



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES**

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

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERO EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA CPA.**

TÍTULO

**Sistema de Control Interno para el Área de Inventarios en Mega
Riego S.A.**

Autor: Marcillo Romero Miguel Ángel


Tutor: Gaibor Vera Franklin Max, Economista

Milagro, diciembre 2016

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 Sistema de Control Interno para el Área de Inventarios en Mega Riego S.A, presentado por el estudiante Marcillo Romero Miguel Ángel, para optar al título de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría- CPA.

Milagro, a los 28 días del mes de Noviembre del 2016



ECON. GAIBOR VERA FRANKLIN MAX

C.I: 120323454-5

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 12 días del mes de Diciembre del 2016



Marciallo Romero Miguel Ángel
CI: 092630924-6

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.

Fabrizio Guevara Viejó, 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 **"Sistema de Control Interno para el Área de Inventarios en Mega Riego S.A"** y que corresponde a la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Milagro, a los 12 días del mes de Diciembre del 2016



Marcillo Romero Miguel Ángel
CI: 092630924-6

ABREVIATURAS

EEFF: Estados Financieros

IFAC: Federación Internacional de Contadores

II: Inventario Inicial

MPP: Método Promedio Ponderado

NCI: Normas de Control Interno

NIA: Normas Internacionales de Auditoría.

ITS: Instituto Tecnológico de Saltillo

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera

ÍNDICE

| | |
|---|-----|
| ACEPTACIÓN DEL TUTOR..... | ii |
| DECLARACIÓN DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN..... | iii |
| ABREVIATURAS..... | v |
| RESUMEN | x |
| ABSTRACT | xi |
| INTRODUCCIÓN | 1 |
| CAPITULO I | 2 |
| EL PROBLEMA | 2 |
| 1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA | 2 |
| 1.1.1 DELIMITACIÓN..... | 2 |
| 1.2 OBJETIVOS..... | 3 |
| 1.2.1 OBJETIVO GENERAL | 3 |
| 1.2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS | 3 |
| MARCO TEÓRICO Y METODOLÓGICO | 4 |
| 2.1 MARCO TEÓRICO Y REFERENCIAL..... | 4 |
| 2.1.1 MARCO TEÓRICO | 4 |
| 2.1.2 MARCO REFERENCIAL..... | 5 |
| 2.2 MARCO METODOLÓGICO | 8 |
| 2.3 POBLACIÓN Y MUESTRA | 9 |
| 2.4 MÉTODOS Y TÉCNICAS..... | 9 |
| 2.5 RESULTADOS..... | 10 |
| CAPÍTULO III | 14 |
| PROPUESTA..... | 14 |
| 3.1 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA..... | 14 |
| 3.1.1 DESARROLLO DE LA PROPUESTA (ANEXO # 6) | 15 |
| 3.2 CONCLUSIONES | 26 |

| | |
|---------------------------|----|
| 3.3 RECOMENDACIONES | 27 |
| BIBLIOGRAFÍA | 28 |
| APÉNDICE..... | 1 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|-----------|
| Tabla 1 Resultados Global de la encuesta | 14 |
| Tabla 2 Cuestionario de control interno de Inventarios..... | 16 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | |
|--|-----------|
| Gráfico 1.- Resultado Consolidado de la Encuesta..... | 12 |
|--|-----------|

SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS EN “MEGA RIEGO S.A”

Resumen

La administración moderna con el avance de la tecnología busca combinar su información financiera con Normas de Control Interno (NCI) de su personal y mercaderías para la venta; la empresa MEGARIEGO S.A. es una de ellas, así este estudio tiene como objeto presentar las incidencias dentro de los inventarios acorde a las Normas Internacionales de contabilidad y formularios de control aplicados en esta unidad. El progreso de las empresas se reflejan en las ventas y utilidades obtenidas dejando un método de aplicación tipo cualitativo y cuantitativo, de carácter empírico con un análisis a los estados financieros en la parte de los Inventarios, la muestra fue rigurosamente seleccionada y validada con información de revistas de tipo regional, y por las normas publicadas por la Federación Internacional de Contabilidad (IFAC); como resultado se alcanzó a obtener un formulario que mejore los controles y procesos en la parte administrativa de bodega, teniendo control adecuado de las mercaderías disponibles para la venta.

Palabras clave: Control Interno, Formularios, Inventarios, Procedimientos

ABSTRACT

Modern management with the advancement of technology seeks to combine its financial information with Internal Control Standards (NCI) of its personnel and merchandise for sales; The company MEGA RIEGO S.A. Is one of them, so this study aims to present the incidences within the inventories according to the International Accounting Standards and control forms applied in this unit. The progress of the companies is reflected in the sales and profits obtained leaving a qualitative and quantitative method of application, of an empirical nature with an analysis to the financial statements in the part of the Inventories, the sample was rigorously selected and validated with information of Regional journals, and standards published by the International Accounting Federation (IFAC); As a result was obtained to results a form that improves the controls and processes in the administrative part of the warehouse, having adequate control of the goods available for sale.

Key words: Internal Control, Forms, Inventories, Procedures

INTRODUCCIÓN

El control en una organización representa el gran soporte de la confiabilidad de un sistema contable, por lo cual, un Sistema de Control Interno se orienta a estudiar y se limita únicamente a la confiabilidad en las manifestaciones de las cifras que son evidenciadas en los estados financieros, evaluando el nivel de eficiencia, dado así que el Control Interno hace relación al conjunto de procedimientos y verificación que se producen por los datos reportados por múltiples departamentos o centros operativos.

El grado de fortaleza del control interno contable, determina si existe una seguridad dentro de los estados financieros medibles por técnicas de registros y valoración, permitiendo que la gerencia tome decisiones acertadas, en los inventarios se mide la rotación, la salida de la mercadería, las compras, realizando un control preventivo de las mercaderías evitando la falta o la acumulación excesiva para la venta evitando que los costos se incrementen, el objetivo del Control Interno es proveer una seguridad razonable de que los activos especialmente los de alto riesgo estén protegidos contra pérdidas ocasionadas por una mala gestión .

El presente trabajo consta de tres capítulos: El primero constituye el problema, el segundo el Marco Teórico y finalmente el tercero la Propuesta.

Aspiramos que la presente investigación sirva de referente para la implementación de herramientas de control interno en relación a los inventarios y en concordancia de regulaciones legales y técnicas.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

“MEGARIEGO S.A” empresa que ha identificado una problemática en cuanto a la gestión de inventarios.

Con el presente trabajo se pretende detectar las posibles debilidades en el cumplimiento de las actividades de control que impiden mejorar el manejo de la administración de inventarios basado en una metodología que permita obtener resultados óptimos para la empresa evitando así que se generen falencias que impidan el cumplimiento de los objetivos.

En el presente estudio se han identificado las siguientes situaciones:

- El desconocimiento en el manejo óptimo de un Sistema de Control de inventarios, genera un deficiente manejo debido a que gran parte de los negocios no logran sostener su poder competitivo y mucho menos lograr que aumente los niveles de desarrollo producido por el poco control que realizan en esta área.
- El mínimo desempeño del control interno es un factor determinante para que se evidencie un precario Sistema de Control de inventarios ya que sus directivos desconocen la rotación de mercadería, así como niveles de existencia.
- La ausencia de un modelo de evaluación para el área de inventarios es originada por la falta de Control Interno en esa área, por lo que se determina implementar normas y sistemas que contengan un buen manejo del control interno de las mercaderías que puedan ofrecer la seguridad suficiente para el correcto funcionamiento y cumplimiento de las operaciones de la empresa.

1.1.1 Delimitación

La delimitación de la presente propuesta se enmarca en el cantón Naranjal tomando como referencia las actividades comerciales de la empresa MEGA RIEGO S. A. en la cual se ha detectado la problemática.

Delimitación espacial:

País: Ecuador

Provincia: Guayas

Cantón: Naranjal

Sector: Comercial

Área temática: Empresa

1.2 Objetivos**1.2.1 Objetivo General**

Diseñar cuestionarios para evaluar el control interno y procedimiento administrativos para el manejo de los inventarios en la empresa “MEGARIEGO S.A.”

Sistema de Control Interno para el Área de Inventarios en Mega Riego S.A.**1.2.2 Objetivos Específicos**

1. Determinar las causas del deficiente manejo en el sistema de control inventario.
2. Identificar si la empresa MEGARIEGO S.A. cuenta con plantillas para determinar los mínimos y máximos en el almacén.
3. Presentar un formulario que permita recopilar información de los productos ingresados a bodega y cruzado con las facturas entregadas a la unidad contable

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO Y METODOLÓGICO

2.1 Marco Teórico y Referencial

2.1.1 Marco Teórico

Contabilidad: Considerado como la ciencia que estudia el proceso contable hasta la obtención de información financiera, permite tomar decisiones a través de sus estados financieros, la gerencia moderna la utiliza para proceso de inversión y control, la contabilidad es de obligación para las personas jurídicas en el Ecuador.

Control Interno de Inventario: Mencionan que el marco de referencia para el estudio del control de las mercaderías y de registro de los artículos, dando a conocer el control de los registros de salidas y entradas de los mismos, así como también todas aquellas actividades requeridas por la empresa. El control interno de inventarios es considerado el más significativo dentro del activo corriente que su uso refleja en el estado de situación financiera, Sánchez (2011).

Cuestionario de control interno: La técnica más utilizada para documentar el control interno es el cuestionario o lista de verificación, el cual ofrece de una forma sistemática la identificación de los procedimientos de control interno más comunes, Vizcarra (2010).

Estados Financieros: Son los documentos que nos permite tomar decisiones, refleja la realidad de la empresa como una fotografía, las normas internacionales las divide por la parte económica, la parte de gestión o resultados, la parte de los movimientos en su patrimonio, por los movimientos de sus fuentes y usos de sus partes políticas.

Inventarios: Este sistema es evaluado por su forma de registrar y contabilizar, las normas internacionales adoptadas en Ecuador en relación a esta materia, mejora los procesos de producción y distribución entre los más conocidos tenemos el sistema de cuentas múltiples que fue derogado y el sistema permanente que aplica el coste en la salida de los inventarios o mercadería.

Kardex: Instrumento de valoración de las existencias, muy importante para el control interno dentro de las bodegas de una empresa comercial, el sistema de valoración con el sistema de registro contable, permite tomar decisiones en los procesos de compras y almacenamiento.

Métodos para evaluar el control interno: En el área de la Auditoría se utilizan varios métodos para la evaluación del control interno de inventarios, los más utilizados son los siguientes: cuestionario de control interno, diagramas de flujo de control interno y descripción o narrativa. La presente propuesta se basa en el uso de cuestionarios.

2.1.2 Marco Referencial

Para el desarrollo de esta investigación consideramos las siguientes investigaciones que contemplan relación con el trabajo en mención:

Título del artículo: MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA LOS ALMACENES EN LA EMPRESA DE COMERCIO MINORISTA MIXTA.

Autores: Aleida Llanes Montes, Esther Mc Pherson Andrial, Grisel Estela López Galbán.

Año de publicación: 2011

Título de la revista: Revista académica de economía.

Página inicial y final: 1-15

Resumen: Los autores de esta investigación enfocaron su esfuerzo a la parte bibliográfica donde utilizaron técnicas de recolección de datos en base a la muestra con la encuesta quien resolvió las inquietudes en la empresa de comercio Minorista Mixta, su entorno buscó el control como palabra clave en los inventarios, proceso inicial y de su importancia para estos investigadores que verificaron y confrontaron información con manuales de control en las mercaderías de diferentes empresas pero con misma similitud.

Dentro de MEGARIEGO S.A. no se busca implementar un manual, pero sin embargo es bueno conocer el proceso que no interrumpa las labores ordinarias de los trabajadores en el área de bodega, la similitud con esta investigación recae en los procesos, a cambio de generar un buen formulario de control donde se vincule los procesos de auditorías y contabilidad, tanto a nivel local como internacional.

El proceso de manuales en otras empresas permite formular las incógnitas que se presentan al momento de sistematizar los procesos y acceder a través de técnicas de manejo de inventarios que controlen sistematizadamente las entradas y salidas de las mercaderías en las distintas bodegas que tenga la empresa.

MEGARIEGO S.A. cuenta con varias sucursales en otras provincias del Ecuador, por lo que su inventario debe estar sistematizado, con un control total de la bodega general y sus procesos de importación. La tecnología juega un rol importante que refleja la investigación seleccionada, por eso se considera la utilización de esta publicación que mejora y empodera al momento de crear un cuestionario con preguntas claves para resolver y mejorar los controles no solo en las sucursales sino aplicarlo también en la empresa matriz relacionada.

Tener en cuenta que esta investigación es producto de todo lo logrado a través de las metodologías aplicadas y con sus técnicas, abarcando la contabilidad, la parte tributaria, y el desarrollo de gestión administrativa.

Título del artículo: Sistema de Información para el Control de Inventarios del Almacén del ITS.

Autor (es): MC. Maricela Sánchez López, Lic. Marcelino Vargas López, Ing. Blanca Alicia Reyes Luna, MC.Olga Lidia Vidal Vásquez.

Año de publicación: 2011

Título de la revista: Conciencia Tecnológica

Página inicial y final: 41-47

Resumen: Para el Instituto Tecnológico de Saltillo (ITS), la tecnología es un paso a la modernización, todos sus sistemas deben ser integrados, así los investigadores enfocan sus esfuerzo en la parte administrativa contable en los activos operacionales del giro de negocio de toda empresa comercial, servicios y

educativos, las bodegas y sus consumos; al indagar sobre la investigación se aborda que ya existía un proceso de implementación, pero este no estaba bien sistematizado por falta de manuales y su uso lo realizaban con tablas en el sistema operativo de Windows en Excel y Word para los informes.

Durante su implementación es necesario migrar la información existente, esto es la codificación, los nombres de cada Kardex existentes, valores por consumos, perdidas y los respectivos stock de bodega que permitan a contabilidad realizar las transacciones por bajas sin dejar de utilizar los principios contables y políticas de la empresas, con MEGARIEGO S.A. muestra la relación al tener que evidenciar sus inventarios con tomas físicas y modelos de aplicación de Kardex utilizados en los procesos contables, además la sistematización es un hecho viable pero sin el debido monitoreo este puede fracasar.

El punto de equilibrio entre las dos empresas y las investigaciones desarrolladas vincula sus ganas de mejorar la información financiera y esta para las gerencias de ambas empresas es primordial al momento de tomar una decisión en el algún cambio de política.

Título del artículo: El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla

Autores: Franklin Navarro Stefanelli; Liliana Milena Ramos Barrios

Año de publicación: 2006

Título de la revista: Equidad

Página inicial y final:245-257

Lo vinculante con este proyecto es su metodología, donde la búsqueda de las organizaciones tienen una tendencia a la reorganización considerando puntos clave como la economía local, tipo de negocios, y similitud con las divisas al momento de presentar información financiera, para esto las Normas Internacionales de Auditoria (NIA) muestran propuestas fundamentales en la parte de los trabajadores y de quienes hacen uso de la información, no solo el contador es el responsable de la información en una empresa sino quien da los insumos extra como los departamento de ventas, compras, financieros, administrativos , producción y gerencia general.

Al igual que lo investigado en MEGARIEGO S.A. es el control interno para que la producción tome forma entendible a los ojos de los accionistas, gerentes,

administradores y demás personas internas, externas y de control que necesite evaluar los procesos de inventarios, se busca mejorar a través del control Interno el manual y procedimientos aplicados en la distribución y ordenamiento de inventarios.

Título del artículo: CUESTIONARIOS SOBRE CONTROL INTERNO

Autor: Enrique Quintanar Romero.

Año de publicación: 1985

Título de la revista: REVISTA ESPAÑOLA DE FINANCIACIÓN Y CONTABILIDAD

Página inicial y final: 183-190

Resumen: A pesar que este estudio cuenta con años de publicación, es considerado muy importante dentro del desarrollo de la nueva investigación, producto que el mismo arroja como resultado un cuestionario sobre el control interno, para esto se ha actualizado y adaptado al área de inventarios.

Muchas empresas cuentan con departamentos de auditoría interna, pero en empresas medianas no lo tiene a esto la gerencia debe cuidar sus procesos. Así contar con formularios actualizados que permitan obtener información confiable dejando espacios más cerrados y con menor posibilidad de errores, la confianza de la calidad, y la eficiencia en los procesos permite ser eficaz al momento de actuar y laborar en estas áreas tan delicadas por el uso de los bienes tangibles que son el motor de todo negocio empresarial los "Inventarios".

2.2 Marco Metodológico

Cualitativo:

La presente propuesta se enmarca en el enfoque cualitativo, por la revisión que se debe hacer dentro de MEGARIEGO S.A partiendo desde las Normas Internacionales de Auditoría y los diseños implementados para los manejos de los inventarios, los procesos de control deben ser revisado minuciosamente, este lleva la parte cualitativa a tomar una forma más relevante en la revisión y desarrollo del tema en mención.

Cuantitativo:

La parte legal debe ser llevado a la práctica de esta forma MEGARIEGO S.A. debe mostrar sus estados financieros para ser revisados la parte numérica sobre todo en

los inventarios, la rotación de cartera, el estado de resultados en las ventas, vinculado con el devengado de los proveedores para las compras y de la cuenta clientes.

Su relación legal y numérica desprende un estudio cuantitativo al observar y estudiar cada paso que dio la empresa, dejando las respectivas huellas de auditoría que permitan medir de forma eficaz el cumplimiento de las normas, políticas y leyes dentro de estas.

Partimos de lo general a lo particular con preguntas que mejoraran inclusive la presentación de los EEFF en su parte pertinente de las cuentas mencionadas por los derechos a percibir o la obligación a pagar.

2.3 Población y Muestra

Para la muestra se ha considerado toda la población, partiendo que esta es de tipo finita, conformada por todos los trabajadores dentro del área de Inventarios, su muestra probabilística es considerada en las 15 personas que lo integran.

En tal virtud la investigación no realizará fórmula y elección aleatoria de la muestra.

2.4 Métodos y Técnicas

Método Inductivo:

El método utilizado fue el inductivo, el cual como menciona Hernández (2006), es un proceso para permite al objeto investigado explorarlo así en MEGARIEGO S.A. se realizó una visita, que me dio la oportunidad de describir paso a paso lo que estaba ocurriendo en ese espacio y tiempo. La presente propuesta, el investigador aplicó cuestionarios para analizar los datos que obtuvo y determinar conclusiones; procediendo que ayudaran a tomar decisiones acertadas en el trato a los inventarios de la empresa seleccionada para la investigación.

Técnica Encuesta

La técnica utilizada fue el cuestionario, que se aplicó a la muestra conformada por 15 personas que conforman el área e inventario.

Esta encuesta consta de preguntas que revelan la necesidad de aplicar un procedimiento de control en los inventarios de MEGARIEGO S.A.

A esto detallamos las siguientes preguntas que fueron previamente consultadas por expertos contables y auditores.

Apéndice 4. Encuesta a personal de MEGA RIEGO S. A.

| | |
|---|---|
| 1 | ¿Considera usted eficiente el Sistema de Control Interno de Inventarios que actualmente se utiliza? |
| 2 | ¿Existen políticas establecidas para controlar del inventario? |
| 3 | ¿Se manejan políticas de mínimos y máximos en el almacén? |
| 4 | ¿Considera usted que los inventarios están debidamente clasificados? |
| 5 | ¿Al momento de terminar con la recepción de los productos, se comparan las cantidades recibidas con las facturas? |
| 6 | ¿Se realiza el control de los inventarios periódicamente? |
| 7 | ¿Conoce usted con certeza la cantidad y el tipo de materiales que existen en el almacén? |

Dentro de estas preguntas se buscó medir los procesos de control en la parte pertinente del conocimiento de los empleados que laboran dentro de MEGARIEGO S.A.

Esta técnica permite recolectar datos mediante una forma estructura y son preguntas cerradas de carácter exclusivo de la empresa donde se realiza la gestión.

2.5 Resultados

Los principales resultados obtenidos en la aplicación de encuestas al personal de inventarios, se resumen en:

1. Tan solo el 40% de los encuestados considera que si es eficiente el Sistema de Control Interno de Inventarios que actualmente se utiliza.
2. El 27% asevera que si existen políticas establecidas para controlar del inventario.

3. El 33% indica que, si se manejan políticas de mínimos y máximos en el almacén, el 60% opina que no, y el 7% considera que ese ítem no aplica a su departamento.
4. En este ítem se destaca que la mayoría de los encuestados menciona en un 87% que si consideran que los inventarios están debidamente clasificados.
5. El 13% de los encuestados indica que, al momento de terminar con la recepción de los productos, se comparan las cantidades recibidas con las facturas, el 87% opina lo contrario.
6. El 27% contesta que si se realiza el control de los inventarios periódicamente.
7. Sólo el 13% manifiesta conocer con certeza la cantidad y el tipo de materiales que existen en el almacén.
8. A continuación, se presentan los principales resultados de la encuesta realizada al personal de Inventarios de la empresa MEGA RIEGO S.A.

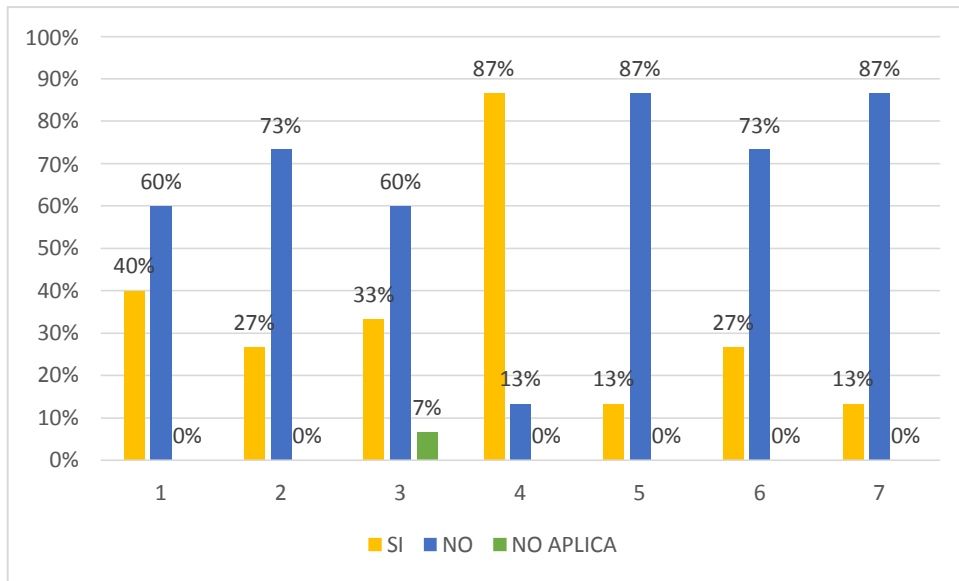
| No. | Pregunta | SI | NO | NO APLICA | TOTAL |
|-----|---|----|----|-----------|-------|
| 1 | ¿Considera usted eficiente el Sistema de Control Interno de Inventarios que actualmente se utiliza? | 6 | 9 | 0 | 15 |
| 2 | ¿Existen políticas establecidas para controlar del inventario? | 4 | 11 | 0 | 15 |
| 3 | ¿Se manejan políticas de mínimos y máximos en el almacén? | 5 | 9 | 1 | 15 |
| 4 | ¿Considera usted que los inventarios están debidamente clasificados? | 13 | 2 | 0 | 15 |
| 5 | ¿Al momento de terminar con la recepción de los productos, se comparan las cantidades recibidas con las facturas? | 2 | 13 | 0 | 15 |
| 6 | ¿Se realiza el control de los inventarios periódicamente? | 4 | 11 | 0 | 15 |
| 7 | ¿Conoce usted con certeza la cantidad y el tipo de materiales que existen en el almacén? | 2 | 13 | 0 | 15 |

Tabla1.- Resultado Global de la encuesta

Fuente: Encuesta realizada en MEGARIEGO S.A.

Elaborado por: El Autor

Figura 2.- Resultado Consolidado de la Encuesta



Fuente: Encuesta realizada en MEGARIEGO S.A.

Elaborado por: El Autor

En el gráfico 1 se puede observar como el NO tomo ventaja dentro de la consolidación de las respuestas, esta muestra que el desconocimiento sobre los controles internos que se deben tomar es de mucha importancia y ayuda a mejorar los procesos.

Dentro de la pregunta 7 existe riesgo de control donde se evidencia que los empleados no conocen con exactitud los materiales que tienen cada bodega su alto riesgo para la toma de decisiones trae consigo fuertes reflexiones y puede producir pérdidas significativas dentro del negocio.

MEGARIEGO S.A. necesita obtener mejores resultados en el manejo de sus bienes para esto se considera aplicar un cuestionario de control, que es sostenible y necesario conforme a los resultados presentados.

CAPÍTULO III

PROPUESTA

3.1 Descripción de la Propuesta

El presente trabajo tiene como objetivo elaborar un cuestionario de Control Interno de inventarios en la cual se evaluarán las políticas que la gerencia mantiene en esta área, para dar a conocer si el manejo es el adecuado.

El Control Interno está formado por procesos empleados en la organización con el fin de mantener mecanismos de planeación y mejoramiento continuo de la entidad.

Estos procesos son diseñados para proporcionar seguridad en base a los objetivos planteados, el Control Interno de inventarios guía los procedimientos de entrada y salida de las existencias.

Actualmente el Control Interno de inventarios es considerado el más significativo respecto a los activos corrientes de una empresa, es así, que la presente propuesta se basa en el uso de cuestionarios, como una forma de evaluar el Control Interno de inventarios.

El tipo de evaluación que se utilizó en este estudio son los cuestionarios, los mismos que van dirigidos al personal de Inventarios de la empresa MEGARIEGO S. A., a fin de analizar los resultados de su posterior aplicación y determinar la confianza dentro de las bodegas. El cuestionario es aplicable porque es una forma en que el auditor determina la efectividad o debilidades del control interno, así como, los procedimientos de auditorías necesarios.

Se presta atención a las respuestas afirmativas de las preguntas formuladas, de esa forma se evidencia que el sistema de control interno implementado por la gerencia está funcionando de acuerdo a las políticas establecidas, caso contrario, es evidente que existan debilidades en el Sistema de Control Interno.

Este informe manifestara si los controles de inventario se están llevando de acorde a las políticas establecidas.

3.1.1 DESARROLLO DE LA PROPUESTA

Para el desarrollo de esta investigación se pretende abordar la medición de riesgo con una estructura organizativa, creando cultura al control interno dentro de los inventarios.

La propuesta contiene un:

- Cuestionario de control interno para el área de inventario.
- Preguntas con alternativas y observaciones de mejoramiento.
- Opciones de respuestas positiva que ayudarán a monitorear los controles ya aplicados como fortalezas.
- Opciones de respuestas negativas que advierten debilidades dentro de la empresa.

FORMATO:

El formato de cuestionario para Control Interno, se propone la aplicación de cuestionarios elaborados en base a preguntas determinadas en forma técnica, redactadas estratégicamente para usuarios internos y entendimientos de usuarios externos; a los internos tenemos al personal de inventarios quienes se les solicitarán que las respondan.

1. Cuestionario de Control Interno al componente "Inventarios"

Hay que tener en cuenta que una respuesta negativa advierte debilidades en el control interno en la empresa a aplicarse, en este caso se propone la aplicación al personal de inventarios de la MEGARIEGO S. A.

Este formulario se deberá aplicar por la máxima autoridad de la compañía anónima, quien es el responsable de instaurar proceso y procedimientos para salvaguardar los activos.

Tabla 1 Cuestionario de Control Interno de Inventarios

| No. | PREGUNTAS | ALTERNATIVAS | | | | OBSERVACIONES |
|-----|--|--------------|----|-----|-------------------|---------------|
| | | SI | NO | N/A | % CUMPLIMIENTO | |
| 1 | ¿Cuenta MEGARIEGO S.A. con un manual de procesos y procedimientos? | | | | | |
| 2 | Si la respuesta anterior fue SI, señale quien legaliza, autoriza y almacena las mercancías? | | | | | |
| 3 | ¿Aplica MEGARIEGO S.A. controles de mercadería con porcentajes mínimos de compras y máximos de ventas? Quién controla? _____ | | | | | |
| 4 | ¿Existe políticas claramente definidas y expresadas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación? | | | | | |
| 5 | ¿Se realizan constataciones físicas sorpresivas? periódicamente y sus registros por novedades son autorizados por la gerencia y aplicando sanciones a los responsables? | | | | | |
| 6 | ¿Con que periodicidad se realizan constataciones físicas sorpresivas? 1 vez a la semana ____ 1 vez al mes ____ 1 vez al bimestre ____ 1 vez al trimestre ____ 1 vez al semestre ____ | | | | | |
| 7 | ¿La toma física son realizadas por personas ajenas a los que manejan el inventario? | | | | | |
| 8 | ¿Las compras están debidamente autorizadas? Por quién? _____ | | | | | |

| | | | | | | |
|----|---|--|--|--|--|--|
| 9 | ¿La gerencia cuenta con métodos de legalización para dar de baja a las mercaderías previa autorización y salida de bodega? | | | | | |
| 10 | Si la respuesta anterior fue SI, describa en la columna de OBSERVACIÓN cual es el método que utiliza la empresa | | | | | |
| 11 | ¿Los ajustes por pérdida de mercadería o inventarios son registrados y aperturados unas cuentas por cobrar a los responsables o custodios del mismo? | | | | | |
| 12 | ¿Sabe cuál es el procedimiento para dar de baja a los inventarios? | | | | | |
| 13 | ¿Aprueba un funcionario responsable la venta de las existencias obsoleta no utilizadas o deterioradas? | | | | | |
| 14 | ¿Se aplica segregación de funciones al manejo de los inventarios considerando el registro contable, manejo en bodega, y retiros por ventas de mercadería? | | | | | |
| 15 | ¿Se llevan registros de inventarios adecuadamente valorizados? | | | | | |
| 16 | ¿Aplican controles de verificación de productos con los mayores contables? | | | | | |
| 17 | ¿Se encuentran asegurados los bienes de bodega? | | | | | |
| 18 | ¿Se encuentran caucionado el bodeguero? | | | | | |

Fuente: El Autor
Elaborado por: El Autor

2. Formato de Control de Inventarios y Procedimiento de Ingreso a Bodega.

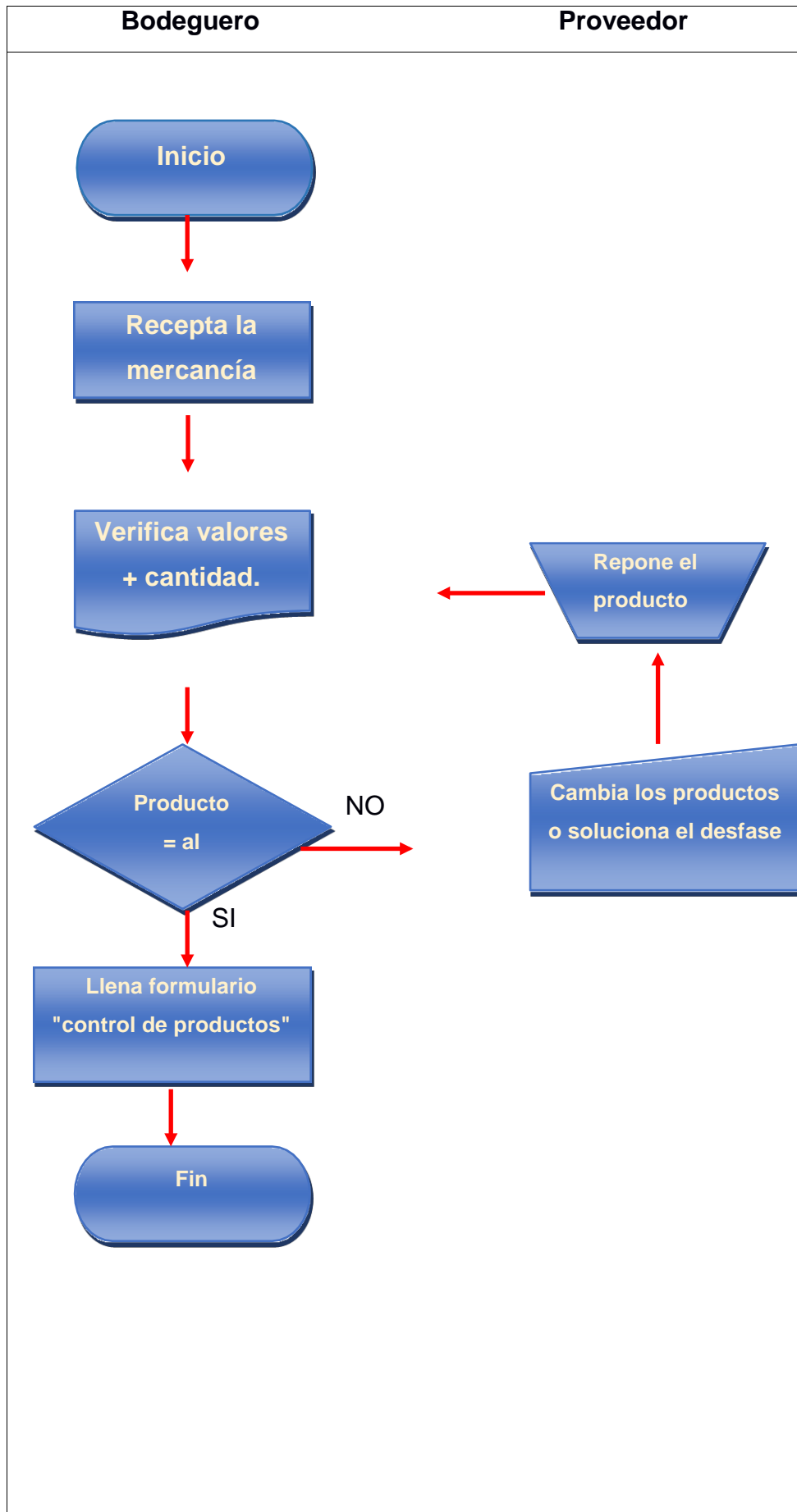
Se quiere garantizar que todos los productos o bienes que vaya a adquirir MEGARIEGO S.A. para poner a la venta cumplan con las características técnicas que requiere el consumidos y una de ellas es la durabilidad.

Para determinar toda información que ingresa a la empresa, es necesario que se lleven el presente documento, que se utilizara de la siguiente manera:

- a) Al momento que la empresa realice adquisiciones de mercancías;
- b) El bodeguero realizará el control físico y del estado de la mercancía;
- c) Se lo realizará al finalizar el día, con todos los ingresos que ha tenido la empresa

Llenado:

- **Encargado:** Nombre de la persona que llenará el formulario, que por lo general será el mismo responsable de bodega.
- **Fecha:** día, mes y año en que se llena el formulario.
- **Origen:** Los nombres de los proveedores o casas comerciales que entregan la mercadería.
- **N° comprobante de venta:** es la serie que viene en la factura (número de la factura)
- **Valor de Factura:** Colocar el valor que llegue en la factura (base imponible + IVA).
- **N° de Productos:** En este punto no queremos clasificar los productos, sino conocer el número del tipo de elementos o mercadería esta ingresando a bodega.
- **Perchado:** si el producto ya lo tiene perchado o guardado en el lugar que corresponda dentro de bodega.
- **Entregado:** Irá el nombre y firma de quien entrega este documento en la unidad contable, para su correspondiente cotejo
- **Recibido:** Irá el nombre y firma del responsable de la unidad contable quien reciba el documento.
- **Observaciones:** espacio para aclarar alguna novedad o transmitir sobre alguna circunstancia.



3. Función y Responsabilidad del Bodeguero

El talento humano es recurso importante en toda empresa, porque el tendrá la capacidad de analizar, discernir y tomar decisiones según su área de responsabilidad, para lo cual planteamos la siguiente ficha de Funciones y Responsabilidades del Bodeguero, custodio del inventario del alma.

| Descripción del Cargo | | |
|--|-------------------------|--|
| Área: Bodega | Departamento: Operativo | Cargo: Bodeguero |
| Función general: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Controlar, supervisar cada proceso en la incorporación de mercadería y al momento de su salida. ➤ Planificar y coordinar las actividades de almacenar las mercaderías a la bodega ➤ Reportar el requerimiento de adquisición de mercadería en función a stock máximo y mínimo. | | Responsabilidad: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Es el encargado de recibir las mercaderías. ➤ Ayudar a cargar y descargar la mercadería tanto del cliente como proveedores. ➤ Encargado de verificar que los productos estén en buen estado y separarlos de los deteriorados. ➤ Informar si existen productos dañados para comunicar a los superiores de la devolución de la mercadería. ➤ Contar con los pedidos inmediatos según pre facturas. ➤ Colocar en los anaqueles la mercadería recibida. ➤ Realizar la revisión de los productos su fecha de expedición. ➤ Controlar el contenido de los productos sean los mismos que están en los documentos de pedido. ➤ Despachar la mercadería al perchero |
| Requisito Perfil de Contratación <ul style="list-style-type: none"> • Educación bachillerato. • Mínima 1 año en cargos similares al que aplica. • Cualidades personal: Responsable, honesto, Autoridad, Buena presencia. | | |

Fuente: El Autor
Elaborado por: El Autor

4. Aplicación de Indicadores.

Como instrumento de gestión se propone utilizar indicadores para el área de inventarios, que no es otra cosa que la expresión cuantitativa del procedimiento y desempeño que ha tenido el responsable de la unidad de bodega, cuya magnitud, al ser comparada con algún nivel de referencia sobre la expectativa en la ejecución de las tareas, generando en la empresa su historia y lo relevante, se puede visualizar una desviación de actividades y sobre las cuales, el responsable del control interno tomará acciones correctivas o preventivas, según el caso.

Presentamos los siguientes indicadores, para ser aplicado, como recomendación, mínimo bimestralmente por el bodeguero o máxima autoridad del comercial MEGARIEGO S.A.

Exactitud en inventarios

Objetivo general

La siguiente norma tiene por objeto controlar la confiabilidad de la mercancía que se encuentra almacenada.

Objetivo específico

Controlar y medir la exactitud en los inventarios con el propósito de aumentar la confiabilidad.

Definición

Se determina midiendo el número de referencias que presentan descuadres con respecto al inventario lógico cuando se realiza el inventario físico.

$$\text{Cálculo} \quad \text{Valor diferencial (\$)}$$
$$\text{Valor} = \frac{\text{Valor diferencial (\$)}}{\text{Valor total inventarios}} * 100$$

Se toma el total de productos o referencias tomadas para el inventario físico en un determinado centro de distribución.

Responsable

El responsable por el cálculo del indicador es el encargado del manejo de los inventarios.

Fuente de la información

Solicitar al departamento de sistemas el valor de la diferencia entre el inventario físico realizado y el inventario teórico establecido en el sistema, y el valor total del inventario.

Impacto

Conocer el nivel de confiabilidad de la información de inventarios en centros de distribución con el fin de identificar los posibles desfases en los productos almacenados y tomar acciones correctas con anticipación y que afectan la rentabilidad de la empresa.

Vejez del inventario

Objetivo general

La siguiente norma tiene por objeto controlar la cantidad de mercancía con mucho tiempo dentro del inventario con el fin de evitar obsoletos.

Objetivos específico

Controlar el nivel de las mercancías no disponibles para despacho por obsolescencias, mal estado y otros.

Definición

Nivel de mercancías no disponibles para despachados por obsolescencias, deterioro, averías, devueltas en mal estado, vencimientos, etc.

Cálculo

$$\text{Valor} = \frac{\text{Unidades dañadas + obsoletas + vencidas}}{\text{Unidades disponibles en el inventario}}$$

Responsable

El responsable por el cálculo del indicador es el encargado del manejo de los inventarios.

Fuente de la información

Solicitar al departamento de inventarios un informe de las unidades clasificadas como dañadas, obsoletas, vencidas y un listado actualizado de las existencias en bodega.

Impacto

En un periodo de tiempo se observa el nivel de mercancía no apta para despacho, con el fin de tomar acciones correctivas y evaluar la mercancía para que no afecte el costo del inventario de la bodega y el nivel de servicio al consumidor final.

Rotación de mercancía.

Objetivo general

La siguiente norma tiene por objeto controlar las salidas por referencias y cantidades del centro de distribución.

Objetivo específico

Controlar la cantidad de los productos despachados desde el centro de distribución.

Definición

Proporción en las ventas y las existencias promedio e indica el número de veces que el capital invertido se recupera a través de las ventas.

Cálculo

$$\text{Valor} = \frac{\text{Ventas acumuladas}}{\text{Inventario promedio}} = \text{Número de veces}$$

Responsable

El responsable por el cálculo del indicador es el responsable del manejo de inventarios.

Fuente de información

Solicitar al departamento de sistemas informe del valor total de las ventas y el inventario por mes.

Impacto

Las políticas de inventario en general deben mantener un índice elevado de rotación.

Nivel de cumplimiento en despachos

Objetivos general

La siguiente norma tiene por objeto controlar la eficacia de los despachos efectuados por el centro de distribución.

Objetivo específico

Controlar la eficacia de los despachos efectuados por el centro de distribución.

Definición

Consiste en conocer el nivel de efectividad de los despachos de mercancías a los clientes en cuanto a los pedidos enviados en un periodo determinado.

Cálculo

$$\text{Valor} = \frac{\text{Número de despachos cumplidos}}{\text{Número total de despachos requeridos}}$$

Responsable

El responsable por el cálculo del indicador es el jefe del centro de distribución

Fuente de información

Solicitar al jefe del centro de distribución informe del total de despachos efectuados durante el periodo.

Impacto

Sirve para medir el nivel de cumplimiento de los pedidos solicitados al centro de distribución y conocer el nivel de agotados que maneja la bodega.

3.2 Conclusiones

- Mediante la resolución del presente caso práctico se puede llegar a determinar la importancia del inventario y su control, aspectos que aportan para la presentación de información veraz y razonable.
- El control interno es la pauta del funcionamiento de una empresa e incluye que el talento humano asuma responsabilidades en el monitoreo de procesos desde la recepción de mercadería hasta su posterior venta según las políticas establecidas.
- En las funciones asignadas al personal es de suma importancia determinar las políticas de control; lo que permite comunicar de forma explícita los principios básicos con los que se maneja la empresa.

3.3 Recomendaciones

Al finalizar la presente propuesta se recomienda:

- Institucionalizar y sistematizar componentes de control interno de inventarios con la finalidad de obtener datos seguros y confiables, para su presentación en los estados financieros.
- Establecer procedimientos y manuales de funciones que regularicen el desarrollo de la aplicación de los procesos de control interno de inventarios, así como determinar roles y responsabilidades en la información generada.
- Aplicar procesos periódicos de evaluación de inventarios para instaurar análisis técnicos que permitan determinar las falencias y debilidades en los procesos de este componente.

Bibliografía

- Aguirre Ormachea, Juan M, Auditoria Control interno Áreas específicas de Implantación Procedimientos y control. Ediciones Multimedia S.A. España 2001.
- Alvarez Alvarez, M. A., & Ortiz Mizhquero, R. E. (2010). NIA 6 evaluación de riesgo y control interno.
- Arias Astudillo, M. D., & Vanegas Neira, J. P. (2009). Análisis de los riesgos de fraude aplicado al área de inventarios del almacén Juan Marcet Cía. Ltda.
- Beltrán Uguña, A. L., & Novillo Vallejo, M. A. (2012). Evolución de los Riesgos en Inventarios mediante la Aplicación del Método RISICAR para la Empresa Pemalu Cía. Ltda.
- Blanco Luna, Y. (2009). Normas y procedimientos de la Auditoría Integral. Bogotá, Colombia: Editorial Kimpres Ltda.
- Bravo, M. (2008). Contabilidad General, 7ma Edición, Quito, Ecuador.
- Catacora F. (2000). Sistemas y Procedimientos Contables. Venezuela: Editorial McGraw/hill.
- Chiavenato, Idalberto. (1993). Iniciación a la Organización y Control, Mc Graw Gil. 1.993.
- Colombia, U. P. (2010). Principios del Sistema de Control Interno. Recuperado el 5 de Julio de 2014, de www.uptc.edu.co: http://www.uptc.edu.co/universidad/administracion/admon_control_interno/sci/principios.html
- Dumes, M., José, M., & Llerena Fuentes, C. O. (2015). Análisis a la cuenta de mercaderías en base a la norma internacional de auditoría sección 920 procedimientos convenidos relativos a información financiera de lubricantes internacionales sa lubrisa durante el período 2013 (Bachelor's thesis, Guayaquil: ULVR, 2015.).
- Freire, J. (2011). Guía Didáctica de Auditoría Financiera, Edición Dimpress.
- Gómez, F. (2005). Sistemas y Procedimientos Administrativos. México: Editorial Mc Graw Gil.
- Hernandez, R., Fernández , C., & Baptista, P. (2009). Metodología de la Investigación. Bogotá: Mc Graw Hill.
- Holmes, A. (1994). Auditorias Principios y Procedimientos. México: Limusa.

- Ley de Comercio Exterior e Inversiones “lexi” reglamento legislación conexas. Sección Segunda, Procedimientos de Importación.
- López, M. S., López, M. V., Luna, B. A. R., & Vásquez, O. L. V. (2011). Sistema de Información para el Control de Inventarios del Almacén del ITS. *ConCiencia Tecnológica*, (41), 41-46.
- Moncayo Racines, D. E. (2014). Modelo de evaluación de riesgos en activos de TIC'S para pequeñas y medianas empresas del sector automotriz (Doctoral dissertation, Quito, 2014.).
- Montes, A. L., Andrial, E. M. P., & Galbán, G. E. L. (2011). Manual de control interno para los almacenes en la empresa de comercio minorista mixta. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, (153)
- Pando, O., & Elizabeth, R. (2016). Evaluación del control interno para la planificación y ejecución del examen especial a la cuenta inventario y su respectivo informe.
- Romero, E. Q. (1985). Cuestionarios Sobre Control Interno. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 183-190.
- Stefanell, F. N., & Barrios, L. M. R. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad y Desarrollo*, (25), 245-267.



Urkund Analysis Result

Analysed Document: Tesis_Miguel Marcillo.docx (D24187331)
Submitted: 2016-12-08 21:17:00
Submitted By: ozambranod@unemi.edu.ec
Significance: 0 %

Sources included in the report:

Instances where selected sources appear:

0

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Ozambranod".

Apéndice: 2: Carta de autorización del ente donde se presente el problema.

Naranjal, 30 de Noviembre del 2016



MEGARIEGO S.A.
AUTORIZACIÓN

Por medio del presente documento se procede a dar autorización al Sr. **MARCILLO ROMERO MIGUEL ÁNGEL** con C.I. **092630924-6**, egresado de la **UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO** en la carrera de Contaduría Pública y Auditoría-CPA realice su **TRABAJO PRÁCTICO DE EXAMEN DE GRADO DE CARÁCTER COMPLEXIVO**, en la empresa **MEGARIEGO S.A.** Ubicado en el Cantón Naranjal provincia del Guayas,

Para lo cual autorizamos al egresado, para que pueda observar, tomar información, de nuestra entidad, en beneficio del desarrollo de su tema de estudio titulado, **"SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS EN MEGARIEGO S.A."**, mismo que el solicitante realiza, además se espera que éste caso práctico aporte mejoras a la entidad y ayude a aumentar el grado de cumplimiento de sus objetivos.

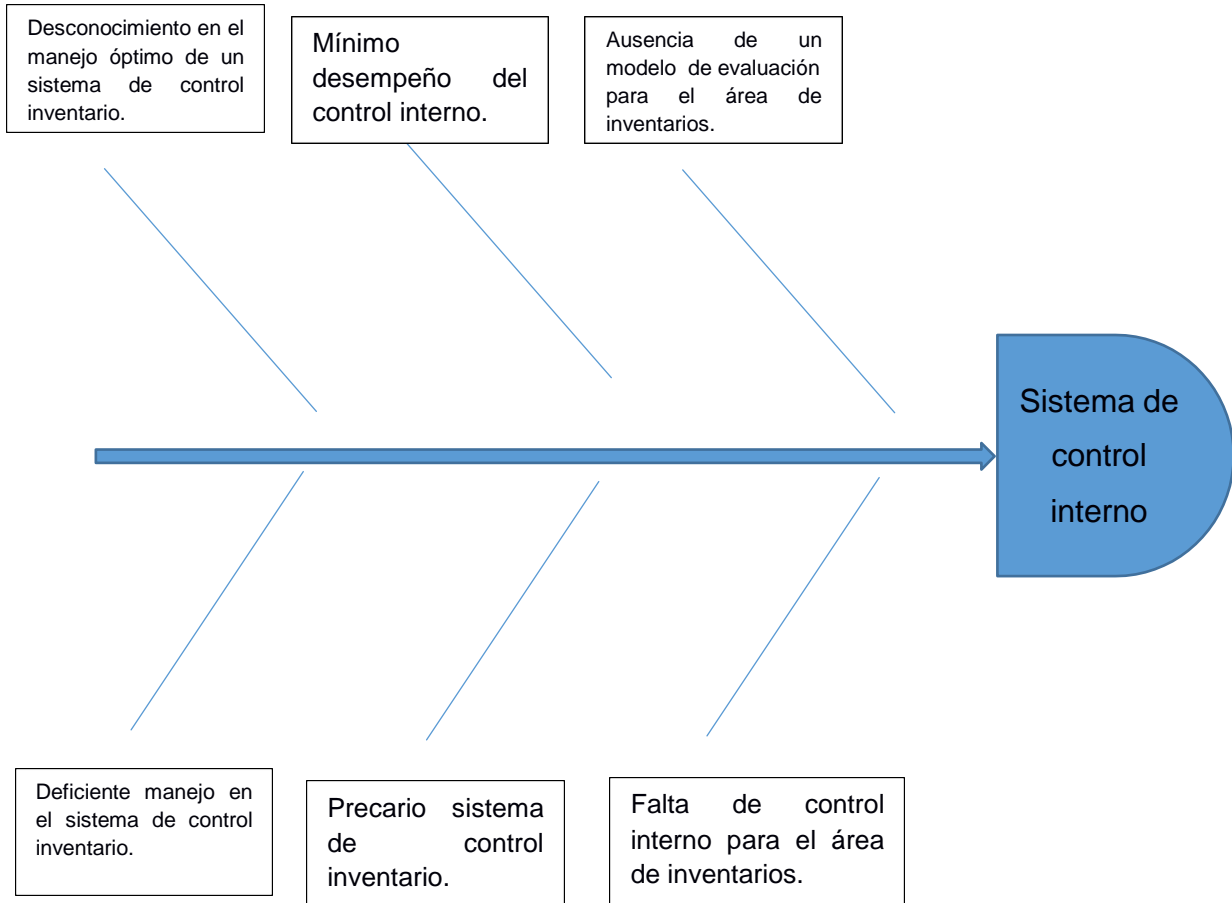
Para fines convenientes.

Atentamente

ANGEL PEÑA MANTUANO
GERENTE

Apéndice 3: Árbol de Problema y Matriz Problema.

Árbol de Problema.



Matriz Problema

| PROBLEMA | FORMULACIÓN | OBJETIVO GENERAL | VARIABLES |
|---|---|---|--|
| El sistema de control interno está siendo afectado por el manejo poco eficiente del área de inventarios en la empresa "MEGARIEGO S.A" | ¿Cómo incide un sistema de control interno en el manejo eficiente del área de inventarios en la empresa "MEGARIEGO S.A"? | Determinar la incidencia de la aplicación de un sistema de control interno para el manejo eficiente del área de inventarios en la empresa "MEGARIEGO S.A" mediante la evaluación por cuestionarios. | V. I. Sistemas de control interno V. D. Área de inventarios |
| SUB PROBLEMAS | SISTEMATIZACIÓN | OBJETIVOS ESPECÍFICOS | |
| El desconocimiento en el manejo óptimo de un sistema de control se ve reflejado en el control del inventario. | ¿El desconocimiento en el manejo óptimo de un sistema de control inventario afecta en la eficiencia del control de inventario? | Determinar las causas del deficiente manejo en el sistema de control inventario. | |
| El mínimo desempeño del control interno afecta en la eficiencia del control de inventario. | ¿Cómo afecta el mínimo desempeño del control interno en la eficiencia del proceso de inventario? | Analizar el desempeño del control interno en su aplicación y alcance en el área de inventario. | |
| La ausencia de un modelo de evaluación para el área de inventarios afecta en sus niveles óptimos de control. | ¿Cómo se relaciona la ausencia de un modelo de evaluación para el área de inventarios en el cumplimiento de los niveles óptimos de control? | Proponer un sistema de control interno para el área de inventarios a través de la evaluación por cuestionarios. | |

Apéndice 4: Instrumento de la investigación.

Encuesta al personal de Inventarios de la empresa MEGARIEGO S. A.

| No. | Pregunta | SI | NO | NO APLICA |
|-----|---|----|----|-----------|
| 1 | ¿Considera usted eficiente el Sistema de Control Interno de Inventarios que actualmente se utiliza? | | | |
| 2 | ¿Existen políticas establecidas para controlar del inventario? | | | |
| 3 | ¿Se manejan políticas de mínimos y máximos en el almacén? | | | |
| 4 | ¿Considera usted que los inventarios están debidamente clasificados? | | | |
| 5 | ¿Al momento de terminar con la recepción de los productos, se comparan las cantidades recibidas con las facturas? | | | |
| 6 | ¿Se realiza el control de los inventarios periódicamente? | | | |
| 7 | ¿Conoce usted con certeza la cantidad y el tipo de materiales que existen en el almacén? | | | |

Apéndice 5: Análisis de datos de aplicación de encuesta.

A continuación, se presentan los principales resultados de la encuesta realizada al personal de Inventarios de la empresa MEGARIEGO S.A.:

| No. | Pregunta | SI | NO | NO APLICA | TOTAL |
|-----|---|----|----|-----------|-------|
| 1 | ¿Considera usted eficiente el Sistema de Control Interno de Inventarios que actualmente se utiliza? | 6 | 9 | 0 | 15 |
| 2 | ¿Existen políticas establecidas para controlar del inventario? | 4 | 11 | 0 | 15 |
| 3 | ¿Se manejan políticas de mínimos y máximos en el almacén? | 5 | 9 | 1 | 15 |
| 4 | ¿Considera usted que los inventarios están debidamente clasificados? | 13 | 2 | 0 | 15 |
| 5 | ¿Al momento de terminar con la recepción de los productos, se comparan las cantidades recibidas con las facturas? | 2 | 13 | 0 | 15 |
| 6 | ¿Se realiza el control de los inventarios periódicamente? | 4 | 11 | 0 | 15 |
| 7 | ¿Conoce usted con certeza la cantidad y el tipo de materiales que existen en el almacén? | 2 | 13 | 0 | 15 |

Encuesta aplicada al personal de inventarios de MEGARIEGO S. A.

