



UNIVERSIDAD LAICA "VICENTE ROCAFUERTE" DE GUAYAQUIL

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE:**

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA

TEMA:

**"DISEÑO E IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL DE
INVENTARIOS PARA LA IMPORTADORA SALINAS CIA.LTDA. UBICADA EN
LA CIUDAD DE GUAYAQUIL AÑO 2012"**

AUTORAS

SRTA. KERLLY INÉS MACÍAS PAREDES

SRTA. KERLLY IVONNE MARTÍNEZ ALARCÓN

TUTOR

**ECON. ENRIQUE AUGUSTO MARTÍNEZ GARCÍA
GUAYAQUIL, AGOSTO DEL 2015**



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por la Directora de la Escuela de Ciencias Contables de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado el Proyecto de Investigación con el tema: **“Diseño e Implementación de un Sistema de control de Inventarios para la IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA. Ubicada en la CIUDAD DE GUAYAQUIL AÑO 2012.”**

Presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar al título de:

INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA – CPA

La formulación del problema de investigación se refiere a:

Con el Diseño e Implementación de un Sistema de control de Inventarios se podrá disminuir al 100% los riesgos de registro de inventarios en el área de producción, que se refleja en las utilidades marginales de la compañía IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA

El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales, viabilidad e importancia del tema:

Presentado por los Egresados:

Srta. Martínez Alarcón Kerlly Ivonne C.I. 0923017834
Srta. Macías Paredes Kerlly Inés C.I. 0925024481

Econ. Martínez García Enrique Augusto
TUTOR

CERTIFICADO DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Martínez Alarcón Kerlly Ivonne declaro bajo juramento que la autoría del presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en él mismo se declaran, como producto de la investigación realizada por mí. De la misma forma cedo mis derechos de autor a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, según lo establecido por la ley de propiedad intelectual, por su reglamento y normatividad institucionalidad vigente.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de que la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA de la ciudad de Guayaquil genere un nivel alto en el sistema de control de inventarios y así incremente las posibilidades de alcanzar los objetivos financieros y productivos planteados por la administración.

Srta. Martínez Alarcón Kerlly Ivonne

C.I. 0923017834

CERTIFICADO DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Macías Paredes Kerlly Inés declaro bajo juramento que la autoría del presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en él mismo se declaran, como producto de la investigación realizada por mí. De la misma forma cedo mis derechos de autor a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, según lo establecido por la ley de propiedad intelectual, por su reglamento y normatividad institucionalidad vigente.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de que La empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA de la ciudad de Guayaquil genere un nivel alto en el sistema de control de inventarios y así incremente las posibilidades de alcanzar los objetivos financieros y productivos planteados por la administración.

Srta. Macías Paredes Kerlly Inés

C.I. 0925024481

AGRADECIMIENTO

En primer lugar doy gracias a Dios por darme fuerza y valor para culminar una meta más en mi vida.

Agradezco además la confianza y el apoyo brindado por parte de mis padres que me han guiado en esta etapa de mi vida, demostrándome su amor, corrigiendo mis faltas y celebrando mis triunfos.

Autor:

Srta. Martínez Alarcón Kerlly Ivonne

AGRADECIMIENTO

Agradezco a DIOS por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por darme fortaleza para poder cumplir todas mis metas deseadas.

A mis padres MIRYAM PAREDES CORDERO y EDILBERTO MAGALLANES CORONEL por apoyarme en todo momento, y por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación en el transcurso de mi vida.

Quiero expresar también mi más sincero agradecimiento al Econ. Enrique Augusto Martínez García por su importante aporte y participación académica y la dirección de la tesis.

A todas las personas que me apoyaron para el desarrollo de este proyecto

Autor:

Srta. Macías Paredes Kerlly Inés

RECONOCIMIENTO

El desarrollo del presente proyecto de investigación fue posible gracias a la intervención de nuestro tutor el Econ. Martínez García Enrique Augusto, quien con su disposición, confianza, experiencia y orientación hicieron posible su culminación.

Autor:

Srta. Martínez Alarcón Kerlly Ivonne

RECONOCIMIENTO

El más virtuoso reconocimiento a todo el equipo docente de catedráticos profesionales de la Escuela de Ciencias Contables de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, y muy en especial al Econ. Martínez García Enrique Augusto, quien puso toda su contingencia profesional para guiarnos y poder realizar el presente proyecto culminado bajo su dirección.

Autor:

Srta. Macías Paredes Kerlly Inés

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios por darme la oportunidad de llegar a estos instantes de mi vida.

A mis padres por ser mis pilares fundamentales y apoyarme siempre.

A mi esposo e hija por acompañarme en las últimas instancias de mi carrera los amo.

A mi abuela, mi tía, mis hermanos y sobrinos por darme fuerza para culminar un reto más

Autor:

Srta. Martínez Alarcón Kerlly Ivonne

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a toda mi familia en especial a mis padres MIRYAM PAREDES CORDERO y EDILBERTO MAGALLANES CORONEL porque siempre han estado conmigo en todo momento. Por darme una carrera para mi futuro y por creer en mí, aunque hemos pasado momentos difíciles siempre han estado apoyándome y brindándome todo su amor, por todo esto les agradezco de todo corazón el que estén conmigo a mi lado.

A mis hermanos JOAO MAGALLANES PAREDES y GISLAINE MAGALLANES PAREDES gracias por su apoyo incondicional.

También deseo dedicárselo a mis tías ELVIRA RODRÍGUEZ CORONEL Y ROSA BENÍTEZ CORDERO y a mi abuelita INÉS CORDERO CALDERÓN por estar junto a mi alentándome en los momentos más difíciles de mi vida.

Autor:
Srta. Macías Paredes Kerlly Inés

**Diseño e Implementación de un Sistema de control de Inventarios para la
IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA. Ubicada en la CIUDAD DE GUAYAQUIL AÑO
2012**

RESUMEN

El presente proyecto de investigación, enfoca una propuesta para solucionar el problema de la falta de identificación de los costos de los productos procesados por la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA.

El presente proyecto tiene identificado el problema y la aplicación de la Solución a través del sistema de control de inventarios, tales como la correcta determinación del consumo de materia prima, materiales, mano de obra y gastos indirectos de fabricación, aplicados por medio de su centro de costo y la asignación de cada una de las áreas vinculadas al proceso de producción.

La metodología que hemos aplicado al presente proyecto, enfoca al campo operacional, al compromiso de aceptar y aplicar cambios radicales, aplicando disciplina y profesionalismo, tanto en aptitudes como actitudes a través del capital y recurso humano de la compañía IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA

Al finalizar la aplicación de la propuesta, el usuario podrá analizar correctamente y de manera confiable el sistema de inventario para revisar de cada uno de sus ítems, para así poder determinar un favorable índice de utilidad marginal en cada uno de sus ejercicios económicos, la ejecución de este proyecto garantizará el crecimiento económico de la compañía IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA

INDICE GENERAL

<u>CONTENIDO</u>	<u>PÁGINAS</u>
CARÁTULA.....	I
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	II
CERTIFICADO DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	III
CERTIFICADO DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	IV
AGRADECIMIENTO 1.....	V
AGRADECIMIENTO 2.....	VI
RECONOCIMIENTO 1.....	VII
RECONOCIMIENTO 2.....	VIII
DEDICATORIA 1.....	IX
DEDICATORIA 2.....	X
RESUMEN.....	XI
CAPÍTULO I	
EL PROBLEMA A INVESTIGAR	
1.1. Tema.....	01
1.2. Planteamiento del problema.....	01
1.2.1. Síntomas del problema.....	02
1.3. Formulación del problema.....	05
1.4. Delimitación de problema.....	06
1.5. Justificación de la investigación.....	06
1.6. Sistematización de la Investigación.....	06
1.7. Objetivo general de la investigación.....	08

1.8. Objetivos específicos de la investigación.....	08
1.9. Límites de la investigación.....	09
1.10. Identificación de las variables.....	09
1.11. Hipótesis General.....	10
1.12. Hipótesis Particular.....	10
1.13 Operacionalización de las variables.....	10

CAPITULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1 Antecedentes referenciales de la investigación.....	12
2.2. Marco teórico y referencial.....	14
2.2.1. Estructura del sistema de inventarios.....	15
2.3. Marco legal.....	15
2.3.1 Artículo 10 de Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.....	15
2.3.1.2. Ley de Compañías de Responsabilidad Limitada.....	15
2.3.1.3 Normativa Internacional de Costos. NIC 2 Inventarios.....	16
2.3.1.4 NIIF 7 Instrumento Financiero: información a revelar.....	17
2.3.1.5 NIA 501 Evidencias de auditoría en el control y movimientos de inventarios...	18
2.3.1.6 Empresa Pymes.....	19
2.3.1.7 Impuesto Salida de Divisas.....	19
2.3.1.8 Registro único del contribuyente.....	19
2.4. Marco conceptual.....	20
2.4.1 Antecedentes del Marco Conceptual.....	20

CAPITULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

3.1. Métodos de la investigación.....	22
3.2. Población y muestra.....	22
3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	22
3.4. Recursos: Fuentes, cronograma y presupuesto para la recolección de dato.....	23
3.4.1 Encuestas aplicadas al personal involucrado.....	23
3.4.2 La Entrevista.....	29
3.5 Tratamiento a la información.- Procesamiento y análisis.....	33
3.5.1 Análisis Encuestas personal Importadora Salinas Cía. Ltda.....	33
3.5.2 Conclusión de las Encuestas del Personal de importadora salinas Cía. Ltda.....	33
3.5.3 Análisis Entrevista Gerencia General de importadora salinas Cía. Ltda.....	34
3.5.4 Conclusión de la Entrevista a la Gerencia General importadora salinas Cía.Ltda	34
3.5.5 Características Software Contable con Método de control de inventarios Siapre – Ecuador.....	34

CAPITULO IV

LA PROPUESTA

4.1 Título de la propuesta.....	37
4.2 Justificación de la propuesta.....	37
4.3 Objetivo general de la propuesta.....	39
4.4 Objetivos específicos de la propuesta.....	41
4.5 Hipótesis de la Propuesta.....	42

4.6	Listado de Contenidos y flujo de la propuesta.....	43
4.7	Desarrollo de la Propuesta.....	44
4.7.1	Exposición del Proyecto.....	44
4.7.1.1	Manual de Procedimientos.....	44
4.7.1.2	Ejecución de la Propuesta.....	47
4.7.1.2.1	Primera Exposición.- Accionistas y Jefes Departamentales.....	51
4.7.1.2.2	Segunda Exposición a Colaboradores.....	54
4.7.2	Creación de un Comité de Control.....	55
4.7.2.1	Requisitos del Comité de Control.....	55
4.7.3	Consenso sobre ponderación de Riesgo.....	55
4.7.3.1	Conceptos Básicos y componentes de la Matriz de Riesgo.....	56
4.7.4	Aplicación de Matriz de Riesgo en la empresa IMPORTADORA SALINAS....	59
4.7.5	Focalización de medidas de mejora continua y medidas de seguimiento del Comité de Control.....	60
4.7.6	Actualización de Matrices de Riesgo.....	60
4.7.7	Aplicación y Contabilización del Sistema de Inventarios.....	61
4.8	Impacto/producto/beneficio obtenido.....	61
4.9	Validación de la Propuesta.....	63
	Conclusiones.....	67
	Recomendaciones.....	68
	Anexos.....	69 al 77
	Fuentes Bibliográficas.....	78

INDICE DE GRAFICOS

Gráficos	Títulos	Página
Grafico 1	Árbol del Problema	04
Grafico 2	Población y muestra	22
Grafico 3	Pregunta 01 Encuesta Importadora Salinas	23
Grafico 4	Pregunta 02 Encuesta Importadora Salinas	24
Grafico 5	Pregunta 03 Encuesta Importadora Salinas	24
Grafico 6	Pregunta 04 Encuesta Importadora Salinas	25
Grafico 7	Pregunta 05 Encuesta Importadora Salinas	25
Grafico 8	Pregunta 06 Encuesta Importadora Salinas	26
Grafico 9	Pregunta 07 Encuesta Importadora Salinas	26
Grafico 10	Pregunta 08 Encuesta Importadora Salinas	27
Grafico 11	Pregunta 09 Encuesta Importadora Salinas	27
Grafico 12	Pregunta 10 Encuesta Importadora Salinas	28
Grafico 13	Pregunta 11 Encuesta Importadora Salinas	28
Grafico 14	Descripción del SIAPRE	38
Grafico 15	Árbol de Objetivos	40
Grafico 16	Listado de Contenidos y flujo de la propuesta	43
Grafico 17	Manual de Procedimientos	46
Grafico 18	Estado de Situación Inicial	48
Grafico 19	Ingresos de compras	48
Grafico 20	Facturación de servicios	49

Grafico 21	Estado de cuentas por clientes	50
Grafico 22	Mantenimiento de las Cuentas Bancarias	50
Grafico 23	Primera Exposición.- Accionistas y Jefes Departamentales	51
Grafico 24	Fortalezas y Amenazas del Proyecto	52

INDICE DE TABLAS

Tabla	Títulos	Página
Tabla 01	Área y campo de la empresa	06
Tabla 02	Consenso sobre ponderación de Riesgo	56
Tabla 03	Conceptos Básicos y componentes de la Matriz de Riesgo	57
Tabla 04	Impacto	57
Tabla 05	Severidad	58
Tabla 06	Tipo de Control	58
Tabla 07	Características de diseño de control	58
Tabla 08	Matriz de riesgos en la área Logística	59
Tabla 09	Detalle de flujo originado por aplicación del programa “Siapre”	62

CAPITULO I:

EL PROBLEMA A INVESTIGAR

1.1. Tema

Diseño e Implementación de un Sistema de control de Inventarios para la IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA. Ubicada en la CIUDAD DE GUAYAQUIL AÑO 2012.

1.2. Planteamiento del problema

Antecedentes.-

Antes de definir el planteamiento del problema de la empresa, es necesario citar algunos hechos como antecedentes, que servirán para un mejor análisis de la temática e identificación de las principales causas, efectos y objetivos de la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA

IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA es una empresa de Responsabilidad Limitada con fecha de constitución Julio de 1999, y con fecha de inicio de operaciones comerciales desde Julio de 1999.

La principal actividad económica de IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA. es la Compra y Venta al por mayor y menor pinturas para casas y edificios.

Desde su inicio de Actividades la IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA ha estado ejerciendo su Actividad principal hasta la actualidad sin ningún cambio en la misma.

La venta y elaboración de pinturas es el objetivo de la empresa y desear en convertirse en líder en el mercado dentro de la ciudad de Guayaquil a través de los años.

La empresa se ha mantenido hasta la actualidad; desde que inició la actividad comercial. Actualmente registra un total de 20 empleados incluyendo área administrativa.

El problema se está manifestando mediante Causas y efectos, principalmente originado por falta de control de inventarios en el área bodega, hecho que genera la observación de ciertos impactos negativos en los resultados de la compañía IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA - Guayaquil.

Por falta de un sistema de control de inventarios durante mucho tiempo la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA ha venido arrastrando muchos problemas en el área de bodega donde se a detectado robos y fraudes sin que nadie se percatara durante un buen tiempo.

Esas cuantiosas pérdidas de pinturas en el área de bodega reflejo al final de esos últimos periodos una pérdida Económica considerable donde el principal perjudicado fueron los accionistas de la empresa porque no tuvieron los recursos para pagar utilidades durante esos periodos.

El principal problema de estas pérdidas fue que nunca hubo un acercamiento entre el área de contabilidad y área de bodega donde nadie se hacía responsable de llevar un buen control la cual provoco adulteración y duplicidad de documentos que al final del periodo salió con perdida.

1.2.1. Síntomas del problema.-

- a) Por la falta de comunicación entre las Áreas protagonistas.- Generalmente la ausencia de comunicación oportuna entre la gestión de compras de las Mercaderías y la Bodega principal afecta considerablemente el control de sus ingresos y muchas veces generan información errónea, alterando el inventario.

Ejemplos reales de la empresa:

Hay ocasiones en que el Departamento de ventas tiene programado una venta de 3000 unidades de pinturas marca Cóndor y 5000 unidades de pinturas marca Julián, evento que no es informado a Bodega, sorpresivamente Bodega procede a registrar el egreso como una compra efectuada de la empresa, lo que genera un error en el control de inventarios y la afectación a los precios de la compra y venta, además de la incomodidad que genera ante el cliente externo.

La variedad de pinturas se clasifican de la siguiente manera:

- Pinturas Cóndor
- Pinturas Unidas
- Pinturas Julián
- Pinturas Pintuco

De las cuales, la que tiene una mayor demanda, es la marca de pinturas Cóndor y Julián tanto en látex y caucho.

- b) Por la falta de aplicaciones de los principales procedimientos que intervienen en la acción de una compra y venta para el proceso de producción de la empresa.

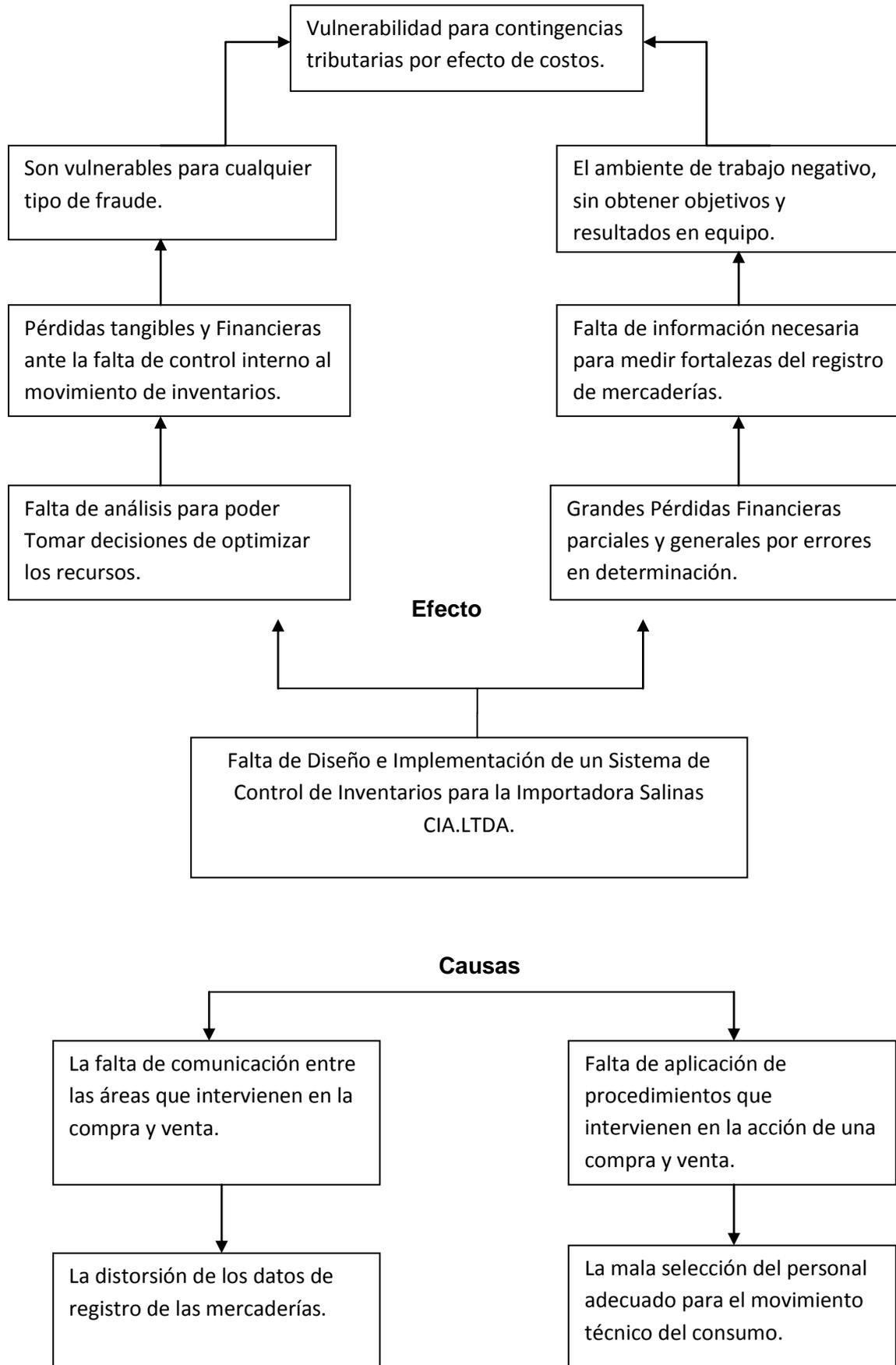
Ejemplos reales:

Cuando el Departamento de Compras emite un pedido al proveedor; de un producto que interviene en la Elaboración de pinturas; el proveedor entrega el producto a la Bodega Principal de la Empresa, con sus respectivos documentos de respaldo concernientes a la transacción efectuada; llámese Facturas, Guías de Remisión, etc. Al momento que el proveedor hace la gestión de cobranzas de las facturas al Área de Contabilidad, se encuentra con la novedad que el área de contabilidad no tiene el documento de compra entregado con anterioridad a la Bodega Principal de la Empresa.

Este suceso demuestra claramente; la falta de comunicación y aplicación de los debidos procedimientos entre el Área de bodega con el área contable.

- c) La distorsión de los datos en el registro de la compra y venta .- El área de Ventas solicita a la Bodega Principal un despacho de 10.000 unidades para el proceso ventas, donde se despacha 9.500 unidades en la que constan 10.000 vendidas como producto ya entregado, sin que se justifique la diferencia de unidades requeridas vs entregadas. Este suceso ocasiona que el Área Contable proceda a registrar la diferencia como desperdicio y/o pérdida, ante la falta de control de inventarios por parte del Área de Bodega.

**ARBOL DE PROBLEMAS
IMPORTADORA SALINAS CIA.LTDA.**



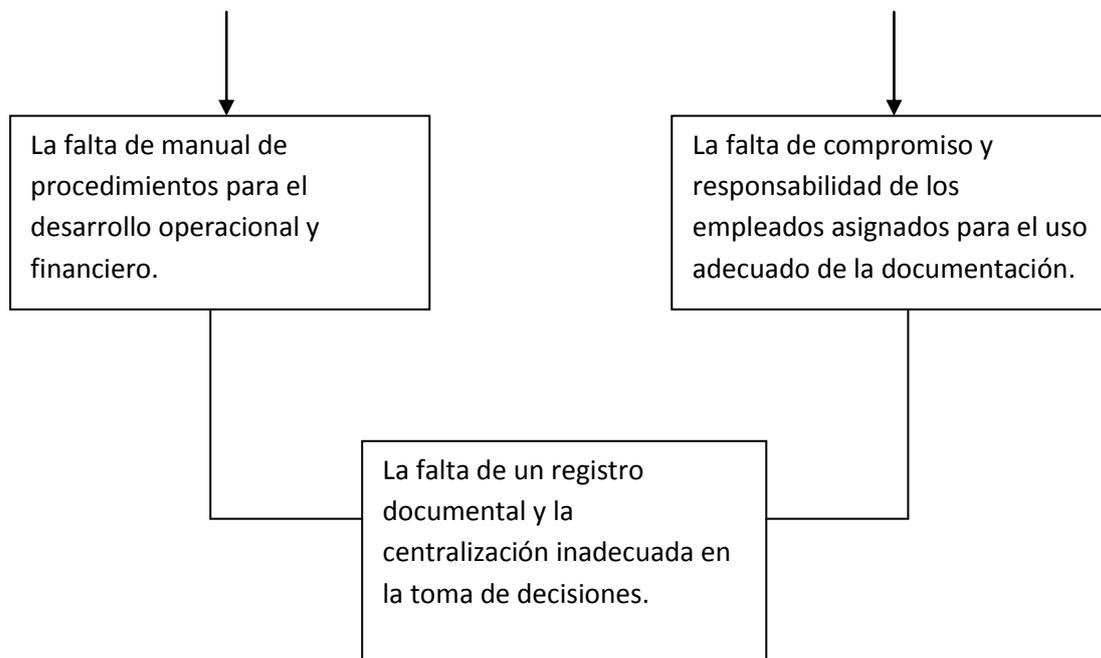


Grafico N°1 Árbol del Problema.

Fuente: Gerente General

Empresa: Importadora Salinas Cia. Ltda.

Elaborado por: **kerlly Martínez / kerlly Macías**

1.3. Formulación del problema

El problema de la investigación se plantea de la siguiente manera:

Con el Diseño e Implementación de un Sistema de control de Inventarios se podrá disminuir al 100% los riesgos de registro de inventarios en el área de bodega, que se refleja en las utilidades marginales de la compañía IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA

1.4. Delimitación de problema

El marco de aplicación en esta investigación aplicada a la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA. Corresponde al campo y área detallado a continuación:

Tiempo:	año 2012
Espacio:	Empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA
Campo:	Área de bodega
Sector:	Comercial

Tabla N°1 AREA Y CAMPO DE LA EMPRESA.
Elaborado por: kerlly Martínez / kerlly Macías

1.5. Justificación de la investigación

El objetivo principal de esta investigación es minimizar o erradicar todos los errores ocasionados por la falta de Sistema de Inventarios, que ocasiona ineficiencias en las actividades operativas, comerciales, contables y financieras en la IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA.

El re-diseño e implantación de un mejor Sistema de Control de Inventarios en las operaciones de la IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA - Guayaquil, permitirá que el nivel comercial de la compañía se incremente y así aporte con el crecimiento económico de la empresa y sociedad.

Es necesario y al mismo tiempo recomendable que la compañía minimice su actual nivel de desorden operativo, financiero y contable con el fin de establecer permanentemente el principio de compañía en marcha, y potenciar el talento técnico humano de IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA – Guayaquil

1.6. Sistematización de la Investigación

❖ **¿Cuál ha sido el comportamiento de los ingresos y egresos de la mercadería sin un Diseño e Implementación de un control de inventarios?**

Por la ausencia de un Diseño e Implementación de un control de inventarios en la empresa genera que el área de contabilidad y bodega no lleven un adecuado registro por igual de la mercadería recibida o entregada, esto ocasiona pérdidas para la empresa al final del periodo

❖ **¿Cuál es el impacto negativo actual en el proceso operativo de la empresa?**

Las áreas que recibe el mayor impacto negativo son en las áreas: Contables, Financieras y Operativas.

En el área contable no existe una asignación adecuada de funciones en el seguimiento oportuno sobre la contabilización de las transacciones, falta de organización en la documentación real, mal registro de la mercadería que se va hacer vendida o comprada a los proveedores.

La existencia de fraudes dentro del área financiera es casi normal dentro de las empresas, a más de periodos mensuales de iliquidez, antigüedad considerables de las cuentas por cobrar y pagar.

En el área operativa de la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA. Se complica por el uso de un sistema de información limitante, debido a que permite el ingreso de información luego del cierre del proceso, no existe un debido control en la duplicidad de ingreso de documentos, así como la secuencia de los mismos.

❖ **Cuál es la consecuencia negativa por la falta de control de la Custodia de Documentos?**

La falta de responsabilidad de los custodio de los cheques, documentos y valores en garantía, potencia las probabilidades de la extravío de estos, generando así riesgos de pérdidas económicas cuantiosas para la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA

1.7. Objetivo general de la investigación

Analizar los factores que intervienen en el sistema de Inventarios en la IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA - GUAYAQUIL a fin de diseñar una metodología que logre garantizarlos.

1.8. Objetivos específicos de la investigación

- ✚ Mejorar la custodia de la documentación, que administran las áreas bodega y el área de contabilidad. Hecho que tiene una función relevante en las gestiones de los niveles de consumo de ventas de la IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA., ya que la falta de una custodia de documentación adecuada genera riesgos de pérdidas económicas muy cuantiosas para la empresa, por la falta de control oportuno en el proceso.
- ✚ Diseño o la implementación de un nuevo sistema de control de inventarios en la que se registren todo tipo de eventos y movimientos de inventarios, ya sea para consumo como para ventas, en la que se involucre la respectiva documentación, que sustente el evento que corresponda; y también que se identifique el o las personas responsables del mismo, generando mayor confiabilidad del origen y destino de los elementos de producción.
- ✚ Verificar a menudo las actividades de control de las áreas tanto de bodega y contables de la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA. que permita minimizar en su totalidad la presencia de posibles Fraudes por parte de los empleados de todas las áreas o de terceras personas que o estén vinculadas directamente con la empresa.
- ✚ Establecer como obligación fundamental el cumplimiento de los manuales de Procedimientos por parte de los cargos de la Alta Gerencia, hecho que es de vital importancia para la empresa y así los trabajadores tienen un modelo de procedimientos a seguir a futuro para mejorar el rendimiento en general.
- ✚ La implementación de un nuevo sistema de control de inventarios implicará un mejor desarrollo de las funciones de los trabajadores de la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA esto evitará la duplicación de las actividades y llevara a la optimización del tiempo de la empresa.

- ✚ Cumplir oportunamente con el registro de las transacciones operativas y contables de la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA y así se permitirá generar una información real y eficaz. así se evitaría pérdidas para la empresa durante el periodo 2012.

1.9 Límites de la investigación.

Durante el proceso de investigación se afrontaron algunas circunstancias que implicaron algunas dificultades en nuestro análisis de investigación, pero; afortunadamente se pudieron superar en el transcurso del proceso; entre las cuales determinamos lo siguiente:

- ✚ Dificultades para el acceso a la información financiera del proceso de producción, enfocando específicamente cifras y valores cuantificables en moneda de Dólar en la actualidad.
- ✚ La falta de fuentes de información documentadas con respecto a situaciones de control inventarios, generado por la misma situación del desorden operativo.
- ✚ Incertidumbre de los empleados de la empresa durante la recolección de datos fundamentales que es útil para la investigación.
- ✚ Temor de los empleados al momento de pedirles la información correspondiente a la empresa porque temen ser despedidos o sancionados con memos.

1.10 Identificación de las variables.

Las variables consideradas dentro de la investigación se presentan a continuación:

Como variable independiente se refiere al Diseño e Implementación de un Sistema de control de Inventarios enfocado directamente en el Área de Bodega y contable; con análisis personalizado de los elementos de la materia Prima, mano de obra y Gastos Indirectos de Fabricación.

Como variable dependiente: obtener una mejor rentabilidad y desarrollo económico a corto plazo para la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA.

1.11 Hipótesis General

La hipótesis general de la investigación se plantea a continuación:

El Estudio evaluativo de un adecuado Diseño e Implementación de un Sistema de control de Inventarios de la Empresa: IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA. Facilitará la toma de decisiones para el desarrollo y crecimiento económico para la Empresa.

1.12 Hipótesis Particular

Las hipótesis particulares se plantean a continuación:

- ✚ El diseño de la estructura, la elaboración y aplicación adecuada de un Manual de Políticas y Procedimientos.
- ✚ La implementación de parámetros de control interno.
- ✚ La responsabilidad puntualizada de los resultados que se va a obtener una adecuada capacitación técnica para los empleados del área de Bodega.
- ✚ La implementación de un Sistema de Información de inventarios.

1.13 Operacionalización de las variables

La operacionalización de las variables particulares, las detallamos a continuación:

- ✚ Analizaremos el proceso administrativo que interviene en cada evento de producción e identificaremos las desconexiones y las ausencias de control de inventarios que puedan distorsionar la información contable y de bodega, para así conseguir un detalle estructural cíclico del proceso administrativo y desarrollar un Manual de Políticas y Procedimientos, el mismo que minimizará la existencia de errores y falta de comunicación entre las áreas que intervienen en un proceso de producción, permitiendo esto a la administración financiera potenciar el cumplimiento de la Rentabilidad esperada por la alta Gerencia de la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA.
- ✚ Implementaremos nivel de responsabilidades a los jefes de área correspondiente a la Área de bodega, para que con las mejores herramientas de control puedan minimizar las pérdidas. La implementación de parámetros de control inventarios

en el movimiento específico de las salidas y consumos de la bodega principal, identificándolas a que orden de consumo pertenece y a qué centro de costo se utilizarán los respectivos elementos de consumo, éste procedimiento permitirá eliminar las probabilidades de registros generales y falta de información veraz y así disminuir probabilidades de pérdidas en la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA.

- ✚ La estructuración y aplicaciones de políticas en operativos contables y financieros en los movimientos de compras de mercaderías, insumos, materiales, etc.; reforzado con un excelente procedimiento de documentación, disminuirá en su totalidad el riesgo transaccional en las gestiones de los colaboradores, tales como la duplicidad de registros contables, duplicidad de ingreso de información en la bodega, fraudes, duplicidad de actividades de los colaboradores, pérdida de documentos de valor monetario y especialmente tributario.

- ✚ La responsabilidad puntualizada de los resultados a obtener para los administradores operativos del proceso de producción de la empresa, esto servirá para monitorear constantemente los resultados parciales que se espera del Proceso de Producción en la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA.

- ✚ Una adecuada capacitación técnica de los empleados de la Planta de Producción, para la asignación e información de sus funciones a desarrollar, esto evitará que las horas hombre estén mal utilizadas o designadas, y ayudará a la optimización de recursos de la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA.

- ✚ La implementación de un Sistema de Información de Inventarios permitirá definir los procedimientos para establecer referencias documentales lo cual permitirá generar una trazabilidad de todos los respaldos documentarios transaccionales de la empresa.

CAPITULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1 Antecedentes referenciales de la investigación.

El control del consumo y el control de inventarios están íntimamente Relacionados, aunque su desarrollo se dio por separado. En un principio, el Control de los consumos era una de las muchas funciones del encargado de la línea. Él ordenaba materiales, establecía el tamaño de la fuerza y el nivel de la consumo y controlaba el servicio al cliente mediante los niveles de inventarios.

Conforme las actividades del encargado de la línea aumentaron, necesito de la ayuda de un oficinista que llevara los controles y tuviera contacto con el Departamento de ventas y diera respuestas con relación a los trabajos y a los tiempos de entrega. El oficinista empezó a ordenar el material, planear el consumo y otros preparativos, ese fue el principio del control de los inventarios.

El surgimiento de los costos

El control de inventarios se desarrolló sobre líneas más científicas. El Concepto básico de tamaño de lote económico fue publicado por primera vez en 1915 y el enfoque estadístico para determinar los puntos de orden fue Presentado por R. H. Wilson (1934).

El movimiento de la administración científica a partir de los primeros años de la de cada de 1890 hasta la Segunda Guerra Mundial, ha ayudado a reconocer que el trabajo de planeación y control de la producción debe ser actividad del grupo; como resultado el control de la producción y de los Inventarios existían funciones distintas en la mayoría de las compañías.

De la Segunda Guerra Mundial vino la investigación de operaciones, la aplicación de técnicas científicas para la solución de problemas de guerra, en la que la asignación de productos limitados era cuestión de derrota o victoria.

Cuando los científicos que hicieron este trabajo volvieron a los problemas del mundo en tiempos de paz, su atención se enfocó en el control de la producción y de los

inventarios, en el que los elementos del problema podían ser expresados de forma numérica. Se produjeron algunos resultados notables en el pronóstico, en el control de inventarios y en la programación de la materia.

En 1957, un grupo de 27 personas que trabajaban en el control de la Producción y de inventarios se juntaron en Cleveland y formaron la American Production and Inventory Control Society (APICS). Sus objetivos eran el desarrollo de un cuerpo de conocimiento, la difusión de la información en lenguaje, principios y técnicas y la educación de sus miembros. A lo largo del camino, se definió en un diccionario el lenguaje del campo, se catalogó la literatura en una serie de bibliografías y se introdujo la técnica MRP (planeación de requerimiento de materiales).

Como antecedente al tema referimos brevemente la historia de la organización sobre la que se analiza el tema sujeto en la presente investigación. La empresa **IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA.** se fundó en el año de 1999 pero inicio sus operaciones en año 1999, la oficina matriz estuvo ubicada en la ciudad de Guayaquil, con un giro de negocio inicial enfocado sobre ventas de pinturas.

En quince años de existencia y gracias a la búsqueda permanente del mejor servicio para sus clientes, esta empresa se ha mantenido como una empresa reconocida en esta industria, con una marcada ambición comercial dado que se expandió a nivel nacional.

VISION

La visión es llegar a constituirse en la empresa líder en Ventas de pinturas con el mayor prestigio del país y proyección regional.

MISION

Su misión es ofrecer servicios en variación de pinturas de toda calidad, que cree valor a los clientes a través de soluciones dinámicas, innovadoras y confiables, potenciando el recurso humano.

UBICACIÓN

La oficina matriz de la empresa **IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA.** Está ubicada en vía Samborondón la Aurora.

EQUIPO HUMANO

Actualmente la empresa cuenta con alrededor de 15 colaboradores, entre profesionales, operarios y personal administrativo asignados en las diferentes áreas:

- ✓ JUNTA DIRECTIVA
- ✓ AREA ADMINISTRATIVA
- ✓ AREA BODEGA

ÁMBITO GEOGRÁFICO

El ámbito geográfico principal de actividades de la empresa **IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA. S.A.** Es el Ecuador expandiendo por intermedio de su potencial de ventas a nivel nacional

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2. Marco teórico y referencial

¿Qué es un sistema de control de inventarios?

El inventario es uno de los factores principales que determinan cómo trabajan todas las empresas y obtienen beneficios; es saludable e importante para todas las empresas el operar y administrar bien sus inventarios. El enfoque y el objetivo del control de inventarios es mantener un nivel óptimo del inventario y su inversión. Muchos de los negocios hoy en día han logrado hacer planes y mejoras en su sistema de control de inventario, la administración así como los controles de inventario funcionan de forma diferente y varían mucho de una empresa a otra. Algunos modelos de control de inventarios tienen modelos de inventarios complicados y complejos, mientras que algunos pueden tener modelos y métodos de inventarios simples y fáciles de utilizar.

El sistema de inventarios son aplicables en todas las áreas de Producción, de su efectividad depende que la información sea altamente confiable y veraz.

El sistema de inventarios son técnicas aplicadas a los elementos de producción.

El sistema de inventarios es la herramienta principal dentro de una estructura organizacional que se maneja procesos de transformación de un producto, que tiene como objetivo aplicar las cifras utilizadas en el proceso de producción y llegar al resultado de cuánto costó el bien producido.

En la práctica empresarial existen diversos métodos para el cálculo del costo, antes de conocer, en términos generales cada uno de ellos, tenemos que tener presente los objetivos parciales y generales de la organización.

2.2.1. ¿Estructura del sistema de inventarios?

La estructura organizacional es el sistema formal de relaciones de trabajo

Tanto para la división como para la integración de las tareas. Por medio de la división de tareas, se establece quién deberá hacer tal actividad. Mientras que a través de la integración de tareas se establece la manera en que deben combinarse los esfuerzos para llegar a una meta establecida. Por tal motivo IMPORTADORA SALINAS está conformada por la junta directiva y las área administrativa y área de bodega

2.3. Marco legal

Es importante que la empresa obtenga un adecuado sistema de inventarios que se adapte a las características especiales de la empresa y a las necesidades de la administración principalmente que evidencie las principales normas contables, de auditoría y de leyes tributarias locales.

Principalmente que cumpla legalmente:

La normativa contable NIC 2, de Inventarios Reconocimiento y presentación a revelar en Estados Financieros,

La NIIF 7; Instrumento Financiero: información a revelar

La NIA 501; Evidencias de auditoría en el control y movimientos de inventarios.

2.3.1 Artículo 10 de Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.-

Art. 10.- Deducciones.- En general, sirve para determinar cuál es base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.

1.- (Sustituido por el Art. 66 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- Los **COSTOS** y gastos imputables al ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente;

2.3.1.2 Ley de Compañías de Responsabilidad Limitada

1. DISPOSICIONES GENERALES

Como se estructura las compañías de responsabilidad limitada y en que artículo de la ley de compañía se establece esa decisión, el siguiente artículo define que;

Art. 92.- en este artículo define que la compañía de responsabilidad limitada es aquella que se puede asociarse entre tres o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones de cada persona y hacen el comercio bajo el nombre de una razón social o denominación objetiva, en la cual llevara las palabras de "Compañía Limitada" o su correspondiente abreviatura "Cía. Ltda." Si se utilizara la denominación objetiva será una que no pueda confundirse con una compañía ya existente en el país. Los términos comunes y los que sirven para determinar una clase de empresa, tal como la "comercial, industrial, agrícola, constructora", etc. no serán de uso exclusivo e irán acompañados de una expresión peculiar.

2.3.1.3 Normativa Internacional de Costos. NIC 2 Inventarios.

Esta normativa se está Incursionando de manera específica mediante la normativa internacional contable 2, esta se refiere al reconocimiento y contabilización de los costos directamente de los movimientos de inventarios, en la cual podemos analizar, textualmente citando los siguientes párrafos:

Valoración de los Inventarios (NIC 2).-

Esta especifica que la valuación de los Inventarios y del Costo de Ventas es de vital importancia para los gerentes de la compañía y demás usuarios de la información contable financiera. Estas dos cuentas tienen un efecto significativo en el subtotal de los Estados Financieros y en las razones utilizadas en la evaluación de la solvencia, así como en la rentabilidad de la compañía.

De acuerdo a un cuadro analítico podemos ver los impactos cuantitativos en los rubros contables por la transición de las NIIF, los Inventarios son en extremo importantes para el sector Comercial sea Mayorista, Minorista y para la Industria Manufacturera del país.

Objetivo.-

El objetivo es poder prescribir el tratamiento contable de la NIC 2. Es un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios (muchas veces también llamada

Existencias) es la cantidad del costo que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos acordemente.

Alcance.-

Especifica que la NIC 2 será de aplicación a todas las existencias, excepto algunos rubros:

- a) A la obra en curso, provenientes de contratos de producción , incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados
- b) A los instrumentos financieros
- c) A los Activos Biológicos relacionados a la actividad agrícola y productos agrícolas en punto de cosecha o recolección.

La NIC 2 no será de aplicación para la valoración de los Inventarios mantenidos por lo siguiente rubros:

- a) Todos los productores de productos agrícolas y forestales después de la cosecha o recolección, así como y productos minerales, siempre que sean medidos por su Valor Neto Realizable.
- b) Para todos los intermediarios que comercien con materias primas cotizadas, siempre que valoren sus Inventarios al valor razonable menos los costos de venta. En el caso de que esos Inventarios se contabilizaran por un valor que sea el Valor Razonable menos los costos de venta, los cambios en dicho saldo se reconocerán en el resultado del ejercicio fiscal en que se produzcan los mismos.

Definiciones y Conceptos Relacionados.-

Siempre es necesario establecer ciertos parámetros conceptuales.

La NIC 2 se definirá los inventarios como activos:

- a) Los que son poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación;
- b) Que están en proceso de producción de cara a esa venta; o
- c) Aun en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

2.3.1.4 NIIF 7; Instrumento Financiero: información a revelar.-

Esta NIIF 7 está más relacionada a los inventarios en la cual se define de la siguiente manera.

Objetivo.-

1.- Requiere a las entidades que sus estados financieros se revelen la información que permita a los usuarios evaluar,

- ✚ toda la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad.
- ✚ la naturaleza y alcance de los riesgos que sean procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el ejercicio fiscal y en la fecha de presentación correspondiente, así como la forma de gestionar dichos riesgos en la empresa.

2.- El principio primordial de esta NIIF es de complementar el reconocimiento, valoración y presentación de los activos financieros y los pasivos financieros de la NIC 32 como Instrumentos financieros: Presentación y de la NIC 39 como Instrumentos financieros de Reconocimiento y valoración.

Alcance.-

Esta aplicada por todas las entidades, a toda clase de instrumentos financieros, excepto para:

- ✚ Son todas aquellas participaciones en subsidiarias y negocios conjuntos NIC 27, NIC 28 y NIC 31 excepto el caso en los que se permiten la contabilización de contabilizados con las participaciones aplicando la NIC 39.
- ✚ El derivado cumpla la definición de un instrumento de patrimonio de la NIC 32.
- ✚ Las obligaciones y derechos de todos los empleadores producto de los planes de retribuciones a los empleados regidos con la NIC 19.
- ✚ Todos los contratos de seguro que la NIC 39 contabilice por separado.
- ✚ Los instrumentos financieros, contratos y obligaciones producto de pagos basados en acciones

Clase de Instrumento Financiero y nivel de Información

- ✚ Toda entidad debe agrupar en clases que sean apropiadas según la naturaleza que surga de la información a revelar y las características de dichos instrumentos financieros. Se debe permitir una conciliación con las partidas presentadas en las partidas del estado de situación financiera de la empresa.

2.3.1.5 NIA 501; Evidencias de auditoría en el control y movimientos de inventarios.-

La sección 4. Especifica claramente que todos los registros contables generalmente debe tener todos los registros de asientos iniciales y un registro de soporte, como los cheques y registros de transferencias electrónicas de fondos, facturas, contratos, mayores generales y auxiliares, asientos de diario y otros ajustes a los estados financieros que no se reflejan en asientos formales del diario; y registros como las hojas de trabajo y hojas de cálculo que registra las asignaciones de los costos, cálculos, conciliaciones y revelaciones

.

2.3.1.6 Empresa Pymes.-

Para que una empresa sea Pymes debe cumplir con las siguientes obligaciones que otorga la Superintendencia de compañías que son las siguientes:

- 1.- Sus montos no deben ser inferiores a \$ 4.000.000
- 2.- Que el registro del valor bruto en venta es hasta \$ 5.000.000
- 3.- Que tenga menos de 200 empleados (que sea personal ocupado) para hacer este cálculo se tomara del promedio anual ponderado.

Nota:

La IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA si cumple con estos requisitos lo cual la empresa es considerada como Empresa Pymes.

2.3.1.7 Impuesto de Salidas de divisas

Este impuesto a la salidas de divisas (ISD) fue modificado en noviembre del 2011 pasó del 2% al 5% su tasa , este impuesto debe ser pagado por todos quienes transfieran divisas al exterior, las Instituciones Financieras (IFI'S) están constituida como agentes de retención y Las empresas de Courier se constituyen como agentes de percepción del impuesto cuando se envían divisas al exterior, así mismo, el Banco Central del Ecuador (BCE) también se constituye en agente de retención del impuesto cuando efectúe transferencias al exterior por orden y a cuenta de las instituciones financieras.

2.3.1.8 Registro único del contribuyente

El primer paso a seguir, para poder identificar a los ciudadanos Ecuatorianos y Extranjeros residentes en el país frente a la Administración Tributaria, se analizó y se implementó el Registro Único de Contribuyentes llamado también (RUC), cuya función sirve para registrar e identificar a todos los contribuyentes con fines impositivos y proporcionar información a la Administración Tributaria.

El RUC se lo establece por medio de un número de identificación para todas las personas naturales y sociedades que realicen alguna actividad económica dentro del Ecuador, en forma permanente u ocasional o que sean titulares de algunos bienes o derechos por los cuales deberán pagar impuestos en el tiempo indicado.

El número del registro del RUC está conformado por trece números y su composición varía según el Tipo de Contribuyente.

El RUC registra toda la información relativa de todo contribuyente como por ejemplo tenemos: la dirección de la matriz y sus establecimientos donde realiza la actividad económica de la empresa, la descripción de las actividades económicas que lleva a cabo la empresa, las obligaciones tributarias que se derivan de aquellas, entre otras observaciones.

Las actividades económicas asignadas para los contribuyentes se determinan conforme al clasificador de actividades CIIU (Clasificador Internacional Industrial Único).

2.4. Marco conceptual

El sistema de control de inventarios es el conjunto de procedimientos específicos utilizados para la determinación de un inventario. El modelo de inventario es el conjunto de supuestos y relaciones básicas en que se sustenta un registro un sistema de control de inventario.

El costo económico es toda vinculación coherente entre un objetivo o resultado productivo y los factores o recursos considerados necesarios para lograrlos. Dicha vinculación se expresa o mide en términos monetarios.

Las definiciones transcritas intentan expresar tres conceptos diferentes pero íntimamente vinculados:

El SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO, es el esquema de cálculo a aplicar para la determinación de un costo.

2.4.1 Antecedentes del Marco Conceptual

Los primeros estudios tuvieron como objetivo controlar y contabilizar la duración o expedición de la materia prima partiendo de las compras e identificando su consumo con los productos que se elabora.

En segundo lugar se trató de controlar y contabilizar la mano de obra y de analizar los métodos para aplicarla a los distintos productos o tareas asignadas.

Por último, se estudió la forma de asignar a los productos los costos indirectos de fabricación y de su registro contable.

Es decir, el primer objetivo de la Contabilidad de costos fue crear y aplicar mecanismos de registro para costear el producto y determinar resultados.

La contabilidad de costos permitió la obtención de costos por unidad respaldados por el SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS, utilizando procesos comprobatorios y la realización de comparaciones entre los costos de distintos períodos.

CAPITULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

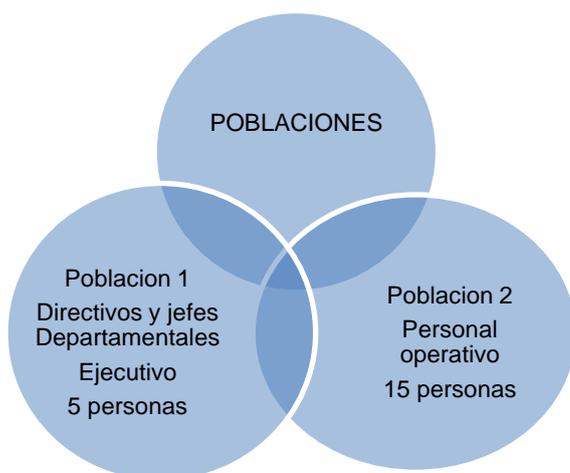
3.1. Métodos de la investigación

El método de investigación utilizado en el presente proyecto corresponde al método deductivo y método analítico. El Hecho deductivo que aplica a la IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA - GUAYAQUIL, parte desde la falta de control de un sistema de inventarios para los procesos contables, y el método analítico se orienta sobre análisis de la rentabilidad en cada área de la IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA.

3.2. Población y muestra

En la presente investigación nos hemos fijado en dos universos, la primera población corresponde a los directivos y jefes de áreas y la segunda población corresponde al personal operativo de la IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA.

A continuación un gráfico con los dos universos referidos:



Elaborado por: kerlly Martínez / kerlly Macías

grafico 2

3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Hemos utilizado la técnica de la muestra para este proyecto, considerando los niveles técnicos de los elementos de investigación.

En función de la muestra se aplicarán dos encuestas, la primera dirigida a los directivos y jefaturas de la IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA. y la segunda encuesta aplicada a los colaboradores de la área de bodega.

3.4. Recursos: Fuentes, cronograma y presupuesto para la recolección de datos

Las fuentes primarias correspondieron a los directivos, ejecutivos y colaboradores de la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA., sobre los cuales se aplicaron encuestas y se obtuvieron datos que aportaron trascendentalmente al presente proyecto.

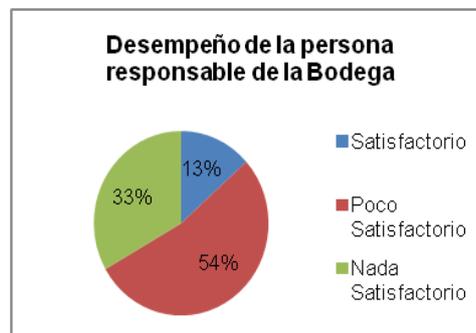
Las fuentes secundarias correspondieron a los diferentes textos sobre los que se obtuvo información que aportó a la estructuración de la investigación, de igual forma se efectuaron consultas sobre diferentes sitios web.

3.4.1 Encuestas aplicadas al personal involucrado

Durante nuestra visita a las instalaciones de producción de la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA. Fue necesario incursionar en el ambiente operativo, estructural y emocional del recurso del capital humano, para esto preparamos las siguientes preguntas que fueron respondidas por los protagonistas.

1.¿Usted como califica el desempeño de la persona responsable de la Bodega?

Nivel	Número de encuestados	Porcentaje
Satisfactorio	2	13
Poco Satisfactorio	8	54
Nada Satisfactorio	5	33
Total	15	100



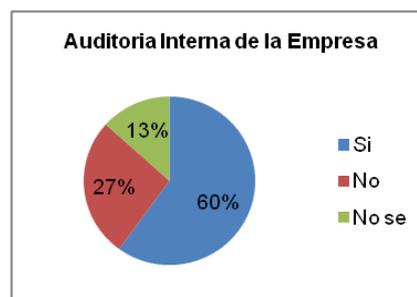
Elaborado por: kerlly Martínez / kerlly Macías

Gráfico 3

Análisis: El 54 % de la población encuestada considera que es poco satisfactorio el desempeño de la persona responsable de la bodega por su falta de experiencia o responsabilidad dentro de esa área que se le asigno.

2.¿Cree usted que se debería realizar una Auditoría Interna en la Empresa Importadora Salinas Cía. Ltda.?

Nivel	Número de encuestados	Porcentaje
Si	9	60
No	4	27
No se	2	13
Total	15	100



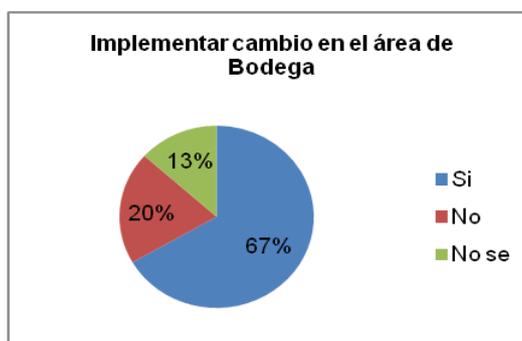
Elaborado por: kerlly Martínez / kerlly Macías

Grafico 4

Análisis: El 60% de la población encuestada considera que si se debería hacer una Auditoría interna para poder saber cuáles son las falencias que tiene la empresa en la área de producción y Áreas vinculadas.

3.¿Es necesario Implementar un Sistema de Control de Inventario en el área de Bodega de la empresa?

Nivel	Número de encuestados	Porcentaje
Si	10	67
No	3	20
No se	2	13
Total	15	100



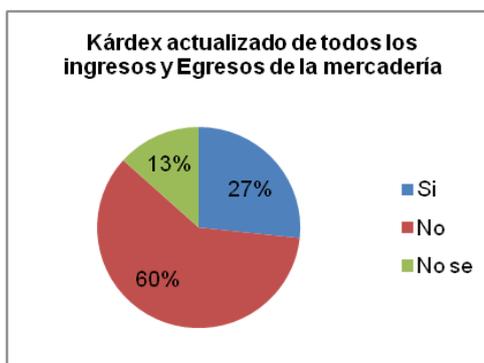
Elaborado por: kerlly Martínez / kerlly Macías

Grafico 5

Análisis: El 67 % de la población encuestada considera que se debería implementar un sistema de control inventarios para evitar fraudes y pérdidas económicas para la empresa al cierre del periodo fiscal

4.¿Existe un Kardex actualizado de todos los Ingresos y Egresos de la mercadería que se encuentra en la bodega?

Nivel	Número de encuestados	Porcentaje
Si	4	27
No	9	60
No se	2	13
Total	15	100



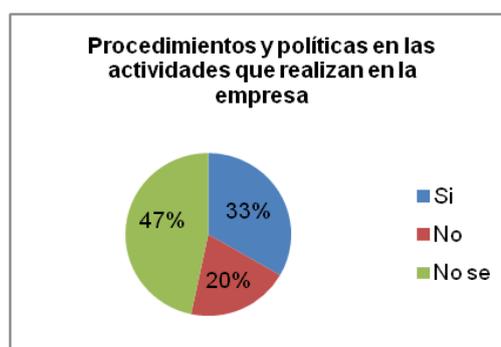
Elaborado por: kerlly Martínez / kerlly Macías

Gráfico 6

Análisis: El 60 % de la población encuestada considera que no existe un Kardex actualizado de ingresos o egreso de la mercadería por falta de buen control de inventario

5.¿Existen o no procedimientos y políticas en las actividades que se realizan en la Empresa Importadora Salinas Cía. Ltda.?

Nivel	Número de encuestados	Porcentaje
Si	5	33
No	3	20
No se	7	47
Total	15	100



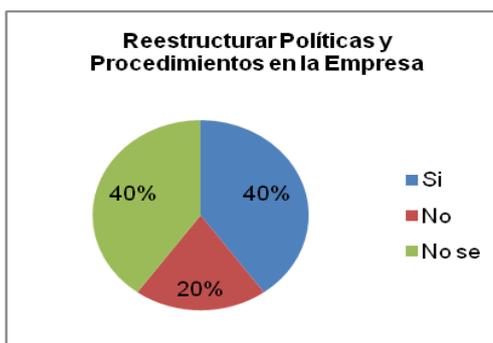
Elaborado por: kerlly Martínez / kerlly Macías

Gráfico 7

Análisis: El 47 % de la población encuestada no está seguro que exista un manual de procedimiento y políticas para las actividades realizadas dentro de empresa para sí obtener un mejor rendimiento y desempeño en todas las áreas.

6. ¿Usted considera que se debería reestructurar las políticas y procedimientos de la empresa?

Nivel	Número de encuestados	Porcentaje
Si	6	40
No	3	20
No se	6	40
Total	15	100



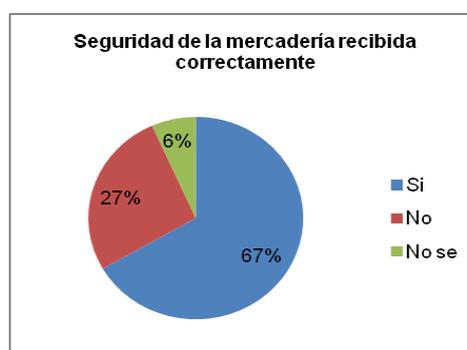
Elaborado por: kerlly Martínez / kerlly Macías

Gráfico 8

Análisis: Un 40 % de la población encuestada considera que si debería reestructurar las políticas y procedimiento para el mejoramiento de la empresa.

7. ¿Hay controles que determinen con seguridad que los Proveedores entreguen correctamente la mercadería a la empresa?

Nivel	Número de encuestados	Porcentaje
Si	10	67
No	4	27
No se	1	6
Total	15	100



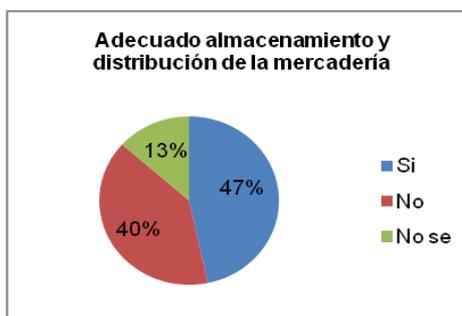
Elaborado por: kerlly Martínez / kerlly Macías

Gráfico 9

Análisis: El 67 % de la población encuestada considera que existe una forma de constatar que la mercadería fue correctamente entregada a la bodega por medio de la guía de remisión otorgada por el proveedor la cual debe estar firmada por ambas personas y verificar que sea igual que la factura emitida.

8.¿Cree usted que existe un adecuado almacenamiento y distribución de la mercadería?

Nivel	Número de encuestados	Porcentaje
Si	7	47
No	6	40
No se	2	13
Total	15	100



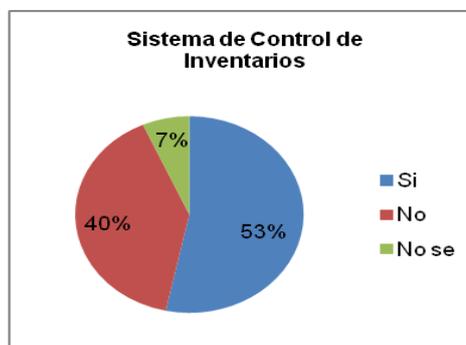
Elaborado por: kerlly Martínez / kerlly Macías

Gráfico 10

Análisis: Un 47 % de la población encuestada considera que si exista un adecuado almacenamiento y distribución de la mercadería pero con un cierto grado de desconfianza dentro de empresa por los problemas ya suscitados anteriormente.

9.¿Sabe usted que es un Sistema de Control de Inventarios?

Nivel	Número de encuestados	Porcentaje
Si	8	53
No	6	40
No se	1	7
Total	15	100



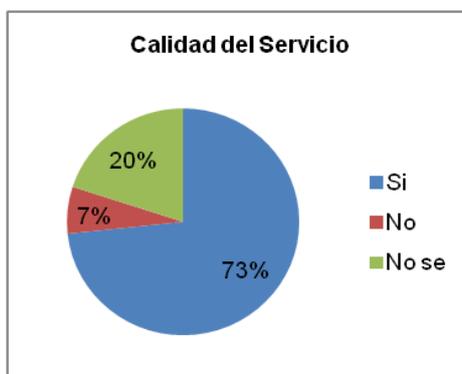
Elaborado por: kerlly Martínez / kerlly Macías

Gráfico 11

Análisis: El 53 % de la población encuestada considera que si sabe más o menos que es un sistema de control de inventario pero no sabe como se lo puede implementar dentro de la empresa para obtener un mejor control, rendimiento y beneficios para todos los que conforman la empresa.

10. ¿Mejorará la calidad del Servicio de Venta y elaboración de pinturas con la Implementación de un Sistema de Control de Inventario?

Nivel	Número de encuestados	Porcentaje
Si	11	73
No	1	7
No se	3	20
Total	15	100



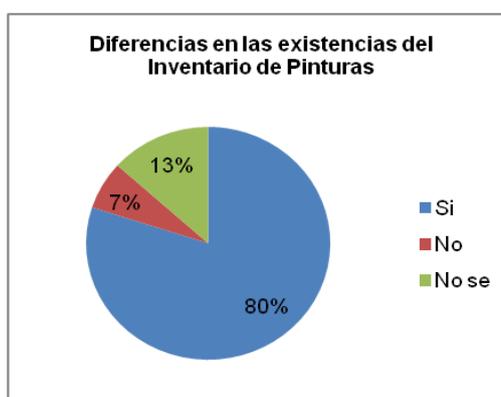
Elaborado por: kerlly Martínez / kerlly Macías

Grafico 12

Análisis: El 73 % de la población encuestada considera que si se mejorara la calidad de servicios para obtener un mayor volumen de ventas de las pinturas y tener un buen control de la mercadería esta dentro de la bodega y así evitar fraudes y perdidas a la empresa.

11. ¿Disminuirán las pérdidas de mercadería con el Sistema de Control de Inventarios?

Nivel	Número de encuestados	Porcentaje
Si	12	80
No	1	7
No se	2	13
Total	15	100



Elaborado por: kerlly Martínez / kerlly Macías

Grafico 13

Análisis: El 80 % de la población encuestada considera que si se disminuirá aun 100 % los riesgos de fraudes, duplicidad de documentación y las pérdidas económicas que ha sido sujeta la empresa durante los últimos años.

3.4.2 La Entrevista.-

La entrevista la hemos realizado a la Gerente General de la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA con quien mantuvimos una amena conversación con relación al desarrollo de las visiones y objetivos que tiene la compañía, para esto; adjuntamos la siguiente entrevista:

Entrevista

Ing. Jacqueline Salinas / Gerente General

Nombre Entrevistador: Kerlly Macías

Tema Central: IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA

1. Que significa ser la Gerente General de IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA?

Bueno, ante todo muchas gracias por la oportunidad; y me alegro mucho que nos esté ayudando con la implementación y Diseño de un Sistema de control de inventarios vinculados con la Administración de la empresa; bueno en definitiva, contestando tu pregunta, te puedo manifestar que; llegar a hacer la Gerente de IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA es una responsabilidad muy grande, a la vez un lindo desafío, porque a lo mejor uno piensa y traza metas personales, y logra llegar a hacer alguien y toma las riendas y liderazgo de algo, y uno mismo es responsable de sus resultados, y sin temor a equivocarse uno puede lamentarse de los errores y levantarte y no pasa nada, es como el Capitán de navío; sucede que si eres líder de un buque, no solo eres responsable de tu porvenir sino de todos tus tripulantes que están a bordo. Es por eso que en IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA me siento responsable de todas las familias que están vinculadas a través de nuestros empleados.

2. Tiene contacto con los empleados de IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA?

La verdad, si tenemos contacto con el capital humano que conforma IMPORTADORA SALINAS sin embargo, debemos reconocer que no ha sido tan a fondo, es una tarea pendiente que la queremos superar en todas sus índoles, queremos estar más familiarizados con el status emocional de cada uno de nuestros empleados de todas las áreas, sin embargo hemos estado muy atentos cuando éstos tienen alguna necesidad de carácter doméstico.

3. Sabía usted que no existen manuales de procedimientos en el proceso de Producción de la Planta de IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA?

Si, lo sabíamos, pero nunca se sintió las consecuencias como hasta ahora, es por eso que nos urge priorizar procedimientos para una mejor estructura de las actividades operativas en la Planta de Producción. Y qué bueno que contamos con ustedes.

4. Qué tipo y hasta qué punto la Gerencia podría apoyar un proyecto de Restructuración Y Saneamiento de estructuras procesales para la área de bodega ?

Total y absoluto respaldo para que una eventual o total estructura de cambios procesales, incluyendo al personal.

5. Personal, A que se refiere con el personal?

Debemos reconocer que en la planta existen algunos elementos que están demás en su defecto ya cumplieron su ciclo, si un informe técnico especializado, enfoca que hay que renovar con un personal técnico especializado en cada área; lo haremos, sin perjudicar al empleado.

6. Es decir que aceptaría desde el punto de vista la salida de algunos empleados un informe técnico así lo estipula?

Esperemos que NO tenga que salir nadie, pero de ser el caso nuestro objetivo es como ya antes lo habíamos mencionado Total y absoluto respaldo para cambios estructurales, y si la situación amerita cambiar de personal más adelante, por el bien de la empresa tendremos que hacerlo.

7. Y si el informe técnico considera en que se debe inclinar por capacitar al personal y no cambiarlo?

Mucho mejor, si existiere esa opción estaríamos gustosos en apoyar en un programa de capacitación a todos los empleados, sin embargo, eso no depende solo de nosotros, si no nuestros asesores de procesos, y ustedes; al final tomaremos una decisión tomando en consideración el informe técnico.

8. Hay empleados que se lamentan de su entorno y ambiente de trabajo, que opina al respecto?

Eso es algo normal, existe en toda empresa así sea grande o pequeña; lo que no es normal es que el trabajador le cueste mucho comunicarse y ventilar esos eventos negativos que tiene en su entorno, y no esperar a que demuestre su descontento a través de los resultados negativos de su trabajo.

9. Estaría de acuerdo en hacer una inversión en un sistema contable?

Siempre lo estuvimos, solo que nunca vimos la necesidad, los datos y cifras de la empresa eran satisfactorios; pero hoy en día, la situación comercial se nos pone un poco saturado que es necesario analizar en detalle nuestros procesos de producción por ello el directorio de la empresa, aprobó un presupuesto de cifra no determinada, para la adquisición e implementación de un sistema contable.

10. Esto cambiaría los procesos de algunas cosas, y la forma de trabajar de Muchos?

Si la época de cambios garantiza mejores días, bienvenido sea; siempre mejorando y creciendo esa es la clave del éxito.

11. El consumo de todos los elementos de producción durante los últimos meses, ha sido incierto; debido a que no ha existido el debido control del mismo; piensa que se pudo haber evitado y los resultados de la empresa pudieron haber sido mejor?

Desde luego que sí; pero no ganamos nada con lamentarnos, lo primero que debemos de pensar es en que estamos a tiempo de rectificar.

12. Debería la Gerencia considerar un plan de incentivos para el personal de la IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA?

Hoy en día existe ese plan de incentivos; lo que la Gerencia se compromete a fortalecer, es afinar un poco el feeling que debería haber entre el Capital humano de una empresa y su alta Gerencia. Es importante estar comunicados entre ellos.

13. Qué pasaría si el proyecto de implementación no fluye efectos positivos, y Fracasa?

No está en nuestros planes LOS FRACASOS si no EL EXITO.

14. Como quisiera ver a los empleados de IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA en 10 años a futuro?

Anhelo ver a los mismos muchachos de siempre, desearía que a esas alturas ya estén disfrutando de los sacrificios y fortalezas que hoy en día se la están ganando; quisiera verlos con un título académico o culminando su carrera universitaria por ejemplo. La empresa apoya ese tipo de planificación de superación personal.

15. Si tuviera que elegir entre un trabajador conflictivo cumplidor y un trabajador alegre pero ineficiente; a quien elegiría?

Al trabajador alegre; lo capacitaría y trataría de resolver algún problema de gestión.

16. Cada qué tiempo se revisa sueldos?

La verdad no hemos tenido ninguna política en especial; solo le hemos subido el sueldo a los que realmente lo han necesitado por situaciones personales.

17. Cuando inició IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA sus actividades comerciales, quien lideró los procesos?

Empezamos con un movimiento básico, no creímos que íbamos a crecer tan rápido, es por ello; que los procesos que ahora existen y se pretenden cambiar; los hizo una persona de confianza que solo se limitó a registrar ingresos y salidas; de ahí en adelante solo se ha plasmado procesos según las necesidades del Dpto. Contable.

18. Cuando en algún momento reflejó perdida algún periodo en los resultados de IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA. Cual fue la reacción de la Alta Gerencia?

Imagínate; se caía el mundo; nunca pensamos que ese día llegaría; lo malo que paso recién este período; era imposible de pensar, porque nuestro producto es un producto de consumo masivo; solo una mala administración o una caída de las ventas podría ocasionar una pérdida; es por eso que nos urge implementar un

sistema de control de inventario para ser utilizado en un sistema contable integrado y poder controlar a visión de águilas todos los costos.

19. Cree usted que el personal de IMPORTADORA SALINAS está preparado para un cambio?

No lo sé, pero lo que sí sé; es que ellos quieren más a esta empresa que nosotros mismos; no creo que haya problemas en aceptar los cambios.

20. Que mensaje les deja a todo el personal de IMPORTADORA SALINAS?

Que tienen nuestro absoluto y total respaldo; que nuestra prioridad siempre ha sido y será preservar el capital humano de la empresa que es lo más importante para el desarrollo.

3.5 Tratamiento a la información.- Procesamiento y análisis.

3.5.1 Análisis Encuestas personal importadora salinas cía. Ltda.

Al levantar los resultados de la encuesta desarrollada a todo el personal de IMPORTADORA SALINAS. Podemos destacar que la mayoría de la población tiene la apertura para establecer cambios parciales y radicales para nuevos procedimientos de control que ayudará a desarrollar la propuesta de un Diseño de Método de sistema de control de inventarios para el área de bodega.

Podemos resumir también que la mayoría de la población, tiene totalmente identificado las debilidades de los procesos en el área de producción, y coincide en que se necesita fortalecer algunos aspectos para mejorar los controles, tal es el caso de:

Las capacitaciones, la implementación de manuales de procedimientos, la implementación de nuevas herramientas de trabajo, la implementación de un nuevo software que ayudará como herramienta eficaz para los registros en la área de bodega.

3.5.2 Conclusión de las Encuestas del Personal de importadora salinas Cía. Ltda.

Siendo objetivos con el tema principal de este proyecto, podemos llegar a la conclusión que la población de IMPORTADORA SALINAS está consciente de los riesgos que se manifiestan en cada elemento de producción; en consecuencia, están previamente preparados para asumir los cambios y nuevos retos en los procesos en cada uno de sus

puestos de trabajo, lo que significa que existe total apertura y compromiso para Diseñar el método de un sistema de control de inventarios en el Área de Bodega, y mejorar los niveles de riesgos antes mencionados.

3.5.3 Análisis Entrevista Gerencia General de importadora salinas Cía. Ltda.

En la entrevista mantenido con la gerencia General de la empresa IMPORTADORA SALINAS, hemos tratado de tener el enfoque más cercano posible hacia los problemas que mantiene el Área de Producción de IMPORTADORA SALINAS, consideramos citar en la misma la exposición las debilidades que intervienen en los riesgos que se presentan durante un proceso operativo, por lo expuesto, tenemos la certeza; que la Gerencia General ha manifestado total apertura y manifiesta alta preocupación ante los eventos que generan los riesgos dentro de la empresa.

3.5.4 Conclusión de la Entrevista a la Gerencia General importadora salinas Cía. Ltda.

Una vez expuestos los elementos que promueven los riesgos en el Área de Producción, la Gerencia General, se muestra preocupada y nos brinda total apertura para Diseñar una nueva estructura y modelo de trabajo que permita reducir los eventos de riesgos y mejorar la productividad; en consecuencia, el apoyo de la gerencia es muy importante para realizar este proyecto y podamos cumplir el objetivo de mejorar la productividad y rentabilidad de IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA. a través de un buen sistema de control de inventarios.

3.5.5 Características Software Contable con Método de control de inventarios Siapre - Ecuador

Sistema Informático para Contabilidad de Costos Contabilidad de Costos

Características:

Integración directa con balances

Movimiento de inventarios

Registro de mercadería

Órdenes de compra

Liquidación de órdenes

Este enlazado con el inventario y la mano de obra, poder hacer el cálculo de costos unitarios de cada mercadería ingresada a bodega

Normas Internacionales de Información Financiera

El sistema Siapre está adecuado para la nueva normativa NIIF, de forma que integra la información contable con los procesos NIIF tomando directamente los datos y clasificándolos para los reportes solicitados por la Superintendencia de Compañías, así como requerimientos específicos de reportes para la Empresa.

También genera los automáticamente los ajustes en: análisis de inventarios, interés implícito en Cuentas por Cobrar y Pagar, Cuentas Incobrables, registro de valores actuariales para Recursos Humanos, Activos Fijos, Amortización de Pérdidas de años anteriores, todo esto consolidando en un reporte de Impuestos diferidos.

Permite registrar notas aclaratorias, balances comparativos NIIF y Fiscales, comparativos por períodos, y balances gráficos. Genera los asientos de devengamiento de impuestos diferidos mensualmente y tiene reportes para el control de la trazabilidad en el tiempo de los mismos.

Reportes que genera para la Superintendencia de Compañías:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados
- Estado de cambios en el patrimonio
- Flujos de efectivo

Reportes de ajustes NIIF

- Análisis de precios de venta y rotaciones
- Reportes de inventario a valor neto de realización
- Reporte de ventas de inventarios ajustados VNR

Se registra las políticas de crédito e intereses implícitos por periodo y calcula el valor actual neto de cada transacción.

Realiza depreciaciones fiscales y NIIF a los activos fijos

Reporte de activos fijos componetizados totales y detallados.

Permite registrar los valores actuariales para RRHH correspondientes a jubilación patronal desahucios y servicios.

Genera los asientos de devengamiento automáticos de forma mensual para intereses implícitos y cuentas incobrables.

Mantiene la trazabilidad de los intereses implícitos de cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Así como la trazabilidad de cuentas incobrables, activos fijos fiscales y NIIF, y amortización de pérdidas de años anteriores de la empresa.

Genera los reportes de las conciliaciones mensuales y totales para las diferencias temporales deducibles e imponibles, calculando el efecto neto en Resultados Integrales.

Permite registrar los balances de transición de las NEC a NIIF.

Permite registrar notas aclaratorias, comparación de balances y gráficos mensuales.

CAPITULO IV

LA PROPUESTA

4.1 Título de la propuesta

IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA LA IMPORTADORA SALINAS CIA.LTDA. UBICADA EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL AÑO 2012”

4.2 Justificación de la propuesta

El proyecto nos permitirá ver con exactitud toda la información 100% confiable sobre el inventario que está en el área de bodega para el periodo 2012, con los respectivos beneficios para todos los accionistas y colaboradores de la Empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA.LTDA.

La propuesta planteada aporta al potencial y fortalecimiento en la rentabilidad de la empresa con las respectivas oportunidades de ampliación y generación de plazas de trabajo para la población económicamente activa en el Ecuador.

“Implementar un método de registro y control de inventarios, que sea confiable, eficiente usando como herramienta un software contable que está diseñado con un programa llamado SIAPRE el cual esta implementado para mejorar los niveles de consumo en la área de bodega, estará a cargo por la Área contable de la Empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA.LTDA para el periodo 2012”

“El SIAPRE es una herramienta que integrara cada uno de los departamentos de la Empresa Llevando el control del manejo del control operativo, desde la compra, Ventas movimientos de Inventario, cobros, declaraciones de impuesto etc., Integrándose todas sus transacciones al Módulo Contable”

Eso generó muchos problemas tanto en la parte del área de bodega y contable de la empresa.

El objetivo planteado tiene un tiempo de duración a mediano plazo hasta que los empleados o colaboradores se capaciten en un lapso de 3 meses que estará a bajo responsabilidad de la junta directiva, para poder utilizar el sistema contable para el registro de los inventarios en el área de bodega para el periodo 2012.

Dentro de este recuadro el SIAPRE cumple muchas funciones:

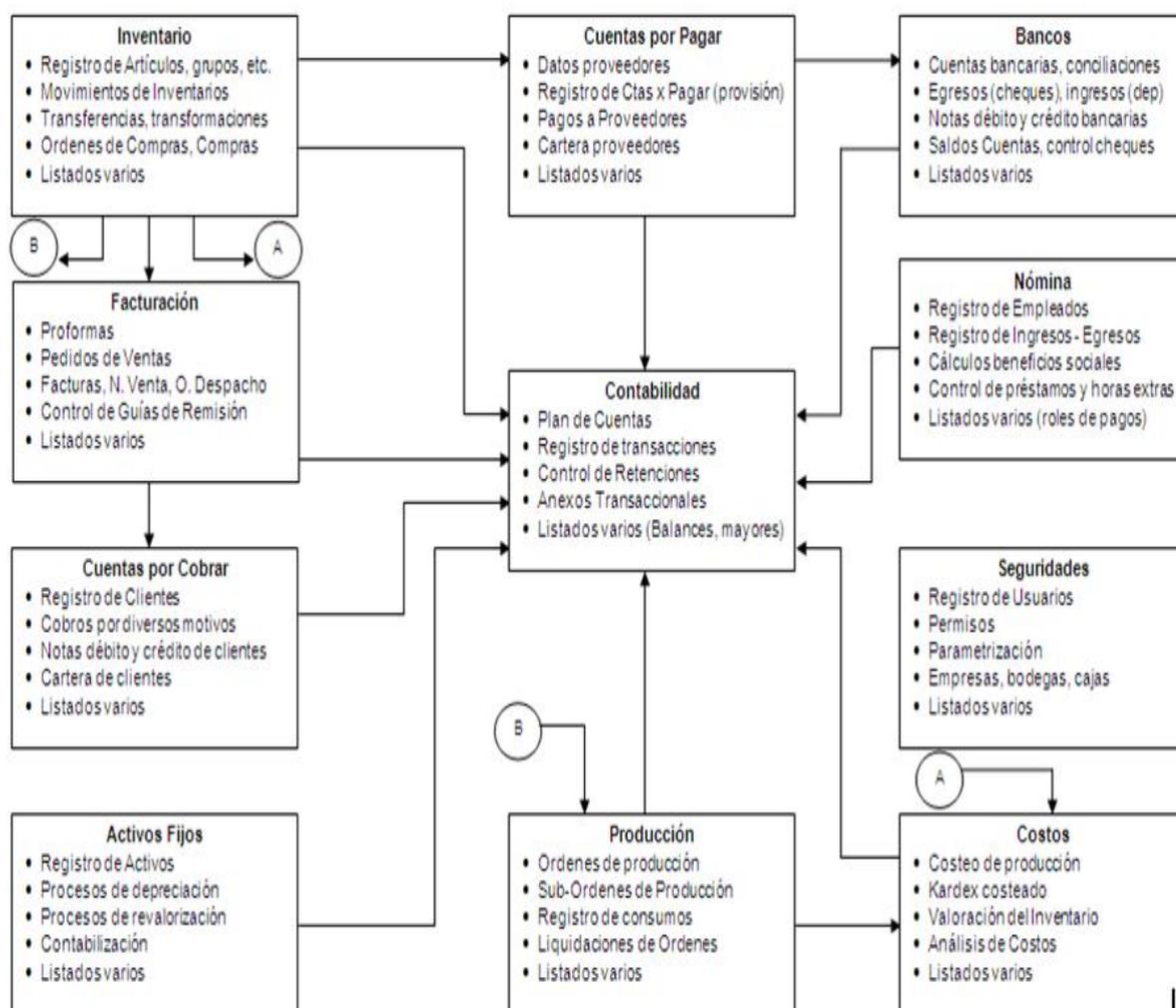


Gráfico N° 14 Descripción del SIAPRE
 Elaborado por: kerlly Martínez / kerlly Macías

La empresa viendo la carencia de un buen registro y control decidió implementar un sistema de control de inventarios para mejorar el registro de ingreso y salidas de la mercadería con el programa SIAPRE.

Es un sistema de inventario computarizado ayuda a la administración a controlar los inventarios, a reducir los costos operativos en las áreas de trabajo, en las oficinas y en la logística. Este tipo de sistemas mejoran las mediciones de servicio a clientes y a lograr las tasas de satisfacción.

Para considerar estos beneficios, la empresa debe establecer mejores prácticas en la planeación y fijación, en la colaboración, en la mercadería de ingreso y en la administración del inventario y en los cumplimientos.

4.3 Objetivo general de la propuesta

Implementar un sistema de control de inventarios para la IMPORTADORA SALINAS CIA.LTDA. Ubicada en la ciudad de Guayaquil año 2012 tiene como objetivo principal disminuir al 100 % las pérdidas económicas que la Empresa y tuvo que asumir debido a la falta de un sistema contable para el registro de los inventarios

ARBOL DE OBJETIVOS

IMPORTADORA SALINAS CIA LTDA.

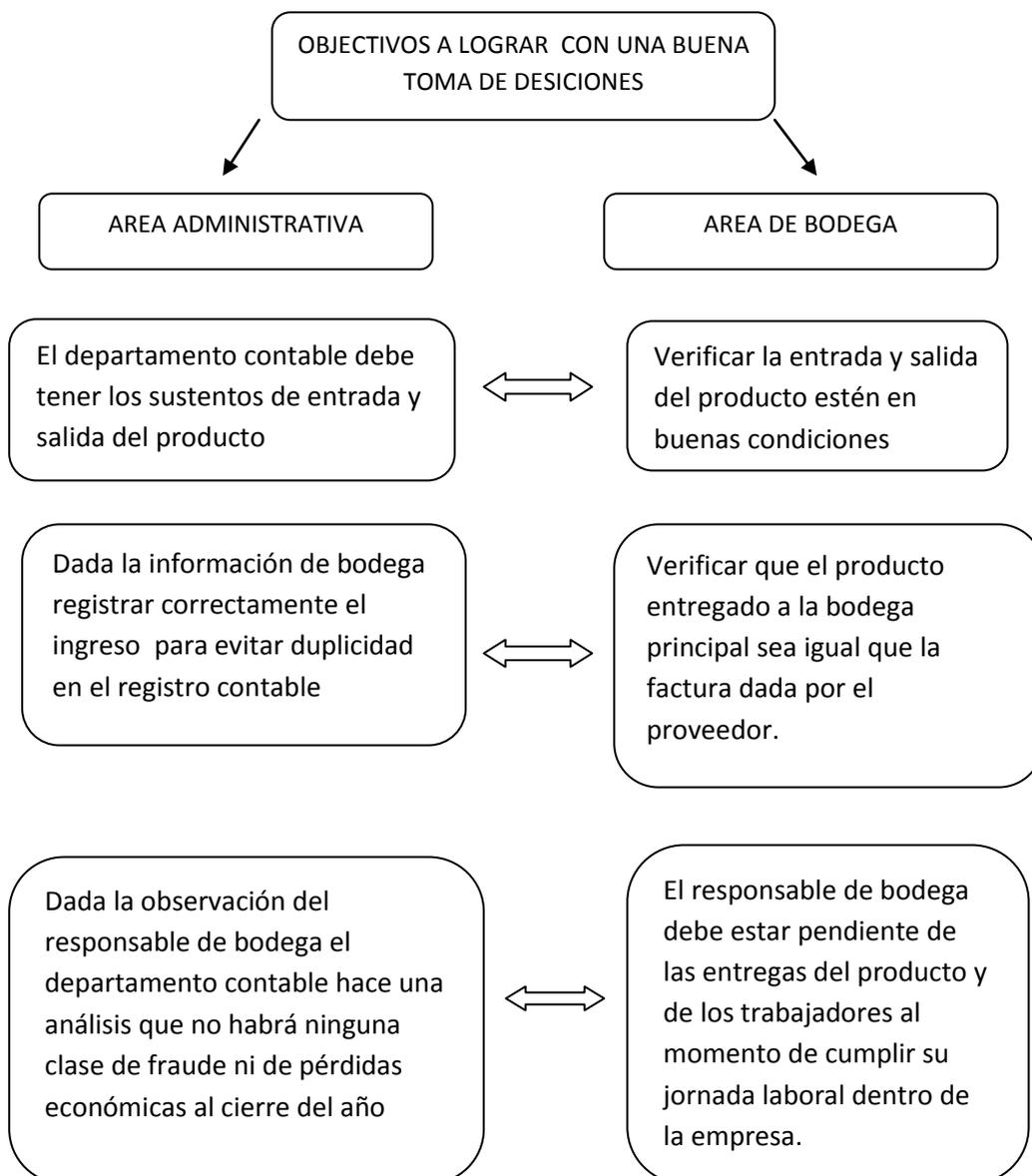


Gráfico N° 15 Árbol de Problemas

Empresa: Importadora Salinas Cia. Ltda.

Elaborado por: **kerlly Martínez / kerlly Macías**

4.4 Objetivos específicos de la propuesta

Los objetivos específicos a lograr se detallan en las siguientes fases:

- A través de la creación de un manual de procedimiento los trabajadores y los que integran la área administrativa deberán cumplir con lo estipulado en el manual, con el objetivo de cumplir las metas trazadas en la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA.LTDA periodo 2012

- Alcanzar una mejor utilidad a través del nuevo método de registro de inventarios y que la información en que se procese sea altamente confiable y veraz para que de esta manera la Empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA.LTDA. pueda desarrollar un mejor crecimiento en rentabilidad y liquidez.

- Disminuir completamente los riesgos de información errónea tales como la duplicidad o alteración de los registros, errores de carácter operativo, posibles pérdidas económicas y fraudes por medio de la implementación de un nuevo método registro de inventarios, para el control de los inventarios de la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA.LTDA periodo 2012.

- Una vez que fue implementado el sistema SIAPRE en la IMPORTADORA SALINAS CÍA.LTDA obtuvo buenos resultados en poco tiempo ya que se pudo apreciar el buen sistema de registro contable al momento de imprimir los reportes y dando como positivo la inversión hecha por los dueños de la empresa.

- Mejoro el nivel de registro en ventas dando como resultado los ingresos reales de cada venta realizada diariamente y cada reporte de ventas el departamento de contabilidad lo puede monitorear por medio del Siapre para tener un mejor registro contable.

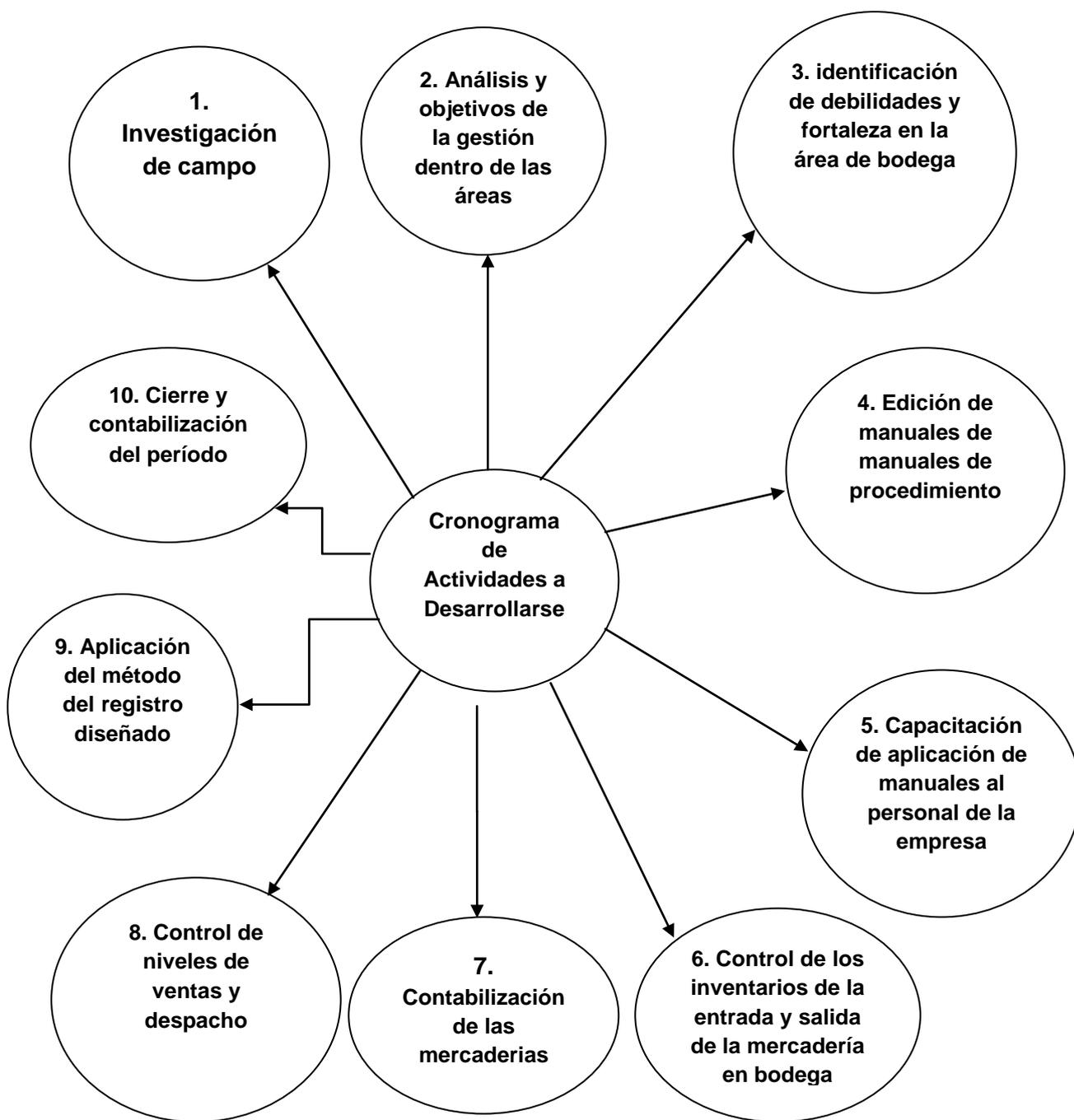
- Las áreas de contabilidad y de bodega llevan en conjunto los registros de entrada y salida de las pinturas que están en la bodega luego de haberse efectuado un inventario interno para constatar con cuantas mercaderías contaba para la venta, lo cual esto conlleva que hay una buena comunicación entre ambas áreas de la empresa.
- Luego de haberse realizado el inventario en su debido momento durante los últimos periodos la empresa no ha tenido robos de la mercadería, ni fraudes lo cual conlleva que se ha obtenido un buen control durante estos últimos periodos contables con el sistema Siapre.
- Obteniendo los resultados esperado por los dueños de la empresa nos indicaron que la rentabilidad aumento durante estos últimos periodos a diferencia del periodo de adaptación del sistema que anteriormente a los años anteriores solo reflejaba pérdidas Económicas
- Obteniendo la empresa los buenos resultados por la Implementación del Sistema Siapre para el Control de Inventarios el personal cuenta con una Utilidad de Repartición a trabajadores, eso genero un mejor estilo de vida para cada familia de sus empleados.

4.5 Hipótesis de la Propuesta.-

Proposición

Una vez analizado los elementos del problema, hemos concretado la determinación de los vínculos y relación de los elementos de la propuesta, en consecuencia nuestra hipótesis se centraliza en el resultado de mejorar el nivel de OPTIMIZACION DE RECURSOS de los elementos de compra y venta, teniendo como herramienta principal la “Implementación de un Sistema de control de Inventarios para la IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA. “ Para un mejor desarrollo económico satisfactorio.

4.6 Listado de Contenidos y flujo de la propuesta.-



Elaborado por: kerlly Martínez / kerlly Macías

Grafico 16

4.7 Desarrollo de la Propuesta.-

4.7.1 Exposición del Proyecto.-

El primer paso a seguir para poder cumplir con el objetivo de ésta investigación, es dar a conocer a los trabajadores de la empresa la importancia de mejorar el nivel de registro en la área de producción, diseñando e implementando un método de registro de inventarios, usando como configuración un software contable para mejorar las áreas contables, financieras y productiva de la Empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA.

La exposición previa será dividida en dos grupos, el primero se compone de los funcionarios de la alta gerencia, accionistas, jefes departamentales y el segundo grupo corresponde a los colaboradores de índole operativo.

El enfoque de la exposición de los funcionarios será de carácter gerencial, dándoles a conocer las normativas vigentes en el Ecuador otorgadas por la superintendencia de compañías para obtener un control adecuado. . La segunda exposición dirigida al personal operativo de la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA .Cuyo enfoque es dar a conocer los procedimientos a seguir para conseguir el objetivo principal del presente estudio, y también fomentar la concienciación en ellos para obtener su colaboración a cabalidad.

4.7.1.1 Manual de Procedimientos.-

El manual de procedimiento inicia bajo un esquema de ejecución de campo, cada empleado vinculado al área de producción describió detalladamente sus funciones y sus objetivos operativos, con este antecedente efectuamos una consolidación de la información proporcionada por cada uno de los protagonistas, la cual presentamos a continuación:

Manual de Procedimientos para elaboración de pinturas en la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA.

Objetivo.-

Describir en forma clara cada una de las actividades a realizar para la elaboración de Pinturas con base a los procedimientos establecidos por la Administración y Asesorías Técnicas de IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA. Mismos en la que se detallan el orden y nivel de las actividades, las herramientas a utilizar, Materia prima y materiales a consumir, personal involucrado en cada fase de la producción, que permita al personal contar con una herramienta de consulta permanente, para el adecuado desarrollo de sus funciones.

Manual de Procedimientos.-

Responsable	No. Actividad	Actividad	Firma o Documento
Gerente General	1	Elabora el programa de actividades a seguir para todas las áreas de la empresa para tener un buen Seguimiento y control.	Programa de Actividades
Gerente General	2	Crea ordenes de entrada y salida para la mercadería que estén En la bodega para un buen control.	Reportes de Entrada y Salida
Recursos Humanos	3	Se encarga de contratar el personal adecuado para toda las áreas en Especial para el área de bodega.	Selección del Personal
Departamento de Contabilidad	4	Se encarga del registro contable de los movimientos de entrada y salida de las mercaderías que están en la bodega por medio de los reportes del Encargado del área.	Registro Contable
Departamento de Ventas	5	Se encargan de tener listo la mercadería para ser distribuida a todos los clientes que haigan solicitado su pedido con anticipación dentro o fuera de la ciudad por medio de nota de pedido	Reportes de Pedidos

Personal De bodega	6	Colocan todas las cajas de pinturas que son traídas por los proveedores de cada marca en la bodega de la empresa con su respectiva guía de remisión entregada por los proveedores	Ingreso del producto A bodega
Personal De bodega	7	Se encargan del despacho de las pinturas previo autorización del departamento de Ventas para la respectiva distribución.	Solicitud de Despacho
Personal De bodega	8	Se encarga de entregar las pinturas a los clientes que estén fuera de la ciudad con previa anticipación que debe ser autorizada por el Departamento de venta para su Respectiva guía de remisión.	Solicitud de Entrega
Jefe de Bodega	9	Recibe del personal la guía de remisión facilitada por los proveedores luego de ver sido contada la mercadería entregada en la Bodega y así poner los ítems para cada marca de pinturas.	Selección de Marcas
Jefe de Bodega	10	Traslada, codifica, coloca y clasifica los colores de cada pintura en las ubicaciones físicas de la Bodega de las mercaderías Que están listas para su respectivo despacho.	Traslado de las Mercaderías
Jefe de Bodega	11	Una vez concluida la compra y venta de las pinturas todos los documentos deben ser entregados al departamento de Contabilidad para su respectivo Registro contable.	Reportes de Movimientos
Jefe de Bodega	12	Una vez concluida la Jornada laboral el Jefe De bodega debe revisar a cada trabajador de la bodega sus pertenencias personales para evitar robo o fraudes en la empresa.	Seguridad de Bodega

Gráfico N° 17 Manual de procedimientos

Elaborado por: kerlly Martínez / kerlly Macías

4.7.1.2 Ejecución de la Propuesta

A continuación detallamos un proceso contable completo de un período ejecutado en la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA; para lo cual partimos desde un Estado de Situación Inicial normado en NIIF, complementado subsecuentemente con las respectivas transacciones que implican el movimiento de la propuesta generada por el nuevo diseño del Método de registro de inventario en la Producción de IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA todo esto reflejado en el Estado de Resultados Integrales del periodo en ejecución, hasta llegar al Estado de Situación Final con sus respectivas notas explicativas.

EMPRESA “Importadora Salinas”
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 2 DE ENERO DEL 2012

ACTIVO

ACTIVO CIRCULANTE

Caja	\$ 7,500.00
Bancos	9,600.00
_Cuentas por Cobrar	1,200.00
Doc. por Cobrar	<u>825.00</u>
TOTAL DE ACTIVO CIRCULANTE	\$ 19,175.00

ACTIVO FIJO

Hipoteca por Pagar	12,600.00
Muebles de Oficina	1,150.00
Vehículos	7,800.00
Local Comercial	<u>58,000.00</u>
TOTAL DE ACTIVO FIJO	\$ 66,950.00

ACTIVO DIFERIDO

Int. Pag. Por Adel.	290.00
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	<u>290.00</u>

TOTAL ACTIVOS 86415.00

PASIVO

PASIVO CIRCULANTE

Cuentas por Pagar	\$ 2,450.00
Doc. por Pagar	<u>1,690.00</u>
TOTAL DE PASIVO CIRCULANTE	4,140.00

PASIVO FIJO

TOTAL DE PASIVO FIJO 12,600.00

PASIVO DIFERIDO

Arriendos Cob. Por Adel	<u>1,000.00</u>
TOTAL DE PASIVO DIFERIDO	\$ 1,000.00
TOTAL PASIVO	17,740.00

PATRIMONIO

Capital 68,675.00

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO 86415.00

Gerente general

contador

Elaborado por: kerlly Martínez / kerlly Macías
Fuente: Sistema Contable SIAPRE

Grafico 18

Transacciones

- Ingresos de compras

10.1.1 Ingreso por Compras <<??>> SU EMPRESA

Empresa: 001 SU EMPRESA Bodega: 001 BODEGA

Compra No.: 000000126 Orden Compra No.: Fecha Refer: 01/09/2014

Proveedor: SU PRIMER PROVEEDOR Tipo Docu. Interno: Factura Fecha Fact: 01/09/2014

Tipo Identif.: REGISTRO UNICO CONTRIBUYENTE Identificac.: F. Contable: 01/09/2014

Sustento Trib.: 06 -> Compras netas de inventarios que sustentan crédito Tip. Compro.: Factura F. Max. Vto.: 01/09/2014

Establecim.: Pto. Emi.: Sec.: Autoriz.: F. Caduca: 18/04/2002

Aplica al S.R.I.? Si No

Adicionar Modificar Eliminar

Lin.	Codigo	Descripcion	Stk	Medida	Costo	% Descuentos	Venta	Cant.	Total			
Lin	Codigo	Descripcion	Stk	Medida	Costo	d1	d2	d3	d4	Venta	Cant.	Sub. Total

F4 Buscar F9 Promociones F2 Porcentaje Utilidad

Sub Total: 0.0000 Base IVA: 0.0000 Base ICE: 0.0000 No. Lineas Ingresadas: Previsualizar

(-) Desto. % 0 0 Base IVA 0: 0.0000 Glosa: INGRESO DE INVENTARIO Aceptar

I.V.A. 12.00 0.0000 Transporte: 0.0000 Cancelar

I.C.E. 0.0000 Otro Recargo: 0.0000 Salir

Total Compra: 0.0000 TOTAL 0.0000

01/09/2014 16:12 MAYUS NUM INS

Elaborado por: kerlly Martínez / kerlly Macías
Fuente: Sistema Contable SIAPRE

Grafico 19

- Facturación de servicios

FACTURACION DE SERVICIOS <<??>> BODEGA

Empresa: 001 SU EMPRESA Bodega: 001 BODEGA Caja: 001 CAJA

No. Factura: 000031801 Tipo: Fijo Eventual Vendedor: UNICO 01/09/2014

PVP 1: CONSUMIDOR FINAL Tipo: CEDULA DE I Ruc: O.P.: NN

Transportista: UNICO Referencia Cliente: NN Direc.: NN Gu?a: NN

Adiciona Modifica Elimina

Lin	C?digo	Descripci?n	Caracteristica	P.v.p.	% Des	Cant.	Sub-total
Lin	C?digo	Descripci?n	Caracter?sticas	P.v.p	d1	Cant	Total
			VARIOS				

Formato: 009 FORM. FAC. SERVICIOS

Sub-Total: 0.0000 (-) Desto.: 0 0.0000 Transporte: 0.0000 Referencia: 000031801

I.V.A.: 12.00 0.0000 Otro Recargo: 0.0000 Glosa/Coment.: GRACIAS POR SU COMPRA Ventas Taller

Sub-Total: 0.0000 TOTAL 0.0000

Escoger Impresora: 01 Microsoft XPS Document Writer Aceptar Cancelar Salir

Elaborado por: kerlly Martínez / kerlly Macías

Grafico 20

- Estado de cuentas por clientes

Elaborado por: kerlly Martínez / kerlly Macías

Grafico 21

Fuente: Sistema Contable SIAPRE

- Mantenimiento de las Cuentas Bancarias

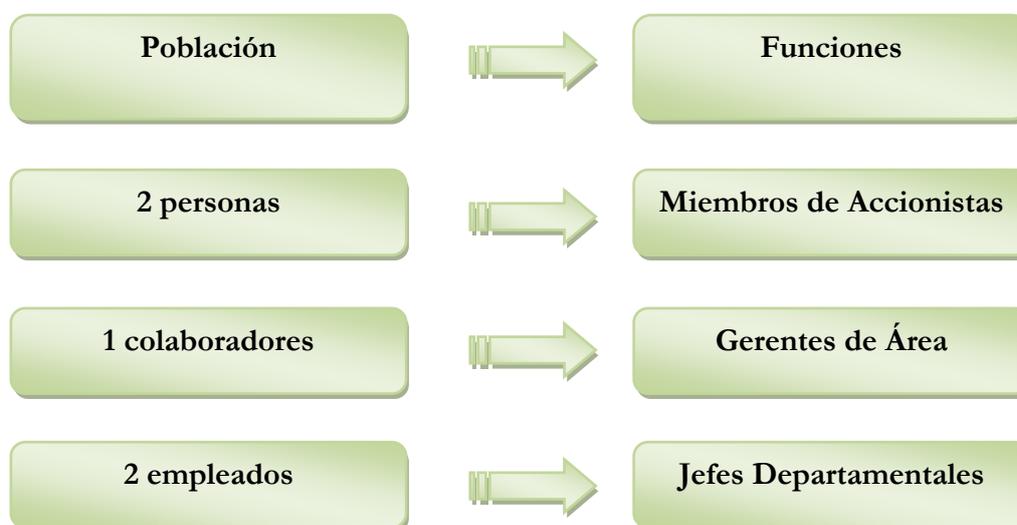
Elaborado por: kerlly Martínez / kerlly Macías

Grafico 22

Fuente: Sistema Contable SIAPRE

4.7.1.2.1 Primera Exposición.- Accionistas y Jefes Departamentales

El personal convocado para la primera exposición es el siguiente:



Elaborado por: kerlly Martínez / kerlly Macías

Grafico 23

Uno de los objetivos de la presente exposición será dar a conocer ciertos reglamentos que hacen referencia al inventario en el área de producción de las compañías, ya que en la actualidad no existe una Ley que las organizaciones tengan que cumplir.

1. Alcance y reglamentación de la Ley de Compañías del Ecuador.-

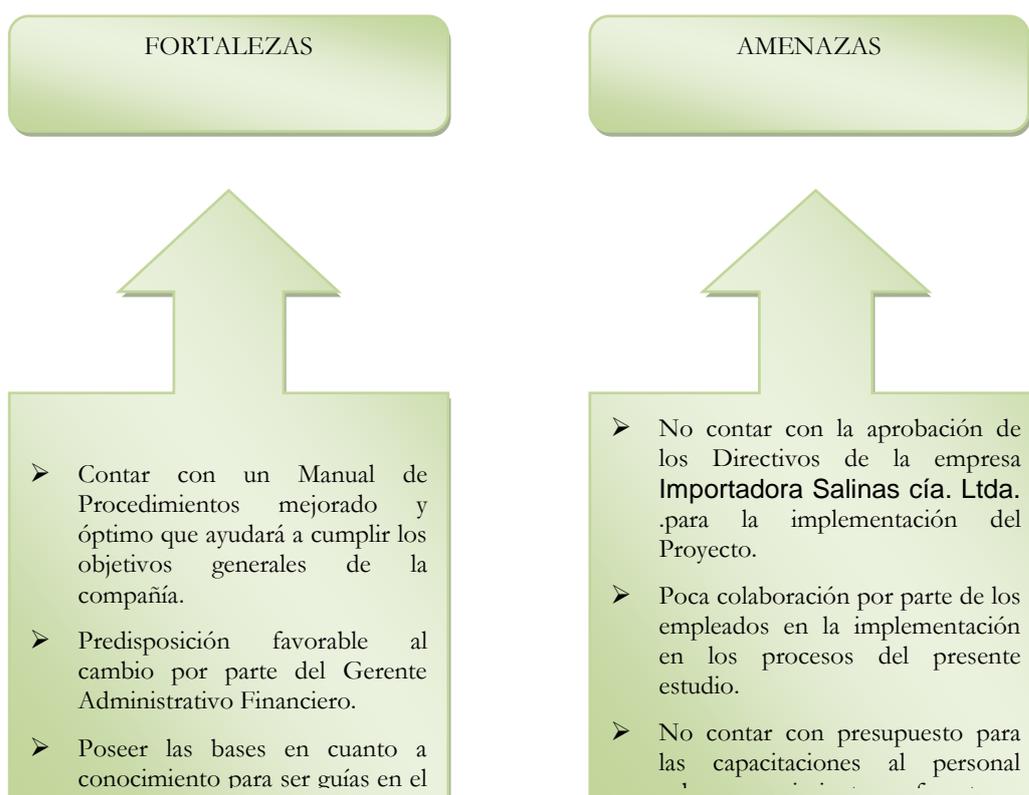
Es alcance de los reglamentos que componen la Ley de Compañías en el artículo 318 es que las compañías nacionales y extranjeras organizadas como personas jurídicas, cuyos activos excedan del monto que fije por Resolución la Superintendencia de Compañías, deberán contar con informe anual de auditoría externa sobre sus estados financieros.

Tales estados financieros auditados se presentarán obligatoriamente para solicitar créditos a las instituciones que forman parte del sistema financiero ecuatoriano,

negociar sus acciones y obligaciones en Bolsa, solicitar los beneficios de las Leyes de Fomento, intervenir en Concursos Públicos de Precios, de Ofertas y de Licitaciones, suscripción de contratos con el Estado y declaración del impuesto a la renta.

2. Fortalezas y Amenazas del Proyecto.-

Entre las fortalezas y amenazas del presente estudio realizado cuyo objetivo es mejorar el nivel de control del costeo tanto en las áreas contables, productivas y financieras de la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA



Elaborado por: **kerlly Martínez / kerlly Macías**

Grafico 24

Tiempo de implementación y actividades a realizarse en el proyecto.-

El presente estudio propone un tiempo de implementación de 6 meses, período en el cual se deben desarrollar las siguientes actividades:

- ✚ Levantamiento de información en todas las áreas de la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA

- ✚ Verificar que la información dada por cada área de la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA sea la correcta.
- ✚ Hacer un análisis por cada área de la empresa para verificar el factor de riesgo
- ✚ Por medio de un análisis dar a conocer las soluciones a los problemas a cada área de la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA
- ✚ Creación de un manual de procedimientos

3. Áreas involucradas en el desarrollo del presente estudio y principales responsabilidades.

Están relacionadas al presente proyecto las siguientes áreas:

- Contabilidad
- Sistemas
- Crédito y Cobranzas
- Ventas y Marketing
- Compras
- Logística
- Tesorería
- Bodega

4. Sesiones de Seguimiento.-

Al concluir la implementación del Manual de Procedimientos en la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA. se sugiere realizar reuniones de verificación de cumplimiento a través de los miembros de la Unidad de Cumplimiento, quienes se encargarán de que el personal tanto directivo como operativo cumpla a cabalidad con lo recomendado en el presente estudio metodológico.

El Comité de Control será el encargado de realizar el levantamiento de las matrices de Riesgo de cada área al finalizar cada período, y adicionalmente el Informe de Cumplimiento.

4.7.1.2.2 Segunda Exposición a Colaboradores

En esta sección se convocará a los colaboradores de las áreas contable, financiera y bodega que corresponden a un total de 18 personas a los cuales se les expondrá los siguientes temas:

- **Importancia del Tema.-** en este punto se les dará a conocer a los colaboradores sobre el grado de importancia de mejorar el sistema de costeo de la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA teniendo claro que no todos los colaboradores de las áreas antes mencionadas reconocen que aplicar un cambio en lo que tiene que ver con el cumplimiento de las políticas y procedimientos ayudaría en el mejoramiento de procesos operativos. hay que realizar un análisis sobre los beneficios obtenidos al cumplir con los procedimientos ya establecidos y sobre la manera de que aportaría día a día de las operaciones de la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA
- **Alcance.-** Es necesario que todos los colaboradores de las áreas operativas, contables y financieras aporten con el cumplimiento de controles ya establecidos para que de esta manera los procesos se realicen de la manera adecuada entre cada departamento y la información que se genere sea fiable para la toma de decisiones.
- **Marco Teórico.-** Se les dará a conocer a los colaboradores que la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA. que al ser una compañía que en que el monto de sus activos superan el valor establecido por la Resolución de La Superintendencia de Compañías Art. 318 está obligada a presentar un informe anual de auditoría externa para lo cual se necesitaría el cumplimiento adecuado de un sistema de control.

- **Coordinación con el Oficial de Cumplimiento.-** Todo los colaboradores que estén dentro de los procesos de control deben reportar a un responsable de seguimiento, para que este establezca si los procesos se están adaptando a los parámetros establecidos en la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA

4.7.2 Creación de un Comité de Control

En esta sección se efectuó un análisis minucioso para seleccionar el personal indicado para formar el comité que se hará carga de establecer y cumplir con eficacia el grado de cumplimiento para los procesos establecidos en la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA

4.7.2.1 Requisitos del Comité de Control

Para formar parte del Comité de Control debe cumplir con los siguientes requisitos:

- ✚ La persona seleccionada debe Conocer con exactitud los manuales de políticas y procedimientos de la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA Ser Jefe departamental o tener un buen historial de conducta

- ✚ Debe ser una persona que conozca el manejo de la empresa tanto administrativa y operativa ser responsable en todas las tareas encomendadas

4.7.3 Consenso sobre ponderación de Riesgo.

La metodología para la aplicación de un sistema de costeo se basará en la estructura de una matriz de riesgo que se verificara por un factor numérico los riesgos de niveles de eficiencia, en la que se incorporarán procesos y actividades desarrollados en la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA. Que serán categorizadas en función de criterios y niveles de riesgo que afronte cada proceso analizado.

El modelo propuesto permitirá generar un ambiente de seguridad razonable para la aplicación de un sistema de registro de inventario en la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA para sus directivos. La metodología propuesta establece la generación de un sistema integral que minimizará la probabilidad de la materialización del riesgo de cada operación de las áreas contables, financieras y operativas.

La metodología propuesta generará conclusiones válidas sobre los niveles de riesgo de las operaciones de la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA será de 4 niveles, con puntuaciones de 0,2 a 25.

Los niveles de riesgos que se generará una vez aplicada la matriz son los siguientes:

INDICADOR DE EXPOSICION AL RIESGO	VALOR	NVEL DE EXPOSICION AL RIESGO
NIVEL SEVERIDAD DEL RIESGO NIVEL EFICIENCIA DEL CONTROL	8,0 – 25,0	NO ACEPTABLE (Na)
	4,0 – 7,99	MAYOR (Ma)
	3,0 – 3,99	MEDIA (Md)
	0,2 - 2,99	MENOR (Me)

Elaborado por: kerlly Martínez / kerlly Macías

Tabla 2

4.7.3.1 Conceptos Básicos y componentes de la Matriz de Riesgo

La matriz de Riesgos se compone de los siguientes conceptos:

Probabilidad.- es la posibilidad de ocurrencia de un evento es el grado de creencia de un individuo de que un evento ocurra. Es decir, que el evento ocurrirá o no ocurrirá esa sola vez. El valor de la probabilidad bajo ese enfoque es un juicio personal baso en la siguiente escala.

Categoría	Valor	Descripción
Casi certeza	5	Riesgo cuya probabilidad de ocurrencia es muy alta , es decir, se tiene plena seguridad que éste se presente, tiende al 100%
Probable	4	Riesgo cuya probabilidad de ocurrencia es alta , es decir, se tiene entre 75% a 95% de seguridad que éste se presente
Moderado	3	Riesgo cuya probabilidad de ocurrencia es media , es decir, se tiene entre 51% a 74% de seguridad que éste se presente
Improbable	2	Riesgo cuya probabilidad de ocurrencia es baja , es decir, se tiene entre 26% a 50% de seguridad que éste se presente
Muy improbable	1	Riesgo cuya probabilidad de ocurrencia es muy baja , es decir, se tiene entre 1% a 25% de seguridad que éste se presente

Elaborado por: **kerlly Martínez / kerlly Macías**

Tabla 3

Impacto.- en base a la severidad del riesgo en caso de contingencias externas como Fallas internas. Las ponderaciones se establecen en el siguiente cuadro:

Categoría	Valor	Descripción
Catastróficas	5	Riesgo cuya materialización influye directamente en el cumplimiento de la misión, pérdida patrimonial o deterioro de la imagen, dejando además sin funcionar totalmente o por un período importante de tiempo, los programas o servicios que entrega la institución
Mayores	4	Riesgo cuya materialización dañaría significativamente el patrimonio, imagen o logro de los objetivos sociales. Además, se requeriría una cantidad importante de tiempo de la alta dirección en investigar y corregir los daños
Moderadas	3	Riesgo cuya materialización causaría ya sea una pérdida importante en el patrimonio o un deterioro significativo de la imagen. Además, se requeriría una cantidad de tiempo importante de la alta dirección en investigar y corregir los daños
Menores	2	Riesgo que causa un daño en el patrimonio o imagen, que se puede corregir en el corto tiempo y que no afecta el cumplimiento de los objetivos estratégicos
Insignificantes	1	Riesgo que puede tener un pequeño o nulo efecto en la institución

Elaborado por: **kerlly Martínez / kerlly Macías**

Tabla 4

Severidad.- se encuentra de la multiplicación de la probabilidad y el impacto y determina el grado de importancia en caso de ocurrencia de riesgo, se establece según la siguiente tabla.

Severidad	Valor	Prioridad Auditoria
Extremo	15-25	Alta
Alto	08-14	Media alta
Moderado	03-07	Media
Bajo	01-02	Baja

Medidas de control **Cuál es la medida de control.**- aquí se especifica que acción o plan de contingencia o de control se va a aplicar para minimizar el riesgo inherente de cada uno de los eventos de riesgo.

Tipo de Control.- se debe mencionar que tipo de control se va aplicar, los mismos que se califican según las siguientes variables:

- **Periodicidad de Acción**

Clasificación	Descripción
Permanente (Pe)	Controles claves aplicados durante todo el proceso, es decir, en cada operación.
Periódico (Pd)	Controles claves aplicados en forma constante sólo cuando ha transcurrido un período específico de tiempo
Ocasional (Oc)	Controles claves que se aplican sólo en forma ocasional en un proceso.

El análisis de estas variables da como resultado la calificación del control existente según la siguiente tabla:

CARACTERÍSTICAS DISEÑO CONTROL			CLASIFICACION	VALOR DEL CONTROL
PERIODICIDAD	OPORTUNIDAD	AUTOMATIZACION		
PERMANENTE	PREVENTIVO	INFORMATIZADO	OPTIMO	5
PERMANENTE	PREVENTIVO	SEMI INFORMAT		
PERMANENTE	PREVENTIVO	MANUAL		
PERMANENTE	CORRECTIVO	INFORMATIZADO	BUENO	4
PERMANENTE	CORRECTIVO	SEMI INFORMAT		
PERMANENTE	CORRECTIVO	MANUAL		
PERMANENTE	DETECTIVO	INFORMATIZADO	MAS QUE REGULAR	3
PERMANENTE	DETECTIVO	SEMI INFORMAT		
PERMANENTE	DETECTIVO	MANUAL		
PERIODICO	PREVENTIVO	INFORMATIZADO	REGULAR	2
PERIODICO	PREVENTIVO	SEMI INFORMAT		
PERIODICO	PREVENTIVO	MANUAL		
PERIODICO	CORRECTIVO	INFORMATIZADO	DEFICIENTE	1
PERIODICO	CORRECTIVO	SEMI INFORMAT		
PERIODICO	CORRECTIVO	MANUAL		
PERIODICO	DETECTIVO	INFORMATIZADO	INEXISTENTE	-
PERIODICO	DETECTIVO	SEMI INFORMAT		
PERIODICO	DETECTIVO	MANUAL		
OCASIONAL	PREVENTIVO	INFORMATIZADO		
OCASIONAL	PREVENTIVO	SEMI INFORMAT		
OCASIONAL	PREVENTIVO	MANUAL		
OCASIONAL	CORRECTIVO	INFORMATIZADO		
OCASIONAL	CORRECTIVO	SEMI INFORMAT		
OCASIONAL	CORRECTIVO	MANUAL		
OCASIONAL	DETECTIVO	INFORMATIZADO		
OCASIONAL	DETECTIVO	SEMI INFORMAT		
OCASIONAL	DETECTIVO	MANUAL		
NO DETERMINADO	NO DETERMINADO	NO DETERMINADO		

4.7.4 Aplicación de Matriz de Riesgo en la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA.

LTDA

- matriz de riesgos en la área Logística

Matriz de riesgos en la

área Logística

CONTROLES CLAVES EXISTENTES						Por riesgo específico		Por subproceso		Por Proceso	
Descripción del control	Nivel eficiencia			Valor	Clasificación	Nivel	Valor	Nivel	Valor	Nivel	Valor
	Pd	O	A								
Proyectar según la realidad	OC	PV	MA	2	REGULAR	MEDIA	4,5	MEDIA	4,5	MEDIA	3,29
Revisión historia laboral del especialista	PE	PV	SA	5	OPTIMO	MENOR	1,6	MENOR	1,6		
Conversaciones permanentes entre las partes	PE	CR	MA	5	OPTIMO	MENOR	1,8	MENOR	1,8		
Solicitud de informes periódicos de cumplimiento	OC	DT	AT	1	DEFICIENTE	MAYOR	6	MAYOR	6		
Visitas periódicas para verificación de campo	PD	CR	MA	3	MAS QUE REGULAR	MENOR	2,7	MENOR	2,7		

Elaborado por: kerlly Martínez / kerlly Macías

Tabla 8

Análisis: La aplicación de la matriz en el área de logística en el ratio de exposición al riesgo nos dio como resultado Medio no es una cifra considerable, ya que los procesos de control existentes están dentro de los parámetros de cumplimiento.

Análisis: El resultado del levantamiento de la matriz en cuanto al nivel de riesgo en el área de control de calidad tiene una afectación calificada como MENOR lo que indica que los procesos de control aplicados están cumpliendo con lo esperado.

4.7.5 Focalización de medidas de mejora continua y medidas de seguimiento del comité de Control

Evidentemente todas las áreas de la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA necesitan adoptar medidas de mejora para volver eficientes sus operaciones, las más sensibles a la presencia de riesgos son las áreas de Contabilidad, Ventas & Marketing, Crédito & Cobranzas y Mantenimiento.

Es muy importante implementar un manual de Procedimientos para cada una de éstas áreas, así como también solicitar a los empleados su colaboración para el cumplimiento del objetivo principal de ésta propuesta

Es de mayor relevancia la presencia y seguimiento por parte del Comité de Control, ya que será éste equipo el responsable de velar por el cumplimiento del Mejorado Manual de Procedimientos.

Un proceso clave es efectuar un informe con el avance y progreso de cada área en su intento de conseguir un Control Interno reforzado que tenga como producto final la obtención de los objetivos financieros esperados por la compañía contando por su puesto con el apoyo total de los directivos de la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA

4.7.6 Actualización de Matrices de Riesgo.

El presente estudio recomienda que la actualización de las Matrices de Riesgo aplicada a cada área se realice cada año, para evaluar el cumplimiento de las nuevas y mejoradas políticas que incluye el Manual de Procedimientos de la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA , así como también la elaboración de un Informe a la Dirección con el respectivo análisis del Nivel de Riesgo presente actualmente en la

organización, conclusiones y recomendaciones, resaltando los progresos desde la última evaluación.

4.7.7 Aplicación y Contabilización del Sistema de Inventarios.-

Contabilización de:

Compras:

Locales

Mano de Obra

Devolución de mercadería

Producto deteriorado o mal estado

Facturación

Costo de Venta

Edición Estado de Resultados Integrales

Estado de Situación

4.8 Impacto/producto/beneficio obtenido

Según el análisis de las matrices de riesgo de las áreas contables, financieras y operativas podemos resumir el resultado que tendría en la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA S.A. reestructuración del sistema de INVENTARIOS en algunos de sus procesos sería de gran beneficio financiero. Pudimos analizarlo según la base de ingresos semestral de la empresa IMPORTADORA SALINAS CIA.LTDA.. De la siguiente manera:

DETALLE DE FLUJO ORIGINADO POR APLICACIÓN DEL PROGRAMA " SIAPRE "

Años	2012		2013		2014		TOTAL
	Semestre 1	Semestre 2	Semestre 1	Semestre 2	Semestre 1	Semestre 2	
Periodo "Importadora Salinas Cía. Ltda. "							
Ingresos (Ahorros por reducción fraudes y errores)	8.000,00	13.000,00	21.000,00	\$ 30.000,00	\$ 44.000,00	\$ 50.000,00	166.000,00
Fraudes	5.000,00	\$ 7.000,00	10.000,00	\$ 16.000,00	\$ 21.000,00	\$ 22.000,00	
Errores	3.000,00	\$ 6.000,00	11.000,00	\$ 14.000,00	\$ 23.000,00	\$ 28.000,00	
Egresos del plan	9.015,00	\$ 1.658,00	\$ 1.563,75	\$ 1.392,98	\$ 1.275,33	\$ 1.190,10	16.095,15
Exposición plan	905,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	905,00
Capacitación	6.650,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	6.650,00
Creación comité	200,00	\$ 200,00	\$ 207,00	\$ 214,25	\$ 221,74	\$ 229,50	1.272,49
Consenso ponderaciones de riesgo	180,00	\$ 90,00	\$ 93,15	\$ 96,41	\$ 99,78	\$ 103,28	662,62
Aplicación de matrices	360,00	\$ 360,00	\$ 372,60	\$ 385,64	\$ 399,14	\$ 413,11	2.290,49
Focalización mejora	720,00	\$ 648,00	\$ 518,40	\$ 311,04	\$ 155,52	\$ 31,10	2.384,06
Actualización matrices	0,00	\$ 360,00	\$ 372,60	\$ 385,64	\$ 399,14	\$ 413,11	1.930,49
Posición	-1.015,00	\$ 11.342,00	19.436,25	\$ 28.607,02	\$ 42.724,67	\$ 48.809,90	149.904,85

Elaborado por: kerlly Martínez / kerlly Macías

Tabla 9

4.9 Validación de la Propuesta.-

Guayaquil, 01Junio del 2015

Sr. Ing.

Danny Cevallos Muñoz

Ciudad.-

Con Atención: Econ. Martínez García Enrique Augusto Tutor del Proyecto de Investigación.

La presente misiva tiene como objetivo solicitarle su contribución como experto, ya que tiene conocimientos muy sólidos en el área donde se desarrolló mi Proyecto de Tesis, a fin de que proceda con la validación del mismo título es "Diseño e Implementación de un Sistema de control de Inventarios para la IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA. Ubicada en la CIUDAD DE GUAYAQUIL AÑO 2012.", dirigido por el Econ. Martínez García Enrique Augusto, requisito previo a la obtención del título de Ingeniero(a) en Contabilidad Auditoria- C.P.A., en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, para ello me permito remitir un ejemplar del proyecto de investigación.

Por la atención que se sirva dar a la solicitud, agradezco de antemano su colaboración

Atentamente,

Kerlly Martínez Alarcón

Kerlly Macías Paredes

Egresadas

INFORME REVISION DE PROYECTO DE TESIS

“Diseño e Implementación de un Sistema de control de Inventarios para la IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA. Ubicada en la CIUDAD DE GUAYAQUIL AÑO 2012.”

Tanto en términos generales como específicos el proyecto de tesis es muy robusto, con marcas verdes he marcado mis observaciones que básicamente obedece a los siguientes temas:

- La redacción siempre tiene que estar en 3ra persona
- La redacción debe respetar siempre el sentido de hipótesis (supuestos)

Se sugiere:

- Hacer un cuadro comparativo de los resultados del costeo anterior como del propuesto, podría ser de procesos de inventarios con cantidades producidas similares, de manera que se pueda ejemplarizar lo defendido en la Hipótesis.
- Incluir conclusiones y recomendaciones finales.

Con la aplicación de lo referido en las observaciones indicadas, podemos determinar; que el presente proyecto propuesto, cumple satisfactoriamente los objetivos trazados en el área de Bodega; para la empresa IMPORTADORA SALINAS CÍA. LTDA

Ing. Com. Danny Cevallos Muñoz

C.I. 0922658901

INFORMACION PERSONAL :

✚ Nombres completos:
Danny Hernán Cevallos Muñoz

✚ Lugar y fecha de nacimiento:
Guayaquil, 05 de Diciembre de 1982

✚ Nacionalidad :
Ecuatoriana

✚ Estado Civil :
Casado

✚ Título profesional:
Ingeniero Comercial

INSTITUTO	PAIS	AÑO DE GRADUACION
Universidad de Guayaquil	Ecuador	2011

EXPERIENCIA LABORAL:

Empresa	Fecha de Ingreso	Fecha de salida
Procisa Ecuador S.A		
Cuidad : Guayaquil	16/05/2009	14/01/2011
Telefono : 045103448		
Cargo : Auditor Clasificador de ordenes de trabajo		
Empresa	Fecha de Ingreso	Fecha de salida
Procisa Ecuador S.A		
Cuidad : Guayaquil	15/01/2011	28/02/2014
Telefono : 045103448		
Cargo : Jefe de control de Activos e Inventarios		
Empresa	Fecha de Ingreso	Fecha de salida
Procisa Ecuador S.A		
Cuidad : Guayaquil	01/03/2014	Actual
Telefono : 045103448 Ext 126		
Cargo :Jefe Administrativo		

CONCLUSIONES

Una vez culminado el desarrollo de la propuesta para el análisis para IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA LA IMPORTADORA SALINAS CIA.LTDA. UBICADA EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL AÑO 2012” podemos concluir que hemos realizado un examen exhaustivo de las falencias con respecto a cumplimiento de políticas y procedimientos de las áreas antes mencionadas.

Como conclusión general podemos notar que la empresa IMPORTADORA SALINAS CIA.LTDA no posee un sistema de control de inventarios, lo errado estaba en la falta de cumplimiento conjuntamente con un manual de procedimientos.

Dentro de las áreas contables, administrativas y de bodega no se efectuaban un buen control de los manejos de facturas y registros de los materiales, lo que generaba pérdidas económicas por falta de información.

La aplicación de los manuales de políticas y procedimientos, son piezas fundamentales para proteger todos los recursos de la empresa, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones, para conocer la eficiencia y eficacia del sistema de control interno de la empresa y así poder evaluarlo.

Por último el sistema de control de inventarios para la empresa IMPORTADORA SALINAS CIA.LTDA. Se debe diferenciar por el beneficio general que produce al minimizar los riesgos para una correcta toma de decisiones y el impacto que tiene en el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

RECOMENDACIONES

Como recomendación inminente, podemos señalar, la necesidad imperiosa y oportuna de que la empresa IMPORTADORA SALINAS CIA.LTDA. mantenga la estabilidad de los procesos propuestos en el presente proyecto, así como también la determinación de los objetivos de los elementos que la ejecutan. Esto será clave para el análisis y crecimiento económico de la empresa.

Además se recomienda la permanencia y el respaldo de la alta gerencia para el comité de control como un equipo de trabajo de gestión en el estudio de la mejora de los procedimientos dentro de las áreas de alto nivel de riesgo, con la finalidad de obtener buenos resultados y alcanzar una excelencia.

Es importante mantener un Comité de Evaluación de Riesgos, para guardar la uniformidad disciplina de los procesos y evitar desvíos de objetivos en la que pueda perjudicar las metas de la empresa IMPORTADORA SALINAS CIA.LTDA.

ANEXOS

IMPORTADORA SALINAS CIA.LTDA.

Infraestructura y producción

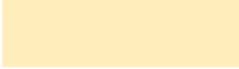
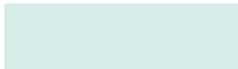
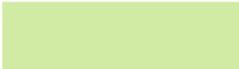
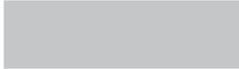
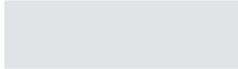
 4 litros de blanco 120cc de amarillo	 4 litros de blanco 120cc de ocre	 4 litros de blanco 120cc de naranja	 4 litros de blanco 120cc de siena
 4 litros de blanco 120 cc de bermellón	 4 litros de blanco 120cc de cedro	 4 litros de blanco 120cc de violeta	 4 litros de blanco 60cc de violeta
 4 litros de blanco 120cc de azul	 4 litros de blanco 60cc de azul 60de violeta	 4 litros de blanco 60cc de azul 30cc de negro	 4 litros de blanco 60cc de verde oscuro
 4 litros de blanco 60cc de ocre 60cc de verde claro	 4 litros de blanco 60cc de amarillo 30cc de verde claro	 4 litros de blanco 60cc de marrón	 4 litros de blanco 120cc de marrón
 4 litros de blanco 120cc de siena 30cc de marrón	 4 litros de blanco 30cc de negro 30cc de marrón	 4 litros de blanco 60cc de negro	 4 litros de blanco 30cc de negro

Foto 1: pinturas de caucho de la marca Cóndor



Foto 2: Galones de pinturas de marca cóndor de varias presentaciones



Foto 3: Mezcla de 2 colores de pinturas para obtener un nuevo color de una misma marca



Foto 4: Variedad de marcas de pinturas lista para la venta



Foto 5: Catalogo de colores para el interior de la casa en Esmaltes



Foto 6: Marcas de pinturas más vendidas por IMPORTADORA SALINAS



Foto 7: Sección de ventas de pinturas de la Marca Pintuco en varias clases de presentación

PLAN DE CUENTAS

Utilizados para la propuesta del proyecto.

5.	MANO DE OBRA DIRECTA
5.1	REMUNERACION MINIMA
5.2	SOBRETIEMPO
5.3	APORTE PATRONAL
5.4	XII SUELDO
5.5	XIV SUELDO
5.6	VACACIONES
5.7	FONDO DE RESERVA
5.1.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION
5.1.1	MANO DE OBRA INDIRECTA
5.1.2	REMUNERACION MINIMA
5.1.3	SOBRETIEMPO
5.1.4	APORTE PATRONAL
5.1.5	XII SUELDO
5.1.6	XIV SUELDO
5.1.7	VACACIONES
5.1.8	FONDOS DE RESERVA
5.1.9	MANT. Y REPARACION MAQ. Y EQUIPO
5.1.10	AGUA, LUZ, TELEFONO DE FABRICA
5.1.11	COMBUSTIBLE DE FABRICA
5.1.12	SEGUROS DE FABRICA
5.1.13	DEP. EDIFICIO DE FABRICA
5.1.13	DEP. MAQUINARIA Y EQUIPOS DE FABRICA
5.2	GASTOS OPERACIONALES
5.2.1	GASTOS DE ADMINISTRACION
5.2.1.01	REMUNERACION MINIMA
5.2.1.02	SOBRE TIEMPO
5.2.1.03	APORTE PATORNAL
5.2.1.04	XII SUELDO
5.2.1.05	XIV SUELDO
5.2.1.06	VACACIONES
5.2.1.07	FONDO DE RESERVA
5.2.1.08	GASTO MANT. REPARACION VEHICULO
5.2.1.09	GASTO AGUA, LUZ, TELEFONO
5.2.1.10	GASTOS COMBUSTIBLE
5.2.1.11	GASTOS SUMINISTROS DE OFICINA
5.2.1.12	GASTO DEP. EDIFICIO

5.2.1.13	GASTO DEP. MUEBLES Y ENSERES
5.2.1.14	GASTO DEP. EQUIPO DE OFICINA
5.2.1.15	GASTO DEP. EQUIPO DE COMPUTO
5.2.1.16	GASTO DEP. VEHICULO
5.2.1.17	GASTO AMORT. GASTO DE CONSTITUCION
5.2.1.18	GASTO CUENTAS INCOBRABLES
5.2.2	GASTOS VENTA
5.2.2.01	REMUNERACION MINIMA
5.2.2.02	SOBRE TIEMPO
5.2.2.03	APORTE PATRONAL
5.2.2.04	XIII SUELDO
5.2.2.05	XIV SUELDO
5.2.2.06	VACACIONES
5.2.2.07	FONDO DE RESERVA
5.2.2.08	GASTO MANT. REPARACION VEHICULO
5.2.2.09	GASTO AGUA, LUZ, TELEFONO
5.2.2.10	GASTO COMBUSTIBLE
5.2.2.11	GASTO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA
5.2.2.12	GASTO DEP. EDIFICIO
5.2.2.13	GASTO DEP. VEHICULO
5.2.2.14	GASTO DE VIAJE Y MOVILIZACION
5.2.2.15	GASTO COMISIONES

Manual de Procedimientos

Implementado y diseñado en el presente Proyecto.

Responsable	No. Actividad	Actividad	Firma o Documento
Gerente General	1	Elabora el programa de actividades a seguir para todas las áreas de la empresa para tener un buen Seguimiento y control.	Programa de Actividades
Gerente General	2	Crea ordenes de entrada y salida para la mercadería que estén En la bodega para un buen control.	Reportes de Entrada y Salida
Recursos Humanos	3	Se encarga de contratar el personal adecuado para toda las áreas en Especial para el área de bodega.	Selección del Personal
Departamento de Contabilidad	4	Se encarga del registro contable de los movimientos de entrada y salida de las mercaderías que están en la bodega por medio de los reportes del Encargado del área.	Registro Contable
Departamento de Ventas	5	Se encargan de tener listo la mercadería para ser distribuida a todos los clientes que haigan solicitado su pedido con anticipación dentro o fuera de la ciudad por medio de nota de pedido	Reportes de Pedidos
Personal De bodega	6	Colocan todas las cajas de pinturas que Son traídas por los proveedores de cada marca en la bodega de la empresa con su respectiva guía de remisión entregada por los proveedores	Ingreso del producto A bodega
Personal De bodega	7	Se encargan del despacho de las pinturas previo autorización del departamento de Ventas para la respectiva distribución.	Solicitud de Despacho
Personal De bodega	8	Se encarga de entregar las pinturas a los clientes que estén fuera de la ciudad con previa anticipación que debe ser autorizada por el Departamento de venta para su Respectiva guía de remisión.	Solicitud de Entrega
		Recibe del personal la guía de remisión	

Jefe de Bodega	9	facilitada por los proveedores luego de ver sido contada la mercadería entregada en la Bodega y así poner los ítems para cada marca de pinturas.	Selección de Marcas
Jefe de Bodega	10	Traslada, codifica, coloca y clasifica los colores de cada pintura en las ubicaciones físicas de la Bodega de las mercaderías Que están listas para su respectivo despacho.	Traslado de las Mercaderías
Jefe de Bodega	11	Una vez concluida la compra y venta de las pinturas todos los documentos deben ser entregados al departamento de Contabilidad para su respectivo Registro contable.	Reportes de Movimientos
Jefe de Bodega	12	Una vez concluida la Jornada laboral el Jefe De bodega debe revisar a cada trabajador de la bodega sus pertenencias personales para evitar robo o fraudes en la empresa.	Seguridad de Bodega

FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

TEXTOS

- DABOIN, Rafael (2007). Control de inventarios y su Aporte al Sistema Contable de los Módulos Tipo 1 de Mercal en el Estado Trujillo.
- AGUILAR, M. (2007). Cómo controlar tu inventario
- DELL'AGNOLO, M. (2006). Inventario: Contabilidad. Métodos. Sistemas. Conteo. Ingreso: medición. Valuación
- ARANGUREN, M. BUSTAMANTE, E. (2006). Control de Inventario
- Bacón, Charles, Manual de Auditoría Interna, 5ta. Edición, Hispano Americana, México, (2005)..
- Carlos, Mallo Rodríguez, (2006), "Normas Internacionales de Contabilidad NIIF", Ediciones Paraninfo, Madrid – España.
- CHARLES T. HORNGREN PEARSON, Contabilidad de Costos con Enfoque Gerencial, México 2012.
- Hansem Holmes, Manual de Implementación NIIF Completas, , Volumen 2, Año 2012..
- LIDIA ARACELY DE ANDA HERNANDEZ, Contabilidad de Costos en Ambientación industrial, Julio 2007
- MOLINA, Olga Rosa. (2007). "Presupuesto y la Relación Costo – Volumen – Utilidad. Herramienta de Gestión para las Pequeñas y Medianas Empresas" Revista Visión Gerencial del CIDE, Nº 2, Volumen 2.
- MORILLO M. Marysela C. y Olga R. Molina. (2006). "Sistemas de Acumulación de Costos para Empresas de Servicio" Revista Actualidad Contable FACES, Nº 3, Volumen 5.
- RINCÓN, Haydeé C. (2006). "Calidad, Productividad y Costos: Análisis de Relaciones entre estos tres Conceptos". Revista Actualidad Contable FACES, Nº 4, Volumen 4.
- WELSCH, GLENN A. y Cols./Presupuestos Planificación y Control/ México 2005.

PÁGINAS DE INTERNET

CONTABILIDAD DE COSTOS

<http://zenempresarial.files.wordpress.com/2009/12/contabilidad-de-costos.pdf>

COSTOS DE PRODUCCION

<http://www.fao.org/docrep/003/v8490s/v8490s06.htm>