



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES

**TRABAJO PRACTICO DE EXAMEN DE GRADO O DE FIN DE CARRERA DE
CARÁCTER COMPLEXIVO**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERA EN CONTADURIA PÚBLICA Y AUDITORIA CPA**

TÍTULO
**IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO EN LOS
INVENTARIOS DE REPUESTOS DE
SOLUBLES INSTANTANEOS C.A.**

Autora: Jessica Tumbaco Guerrero

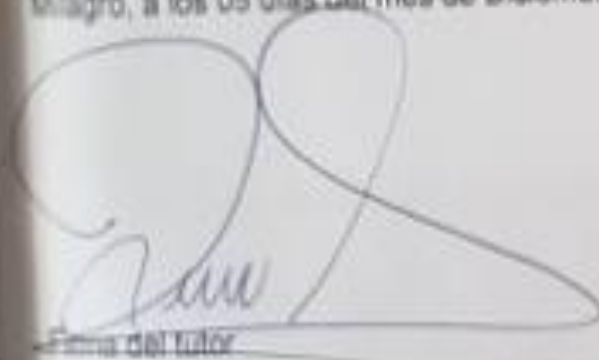
Tutor: MSc.Arcos Naranjo Edwin Vinicio

Milagro, enero 2017

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Por la presente hago constar que me comprometo asesorar durante la etapa del desarrollo hasta su presentación, evaluación y sustentación del trabajo de titulación, cuyo tema es Implementación de control interno en los inventarios de repuestos de Solubles Instantáneos C.A. presentado por la estudiante Tumbaco Guerrero Jessica Paola, para optar al título de Ingeniera en Contaduría pública y Auditoría CPA.

Milagro, a los 05 días del mes de Diciembre del 2016.



Firma del tutor

Nombre completo: Arcos Naranjo Edwin Vinicio

Cédula: 1803244696

DECLARACIÓN DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

El autor de esta investigación declara ante el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro, que el trabajo presentado es de mi propia autoría, no contiene material escrito por otra persona, salvo el que está referenciado debidamente en el texto; parte del presente documento o en su totalidad no ha sido aceptado para el otorgamiento de cualquier otro Título o Grado de una institución nacional o extranjera.

Milagro, a los 15 días del mes de noviembre de 2016


Firma del estudiante

Nombre: Jessica Tumbaco Guerrero

CI: 0923286082

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR

El tribunal calificador constituido por:

EDWIN VINICIO ARCOS NARANJO, FRANKLIN GAIBOR VERA Y ABSALÓN GUERRERO RIVERA.

Luego de realizar la revisión de la propuesta práctica del Examen Complexivo, previo a la obtención del título (o grado académico) de INGENIERA(O) EN CONTADURIA PUBLICA Y AUDITORIA – CPA, presentado por la Sra. TUMBACO GUERRERO JESSICA PAOLA.

Con el título:

IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS DE REPUESTOS DE SOMBRILES INSTANTANEOS C.A."

Otorga al presente la propuesta práctica del Examen Complexivo, las siguientes calificaciones:

MEMORIA IDENTIFICA	[47.50]
DEFENSA ORAL	[45.00]
TOTAL	[92.50]
EQUIVALENTE	[]]

Emite el siguiente veredicto: (Aprobada/Reprobado)

APROBADO

Fecha: 17 de enero del 2017.

Para constancia de lo actuado firman:

	Nombres y Apellidos
Presidente	EDWIN VINICIO ARCOS NARANJO
Vocal 1	FRANKLIN GAIBOR VERA
Vocal 2	ABSALÓN GUERRERO RIVERA

Firma

AGRADECIMIENTO

A mi Dios, el camino de la vida es fácil de recorrer si seguimos cogido de tu mano, y caminamos junto a ti, porque nos enseñas que ni una hoja de los árboles se mueve si no es por tu voluntad, en tu infinita misericordia me permites culminar este proyecto, el cual me lleva al camino de la superación profesional.

Debo agradecer de manera muy especial al lugar donde laboro, ya que gracias a su confianza y apoyo me han permitido seguir esta carrera y alcanzar mi título profesional.

Agradezco de todo corazón a mi familia por ser parte de este sueño, por su apoyo incondicional. A mi esposo porque sus ánimos me alentaron a seguir cuando pensaba en tirar la tolla, a mis pequeños por su comprensión, cuando he tenido que robarles un poco de su tiempo.

A mis compañeros de trabajo por prestarme la ayuda en los momentos necesarios.

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.

Fabrizio Guevara Viejo, MAE.

Rector de la Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo hacer entrega de la Cesión de Derecho de Autor del Trabajo Práctico de Examen de Grado o de Fin de Carrera de Carácter Complexivo, realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Tercer Nivel, cuyo tema fue **"Implementación de Control Interno en los Inventarios de Repuestos de Solubles Instantáneos C.A."** y que corresponde a la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Milagro, 15 de Noviembre del 2016


Firma del estudiante

Nombre: Jessica Paola Tumbaco Guerrero

CI: 0923286082

ABREVIATURAS

C.A.:	Compañía Anónima
NIC 2:	Norma Internacional de Contabilidad N°2
Dpto.:	Departamento
CPA:	Contador Público Autorizado
Pág.:	Página

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
Carátula.....	i
Aceptación de autor.....	ii
Declaración de autoría del trabajo de Titulación.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Cesión de derechos de autor.....	v
Abreviaturas.....	vi
Índice General.....	vii
Índice de Cuadros.....	ix
Índice de Gráficos.....	x
Resumen.....	xi
Abstract.....	xii
Introducción.....	1

Capítulo I

EL PROBLEMA.....	2
Planteamiento del problema.....	2
Delimitación del problema.....	3
Formulación del problema.....	3
Objetivos.....	4
Objetivos generales.....	4
Objetivos específicos.....	4

Capítulo II

MARCO TEÓRICO.....	5
Marco Teórico y Referencial.....	5
Marco Metodológico.....	10
Población y muestra.....	11
Métodos y técnicas.....	12
Resultados.....	13

Capítulo III

PROPUESTA.....	25
Descripción de la propuesta.....	25
Desarrollo de la propuesta.....	25
Conclusiones.....	28
Recomendaciones.....	29
Referencias Bibliográficas.....	30
Anexos.....	32
Anexos No. 1: Formulario de la Encuesta	
Anexos No. 2: Carta de Autorización	
Anexos No. 3: Formularios para Control Interno	

ÍNDICE DE CUADROS

Contenidos:	Páginas:
Cuadro 1: Población de estudio	11
Cuadro 2: Tipos de Investigación.....	12
Cuadro 3: Seguridad de Bodega de repuestos.....	14
Cuadro 4: Forma de Trabajo	15
Cuadro 5: Salida de mercadería de bodega de repuestos.....	16
Cuadro 6: Acceso a bodega de repuestos.....	17
Cuadro 7: kardex actualizado.....	18
Cuadro 8: Salida de mercancía de la empresa.....	19
Cuadro 9: Responsabilidad por faltante o perdida.....	20
Cuadro 10: Control de repuestos usados en la planta.....	21
Cuadro 11: Mercadería obsoleta dada de baja.....	22
Cuadro 12: Inventario periódico.....	23
Cuadro 13: Mercadería no entregada o errada.....	24
Cuadro 14: Plan de ejecución de la propuesta.....	27

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Contenidos:	Páginas:
Gráfico 1: Seguridad de Bodega de repuestos.....	14
Gráfico 2: Forma de Trabajo	15
Gráfico 3: Salida de mercadería de bodega de repuestos.....	16
Gráfico 4: Acceso a bodega de repuestos.....	17
Gráfico 5: kardex actualizado.....	18
Gráfico 6: Salida de mercancía de la empresa.....	19
Gráfico 7: Responsabilidad por faltante o perdida.....	20
Gráfico 8: Control de repuestos usados en la planta.....	21
Gráfico 9: Mercadería obsoleta dada de baja.....	22
Gráfico 10: Inventario periódico.....	23
Gráfico 11: Mercadería no entregada o errada.....	24

RESUMEN

La empresa Solubles Instantáneos C.A. se dedica a la elaboración de café soluble para la venta local y fuera del país, para lo cual adquiere repuestos y materiales para el correcto funcionamiento de la maquinaria, lo que permitirá un excelente desarrollo de la producción del café soluble. Es aquí donde se desarrolla la investigación de este proyecto, en la bodega de repuesto, en la cual se genera un problema en el control interno en la entrada y salida de la mercadería de dicha bodega, lo que ocasiona un mal manejo y control de los inventarios. Este problema afecta el verdadero flujo de efectivo, y la rotación de los inventarios. Las razones que me motivaron a estudiar este problema, son para mejorar el desarrollo del trabajo en el control interno de la mercadería de la bodega de repuestos, y así mejorar la toma de inventario. Las personas involucradas en el manejo de los repuestos, observaran un cambio en la implementación de normas, los cuales deberán usar un formulario para la correcta salida de repuestos de la bodega, procedimiento que identificara el nombre del repuesto y la persona autorizada para el retiro de mercadería de la bodega y se logrará un mayor orden en el almacenaje de los repuestos por códigos o codificación de acuerdo a su origen o material.

Las palabras claves son: Bodega de Repuestos, Inventarios y Control Interno

ABSTRACT

The company Solubles Instantáneos C.A. Is dedicated to the production of soluble coffee for local and foreign sale, for which it acquires spare parts and materials for the correct operation of the machinery, which will allow an excellent development of soluble coffee production. This is where the investigation of this project is carried out, in the spare warehouse, in which a problem is generated in the internal control in the entrance and exit of the merchandise of said warehouse, which causes a mismanagement and control of the Inventories. This problem affects the true cash flow, and the rotation of inventories. The reasons that motivated me to study this problem are to improve the development of the work in the internal control of the merchandise of the warehouse of spare parts, and thus improve the inventory taking. The people involved in the handling of the spare parts, will observe a change in the implementation of standards, which must use a form for the correct departure of spare parts from the warehouse, procedure that will identify the name of the spare part and the person authorized for the removal of Ware of the warehouse and will achieve a greater order in the storage of spare parts by codes or coding according to their origin or material.

The key words are: Warehouse Parts, Inventories and Internal Control

INTRODUCCIÓN

La investigación es realizada sobre la incidencia de los inventarios de repuestos, en la empresa Solubles Instantáneos Compañía Anónima. Es el inicio para cambiar el sistema de trabajo que se ha venido realizando durante algún tiempo, en dicha empresa.

Desde tiempos arcaicos, los egipcios y demás pueblos de la antigüedad, acostumbraban recolectar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequedad o de desgracias. Es justamente como nace el problema de los inventarios, como una manera de hacer frente a las épocas de escasez.

La base de la empresa es la compra y venta de bienes y servicios; de aquí comienza el valor de la administración de los inventarios por parte de la misma. Esta guía contable ayudara a la empresa a mantener la revisión permanente de los inventarios; asimismo, al final del periodo contable se obtendrá un estado confiable de la situación económica de la empresa.

El control interno de los inventarios es un componente preciso en el área administrativa/contable de cualquier empresa, debido al papel que desempeña para la determinación en las utilidades.

Es esencial para proveer información correcta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercancía vendida y costo de mercancía en existencia. La no aplicación de un método de control interno eficiente y adecuado ocasiona pérdidas por deterioro de la mercancía y por extravió, originando un aumento en los costos de producción.

Dadas las características de la empresa, los niveles de inventario en los productos de la bodega de repuestos, genera un problema en el control interno, en las entradas y salidas de las perchas de dicha bodega, que serán utilizadas en la maquinaria para la elaboración de café soluble.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

Solubles Instantáneos C.A; es una empresa con personería jurídica dedicada a la compra y venta de bienes, tiene cerca de 300 empleados, de los cuales 70% trabajan en producción y los 30% restantes en administración.

Solubles Instantáneos C.A; está asentada en la ciudad de Guayaquil desde hace 50 años, tiene sus instalaciones en la Av. Carlos Julio Arosemena Km. 2.

La empresa Solubles Instantáneos C.A; se dedica a la elaboración de café soluble para la venta local y fuera del país; para lo cual, compra repuestos y materiales para el buen desarrollo de la maquinaria, lo que permitirá un excelente desarrollo de la producción del café soluble.

Es aquí donde se desarrolla la investigación de este proyecto, en la bodega de repuesto, en la cual se genera un problema en el control interno en la entrada y salida de los repuestos de dicha bodega, lo que ocasiona un mal manejo y control de los inventarios, buscaremos las debidas soluciones para mejorar notablemente el control interno que sé ha venido llevando en dicha compañía.

Este problema afecta el verdadero flujo de efectivo, y la rotación de los inventarios, lo que a la larga perjudica la toma de decisiones y se desarrolla el conflicto en las existencias de los repuestos, donde existen faltantes por no seguir la correcta forma de entrega de dichos materiales, justificando que dicho inconveniente se presenta por que los bodegueros no entregan materiales los fines de semana, o en ocasiones los repuestos son utilizados de suma urgencia, y pasan por alto las normas a seguir. Siendo esta la causa que perjudica la toma de inventario de repuestos.

El almacenamiento de repuestos es una labor complicada y para que marche de manera apropiada, se deben tomar medidas adecuadas, que deben estar continuamente siendo controladas por los administradores. Sin olvidar la importancia del uso de tecnologías, para tener información en tiempo real; por lo tanto, soluciones al instante.

Las razones que motivaron la realización del presente estudio, concurrieron para mejorar el desarrollo del trabajo en el control interno de los repuestos que entran y salen de la bodega, y así obtener una eficiencia en la toma de inventario.

Las personas involucradas en el manejo de los repuestos, observarán un cambio en la implementación de normas, los cuales deberán usar un formulario para la correcta salida de repuestos de la bodega, el cual identifique el nombre del repuesto y la persona autorizada para el retiro de la bodega, existirá un mayor orden en el almacenaje de los repuestos por códigos o codificación de acuerdo a su origen o material.

Esta investigación va a generar un gran aporte a la empresa, corregirá las fallas que se han venido dando en el manejo de sus inventarios. Este proceso tendrá muy buenos resultados, los cuales se verán reflejados en sus procesos contables, una eficacia en sus registros, mejorará la rotación de sus inventarios, su flujo de efectivo y tendrán un mayor control de los repuestos en todos sus procesos; ya sean estas entradas, salidas, faltantes, y devoluciones.

1.1.1 Delimitación

Implementación de un Sistema de Control Interno de los inventarios de la Bodega de Repuestos de Solubles Instantáneos C.A.

1.1.2 Formulación del problema

El inventario en la bodega de repuesto, es afectado por el mal manejo del control interno en las entradas y salidas de repuestos que son pedidos por personal de la empresa para dar mantenimiento a las maquinarias que se usan para la producción.

1.2 Objetivos

1.2.1 Objetivo General

Definir los procedimientos de control interno, para mejorar el manejo de repuestos, su almacenamiento y la toma de inventario.

1.2.2 Objetivos Específicos

- ❑ Evaluar las normas de control interno que utiliza la empresa en la compra, recepción y almacenaje.
- ❑ Desarrollar un formulario para la correcta toma de inventario, compra entrada y salida de mercadería.
- ❑ Modificar los procedimientos que deben seguir los empleados.
- ❑ Determinar que las normas de control interno, sean desempeñadas por el personal.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO Y METODOLÓGICO

2.1 Marco Teórico y Referencial

En el presente capítulo se tratará el marco teórico y metodológico que darán el respectivo sustento al análisis de la problemática planteada. Es necesario empezar definiendo lo que se considera es un inventario.

“El inventario es una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una empresa o persona en un momento determinado. Antes, los inventarios se realizaban por medio físico (se escribían en un papel).

- Es detallada porque se especifican las características de cada uno de los elementos que integran el patrimonio.
- Es ordenada porque agrupa los elementos patrimoniales en sus cuentas correspondientes y las cuentas en sus masas patrimoniales.
- Es valorada porque se expresa el valor de cada elemento patrimonial en unidades monetarias.” (Wikipedia, 2016).

“El control de inventarios es un asunto de vital importancia para casi cualquier tipo de negocios, ya sea que estén orientados a la producción o a los servicios” (Everett E Adam, 2004, pág. 493). Aquí nos confirma la extrema importancia que tiene un inventario en una compañía, toda empresa de cualquier tipo debe tener un inventario.

“Todas las organizaciones mantienen inventarios. Los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utilizan en sus operaciones y los productos terminados. Un inventario puede ser algo tan elemental como una botella de limpiador de vidrio empleada como parte del programa de mantenimiento de un edificio, o algo más complejo, como una combinación de materias primas y suben samblajes que forman parte de un proceso de manufactura” (Max, 2005; pág. 2).

Según esta cita nos muestra lo elemental que es un inventario en toda empresa, y dependiendo de su actividad económica, su inventario puede ser: inventario de materias primas, de materiales de empaque o suministros de oficina.

“El control interno comprende el plan de organización y el 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 cumplen según las directrices marcadas por la dirección” (Barquero, 2013; pág. 30).

Según esta cita el control interno es fundamental en cada organización, para alcanzar las pautas establecidas por la gerencia de cada empresa.

“Para realizar un análisis certero del proceso de auditoria se deben identificar el flujo de información que se genera, los instrumentos que se utilizan para realizarlo, la documentación de trabajo empleada, que ayudaran a estudiar los procedimientos del control interno de una empresa” (Manso, 2015; pág. 3).

Según esta cita para poder realizar un examen certero del control interno debemos revisar minuciosamente cada flujo de información de la compañía.

“La revisión, verificación o examen de un determinado activo, función o proceso en relación con los objetivos organizativos, son algunos de los propósitos principales del control interno” (Ismael, 2006; pág. 25). Es importante tener en claro cuáles son los principios básicos de un correcto control interno dentro de los inventarios, para tener un mejor desempeño en el trabajo realizado.

“Un problema importante en la contabilidad de los inventarios, es la determinación a cierto punto en el tiempo si ciertas mercancías van a ser incluidas o excluidas del inventario” (Robert, 2006; pág. 315). Esta cita nos enseña que la mayor parte del volumen de los inventarios de la compañía es de propiedad de la misma y se almacenan en sus locales o se guardan fuera de la

compañía; además, la mercadería al ser una parte importante de los inventarios, puede estar en proceso de ser comprada o vendida.

“La comprobación del valor de los inventarios y el sistema de valoración para fines de presentación en los estados financieros y de determinación del resultado del periodo, es una prueba de auditoría que tiene como finalidad comprobar que se hayan aplicado correctamente los principios de contabilidad generalmente aceptados y particularmente que exista consistencia en su aplicación con respecto a periodos anteriores.” (Walley, 2007; pág. 97).

Revisar los estados financieros para una auditoría tiene la finalidad de conocer si la empresa ha estado siguiendo los principios de contabilidad generalmente aceptados.

“En una auditoría de control interno practicada con el objeto de emitir una opinión sobre el mismo, se debe utilizar una metodología que cubra la planeación, pruebas de los controles internos y la comunicación de los resultados.” (Luna, 2007, pág. 105).

Como dice esta cita, la auditoría debe estar relacionada con la metodología, para dar una mejor visión de la planeación, los controles internos y para lograr los resultados.

“La base principal de la contabilidad para los inventarios es el costo, el cual ha sido definido como el precio pagado o importancia dada al adquirir un activo. Aplicado a los inventarios el costo significa en principio la suma de las erogaciones aplicables y los cargos directos o indirectos incurridos en llevar un artículo a su condición de existencia y localidad.” (Barr, 2008; pág. 316).

Según esta cita el costo para fines de inventario se puede determinar bajo cualquiera de las muchas suposiciones en cuanto a los factores del flujo de los costos, tales como: primeras entradas, primeras salidas, precio promedio, últimas entradas y primeras salidas.

“La cuenta de inventario de mercaderías representa las mercancías que tiene una empresa en la bodega o despacho para su posterior venta a los clientes. El inventario representa normalmente en las empresas comerciales e industriales el activo de mayor monto en el balance general, el cual se clasifica en el activo circulante, inmediatamente después de las cuentas por cobrar, ya que su transformación en efectivo es más lento que las cuentas por cobrar. El inventario de mercaderías (cuenta activo circulante) se transformara en el costo de la mercadería vendida (cuenta del estado de resultados) en el momento en que la mercadería se venda.” (Carlos, 2007; pág. 115).

Esta cita nos enseña que la cuenta inventarios es la más representativa en una empresa, que representa el activo de mayor monto en los balances, y que su transformación en efectivo es más lento que las cuentas por cobrar.

“Las existencias de bienes de consumo en bodega deberán ser registradas en tarjetas o formularios de inventario permanente, y verificadas periódicamente por personas distintas del encargado de la bodega. Al cierre del ejercicio presupuestal deberá efectuarse un control del inventario físico detallando cada artículo que hubiera en la bodega.” (José, 2004; pág. 63).

Según esta cita debemos tener un perfecto control de nuestras bodegas, realizando periódicamente un control o inventario que nos muestre el estado real de la bodega y de su mercadería.

“El principal objetivo de un auditor, es verificar si los métodos de control interno relacionados con las entradas y salidas de mercancía son adecuados y eficaces.” (Sandra, 2006; pág. 102). Esta cita nos enseña que el auditor no debe olvidar que el principal objetivo de un control interno de inventario es verificar si son correctas las entradas y salidas de la mercadería de la bodega.

“Los procedimientos de inventario permanente ayudan a mantener informada a la dirección acerca de los importes exactos invertidos en existencias. De este modo, sirven como útiles herramientas para el control de las existencias.” (R.Brock, 2006; pág. 827).

Como dice esta cita, el inventario permanente ayuda a la empresa a mantenerse informada de las existencias de su mercadería, y así no hacer compras injustificadas, alterando el flujo y haciendo que la mercadería se dañe o quede obsoleta.

“El auditor debe estar presente y observar la toma física de los inventarios. El objeto principal de estar presente es el de cerciorarse, hasta donde sea posible hacerlo, de que sé este levantando el inventario en forma adecuada. Aun cuando sus pruebas son relativamente limitadas, puede haber casos en los cuales, debido a un deficiente control interno, falta de empleados responsables.”(Francisco, 2007; pág. 35).

Según esta cita el auditor tiene la responsabilidad de estar presente en el momento de llevarse a cabo el inventario, así él podrá tener una visión más clara de la forma de llevarse el control interno y ver los errores que se están cometiendo a la hora de levantarse un inventario y poder emitir sus recomendaciones para mejorar el control interno.

“El Informe COSO ha pretendido, que cuando se plantee cualquier discusión o problema de control interno, tanto a nivel práctico de las empresas como a nivel de auditoría interna o externa, o a los niveles académicos y legislativos, los interlocutores tengan una referencia conceptual común, lo cual hasta ahora resultaba complejo, dada la multiplicidad de definiciones y conceptos divergentes que ha existido sobre el control interno.”(Santos, 1997; pág. 10).

Norma Internacional de Contabilidad Nº 2

La NIC 2 no permite la inclusión, entre los costos de adquisición de los inventarios, de las diferencias de cambio surgidas directamente por la adquisición reciente de inventarios facturados en moneda extranjera.

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” (Leyes, 2006).

2.2 Marco Metodológico

“Métodos es la organización racional y bien calculada de los recursos disponibles y de los pasos más adecuados para alcanzar el objetivo de una manera segura, económica, y eficiente.” (Illescas, 2012; pág. 78). Según esta cita, método es el camino, manera o modo de alcanzar un objetivo, es también el procedimiento determinado para ordenar la actividad que se desea cumplir.

“La palabra Método hace referencia a ese conjunto de estrategias y herramientas que se utilizan para llegar a un objetivo preciso, el método por lo general representa un medio instrumental por el cual se realizan las obras que cotidianamente se hacen. Cualquier proceso de la vida requiere de un método para funcionar, la etimología de la palabra nos indica que proviene de un grafema Griego que quiere decir Vía, por lo que nos indica que es un camino obligatorio para hacer cualquier acto. También podemos decir que el método es el conjunto de procedimientos lógicos a través de los cuales se plantean los problemas científicos y se ponen a prueba las hipótesis y los instrumentos de trabajo investigados.” (Definicion, 2015).

En relación a la metodología cualitativa tenemos la siguiente definición:

“La metodología cualitativa, como indica su propia denominación, tiene como objetivo la descripción de las cualidades de un fenómeno. Busca un concepto que pueda abarcar una parte de la realidad. No se trata de probar o de medir en qué grado una cierta cualidad se encuentra en un cierto acontecimiento dado, sino de descubrir tantas cualidades como sea posible.” (Definición, 2015).

2.3 Población y Muestra

El presente párrafo señala la definición de población:

“Se da el nombre de población a un conjunto de individuos y objetos acerca del cual se quiere saber algo. Muchas veces no es conveniente considerar cada uno de los elementos de la población para calcular ese promedio o ese porcentaje. En otros casos, considerar todos los elementos de la población no proporciona ninguna utilidad” (blogspot, My Web Blog, 2010).

UNIVERSO

Cuadro 1 Población del estudio

Elementos	cantidad
Presidente	1
Gerente General	1
Gerente de Planta	1
Dpto. de Compras	2
Dpto. Contabilidad	2
Dpto. Contraloría	2
Bodega de Repuestos	2
Asesores	2
Investigador	1
Total:	14

Elaborado por: Jessica Paola Tumbaco Guerrero

Población Finita

$$n = \frac{z^2 * p * q}{e^2}$$

n = Tamaño de la muestra

$e = 0.05$ error de la muestra

$p = 0,5$ probabilidad a favor (número de casos que ocurran)

$q = 0,5$ probabilidad en contra (casos restantes)

$z = 1.96$ nivel de confianza

2.4 Métodos y Técnicas

El Presente párrafo señala la definición de métodos y técnicas para la investigación.

“Son los modelos a través de los cuales se aplican los métodos. A su vez las técnicas se valen de instrumentos. Estos últimos son los medios escritos que intermedia la realización investigadora y hecha, situación, grupo o sujeto que proporcionará el dato necesario para la investigación. Hay técnicas que por su versatilidad, conjugan fácilmente con distintos métodos, mientras que otras son más restrictivas y limitadas a alguno de los caminos metodológicos. Los Tipos de Técnicas de Investigación son las siguientes:” (blogspot, metodologia, 2010)

Cuadro 2 Tipos de Investigación

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
Observación	Guía
Entrevista	Formularios Cuestionarios
Encuesta	Cuestionario

Elaborado por: Jessica Paola Tumbaco Guerrero

Para el proyecto que estoy desarrollando utilizaré la técnica de la encuesta.

“Las preguntas formuladas en una encuesta deben mantener ciertas características o normas. Independientemente del tipo de preguntas que se formulen, sean estas sobre hechos o sobre opiniones, sea abierta o cerradas, etc., hay una serie de característica, generalmente aceptadas, que se deben tener presentes a la hora de redactarlas para una encuesta.” (Gestiopolis, 2002)

Para esta investigación se utilizó las técnicas de observación, con el uso de una cámara, se tomaron fotografías en la bodega de repuestos con el permiso del Presidente de la compañía, el mismo que nos permitió tener acceso a la información.

El jefe del área nos ayudó brindando suficiente información acerca de los inventarios que en dicha bodega se realizan.

Al Presidente de la compañía se le manifestó que se iba a realizar la encuesta a los empleados encargados de la toma de inventario, y del todo el personal que tenga trabajo directo con la bodega de repuesto, el cual, inmediatamente dio la autorización para poder realizar dicha encuesta que nos ayudará en el proceso de este trabajo de investigación.

Para lo cual, tenemos estructurado las preguntas y todo el detalle, que nos servirá para seguir desarrollando el proyecto de investigación, el mismo que presentamos a continuación:

2.5 Resultados

Se procedió, con autorización de la Gerencia de la Compañía, a desarrollar la encuesta al personal involucrado en la bodega de repuestos y en la toma de inventario.

Recogida la información, se procedió a tabular cada una de las preguntas, teniendo como resultado lo que se detalla en cada cuadro que tenemos a continuación:

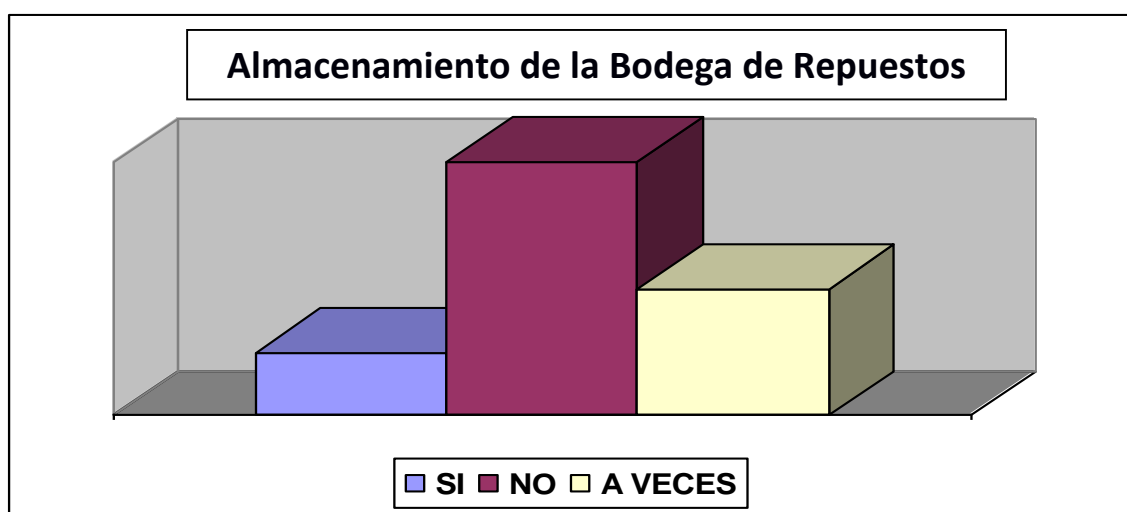
1. - ¿La bodega de repuestos, mantiene un correcto almacenamiento en sus perchas?

Cuadro 3 Almacenamiento de la Bodega de Repuestos

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SÍ	2	14.29%
NO	8	57.14%
A VECES	4	28.57%
TOTAL:	14	100%

Elaborado por: Jessica Paola Tumbaco Guerrero

Gráfico 1



Elaborado por: Jessica Paola Tumbaco Guerrero

Análisis

Según la pregunta número 1, el SÍ tuvo 14.29%, el NO el 57.14% y A VECES el 28.57%, lo cual nos dice que la bodega tiene un problema en el orden de sus artículos, que perjudica en el momento de la toma de inventario, por el desorden en el que se encuentra, las personas encargadas de la bodega necesitan tener más cuidado y tener un almacenamiento correcto

2. - ¿Las personas encargadas de la bodega conocen los procedimientos internos para el correcto manejo de sus funciones?

Cuadro 4 Funciones del personal de Bodega de Repuestos

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SÍ	2	14.29%
NO	9	64.28%
A VECES	3	21.43%
TOTAL:	14	100%

Elaborado por: Jessica Paola Tumbaco Guerrero

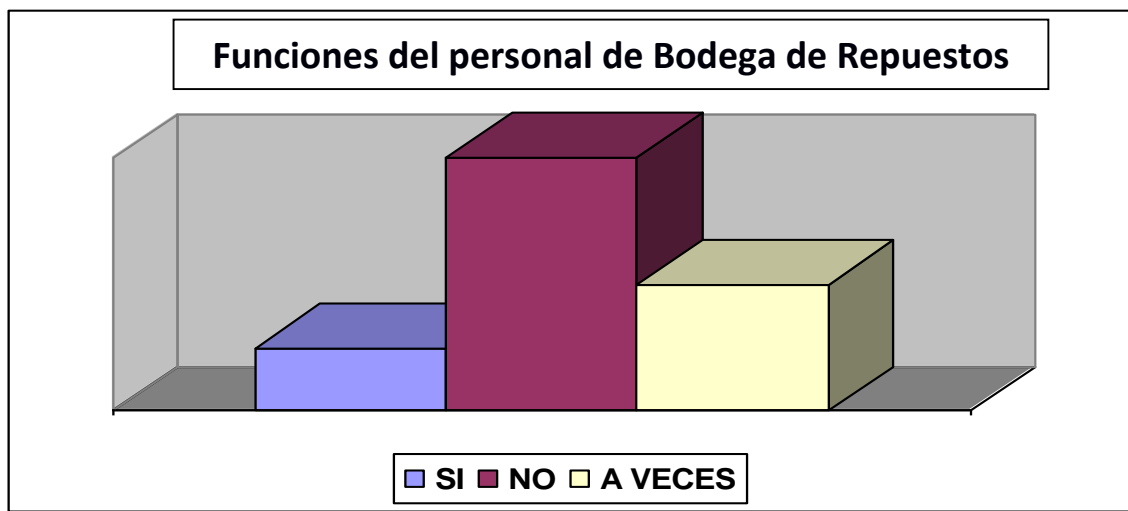


Gráfico 2

Elaborado por: Jessica Paola Tumbaco Guerrero

Análisis

Según la pregunta número 2, el SI tuvo 14.29%, el NO el 64.28% y A VECES el 21.43%, lo cual nos dice que las personas encargadas de trabajar en la bodega, desconocen el procedimiento de control interno al momento de recibir los artículos en la bodega, o al momento de egresar los repuestos, lo cual se ha venido llevando de manera empírica.

3. - ¿La bodega cuenta con listado del nombre y firma del personal autorizado a solicitar u ordenar la entrega de artículos de la bodega?

Cuadro 5 Salida de mercadería de bodega de repuestos

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SÍ	1	7.15%
NO	9	64.28%
A VECES	4	28.57%
TOTAL:	14	100%

Elaborado por: Jessica Paola Tumbaco Guerrero

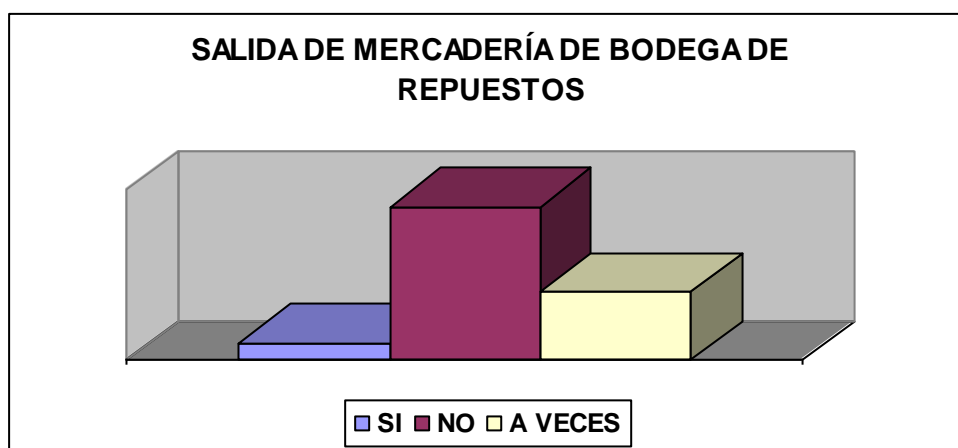


Gráfico 3

Elaborado por: Jessica Paola Tumbaco Guerrero

Análisis

Según la pregunta número 3, el SÍ tuvo 7.15%, el NO el 64.28% y A VECES el 28.57% lo cual nos dice que las personas encargadas no cuentan con un listado de las personas autorizadas para el retiro de la mercadería de la bodega, en algunos casos cuentan con la lista de nombres, la cual no está actualizada, y en otros casos solos existe autorización verbal y no por escrita.

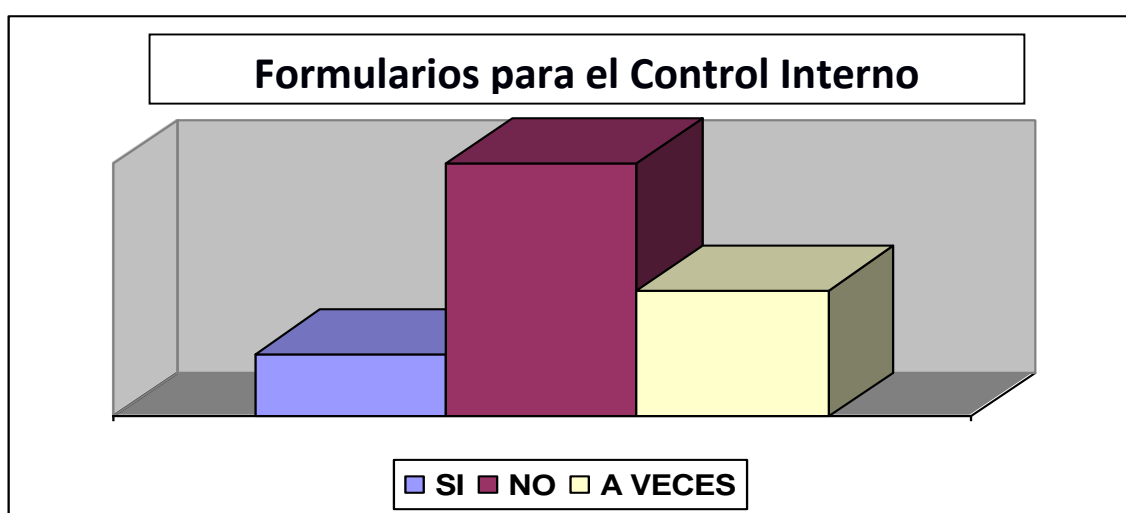
4. - ¿La bodega de repuestos cuenta con un formulario que permita el control interno para el ingreso, egreso y toma de inventario?

Cuadro 6 Formularios para el control Interno

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SÍ	1	7.15%
NO	11	78.56%
A VECES	2	14.29%
TOTAL:	14	100%

Elaborado por: Jessica Paola Tumbaco Guerrero

Gráfico 4



Elaborado por: Jessica Paola Tumbaco Guerrero

Análisis

Según la pregunta número 4, el SI tuvo 7.15%, el NO el 78.56% y A VECES el 14.29% lo cual nos dice que las personas encargadas de la bodega no cuentan con un formulario para el control interno de los repuestos que ingresan o egresan de la bodega, ni con listado para la toma de inventario.

5. - ¿Las tarjetas de Kardex están actualizadas?

Cuadro 7 Kardex actualizado

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SÍ	1	7.15%
NO	10	71.42%
A VECES	3	21.43%
TOTAL:	14	100%

Elaborado por: Jessica Paola Tumbaco Guerrero

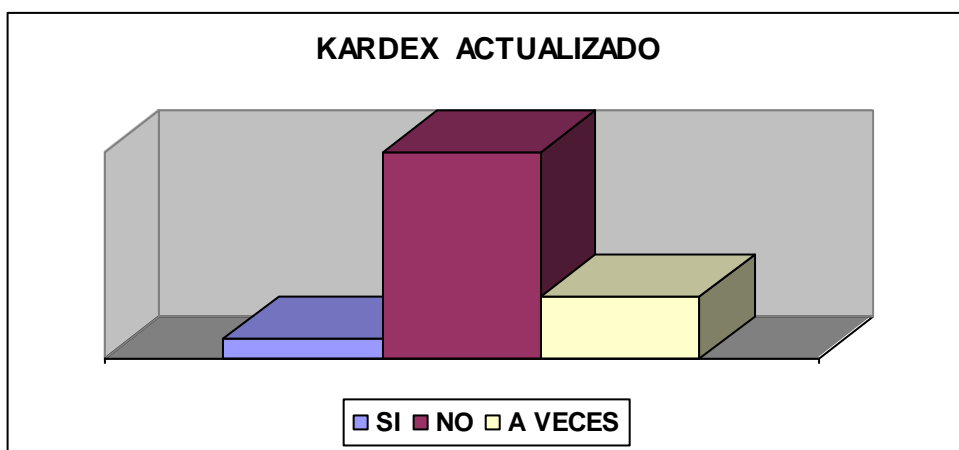


Gráfico 5

Elaborado por: Jessica Paola Tumbaco Guerrero

Análisis

Según la pregunta número 5, el SI tuvo 7.15%, el NO el 71.42% y A VECES el 21.43% lo cual nos dice que las personas encargadas de ingresar la información en el sistema de Kardex, está omitiendo en ocasiones este paso lo cual perjudica la toma de inventario en la bodega de repuestos.

6. - ¿Hay personas responsables para ver que nada salga de la empresa sin una autorización escrita?

Cuadro 8 Salida de mercancía de la empresa

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SÍ	10	71.42%
NO	1	7.15%
A VECES	3	21.43%
TOTAL:	14	100%

Elaborado por: Jessica Paola Tumbaco Guerrero

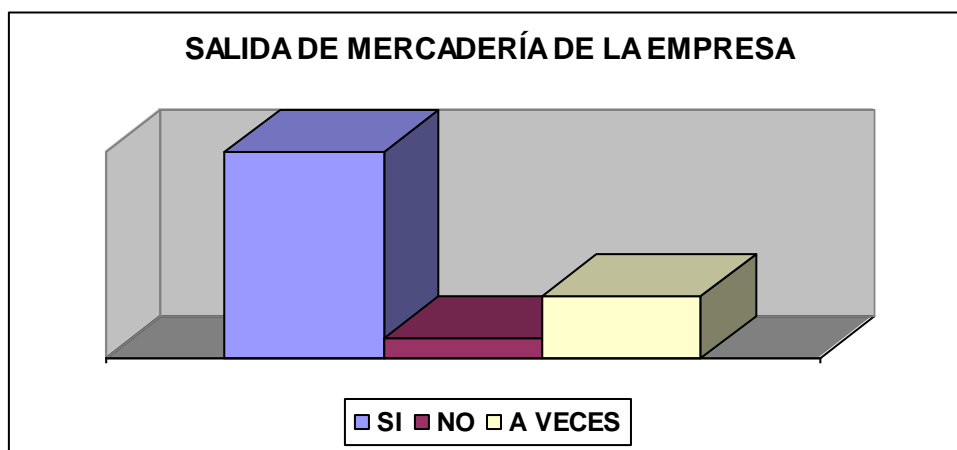


Gráfico 6

Elaborado por: Jessica Paola Tumbaco Guerrero

Análisis

Según la pregunta número 6, el SÍ tuvo 71.42%, el NO el 7.15% y A VECES el 21.43% lo cual nos dice que las personas responsables de revisar y recibir el formulario de salida de la mercadería de la empresa a veces olvida pedirlo al momento de que la mercadería sale de la empresa, lo cual justifican por la rotación del personal de guardianía, deberían ser reforzado este seguimiento para que desempeñen adecuadamente su trabajo.

7. -¿En caso de faltantes o perdidas, se aplica la responsabilidad del custodio del repuesto egresado de bodega?

Cuadro 9 Responsabilidad por faltante o perdida

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SÍ	1	7.15%
NO	11	78.56%
A VECES	2	14.29%
TOTAL:	14	100%

Elaborado por: Jessica Paola Tumbaco Guerrero

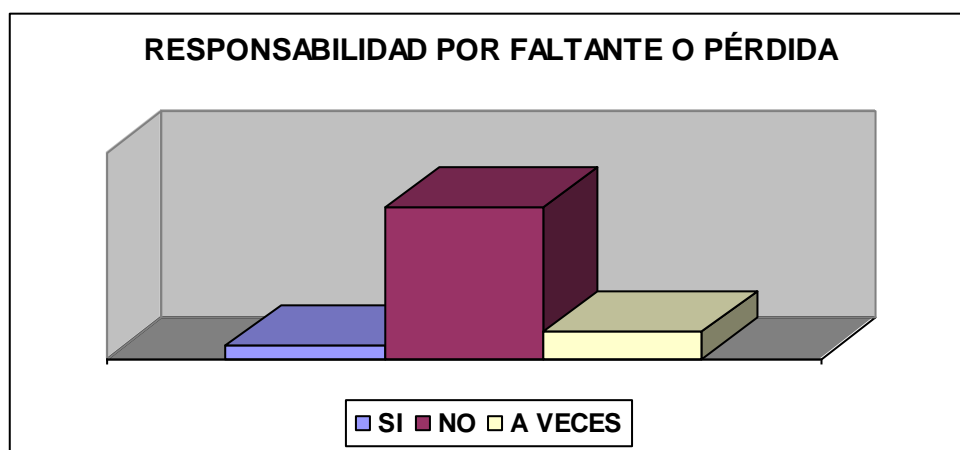


Gráfico 7

Elaborado por: Jessica Paola Tumbaco Guerrero

Análisis

Según la pregunta número 7, el SI tuvo 7.15%, el NO el 78.56% y A VECES el 14.29% lo cual nos dice que las personas responsables o la custodia de la mercadería cuando sale de bodega para ser usado en planta general, no se hace responsable en caso de que dicho artículo se extravié, la gerencia no ejecutado una sanción, porque a veces los empleados justifican la rotación de horarios, y no se ha querido llegar a una sanción monetaria.

8. -¿Existe un control interno eficaz de los repuestos en uso y se verifican que cumplan la función para la cual fueron egresados de bodega?

Cuadro 10 Control de repuestos usados en planta

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SÍ	11	78.56%
NO	1	7.15%
A VECES	2	14.29%
TOTAL:	14	100%

Elaborado por: Jessica Paola Tumbaco Guerrero

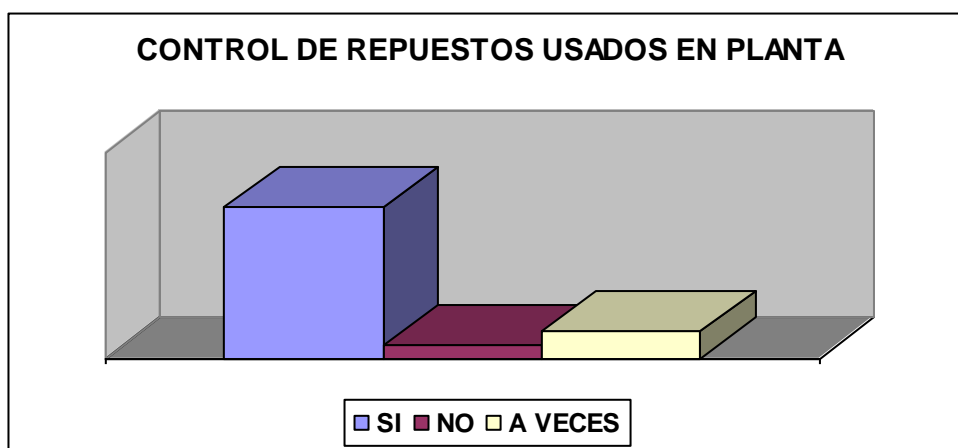


Gráfico 8

Elaborado por: Jessica Paola Tumbaco Guerrero

Análisis

Según la pregunta número 8, el SI tuvo 78.56%, el NO el 7.15% y A VECES el 14.29% lo cual nos dice que las personas responsables de revisar que los repuestos que salen de bodega, con una autorización a usarse en planta general para reparación de maquinaria está siguiendo las normas, que tiene un leve porcentaje de descuido lo que deberían seguir reforzando.

9. -¿Existe algún control sobre los repuestos que por considerarse obsoletos o por alguna otra causa ha sido dada de baja en libros, pero que físicamente se encuentran en la bodega?

Cuadro 11 Repuestos obsoletos dados de baja

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SÍ	1	7.15%
NO	10	71.42%
A VECES	3	21.43%
TOTAL:	14	100%

Elaborado por: Jessica Paola Tumbaco Guerrero

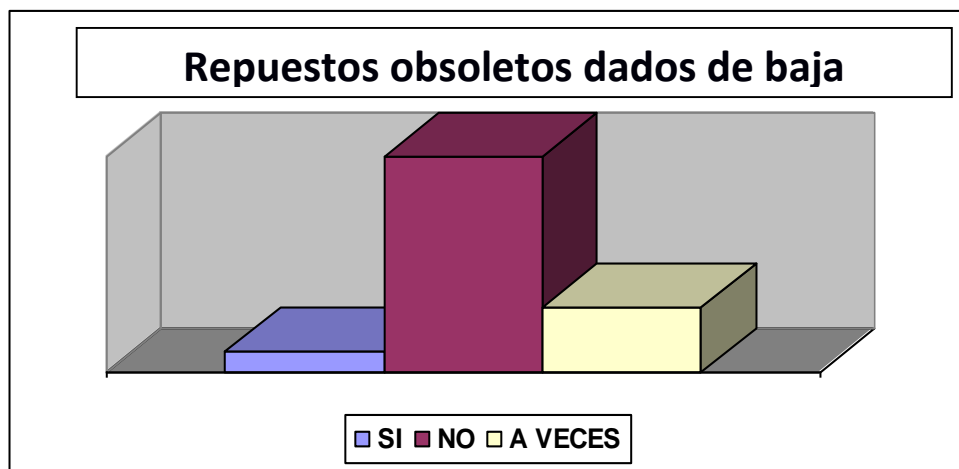


Gráfico 9

Elaborado por: Jessica Paola Tumbaco Guerrero

Análisis

Según la pregunta número 9, el SÍ tuvo 81.82%, el NO el 9.09% y A VECES el 9.09% lo cual nos dice que las personas responsables de revisar la mercadería que está obsoleta o que se daña por alguna causa no está realizando correctamente el registro, lo cual perjudica el flujo de los estados financieros.

10. -¿Se efectúan inventarios de los productos almacenados periódicamente?

Cuadro 12 Inventario periódico

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SÍ	2	14.29%
NO	9	64.28%
A VECES	3	21.43%
TOTAL:	14	100%

Elaborado por: Jessica Paola Tumbaco Guerrero

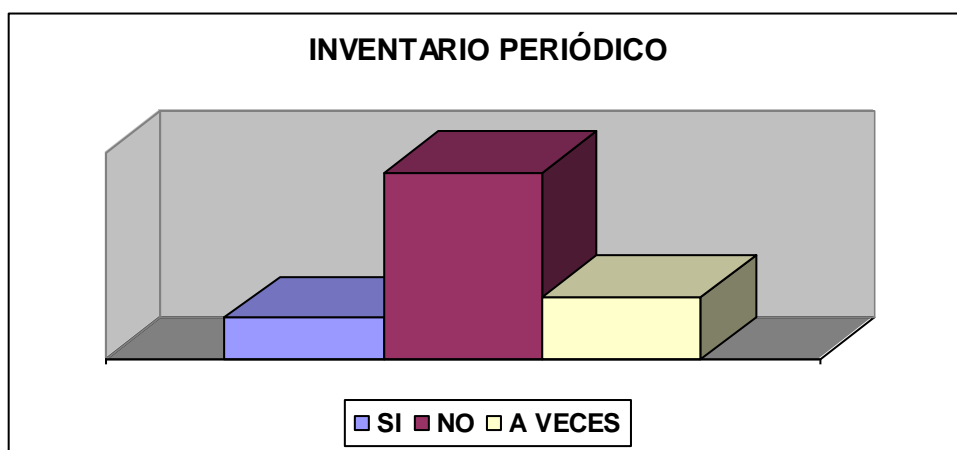


Gráfico 10

Elaborado por: Jessica Paola Tumbaco Guerrero

Análisis

Según la pregunta número 10, el SÍ tuvo 14.29%, el NO el 64.28% y A VECES el 21.43% lo cual nos dice que las personas responsables de realizar el inventario en la bodega de repuesto, no lo están haciendo con una continuidad, lo que justifican por falta de personal al momento de hacer la toma de inventario.

11. -¿Existe comunicación escrita al Dpto. de compras cuando en bodega recibe material que no concuerda con lo efectuado en la orden de compra?

Cuadro 13 Repuestos no entregados o errados

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SÍ	9	64.28%
NO	4	28.57%
A VECES	1	7.15%
TOTAL:	14	100%

Elaborado por: Jessica Paola Tumbaco Guerrero

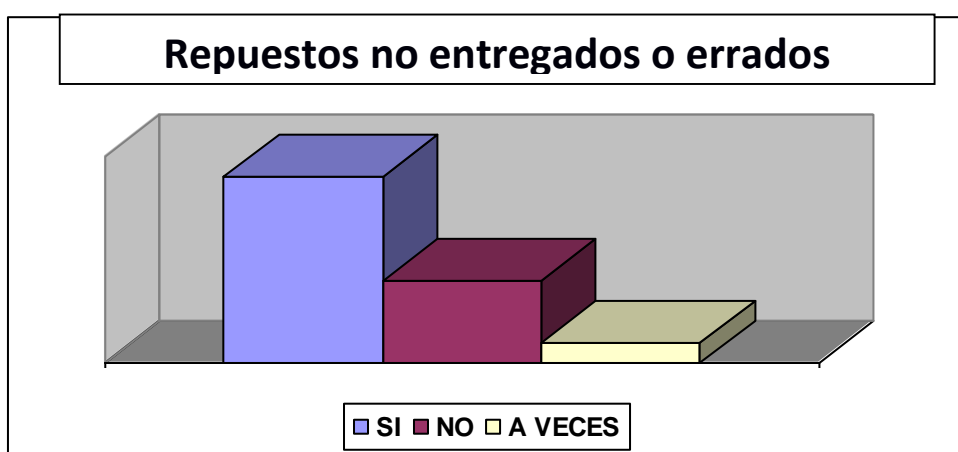


Gráfico 11

Elaborado por: Jessica Paola Tumbaco Guerrero

Análisis

Según la pregunta número 11, el SÍ tuvo 64.28%, el NO las 28.57 VECES el 28.57% lo cual nos dice que las personas responsables al momento de recibir la mercadería del proveedor, no concuerda con lo emitido en la orden de compra, no realizan un comunicado por escrito al Dpto. de compras para que hable con el proveedor para que realice la corrección de la mercadería.

CAPITULO III

PROPUESTA

3.1 Descripción de la Propuesta

La propuesta consiste en la implementación de Control Interno en la bodega de Repuestos de Solubles Instantáneos C.A; lo cual mejora el almacenamiento de sus repuestos, las funciones de sus empleados encargados de esta área, y la toma de sus inventarios, lo que permitirá que el flujo de efectivo en los estados financieros refleje el verdadero saldo, para la toma de decisiones de la empresa.

3.1.1 DESARROLLO DE LA PROPUESTA

Las razones que me motivaron a estudiar este problema, buscan mejorar el desarrollo del trabajo en el control interno de la mercadería que entra y sale de la bodega de repuestos, y así obtener una eficiencia en la toma de inventario.

Es importante tener en claro cuáles son los principios básicos de un correcto control interno dentro de los inventarios, para tener un mejor desempeño en el trabajo realizado y de esta manera mantener informada a la empresa de sus existencias.

Se observó que la empresa no consta con manuales de funciones y reglamentos para los empleados encargados de la bodega y del retiro de la mercadería de la misma.

En la bodega de repuestos existen problemas en el ingreso de dichos repuestos, debido a que el departamento encargado de la compra, hace tales adquisiciones sin su respectiva documentación que la sustente, luego estos repuestos son ingresados a bodega y el jefe de esta área no tiene conocimiento de los datos del proveedor al que fue adquirido.

Para ayudar a disminuir este inconveniente, implementaremos una solicitud de orden de compra (anexo3), la cual emitirá el dpto. Encargado de la adquisición de los materiales de repuestos, detallando el productos adquirir, la cantidad el valor y el nombre del proveedor, en base a este documento el bodeguero podrá efectuar el ingreso de bodega, denominada “orden de Ingreso”(anexo3), donde el jefe de esta área, será responsable de llenar dicho formulario con todos los datos del ingreso de los repuestos, el personal encargado de compra de materiales deberá entregar los repuestos con su debida orden de compra que autoriza dicha adquisición, evitando así, ingresos sin documentación.

De igual manera para la salida del repuesto, se implementara la solicitud de pedido de materiales, denominada “requisición de bodega”(anexo3),la cual detallara la fecha, el producto, las medidas, el departamento que lo solicita y el personal encargado del retiro. De esta manera el bodeguero podrá efectuar egreso de materiales de bodega, denominada “orden de egreso”, la cual detallara, los datos de la requisición del material. Desempeñando así una mejor función en su trabajo y en el control interno de su bodega.

Para facilitar el almacenamiento de los materiales de repuestos, se acordó con la Gerencia y el jefe de bodega, enumerar y etiquetar las perchas en orden alfabético y numérico, para así poder tener un mejor control interno y un apropiado inventario.

Como consecuencia de la correcta administración los empleados serán capacitados, teniendo así un personal con conocimiento para realizar el trabajo requerido. Esperamos, con la aplicación de control Interno, el mejoramiento del inventario en la bodega de repuestos, los seguimientos de las normas por parte de las personas involucradas en dicho proceso y la buena aceptación de los empleados.

La evaluación se hará sobre la base de la participación individual y los aportes positivos en el desarrollo del curso taller, haciendo énfasis en el interés de aprender a través de los criterios del esfuerzo en el cumplimiento de los temas

asignados, la cooperación, la perfección e integración, por su puntualidad en función de los resultados.

Por último, se verificará que la propuesta se está ejecutando, que exista responsabilidad, control interno, ordenamiento, lineamiento, y sanciones. Y que los estados financieros presentados están ajustados a la realidad de la empresa. En el siguiente cuadro se detallara las actividades, recursos y presupuestó que se aplicara para solucionar la problemática detectada y analizada de la empresa en estudio.

Cuadro 14 Plan De Ejecución De La Propuesta

No	Objetivos específicos	Actividades	Recursos	Presupuesto
1	Evaluar las normas de control interno que utiliza la empresa en la compra, recepción y almacenaje.	1. - Verificación de control interno en inventario. 2. - Revisión de formularios e información de meses anteriores. 3. - Evaluar el control de la actividad administrativa y sus resultados.	Dptos. Que participan en el proceso del inventario.	25.00
2	Desarrollar un formulario para la correcta toma de inventario, y entrada y salida de mercadería.	1. - Preparación de formulario para la toma de inventario. 2. - Planificación para la toma física del inventario. 3. - Control físico, seguridad, limpieza, obsolescencia.	Hojas de trabajo	25.00
3	Monitorear los ingresos y egresos del kardex.	1. - Preparación de kardex 2. - Conteo de los materiales 3. - Monitoreo diario de la información, rotación de los inventarios.	Sistema Informático y Analistas informáticos	1,000.00
4	Elaborar Responsabilidad y funciones (personal Asignado).	1. - Preparar programa de inventario. 2. - Verificar de forma general el cumplimiento de los procedimientos y observaciones. 3. - Actualización de los inventarios.	Material informativo	150.00
5	Capacitar a los empleados en los procedimientos a seguir el control interno de inventario.	1. - Preparar material y Asesor del seminario. 2. - Acondicionar el lugar de capacitación. 3. - Inducción y talleres prácticos.	Material de estudio y Seminarista	300.00
			Total.	1,500.00

Elaborado por: Jessica Paola Tumbaco Guerrero

3.2 Conclusiones

- ❑ La bodega de repuestos no tiene un orden adecuado en las perchas donde se almacena la mercadería recibida, afectando así el control interno de la misma.
- ❑ De acuerdo al control interno, el jefe de bodega no consta con un formulario para el ingreso ni salida de la mercadería de la bodega, ni con un listado de personas encargadas del retiro de mercadería de la bodega de repuestos.
- ❑ Los empleados desconocen los procedimientos a seguir, lo que perjudica su desempeño laboral.
- ❑ No existe un Inventario periódico de bodega de repuestos, y falta personal adecuado para realizarlo, obstaculizando el desempeño de un control interno eficaz.

3.3 Recomendaciones

- ❑ Hacer un listado actualizado de las personas autorizadas para el retiro de mercadería de bodega el cual debe ser revidado trimestralmente.
- ❑ Efectuar un formulario el momento de ingreso y salida de mercadería.
- ❑ Tener un mayor control y capacitar al personal encargado de bodega para que diariamente se ordene la mercadería recibida.
- ❑ Se recomienda llevar un control a la persona encargada de ingresar la información en el sistema de kardex para que al momento del inventario se cuente con datos reales.
- ❑ Realizar una revisión de la mercadería obsoleta y efectuar los asientos contables correspondientes.
- ❑ Realizar inventarios frecuentes y facilitar el personal capacitado para la toma de inventario.

Referencias Bibliográficas

- Barquero, M. (2013). *Manual Práctico de Control Interno*. Barcelona: Profit.
- Barr, B. B. (2008). Auditoria Básica. *Universidad Facultad de Comercio*, 316.
- blogspot. (02 de 2010). *metodologia*. Recuperado el 30 de 11 de 2016, de (<http://metodologia02.blogspot.com/p/tecnicas-de-la-investigacion.html>).
- blogspot. (03 de 12 de 2010). *My Web Blog*. Recuperado el 24 de 11 de 2016, de (<http://gp6et2010.blogspot.com/2010/10/universo-y-muestra.html>).
- Carlos, V. M. (2007). *Contabilidad Análisis de Cuentas*. San José, Costa Rica: Euned.
- definicion. (2012). *Copyright*. Recuperado el 24 de 11 de 2016, de (<http://conceptodefinicion.de/metodo-deductivo/>).
- Definicion. (01 de 04 de 2015). *Venemedia 2014*. Recuperado el 24 de 11 de 2016, de <http://conceptodefinicion.de/metodo>
- Everett E Adam, R. J. (2004). Administración de la producción y las operaciones. En R. J. Everett E Adam, *Administración de la producción y las operaciones* (pág. 493). Boston Arizona: Prentice Hall.
- Francisco, S. (2007). Programas de Auditoria. *Ediciones Contables y Administrativas*, 35.
- Gestiopolis. (16 de 07 de 2002). *Gestiopolis*. Recuperado el 24 de 11 de 2016, de (www.gestiopolis.com/encuesta-cuestionario-y-tipos-de-preguntas).
- Illescas, D. S. (2012). Métodos y Técnicas de Investigación. *Universidad de Guayaquil*, 78.
- Ismael, G. (2006). *Auditoria de la Información*. Barcelona, España: Editorial Voc.
- José, B. (2004). Control Interno en los Inventarios. *Auditoria Básica*, 63.
- Leyes. (31 de 12 de 2006). *leyes*. Recuperado el 24 de 11 de 2016, de (http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIC/nic/NIC2.pdf)
- Luna, Y. B. (2007). *Normas y Procedimientos de la Auditoria*. Bogota, Colombia: Kimpres.
- Manso, M. A. (2015). *Planificación de la Auditoria*. Málaga, España: Ediciones Paraninfo S.A.
- Max, M. (2005). *Fundamentos de administracion de Inventarios*. Bogota, Colombia: Editorial Norma.
- R.Brock, H. (2006). *Contabilidad Principios y Aplicaciones*. Barcelona, España: Reverte S.A.

- Robert, G. (2006). *Examen de los Estados Financieros*. Mexico: Continental.
- Samuel, B. M. (2005). *Auditoria del Control Interno*. Bogota, Colombia: Ecoediciones.
- Sandra, Y. C. (2006). Apuntes de Auditoria. *Textos Universitarios*, 102.
- Santos, D. D. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno*. Madrid, España: V.V.A.A.
- Walley, V. (2007). *El trabajo de Campo en Auditoria*. Costa Rica: Euned.
- Wikipedia. (17 de 11 de 2016). *Wikipedia*. Recuperado el 24 de 11 de 2016, de Fundación Wikimedia, Inc: <https://es.wikipedia.org/wiki/Inventario>

Urkund Analysis Result

Analysed Document: Tesis Ingenieria CPA Unemi 2016.docx (D24144283)
Submitted: 2016-12-07 13:20:00
Submitted By: jessipola@yahoo.com
Significance: 6 %

Sources included in the report:

COSTOS.docx (D14169411)
BYRON VEGA - ANTEPROYECTO 123456789(1).docx (D15377843)
Briones Cedeño Gema Lisseth_44086_assignsubmission_file_estrategias ind 5.pdf (D14970721)
TESIS DIEGO ALBERTO GUERRERO ROMERO para subir.pdf (D12257804)
http://api.ning.com/files/wTvT3BDmXy03ZNbobJ6aQyezHofPKtv1INc9-YFXT*gf**Acypikj1sLIC-BNs2VwBFkRP9RNw9OmMTZUKCTdDKt0OBHP*Gb/InformeCosoResumen2.pdf
http://investigacion.contabilidad.unmsm.edu.pe/archivospdf/NIC/NIC02_04.pdf
http://www.usfx.bo/nueva/vicerectorado/citas/ECONOMICAS_6/Contaduria_Publica/59%20ex%20carpio.pdf
<http://conceptodefinicion.de/metodo>

Instances where selected sources appear:

10



APENDICES

ENCUESTA

“Solubles Instantáneos C.A.”

Guayaquil, Noviembre de 2016.

Nombre:

Departamento.

Cuestionario	SI	NO	A VECES
1. ¿La bodega de repuestos, tiene seguridad y se encuentra limpia y ordenada?			
2. ¿Las personas encargadas de la bodega cuentan, miden, pesan los artículos recibidos?			
3. ¿La bodega cuenta con listado de los nombres y firma del personal autorizado a solicitar u ordenar la entrega de artículos de la bodega?			
4. ¿La bodega cuenta con el listado de las personas autorizadas con acceso a la bodega?			
5. ¿Las tarjetas de Kardex están actualizadas?			
6. ¿Hay personas responsables para ver que nada salga de la empresa sin una autorización escrita?			
7. ¿En caso de faltantes o perdidas, se aplica la responsabilidad del custodio del material o bien?			
8. ¿Existe un control eficaz de los útiles y herramientas en uso y estos se verifican?			
9. ¿Existe algún control sobre la mercadería que por considerarse obsoleta o por alguna otra causa han sido dadas de baja en libros, pero que físicamente se encuentra en la bodega?			
10. ¿Se efectúan inventarios de los productos almacenados periódicamente?			
11. ¿Existe comunicación escrita al Dpto. de compras cuando en bodega recibe material que no concuerda con lo efectuado en la orden de compra?			

APENDICE

2

Carta de Autorización

Guayaquil, 05 de diciembre de 2018

Ing.
Enrique Moncayo Aguirre
Gerente General
Solubles Instantáneos C.A.
Presente

Yo Enrique Moncayo Aguirre, le autorizo a la Sra. Jessica Paola Tumbaco Guerrero con C.I. 002328808-2, a realizar el caso de estudio en la especialidad de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría CPA., para la previa obtención del título, el mismo que tendrá la siguiente temática: Implementación de control interno en los inventarios de repuestos de Solubles Instantáneos C.A.

Esperando que mi petición tenga una favorable acogida.

Atentamente,



Ing. Enrique Moncayo Aguirre

APENDICE

3

Formularios para control interno

Formularios para Control Interno



ORDEN DE INGRESO No:

001

14:54:07
15-nov-16

Solubles Instantaneos C.A.

Sección:

Repuestos

Fecha	15 de Noviembre de 2016	Tipo Documento :	Orden de Compra (Sistema)
Nota y/o Guía :	5452	Doc/. Ref.	14952
Recibido por:	Taylor Murillo	Proveedor :	INGREFRI
Motivo	Compras Locales (Sistema)	Factura # :	8846
Observaciones :	Descuento de 5% Mdf.por xgalindo el Sep 14 2010 10:29AM. ; Para Stock en bodega. Hecho por tmurillo el 15/09/2010	Realizado por:	tmurillo

Producto	Medida	Percha/ Bodega	Cantidad
1272 Válvula angular de 1/4 MPT x 1/4 FPT para Amoníaco "Hansen" # H7771	Unidades	B-61/Rep-Planta Alta	2

Elaborado por :

Revisado por:

Autoriza o
Procesado



SOLICITUD DE PEDIDO No:

001

14:54:07
15-nov-16

Solubles Instantaneos C.A.

Sección:

Repuestos

Fecha

15 de Noviembre de 2016

Dpto que solicita:

Gerencia de planta

Nota y/o Guía :

5452

Para uso en:

Liofilizado

Recibido por:

Taylor Murillo

Motivo

Compras Locales (Sistema)

Observaciones :

Producto

Medida

Existencia

Cantidad

1272

Válvula angular de 1/4 MPT x 1/4 FPT
para Amoníaco "Hansen" # H7771

Unidades

49

2

Elaborado por :

Revisado por:

**Autoriza o
Procesado**



KARDEX DE COSTOS

14:54:07



ORDEN DE EGRESO No:

003

14:54:07
15-nov-16

SOLUBLES INSTANTANEOS C.A.

Sección:

Repuestos

Fecha 15 de noviembre de 2016
Recibido por: 5452
Entregado por: Taylor Murillo
Motivo Compras Locales (Sistema)
Observaciones : Sistema de Materiales de bodega
hecho por Tmurillo

Tipo Documento : Solicitud de Pedido
Doc/. Ref. Fact. # 14952
Departamento: Liofilizado
Realizado por: tmurillo
I/B. Relacionado: 15138

Producto	Medida	Percha/ Bodega	Cantidad
1272 Válvula angular de 1/4 MPT x 1/4 FPT para Amoníaco "Hansen" # H7771	Unidades	B-61/Rep-Planta Alta	2

Elaborado por :

Revisado por:

**Autoriza o
Procesado**



REQUISICION DE BODEGA

14:54:07
15-nov-16

SOLUBLES INSTANTANEOS C.A.

Sección: Repuestos

de Orden de retiro:
Sección
Departamento
Estado :
Observaciones :

Fecha
Motivo:
Solicitante

Producto

Medida

Cantidad

**Autoriza o
Procesado**

Recibido por:

15-nov-16

SOLUBLES INSTANTANEOS C.A.

Mínimo: 1.00 Máximo: 10.00

Fecha	No	Tipo	cantidad	costo unitario	costo	existencia	Costo promedio	Saldo Total
Código	5778	Batería de 6volt. 4.5Ah sellada para lámpara de emergencia (Secas) R-645 Med:						
		Unidades						
		Perc: M-5 Cod Ct:0-0 Est:A						
mar-16								
03-mar-16	83628	EGR	5.00	17.901598	89.50799	9.00	17.901599	161.114387
22-mar-16	84222	EGR	1.00	17.901599	17.901599	8.00	17.901599	143.212788
may-16								
03-may-16	85430	EGR	7.00	17.901599	125.311193	1.00	17.901595	17.901595
13-may-16	14363	ING	12.00	17.500000	210.000000	13.00	17.530892	227.901595
18-may-16	85818	EGR	6.00	17.530892	105.185352	7.00	17.530892	122.716243
20-may-16	85874	EGR	6.00	17.530892	105.185352	1.00	17.530891	17.530891
jul-16								
01-jul-16	14479	ING	12.00	17.140000	205.680000	13.00	17.170069	223.210891
29-jul-16	87028	EGR	2.00	17.170069	34.340138	11.00	17.170068	188.870753
oct-16								
05-oct-16	87201	EGR	2.00	17.170068	34.340136	9.00	17.170069	154.530617
07-oct-16	87280	EGR	6.00	17.170069	103.020414	3.00	17.170068	51.510203



TOMA DE INVENTARIO DE: REPUESTOS

Solubles Instantáneos C.A.

Herramientas

46 Balanza "OHAUS" Mod. SC - 600 Ser. # BJ261103 A-3 Unidades 0.00

Pág #

TOMA DE INVENTARIO DE: Repuestos

Con
fecha
corte
al:
05-nov-16

Solubles Instantáneos C.A.

ESTADO	Código	Descripción	Percha	Medida	Saldo Físico	Saldo Cont.	Diferencias		OBSV.
							(+)	(-)	
	316	Herramienta (Disco Anillo) CT-9	A-18	Unidades	1	1.00			
	352	Llave Corona con Palanca 1.7/8 (Herramienta para Placas CT9)	A-23	Unidades	2	2.00			
	373	Llave Wrench Herramienta # 8431	A-24	Unidades	1	1.00			
	968	Termoanemómetro Digital "DWYER" # 471-1	B-3	Unidades		0.00			
	1261	Herramienta para Montaje de Estación Reductora # 3289.052 para Escamadora	B-66	Unidades	1	1.00			
	1297	Bomba Refimex para Prueba Hidraulica	B-62	Unidades	1	1.00			
	2098	Juego de Lainas "SKF" # 729865B	M-4	Unidades	1	1.00			
	2119	Juego de Lainas "SKF" # 729865A	M-4	Unidades	1	1.00			
	2234	Herramienta para Ajustar Fleje	B-48	Unidades	0	1.00		1	
	3232	Cuchillas afiladas (maquinas envasadoras)	C-13	Unidades	7	7.00			

3310	Refractómetro # J-2940-20	C-16	Unidades	2	2.00
3311	Refractómetro # J-2940-21	C-16	Unidades	2	1.00
3537	Juego de Lainas "SKF" # TMAS-510	M-4	Unidades	1	1.00
3779	Llave cuadrada para Perno de 5/8 x 23mm.	D-27	Unidades		1.00
3794	Llave T de 1/4 x 6" de largo	D-53	Unidades		1.00
4061	Tamiz # 30	E-1	Unidades		0.00
4062	Tamiz de 0.5mm. # 35	E-1	Unidades		0.00
4063	Tamiz # 40	E-1	Unidades		0.00