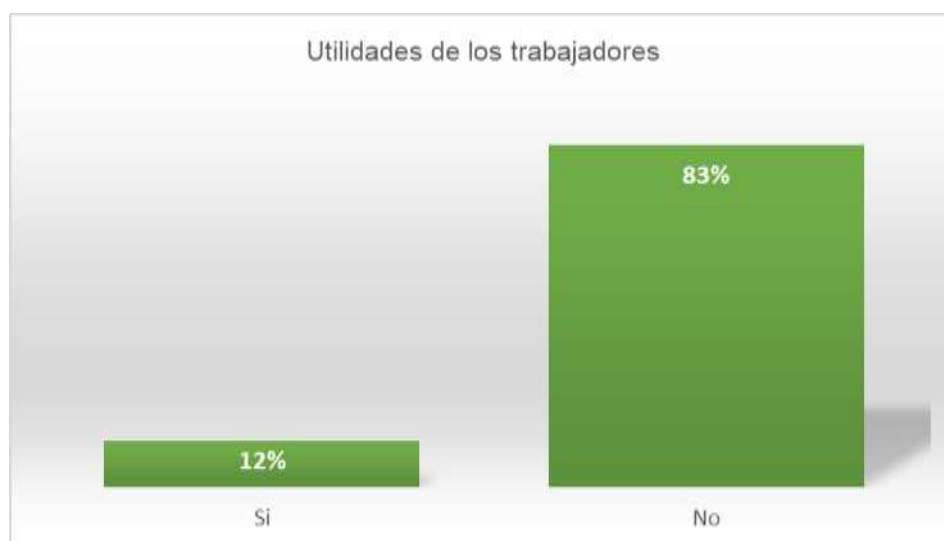


Fuente: Encuesta realizada al personal administrativo, 2018

Elaborado por: Autores

El 47% manifiestan que, si es posible mejorar el margen de ventas en la empresa Gamos, y el 53% manifiestan que esta acción no es posible. Tanto directivos como los empleados más antiguos ven con optimismo el futuro, pero las personas que se encuentran en labores productivas no están seguras que esto sea posible, principalmente porque no tienen un manual que indique cual es la visión a futuro de la empresa.

GRÁFICO 9. Utilidades de los trabajadores

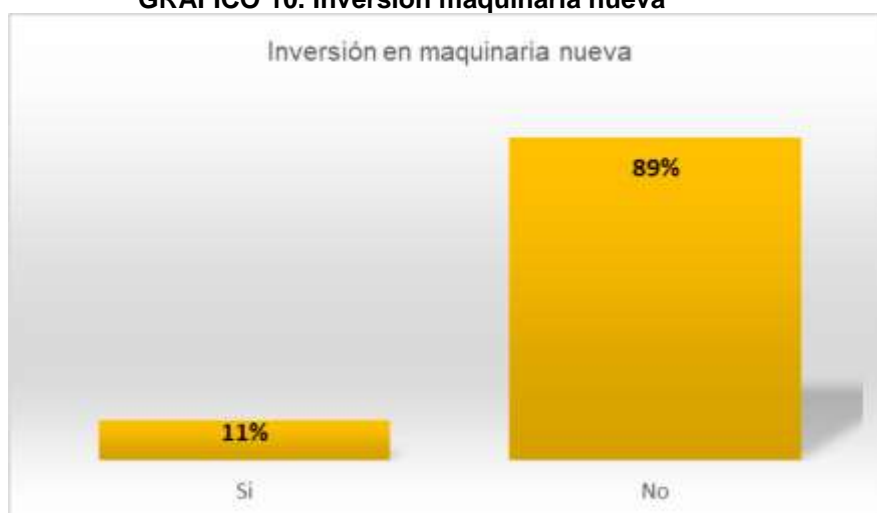


Fuente: Encuesta realizada al personal administrativo, 2018

Elaborado por: Autores

El 12% manifiesta que las utilidades percibidas han ido en aumento, en tanto que el 88% manifiesta lo contrario. Solo el personal administrativo y algunos empleados antiguos manifestaron que las utilidades de los empleados en general han ido aumento, el resto de las personas de la empresa no están de acuerdo.

GRÁFICO 10. Inversión maquinaria nueva



Fuente: Encuesta realizada al personal administrativo, 2018

Elaborado por: Autores

El 11% manifiesta que la empresa se ha provisto de maquinaria nueva, en tanto que el 89% manifiesta que la empresa trabaja con la misma maquinaria antigua. Nuevamente son los empleados antiguos y los administrativos quienes manifiestan haber comprado maquinaria nueva, debido a los puntos de vista diferentes de cada uno de ellos.

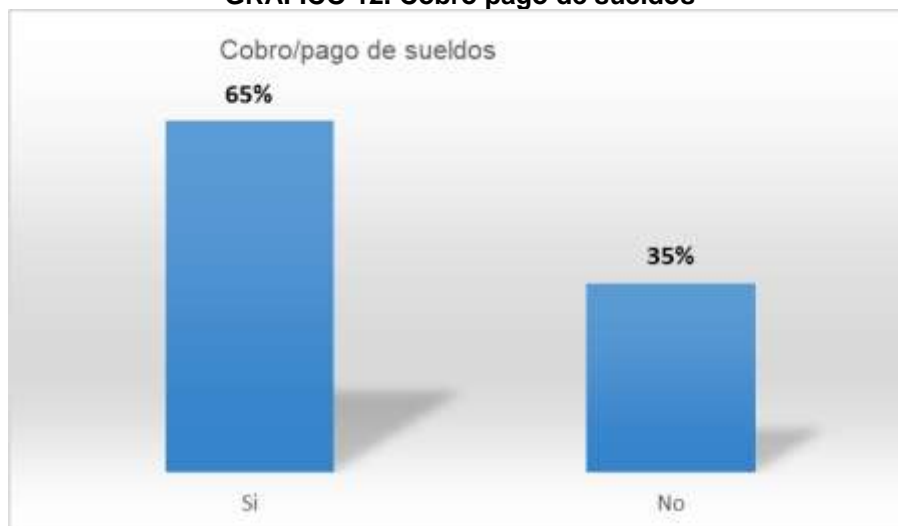
GRÁFICO 11. Inversión en planta



Fuente: Encuesta realizada al personal administrativo, 2018
Elaborado por: Autores

Del 100% del personal encuestado, la totalidad de los encuestados manifiestan que no se han realizado expansiones físicas en la planta. Es claro que la empresa no ha realizado ninguna modificación a sus instalaciones, debido a que no se ha tenido ingreso suficiente o tal vez no ha habido la necesidad debido al nivel de ventas que se ha manejado en los últimos períodos contables.

GRÁFICO 12. Cobro pago de sueldos



Fuente: Encuesta realizada al personal administrativo, 2018
Elaborado por: Autores

El 65% manifiesta que, si existieron problemas de pagos o cobros de los sueldos, en tanto que 35% manifestaron que existieron tales problemas. Con algunos empleados, ha existido algo de

problemas al momento de hacer los pagos respectivos de los sueldos. Los desfases financieros han ocasionados ciertos retrasos en la cancelación de los haberes de la empresa.

CONCLUSIONES

- Se concluyó que dentro de los procesos de compras utilizados en la empresa de calzado Gamos de la ciudad de Ambato son obsoletos, debido a que no existía una adecuada selección de personal, además de no contar con una capacitación continua y más aún por la rotación existente lo que daba origen a un ineficiente control en los mismos; por consiguiente, estas deficiencias provocan costos excesivos, gastos innecesarios, toma de decisiones tardías, información errónea, en otras palabras, afecta a toda la economía de la empresa
- Al no contar con un proceso de compras bien definido, esto conllevaba a la selección incorrecta de un proveedor calificado, y como consecuencia no se optaba por la mejor proforma que reduzca costos de producción, por lo que afectaba al margen de rentabilidad de la empresa. Se infiere que casi todos los elementos del control interno están fallando en la empresa GAMOS S.A. en cuanto al manejo de compras, es necesario realizar un análisis más exhaustivo a fin de determinar el grado de incidencia de los elementos en la rentabilidad empresarial.
- Adicionalmente, los procesos existentes no se los ha registrado por escrito, por lo que tanto políticas, valores y demás elementos administrativos relacionados con la dirección no se encuentran en la mente de los empleados. Se entiende entonces que los empleados no tienen directrices en caso de dudas o dificultades en sus labores. Es necesario implantar en la empresa un sistema de control interno para el área de compras, que ordene las actividades a desarrollar por el personal, que guíe sus movimientos y mejore la eficiencia de procesos, además que reduzca los costos implicados en la mala selección de proveedores y materia prima para fabricar los productos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aching, C., & Aching, J. (2006). *Ratios Financieros y Matemáticos de la Mercadotecnia*. Distrito Federal: Diplomado ESPN.
- Aguiar, I. (2006). *Finanzas*. Madrid: DELTA.
- Baca, G., Acosta, E., & Solares, P. (2014). *Administración Informática*. Distrito Federal: PATRIA.
- Baena, D. (2014). *Análisis Financiero*. Bogotá: ECOE.
- Barquero, M. (2013). *Manual Práctico de Control Interno*. Barcelona: Profit Editorial.
- Bogdanski, T., Santana, P., & Delia, P. (2016). *Análisis Financiero*. Distrito Federal: Digital UNID.
- Buena Ventura, G. (2016). *Finanzas Internacionales*. Bogotá: ECOE.
- Cacho, U. (2011). *Informes COSO, Módulo 1*. Lima: Universidad especializada del contador Público Autorizado.
- Cepeda, G. (2011). Control interno. Tesis inédita de grado, Latacunga.
- Colegio de Contadores Públicos del Perú. (2013). Normativa IFRS. Normativa contable, CCPP, Perú.
- De La Hoz, B., Ferrer, M., & De La Hoz, A. (2008). Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma de decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo. *Revista de Ciencias Sociales*, 88-109.
- Dirección General de Bomberos. (2012). Manual de Control Interno. Puerto Rico.
- El Pesante. (2016, Marzo 17). *Educación El Pesante*. Retrieved from <https://educacion.elpesante.com/la-investigacion-exploratoria/>
- Fernández, M., & Lebrero, M. (2013). "Sociedad-Educación". Investigación bibliográfica. *Revistas Científicas Complutenses*, 18.
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability.
- Gitman, L. (2003). *Administración Financiera*. Mexico: PEARSON EDUCACIÓN.
- Graterol, R. (2011). *Metodología de la Investigación*. Merida: Universidad de Los Andes. Retrieved from <https://jofillop.files.wordpress.com/2011/03/metodos-de-investigacion.pdf>
- Ibarra, C. (2011, Octubre 26). *Blogspot*. Retrieved from <http://metodologadelainvestigaciinsiis.blogspot.com/2011/10/tipos-de-investigacion-exploratoria.html>
- Icart, M., Fuentelsaz, C., & Pulpón, A. (2006). *Elaboración y presentación de un proyecto de Investigación de una Tesis*. España: Publicacions i Edicions de la Universitat de Barcelona.

Isaac, J., Flores , O., Hernández, F., Loredó , C., & Isaac, C. (2009). LA RENTABILIDAD ECONÓMICA (ROA) EN LAS PYMES EXPORTADORAS DE MONTERREY NUEVO LEÓN, MÉXICO. *EUMED*, 19.

Lara, M. (2007). *Manual Básico de Revisión y Verificación Contable*. Madrid: DYKINSON.

Mantilla, S. (2011). Control Interno. Tesis inédita de grado, Cotopaxi.

Montesinos, V. (1992). *La Auditoría en España*. Valencia: Colección Oberta.

Ministerio de Cultura y Educación. (2013). Sistema de información contable. La Pampa. Argentina.

Ramón, V. (2013). El control como función administrativa. ASEM Solutions, Bogotá. Colombia.

Willingham, J. (2010). *Antecedentes de la Industria del Calzado y la Auditoría Interna en el Salvador*. El Salvador: Universidad Tecnológica de El Salvador.