



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL**

**ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

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

**INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDTORÍA - C.P.A**

**TÍTULO DEL PROYECTO**

**DISEÑO DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO PARA LA**

**SOCIEDAD DE HECHO "ECONOMICAR" DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL**

**PARA EL PERIODO 2014**

**AUTOR:**

**MANUEL ANTONIO MOLLETURO AMPUERO**

**TUTOR:**

**ECO.CPA. JOSE ERNESTO PAZMIÑO ENRIQUE, MBA**

**G U A Y A Q U I L, JULIO 2014**

<b>REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA</b>		
<b>FICHA DE REGISTRO DE TESIS</b>		
<b>TITULO Y SUBTITULO:</b> Diseño de un manual de control interno de inventario para la sociedad de hecho Economizar de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2014		
<b>AUTOR/ES:</b> Molleturo Ampuero Manuel Antonio	<b>REVISORES:</b> Eco.CPA. Pazmiño Enrique José Ernesto, MBA	
<b>INSTITUCIÓN:</b> Universidad laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	<b>FACULTAD:</b> Escuela de ciencias contables	
<b>CARRERA:</b> contabilidad y auditoria		
<b>FECHA DE PUBLICACIÓN:</b> julio 2014	<b>N. DE PAGS:</b> 103	
<b>TITULO OBTENIDO:</b> Ingeniero en Contabilidad y Auditoría - CPA.		
<b>PALABRAS CLAVE:</b> Inventario-control-interno-auditoria-manual-tesis		
<b>RESUMEN:</b> La sociedad de hecho Economizar está dedicada la venta de repuestos automotriz, y brinda servicios de entrega a domicilio lo cual es un valor agregado que en el mundo globalizado es una herramienta muy importante para captar a una parte del mercado actual, La investigación tiene dentro de sus principales objetivos el incremento de las ventas para los repuestos de las tres marcas de skoda, Renault, Volkswagen, Para la elaboración de esta investigación se realizo un análisis y evaluación de los procesos que el personal de bodega realiza al momento de la adquisición de la mercadería, así como su ingreso a la misma,Al realizar esta investigación se pudo determinar las falencias que empresa tiene en los siguientes procesos: ingreso de los pedidos, requisición de la mercadería, así como el ingreso y la salida de los artículos de la bodega.		
<b>N. DE REGISTRO (en base de datos):</b>	<b>N. DE CLASIFICACIÓN:</b>	
<b>DIRECCIÓN URL (tesis en la web):</b>		
<b>ADJUNTO URL (tesis en la web):</b>		
<b>ADJUNTO PDF:</b>	<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
<b>CONTACTO CON AUTORES/ES:</b> Manuel Antonio Molleturo Ampuero	Teléfono:0996835309	E- mail:manuel.molleturo@gmail.com
<b>CONTACTO EN LA INSTITUCION:</b>	Nombre: Coordinador de la Carrera-Ec. José Torres	
	Teléfono: (03) 2848487 Ext 147	
	E-mail: jtorresm@ulvr.edu.ec	



### **ACEPTACION DEL TUTOR**

En mi calidad de tutor del proyecto de investigación, nombrado por el Consejo Directivo de la **Unidad Académica de Ciencias Administrativas** de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.

### **CERTIFICO:**

Que he analizado el Proyecto de Investigación con el Título de: **“Diseño de un Manual de Control Interno de Inventario para la sociedad de hecho “Economicar” de la Ciudad de Guayaquil para el Período 2014”**, presentando como requisito previo a la obtención del título de:

### **INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA**

El mismo que debe ser aceptado por reunir los requisitos legales y por la importancia del tema.

Presentado por el Egresado:

Manuel Antonio Molleturo Ampuero

C.I. 092221785-6

---

**ECO.CPA. JOSE ERNESTO PAZMIÑO ENRIQUE, MBA**

**TUTOR**

## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS**

Yo, Manuel Antonio Molleturo Ampuero declaro bajo juramento que la autoría del presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada por mí. De la misma manera 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 institucional vigente.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de que la Sociedad de hecho "ECONOMICAR" cuente con un manual de control de interno, con el objetivo primordial de mejorar el control de inventario y alcanzar la mayor rentabilidad esperada.

---

**Manuel Antonio Molleturo Ampuero**

**C.I 092221785-6**

## **AGRADECIMIENTO**

Le agradezco primero a Dios, por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A mis maestros quienes me han enseñado a realizarme profesionalmente.

A mis compañeros de clase quienes me han acompañado en esta trayectoria de aprendizaje y conocimiento.

Un agradecimiento especial a mi tutor el ECO.CPA. JOSE ERNESTO PAZMIÑO ENRIQUE, MBA por hacer posible este proyecto de investigación.

**AUTOR:**

**MANUEL ANTONIO MOLLETURO AMPUERO**

## **DEDICATORIA**

A Dios por permitirme llegar a este momento tan especial de mi vida, a mis padres, Manuel Molleturo Ampuero y Araceli Ampuero Cedeño por ser un apoyo importante en mi vida.

A mi hermana, Margarita Molleturo Ampuero por ser una guía en toda mi vida estudiantil, a mis amigos que estuvieron en lo largo de la mi carrera.

A mis maestros quienes me han enseñado a realizarme profesionalmente.

**AUTOR:**

**MANUEL ANTONIO MOLLETURO AMPUERO**

## RESUMEN EJECUTIVO

La Sociedad de hecho "Economicar" se ha dedicado a vender piezas de automóviles, y proporciona servicios de entrega a domicilio que es un valor añadido en el mundo globalizado es una excelente herramienta para atraer a una parte en el mercado hoy en día.

La investigación tiene entre sus principales objetivos el de mejorar el proceso y el control de inventario de las marcas comercializadas: skoda, Renault, Volkswagen.

En la elaboración de esta investigación, hice un análisis y evaluación de los procesos de la bodega personal se toma el tiempo de adquisición de los bienes, así como la entrada de la misma.

En la realización de esta investigación se determinó que la empresa tiene deficiencias en los siguientes procesos: la entrada de pedidos, requisición de bienes y la entrada y salida de mercancías de la bodega.

## INTRODUCCIÓN

Toda empresa comercial genera un tipo de inventario, por lo tanto realizar la gestión de éste constituye una de las actividades más complejas para las empresas; pero se vuelve aún más complicada cuando la demanda de los clientes hacia los productos que forman parte del inventario y el tiempo de entrega de los pedidos para abastecerlo no se pueden predecir con exactitud.

Sin embargo, es necesario tomar en cuenta estas dos situaciones para realizar una gestión eficiente del inventario; ya que son variables indispensables cuando se busca minimizar el costo de tener las mercaderías dentro de la empresa.

En la empresa existen fallas en el registro y control del ingreso de mercaderías, esta se lleva de manera deficiente, por ello la empresa requiere de un sistema donde se controle realmente tanto la mercadería que entra en bodega.



## INDICE

### Contenido

ACEPTACION DEL TUTOR.....	3
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS .....	4
AGRADECIMIENTO .....	5
DEDICATORIA.....	6
RESUMEN EJECUTIVO.....	7
INTRODUCCIÓN.....	8
CAPITULO I.....	11
EL PROBLEMA A INVESTIGAR.....	11
1.1TEMA.....	11
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	11
1.3 FORMULACION DEL PROBLEMA .....	15
1.4 DELIMITACION DEL CAMPO .....	15
1.5 JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION .....	16
1.6. SISTEMATIZACION DE LA INVESTIGACION .....	17
1.7 OBJETIVOS GENERALES DE LA INVESTIGACION.....	17
1.8 OBJETIVOS ESPECIFICOS DE LA INVESTIGACION .....	17
1.9 LIMITACION DE LA INVESTIGACION.....	18
1.10 HIPOTESIS GENERALES Y ESPECIFICAS .....	18
Hipótesis Particulares .....	18
1.11 IDENTIFICACION DE LAS VARIABLES.....	19
1.12. OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES .....	19
CAPITULO II.....	20
FUNDAMENTACION TEORICA .....	20
2.1 ANTECEDENTES REFERENCIALES Y DE INVESTIGACION.....	20
2.1.2.- Concepto y naturaleza.- .....	22
2.1.3.- Responsabilidad de la implantación y mantenimiento del Control Interno.- .....	24
2.1.4.- Limitaciones del Control Interno.- .....	25
2.1.5.- Objetivos del Control Interno contable y las etapas de una transacción.-.....	27
2.2 MARCO TEORICO REFERENCIAL .....	28
2.3 MARCO LEGAL .....	32
Ley de Régimen Tributario Interno .....	32
Capítulo VI.....	33
Normas Internacionales de Auditoría.....	39
Norma Internacional de Contabilidad nº 2 (NIC 2).....	40

2.4 MARCO CONCEPTUAL .....	42
Definición de Compra .....	42
Términos Técnicos: .....	43
CAPITULO III.....	44
METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION .....	44
3.1 METODOS DE INVESTIGACION .....	44
3.2 POBLACION Y MUESTRA .....	45
3.3 TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS .....	46
3.4. INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS .....	46
3.4.1 TIPO DE PREGUNTAS QUE SE PUEDE PLANTEAR EN LA ENCUESTA .....	47
3.4.2. Descripción de la investigación .....	48
3.4.3. Recolección de la Información .....	48
3.4.4. Procedimiento y análisis .....	49
3.5 INFORMACIÓN OBTENIDA DE LAS ENCUESTAS .....	50
3.5.1 Análisis e Interpretación de los resultados .....	51
3.5.2 CONCLUSION DEL ANALISIS DEL RESULTADO OBTENIDO .....	61
3.6 INFORMACIÓN OBTENIDA DE LA REVISION DEL ESTADO DE PERDIDA Y GANANCIA Y EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA .....	62
3.6.1 RESULTADO DE LA REVISION DEL ESTADO DE PERDIDA Y GANANCIA Y EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA .....	64
3.7 RESULTADO DE LA OBSERVACION .....	65
3.8 CONCLUSIONES DEL CAPITULO RESPECTO A LA HIPOTESIS .....	73
CAPITULO IV LA PROPUESTA.....	74
4.1 TITULO DE LA PROPUESTA .....	74
4.1.1 FUNDAMENTACION .....	74
4.2 JUSTIFICACION DE LA PROPUESTA .....	77
4.3 OBJETIVO GENERAL DE LA PROPUESTA .....	77
4.4 OBJETIVO ESPECIFICO DE LA PROPUESTA .....	78
4.5 HIPOTESIS DE LA PROPUESTA.....	78
4.6 LISTADO DE CONTENIDOS DE LA PROPUESTA.....	78
4.7 DESARROLLO DE LA PROPUESTA .....	79
4.8 BENEFICIO OBTENIDO .....	95
4.9 CONCLUSIONES .....	96
4.10 RECOMENDACIONES .....	98
BIBLIOGRAFIA .....	99
ENCUESTA .....	103

## **CAPITULO I**

### **EL PROBLEMA A INVESTIGAR**

#### **1.1 TEMA**

**DISEÑO DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO PARA LA SOCIEDAD DE HECHO “ECONOMICAR” DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL PARA EL PERIODO 2014**

#### **1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

Las empresas comerciales constituidas como personas naturales o jurídicas, tienen como principal objetivo obtener ganancias, basado en el hecho de mantener un volumen constante en las ventas.

La empresa Economicar dedicada a la venta de repuestos de vehículos, solo cuenta con tres opciones operativas si desea incrementar estas ganancias: aumentar los precios de sus productos, disminuir sus costos, o bien una combinación de ambas. Debido a que el aumento de los precios de sus productos no resulta una opción práctica ya que desembocaría en una pérdida de clientes debido a la amplia competitividad que existe hoy en día; en el presente documento se explorará la importancia de una eficiente gestión de inventarios como una alternativa para disminuir los costos relacionados con el inventario de una empresa.

Toda empresa comercial genera un tipo de inventario, por lo tanto realizar la gestión de éste constituye una de las actividades más complejas para las empresas; pero se vuelve aún más complicada cuando la demanda de los clientes hacia los productos

que forman parte del inventario y el tiempo de entrega de los pedidos para abastecerlo no se pueden predecir con exactitud. Sin embargo, es necesario tomar en cuenta estas dos situaciones para realizar una gestión eficiente del inventario; ya que son variables indispensables cuando se busca minimizar el costo de tener las mercaderías dentro de la empresa.

En la empresa existen fallas en el registro y control del ingreso de mercaderías, esta se lleva de manera deficiente, por ende el control es muy ambiguo, por ello la empresa requiere de un sistema donde se controle realmente tanto la mercadería que entra en bodega, como la que sale, con ayuda del control interno se podrá evidenciar los posibles riesgos y problemas que se presentan en el ingreso y en la salida de la mercadería

En este caso se presentan algunas interrogantes:

¿Los faltantes de los materiales en bodega son por descoordinación?

¿La implementación de un sistema de control para inventario traería beneficios?

¿Existen fallas en el control de inventario?

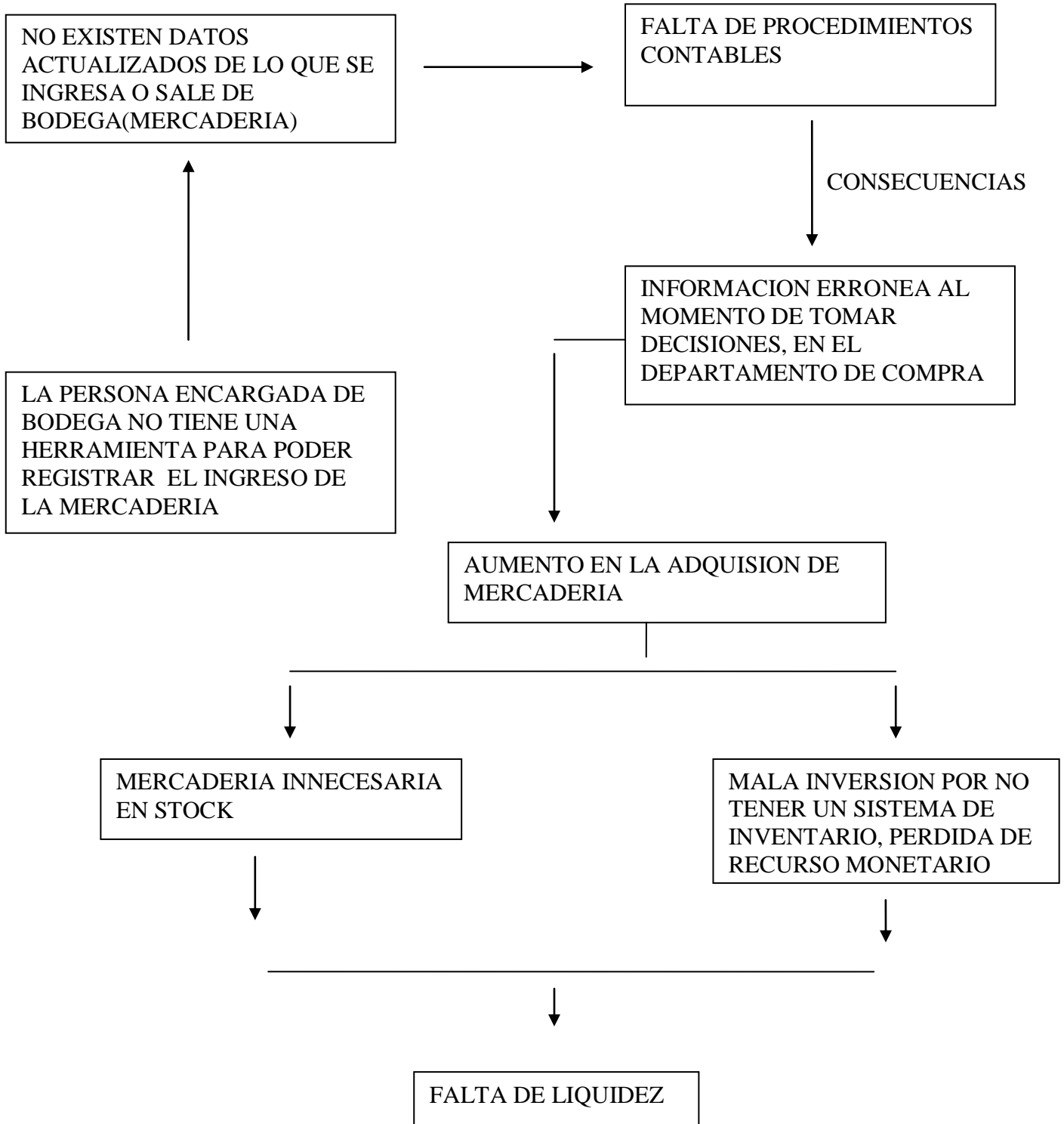
Al no tener políticas establecidas en relación del control interno del inventario hace que contablemente la información no sea confiable, y esto a la vez incide en la rentabilidad del negocio pues no se tiene las herramientas para poder medir la rentabilidad por producto o por línea de los repuestos, adicionalmente no podemos decir que nuestro activo corriente el saldo contable no es el correcto.

De igual forma, ante la carencia de procedimientos administrativos por parte de la empresa, se han generado desviaciones en el manejo de la bodega al momento del ingresar y salir la mercadería para sus respectivos destinos.

Adicional a lo mencionado anteriormente, el departamento de Contabilidad no realiza cierres mensuales y ajustes para conciliar los saldos en las existencias, que permitan presentar una realidad razonable los estados financieros; así como, no existen políticas establecidas en relación al control interno de inventario, ocasionado que contablemente la información no sea confiable, y esto a la vez incide en la rentabilidad del negocio pues no se tiene la herramientas para poder medirlas por producto o por línea de los repuestos.

La problemática expuesta en este trabajo investigativo, lo podemos resumir y demostrar en el siguiente esquema:

ARBOL DEL PROBLEMA



### **1.3 FORMULACION DEL PROBLEMA**

¿Cuál es la incidencia de falta de controles en la administración del inventario y como puede éste afectar a los resultados Financieros de la Sociedad de Hecho “Economicar”?

Al no tener políticas establecidas en relación del control interno del inventario hace que contablemente la información no sea confiable, y esto a la vez incide en la rentabilidad del negocio pues no se tiene las herramientas para poder medir la rentabilidad por producto o por línea de los repuestos, adicionalmente no podemos decir que nuestro activo corriente el saldo contable no es el correcto.

### **1.4 DELIMITACION DEL CAMPO**

**Campo:** Comercial

**Área:** Contable

**Periodo de Investigación:** 6 meses

**Espacio:** Guayaquil – Ecuador, empresa “Economicar”

**Población:** Contable y bodega

La ejecución del presente proyecto se desarrollará en Ecuador, Provincia del Guayas, Cantón Guayaquil, Parroquia Ayacucho; dirigido específicamente a la sociedad de hecho “ECONOMICAR” y tendrá como principal objetivo proveer de una herramienta administrativa que brinde una información confiable y precisa sobre las cantidades en existencia de cada producto y su ubicación física, la misma que permitirá el análisis y toma de decisiones efectivas en relación a las compras,

ventas, rotación de mercadería, disminución del periodo de respuesta, excelente atención y optimización de los recursos.

## **1.5 JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION**

Un control interno es un conjunto de procedimientos que nos ayuda a verificar las coincidencias de los datos reportados por diversos departamentos operativos.

La importancia que tiene un adecuado sistema de control interno, permite reducir altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios, así como, evitar que se dejen de realizar ventas por falta de mercancías.

Con la ayuda del control interno nos permitirá realizar un conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, sin importar el sistema utilizado, repercutiendo en un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, tener informes de recepción para los bienes comprados e informes de reportes sobre la existencia despachada.

Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos, de robos y procurar que solo tengan acceso al personal de la empresa debidamente autorizado.

Por tal razón, el hecho de efectuar un proceso de investigación a uno de los puntos neurálgicos de las empresas comerciales, como son los inventarios o mercaderías, permitirá establecer los posibles riesgos o deficiencias que incurren las empresas y



de esta manera poder determinar que controles internos deben ser los adecuados para obtener una optimización de este tipo de activos.

## **1.6. SISTEMATIZACION DE LA INVESTIGACION**

Para plantear un panorama más explicativo se formularon las siguientes preguntas:

- ¿Los faltantes de los materiales de bodega es por descoordinación?
- ¿La implementación de un sistema de control para inventario traería beneficios?
- ¿La competitividad de la empresa se ve afectada por los problemas en la bodega?

## **1.7 OBJETIVOS GENERALES DE LA INVESTIGACION**

Establecer las falencias que se generan en el área de inventario y determinar cómo, afectan a los ingresos de la Sociedad de hecho "ECONOMICAR", con la finalidad de elaborar y diseñar políticas y procedimientos para optimizar los recursos y normar los procesos relacionados con el área ante citada.

## **1.8 OBJETIVOS ESPECIFICOS DE LA INVESTIGACION**

- Determinar cuál es el efecto que provoca la ausencia de controles en la bodega.
- Establecer la incidencia por la implementación de procedimientos específicos para el control de la bodega.

- Crear e implementar políticas y procedimientos para delegar responsabilidades a los empleados que forman parte del proceso de entrada y salida de la mercadería.
- Analizar como incide en los niveles de satisfacción de los clientes el no contar con existencias de mercadería requerida por ellos.

### **1.9 LIMITACION DE LA INVESTIGACION**

Los limitantes o problemas que se presentan, en la investigación, correspondiente a que el personal de la empresa no facilito la información necesaria para analizar el manejo de la mercadería; y que, las personas encargadas en la bodega no tuvieran la experiencia o el conocimiento pertinente para explicar el proceso que se lleva en el área de mercadería de la empresa sujeta al proceso de investigación.

### **1.10 HIPOTESIS GENERALES Y ESPECIFICAS**

El diseño y la implementación de controles internos que normen y regulen las operaciones del área de inventario, permitirán presentar saldos reales y razonables en este activo productivo y optimizará e incrementará los ingresos de la sociedad de hecho "Economicar"

#### **Hipótesis Particulares**

- La aplicación de los controles en las actividades desarrolladas en la bodega mejoraría los niveles de existencia de mercadería disponible para la venta.

- La capacitación del personal de bodega, logrará disminuir los riesgos de las falencias que se generan en el área de inventarios.

### 1.11 IDENTIFICACION DE LAS VARIABLES

- **Variable independiente**

El diseño y la implementación de controles internos que normen y regulen las operaciones del área de inventario

- **Variable dependiente**

La presentación de saldos reales y razonables del activo inventarios y la optimización e incremento de los ingresos.

### 1.12. OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES

CONCEPTUALIZACION	CATEGORIA	INCADORES
<b>CONTROL DE INVENTARIO</b> Se relaciona directamente con el departamento de compras que es el que hace el pedido.	Valoración  Compras	Promedio Ponderado Proformas Incumplimiento Cumplimiento

## CAPITULO II

### FUNDAMENTACION TEORICA

#### 2.1 ANTECEDENTES REFERENCIALES Y DE INVESTIGACION

##### **Introducción.-**

En la evolución histórica de las empresas ha tenido una remarcada importancia el hecho de que en el pasado los propietarios eran a su vez los directivos encargados de la gestión empresarial.

En esas circunstancias el control era ejercido por los mismos propietarios, quienes ejecutaban las funciones directivas y supervisaban directa y personalmente el cumplimiento de las normas y directrices establecidas por ellos, tácita o explícitamente. Se producía un “auto control de la función directiva”.

A medida que aumentó la complejidad de la empresa se fue imponiendo una división del trabajo que tenía por objeto la especialización de los empleados y sus funciones. Esto exigía una organización que adecuara los medios necesarios para la consecución de los fines deseados.

El crecimiento en el volumen e importe de las operaciones, la mayor dispersión de los activos y, en general, la descentralización de las actividades comerciales, han contribuido a un distanciamiento de la Dirección en el control de las operaciones.

Si a esto se añade la modernización y mejora producida en los medios de Tratamiento y proceso de datos, al pasar de medios manuales a los modernos sistemas informáticos, en donde diferentes transacciones se procesan al unísono para producir estadísticas, informes, facturaciones, gestión de inventarios, contabilidad, se llega a la conclusión de que el mundo empresarial ha cambiado y que este cambio debe ir acompañado de los medios necesarios para garantizar la buena gestión empresarial.

Con independencia de los factores endógenos de la empresa, la situación económica del entorno afecta significativamente en aspectos tales como el adecuado uso de los activos, las políticas de aplicación y captación de recursos financieros, la gestión de las cuentas a cobrar, la rotación de existencias y las políticas de aprovisionamientos, las políticas de endeudamiento, etc., que dificultan y agravan la ya de por sí difícil función de dirigir.

La evolución de las empresas, que responden a este incremento de la Complejidad de los negocios con la correspondiente delegación de Facultades, exige la implantación de aquellos controles necesarios para conseguir que las responsabilidades delegadas por los propietarios y directivos se conserven íntimamente unidas a los mismos.

De esta forma, pese a la complejidad empresarial y pese a la multiplicidad de los niveles jerárquicos, se pueden mantener y orientar las actuaciones de la empresa en el camino fijado para alcanzar los objetivos propuestos.

Por este motivo las empresas establecen planes de organización y un conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumple según las directrices marcadas por la dirección.

### **2.1.2.- Concepto y naturaleza.-**

#### **Concepto**

El control interno comprende las políticas, la estructura y el conjunto de métodos y procedimientos para salvaguardar los bienes de la empresa y verificar las cualidades del personal de la empresa que aseguren:

- Los activos deben estar protegidos en todo momento.
- Los registros contables sean confiable y que la información tenga validez.
- Las actividades se desarrollen con eficiencia.
- Que las políticas y directrices del control interno se desarrollen eficazmente.

Esta definición reconoce que un sistema global de Control interno se extiende más allá de las materias que lo relacionan con los departamentos contable y financiero y abarca otros tipos de control, como son los de gestión y eficacia operativa. Incluye los métodos por medio de los cuales la dirección delega autoridad y asigna

responsabilidades en el departamento de compras, ventas, producción, contabilidad, e incluye el programa para la preparación, verificación, distribución y supervisión en las diferentes Actividades; la utilización de técnicas presupuestarias, inspecciones, Estudios de tiempos, programas de formación para el personal, entre otros.

### **Naturaleza**

Controles contables o financieros:

- Son aquellos controles que protegen y garantizan la validez de la información.
- Es el conjunto de métodos y procedimientos cuya prioridad es la salvaguarda de los bienes activos de la empresa y los registros contables.
- Incluyen sistemas de autorización de operaciones, normas sobre segregación de funciones, manuales de procedimientos contables, controles físicos de los activos, etc.

**Controles administrativos u operativos:**

- Son normas que regulan, orientan y aseguran que los controles y disposiciones de la gerencia se cumplan con eficiencia.
- Comprenden los procedimientos, normas y políticas de una empresa, para que obtengan una mayor eficiencia de la dirección y normalmente sólo influyen indirectamente en los registros contables.

- Incluyen análisis estadísticos, controles de calidad, sistemas de información, revisiones analíticas, análisis comparativo de desviaciones, entre otros.

### **2.1.3.- Responsabilidad de la implantación y mantenimiento del Control Interno.-**

De la definición de Control Interno se deduce que es una herramienta de que nos ayuda a tener una seguridad confiable y razonable, pero no absoluta, y que los objetivos se cumplan de una manera eficaz.

La implantación y mantenimiento de un sistema de Control interno es responsabilidad de la dirección, se debe realizar continuamente una supervisión de funciones según está prescrito, modificándolo si fuera preciso, de acuerdo con las circunstancias.

La dirección deberá determinar el alcance y la naturaleza de los controles que se implantarán, dependiendo de el volumen de las transacciones, el grado de control que la propia dirección es capaz de ejercer, la distribución geográfica, etc.

La dirección tendrá que administrar los activos o inversiones de los accionistas y de proporcionarles información Financiera adecuada.

En el ejercicio de esta responsabilidad, la dirección está expuesta a riesgos importantes, entre los que podemos destacar:



- Que se tomen decisiones basadas en información errónea, como pueden ser cuentas anuales incorrectamente preparadas o con datos importantes equivocados.
- Que se produzcan pérdidas no controladas de los activos de la entidad.

Un sistema de control interno adecuado permite prevenir, detectar, evitar o al menos mitigar estos riesgos, proporcionando a la dirección una relativa tranquilidad en el desarrollo de su gestión.

Por el contrario la inexistencia o inadecuación de tal sistema aumenta los riesgos y complica enormemente la actividad directiva.

Una de las funciones principales del Control Interno es suministrar seguridad de que los errores o irregularidades se puede en descubrir con prontitud razonable, asegurando la fiabilidad e integridad de los registros contables.

#### **2.1.4.- Limitaciones del Control Interno.-**

Todo sistema de Control interno, por muy completo que sea, tiene una serie de Limitaciones que son inherentes al sistema. Siempre existe la posibilidad de que al aplicar procedimientos de control surjan errores por diversos motivos, tales como:

- Mala comprensión de las instrucciones
- Errores de juicio
- Falta de atención personal

- Fallos humanos
- Malos entendidos
- Negligencia
- Fraude, etc.

Además, aquellos procedimientos cuya eficacia se basa en la segregación de funciones, pueden eludirse como consecuencia de existir colusión de los empleados implicados en el Control interno.

Igualmente los procedimientos basados en el objetivo de asegurar que las transacciones se ejecutan según los términos autorizados por la dirección, resultarían ineficaces si las decisiones de ésta se tomaran de una forma errónea o irregular.

Todo sistema de Control interno conlleva limitaciones importantes que no pueden obviarse, ya que, por un lado no se pueden implantar controles cuyo coste sea superior a los beneficios que se deriven del control y, por otro lado, la evaluación de costes y beneficios es un proceso subjetivo basado en las mejores estimaciones de la dirección y es altamente dependiente de la estructura organizativa.

Adicionalmente, por más complejos que sean los controles internos, nunca podrán llegar a garantizar que no van a producirse errores ni irregularidades.

Por todo ello lo que se pretende es que los controles brinden una "certeza razonable" de que estas irregularidades sean detectadas e impedir que ocurran.

### **2.1.5.- Objetivos del Control Interno contable y las etapas de una transacción.-**

Los objetivos del sistema de Control Interno deben tener una relación con los procesos o etapas por la cual se desarrolla un transacción.

Las etapas de control interno en un transacción:

- Su autorización
- Ejecución
- Registro
- Custodia y salvaguarda de los activos que, en su caso, resulten de dicha transacción, con el fin de que las mismas hayan sido ejecutadas y que se encuentren clasificadas en las cuentas apropiadas.

### **¿Cómo se puede implantar y alcanzar un buen sistema de Control Interno?**

Teniendo los objetivos claros, instalar un sistema que tenga las técnicas y los procedimientos necesarios para el logro de tal fin.

Un sistema de Control Interno debe de tener en cuenta el conjunto de técnicas y procedimientos necesarios para comprender los objetivos de dicho control.

Partiendo de los objetivos básicos del Control Interno:

- Salvaguarda de los activos
- Fiabilidad de la información

### **I. Objetivos generales:**

- Autorización
- Clasificación
- Verificación y evaluación
- Protección física de los activos.

### **II. Objetivos operativos: referentes al proceso de las transacciones a través de los sistemas contables:**

- Reconocimiento del hecho económico
- Aceptación de las transacciones
- Integridad del procesamiento
- Integridad de los informes
- Integridad de las bases de datos
- Integridad de los enlaces

## **2.2 MARCO TEORICO REFERENCIAL**

Mantilla B. Samuel A. (Auditoria 2005), escribió que el Control es un conjunto de normas, procedimientos y técnicas a través de las cuales se mide y corrige el desempeño para asegurar la consecución de objetivos y técnicas. Como conjunto constituye un todo, un objetivo. Por ello está muy ligado al poder (social, cultural, político, económico, religioso, etc.)

Abraham Perdomo Moreno, fundamento de control interno 9na edición, citó que el control interno es un programa que precisa el desarrollo de actividades y el

establecimiento de relaciones de conducta entre personas y lugares de trabajo en forma eficiente.

Elwood S. Buffa y Willian H. Taubert , Sistema de Producción e inventario 9na edición, citó que el inventario en una empresa es el sistema nervioso, por el cual la empresa va a funcionar de una manera correcta y eficaz.

Un sistema de control interno diseñado específicamente para las necesidades de la empresa constituye un factor esencial en la políticas de compra y ventas, así como de la proyección que se tienen a futuro en la empresa, puesto que permite el adecuado suministro de materias (mercadería) a la bodega.

La auditoria constituye una herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación de una cultura de la disciplina de la organización y permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la organización.

En el sentido de la auditoria se clasifica en interna y externa.

✓ Auditoría interna

La auditoría interna surge con posterioridad a la auditoría externa por la necesidad de mantener un control permanente y más eficaz dentro de la empresa y de hacer más rápida y eficaz la función del auditor externo. Generalmente, la auditoría interna clásica se ha venido ocupando fundamentalmente del sistema de control interno, es decir, del conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos en las empresas para proteger el activo, minimizar las posibilidades de fraude, incrementar

la eficiencia operativa y optimizar la calidad de la información económico-financiera. Se ha centrado en el terreno administrativo, contable y financiero.

La auditoría interna es un actividad que se realiza de manera interna en la empresa, es un servicio que reporta al más alto nivel de la dirección de la organización y tiene características de función asesora de control, con la finalidad de prestar un servicio a la dirección, la auditoría interna su función es dar a conocer las deficiencias o errores que se estén cometiendo, no debe involucrarse o comprenderse con las operaciones de la empresa.

La auditoría interna solo interviene en las operaciones y decisiones propias de su oficina, pero nunca en las operaciones y decisiones de la organización a la cual presta sus servicios, pues como se dijo es una función asesora.

#### ✓ Auditoría Externa

La Auditoría externa nos ayuda a evaluar los sistemas de información y nos permite comprender de una manera independiente sobre los mismos, pero las empresas generalmente necesitan un sistema de información financiero que funcione de manera independiente para otorgarle a sus usuarios de este producto una información razonable y efectiva, por lo cual tradicionalmente se ha asociado el término Auditoría Externa a Auditoría de Estados Financieros, lo cual como se observa no es totalmente equivalente, pues puede existir Auditoría Externa del Sistema de Información Tributario, Auditoría Externa del Sistema de Información Administrativo, Auditoría Externa del Sistema de Información Automático etc.

Una auditoría debe hacerla una persona o firma independiente de capacidad profesional reconocidas. Esta persona o firma debe ser capaz de ofrecer una opinión imparcial y profesionalmente experta a cerca de los resultados de auditoría, basándose en el hecho de que su opinión ha de acompañar el informe presentado al término del examen y concediendo que pueda expresarse una opinión basada en la veracidad de los documentos y de los estados financieros y en que no se imponga restricciones al auditor en su trabajo de investigación.

**Comentario:**

Utilizo la ley de régimen tributario interno, por motivo que en la empresa donde estoy desarrollando el proyecto de investigación, es una sociedad de hecho de una persona natural obligada a llevar contabilidad, y por ese motivo esta persona debe que lleva contabilidad debe regirse como si fuera una compañía legalmente constituida y tener ciertos parámetros y leyes que la rigen como compañía que son Código de Comercio, Ley de Compañías, el Código Tributario y la Ley de Régimen **tributario** Interno.

En la empresa se lleva un registro de compras y ventas, así como de inventario y de las cuentas por pagar y cobrar que lleva, se registra contablemente toda la documentación de compra y venta que se ah desarrollado en el transcurso del mes , asi como las devoluciones de los clientes, como de sus proveedores.

Se lleva a cabo las declaraciones correspondientes al formulario 104 y 103 y al final del año el formulario 101.

## **2.3 MARCO LEGAL**

### **Ley de Régimen Tributario Interno**

#### **Capítulo**

#### **Normas Generales**

Artículo 1.- Objeto del impuesto.- Establécese el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente Ley.

Artículo 2.- Concepto de renta.- Para efectos de este impuesto se considera renta:

1.- Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y

2.- Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 de esta Ley.

Artículo

3.- Sujeto activo.- el sujeto activo de este impuesto es el Estado. Lo administrará a través del Servicios de Rentas Internas.

Artículo 4.- Sujeto pasivo.- Son sujetos pasivos del impuesto a la renta las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras,



domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de esta Ley.

Los sujetos pasivos obligados a llevar contabilidad, pagarán el impuesto a la renta en base de los resultados que arroje la misma.

## **Capítulo VI**

### **Contabilidad y Estados Financieros**

Artículo 19.- Obligación de llevar Contabilidad.- Están obligados a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Artículo 21.- Estados financieros.- Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso, las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

## **Normas Internacionales de Información Financiera (PYMES)**

### **Modulo 13: INVENTARIO**

Este módulo se centra en la contabilización e información financiera de inventarios conforme a la Sección 13 Inventarios de la NIIF para las PYMES.

Introduce al aprendiz en el tema, lo orienta en el texto oficial, desarrolla su comprensión de los requerimientos a través del uso de ejemplos e indica los juicios profesionales esenciales que se necesitan para la contabilización de inventarios. Además, el módulo incluye preguntas diseñadas para evaluar el conocimiento del aprendiz acerca de los requerimientos y casos prácticos para desarrollar su habilidad en la contabilización de inventarios de acuerdo con la NIIF para las PYMES

### **Objetivos del Aprendizaje**

Al momento de concretar exitosamente este módulo, usted debe conocer los requerimientos de Información financiera para inventarios de acuerdo con la NIIF para las PYMES. Además, mediante la realización de casos prácticos que simulan aspectos de aplicación real de dicho Conocimiento, usted debe haber mejorado su capacidad para contabilizar dichos inventarios de acuerdo con la NIIF para las PYMES. En el contexto de la NIIF para las PYMES, concretamente debe lograr lo siguiente:

- Distinguir partidas de inventarios de otros activos de una entidad.
- Identificar cuándo las partidas de inventarios reúnen las condiciones para su reconocimiento en los estados financieros.
- Medir las partidas de inventarios en el reconocimiento inicial y posteriormente.
- Identificar cuándo una partida del inventario debe ser reconocida como un gasto.
- Presentar y revelar inventarios en estados financieros.
- Demostrar comprensión de los juicios profesionales esenciales que se necesitan para la contabilización de inventarios.

### **NIIF para las PYMES**

La NIIF para las PYMES tiene como objeto aplicarse a los estados financieros con propósito de información general de entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas (véase la Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades).

La NIIF para las PYMES incluye requerimientos obligatorios y otro material (que no es de carácter obligatorio) que se publica en conjunto.

El material que no es obligatorio incluye:

- Un prólogo, que brinda una introducción general a la NIIF para las PYMES y explica su propósito, estructura y autoridad;
- Una guía de implementación, que incluye los estados financieros ilustrativos y una lista de comprobación de la información a revelar;
- Los Fundamentos de las Conclusiones, que resumen las principales consideraciones que tuvo en cuenta el IASB para llegar a sus conclusiones en la NIIF para las PYMES
- la opinión en contrario de un miembro del IASB que estuvo en desacuerdo con la publicación de la NIIF para las PYMES

### **Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas**

- **Estudio y Evaluación del Control Interno**

“Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno (de la empresa cuyos estados financieros se encuentra sujeto a auditoría como base para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría”. El estudio del control interno constituye la base para confiar o no en los registro

contables y así poder determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos o pruebas de auditoría.

En la actualidad, se ha puesto mucho énfasis en los controles internos y su estudio y evaluación conlleva a todo un proceso que comienza con una comprensión, continúa con una evaluación preliminar, pruebas de cumplimiento, reevaluación de los controles, arribándose finalmente – de acuerdo a los resultados de su evaluación – a limitar o ampliar las pruebas sustantivas. En tal sentido el control interno funciona como un termómetro para guardar el tamaño de las pruebas sus tentativas.

- **Evidencia Suficiente y Componente**

“Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la auditoría.

La evidencia es un conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes para sustentar una conclusión.

La evidencia será suficiente, cuando los resultados de una o varias pruebas aseguran la certeza moral de que los hechos a probar, o los criterios cuya corrección se está juzgando han quedado razonablemente comprobados. Los auditores también obtiene la evidencia suficiente a través de la certeza absoluta, pero mayormente con la certeza moral.

- **Norma de Preparación del Informe**

Estas normas regulan la última fase del proceso de auditoría, es decir la elaboración del informe, para lo cual, el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, debidamente respaldada en sus papeles de trabajo. Por tal motivo, este grupo de normas exige que el informe exponga de qué forma se presentan los estados financieros y el grado de responsabilidad que asume el auditor.

### **Aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).**

“El dictamen debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados”.

Los principios de contabilidad generalmente aceptados son reglas generales, adoptadas como guías y como fundamento en lo relacionado a la contabilidad, aprobadas como buenas y prevalecientes, o también podríamos conceptualizarlos como leyes o verdades fundamentales aprobadas por la profesión contable. Sin embargo, merece aclarar que los PCGA, no son principios de naturaleza sino reglas de comportamiento profesional, por lo que son inmutables y necesitan adecuarse para satisfacer las circunstancias cambiantes de la entidad donde se lleva la contabilidad. Los PCGA, garantizan la razonabilidad de la información expresada a través de los Estados Financieros y su observancia es de responsabilidad de la empresa examinada.

En todo caso, corresponde al auditor revelar en su informe si la empresa se ha enmarcado dentro de los principios contables.

### **Normas Internacionales de Auditoría.**

De acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría “Objetivo y Principios Generales que Rigen una Auditoría de Estados Financieros”, el auditor deberá planear y desarrollar la auditoría con una actitud de escepticismo profesional reconociendo que la auditoría puede revelar condiciones o eventos que llevarían a preguntarse si una entidad está cumpliendo con las leyes y reglamentos.

Para planear la auditoría, el auditor deberá obtener una comprensión general del marco de referencia legal y regulatorio aplicable a la entidad y la industria y cómo la entidad está cumpliendo con dicho marco de referencia.

Después de obtener la comprensión general, el auditor deberá desempeñar procedimientos para ayudar a identificar casos de incumplimiento con aquellas leyes y regulaciones en donde debe considerarse el incumplimiento al preparar los estados financieros, específicamente:

Averiguar con la administración si la entidad está en cumplimiento con dichas leyes y reglamentos.

Inspeccionar correspondencia con las principales autoridades que otorgan licencia o imponen reglamentos.

Más aún, el auditor deberá obtener evidencia suficiente y apropiada en la auditoría sobre el cumplimiento con aquellas leyes y regulaciones que el auditor generalmente reconoce que tienen un efecto sobre la determinación de montos importantes y revelaciones en los estados financieros.

El auditor debería tener una suficiente comprensión de estas leyes y regulaciones para considerarlas cuando audita las afirmaciones relacionadas con la determinación de montos que van a ser registrados y las revelaciones que van a ser hechas.

Asimismo se debe regir a lo dispuesto en la Ley de Compañías, las Normas Internacionales de Información Financiera, y demás leyes que rigen las actividades de la compañía como ente constituido jurídicamente.

### **Norma Internacional de Contabilidad nº 2 (NIC 2)**

Emitida el 1 de enero de 2012. Incluye las NIIF con fecha de vigencia posterior al 1 de enero de 2012 pero no las NIIF que serán sustituidas.

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo



también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de los inventarios será asignado siguiendo el método de primera entrada primera salida (FIFO) o el coste medio ponderado.

La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para

proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación.

El importe de cualquier disminución de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, serán reconocidas como gasto en el periodo en que ocurra la disminución o la pérdida.

El importe de cualquier reversión de la disminución de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

## **2.4 MARCO CONCEPTUAL**

### **Definición de Compra**

Mercancía. Se denomina mercadería todo género vendible, cualquier cosa mueble que se hace objeto de trato o venta. El Código Penal ARGENTINO define la palabra mercadería como toda clase de efectos susceptibles de expendio.

### **Términos Técnicos:**

**Empresa:** Entidad económica que tiene capacidad por derecho propio de poseer activos, contraer pasivos y realizar actividades económicas y transacciones con otras entidades.

**Actividad económica:** Conjunto de acciones destinadas a la producción y/o comercialización, en la cual se combinan maquinaria y equipo, mano de obra, técnicas de fabricación o producción de determinados bienes o servicios, para la obtención de beneficios con fines lucrativos, de asistencia social o de interés público.

**Ingresos:** Un ingreso es el incremento de los activos o el decremento de los pasivos de una entidad, durante un periodo contable, con un impacto favorable en la utilidad o pérdida neta o, en su caso, en el cambio neto en el patrimonio contable y, consecuentemente, en el capital ganado o patrimonio contable, respectivamente.

**Costos y Gastos:** El costo y el gasto son decrementos de los activos o incrementos de los pasivos de una entidad, durante un periodo contable, con la intención de generar ingresos y con un impacto desfavorable en la utilidad o pérdida neta o, en su caso, en el cambio neto en el patrimonio contable y, consecuentemente, en su capital ganado o patrimonio contable respectivamente.

## CAPITULO III

### METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

#### 3.1 METODOS DE INVESTIGACION

La investigación científica se encarga de producir conocimiento. El conocimiento científico se caracteriza por ser:

- Sistemático
- Ordenado
- Metódico
- Racional / reflexivo
- Crítico

**Sistemático:** Significa que rigurosamente se debe seguir los pasos en un orden sistemática.

**Metódico:** Implica que se debe escoger el método que vayamos a utilizar en este caso, una encuesta, una entrevista o una observación.

**Racional / Reflexivo:** Implica una investigación más profunda y tendrá que analizar de manera más objetiva la información, verlo desde un punto de vista alejado de la realidad.

**Crítico:** Se refiere a que se tiene que obtener un conocimiento más amplio de la información, aunque esto pueda jugar en contra.

Entre los métodos de investigación antes mencionado en el proyecto, el que se ha utilizado es el "Metódico", ya que nos permitirá evaluar la situación actual, contrarrestar las debilidades y poder tabular la información generando las respectivas recomendaciones.

La técnica que vamos a utilizar para recolectar la información es la encuesta, la misma que ascienden a 15 individuos, dirigido al personal de la empresa investigada, y comprende de una estructura de 10 preguntas con opciones múltiples.

### 3.2 POBLACION Y MUESTRA

La población es un universo o conjunto de entidades o cosas respecto de los cuales se formula la pregunta de la investigación, o lo que es lo mismo el conjunto de las entidades de las cuales se refiere las conclusiones de la investigación.

La población objetivo de estudio, en este caso será la sociedad de hecho Economicar que desarrolla la actividad de venta de repuestos automotriz de las marcas skoda, Renault, Volkswagen, ubicada en la calle Ayacucho y Andrés Marín

**Gráfico No.1 Áreas que integran la encuesta**

NUMERO DE INTEGRANTES	DETALLE DE LOS INTEGRANTES
4	COMPRA
5	VENTA
6	BODEGA
15	TOTAL DE ENCUESTA

Fuente Estadística de la Sociedad de Hecho "ECONOMICAR"

Elaborado por: El Autor

### 3.3 TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS

Para el desarrollo de esta investigación se utilizaran las técnicas e instrumentos que se detallan a continuación:

- Observación
- Encuesta

**Observación:** Técnica que consistió en haber observado atentamente el fenómeno, hecho o caso, para tomar la información y proceder a registrarla para su análisis.

**Encuesta:** Técnica que se destinó para obtener datos de varias personas cuyas opiniones impersonales interesan al investigador. Para ello, a diferencia de la entrevista, se utiliza un listado de preguntas escritas que se entregan a los sujetos, a fin de que las contesten igualmente por escrito.

### 3.4. INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS

Entre los instrumentos que se aplicaron en el proceso de investigación del proyecto Estuvieron:

- La investigación documental
- La investigación de campo

La investigación de carácter documental es una investigación científica que nos ayuda a la recopilación de datos a través de documentos, realizar análisis de los diferentes sucesos, cualquiera que éstos fueron, donde se fundamentó y

complementó la investigación con lo aportado por diferentes autores. Los materiales de consulta fueron las fuentes bibliográficas.

La investigación de campo se aplica para comprender y resolver alguna situación, directamente en el medio donde se presentó el fenómeno de estudio. Entre las herramientas de apoyo para este tipo de investigación se aplicó:

- Observación
- Encuesta

### **3.4.1 TIPO DE PREGUNTAS QUE SE PUEDE PLANTEAR EN LA ENCUESTA**

El investigador ha seleccionado de un banco de preguntas elaborado, las más convenientes de acuerdo a la naturaleza de la investigación, sobre todo considerando el nivel de educación de la persona que va a responder la encuesta.

#### **CLASIFICACION DE ACUERDO CON SU FORMA:**

- **Preguntas abiertas.-** Esto permitió obtener una respuesta más amplia y a detalle, aunque se presentó el inconveniente de que fue más complicado evaluarlas.
- **Preguntas cerradas.-** Las preguntas se direccionaron a que sean respondidas de manera dicotómica, esto es con un SI o un NO, no obstante

en el mismo proceso se trató de obtener mayor información mediante procesos alternos.

### **3.4.2. Descripción de la investigación**

El método usado en la investigación fue la encuesta y se desarrolló en el área de bodega, sobre el manejo de la mercadería cuando ingresa a dicha área.

Para poder proceder con este método se seleccionó a todos los integrantes del área de bodega, ayudándonos a realizar el respectivo análisis e interpretación de las respuestas; las encuestas contienen diez preguntas.

El tipo de pregunta que se utilizó fue de selección múltiple, en la cual se presentó varias opciones; esto permitirá elaborar un cuadro estadístico por respuestas, tomando en cuenta el conocimiento alto y bajo que posee el personal.

La información que se obtuvo del cuadro estadístico nos ayudó a emitir las conclusiones y recomendaciones del presente estudio, sirviendo como base para la justificación de la propuesta.

### **3.4.3. Recolección de la Información**

La encuesta a realizarse en este proyecto posee diez preguntas de selección múltiple, la cual presentamos varias opciones para el encuestado, lo cual nos facilitó saber el conocimiento que posee el personal a nivel general de los inventarios.



La población de la muestra es de 13 personas, que está dividida en 3 departamentos Compra, venta y bodega.

#### **3.4.4. Procedimiento y análisis**

Para obtener la certeza de la situación de los inventarios de la empresa sujeta a análisis en este proyecto, se aplicó la encuesta que está conformada por diez preguntas, y fue llenada dentro de las instalaciones, en los departamentos de bodega y contabilidad.

El orden para el procesamiento de la información es el siguiente:

- ✓ Aplicación de la encuesta con opciones múltiples.
- ✓ Recopilación de los datos de la encuesta.
- ✓ Procesamiento de la información recopilada.
- ✓ Elaboración de los cuadros estadísticos.
- ✓ Análisis e interpretación de los datos.

Con la aplicación de los métodos y el análisis realizado se pudo obtener de una manera real y objetiva las falencias y errores significativos que la empresa ha incurrido, con la finalidad de aportar en la solución de los mismos.

Las falencias que se pueden encontrar dentro del análisis que se ha realizado, son que la mayoría de las personas refleja una falta de conocimiento sobre la importancia del uso del inventario.

Los cuadros y gráficas presentados en el proyecto están basados en los resultados mostrados por las encuestas.

Los cuadros estadísticos nos muestran algunos de los problemas encontrados, uno de ellos es que el personal encargado de receptor y almacenar la mercadería en la bodega, no tienen el conocimiento sobre la importancia de la mercadería, y un trato al momento de almacenarlo, evitando así la presencia de pérdidas y faltantes.

### **3.5 INFORMACIÓN OBTENIDA DE LAS ENCUESTAS**

### 3.5.1 Análisis e Interpretación de los resultados

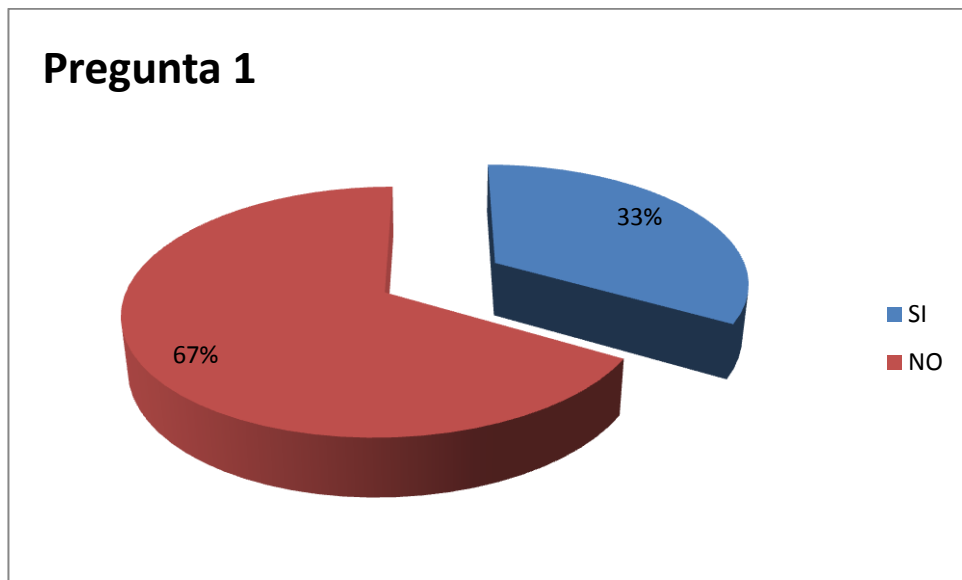
1) ¿Conoce usted que departamento está encargado del control del inventario?

**CUADRO NUMERO 1**  
Empresa: Sociedad de hecho Economicar  
**ENCUESTA-PREGUNTA 1**

RESPUESTA	ELEMENTOS ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	8	33%
NO	7	67%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: El Autor

**GRAFICO NUMERO 1**  
Empresa: Sociedad de hecho Economicar  
**ENCUESTA-PREGUNTA 1**



Elaborado por: El Autor

#### **ANALISIS:**

Como se observa un 33% de las personas encuestadas, si conocen que departamento está encargado del control de inventario, así como un 67% no tiene conocimiento de cual departamento tiene esta responsabilidad.

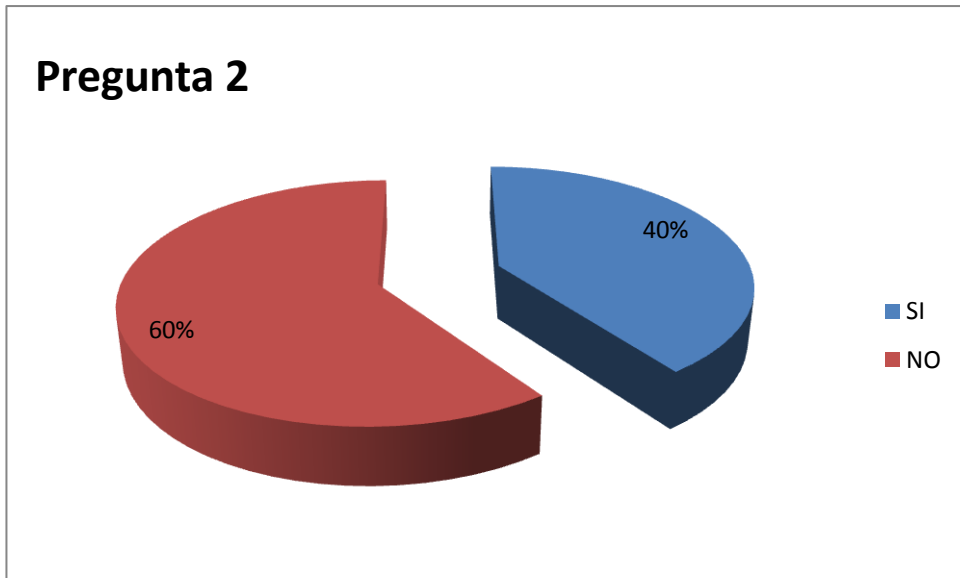
2) ¿Conoce de la existencia de políticas establecidas para el control del inventario?

**CUADRO NUMERO 2**  
Empresa: Sociedad de hecho Economicar  
**ENCUESTA-PREGUNTA 2**

ESPUESTA	ELEMENTOS ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	6	40%
NO	9	60%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: El Autor

**GRAFICO NUMERO 2**  
Empresa: Sociedad de hecho Economicar  
**ENCUESTA-PREGUNTA 2**



Elaborado por: El Autor

**ANALISIS:**

Como se observa un 60% de las personas encuestadas, no conocen que existen políticas establecidas, así como un 40% si tiene conocimiento que existen políticas establecidas para el control interno de inventario.

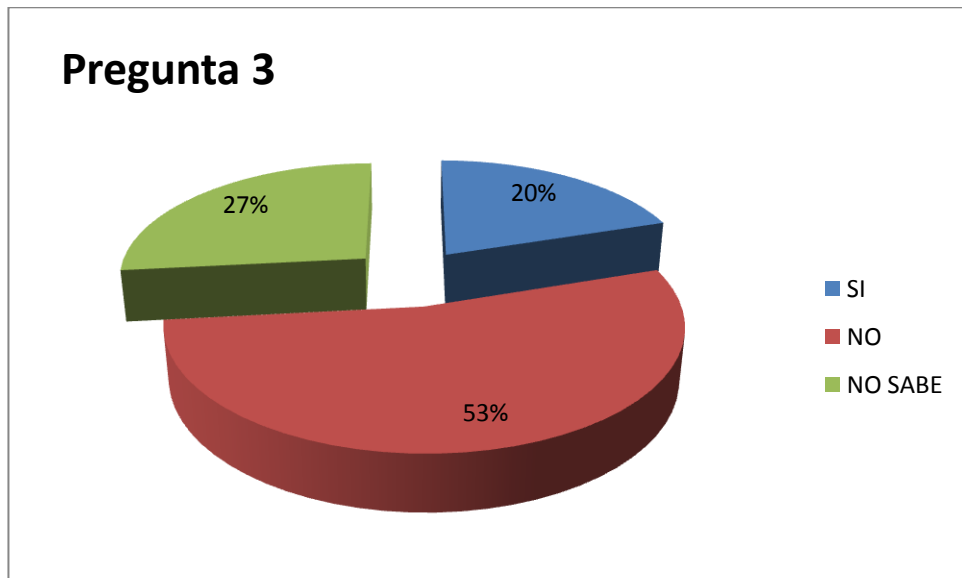
**3) ¿El personal encargado de la bodega, le informa al departamento de compras de todas la entradas de la mercadería a la bodega?**

**CUADRO NUMERO 3**  
Empresa: Sociedad de hecho Economicar  
**ENCUESTA-PREGUNTA 3**

RESPUESTA	ELEMENTOS ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	3	20%
NO	8	53%
NO SABE	4	27%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: El Autor

**GRAFICO NUMERO 3**  
Empresa: Sociedad de hecho Economicar  
**ENCUESTA-PREGUNTA 3**



Elaborado por: El Autor

**ANALISIS:**

En el análisis que se observa un 20% de las personas encuestadas tiene un conocimiento que se le entrega algún informe al departamento de compra, un 53% no tiene algún conocimiento de algún informe y un 27% no sabe si se realiza al documento que informe lo que ingresa a la bodega.

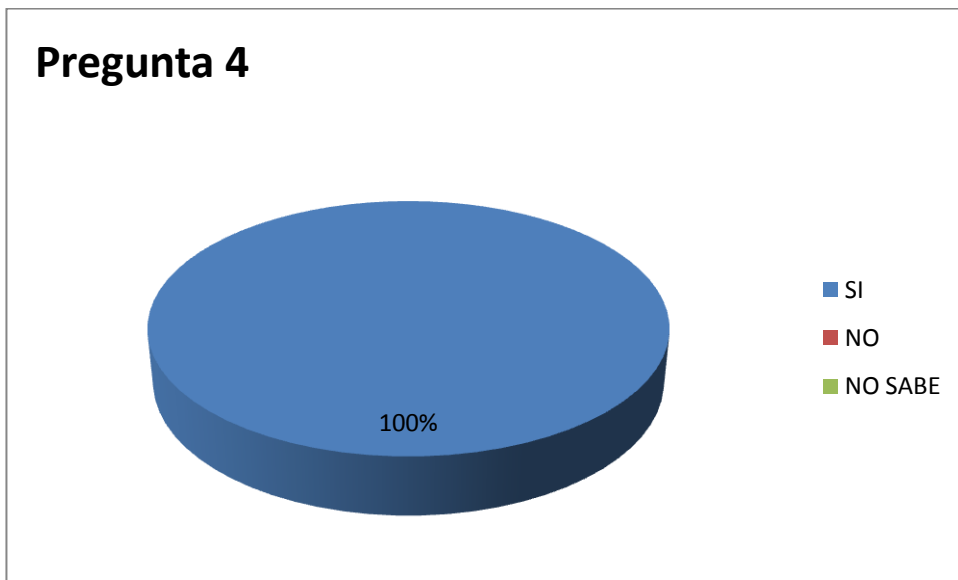
4) ¿Considera que es importante que la empresa cuente con un manual para controlar de manera correcta la mercadería que ingresa y sale de la bodega?

**CUADRO NUMERO 4**  
Empresa: Sociedad de hecho Economicar  
**ENCUESTA-PREGUNTA 4**

RESPUESTA	ELEMENTOS ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	15	100%
NO	0	0
NO SABE	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: El Autor

**GRAFICO NUMERO 4**  
Empresa: Sociedad de hecho Economicar  
**ENCUESTA-PREGUNTA 4**



Elaborado por: El Autor

**ANALISIS:**

Un 100% de las personas encuestadas considera que es importante que la empresa cuente con un manual para el control de la mercadería.

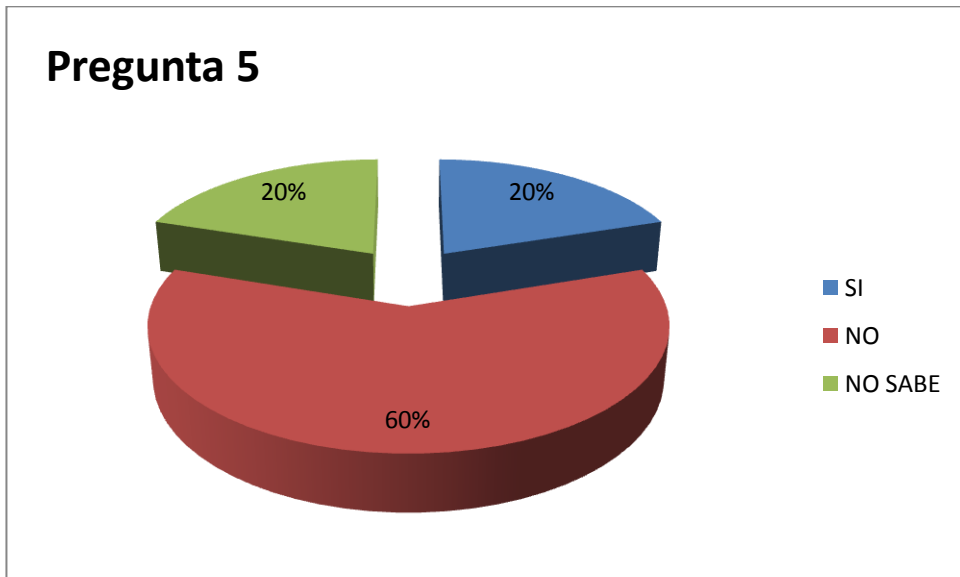
5) ¿Conoce usted si al momento de terminar la recepción de los productos el bodeguero compara la cantidad recibida contra la factura?

**CUADRO NUMERO 5**  
Empresa: Sociedad de hecho Economicar  
**ENCUESTA-PREGUNTA 5**

RESPUESTA	ELEMENTOS ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	3	20%
NO	9	60%
NO SABE	3	20%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: El Autor

**GRAFICO NUMERO 5**  
Empresa: Sociedad de hecho Economicar  
**ENCUESTA-PREGUNTA 5**



Elaborado por: El Autor

**ANALISIS:**

Como se observa el 20% de las personas encuestadas si tiene el conocimiento que el encargado de bodega verifica la mercadería con la factura, y un 60% y 20% no sabes o no tiene el conocimiento que se realiza este proceso de verificación respetivamente.

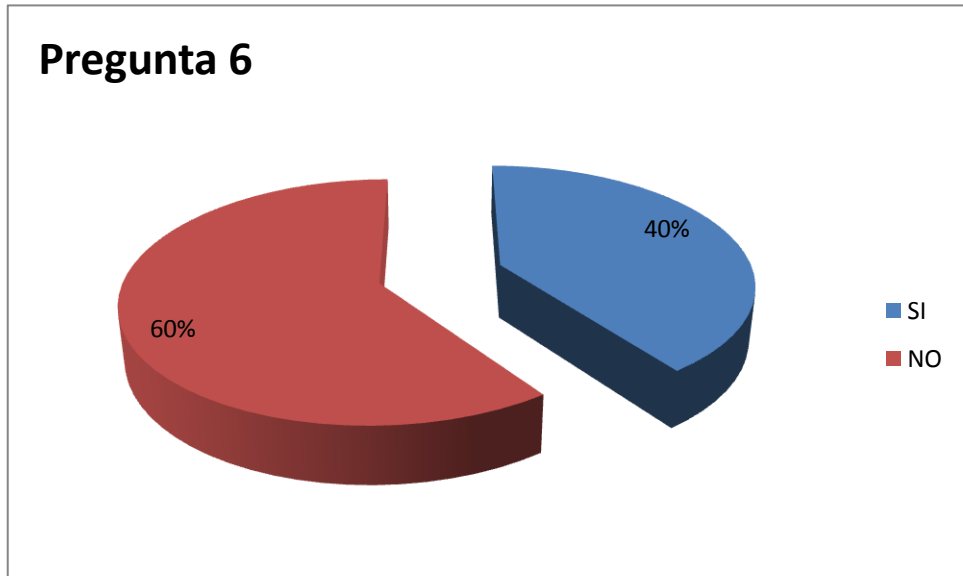
6) ¿Conoce si los valores según kardex son comparados con los registros del sistema?

**CUADRO NUMERO 6**  
**Empresa: Sociedad de hecho Economicar**  
**ENCUESTA-PREGUNTA 6**

RESPUESTA	ELEMENTOS ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	6	40%
NO	9	60%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: El Autor

**GRAFICO NUMERO 6**  
**Empresa: Sociedad de hecho Economicar**  
**ENCUESTA-PREGUNTA 6**



Elaborado por: El Autor

**ANALISIS:**

Como se observa en el grafico un 40% del personal encuestado, tiene el conocimiento que si se realiza la verificación de los valores del kardex con los registros contables y un 60% no tiene el conocimiento que se realiza algun tipo de verificación de los valores con el kardex.

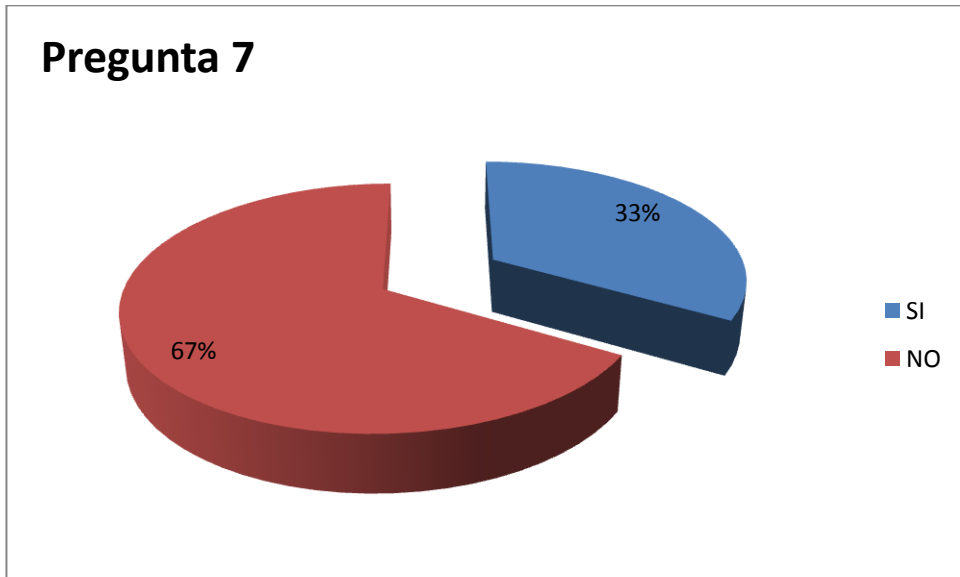


7) ¿Conoce de la existencia de multas a los bodegueros al momento de generarse una pérdida de los artículos?

**CUADRO NUMERO 7**  
Empresa: Sociedad de hecho Economicar  
**ENCUESTA-PREGUNTA 7**

RESPUESTA	ELEMENTOS ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	5	33%
NO	10	67%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

**GRAFICO NUMERO 7**  
Empresa: Sociedad de hecho Economicar  
**ENCUESTA-PREGUNTA 7**



Elaborado por: El Autor

**ANALISIS:**

Un 33% de las personas encuestadas indican que si existen las multas a los bodegueros al momento de existir perdida, mediante que un 67% de las personas encuestadas no tiene el conocimiento que exista algun tipo de multa o penalidad si existe un faltante de la mercadería.

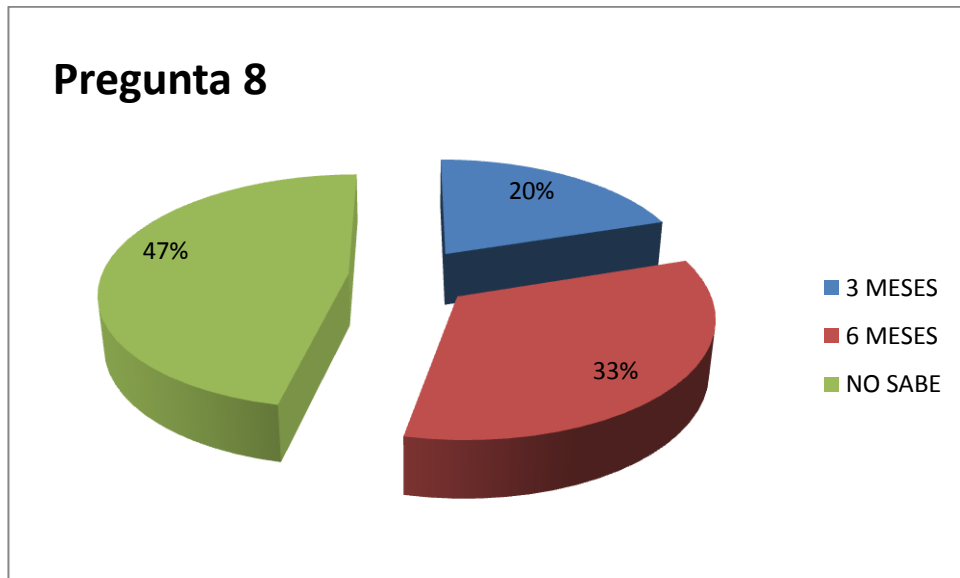
8) ¿Conoce usted la periodicidad en que se realizan los inventarios físicos en el área de bodega?

**CUADRO NUMERO 8**  
Empresa: Sociedad de hecho Economicar  
**ENCUESTA-PREGUNTA 8**

RESPUESTA	ELEMENTOS ENCUESTADOS	PORCENTAJE
3 MESES	3	20%
6 MESES	5	33%
NO SABE	7	47%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: El Autor

**GRAFICO NUMERO 8**  
Empresa: Sociedad de hecho Economicar  
**ENCUESTA-PREGUNTA 8**



Elaborado por: El Autor

**ANALISIS:**

Un 47% de las persona encuestas nos expresa que no tiene el conocimiento que se realicen un inventario físico.

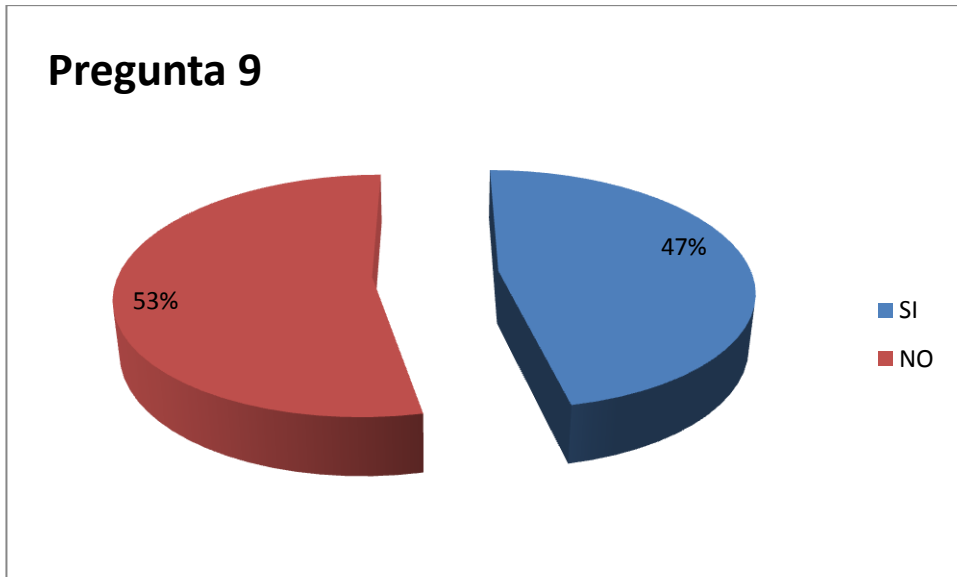
9) ¿Existe en el área de bodega un control sobre los productos defectuosos?

**CUADRO NUMERO 9**  
Empresa: Sociedad de hecho Economicar  
**ENCUESTA-PREGUNTA 9**

RESPUESTA	ELEMENTOS ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	7	47%
NO	8	53%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: El Autor

**GRAFICO NUMERO 9**  
Empresa: Sociedad de hecho Economicar  
**ENCUESTA-PREGUNTA 9**



Elaborado por: El Autor

**ANALISIS:**

Un 53% nos manifiesta que no existen controles para los productos defectuosos que se encuentran después de la verificación de la mercadería con la factura, mediante que un 47% nos comenta que si existen controles, esta información nos indica que el personal no tiene el conocimiento si existe o no un control de los productos.

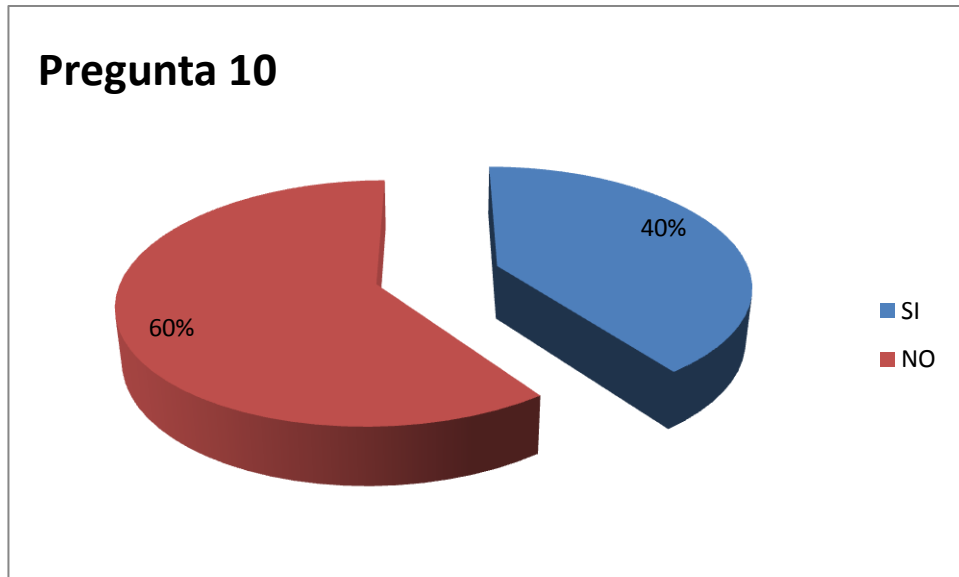
10) ¿Considera usted, que el personal encargado de la bodega cuenta con los conocimientos académicos necesarios en cuanto al manejo de la bodega?

**CUADRO NUMERO 10**  
Empresa: Sociedad de hecho Economicar  
**ENCUESTA-PREGUNTA 10**

RESPUESTA	ELEMENTOS ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	6	40%
NO	9	60%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: El Autor

**GRAFICO NUMERO 10**  
Empresa: Sociedad de hecho Economicar  
**ENCUESTA-PREGUNTA 10**



Elaborado por: El Autor

**ANALISIS:**

El 40% del personal encuestado considera que el personal encargado de la bodega no tiene el conocimiento adecuado para el manejo de la bodega y un 60% cree que el personal si tiene el conocimiento adecuado.

### **3.5.2 CONCLUSION DEL ANALISIS DEL RESULTADO OBTENIDO**

Al realizar el análisis de los resultados de las encuestas realizadas, podemos determinar que las hipótesis planteadas sobre las falencias del departamento de bodega se han podido probar en un 100% ya que, se estableció que no existen controles adecuados en el manejo, verificación y control de la mercadería, así como, el personal no tiene los conocimientos adecuados o no poseen las herramientas suficientes, para poder tener un control adecuado de los productos.

También se detectó la carencia de un adecuado manejo de la información entre el encargado de bodega y la persona responsable del manejo del inventario (kardex), existiendo diferencias entre lo que existe físicamente y lo que nos indica el kardex.

Además el personal nos ha indica que la empresa no mantiene políticas de control para el inventario, no se registra correctamente los ingresos y salidas de la mercadería, así también no se informa que hayan artículos defectuosos por deterioro.

### 3.6 INFORMACIÓN OBTENIDA DE LA REVISIÓN DEL ESTADO DE PERDIDA Y GANANCIA Y EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

		ESTADO DE PERDIDA Y GANANCIAS					
		2012	%	2013	%	VARIACION % 2013 versus	
<b>VENTAS BRUTAS</b>		<b>\$ 45,000.00</b>		<b>\$ 65,000.00</b>		31%	
(-) DESCUENTO EN VENTA	\$ 1,200.00		2.67%	(-) DESCUENTO EN VENTA	\$ 1,733.33	2.67%	
(-) DEVOLUCION EN VENTA	\$ 2,000.00		4.44%	(-) DEVOLUCION EN VENTA	\$ 1,444.44	2.22%	
<b>VENTAS NETAS</b>		<b>\$ 41,800.00</b>		<b>VENTAS NETAS</b>		-2.22%	
<b>COSTO DE VENTA</b>				<b>COSTO DE VENTA</b>			
<b>INVENTARIO INICIAL</b>		<b>\$ 35,000.00</b>		<b>INVENTARIO INICIAL</b>			
(+) COMPRAS	\$ 15,000.00			(+) COMPRAS	\$ 22,750.00		
(+) FLETES EN COMPRA	\$ 1,000.00			(+) FLETES EN COMPRA	\$ 1,516.67		
(-) DEVOLUCION EN COMPRA	\$ 2,250.00			(-) DEVOLUCION EN COMPRA	\$ 1,706.25		
(-) DESCUENTO EN COMPRA	\$ 750.00			(-) DESCUENTO EN COMPRA	\$ 1,137.50		
<b>COMPRAS NETAS</b>		<b>\$ 13,000.00</b>	29%	<b>COMPRAS NETAS</b>		4%	
(-) INVENTARIO FINAL		<b>\$ 35,100.00</b>		(-) INVENTARIO FINAL		33%	
<b>COSTO DE VENTA</b>		<b>\$ 12,900.00</b>	30%	(-) COSTO DE VENTA		0%	
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTA</b>		<b>\$ 28,900.00</b>		<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTA</b>			
<b>GASTOS DE OPERACION</b>				<b>GASTOS DE OPERACION</b>			
<b>GASTOS DE VENTA</b>				<b>GASTOS DE VENTA</b>			
PUBLICIDAD	\$ 450.00			PUBLICIDAD	\$ 500.00		
SUELDO A VENDEDORES	\$ 1,200.00			SUELDO A VENDEDORES	\$ 1,500.00		
<b>TOTAL DE GASTO DE VENTA</b>		<b>\$ 1,650.00</b>		<b>TOTAL DE GASTO DE VENTA</b>		18%	
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>				<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>			
SUELDO AL PERSONAL	\$ 1,800.00			SUELDO AL PERSONAL	\$ 2,000.00		
GASTOS DE ALQUILER	\$ 600.00			GASTOS DE ALQUILER	\$ 800.00		
<b>TOTAL DE GASTO DE ADMINISTRACION</b>		<b>\$ 2,400.00</b>		<b>TOTAL DE GASTO DE ADMINISTRACION</b>			
<b>TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>\$ 4,050.00</b>		<b>TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES</b>			
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>\$ 24,850.00</b>	59%	<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		61%	
Impuesto a la renta Persona Natural no obligada a llevar contabilidad 15%	\$ 1,755.50			Impuesto a la renta Persona Natural no obligada a llevar contabilidad 15%	\$ 3,627.83	2%	
<b>Utilidad o Perdida del Ejercicio</b>		<b>\$ 26,605.50</b>		<b>Utilidad o Perdida del Ejercicio</b>			

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
	2012	2013	
ACTIVO		ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE		ACTIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalente al Efectivo	\$5,000.00	Efectivo y Equivalente al Efectivo	\$14,043.31
<b>Inventario</b>	<b>\$35,100.00</b>	<b>Inventario</b>	<b>\$43,622.92</b>
ACTIVO CORRIENTE TOTALES	\$40,100.00	Inversiones a corto plazo	\$13,302.75
ACTIVO NO CORRIENTE		ACTIVO CORRIENTE TOTALES	\$70,968.98
ACTIVOS TOTALES	\$40,100.00	ACTIVO NO CORRIENTE	
PASIVO Y PATRIMONIO		ACTIVOS TOTALES	\$70,968.98
PASIVO CORRIENTE		PASIVO Y PATRIMONIO	
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	\$6,784.00	PASIVO CORRIENTE	
IMPUESTO POR PAGAR	\$1,500.00	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	\$7,000.00
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$1,755.50	IMPUESTO POR PAGAR	\$2,000.00
PASIVO CORRIENTE TOTALES	\$10,039.50	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$3,627.83
PASIVO NO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE TOTALES	\$12,627.83
PASIVO TOTALES	\$10,039.50	PASIVO NO CORRIENTE	
PATRIMONIO		PASIVO TOTALES	\$12,627.83
CAPITAL	\$3,455.00	PATRIMONIO	
UTILIDAD DEL EJERCICIO DESPUES DE	\$26,605.50	CAPITAL	\$3,455.00
		UTILIDAD DE AÑOS ANTERIORES	\$13,302.75
		UTILIDAD DEL EJERCICIO DESPUES DE	\$41,583.39
PATRIMONIO Y PASIVO TOTALES	\$40,100.00	PATRIMONIO Y PASIVO TOTALES	\$70,968.97

### **3.6.1 RESULTADO DE LA REVISION DEL ESTADO DE PERDIDA Y GANANCIA Y EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

En el 2013 se ha obtenido un incremento en las ventas, debido a que se ha optimizado el uso de la información del departamento de compra y bodega, pues tenemos las herramientas, para identificar los ítems de mayor rotación y se ha podido reducir la mercadería en stock.

Se redujo 2% en las devoluciones de ventas, debido que el departamento de bodega realizaba un control de calidad de la mercadería ingresada.



### 3.7 RESULTADO DE LA OBSERVACION

De la aplicación de la herramienta o técnica de recopilación de información como es la observación, y específicamente a los documentos y procedimientos que se adoptan en la empresa, se podría resumir los resultados en las siguientes puntualizaciones:

- En la revisión de los reportes de kardex y asientos contables, se encontraron ciertos aspectos que se debe tomar en consideración para su análisis y de los cuales nos permitirá obtener los resultados que nos ayudarán a la Elaboración de un Manual de Control Interno de Inventario para la Sociedad de hecho Economicar.
- Uno de los puntos que se analizaron y se considera importante, es que no hay un control adecuado al ingreso y a la salida de la mercadería de la bodega.
- Como consecuencia se debe establecer un modelo de informe de ingreso y salida de la mercadería, lo cual ayudará a los procesos de verificación y control de ellos mismos.
- La falta de procesos modernos, adecuados y normados, impide el flujo correcto de la información acorde a los procesos administrativos generados en el área de bodega, menoscabando el control interno y los cumplimientos de los procesos de adquisición de mercadería.

- ✓ Se constató que la información que se ingresa a los Kardex de forma manual, ha ocasionado que se encuentre algunos faltantes y en otros un exceso de mercadería (ítems), ocasionando un incorrecto registro en la contabilidad, por ese motivo no se puede confiar en realizar un inventario físico con las información de los Kardex, situación que se demuestra en el papel de trabajo que se adjunta en el anexo2, y que se evidencia a continuación:

KARDEX MANUAL											
PRODUCTO MEGANE BARRA CONTROL CAMBIOS											
PROVEEDOR	DESCRIPCION	ENTRADA			SALIDA			SALDO			
		CANTI DAD	VR. UNITA RIO	VR. TOT AL	CANTI DAD	VR. UNI TARIO	VR. TOTAL	CANT IDAD	VR. UNIT ARIO	VR. TOTAL	
FRENOS Y RESPUESTOS	SALDO INICIAL							35	55.00	1,925.00	
	COMPRA FACT 245	45	60.00	2,700				80	57.81	4,625.00	
	DEVO COMPRA FACT 124	-3	60.00	- 180.00				77	57.73	4,445.00	
	COMPRA FACT 267	5	60.00	300				82	57.87	4,745.00	
	VENTA FACT 356				8	58.00	464	74	57.85	4,281.00	
DEVO VENTA FACT 267 NC 004				-2	60.00	- 120	72	57.79	4,161.00		
TOMA FISICA											
PROVEEDOR	DESCRIPCION	ENTRADA			SALIDA			SALDO			
		CANTI DAD	VR. UNITA RIO	VR. TOT AL	CANTI DAD	VR. UNI TARIO	VR. TOTAL	CANT IDAD	VR. UNIT ARIO	VR. TOTAL	
FRENOS Y RESPUESTOS	SALDO INICIAL							35	55.00	1,925.00	
	COMPRA FACT 245	45	60.00	2,700				80	57.81	4,625.00	
	DEVO COMPRA FACT 124	-3	60.00	- 180.00				77	57.73	4,445.00	
	COMPRA FACT 267	5	60.00	300				82	57.87	4,745.00	
	VENTA FACT 356				8	58.00	464.00	74	57.85	4,281.00	
DEVO VENTA FACT 267 NC 004				-2	60.00	- 120.00	72	57.79	4,161.00		
FALTANTE				13			59				

<b>KARDEX MANUAL</b>														
<b>PRODUCTO</b>		<b>CILINDRO RUEDA VOLKSWAGEN POLO 1.6 03-FOXIGOLF MEX</b>												
<b>PROVEEDOR</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>ENTRADA</b>				<b>SALIDA</b>				<b>SALDO</b>				
		CANTI DAD	VR.UNITA RIO	VR.TOT AL	CANTI DAD	VR.UNI TARIO	VR.TOTAL	CANT IDAD	VR.UNIT ARIO	VR. TOTAL	CANT IDAD	VR.UNIT ARIO	VR. TOTAL	
<b>IMPORTADOR A ALVARADO</b>	SALDO INICIAL											25	35	875.00
	COMPRA FACT 034	5	40.00	200.00								30	36	1,075.00
	COMPRA FACT 045	-3	40.00	- 120.00								27	35	955.00
	VENTA FACT 456				5	35.00	175.00	22	35	780.00				
	VENTA FACT 457				8	35.00	280.00	14	76	1,060.00				
	DEVO VENTA FACT 457 NC 012				-3	35.00	- 105.00	11	87	955.00				
<b>TOMA FISICA</b>														
<b>IMPORTADOR A ALVARADO</b>	SALDO INICIAL											25	35	875.00
	COMPRA FACT 034	5	40.00	200.00								30	36	1,075.00
	COMPRA FACT 045	-3	40.00	- 120.00								27	35	955.00
	VENTA FACT 456				5	35.00	175.00	22	35	780.00				
	VENTA FACT 457				8	35.00	280.00	14	76	1,060.00				
	DEVO VENTA FACT 457 NC 012				-3	35.00	- 105.00	11	87	955.00				
	SOBRANTE	4						15						

KARDEX MANUAL														
PRODUCTO	PUNTA INTERIOR KIT GOL													
PROVEEDOR	DESCRIPCION	ENTRADA				SALIDA				SALDO				
		CANTI DAD	VR.UNITA RIO	VR.TOT AL	CANTI DAD	VR.UNI TARIO	VR.TOTAL	CANT IDAD	VR.UNIT ARIO	VR.TOTAL				
	SALDO INICIAL											35	55.00	1,925
DEPOMPAS	COMPRA FACT 245	45	55.00	2,475								80	55.00	4,400
	DEVO COMPRA FACT 124	-10	55.00	- 550								70	55.00	3,850
	COMPRA FACT 267	15	55.00	825								85	55.00	4,675
	VENTA FACT 356				5	55	275	80	58.44	4,675				
	DEVO VENTA FACT 267 NC 004				-2	55	- 110	82	57.01	4,675				
TOMA FISICA														
PROVEEDOR	DESCRIPCION	ENTRADA				SALIDA				SALDO				
		CANTI DAD	VR.UNITA RIO	VR.TOT AL	CANTI DAD	VR.UNI TARIO	VR.TOTAL	CANT IDAD	VR.UNIT ARIO	VR.TOTAL				
DEPOMPAS	SALDO INICIAL											35	55.00	1,925
	COMPRA FACT 345	45	55.00	2,475								80	55.00	4,400
	DEVO COMPRA FACT 124	-10	55.00	- 550								70	55.00	3,850
	COMPRA FACT 347	15	55.00	825								85	55.00	4,675
	VENTA FACT 125				5	55	275	80	58.44	4,675				
DEVO VENTA FACT 125 NC 004				-2	55	- 110	82	57.01	4,675					
FALTANTE				10			72							



<b>REPORTE DE INVENTARIO</b>						
<b>PROVEEDOR</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>FALTAN</b>	<b>SOBRANTE</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>SISTEMA</b>	<b>REAL</b>
DEPORPAS	PUNTA INTERIOR KIT GOL	10		Un	82	72
FRENDS Y RESPUESTOS	MEGANE BARRA CONTROL CAMBIOS	13		Un	72	59
IMPORTADORA ALVARADO	CILINDRO RUEDA VOLKSWAGEN POLO 1.6 03-FOX/GOLF MEX		4	Un	11	15

ECONOMICAR																		
ANÁLITICA DE MERCADERÍAS																		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013																		
Producto	Ref.	Saldo Contable	Unidades Existente	Costo Unitario	Constatación Física	Diferencias Físicas		Diferencias Monetarias										
						Faltante	Sobrante	Menos	Más									
MEGANE BARRA CONTROL CAMBI	C-1	\$ 4,161.00	72.00	\$ 57.53	59	13	-	\$ 748.67	-									
PUNTA INTERIOR KIT GOL	C-2	\$ 395.00	11	\$ 87.00	15	-	4	-	\$ 348.00									
CILINDRO RUEDA VOLKSWAGEN	C-3	\$ 4,675.00	82.00	\$ 57.01	72	10	-	\$ 570.01	-									
	<b>I</b>	<b>\$ 9,791.00</b>						<b>\$ 1,318.68</b>	<b>\$ 348.00</b>									
E: Sumatoria																		
V: Verificado lo saldos de los auxiliares con el mayor se estableció su razonabilidad.																		
V: El faltante de 13 unidades corresponde a una salida de mercaderías por una venta que autorizó el dueño de la empresa para que se realice sin la emisión de la factura, razón por la cual recomendamos actualizar el Kardex inmediatamente y efectuar el siguiente ajuste:																		
<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th>DESCRIPCIÓN</th> <th>DEBE</th> <th>HABER</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Otros Egresos</td> <td>748.67</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Mercaderías</td> <td></td> <td>748.67</td> </tr> </tbody> </table>										DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	Otros Egresos	748.67		Mercaderías		748.67
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER																
Otros Egresos	748.67																	
Mercaderías		748.67																
V: El sobrante corresponde a que el bodega no ingresó la facturación al Departamento Contable ni lo registró en el Kardex, por la compra de las 4 unidades señaladas razón por la cual recomendamos actualizar el kardex inmediatamente y efectuar el siguiente ajuste:																		
<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th>DESCRIPCIÓN</th> <th>DEBE</th> <th>HABER</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Mercaderías</td> <td>348.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Bancos</td> <td></td> <td>348.00</td> </tr> </tbody> </table>										DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	Mercaderías	348.00		Bancos		348.00
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER																
Mercaderías	348.00																	
Bancos		348.00																
<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th>DESCRIPCIÓN</th> <th>DEBE</th> <th>HABER</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Cuentas por Cobrar Empleados</td> <td>570.01</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Mercaderías</td> <td></td> <td>570.01</td> </tr> </tbody> </table>										DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	Cuentas por Cobrar Empleados	570.01		Mercaderías		570.01
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER																
Cuentas por Cobrar Empleados	570.01																	
Mercaderías		570.01																
<b>Hallazgo: Diferencias en la Cuenta Mercaderías</b>																		



### **3.8 CONCLUSIONES DEL CAPITULO RESPECTO A LA HIPOTESIS**

En los resultados obtenidos de la investigación del proyecto de tesis, nos indica que la implementación de controles internos incrementará los ingresos en la sociedad de hecho, con la presencia de este tipo de normatividad en la bodega mejorará la existencia de mercadería disponible para la venta.

Los niveles de satisfacción para los clientes se va a incrementar al haber la existencia de los artículos requeridos para nuestros clientes en la bodega, los despachos de la mercadería se intensificarán, al igual que las relaciones comerciales entre los proveedores y la empresa, incidiendo positivamente en las actividades comerciales de la empresa.

Mediante estos puntos mencionados la hipótesis que es “El diseño y la implementación de controles internos que normen y regulen las operaciones del área de inventario, permitirán presentar saldos reales y razonables en este activo productivo y optimizará e incrementar los ingresos de la sociedad de hecho “Economicar”, es acepta.

## **CAPITULO IV**

### **LA PROPUESTA**

#### **4.1 TITULO DE LA PROPUESTA**

##### **DISEÑO DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO**

###### **4.1.1 FUNDAMENTACION**

El control interno es una expresión utilizada con el objetivo de describir todas las actividades que se desarrollan y se adoptan por parte de la empresa sujeta a la investigación, con el fin de dirigir y controlar los procesos y subprocesos.

La propuesta planteada referente al diseño de un manual de procesos, también se lo puede conocer como un “ELEMENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO”, no obstante, la finalidad seguirá siendo la misma como es poder ejercer un control sobre las operaciones y recursos de la empresa, debiendo tener en cuenta su magnitud, naturaleza y dispersión geográfica de las operaciones de la entidad.

Se puede llegar a obtener un control Interno eficaz teniendo en cuenta como básico los siguientes puntos:

1. Establecer normas, metas u objetivos.
2. Analizar el rendimiento y evaluar los resultados.
3. Tomar acciones correctivas.

Cada uno de estos puntos para su acción y eficiencia, depende de los gerentes y de los empleados de la empresa, por los cuales se establecerá procesos para tener los resultados que se esperan.

El término “control interno” que se trata de aportar en este trabajo investigativo, abarca a las políticas, procedimientos y prácticas empleadas para administrar las operaciones de la empresa y tener el cumplimiento de las responsabilidades en forma efectiva y con los resultados deseados.

Lo importante del control interno que se planteará, es que les permitirá tomar decisiones a los administradores, que estarán dirigidas a las operaciones del negocio, lográndose la corrección de las deficiencias y adaptar las operaciones, para que estén en conformidad con las normas y con los objetivos deseados.

La importancia de los controles internos es que se obtendrá un plan de acción realista, simple y factible, en lugar de un plan teórico que cuyo defecto principal es la de producir desperdicio de recursos.

Para que el control interno funcione adecuadamente, es necesario los siguientes puntos:

1. Establecer de forma sistematizada, que el personal debe seguir un ordenamiento racional.
2. Dotarlo con los elementos necesarios para que cumplan con sus funciones.

Los diversos aspectos de la responsabilidad sobre el inventario, afecta a todos los departamentos de la empresa y cada uno de estos ejercer un control sobre los productos, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de inventario.

Todos estos controles se desarrollaran con un pronóstico y presupuesto de venta, hasta que se desarrolle un sistema de costo que nos ayude a controlar a los mismos en lo concerniente al inventario.

Los registros y controles de inventario por lo general suelen llevar un sistema computarizado, que son más fiables, pocas empresas llevan su inventario de forma manual.

Para llevar a cabo un inventario físico se debe tomar en cuenta los siguientes puntos:

1. Tener el registro de la mercadería existente en la bodega.
2. Divida la bodega en diferentes secciones y ordene que se tome inventario físico rotativo y esporádico debidamente planificado.

Este trabajo lo debe hacer el personal de bodega, pero debe ser supervisado por el supervisor del área o por una persona ajena a dicha área.

El sistema debe considerar los aspectos importantes de la empresa para un servicio eficiente a sus clientes presentes y futuros.

Para una mejor posición en el mercado se debe incluir en el control interno, algunos aspectos como:

- ✓ Un plan adecuado que muestre una separación apropiada de funciones y responsabilidades.
  
- ✓ Un sistema de autorización y procedimientos de registros adecuados que nos otorgue una razonabilidad fiable sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos.

#### **4.2 JUSTIFICACION DE LA PROPUESTA**

La sociedad de Hecho ECONOMICAR, es una empresa de venta de repuestos para vehículos livianos, no cuenta con un manual de control interno de inventario, que le facilite tener un mayor control al ingresar y salir la mercadería de la bodega.

#### **4.3 OBJETIVO GENERAL DE LA PROPUESTA**

Diseñar medidas de control dirigido al área de bodega, mantener un stock de los productos con una óptima calidad, de tal manera que se realicen con eficiencia, agilidad y asegurando el correcto manejo al ingreso y despacho de la mercadería y el adecuado uso de los recursos.

#### **4.4 OBJETIVO ESPECIFICO DE LA PROPUESTA**

- ✓ Sistematizar los procesos que se llevan a cabo en la bodega como control de inventario.
- ✓ Establecer los puntos débiles en las actividades efectuadas en la bodega.
- ✓ Definir parámetros de control en los puntos débiles encontrados.
- ✓ Definir las funciones entre el personal que maneja la parte operativa y la parte administrativa de la bodega.
- ✓ Crear e implementar políticas y procedimientos para delegar responsabilidades a los encargados del área de bodega.

#### **4.5 HIPOTESIS DE LA PROPUESTA**

La implementación de un manual de control interno de inventario en la sociedad de hecho ECONOMICAR, permitirá el manejo correcto y el uso adecuado y eficiente de los recursos comerciales de la empresa, conllevando a la disminución de pérdidas de mercaderías y económicas

#### **4.6 LISTADO DE CONTENIDOS DE LA PROPUESTA**

La presente propuesta, tendrá una estructura organizada del manual de procedimiento de control de inventario, la misma que constará de:

- a. Portada
- b. Introducción
- c. Objetivo y alcance del manual
- d. Organigrama
- e. Funciones del Puesto
- f. Control Interno

g. Políticas

h. Procedimientos

#### **4.7 DESARROLLO DE LA PROPUESTA**

Para el desarrollo de este tema se consideró varias etapas donde se tiene que verificar la información para poder diseñar el manual y presentar la propuesta ya validada. Por tal razón, a continuación se describirá el Manual antes mencionado del área de mercadería:

<b>ECONOMICAR</b>	<b>AREA: BODEGA</b>	
	<b>SOCIEDAD DE HECHO: ECONOMICAR</b>	
		
<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO</b>		
<b>ELABORADO POR:</b> Manuel Antonio Molleturo Ampuero	<b>REVISADO POR:</b>	<b>FECHA DE ELABORACION:</b>
		<b>VIGENCIA:</b>



<b>ECONOMICAR</b>	<b>AREA: BODEGA</b>	
	<b>INTRODUCCION</b>	
<p>Este documento se desarrollado con el propósito de llevar los procesos de planeación, elaboración, organización y control de inventario, para cumplir con los procesos de adquisición , despacho, devolución y demas procesos que se llevan a cabo en el área de bodega.</p> <p>EL control de inventario es uno de los aspectos de al administración que refleja la debilidad del proceso por la poca importancia que hasta este momento los directivos le han dado al mismo.</p> <p>Esto se debe a que los ingresos y egresos de la mercadería no son ingresados de una forma adecuada, y por este motivo no se encuentran los registros correctos en el kardex.</p>		
<b>ELABORADO POR:</b> Manuel Antonio Molleturo Ampuero	<b>REVISADO POR:</b>	<b>FECHA DE ELABORACION:</b>
		<b>VIGENCIA:</b>

<b>ECONOMICAR</b>	<b>AREA: BODEGA</b>	
	<b>OBJETIVO GENERALES Y ESPECIFICOS</b>	
<b>GENERALES</b>		
Elaborar un control de inventario para el cumplimiento de los procesos exigidos por los representantes de la sociedad de hecho ECONOMICAR.		
<b>ESPECIFICOS</b>		
Elaborar políticas y procedimientos al manejo de inventario y capacitar a las personas encargadas del área de bodega.		
Crear procedimientos internos para el control del inventario para un mejor manejo interno.		
Diseñar formularios o solicitudes para la adquisición, devolución y pérdida de mercadería.		
<b>ELABORADO POR:</b> Manuel Antonio Molleturo Ampuero	<b>REVISADO POR:</b>	<b>FECHA DE ELABORACION:</b>
		<b>VIGENCIA:</b>

<b>ECONOMICAR</b>	<b>AREA: BODEGA</b>	
	<b>Normas y Procedimientos en la adquisición de mercadería</b>	
<b>Norma 1:</b>		
Se realiza la verificación de los productos que se encuentran en stock, para poder pedir con la respectiva requisición de mercadería, sea por productos que falten o que se encuentre con poco stock.		
<b>Procedimiento:</b>		
Se revisa la mercadería y se verifica que productos tienen un stock mínimo, para poder realizar una correcta información de cual mercadería se necesita adquirir con tiempo para que no haya faltantes en estos productos.		
<b>Norma 2:</b>		
Se realiza la cotización de la mercadería en precio, cantidad y calidad.		
<b>Procedimiento:</b>		
Los pedidos de la mercadería se la realizara al mismo proveedor, siempre que desarrolle la comparación de precios en entre los proveedores.		
<b>Norma 3:</b>		
Se constatará que mercadería física que se recibe, este acorde a las solicitud de requisición de mercadería.		
<b>Procedimiento:</b>		
El personal encargado del área de compra, constatará con contabilidad y proveedores solo la autorización para realizar el pedido y tener la confirmación de los proveedores sobre la fecha de despacho y valores a pagar de la mercadería que se adquiere.		
<b>ELABORADO POR:</b> Manuel Antonio Molleturo Ampuero	<b>REVISADO POR:</b>	<b>FECHA DE ELABORACION:</b>
		<b>VIGENCIA:</b>

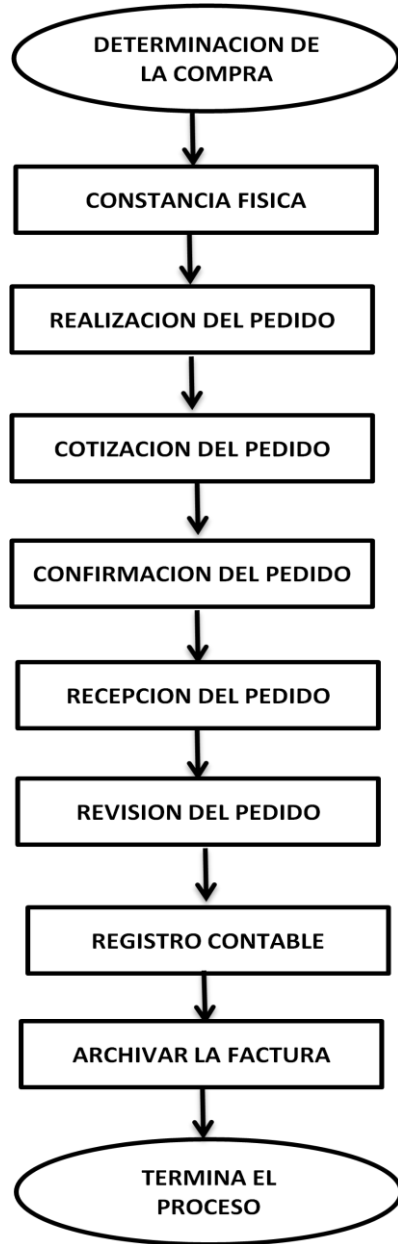
<b>ECONOMICAR</b>	<b>AREA: BODEGA</b>	
	<b>Normas y Procedimientos en la adquisición de mercadería</b>	
<p><b>Procedimiento:</b></p> <p>La revisión de la mercadería se realizará, cuando se encuentre dentro del local, el encargado efectuará la revisión del pedido con la orden de requisición y con la guía de remisión.</p> <p><b>Procedimiento:</b></p> <p>El encargado de bodega le enviara al área de compra la guía de remisión, con la copia de la solicitud de requisición de mercadería, en caso que haya una observación se contactara con el proveedor.</p> <p><b>Procedimiento:</b></p> <p>Se realizará el registro contable y determinación de las forma de pago de la mercadería que se recibió y se archivará la factura.</p> <p><b>Documentos de soporte:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) Factura</li><li>b) Solicitud de requisición de mercadería</li><li>c) Guía de remisión</li><li>d) comprobante de pago(nota de egreso)</li><li>e) Retención a la fuente</li></ul>		
<b>ELABORADO POR:</b> Manuel Antonio Molleturo Ampuero	<b>REVISADO POR:</b>	<b>FECHA DE ELABORACION:</b>
		<b>VIGENCIA:</b>

<b>ECONOMICAR</b>	<b>AREA: BODEGA</b>		
	<b>FORMULARIO DE REQUISICION DE COMPRA</b>		
<b>REQUISICION DE MERCADERIA N.001</b>			
EMPRESA: DIRECCION:			
Proveedor:		Fecha:	
Dirección:		C.I./RUC:	
Cuidad:		Autorizado por:	
solicitado por:			
<b>CANTIDAD</b>	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	
<b>ELABORADO POR:</b> Manuel Antonio Molleturo Ampuero		<b>REVISADO POR:</b>	<b>FECHA DE ELABORACION:</b>
			<b>VIGENCIA:</b>



<b>ECONOMICAR</b>	AREA: BODEGA																					
	<b>DEVOLUCION DE MERCADERIA A PROVEEDORES</b>																					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center; padding: 5px;"><b>DEVOLUCION DE LA MERCADERIA A PROVEEDORES</b></td> </tr> <tr> <td style="width: 25%; padding: 5px;"><b>PROVEEDOR:</b></td> <td style="width: 25%; padding: 5px;">fecha de entrega:</td> <td style="width: 25%; padding: 5px;"><b>COSTO TOTAL</b></td> <td style="width: 25%; padding: 5px;"><b>OBSERVACION</b></td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">Serie:</td> <td style="padding: 5px;">fecha de la factura:</td> <td style="padding: 5px;"><b>COSTO UNITARIO</b></td> <td style="padding: 5px;"></td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">factura no:</td> <td style="padding: 5px;"></td> <td style="padding: 5px;"><b>DETALLE</b></td> <td style="padding: 5px;"></td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;"><b>CANTIDAD</b></td> <td style="padding: 5px;"></td> <td style="padding: 5px;"><b>ELABORADO POR:</b></td> <td style="padding: 5px;"><b>AUTORIZADO POR:</b></td> </tr> </table>			<b>DEVOLUCION DE LA MERCADERIA A PROVEEDORES</b>				<b>PROVEEDOR:</b>	fecha de entrega:	<b>COSTO TOTAL</b>	<b>OBSERVACION</b>	Serie:	fecha de la factura:	<b>COSTO UNITARIO</b>		factura no:		<b>DETALLE</b>		<b>CANTIDAD</b>		<b>ELABORADO POR:</b>	<b>AUTORIZADO POR:</b>
<b>DEVOLUCION DE LA MERCADERIA A PROVEEDORES</b>																						
<b>PROVEEDOR:</b>	fecha de entrega:	<b>COSTO TOTAL</b>	<b>OBSERVACION</b>																			
Serie:	fecha de la factura:	<b>COSTO UNITARIO</b>																				
factura no:		<b>DETALLE</b>																				
<b>CANTIDAD</b>		<b>ELABORADO POR:</b>	<b>AUTORIZADO POR:</b>																			
<b>ELABORADO POR:</b> Manuel Antonio Molleturo Ampuero	<b>REVISADO POR:</b>	<b>FECHA DE ELABORACION:</b>																				
		<b>VIGENCIA:</b>																				

<b>ECONOMICAR</b>	<b>AREA: BODEGA</b>
	<b>DIAGRAMA DE FLUJO PARA LA ADQUISCION DE MERCADERIA</b>



<b>ELABORADO POR:</b> Manuel Antonio Molleturo Ampuero	<b>REVISADO POR:</b>	<b>FECHA DE ELABORACION:</b>
		<b>VIGENCIA:</b>



<b>ECONOMICAR</b>	<b>AREA: BODEGA</b>	
	<b>CONSTANCIA FISICA</b>	
<p><b>Norma:</b></p> <p>El contador o la persona encargada, realizará el conteo físico de la mercadería, comparando los registros con el kardex.</p> <p><b>Procedimiento:</b></p> <p>El contador o la persona encargada irá a la bodega para realizar la constancia física de la mercadería.</p> <p><b>Procedimiento:</b></p> <p>Se verificará si la cantidad física coincide con la de los registros del inventario, pero si se encuentran inconsistencias se deberá informar a la persona encargada del área o a su superior.</p> <p><b>Procedimiento:</b></p> <p>El bodeguero revisará y constatará físicamente los registros del contador y el registro que él tiene a su haber.</p> <p><b>Documentos de soporte:</b></p> <p>Facturas de compra y venta Guías de remisión</p>		
<b>ELABORADO POR:</b> Manuel Antonio Molleturo Ampuero	<b>REVISADO POR:</b>	<b>FECHA DE ELABORACION:</b>
		<b>VIGENCIA:</b>

<b>ECONOMICAR</b>	<b>AREA: BODEGA</b>	
	<b>INGRESO DE LA INFORMACION</b>	
<p><b>Norma:</b></p> <p>Se registrará todos los ingresos y egresos, de cada uno de los productos según el kardex y las ordenes de despacho de mercadería.</p> <p><b>Procedimiento:</b></p> <p>Se revisará cuantitativamente, para que no haya faltantes en la mercadería.</p> <p><b>Procedimiento:</b></p> <p>Se recibe la mercadería con la documentación de soporte, factura o guía de remisión.</p> <p><b>Documentos de soporte:</b></p> <p>Facturas de compra Facturas de venta Guías de remisión</p>		
<b>ELABORADO POR:</b> Manuel Antonio Molleturo Ampuero	<b>REVISADO POR:</b>	<b>FECHA DE ELABORACION:</b>
		<b>VIGENCIA:</b>

<b>ECONOMICAR</b>	<b>AREA: BODEGA</b>	
	<b>RECEPCION,VERIFICACION E INGRESO DE LA MERCADERIA</b>	
<p><b>Norma :</b></p> <p>Se verificará la mercadería que ingresa al la bodega, mediante los documentos de soporte y la constancia física de la mercadería.</p> <p><b>Procedimiento:</b></p> <p>Se recibirá los productos y se comenzara a la verificación de la mismas en unidades con la guía de remisión guía de remisión y con la solicitud de requisición de mercadería.</p> <p><b>Procedimiento:</b></p> <p>Si se encuentra productos defectuosos, se realizara la observación correspondiente y la respectiva devolución de los productos defectuosos.</p> <p><b>Procedimiento:</b></p> <p>Una vez hecha la verificación correspondiente, se procederá a la codificación de acuerdo al producto, el encargado de bodega seleccionará aleatoriamente los ítems y se realizará una revisión física de los Productos.</p>		
<b>ELABORADO POR:</b> Manuel Antonio Molleturo Ampuero	<b>REVISADO POR:</b>	<b>FECHA DE ELABORACION:</b>
		<b>VIGENCIA:</b>

<b>CONOMICAR</b>	<b>AREA: BODEGA</b>	
	<b>ALMACENAMIENTO</b>	
<p><b>Norma:</b></p> <p>Se realizará el registro al kardex de acuerdo a los documentos de soporte.</p> <p><b>Procedimiento:</b></p> <p>El responsable de bodega firmará la guía de remisión, después de haber revisado la mercadería previa constancia física.</p> <p><b>Procedimiento:</b></p> <p>Se envía una copia al personal del área de compra, para que la información la registre en el kardex de manera correcta.</p> <p><b>Procedimiento:</b></p> <p>Las personas encargadas del área de la bodega ubicara de manera cuidadosa los productos en los lugares asignados en forma alfabética, además el bodeguera llevara un control de la mercadería que existe en En el área.</p> <p><b>Documentos de soporte:</b></p> <p>a) Guía de remisión y registro del control de inventario(bodeguero)</p>		
<b>ELABORADO POR:</b> Manuel Antonio Molleturo Ampuero	<b>REVISADO POR:</b>	<b>FECHA DE ELABORACION:</b>
		<b>VIGENCIA:</b>

<b>ECONOMICAR</b>	<b>AREA: BODEGA</b>	
	<b>ACTIVIDADES DE COMPRA Y VENTA</b>	
<p><b>Norma:</b></p> <p>Se debe verificar si hay devolución de mercadería y de lo cual se debe ingresar correctamente en el kardex, con los valores correspondientes.</p> <p><b>Procedimiento:</b></p> <p>Al momento de realizar la entrega de la mercadería al o a los clientes, se lo realizara de una manera que el cliente constate el producto que le va a ser enviado.</p> <p><b>Norma:</b></p> <p>Se efectuará las ventas de acuerdo a las ordenes de pedido o despacho a los clientes.</p> <p><b>Procedimiento:</b></p> <p>Se verificara la existencia de la mercadería de la cual se esta haciendo el pedido y se procederá con el despacho.</p> <p><b>Procedimiento:</b></p> <p>Realizada la venta el documento de soporte la copia, se la deberá entregar al encargado de bodega, para que a actualice su registre y su eficiente despacho.</p> <p><b>Procedimiento:</b></p> <p>El despacho de la mercadería lo realizará el encargado de la bodega.</p>		
<b>ELABORADO POR:</b> Manuel Antonio Molleturo Ampuero	<b>REVISADO POR:</b>	<b>FECHA DE ELABORACION:</b>
		<b>VIGENCIA:</b>

<b>ECONOMICAR</b>	<b>AREA: BODEGA</b>	
	<b>EGRESOS DE MERCADERIA, DAR DE BAJA MERCADERIA DANADA</b>	
<b>Norma:</b>  Toda mercadería que egrese del almacén deberá tener su documento de soporte en el kardex, con los valores correspondientes.		
<b>Procedimiento:</b>  La mercadería debe salir con su factura o guía de remisión.		
<b>Norma:</b>  Se registrar contablemente si se encuentra mercadería defectuosa.		
<b>Procedimiento:</b>  Se verificara que la mercadería no se encuentre en óptimas condiciones para su venta.		
<b>Documento de soporte</b>  Factura Cheque vaucher		
<b>ELABORADO POR:</b> Manuel Antonio Molleturo Ampuero	<b>REVISADO POR:</b>	<b>FECHA DE ELABORACION:</b>
		<b>VIGENCIA:</b>

#### **4.8 BENEFICIO OBTENIDO**

Definitivamente siempre que una empresa cuente con controles internos adecuados, confiables y actuales, se obtendrán beneficios, visualizado a través de los resultados económicos, por ende se brindará mayor seguridad en sus operaciones y en su administración, al evitar:

- ✓ Duplicidad de tareas
- ✓ Mercaderías dadas de baja en alto nivel económico
- ✓ Pérdidas constantes de mercaderías.
- ✓ Segregación de funciones
- ✓ Controles Internos permanentes
- ✓ Detalle de las actividades a seguir por cada funcionario.
- ✓ Políticas bien delineadas.
- ✓ Disminución en alto nivel de pérdida de mercaderías
- ✓ Disminución en la cantidad de mercaderías que se dan de baja por defectos durante el almacenamiento.

## 4.9 CONCLUSIONES

Luego de haber desarrollado cada uno de los capítulos del presente proyecto de investigación y cumpliendo los con la hipótesis en la diseño e implementación de manual de control para inventario, para que disminuya las pérdidas económicas y la pérdida de la mercadería.

El personal de la empresa debe tener un conocimiento sobre el control interno, lo que comprende las políticas y el conjunto de métodos y procedimientos que nos ayuden salvaguardar los activos de la empresa.

Con la investigación realizada basándose en todos los argumentos conceptuales hemos podido establecer las fortalezas y debilidades del área estudiada (Bodega), por lo cual hemos podido implementar mejoras y corregir procesos existentes.

Mediante las aplicaciones de distintos procedimientos, análisis y diagnóstico se determino, que a pesar que hay poco controles en el área de bodega, la gerencia desea que haya un control adecuados para que no se encuentre debilidades relacionadas con:

- Segregación de funciones y responsabilidades.
- Aplicación de procedimientos para la toma física del inventario.
- La posibilidad de la presencia de errores o irregularidades en el manejo del inventario.
- Recepción de artículos de mala calidad.



El manual que se ha elaborado está orientado a las políticas de control, en los métodos y procedimientos que se debe realizar, con el fin que se logre un correcto funcionamiento en esa área.

El costo de un sistema de control interno se debe diferenciar por el beneficio general que produce al minimizar los riesgos y el impacto que tiene en el cumplimiento de los objetivos de la empresa; como consecuencia, en el proceso de diseño del sistema de control interno conviene considerar que los procedimientos que se dictan no resulten onerosos a la entidad.

El proyecto de investigación, nos permitió diseñar una propuesta de un manual de control de interno de inventario, el cual fue desarrollado para darle las soluciones correspondientes a las deficiencias que se encuentran en el área de bodega.

#### **4.10 RECOMENDACIONES**

Al terminar la investigación, la sociedad de hecho ECONOMICAR debe entrar a un proceso de implementación de nuevos recursos que proporcione un mejor servicio de calidad y que a su vez cubran las necesidades del cliente.

Se sugiere que el manual de control interno que forma parte del presente trabajo de tesis, se den a conocer a los empleados para su aplicación en el desarrollo de sus operaciones habituales.

Para que un sistema de control funcione correctamente se debe evaluar periódicamente los manuales administrativos y contables, para establecer la correcta ejecución de las operaciones, con el fin de preservar la eficiencia y eficacia en la organización.

Se propone para que el sistema de control interno funcione correctamente se recomienda que la personal se lo capacite y se les de las herramientas adecuadas para poder cumplir con sus funciones correctamente.

Se recomienda mantener un inventario adecuado de artículos que no sean de alta rotación evitando que la mercadería se maltrate o salga defectuosa, lo que representa pérdidas para la empresa.

## **BIBLIOGRAFIA**

Donald H. Taylor, PH.D., C.P., y C. William Glezen, M.B.A, C.P. (1988) Integración de conceptos y Procedimientos. México: Editorial: Limusa S.A.

Walter G. Kell; William C. Boynton y Richard E. Ziegler.. PH.D., CPA (1995). Auditoria Moderna. México: Editorial: Continental.

Oswaldo Fonseca Luna (2011). Sistema de control interno. Perú: Editorial: Publicidad & Matiz.

Miguel Barquero (2013). Manual Práctico de Control Interno. España: Editorial: Profit Editorial.

Max Muller (2003). Políticas y Procedimientos de inventario. Disponible en [http://www.ehowenespanol.com/politicas-procedimientos-del-control-inventarios-lista\\_448182/](http://www.ehowenespanol.com/politicas-procedimientos-del-control-inventarios-lista_448182/)

Mantilla Blanco & Samuel Alberto. (2005). Auditoria de control interno. Bogotá: Editorial: Ediciones Ecoe

John W. Cook PH.D., CPA y Gary M. Winkle DBA. CPA. (2000). Auditoria Inventario. México: Editorial: Continental

Instituto Mexicano de Contadores Públicos (2000). Normas y Procedimientos de Auditoría. México: Editorial: IMPC 20ava Edición.

Martin G. Álvarez Torres (2006). Manual para Elaborar Manuales de Políticas y Procedimientos. México: Editorial: Panorama

Max Muller (2004). Fundamentos de Administración de Inventario. Bogotá: Editorial: Norma

Abraham Perdomo Moren. (2004). Fundamento de control interno 9na edición México: Editores: S. A. de C. V.

Gabriel Sánchez & María de Lourdes Domínguez Morán. (2006). Auditoría de Estados Financieros. México: Editorial: Panorama

José Palma. (2006). Manual de Procedimientos Disponible en <http://www.monografias.com/trabajos13/mapro/mapro.shtml>

Gómez, Giovanni E. (2001). Manuales de procedimientos y su aplicación dentro del Control Interno. Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/26/manproc.htm>

Samuel Alberto Mantilla. (2013). Niif para Pymes.

Carlos Augusto Rincón Soto. (2011). Costos para Pymes Guía de costos para micro y pequeños empresarios. Bogotá: Editorial: Eco Ediciones.

Carlos Augusto Rincón Soto. (2012). Contabilidad del Siglo XXI Bogotá: Editorial: Eco Ediciones.

Hornngren Charles T y Cols. (2003). Contabilidad 5ta Edición. México: Editorial: Person Educación.

Jorge Enrique Pardo. (1999). Investigación de operaciones, Control de inventario. Costa rica: Editorial: Universidad Estatal a Distancia.

Estupiñan Gaitán, Rodrigo (2006). Control Interno y Fraude. Bogotá: Editorial: Ecoe Ediciones.

IASC Foundation Education (2009). Norma internacional de información Financiera para pequeñas y medias empresas(NIIF PARA PYMES) Modulo 13: Inventario

# ANEXOS

## ENCUESTA N.1

<b>Empresa:</b>		ECONOMICAR		<b>Departamento:</b>		
<b>Fecha:</b>				<b>Comp</b>	<b>Venta</b>	<b>Bodega</b>
<b>Elaborado:</b>		Manuel Molleturo		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1) Conoce usted que departamento esta encargado del control del inventario?				SI	<input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
				NO SABE	<input type="checkbox"/>	
2) Existen politicas establecidas para el control del inventario?				SI	<input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
3) El personal encargado de la bodega, le informa al departamento de compra de todas la entradas de la mercaderia a la bodega?				SI	<input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
				NO SABE	<input type="checkbox"/>	
4) Cree usted que es importante que la empresa cuenta con un manual para controlar de manera correcta la mercaderia que ingresa y sale de la bodega?				SI	<input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
				NO SABE	<input type="checkbox"/>	
5) Al momento de terminar la recepcion de los productos el bodeguero compara la cantidad recibida contra la factura?				SI	<input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
				NO SABE	<input type="checkbox"/>	
6) Los valores segun karded son comparados con los registros del sistema?				SI	<input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
7) Existe multa a los boguederos al momento de existir una perdida de los articulos?				SI	<input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
8) Conoce usted si se realiza un inventario fisico, cada que tiempo?				3 MESES	<input type="checkbox"/>	6 MESES <input type="checkbox"/>
				NO SABE	<input type="checkbox"/>	
9) Existe un control sobre los productos defectuosos?				SI	<input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
10) Considera usted, que el personal encargado de la bodega cuente con los conocimientos academicos necesarios en cuanto al manejo de la bodega?				SI	<input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>