

**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVA
CARRERA: INGIENERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TÍTULO:

**DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL
INTERNO PARA EL INVENTARIO DE LA EMPRESA NEUMACONTROL
S.A., UBICADA EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL**

AUTORA:

SAONA GOMEZ MARIA SIMONA

**Trabajo de Titulación previo a la Obtención del Título de
Ingeniera En Contabilidad Y Auditoria**

TUTOR:

CPA. SAMANIEGO PINCAY PEDRO JOSE, MBA

**Guayaquil, Ecuador
2014**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVA
CARRERA: INGIENERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

CERTIFICACIÓN

Certifico que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por **María Simona Saona Gómez**, como requerimiento parcial para la obtención del Título de **Ingeniera en Contabilidad y Auditoría**.

TUTOR

CPA. Pedro José Samaniego Pincay, MBA

DIRECTOR DE LA CARRERA

ING. Arturo Ávila Toledo, MBA

Guayaquil, 30 de Agosto del año 2014



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVA
CARRERA: INGIENERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, **María Simona Saona Gómez**

DECLARO QUE:

El Trabajo de Titulación **DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL INVENTARIO DE LA EMPRESA NEUMACONTROL S.A., UBICADA EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL** previa a la obtención del Título **de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría**, ha sido desarrollado en base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, 30 de Agosto del año 2014

LA AUTORA

María Simona Saona Gómez



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVA
CARRERA: INGIENERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

AUTORIZACIÓN

Yo, **María Simona Saona Gómez**

Autorizo a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la **publicación** en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación: **DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL INVENTARIO DE LA EMPRESA NEUMACONTROL S.A., UBICADA EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL**, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, 30 de Agosto del año 2014

LA AUTORA

María Simona Saona Gómez

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios que me dio fuerza y fe para creer lo que me parecía imposible terminar. A mi familia por ayudarme con mis hijos mientras yo realizaba investigaciones y por estar a mi lado en cada momento de mi vida.

A mi esposo por su ayuda en impulsarme a terminar mi tesis.

Al Director de tesis CPA. Pedro Samaniego por su apoyo constante.

María Simona Saona Gómez

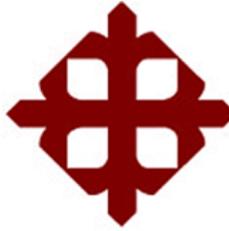
DEDICATORIA

A mi amado esposo que ha sido el impulso durante toda mi carrera y el pilar principal para la culminación de la misma, que con su apoyo constante y amor incondicional ha sido amigo y compañero inseparable, fuente de sabiduría, calma y consejo en todo momento.

A mis preciosos hijos: María Paula y Milton Andrés para quienes ningún sacrificio es suficiente, que con su luz han iluminado mi vida y hace mi camino más claro.

A mis padres que desde el cielo, me supieron dar su amor y enseñanza y han sembrado en mi las virtudes que se necesitan para vivir con anhelo y felicidad.

María Simona Saona Gómez



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVA
CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

CALIFICACIÓN

**CPA. PEDRO JOSE SAMANIEGO PINCAY, MBA
DOCENTE TUTOR**

INDICE DE CONTENIDOS

RESUMEN EJECUTIVO.....	1
CAPITULO I	5
1.1 ANTECEDENTES	5
1.2 PRINCIPALES MARCAS	6
1.3 PRINCIPALES CLIENTES	8
1.4 RESEÑA HISTÓRICA – CONSTITUCIÓN	8
1.4.1 Objeto Social: Venta al por mayor y menor de materiales eléctricos y servicios de mantenimiento y otros.	9
1.5 OBJETIVOS	9
1.5.1 Objetivo general	9
1.5.2 Objetivos específicos	9
1.6 MISIÓN.....	10
1.7 VISIÓN.....	10
1.8 JUSTIFICACION E IMPORTANCIA.....	10
1.9 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION	11
1.10 AMBIENTE INTERNO	12
1.10.1 Organigrama estructural actual de NEUMACONTROL.....	13
1.10.2 Funciones	14
1.11 DIAGNOSTICO SITUACIONAL F.O.D.A.	16
1.12 SINTESIS FODA	20
CAPITULO II	22
2 MARCO TEORICO APLICADO AL CICLO DE INVENTARIO.....	22
2.1 DEFINICION DE CONTROL INTERNO.....	22
2.2 ELEMENTOS BASICOS DEL CONTROL INTERNO.	23
2.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL INTERNO	24
2.4 CONTROL INTERNO DEL FLUJO SIGNIFICATIVO SOBRE LOS INVENTARIOS..	24
2.4.1 Importancia del control interno	25
2.4.2 Objetivos del control interno.....	26
2.5 CONTABILIDAD EN LAS EMPRESAS	27
2.6 INVENTARIO.....	28
2.6.1 Propósito de los inventarios	29
2.6.2 Objetivos de control para los inventarios.....	30
2.6.3 Administración de inventarios.....	30
2.6.4 Finalidad de la administración de inventarios.....	30
2.6.5 La importancia sobre el control de inventarios.....	31
2.7 SISTEMA DE INVENTARIO	31
2.7.1 Sistema de inventario perpetuo	31

2.7.2	Sistema de inventario periódico	32
2.8	TARJETAS KARDEX.....	32
2.9	MÉTODOS DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS	33
2.9.1	Método PEPS	33
2.9.2	Promedio ponderado.....	34
2.10	BASES LEGALES	34
2.10.1	Código de comercio	34
2.11	DEFINICION DE TERMINOS OPERATIVOS.....	35
2.12	DISEÑO DE LA INVESTIGACION	35
2.12.1	De campo	36
2.13	TIPO DE INVESTIGACION.....	36
2.13.1	Proyectiva.....	36
2.14	TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS	36
2.14.1	Observación directa	36
2.14.2	Entrevistas no estructuradas	37
2.14.3	Instrumentos.....	37
2.14.4	Guion de observaciones.....	37
2.14.5	Guion de entrevistas no estructuradas.....	37
2.14.6	Unidad de análisis	37
CAPITULO III		39
3	DESCRIPCIÓN DEL FLUJO SIGNIFICATIVO DE LA ADMINISTRACION DEL INVENTARIO PARA REVENTA DE NEUMACONTROL S.A	39
3.1	ELECTRICA.....	39
3.2	NEUMATICAS.....	39
3.3	INSTRUMENTACIÓN	40
3.4	ANALITICA.....	40
3.5	PROCESOS ACTUALES DE NEUMACONTROL.....	40
3.5.1	Adquisición de producto o mercadería	40
3.5.2	Toma física del inventario.....	43
ADMINISTRADOR		45
JEFE COMPRAS Y VENTAS.....		45
BODEGUERO.....		45
3.5.3	Recepción de la mercadería	46
3.5.4	Devolución de la mercadería	48
CAPITULO IV		50
4	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO PARA EL FLUJO SIGNIFICATIVO DE INVENTARIO DE LA EMPRESA NEUMACONTROL S.A.....	50
4.1	EVALUACION DE RIESGO.....	50

4.1.1	Inexistencia de un manual de procedimiento	52
4.1.2	Pérdidas de mercadería	53
4.1.3	Caducidad de las mercaderías	54
4.1.4	OMISION EN EL REGISTRO DE AUTOCONSUMO DE MATERIALES UTILIZADOS EN PRUEBAS.....	55
4.1.5	Falta de capacitación	56
4.1.6	Ausencia de un cronograma de toma física del inventario	57
4.2	MATRIZ DE RIESGO	59
4.3	PROCESO: MANEJOS DE INVENTARIOS.....	59
4.4	ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO	61
4.5	ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL PROPUESTO PARA NEUMACONTROL	61
4.6	DISEÑO DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS CASO: NEUMACONTROL	63
4.7	POLÍTICAS GENERALES DEL ÁREA DE INVENTARIOS	64
4.8	SELECTIVIDAD ABC.....	65
4.9	POLÍTICAS DE TOMA FÍSICA DEL INVENTARIO	65
4.9.1	Consumo interno de productos.....	66
4.9.2	Artículos detectados en mal estado o caducados.....	66
4.9.3	Valuación de existencias e ingreso al sistema	66
4.9.4	Políticas de control de recepción de mercadería	67
4.9.5	Políticas de control de caducidades y deterioro	67
4.9.6	Entrega de mercadería	68
4.9.7	Políticas de almacenamiento.....	68
4.9.8	Valoración de los inventarios	69
4.9.9	Controles internos aplicables para el personal	69
4.10	PROCESOS PROPUESTOS PARA EL ÁREA DE INVENTARIO.....	71
4.11	PROCESO DE RECEPCIÓN DE MERCADERÍA	73
4.12	PROCESO DE DEVOLUCIÓN DE MERCADERÍA	75
CAPITULO V		77
5.1.	CONCLUSIONES	77
5.2.	RECOMENDACIONES	79
6.	BIBLIOGRAFÍA.....	81
ANEXOS.....		82
ANEXO 1: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS....		83
ANEXO 2: FORMATO –CONSUMO INTERNO.....		85
ANEXO 3: CONTROL DE PRODUCTO CADUCADO Y DETERIORADO		86
ANEXO 4: AUTORIZACIÓN PARA ENTREGA DE PRODUCTOS”		87
ANEXO 5: BODEGA DE NEUMACONTROL		88

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA NEUMACONTROL SA	9
Tabla 2: Análisis con base matriz FODA	17
Tabla 3: Análisis FODA - OPORTUNIDADES	18
Tabla 4: análisis FODA- AMENAZAS	19
Tabla 5 Procedimiento de adquisición de Mercadería	41
Tabla 6: Procedimiento Toma Física de Inventario	44
Tabla 7: Recepción de Mercadería	46
Tabla 8: Proceso Devolución de Compras.....	48
Tabla 9: Proceso de manejo de inventario.....	60

INDICE DE GRÁFICOS

Figura 1: Diferentes tipos de Inventario por Área.....	6
Figura 2: Organigrama NEUMACONTROL	15
Figura 3: Análisis FODA	16
Figura 4: Formato de Kardex	33
Figura 5: Flujograma del proceso de adquisición de mercadería.....	42
Figura 6:Flujograma proceso de toma física del inventario.....	45
Figura 7: Flujograma del proceso de recepción de mercadería.....	47
Figura 8: Flujograma del proceso de devolución de la mercadería.....	49
Figura 9: Organigrama Estructural-NEUMACONTROL	62
Figura 10: flujograma de proceso de recepción de mercadería propuesto para NEUMACONTROL	74
Figura 11:Flujograma del proceso de la mercaderia propuesto a NEUMACONTROL	76

RESUMEN EJECUTIVO

La investigación que se presenta busca realizar un diseño de un sistema de control interno de inventarios para la Compañía NEUMACONTROL S.A”, en Guayaquil

La elaboración del diseño de control interno tiene como soporte las herramientas de auditoría financiera tales como son: cuestionarios de control interno, narrativas, flujo de diagramación, todo esto basado en los cinco componentes de control interno, el cual permitirá identificar debilidades en la organización y que en consecuencia puedan ser corregidas a tiempo, lo cual permitirá una mejor administración del inventario para este tipo de negocio.

El principal problema que se observa en NEUMACONTROL es el manejo y control del área de inventario, debido a que no existe una división de responsabilidades apropiadas, es decir, en su mayoría, las decisiones y los controles son tomados por una sola persona en cada una de las áreas que se mencionó anteriormente, es decir no se evidencia la correspondiente segregación de funciones y responsabilidades respectivas.

Al mismo tiempo cabe mencionar que los procesos que se ha encontrado en el presente estudio en su mayoría son empíricos y el personal no los conoce en su totalidad.

Debido a este problema surge la importancia y la necesidad de efectuar mayores controles sobre las diversas áreas y diseñar políticas que permitan implementar procesos que evidencien control, y en consecuencia disminuyan el impacto de los riesgos a los que la empresa se enfrenta, así como también determinar el grado de eficiencia y efectividad de las actividades que se realizan en la actualidad, de tal forma que se garantice un mejoramiento continuo en cada una de las actividades, con el objetivo de procurar la aplicación de un control interno, optimizando el tiempo del

personal y generando una información más confiable al momento de tomar decisiones.

Es importante anotar que al no contar con el presente modelo no se podrá llevar un control adecuado sobre los movimientos que se realizan con frecuencia, y no se logrará evitar problemas, tales como los siguientes.

- ❖ Ausencia de un control sobre los movimientos y operaciones que se realizan diariamente con los artículos de bodega.
- ❖ Inadecuada administración de los inventarios.
- ❖ No contar con el suficiente personal para realizar las actividades.
- ❖ No se realiza una adecuada planificación de compra de artículos.
- ❖ Incumplimiento de los objetivos corporativos, planes y proyectos.
- ❖ Desactualización de la información de inventarios.
- ❖ Ausencia de procedimientos con los que el personal de la empresa pueda guiarse para su función en la organización.

Es por estas razones que para lograr la eficiencia y efectividad en cada uno de los procesos, es necesario e indispensable diseñar un modelo de control interno que logre aportar a la organización los beneficios que su aplicación traería, no solo enfocados al ámbito económico sino también a la parte administrativa la cual contaría con la suficiente información para ampliar su mercado.

La importancia de aplicar el presente diseño de control interno es que en base a las tendencias actuales de mercado es indispensable contar con una mayor eficiencia en el cumplimiento de los procesos y actividades en cualquier tipo de empresa, por tanto al implementarse en NEUMACONTROL, se puede sentar un precedente para que otras empresas con una misma actividad puedan considerar este modelo que permitan aplicarlo en base a sus necesidades.

ABSTRACT

The research presented is looking for a design of an internal control system of inventory for the Company NEUMACONTROL SA "in Guayaquil.

Development of design of internal control is to support financial audit tools such as: internal questionnaires, narrative flow diagramming control all based on the five components of internal control, which it will identify weaknesses in the organization and that consequently they can be corrected in time, allowing better inventory management and business.

The main problem observed in NEUMACONTROL is the management and control of the inventory area, because there is no division of appropriate responsibilities, i.e it is mostly, decisions and controls are taken by one person in each one of the areas mentioned above, ie the corresponding segregation of duties and responsibilities is not evident.

At the same time it is noteworthy that the processes found in the present study are mostly empirical and staff not fully known.

Because of this issue the importance and the need for tighter controls on the different areas and designing policies to implement processes that demonstrate control springs, and thus reduce the impact of risks that the company faces, as well as determine the efficiency and effectiveness of the activities carried out at present, so that a continuous improvement in each of the activities is ensured, in order to ensure the implementation of an internal control, optimizing staff time and generating more reliable information when making decisions.

It is important to note that by not having this model may not take proper control over the movements that are performed frequently, and not serve to avoid problems such as the following.

- ❖ Lack of control over the movements and operations are performed daily with articles cellar.
- ❖ Inadequate inventory management.
- ❖ not have sufficient staff to carry out the activities.
- ❖ No proper planning of purchasing items is performed.
- ❖ Failure to meet corporate objectives, plans and projects.
- ❖ Outdated inventory information.
- ❖ Lack of procedures by which staff of the company can be guided in its work.

It is for these reasons that to achieve efficiency and effectiveness in each of the processes, it is necessary and indispensable to design a model of internal control that you have to provide the organization with the benefits that its implementation would not only focused on the economic sphere but also administrative part which would have enough information to expand your market.

The importance of applying the present design of internal control is based on current market trends is essential to have more efficient compliance processes and activities in any type of company, both implemented in NEUMACONTROL, you can set a precedent for other companies with the same activity may consider applying this model to allow based on their needs

CAPITULO I

1.1 ANTECEDENTES

NEUMACONTROL Sociedad Anónima (en adelante NEUMACONTROL), es una empresa ubicada en la ciudad de Guayaquil, cuya actividad económica principal corresponde a la Importación y comercialización de equipos de instrumentación, enfocados en la innovación de nuevas tecnologías para la automatización industrial.

NEUMACONTROL posee más de 10 años de experiencia en el mercado ecuatoriano en la comercialización de materiales de neumática, eléctrica e instrumentación, así como también en la elaboración de diseños de sistemas automatizados e implementación en tableros de control.

NEUMACONTROL desarrolla actividades de orden técnico en sectores específicos como son la electricidad, neumática e instrumentación. Durante sus años de operación efectiva, NEUMACONTROL ha conseguido una posición importante en ventas dentro de un mercado en constante evolución.

Adicionalmente, NEUMACONTROL no cuenta con procedimientos de control para la administración del inventario de materiales eléctricos, instrumentación y neumática, así como un departamento de estudio y desarrollo hacen de cada proyecto desarrollado una garantía de calidad a toda prueba. Por tal motivo, el presente estudio se enfoca a efectuar un análisis detallado del control interno de la compañía, y la correspondiente implementación con la finalidad de disminuir riesgos en la administración de dichos inventarios.

1.2 PRINCIPALES MARCAS

NEUMACONTROL ofrece productos a nivel corporativo que brinda soluciones en el campo de la industria, entre las marcas que ofrece se tienen las siguientes:

Figura 1: Diferentes tipos de Inventario por Área

ELECTRICAS	INSTRUMENTACION	NEUMATICA
OMRON	NOSHOK	MANTOVA
L.S (LG)	KOBOLD	NEX FLOW
DEXSON	HANYOUNG	CONTROL AIR
SASSIN	L.S	BELIMO
BEAUCOUP	DWYER	
POWTRAN	INTECH	

Eléctrica



Instrumentación



Instrumentación



Aire comprimido



Cuchillas de aire

Aire comprimido



Enfriadores de panel

Neumática



Manómetros

Variadores



Variadores de Frecuencia

Paneles



Paneles Rígidos y Normales

Contactores



Contactor

Breaker



Breaker

Voltímetros



Voltímetro

Amperímetros



Amperímetro

Luz piloto



Luz piloto

Guardamotor



Guardamotor

FUENTE: Pagina web de NEUMACONTROL¹

¹ Estructura procesos de orden técnico en zonas específicos como son la electricidad, neumática e instrumentación.

1.3 PRINCIPALES CLIENTES

NEUMACONTROL cuenta con clientes locales, entre los cuales se encuentran reconocidas empresas, las cuales encontramos a las siguientes:



Experts in Spray Technology

1.4 RESEÑA HISTÓRICA – CONSTITUCIÓN

En la ciudad de Guayaquil, el 21 de Diciembre del año 2010, se aprueba y legaliza la apertura de la empresa NEUMACONTROL, a petición del señor Edgar Ojeda Nolivos como Presidente de NEUMACONTROL Sociedad Anónima ubicada en Guayaquil, Ecuador, empresa, otorgando el poder a la Sra. Carmen Almagro para representar legalmente a la empresa en Ecuador.

El 23 de diciembre del año 2010, La empresa fue constituida y se encuentra en la base de datos de la Superintendencia de Compañías mediante expediente no. 98454, con RUC #0992700629001, el tipo de compañía es de nacionalidad ecuatoriana y un capital suscrito de \$800,00 dólares americanos.

1.4.1 Objeto Social: Venta al por mayor y menor de materiales eléctricos y servicios de mantenimiento y otros.

La empresa cuenta con una nómina de accionistas, que a continuación se detalla la participación de cada socio en la empresa NEUMACONTROL S.A.

Tabla 1 ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA NEUMACONTROL SA

Edgar Xavier Ojeda Nolivos	80%
Anita Belén Ojeda Almagro	20%

Fuente: NEUMACONTROL

1.5 OBJETIVOS

Administrar convenientemente los materiales precisos y adecuados que tienen la compañía. Poniéndolos a disposición y en el momento indicado, para así impedir exageraciones en costos y/o pérdidas de los materiales. Con esto logramos satisfacer adecuadamente las necesidades y objetivos reales de la compañía, cuyos objetivos deben perdurar firmemente adaptados, por lo tanto el área de inventarios debe ser controlada y vigilada.

1.5.1 Objetivo general

Plantear y diseñar un sistema de control interno para el área de inventario de mercadería en la empresa NEUMACONTROL ubicada en la ciudad de Guayaquil.

1.5.2 Objetivos específicos

Definir un Manual de procedimientos para el control interno del área de Inventarios, bajo los siguientes objetivos:

- Detallar un proceso de control interno de mercadería para que el sistema contable de la empresa lo pueda manejar y se pueda divisar la existencia de mercadería en bodega de la empresa NEUMACONTROL.
- Identificar riesgos en el manejo del sistema de control de inventario de mercadería de la empresa NEUMACONTROL S.A.

- Detallar un sistema de control para inventario de mercadería en la empresa NEUMACONTROL S.A.

1.6 MISIÓN

La misión de la empresa tiene la función de ofrecer tecnología para la sociedad ecuatoriana, es una de las actividades principales que realiza con eficiencia para ocupar el primer lugar en el mercado nacional.

“Ofrecer al mercado ecuatoriano suministros y tecnología del tipo eléctrico industrial, neumática, instrumentación, sistemas de control de aire, automatización industrial confiables y seguras que optimicen procesos, brindando un nivel de atención especializado, personalizado, enfocado en la satisfacción total del cliente.”

1.7 VISIÓN

NEUMACONTROL tiene una visión de convertirse en un líder en suministros industriales para la industria ecuatoriana, así como un importante centro de adiestramiento tecnológico para profesionales y asesoría técnica especializada dirigida a las empresas industriales. La visión de NEUMACONTROL expresamente menciona lo siguiente:

“Ser una Organización líder de alto conocimiento técnico que ofrece soluciones innovadoras y eficientes y con la calidad que exigen los clientes.”

1.8 JUSTIFICACION E IMPORTANCIA

En este proyecto de investigación lo que se trata es delinear un diseño para un Sistema de Inventario de Mercaderías para la Empresa NEUMACONTROL, con la finalidad de controlar la existencia de la mercadería ubicada en la bodega de la empresa, por ende se hace necesario tener un control adecuado al momento de las entradas y salidas

de mercadería. Cuando se requiera conocer la existencia actual se puede descargar la información del sistema y al momento de algún cambio o devolución de la mercadería, también hacerlo de manera eficiente y aplicando los controles internos respectivos para este tipo de activos corrientes.

El presente Trabajo de Titulación pretende demostrar a la administración de NEUMACONTROL un análisis de las políticas y procedimientos que aplica y/o que necesitaría aplicar en dicha área con la finalidad que las políticas que se vayan a implementar sirvan de referencia y gran aporte para la administración de la compañía, como también para los colaboradores que trabajan en la misma, ya que puede ser ejecutado por el personal previamente capacitado para el efecto.

Con esta metodología lo que se trata es de demostrar que se pueden obtener políticas y procedimientos aplicados al flujo significativo de inventarios, que permitan conocer la existencia en bodega, aumentado la eficiencia del personal y se pueda llevar un mejor control de inventario.

Al realizar esta investigación se analizara cada situación a la que se le pretende dar respuesta a las siguientes interrogantes:

- ¿Qué problemas está presentando la empresa por no tener un sistema de inventario eficiente?
- ¿Qué importancia tiene para la empresa NEUMACONTROL diseñar un sistema de control interno de inventarios?

1.9 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

Con la finalidad de definir un marco conceptual relacionado con la administración financiera del inventario, tenemos los siguientes:

1. Que es importante definir normas de desempeño que permitan llevar un control efectivo de los planes que se ejecutan para el logro de los objetivos y tomar las decisiones oportunas a fin de garantizar que todos

los recursos de la empresa se usen de manera eficiente en la consecución de las metas preestablecidas.

2. Que en todas las empresas u organizaciones es muy indispensable llevar un buen control de las entradas y salidas de mercancías para así conocer la existencia de la misma (Stock) donde se refleja mediante los inventarios realizados, ya que es de suma importancia tanto para las actividades administrativas como también para las actividades operativas de la empresa.

La Bodega es el departamento clave para el cumplimiento de las actividades y manejo de la administración del inventario, en el cual se deben establecer mecanismos que lleven al control de las existencias de mercancías, ya que estas representan uno de los principales activos de la empresa.

La empresa depende en gran parte de la buena organización y de que se lleven unos controles internos adaptados a la necesidad, autoridad, utilidad y registro exacto de cada una de las actividades que se ejecutan, ya que este permite que los informes contables sean absolutamente confiables para la administración de la empresa y los usuarios de los estados financieros.

1.10 AMBIENTE INTERNO

La empresa se encuentra sujeta al cumplimiento de lo dispuesto por los entes reguladores, como lo son entre otros: Intendencia, Alcaldía, Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Salud, bomberos y está totalmente enmarcada en el marco legal que exige nuestra Constitución.

La empresa, desde su constitución, ha demostrado tener una identidad definida, propósitos claros y una tendencia evidente al crecimiento respaldado por la confianza de sus clientes y proveedores, lo que en los últimos años le ha asegurado mantenerse entre un grupo exclusivo en la reventa de dichos insumos y/o bienes en el mercado nacional.

Sin embargo a pesar que la administración respalda decisiones e ideas de su personal, la Compañía no posee una estructura organizacional que

evidencie un nivel de autorización, puesto que muchas de las decisiones y de los trabajos operativos los ejecuta una sola persona, asimismo se evidencia cierta falta de capacitación existente entre el personal de la compañía

Esto se evidencia en la manera que está estructurado el organigrama de la empresa.

NEUMACONTROL cuenta con las siguientes áreas dentro de su organigrama estructural.

1.10.1 Organigrama estructural actual de NEUMACONTROL

La empresa NEUMACONTROL cuenta con un esquema de organización en el que se visualice el control de la empresa sobre esta, como se observa a continuación:

La empresa NEUMACONTROL posee un Gerente General, que se encarga de las funciones de supervisión y control en el área financiera, contable y administrativa, en la cual cuenta con un contador externo que efectúa funciones contables y una secretaria que efectúa funciones de asistente en el sistema de cobro, pago, ingreso de facturas tanto de compras y ventas, etc.

Así mismo posee tres áreas identificadas como lo es comercialización y ventas, servicios técnicos y de bodega

- La Área de comercialización y ventas posee un jefe de ventas y dos vendedores; y una asistente que es la encargada de la comercialización de la empresa.
- El Área de Técnicos es un área que posee 3 técnicos en las cuales son los encargados del sistema de instalación y mantenimiento.
- El Área de Bodeguero posee 2 personas que es la encargada del manipuleo del inventario en la salida de la mercadería.

1.10.2 Funciones

Las diferentes responsabilidades que tiene cada uno de los integrantes de la Compañía NEUMACONTROL.

a) GERENTE:

1. Supervisión y Control en el área financiera
2. Supervisión y control en el área contable
3. Supervisión y control en el área administrativa
4. Control de pagos a proveedores.
5. Control de cobros de clientes

b) CONTADOR EXTERNO:

1. Supervisar el registro de las transacciones.
2. Elaborar los estados financieros.
3. Revisar el manejo del sistema contable en la empresa.
4. Declaraciones de impuestos al SRI

c) SECRETARIA:

1. Realizar el ingreso y egreso de mercadería en el sistema.
2. Realizar la facturación de los pedidos.
3. Cancelación de los clientes en el sistema.
4. Recibir la correspondencia.
5. Realizar el retiro de cheques.
6. Realizar pagos a proveedores
7. Elaboración de cheques para pago a empleados.

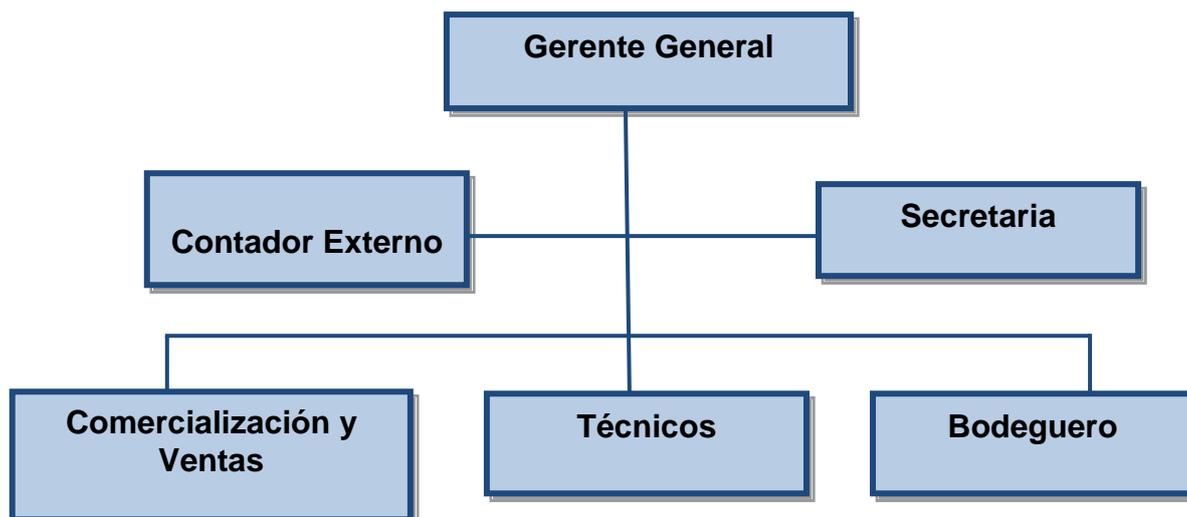
d) VENDEDORES:

1. Realizar ventas de mercaderías al por menor y mayor.
2. Realizar ventas fuera del local al por mayor y menor (realizando recorridos).
3. Apertura de mercado.

e) BODEGUERO:

1. Realizar la recepción de la mercadería.
2. Revisión y almacenamiento de la mercadería.
3. mercadería en el local.
4. Despacho de mercadería.

Figura 2: Organigrama NEUMACONTROL



FUENTE: NEUMACONTROL

Por tanto, como podemos observar la estructura organizacional actual, consideramos que la manera como NEUMACONTROL se encuentra estructurada no es la adecuada y que muchos de los problemas de control interno que he evidenciado y conforme se explica en los capítulos subsiguientes, son por falta de procedimientos, ya que muchas de las tareas son realizadas por una sola persona evidenciando dos posibles problemas:

- (i) Falta de capacidad por partes de las personas que se encuentran en la bodega.
- (ii) Falta de confianza por parte de la administración para otorgar una mejor distribución de responsabilidades.

Al no existir responsables y definir de la mejor manera las áreas de

Comercialización y venta, servicios técnicos y las responsabilidades que tanto el bodeguero tiene, es muy difícil contar con puntos de control que ayuden a mitigar, corregir y evitar que se cometan errores dentro del manejo de la entidad.

1.11 DIAGNOSTICO SITUACIONAL F.O.D.A.

En base a la información de la situación actual de NEUMACONTROL se procede a diseñar la matriz FODA acompañada de las estrategias que permitirán afrontar las amenazas y disminuir las debilidades.

Figura 3: Análisis FODA

MATRIZ FODA	FORTALEZA (F)	DEBILIDADES (D)
	ESTRATEGIAS	
OPORTUNIDADES (O)	(F.O.)	(D.O.)
AMENAZAS (A)	(F.A.)	(D.A.)

FUENTE: El Autor

ANALISIS APLICADO CON BASE A LA MATRIZ FODA DE NEUMACONTROL

Al aplicar la Matriz FODA a NEUMACONTROL, en el cuadro de Fortalezas y Debilidades, en cuanto a su calificación en el mercado nacional encontramos que sus fortalezas son positivas en cuanto a la generación de empleo, flexibilidad en el manejo de ambigüedad, en la diversidad de productos y artículos, precios competitivos, apoyo familiar en las actividades económicas que se realizan, en la capacidad técnica para solucionar problemas, conocimiento del cliente, sus empleados gozan de mucha creatividad y poseen una actitud emprendedora.

En cuanto a las debilidades que las enfrenta como por ejemplo la falta de visión de la organización en cuanto a su misión y visión establecidos, sin embargo, a pesar de su falta de organización la empresa ha podido afrontarlo.

Se ha procedido a efectuar una calificación de cada uno de los elementos del FODA, en el cual he cuantificado conforme a la característica que se menciona, en el cual se ha obtenido una calificación de fortalezas de 37 y debilidades con -29, esto quiere decir que NEUMACONTROL tiene internamente como mejorar en cuanto a política y controles internos.

En relación al análisis de las oportunidades y amenazas tenemos resultados negativos. En cuanto a las amenazas cuenta con un puntaje total de (-32), esto quiere decir que NEUMACONTROL está expuesto a cambios negativos externo como son la competencia desleal, la inseguridad, la globalización, inflación y deflación, etc.

Tabla 2: Análisis con base matriz FODA

Calf.	FORTALEZAS	Calf.	DEBILIDADES
3	Genera empleo e ingresos	(2)	Falta de visión empresarial
4	Flexibilidad Al cambio	(3)	Tendencia a desaparecer a corto plazo
5	Diversidad de productos	(3)	Falta de organización
3	Bajos costos por ser empresa familiar	(3)	Falta de pro actividad de los empleados
4	Apoyo de la familia en la actividad económica que se realiza.		
3	Capacidad técnica	(3)	Insuficiencia del control de asistencia y tiempo al personal
4	Conocimiento del cliente	(5)	Ausencia de políticas de control
4	Creativos y emprendedores	(4)	Poco control sobre los productos que permanece en stock
4	Buena incursión en mercados locales	(2)	Descuido del empleado al momento de manipular el producto
3	Enfrenta riesgos	(4)	Ausencia de herramientas de medición de gestión

Fuente: El autor

Tabla 3: Análisis FODA - OPORTUNIDADES

		ESTRATEGIAS	
Calf.	OPORTUNIDADES	F.O.	D.O.
4	Existencias de nuevas tecnologías	Reforzar la capacitación partiendo de las necesidades del empresario	Solicitar asesoramiento a instituciones de apoyo micro empresarial
4	Existencias de mercados amplios	Atreves del cambio mantener la fuente de ingreso, e incursionar en nuevos mercados	Brindar una promoción adecuada de los productos que se expanden en la bodega
2	Existencias de medios de comunicación	Implementar la productividad y la competitividad	Acceder a programas de capacitación integral
3	Buscar socios externos a la proveedora	Mejora continua en los procesos	Análisis y aplicación de estrategias de precios y promociones
3	Unión de capitales	Evitar el deterioro de la mercadería	Mejorar la atención al cliente.
4	Fuente de financiamiento	Buscar mejorar la estrategia para la ventas de la mercadería	Implementar sanciones y correctivos a los empleados.
3	Mejora continua	Otorgamiento de descuentos por volúmenes de compras.	Manejo de documentos internos, para mejorar el control
4	Buscar auspicio publicitario		
4	Llegar a acuerdos comerciales con los principales proveedores		

Fuente: El Autor

Tabla 4: Análisis FODA- AMENAZAS

Calf	AMENAZAS	F.A.	D.A.
(4)	Competencia desleal	Promover alianza y acuerdos	Buscar soluciones tecnológicas juntas con los proveedores para mejorar la calidad del producto.
(4)	Inflación y devaluación	Impulsar el registro de marcas y promoción del producto	Mejorar el manejo de la tecnología dentro del negocio
(3)	Inseguridad	Conocer y analizar el entorno económico	Contratar una mejor empresa de seguridad.
(3)	Globalización	conformación de cabildos entre las asociaciones de los Mercados	Buscar alianza con las autoridades para evitar el racionamiento de productos
(5)	Racionamiento de productos de primera necesidad	Municipio de Guayaquil para el fortalecimiento, desarrollo, defensa y participación del sector	construcción de políticas para mejorar el control interno
(3)	Experiencia de alta tecnología en el mercado.	Seguridad y monitoreo continuo del establecimiento del área.	elaboración de proceso internos para desarrollar puntos de control
(3)	Incrementos en el costos de la mercadería	Abrir canales de comunicación con los proveedores para asegurar al consumidor final la obtención del producto.	aplicar a cursos de capacitación tributaria.
(4)	Ley de Régimen Tributario Interno	Puedan opinar sobre la creación o renovación de las leyes que afectan a su sector	Establecer medidas que regulen el comercio dentro del mercado para evitar la competencia desleal.

FUENTE: El Autor

1.12 SINTESIS FODA

Después de efectuar una lectura respecto al Análisis FODA, se detecta que el problema principal que se observó en NEUMACONTROL, es la falta de controles al momento de la adquisición del Inventario y su administración, así como también una concentración en la toma de decisiones, es decir, es llevada por una sola persona que en este caso es el Gerente de dicha empresa.

De ahí la necesidad de diseñar un sistema de control interno efectivo dirigido al área de inventarios, que se ajuste a los requerimientos de la empresa; así como poder determinar el grado de eficacia, realidad y economía en las actividades actuales, de tal manera que se pueda mejorar en base a la propuesta presente. Con esto se logrará ampliar la eficacia al servicio al cliente y mantener una adecuada información sobre la mercadería que cuenta en stock la bodega de la empresa.

Al no contar con un modelo de Control Interno, no se podrá monitorear adecuadamente los procesos que la empresa tenga (sin importar que estos procesos sean empíricos), desencadenando riesgos que pueden afectar la presentación de los inventarios en los estados financieros, así como la salud organizacional tales como:

- No contar con un control de procedimientos que se ejecutan diariamente sobre los artículos.
- No ejecutar procedimientos necesarios y oportunos en los procesos para alcanzar un efectivo control.
- No tener una adecuada dirección de responsabilidades dentro de la empresa.
- No contar con la suficiente información, oportuna y real en el momento de la toma de decisiones.
- No contar con el estudio de mercado y las bases suficientes en el momento de intentar ampliar la cobertura del mercado.
- No cumplir con los objetivos, misión y visión de la empresa.

Es por esto que para lograr la eficacia y eficiencia en cada uno de los procesos y operaciones de la empresa, se hace necesario e indispensable contar con un sistema de control interno aplicable a este tipo de negocio teniendo en cuenta los riesgos que se puedan presentar con la finalidad de lograr los beneficios que la empresa busca.

Entre los aspectos más importantes que se debe considerar está la capacitación del personal que actualmente se encuentra trabajando y planear la posibilidad de contratar más personal para cubrir las necesidades de la empresa. Además de dar un mayor y mejor mantenimiento al sistema de información de inventarios puesto que es una de las partes fundamentales donde descansa toda la información y de este dependerá la correcta toma de decisiones.

CAPITULO II

2 MARCO TEORICO APLICADO AL CICLO DE INVENTARIO

2.1 DEFINICION DE CONTROL INTERNO

De acuerdo a la definición establecida en la página Web de “Auditool.org” el control interno se define como aquel que hace referencia al conjunto de métodos y procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos².

En base a lo expuesto, el área de inventarios es generalmente el de mayor trascendencia dentro del activo corriente para NEUMACONTROL, no solo en su valor, sino porque de su manejo resulta la principal actividad operacional de la empresa y la generadora de utilidad para la empresa; de ahí la importancia que tiene la creación de un adecuado sistema de control interno para la empresa, el cual tiene las siguientes ventajas:

- Reduce significativamente costos financieros producidos por mantener cantidades inadecuadas de inventarios de artículos.
- Reduce el riesgo de robos o daños físicos.
- Evita que se dejen de realizar ventas por falta de mercadería.
- Evita o reduce perdidas resultantes por baja de precios inesperados.
- Reduce el costo por la toma del inventario físico trimestral, semestral y anual.

El control interno es una regla organizacional en la cual se dictan medidas correspondientes para el manejo de una empresa, para:

1. Salvaguardar los activos.
2. Estimular el cumplimiento de las políticas y control en la compañía.
3. Causar la eficiencia operacional.
4. Asegurar registros contables exactos y contables.

² Tomado de www.auditool.org.

2.2 ELEMENTOS BASICOS DEL CONTROL INTERNO.

- **PLAN DE ORGANIZACIÓN.-** Debe de proveer una separación de funciones y responsabilidades.
- **SISTEMA DE AUTORIZACIÓN Y PROCEDIMIENTO DE REGISTRO.-** Con el objeto de mantener un control financiero adecuado o razonable sobre los activos, pasivos, gastos e ingresos, cuentas contingentes y de orden.
- **PRÁCTICA SANAS.-** La garantía del control interno y el resultado eficaz en las operaciones de la empresa, están determinadas en mayor grado por las prácticas sanas y cumplimiento de las obligaciones y funciones de cada área de la empresa.

Las instrucciones aplicadas tienen que proveer los pasos necesarios para la autorización de transacciones, registro, custodia y recambio permanente de los que llevan los activos. Prácticas sanas suministran los medios para certificar la integridad de tales autorizaciones, registro y custodia.

- **IDONEIDAD DEL PERSONAL.-** Tiene que ser en proporción, idoneidad y capacidad a las responsabilidades asignadas a cada uno de los colaboradores.
- **FUNCION EFECTIVA DE AUDITORIA INTERNA.-** Esto es factible cuando se eliminan los problemas e irregularidades al interior de la empresa. Al interior de las empresas es necesario elaborar y asignar cronograma de tomas de inventario, con el propósito de identificar que procesos son los críticos de cada área, identificando esto se podrá emplear las correcciones adecuadas y necesarias.

2.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL INTERNO

➤ **POLÍTICAS.-**

Son reglas internas de cada empresa con las que se puede trabajar sin afectar eficiencias, control y productividad de la empresa.

➤ **PROCEDIMIENTOS.-**

Son los pasos consecutivos, cronológicos y coordinados de cada transacción; es el cómo se hace

➤ **PLANEACIÓN.-**

Se refiere a la planeación estratégica de la compañía.

➤ **PRESUPUESTO.-**

Es el plan detallado y proyectados de las operaciones del siguiente año en base a los registros históricos de la empresa.

➤ **CONTABILIDAD.-**

Con el objeto de mantener información confiable y oportuna para la toma de decisiones.

➤ **INFORMES.-**

De todas las áreas y principalmente de temas importantes que pudieran afectar a la empresa, además, para mantener informados a los miembros de la organización y que sea necesario para la consecución de los objetivos empresariales.

2.4 CONTROL INTERNO DEL FLUJO SIGNIFICATIVO SOBRE LOS INVENTARIOS.

En lo acordado en la página <http://datateca.unad.edu.co>. “El control interno de los inventarios es fundamental, ya que los inventarios son parte principal en un negocio o empresa. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus mercaderías. Los manuales de un buen control interno sobre los inventarios incluyen”:

1. Conteo físico de los productos o artículos se los debe realizar por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
2. Manutención eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque de la mercadería importada.
3. Almacenamiento adecuado de la mercadería para proteger contra robo, daños y deterioro.
4. Permitir el acceso a las bodegas donde se encuentra el inventario, solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
5. Mantener registros de inventarios perpetuos para la mercadería de alto costo unitario.
6. Comprar la mercadería en cantidades económicas.
7. Mantener suficiente y variado el inventario, disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce en pérdidas en venta.
8. No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

En base a lo expuesto, es importante que todas las empresas que manejan inventarios, en especial NEUMACONTROL, debieran necesariamente realizar periódicamente conteo anual de sus inventarios, y la única manera de cumplir con esta actividad de control interno es satisfacer la certeza de que los inventarios se encuentren disponibles, mediante la toma física de los mismos.

Los errores surgen en los mejores sistemas contables y se requiere de la contabilidad para establecer el valor correcto de los inventarios. Cuando detectamos un error, se comparan los registros con el conteo físico.

2.4.1 Importancia del control interno

El centro de investigación contable de la Universidad de CAUCA, de acuerdo a la pág. <http://dspaceucuenca.edu.ec>; define al Control Interno como el término que contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza a la empresa fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a la empresa realizar su objetivo. Detecta las irregularidades y errores y adopta una solución factible evaluando todos los niveles de autoridad,

como la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.³

La importancia que presenta el control interno a la empresa NEUMACONTROL son las siguientes:

- Establecer una estructura estándar de Control Interno que soporte los procesos de implementación, reúna los criterios de control y garantice un control corporativo a la gestión de las entidades que les permita el cumplimiento de sus objetivos.
- Motiva la construcción de un entorno ético alrededor de la función administrativa de la empresa.
- Mantiene una orientación permanente a controlar los riesgos que pueden inhibir el logro de los propósitos de la empresa.
- Establece la Comunicación como un proceso de control a la transparencia de información.

2.4.2 Objetivos del control interno

De acuerdo a lo establecido en el tomo del libro Fonseca, el Control Interno descansa sobre tres objetivos fundamentales. Si se logra identificar perfectamente cada uno de estos objetivos, se puede afirmar que se conoce el significado de Control Interno. En otras palabras toda acción, medida, plan o sistema que emprenda la empresa y que tienda a cumplir cualquiera de estos objetivos, es una fortaleza de Control Interno.⁴

Asimismo, toda acción, medida, plan o sistema que no tenga en cuenta estos objetivos o los descuide, es una debilidad de control Interno.

Los objetivos del Control Interno son los siguientes:

- **SUFICIENCIA Y CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.**

³ Tomado de Fccea.unicauca.edu.co

⁴ Tomado de Fonseca, Oswaldo, Auditoria Gubernamental moderna, Primera Edición

La contabilidad recoge las operaciones, procesa y produce información financiera muy valiosa y necesaria para que los responsables del área financiera de una empresa tomen las decisiones más acertadas y convenientes para la misma.

Toda esta información tendrá un uso útil si su contenido es confiable y veraz, si es presentada a los responsables del área financiera en el tiempo oportuno.

Con un eficaz método de información financiera, se ofrecerá mayor resguardo a los activos de la empresa, a fin de impedir robos y otros peligros que puedan perjudicar a la empresa.

- **EFFECTIVIDAD Y EFICIENCIA DE LAS OPERACIONES.**

Es importante mantener la seguridad en las operaciones para que las actividades en la empresa se efectúen cabalmente con un mínimo de esfuerzo y utilización de recursos, también para obtener un máximo de utilidad de acuerdo con las autorizaciones por la gerencia de la empresa.

- **CUMPLIMIENTOS DE LAS LEYES Y REGULACIONES APLICABLES.**

Toda operación que promueva la gerencia de la empresa, debe estar enmarcada en las disposiciones jurídicas y legales del país y debe someterse a la observancia de toda la normatividad que le sea aplicable a la empresa. Este objetivo incluye las políticas que emita la alta gerencia, las cuales deben ser suficientemente conocidas por todos los integrantes de la empresa para que puedan adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito de la misión que ésta se propone.

2.5 CONTABILIDAD EN LAS EMPRESAS

Las empresas comerciales y en las empresas de servicios, tienen que establecer la contabilidad para conocer el real Estado de Ganancias y Pérdidas de la empresa, sin embargo se pueden implantar algunas sugerencias:

1. Establecer el costo del bien o servicio
2. Conocer el efectivo con el que cuenta la empresa.
3. Definir los egresos y ganancias.
4. Fijar los costos en base a las necesidades de la empresa.

En las empresas comerciales que venden productos tecnológicos como NEUMACONTROL básicamente se hace lo siguiente:

1. Se compra artículos terminados
2. Se almacenan
3. Se venden
4. Se espera utilidad, por los ingresos
5. Se compra nuevamente artículos terminados, una vez que el stock disminuye.
6. Compra-venta dinero de artículos terminados
7. Invertir, comprar artículos terminados
8. Vender

Se debe determinar el costo base al precio que se compra los artículos terminados y tener en cuenta que este precio será diferente al precio que se venden.

2.6 INVENTARIO

De acuerdo a la definición en la página web shideshare.net, “El inventario son bienes que posee una empresa, destinado a generar directamente ingresos ordinarios, es decir son comprados con el propósito de venderlos.”⁵

“Las operaciones que realiza una empresa comercial, como en este caso NEUMACONTROL según su contenido en la pág. <http://datateca.unad.edu.co> son las que se refieren a la compra –venta de mercadería.”⁶

⁵ Tomado de www.shideshare.net

⁶ Tomado de <http://datateca.unad.edu.co>

El inventario se lo encuentra en el Estado de Situación y en el Estado de Resultados a través del Costo de Ventas. En el Estado de Situación, el inventario se lo encuentra en el activo corriente. “En el Estado de Resultado, el inventario final se resta del costo de la mercadería disponible para la venta y así poder determinar el costo de las mercaderías vendidas durante un periodo determinado”⁷.

La empresa NEUMACONTROL esta dedicadas a la compra y venta de mercadería, por ser esta su principal actividad operacional y la que dará origen a todas las restantes operaciones, la cual necesitará de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles.

2.6.1 Propósito de los inventarios

Según lo acordado en la página web: <http://datateca.unad.edu.co>. “El inventario tiene como objetivo fundamental, suministrar a la empresa de información y datos necesarios para su perenne y regular desarrollo, es decir, que el inventario tiene un papel importante para un funcionamiento acorde dentro del proceso de una empresa y de esta forma enfrentar la demanda de los clientes.”⁸

Cualquier persona que tenga relación y responsable con los costos y las finanzas de una empresa, responderán que el inventario es dinero, un activo o efectivo en forma de material y/o en físico.

Los inventarios tienen un precio, especialmente en compañías dedicadas a las compras y a las ventas, su valor invariablemente se muestra por el lado de los activos en el Balance General de la empresa.

⁷ Tomado del libro Alonso Darwin Bernal Quevedo

⁸ TOMADO: <http://data.rca.unid.edu.co>

2.6.2 Objetivos de control para los inventarios

En el contenido de la pág. [Hht://datateca.unad.edu.co](http://datateca.unad.edu.co), se dice que objetivos consisten en administrar o distribuir apropiadamente los materiales necesarios para la empresa “colocándolos a disposición del cliente en el momento indicado, para así evitar aumentos de costos por pérdidas de los mismos. Permitiendo satisfacer cabalmente las necesidades reales de la empresa, las cuales debe permanecer constantemente aplicado”⁹. En consecuencia la gestión del control de inventarios, tiene que ser cumplidamente controlada y vigilada.

2.6.3 Administración de inventarios

De acuerdo a lo establecido en el libro de Alonso Bernal quevedo, la Administración de inventarios se define como la eficacia en la administración adecuada del registro, de la rotación y valoración del inventario de acuerdo a como se clasifique y el tipo de inventario que tenga la empresa, ya que a través de todo esto estableceremos los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera sensata, pudiendo establecer la situación financiera real de la empresa y las medidas necesarias a tomar para mejorar y corregir, o caso contrario se mantendrá una situación adversa”.

2.6.4 Finalidad de la administración de inventarios

De acuerdo a lo establecido en la pág. <http://datateca.unad.edu.co> la administración de inventario involucra la cuantificación de la mercadería que tendrá que mantenerse en stock, las fechas en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a pedir.

⁹ [Hhttp://datateca.unad.edu.co](http://datateca.unad.edu.co)

2.6.5 La importancia sobre el control de inventarios

Lo fundamental para el control de inventarios, reside en el objetivo esencial de toda empresa, que es la de obtener utilidades.

La obtención de utilidades de una empresa comercializadora de mercadería, consiste en gran medida por la entrega de artículos a sus clientes, esto constituye el vital activo de la empresa, sin embargo, si el área que maneja el inventario no trabaja con eficiencia, el área de ventas no tendrá mercadería suficiente para poder vender, por lo que los clientes se sentirán inconformes y la oportunidad de obtener utilidades se merma. De ahí que, sin un apropiado control del inventario en una empresa de este tipo, podrían generarse inconformidades al momento de las ventas.

El control de inventario es una tarea de la administración que en el micro y pequeña empresa es muy poca veces aplicado, sin poseer registros fidedignos, políticas o sistemas que ayuden a esta pesada, pero importante tarea, no se obtendrán los resultados.

En todos los ámbitos de los negocios, resulta de trascendental importancia el control de inventarios, de no hacerlo facilita no solo al fraude, sino también la disminución y desperdicio, consiguiendo causar un impacto negativo sobre las utilidades de la empresa.

2.7 SISTEMA DE INVENTARIO

2.7.1 Sistema de inventario perpetuo

NEUMACONTROL no realiza un inventario continuo, ni tampoco mantiene un adecuado control en el registro, para cada artículo que se encuentra en la bodega. La función de un buen registro de inventarios en el registro, es mostrar por lo tanto el inventario disponible en todo momento que se quiera consultar.

Este sistema de inventarios es útil para preparar los estados financieros mensuales, trimestrales o provisionalmente.

2.7.2 Sistema de inventario periódico

NEUMACONTROL no mantiene un sistema de inventario por que no posee un registro continuo del inventario disponible, más bien, al fin del periodo, el negocio hace un conteo físico del inventario disponible y aplica los costos unitarios para determinar el costo del inventario final. Ésta es la cifra de inventario que aparece en el Balance General. Se utiliza también para calcular el costo de las mercancías vendidas. El sistema periódico también se lo conoce como sistema físico, porque se lo realiza por el conteo físico real del inventario.

2.8 TARJETAS KARDEX

En el sistema de inventario se debe controlar el movimiento de las mercaderías a través de las tarjetas kardex, las mismas que contienen una serie de anotaciones que a continuación detallo:

- Razón Social.
- Código del artículo o mercadería.
- Existencia máxima.
- Existencia mínima.
- Método de valoración.

- Ingresos o entradas:

- Cantidad
- Valor unitario
- Valor total

- Egresos o salidas:

- Cantidad
- Valor unitario
- Valor total

- Saldos o existencias:
 - Cantidad
 - Valor unitario
 - Valor total

Figura 4: Formato de Kardex

**FORMATO DE LA TARJETA KARDEX
EMPRESA “NEUMACONTROL”**

Artículo:

Máximo:

Método:

Mínimo:

Unidad de medida:

Fecha	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		C	VU	VT	C	VU	VT	C	VU	VT

FUENTE: El Autor

2.9 MÉTODOS DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS

Los métodos más utilizados en la empresa comercial, como NEUMACONTROL, para la valoración del inventario de mercadería son los siguientes:

1. Método PEPS (primera en entrar, primera en salir).
2. Método promedio ponderado.

2.9.1 Método PEPS

Este método es el que determina que las Primeros que entrar, son las primeros en salir ya sea en un almacén o bodega. Esto quiere decir que tomado del documento [TUTI302] Juan el Juri Benavides que las mercaderías que ingresan primero son las primeras que tienen que salir y provienen del término inglés (FIFO)

2.9.2 Promedio ponderado

En este método establece que el valor promedio de las mercaderías que ingresaron a la empresa, es de fácil aplicación y permite proteger una valoración adecuada del inventario.

- EL SISTEMA CONTABLE

Es un sistema que contiene clasificación de cuentas las cuales se encuentra en los libros de Contabilidad, cuyos valores están presentados por procedimientos y controles, ya que sirven para contabilizar y controlar el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos y los resultados de la compañía.

2.10 BASES LEGALES

2.10.1 Código de comercio

Define a los inventarios en su base legal como bienes de una empresa u organización para la cual se establece una serie de artículos que los empresarios o comerciantes deben regirse y considerar como obligatorio al inicio y en el transcurso de las operaciones de la empresa.

“El Art 205 del Código de Comercio establece que “cualquiera empresa sea cual sea su labor en forma clara y detallada, los libros de inventario en el cual se especifique las entradas, salidas y existencia de mercancía del almacén, acompañado de los libros auxiliares para así poder llevar un mejor control de todas las operaciones que se estén realizando¹⁰.

Asimismo, el Art 33 de dicha Ley establece *que todo libro de inventario o de cualquier índole no puede ser utilizado de ninguna manera por la empresa sin que antes haya sido presentado en algún tribunal del estado o al juez de mayor instancia ya que el mismo es el que está autorizado para firmarlo y sellarlo, o también puede hacerlo en el registro mercantil¹¹.*

¹⁰ LRTI = CODIGO DE COMERCIO

¹¹ LRTI =CODIGO DE COMERCIO

En adición, el Art. 35 de dicha Ley señala *que Toda empresa debe de realizar todos los años un inventario inicial y un inventario final, para así llevar un control de toda la mercancía y así poder saber y comparar la existencia de la misma, al principio y al final del ejercicio económico, y a su vez tener conocimientos de todas las ganancias y pérdidas que surgieron cada año, y estos inventarios deben llevar la firma del encargado del almacén y el sello de la empresa. Los inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento de comercio que se hallen presentes en su formación.*¹²

2.11 DEFINICION DE TERMINOS OPERATIVOS

Calidad: cuando una persona adquiere un producto lo hace con la finalidad de satisfacer sus necesidades, en cuanto a su excelencia y satisfacción.

Entrada: Lugar por donde se entra. Acción de entrar.

Existencia: los bienes tangibles, con la posibilidad de ser almacenables, que las empresas adquieren en el exterior, con la finalidad de utilizarlos en el proceso productivo para la obtención de productos finales, o bien para el mantenimiento de los equipos productivos.

Fallas: Desperfecto o falla de alguna cosa.

Producto: El producto es un conjunto de caracteres que el consumidor considera que tiene un determinado bien para satisfacer sus necesidades o deseos.

Sistema: es un conjunto de partes o elementos organizados y relacionados que interactúan entre sí para lograr un objetivo. Los sistemas reciben (entrada) datos, energía o materia del ambiente y proveen (salida) información, energía o materia.

Salida: Acción y efecto de salir o salirse.

Recepción: Acto de recibir o recibirse

2.12 DISEÑO DE LA INVESTIGACION

¹² LRTI =CODIGO DE COMERCIO

El diseño del proyecto es interpretativo, desde el sitio donde se realiza el estudio. Cuyo procedimiento es el de observar y corregir los procedimientos y diseño que se observa en la empresa NEUMACONTROL.

De acuerdo al diseño y a los tipos de investigaciones que se utilizaron se realizará un análisis para establecer una serie de propuestas para el mejoramiento de las entradas, salidas y existencias de mercadería, así como también su organización y almacenamiento, a fin de aplicarse un sistema de control de inventario adecuado.

2.12.1 De campo

Es en la cual el investigador obtiene datos de fuentes directas en su contenido, este diseño no es característico de un tipo de indagación. Se empleara este diseño porque la información será obtenida directamente en el lugar de los hechos, donde se está presentando el problema en la empresa NEUMACONTROL, específicamente dentro de la bodega y en el sistema que se está utilizando en la empresa.

2.13 TIPO DE INVESTIGACION

2.13.1 Proyectiva

Se utilizara este tipo de investigación porque se realizara un mejoramiento del sistema de inventario y de la realidad de la empresa, y así poner en práctica un modelo para solucionar la problemática presentada en el departamento de almacén de la empresa NEUMACONTROL.

2.14 TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS

Comprenden procedimientos y actividades que le permiten al investigador obtener información necesaria durante la investigación.

2.14.1 Observación directa

En base a lo acordado en la página web ehwnespanol.com, la observación directa establece que la misma requiere que el investigador tenga acceso directo al evento de estudio y sea contemporáneo con este, es decir, que sea testigo de las manifestaciones del evento.

Esto realizará con la observación directa en el sitio de investigación u objeto de estudio para conocer la participación del investigador en el lugar donde se desarrollan los sucesos y acontecimientos citados, en este caso son los departamentos de la empresa NEUMACONTROL.

2.14.2 Entrevistas no estructuradas

Consiste en formular preguntas de manera libre con base a las respuestas que va dando el investigado.

Permitirá obtener datos sin acudir a la ayuda de técnicas, para la aplicación de este método se realizaran entrevistas básicas con el personal involucrado para llevar a cabo los debidos procedimientos.

2.14.3 Instrumentos

Constituye la herramienta mediante la cual es posible aplicar una determinada técnica de recolección de información.

2.14.4 Guion de observaciones

Es un instrumento que precisa los aspectos a observar, pero de forma general. Se empleara este guion con el fin de recolectar y recabar la información necesaria y que estuviera relacionada con la investigación que se va a realizar en la empresa NEUMACONTROL S.A.

2.14.5 Guion de entrevistas no estructuradas

En este modo de entrevista, el entrevistado tiene plena libertad para expresar sus ideas, opiniones y sentimientos.

Se utilizara dicho método con el objeto de obtener datos relacionados con la investigación que se desarrollara en la empresa NEUMACONTROL, para la aplicación de este método se realizaran entrevistas con el personal involucrado.

2.14.6 Unidad de análisis

La unidad de análisis se refiere a la unidad representativa de estudio concebida por el conjunto de escenas generalizados donde suceden las ocurrencias del fenómeno objeto de la investigación, implica procesos, sistemas, procedimientos y actividades, en fin es un conjunto de elementos cuyo análisis permitirá la obtención de datos primarios en forma lógica y estructurada.

En esta indagación se utilizara un modelo de análisis porque se estudiara el Diseño de un Sistema de Inventario de Mercadería en la Empresa NEUMACONTROL, para el área de bodega, con el fin de buscarle soluciones a las fallas que se vienen presentando continuamente.

CAPITULO III

3 DESCRIPCIÓN DEL FLUJO SIGNIFICATIVO DE LA ADMINISTRACION DEL INVENTARIO PARA REVENTA DE NEUMACONTROL S.A

La empresa NEUMACONTROL actualmente cuenta con un solo establecimiento en la cual tiene un área destinada a la bodega de inventarios, donde se almacenan unos 2,000 productos, así como materiales de diferentes marcas y modelos, entre ella tenemos los siguientes productos:

- Eléctrica
- Neumática
- Instrumentación
- Analítica

3.1 ELECTRICA

De acuerdo a la pág. Web www.neumacontrol.com. Dice que a línea eléctrica está compuesta por varios artículos que sirven para la operación y puesta en marcha de máquinas y equipos de la industria entre los cuales mencionamos los siguiente: variadores de frecuencia, breakers, contactores, térmicos, paneles, barras de cobre, voltímetros, luces pilotos, amperímetro.

3.2 NEUMATICAS

De acuerdo a la pág. Web www.neumacontrol.com. Dice que es una línea que se dedica al estudio y aplicación del aire comprimido, en los distintos campos de fabricación e industrias y es común la utilización de este producto en las cuales encontramos diferente tipos de artículos que sirven para arreglo y mantenimiento de máquinas industriales; entre las cuales tenemos: cilindros neumáticos,. Reguladores, actuadores neumáticos, válvulas y electroválvulas, unidades de mantenimiento, mangueras de poliuretano, acoples rápidos, amperímetros y otros.

3.3 INSTRUMENTACIÓN

De acuerdo a la pág. Web www.neumacontrol.com. Es un conjunto de herramientas que permite realizar, la medición, la conversión, el control, la conversión, la transmisión de la variable de un cierto proceso. En la cual en esta línea de productos encontramos un sinnúmero de artículo como son: registradores de temperatura, controladores de procesos, registradores/indicadores, sensores de proximidad, termocuplas y RTDs, sensores de nivel, contadores, amperímetros, luz piloto, etc.

3.4 ANALITICA

De acuerdo a la pág. Web www.neumacontrol.com. Son instrumentos de análisis que sirven para medir temperatura y presión, entre los diferentes artículos tenemos: registradoras de temperatura, controladores de procesos, registradores/indicadores, sensores de proximidad, termocuplas, sensores de nivel contadores, amperímetros, luz piloto, etc.

3.5 PROCESOS ACTUALES DE NEUMACONTROL

De acuerdo a la revisión del Área de Inventarios, hemos identificado 4 flujogramas que explican el proceso existente en NEUMANCONTROL en lo que respecta a la administración del INVENTARIO, como sigue:

- (i) Flujograma de Adquisición de mercaderías
- (ii) Flujograma de la toma física del inventario
- (iii) Flujograma de recepción de mercadería
- (iv) Flujograma de la devolución de la mercadería

3.5.1 Adquisición de producto o mercadería

NARRATIVA DEL PROCESO ACTUAL DE LA ADQUISICION DE MERCADERÍA

En lo que respeta a este proceso en la adquisición de mercadería, se determina el stock mínimo que hay en la bodega, cuyo responsable es el Jefe de Compras.

Luego procedemos con la búsqueda de contacto del proveedor, cuya responsable es la Secretaria.

Luego se procede a la definición de la manera de pago y de registro en libros cuyo responsable de los dos procedimientos es el Jefe de Compras, de acuerdo al contenido de la pág. <http://dspace.ups.edu.ec>

Tabla 5 Procedimiento de adquisición de Mercadería

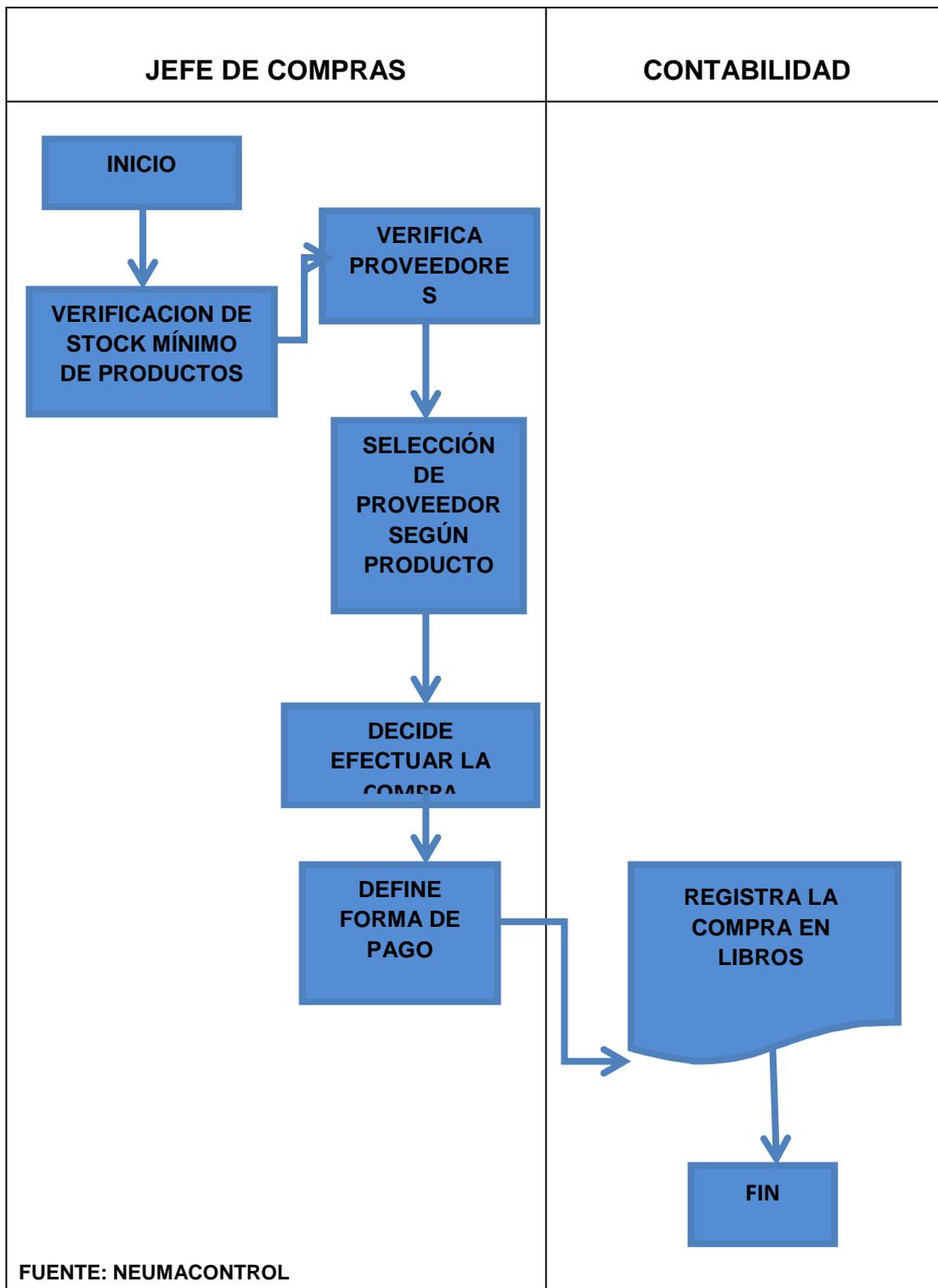
No.	PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE
1	Determinación del almacenamiento mínimo	Jefe de Compras
2	Buscar y contactos con el proveedor	Secretaria
3	Definición de la forma de pago	Jefe de Compras
4	Registro en libros de la movimiento	Jefe de Compras

Fuente: NEUMACONTROL

FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE ADQUISICIÓN DE MERCADERÍA NEUMACONTROL

Figura 5: Flujoograma del proceso de adquisición de mercadería

PROCESO ACTUAL



3.5.2 Toma física del inventario

NARRATIVA DEL PROCESO ACTUAL DE LA TOMA FISICA DEL INVENTARIO

En lo que respecta a este proceso, se procede con la programación del día, fecha y hora en que se realizaría la toma física de inventarios, cuyo responsable es el Gerente General. Luego de dicha autorización, se procede con la generación de un reporte que se obtiene del sistema, el cual describe los ítems de inventario que se encuentran en el archivo maestro del sistema de NEUMACONTROL. Posterior a este procedimiento se procede a cotejar de manera manual los inventarios a través de la toma física en el cual se confirmará alguna omisión de artículos que no hayan sido ingresados al sistema preliminarmente, efectuando los ajustes contables correspondientes. Es importante mencionar que el área responsable de que se cumplan a cabalidad tales procedimientos es el de área de comercialización de la Compañía, representado por el Jefe de Compras.

En su contenido tomado de la pág. Web <http://dspace.ups.edu.ec>

Tabla 6: Procedimiento Toma Física de Inventario

No.	PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE
1	Programación de la fecha a realizarse la toma de inventarios	Gerente General
2	Generación de reporte del sistema y de manera manual si faltan artículos	Jefe de compras
3	Verificación física de los artículos según el reporte	Bodeguero
4	Se realiza únicamente un conteo	Jefe de compras/bodeguero
5	Actualización del sistema	Jefe de compras

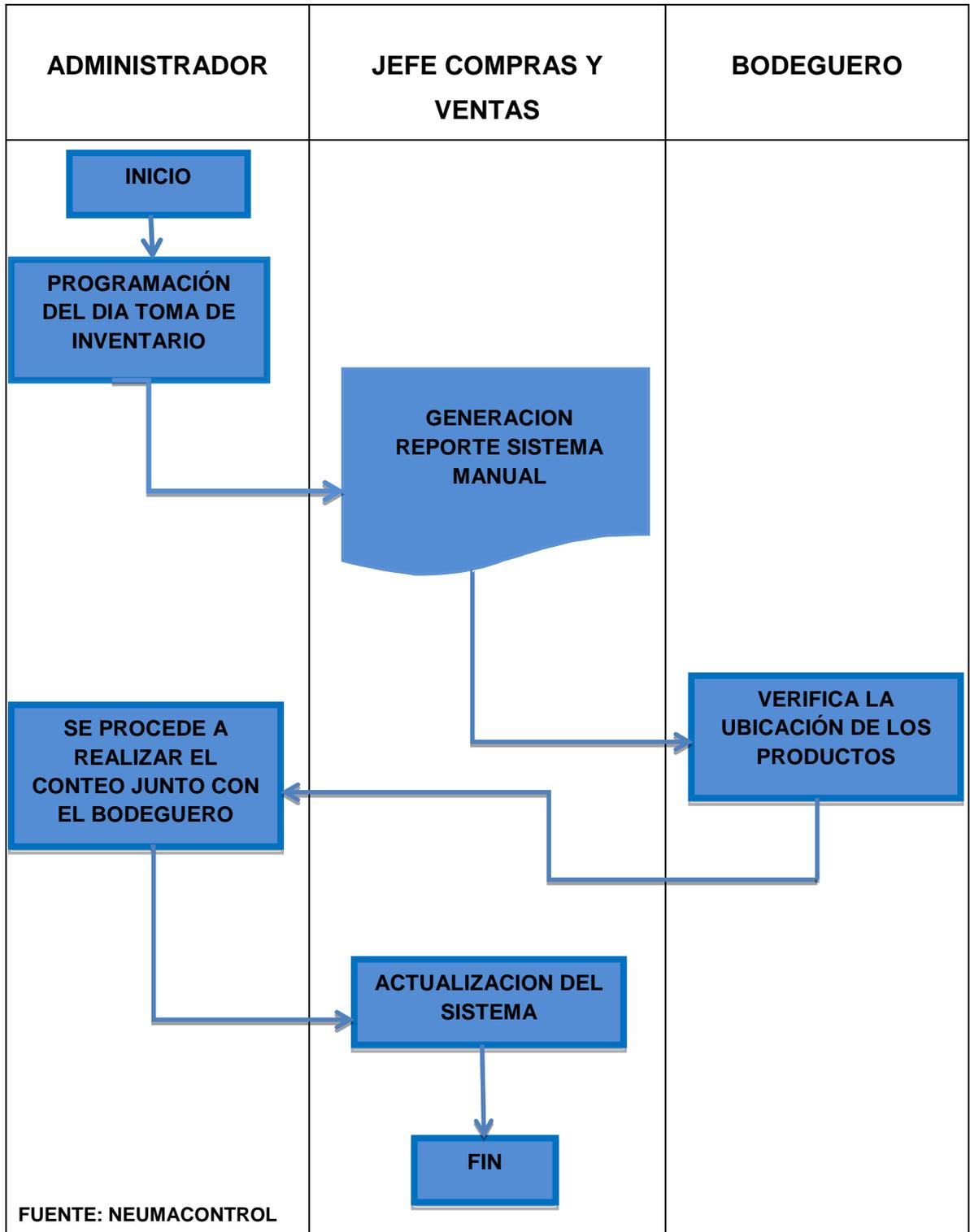
FUENTE: NEUMACONTROL

Es importante mencionar que la verificación física de los artículos según el reporte obtenido, lo efectúa el bodeguero, del cual si se obtienen novedades se efectúa los ajustes contables correspondientes, supervisando estos procesos el Jefe de Compras respectivo.

FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE TOMA FISICA DEL INVENTARIO NEUMACONTROL

Figura 6: Flujoograma proceso de toma física del Inventario

PROCESO ACTUAL



3.5.3 Recepción de la mercadería

NARRATIVA DEL PROCESO ACTUAL DE RECEPCIÓN DE MERCADERÍA

En el proceso de recepción de mercadería, se procede con la asignación del lugar para la mercadería cuyo responsable es el Bodeguero, así mismo se procede con la recepción y control de las facturas cuyo responsable es el Jefe de Compras.

Además también se procede con la verificación de calidad de la mercadería, devolución de los productos que se encuentran en malas condiciones, e ingreso de los artículos en el sistema; cuyo responsable es el Jefe de Compras.

Tabla 7: Recepción de Mercadería

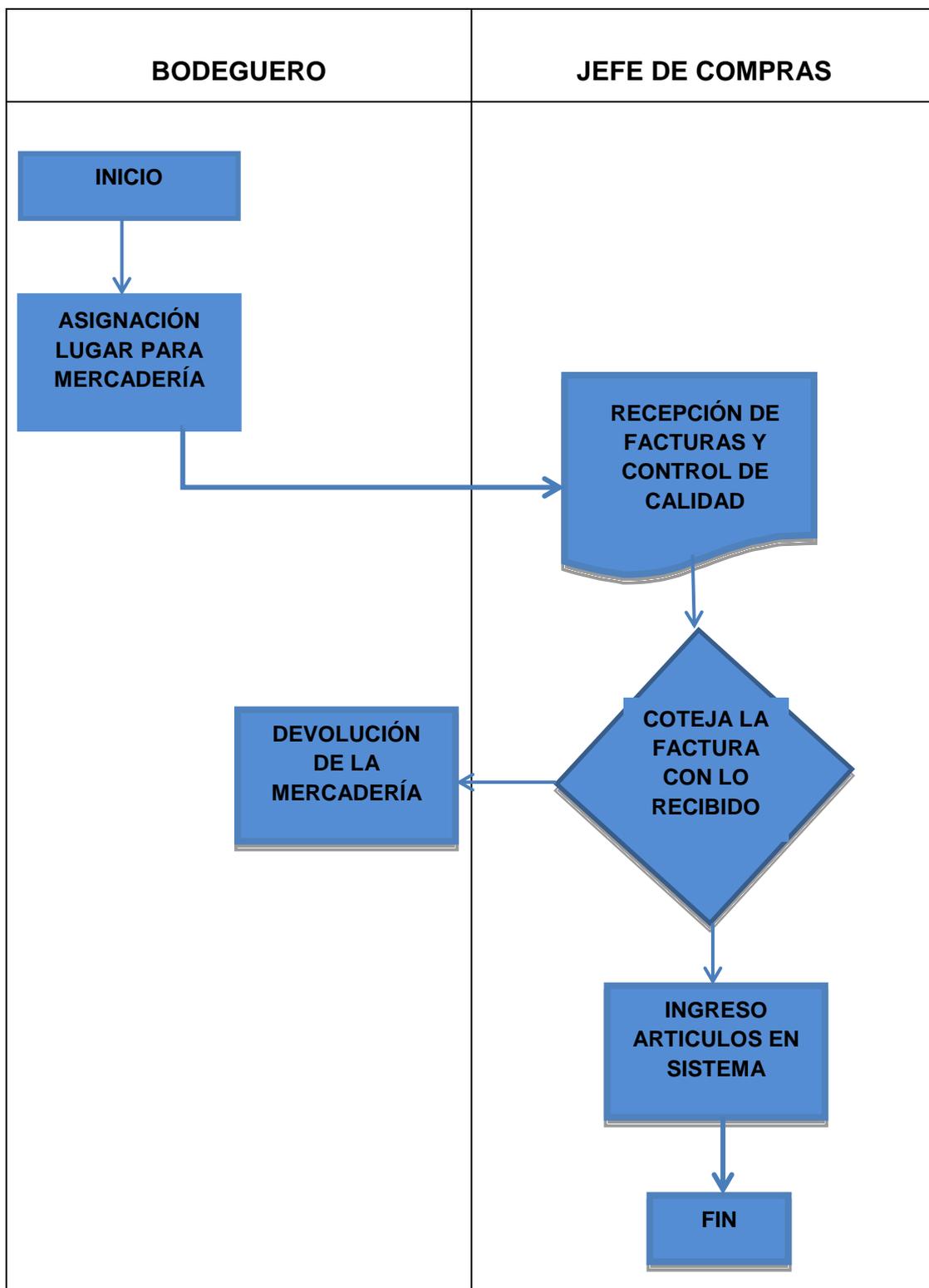
No.	PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE
1	Asignación de la mercadería	Bodeguero
2	Recepción y control de las facturas	Jefe de compras
3	Verificación de calidad	Jefe de compras
4	Devolución de los productos que se encuentran deteriorados.	Jefe de compras
5	Ingreso de los artículos en el sistema	Jefe de compras

FUENTE: NEUMACONTROL

FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE RECEPCION DE MERCADERÍA NEUMACONTROL

Figura 7: Flujoograma del proceso de recepción de mercadería

PROCESO ACTUAL



FUENTE: NEUMACONTROL

3.5.4 Devolución de la mercadería

NARRATIVA DEL PROCESO ACTUAL DE DEVOLUCIÓN DE MERCADERÍA

Para la devolución de la mercadería se procede con el ingreso de los artículos de acuerdo al detalle de la factura, y se verifica el estado del producto, es decir fecha de caducidad y peso, cuyo responsable es el Bodeguero.

Así mismo se procede a llenar el documento, que deje constancia de la devolución del producto, cuyo responsable es el jefe de compras; y luego se procede a retirar de manera física los productos con problemas, cuyo responsable es el Bodeguero.

Tabla 8: Proceso Devolución de Compras.

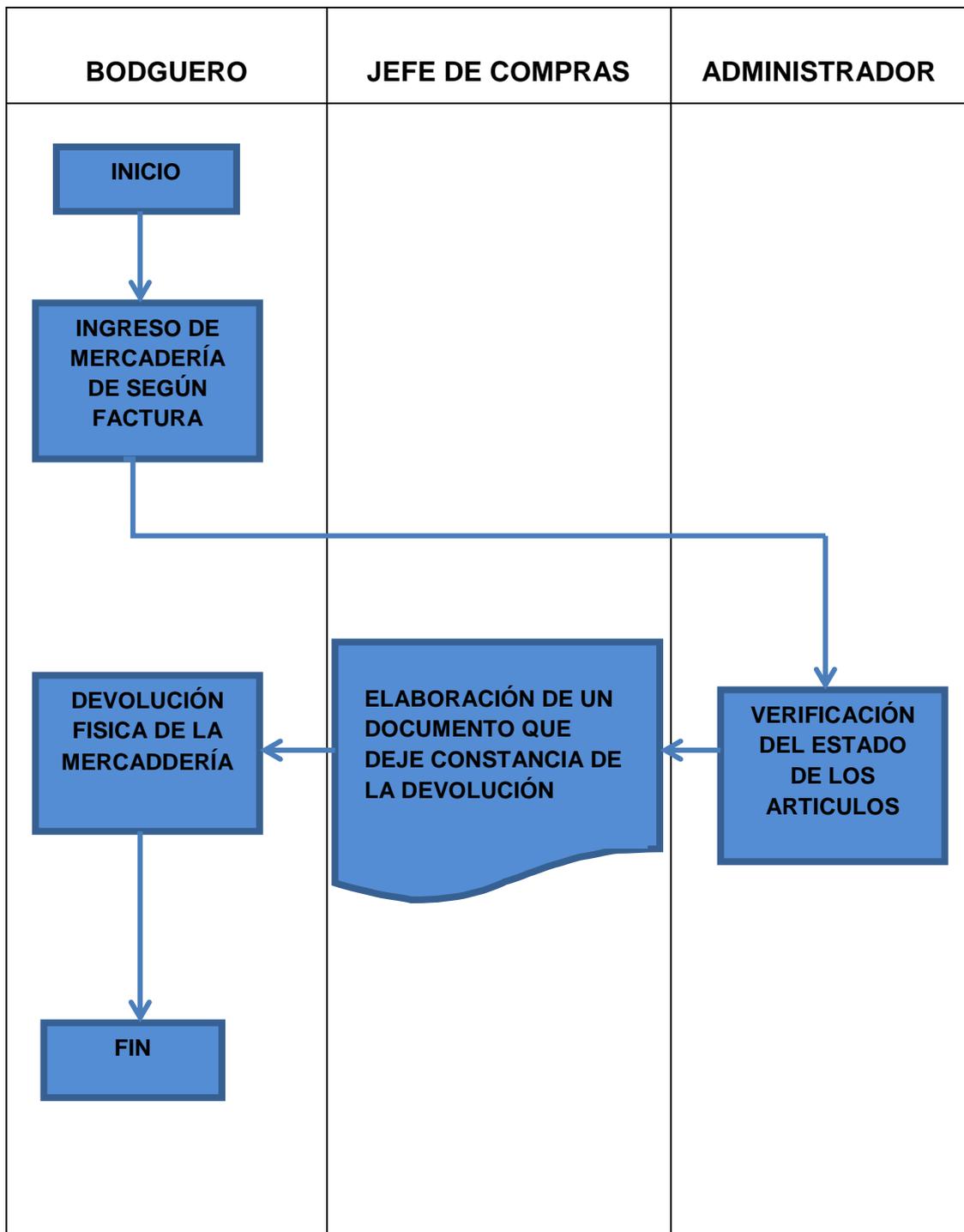
No.	PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE
1	Ingreso de los artículos de acuerdo al detalle de la factura	Bodeguero
2	Se verifica el estado del producto, es decir fecha de caducidad y deterioro	Bodeguero
3	Se procede a llenar el documento, que deje constancia de la devolución del artículo	Jefe de Compras
4	Se retira de manera física los productos con problemas.	Bodeguero

FUENTE: NEUMACONTROL

FLUJOGRAMA DE PROCESO DE DEVOLUCIÓN DE LA MERCADERÍA NEUMACONTROL

Figura 8: Flujoograma del proceso de devolución de la mercadería

PROCESO ACTUAL



FUENTE: NEUMACONTROL

CAPITULO IV

4 EVALUACION DEL CONTROL INTERNO PARA EL FLUJO SIGNIFICATIVO DE INVENTARIO DE LA EMPRESA NEUMACONTROL S.A.

NEUMACONTROL actualmente mantiene un solo establecimiento que cuenta con varios departamentos, donde una de las secciones está destinada para almacenar las mercaderías, en este espacio se embodega todos los productos y artículos para la venta., que son como más de 2000 artículos.

Así mismo existen varios módulos que ayudarán a mantener un control de las existencias de la bodega no se lo utiliza correctamente, según lo investigado este problema tiene que ver con la falta de soporte técnico y el poco tiempo que la administración cuenta para realizar este trabajo.

4.1 EVALUACION DE RIESGO

De acuerdo a la pág. Web. <http://dspace.ups.edu.ec> La evaluación del riesgo en una empresa es de tan importancia, debido a que mediante dicho estudio se van a valorar las áreas o departamentos en este caso de la bodega, que son las de mayor grado de generar riesgo impactando a la empresa.

El objetivo de evaluar el riesgo es:

- Poner atención en las áreas críticas y brindar un trato especial debido al impacto que estas generan.
- Ponderar estos riesgos de acuerdo a su perspectiva de impacto, de tal forma que se genere una alerta.
- Evaluar la confianza de los controles existentes con la finalidad de disminuir el impacto de los riesgos.
- Tomar decisiones al instante evitando de esta manera se generen pérdidas materiales o en valores.
- Mejorar los procesos de la empresa.

Para la evaluación de riesgo es necesario contar con la elaboración de los cuestionarios de control interno para cada una de las cuentas que se están

evaluando puesto que la información que se obtenga de su aplicación será la base para el desarrollo de la propuesta.

A continuación presentamos los cuestionarios con sus respectivas respuestas, las cuales fueron tomadas a las personas que laboran dentro de la empresa. Se diseñaron preguntas pero a pesar de esto en algunas se agregó un comentario que ayuda a despejar las dudas que pueda tener el lector.

Para la aplicación del cuestionario de Control Interno del Área de inventarios fue necesario contar con la presencia de Administrador, el bodeguero y el vendedor, ya que esta información es conocida en su totalidad únicamente por estas personas **(Ver ANEXO 1)**

De acuerdo a autor Alonso Darwin Bernal Quevedo. La ejecución del control interno se focaliza en la obtención de la evidencia sobre los asuntos más trascendentales con la determinación de los hallazgos.

Dichos hallazgos poseen el carácter de recopilar, analizar y evaluar la información que se considere de mayor interés para los funcionarios de la compañía NEUMACONTROL.

Con la información obtenida en la aplicación de los cuestionarios se presentan la hoja de hallazgos la misma que permite tener una idea más exacta de los problemas que se han detectado en cada una de las áreas examinadas.

De acuerdo a nuestro relevamiento de información relacionado con la evaluación del Ambiente de Control Interno de Inventarios de NEUMACONTROL, podemos evidenciar los siguientes hallazgos:

- (i) Inexistencia de un manual de procedimiento
- (ii) Perdidas de mercadería
- (iii) Caducidad de mercadería
- (iv) No se registra el consumo interno
- (v) Falta de capacitación
- (vi) Ausencia de un cronograma de toma física del inventario

4.1.1 Inexistencia de un manual de procedimiento

CONDICIÓN.

Dentro de NEUMACONTROL, gran parte de los controles de acuerdo a su contenido en la pág. Web <http://dspace.ups.edu.ec> son realizados de manera empírica y en ocasiones no se cuenta con una planificación en la realización de tareas como es la de controlar los inventarios y cuentas por cobrar

CRITERIO

De acuerdo a su contenido del libro Alonso Darwin Bernal Quevedo Es obligatorio que se trabaje con documentación interna que ayude a establecer diferentes puntos de control a lo largo del proceso de recepción – almacenamiento – salida de la mercadería, y además en el otorgamiento, seguimiento y cobro de las cuentas por cobrar que la empresa NEUMACONTROL otorga.

CAUSA

De acuerdo a su contenido del libro Alonso Darwin Bernal Quevedo. En su mayoría los procesos que la empresa mantiene únicamente son conocidos por la administración, pero al haber aumentado las necesidades se incrementan las obligaciones pero no se ha creado un manual con el que se sustente o sirva como base para el cumplimiento de las obligaciones.

EFECTO

La falta de un manual y de políticas en los que conste la manera de realización de los trabajos ocasiona que el personal no se encuentre con la capacidad de efectuar los trabajos que son necesarios en NEUMACONTROL.

El haber tomado decisiones incorrectas es otro de los efectos que es hallazgo contrae, ya que se ha adquirido mercadería innecesaria o solicitada productos en una presentación incorrecta.

CONCLUSIÓN

De acuerdo al texto de Darwin Bernal Quevedo, dice que La ausencia de manuales de procedimiento y políticas en las áreas estudiadas es un detonante que permite que en la empresa exista desorganización y puntos de control.

RECOMENDACIÓN

De acuerdo al texto de Darwin Bernal Quevedo Es importante diseñar de manera flexible tanto políticas como procedimientos con el objetivo de que se tenga claro quiénes son los responsables de las tareas y de esta manera definir puntos de control que aseguren un mejor manejo en las actividades, además de esto es importante que a lo largo del tiempo estas se puedan acoplar sin problemas a los cambios que en la entidad surjan.

4.1.2 Pérdidas de mercadería

CONDICIÓN:

De acuerdo a la pág. Web. [http:// dspace.ups.edu.ec](http://dspace.ups.edu.ec). Una política no implementada y que dentro del estudio del negocio se ha observado es que tampoco se cuenta con políticas de descuento o sanciones a trabajadores al momento de demostrarse la culpabilidad ante la pérdida de mercadería, lo que a su vez lo asume la administración convirtiéndose así en una pérdida directa.

CRITERIO

La administración se hace responsable de las pérdidas.

CAUSA

No se ha aplicado por parte de la administración ningún descuento o sanción por descuido o pérdidas de mercadería en la empresa ya sean estas mínimas y no contraen ningún riesgo.

EFECTO

De acuerdo a la pag. Web [http:// dspace.ups.edu.ec](http://dspace.ups.edu.ec). El personal no se preocupa por mantener la mercadería en un buen recaudo puesto que no tiene ninguna sanción. Además afecta directamente al resultado final de cada ejercicio.

CONCLUSIÓN

De acuerdo a lo establecido en el libro de Darwin Bernal Quevedo. La falta de compromiso por el personal ayuda a que sin importar el número de políticas o manuales se continúe con el mismo comportamiento.

RECOMENDACIÓN

De acuerdo a lo establecido en el libro de Darwin Bernal Quevedo. La aplicación de sanciones económicas ya que es la única manera de que el personal se eduque y concientice que los esfuerzos que se hagan va en beneficio de la colectividad.

4.1.3 Caducidad de las mercaderías

CONDICIÓN

No se exploran las fechas de caducidad de los productos de manera constante.

CRITERIO

No hay un control definido ni periódico.

CAUSA

De acuerdo a la pág. <http://dspace.ups.edu.ec>Falta de control por parte del personal de la bodega. Por lo que no se cuantifica cuantos artículos están obsoletos, deteriorado y dañado.

EFEECTO

De acuerdo al contenido del libro de Alonso Darwin Bernal Quevedo. Se desata en pérdidas de dinero y tiempo ya que al devolver la mercadería por lo menos la bodega no cuenta con el producto y esto ocasiona pérdida en las ventas.

CONCLUSIÓN

De acuerdo al contenido de la pág. Web. <http://dspace.ups.edu.ec>. Sin afectar la mercadería y la fecha de ingreso a bodega es necesario contar con la perenne revisión del estado del mismo.

RECOMENDACIÓN

De acuerdo al contenido de la pág. Web. <http://dspace.ups.edu.ec> La revisión de la mercadería es decir, desde el momento de recibir la mercadería, hasta que se realiza la venta junto con un documento que sea el respaldo de que este control se está realizando ayudará a mejorar el control y reducir el riesgo.

Llevar algún documento que se verifique la antigüedad de los inventarios como reporte de antigüedad de inventarios, política de la empresa para la antigüedad de los inventarios por tipo (neumáticos, eléctricos, etc.), separar inventarios de obsoletos para no mezclarlos, plan de acción de la empresa para aquellos inventarios obsoletos identificados, venta, remate, etc.

4.1.4 OMISION EN EL REGISTRO DE AUTOCONSUMO DE MATERIALES UTILIZADOS EN PRUEBAS

CONDICIÓN

No existe un juicio para definir al instante de realizar una toma física si la mercadería que faltan son por pérdidas o por consumo interno.

CRITERIO

No existen políticas de registro del autoconsumo de inventarios de su propia comercialización.

CAUSA

De acuerdo al contenido de la pág. Web. <http://dspace.ups.edu.ec> Al ser una compra y centralizar su mercado en productos o artículos, la administración utiliza los artículos pero no existe un control de los mismos.

EFECTO

De acuerdo al contenido de la pág. Web. <http://dspace.ups.edu.ec> Al realizar un conteo físico no se conoce cuáles son los productos que se han utilizados y se tiene problemas al momento de cuadrar en el sistema. Debe ser facturado al precio de comercialización para facturar el IVA TARIFA 12% y registrar el gasto correspondiente.

CONCLUSIÓN

Es necesario que cualquier movimiento sea registrado sin importar que sea mínimo de esta manera la entidad asegura el control del porque falta mercadería con documentos que respaldan.

RECOMENDACIÓN

El trabajar con un documento en el cual se anote si ha existido el consumo interno ayudará a disminuir que se pueda filtrar artículos y culpar de consumo interno o desviar la atención en robos intencionales o pérdidas por descuido del personal. Adicionalmente, NEUMACONTROL deberá cancelar el correspondiente IVA a fin de evitar contingencias tributarias.

4.1.5 Falta de capacitación

CONDICIÓN

La falta de capacitación recibida por los dueños es uno de los principales problemas, ya que al desconocer por ejemplo la manera de efectuar el seguimiento de un conteo físico de inventario y al momento de su ingreso al sistema la persona encargada no codifique bien el artículo y lo ordene a otro código y al momento de su venta de este artículo se dan cuenta que ha sido mal ingresado al sistema ocasionando una pérdida en su venta.

CRITERIO

Si existen cursos de capacitación dictados por empresas de consultoría contable como por ejemplo INTELECTO.

CAUSA

Al no contar con puntos de control no se visualiza los requerimientos o la ausencia de conocimiento que el personal posee.

EFECTO

Al no ponderar el nivel de conocimiento se pierde el interés del personal por conseguir los objetivos de la empresa, afectando de esta manera a los ingresos netos que la entidad pueda intentar percibir.

CONCLUSIÓN

Es importante que el personal se encuentre capacitado al 100% para ocupar su puesto y demostrar el cumplimiento de sus actividades.

RECOMENDACIÓN

El presupuesto puede ser reducido, pero es importante que al menos con una periodicidad anual el personal sea capacitado con temas relacionados al área de desempeño, el cual permita comprender de mejor manera cada una de sus responsabilidades. Al respecto, la Compañía debe evaluar la capacitación a sus empleados con la finalidad de actualizar conocimientos.

4.1.6 Ausencia de un cronograma de toma física del inventario

CONDICIÓN

La falta de una división jerárquica al interior de la empresa hace que no se pueda contar con un cronograma pre establecido para el levantamiento de inventarios físicos.

CRITERIO

No existe un calendario de toma física de inventario.

CAUSA

Al no contar con políticas establecidas, hace que los problemas como pérdidas de los artículos no se asimilen por parte de la administración además de que el personal no cuenta con la capacitación suficiente para efectuar esta labor.

EFECTO

Al no contar con el inventario actualizado ni un responsable directo de esta actividad, la administración puede adquirir productos de manera innecesaria utilizando el capital de trabajo que podría ser utilizado en otras actividades. Además que los datos que señala el sistema no concuerdan con el de las partidas de las tarjetas Kárdex.,

CONCLUSIÓN

Al no existir un cronograma de toma física de inventario, no podría cuantificar las cantidades de artículos para la venta y podría dejar de vender y ocasionaría perdida por no vender y no tener actualizado el inventarios.

RECOMENDACIÓN

Es recomendable mantener actualizado el sistema respecto a la información de la toma física de inventarios de manera mensual, para que al momento del fin del periodo el trabajo pueda ser razonable e incluya los ajustes por faltantes y/o sobrantes si hubiere.

4.2 MATRIZ DE RIESGO

Explicar Escala de valoración de efectividad de los controles

<u>CONTROL</u>	<u>EFFECTIVIDAD</u>
Ninguno	1
Bajo	2
Medio	3
Alto	4
Destacado	5

Interpretación

Para llevar un mejor control procedemos con la valoración y su efectividad, cuando es ninguno significa que carece de control en su totalidad. Bajo que existe un criterio de control pero no se lo utiliza. Bajo significa que existe un criterio de control pero no se utiliza. Medio este control significa que el criterio para ejercer control es utilizado de manera esporádica. De acuerdo a su contenido de la pág. <http://dspace.ups.edu.ec>, alto significa que los criterios de control son manejados oportunamente con lo que se evita errores.

Destacados significa que su efectividad ha sido comprobada por la administración.

4.3 PROCESO: MANEJOS DE INVENTARIOS

En este cuadro vamos hacer referencia sobre el proceso de manejo de inventario, como se lleva a cabo sobre su nivel de exposición, las medidas de control ejecutadas como se las lleva acabo, y que escala de efectividad tiene dentro de la organización.

De acuerdo al contenido en la pág. Web <http://dspace.ups.edu.ec>. Por ejemplo a no poseer un manual de procedimiento con el que el personal se guie en sus actividades, no tiene ninguna medida de control ejecutada, cuyo grado de efectividad uno, adicionalmente no se tiene un inventario actualizado, ni una calendarización, cuyo nivel de exposición es 5, y las medidas de control

ejecutoria se la realiza por partes y su conteo físico se lo realiza en ese momento. Continuamos con el consumo de artículos que ocupa la administración no es registrado en este proceso tampoco existe una medidas ejecutoria, cuya efectividad es de uno.

Tabla 9: Proceso de manejo de inventario

	NIVEL DE EXPOSICIÓN	MEDIDAS DE CONTROL EJECUTADAS	EFFECTIVIDAD	PROMEDIO	TOTAL
No posee un manual de procedimientos con el que el personal se guie en sus actividades	5	Ninguno	1	1	5
No se tiene un inventario actualizado. Ni una calendarización para realizarlo.	5	Revisión por partes	3	3,5	1,42
		Conteo en ese momento	4		
El uso de artículos que ocupa la administración no es registrado.	3	Ninguno	1	1	3
No se tiene cuidado con el ingreso de artículos deteriorado	4	Revisión al azar	4	3,5	1,14
		Verificación al momento de perchar	3		
Existe desorden de los artículos y dificultad para encontrarlos.	5	Multas a los empleados	2,5	2,25	2,22
		Llamadas de atención	2		
No se capacita al personal	4	Ninguno	1	1	4
Ausencia de políticas.	5	Ninguno	1	1	5
Inexistencia de un documento que respalde la entrega de mercadería	5	Ninguno	1	1	5

FUENTE: NEUMACONTROL

Interpretación de los resultados:

De acuerdo a su contenido en la pág. [Hhttp://dspace.ups.edu.ec](http://dspace.ups.edu.ec).

- Valores entre 0 y 2.00: Riesgo controlados en forma adecuada
- Valores entre 2.00 y 3.50: riesgo controlados, pero que deben ser objeto de monitoreo y depuración periódica.
- Valores superiores a 3.50 e inferiores a 5.00: riesgo que deben ser objeto de revisión de controles o implementación de controles nuevos
- Superior a 5.00: riesgo que deben ser analizados y controles que deben reformularse en su totalidad para reducir tanto sus niveles de exposición como fortalecer sus controles que ayuden a mitigarlos.

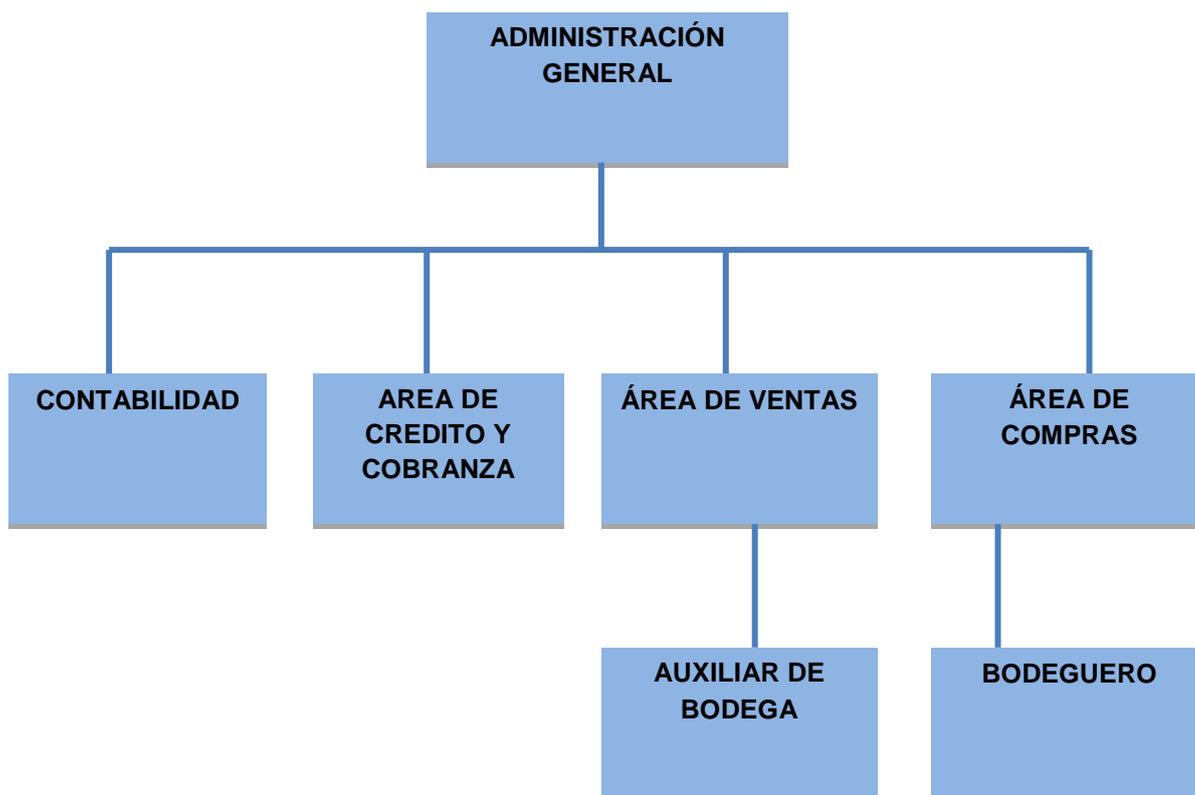
4.4 ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO

Como se ha mencionado el control interno es la parte más importante para mejorar el manejo de las actividades en todo tipo de organización, pero también es necesario que se cuente con una excelente jerarquización en las funciones es por ello que también se presenta los organigramas estructurales y sus funciones y de acuerdo al contenido en la pág. <http://dspace.ups.edu.ec>, que ayudarán a NEUMACONTROL a mejorar la aplicación de los procesos diseñados en base a los problemas ya detectados.

4.5 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL PROPUESTO PARA NEUMACONTROL

Con la finalidad que la evaluación de control interno se mitigue algunos riesgos, es importante la elaboración del organigrama estructural para la empresa NEUMACONTROL con su nueva estructura y función en cada área asignada, para el Funcionamiento administrativo, toma de decisiones que permita tener un adecuado control y manejo de la administración de inventarios.

Figura 9: Organigrama Estructural-NEUMACONTROL



Elaborado por: El Autor

Al presentar el presente organigrama de acuerdo a la pág. Web. <http://dspace.ups.edu.ec>, para la actual propuesta en la cual se presten brindar mayor orden en las actividades que cada persona debe ejecutar y también con la finalidad de mitigar riesgos de control y de esta manera conocer quiénes son los responsables de cada departamento; en la cual detallo las funciones de cada área asignada:

FUNCIONES:

ADMINISTRACIÓN GENERAL

- Supervisar los demás departamentos
- Manejo del personal
- Relaciones comerciales
- Manejo de las finanzas en la empresa familiar.

AREA CONTABILIDAD:

- Llevar los libros contables

- Declaraciones de impuesto
- Desarrollo de estados financieros

ÁREA DE CRÉDITO Y COBRANZA:

- Otorgamiento de crédito a clientes.
- Monitorios de clientes deudores
- Conformación de pagos

ÁREA DE VENTAS

- Se encarga de la publicidad
- Recepción de pedidos
- Devolución en ventas
- Despacho de pedidos

AREA DE COMPRAS

- Adquisición de productos
- Control de stocks
- Control de calidad del producto
- Devolución en compras

En conclusión el diseño del organigrama es presentar a la empresa una manera más ordenada y detallada de las actividades que las personas que prestan sus servicios pueden realizar, también considerar la ampliación de nuevas secciones para mejorar el control de las actividades, con la finalidad de que cada sección pueda concentrar mejor sus esfuerzos o coadyuvar a mejorar los resultados futuros.

4.6 DISEÑO DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS

CASO: NEUMACONTROL

ALCANCE

El siguiente diseño se ha elaborado y estructurado de acuerdo a los problemas que se han encontrado después de la entrevista y aplicación del cuestionario de control interno, por lo que es importante anotar algunos de los pasos,

procedimientos y políticas que serán adaptadas a las necesidades que NEUMACONTROL tiene.

PROPOSITO.

El objetivo principal es contar con información suficiente y útil para minimizar costos, aumentar liquidez, mantener un nivel de inventario óptimo y empezar a utilizar la tecnología que actualmente se tiene pero no se la utiliza debidamente. Y además es necesario por las siguientes razones:

- ❖ Prevenir fraudes en los inventarios
- ❖ Descubrir robos y sustracciones
- ❖ Proteger y salvaguardar la bodega.
- ❖ Detectar a tiempo deterioro del producto.

4.7 POLÍTICAS GENERALES DEL ÁREA DE INVENTARIOS

La Administración de NEUMACONTROL deberá elaborar un cronograma de toma física de inventarios en base a los recursos humanos y los stocks de mercadería disponibles; en la cual la Administración, de acuerdo a su contenido en la pág. Web. <http://dspace.ups.edu.ec>, dispone hacer controles de las existencias a cualquier hora, sin importar el día ni la hora.

De acuerdo a su contenido en la pág. Web. <http://dspace.ups.edu.ec>. El departamentos de compra es el responsable de informar a los proveedores que no se recibirán mercadería alguna el día que se realice la toma de inventarios y la administración deberá mantener a una persona en controlar en que ese día no se venda ningún artículo y que ningún personal de bodega deje las instalaciones sin ser previamente revisado.

Así mismo es recomendable que toda documentación originada por la toma física de inventarios será guardada por lo menos 7 años.

De acuerdo a su contenido en la pág. Web. <http://dspace.ups.edu.ec> Para la toma física el administrador deberá ocupar máximo 2 personas para que agiliten

el conteo, y el resto del personal abandonará el local con el consentimiento del administrador y después de que sean revisados para prever pérdidas o robos.

Además ninguna persona que intervengan en la toma de inventarios puede tener acceso a los registros contables; en el cual el trabajo de los empleados en la bodega será completo y no únicamente de revisión.

4.8 SELECTIVIDAD ABC

De acuerdo a su contenido en la pág. Web. <http://dspace.ups.edu.ec> Este sistema tiene como finalidad reducir el tiempo, esfuerzo y el costo del control de los inventarios.

De acuerdo a su contenido en la pág. Web. <http://dspace.ups.edu.ec> Los sistemas de clasificación más comunes son:

- ❖ Por precio unitario
- ❖ Por valor total
- ❖ Por utilización y aparición a las utilidades netas

Se plantea que este sistema ayudará al departamento de compras y a la administración a optimizar tiempo y esfuerzo ya que se conocerá con exactitud qué productos requieren mayor cuidado por su costo, cantidad almacenada y clase.

4.9 POLÍTICAS DE TOMA FÍSICA DEL INVENTARIO

De acuerdo a su contenido en la pág. Web. <http://dspace.ups.edu.ec> Los inventarios generales se los realizará una vez al mes después del horario de trabajo y atención al cliente, teniendo como día propuesto el último domingo de cada mes.

Este inventario incluirá todos los productos almacenados y los que se encuentran en las perchas de la bodega.

Los inventarios de los productos que se encuentran en las perchas se los puede realizar cualquier día de la semana.

De acuerdo a su contenido en la pág. Web. <http://dspace.ups.edu.ec> La mercadería se contará de izquierda a derecha, de arriba hacia abajo y de atrás hacia adelante.

De acuerdo a su contenido en la pág. Web. <http://dspace.ups.edu.ec> Los productos que se tenga duda en su conteo se bajarán y se regresará a su lugar una vez recontada.

4.9.1 Consumo interno de productos

En lo que se refiere al manejo de inventario en NEUMACONTROL se presenta un problema que es el de no contar con un sistema en donde se puede registrar el uso de mercadería para prueba en el departamento de mantenimiento, en lo cual al momento de realizar el inventario provocaría serios problemas de acuerdo a su contenido en la pág. Web. <http://dspace.ups.edu.ec> al personal responsable, es por ello que al contar con un documento de consumo interno se puede controlar y evitar este problema. **(Ver ANEXO 2)**

4.9.2 Artículos detectados en mal estado o caducados

Para los artículos que el encargado de la toma de inventario junto con el administrador o su designado encuentren con problema de mal estado, donde se lo apartará y se anotará en la hoja de inventario para luego destinarlo para ser devuelto.

4.9.3 Valuación de existencias e ingreso al sistema

De acuerdo a su contenido en la pág. Web. <http://dspace.ups.edu.ec> Una vez terminado el conteo de los productos, la administración junto con el departamento de compras se encargará de registrar la existencia dentro del sistema que NEUMACONTROL mantiene.

De acuerdo a su contenido en la pág. Web. <http://dspace.ups.edu.ec> En el resultado final de la toma física se debe considerar todos los productos que se detectaron en mal estado ya que estos deben quedar fuera de la venta y proceder lo más pronto posible con el trámite de devolución a los respectivos proveedores.

4.9.4 Políticas de control de recepción de mercadería

1. Para recibir la mercadería se harpa por la puerta principal de la empresa.
2. No se recibirá la mercadería sin su respectivo documento de respaldo.
3. La hora para recibir la mercadería se les hará a conocer de acuerdo a su contenido en la pág. Web. <http://dspace.ups.edu.ec> a la administración a cada proveedor para no impedir el ingreso de los clientes al establecimiento.
4. En caso de que la bodega este llena, se procederá a acomodar el lugar para recibir la mercadería, este trabajo lo hace el bodeguero con la ayuda del encargado del proveedor.
5. En caso de que el proveedor traiga menos artículos o en malas condiciones se dará aviso al departamento de compras para devolver la mercadería o registrar en la factura dicho inconveniente.
6. Toda la mercadería recibida debe ser colocada en su lugar correcto dentro de la bodega y ser capturada en el sistema de manera inmediata.

4.9.5 Políticas de control de caducidades y deterioro

De acuerdo a su contenido en la pág. Web. <http://dspace.ups.edu.ec>

1. Las caducidades deben revisarse desde el momento que se reciba la mercadería.
2. Hablar con el proveedor el modo de leer su fecha de fabricación y caducidad.

3. Se llevará un control de caducidades y deterioro mediante un formato el cual será revisado semanalmente por el encargado de la bodega y verificado por el departamento de compras (**Ver anexos 3**)
4. No se recibirá por ningún motivo mercadería que este golpeada o deteriorada.
5. El acomodo de la mercadería debe ser conforme a esta, de acuerdo a su contenido en la pág. Web. <http://dspace.ups.edu.ec> los productos que están más a la mano serán lo que tenga la caducidad, para el momento de realizar las ventas dar la mercadería con la fecha de menor fecha de caducidad.

4.9.6 Entrega de mercadería

La entrega de mercadería al momento de una adquisición debe ser revisada por el bodeguero o persona encargada de esta labor, pero además es necesario contar con un documento si es que el cliente desea realizar una compra y encargar por un cierto tiempo (no más de 3 días) la mercadería.

Para esto se presenta el (**ANEXO 4**), el formato para la entrega de mercadería el cual ayudará a que la salida de mercadería tenga un respaldo. De acuerdo a su contenido en la pág. Web. <http://dspace.ups.edu.ec> Si el deseo es que el cliente tiene es retirar su compra posterior a la entrega de la factura o simplemente enviar a una tercera persona por la misma.

4.9.7 Políticas de almacenamiento

De acuerdo a su contenido en la pág. Web. <http://dspace.ups.edu.ec> El almacenamiento de la mercadería se lo realizará por líneas de productos mediante esto se agrupan los productos de característica comunes juntos, en lugares de fácil acceso.

- ❖ Una vez recibida la mercadería se procederá a ponerla en el lugar asignado para ella en la bodega.
- ❖ La mercadería almacenada deberá estar en un lugar ventilado y acondicionado para poder conservar bien los productos y no se deterioren.
- ❖ Semanalmente se procederá a mover los productos y revisar si se encuentra en buen estado.
- ❖ Se ingresará en el sistema toda la mercadería recibida en el almacén.
- ❖ Se revisará constantemente el acomodo de la mercadería para prevenir accidentes y deterior del producto.
- ❖ Semanalmente se hará un conteo selectivo de mercadería para verificar que todo esté en orden (revisar la mercadería que más se utiliza)
- ❖ Toda salida de la mercadería se deberá ser registrada en el sistema.

4.9.8 Valoración de los inventarios

De acuerdo a su contenido en la pág. Web. <http://dspace.ups.edu.ec> En base a los cambios aplicado por las Normas internacionales de información financiera NIIF's que están aplicando según nuestra legislación desde hace 2 años la valoración de los inventarios para NEUMACONTROL se lo realizará en base al métodos promedio ponderado de acuerdo a su contenido en la pág. Web. <http://dspace.ups.edu.ec> ya que este método se ajusta a las necesidades del mercado de donde se desenvuelve el negocio.

Hay que considerar ciertas características que este método aporta al manejo de inventarios en empresa consideradas como familiares y que se dedique a la comercialización de productos terminados.

4.9.9 Controles internos aplicables para el personal

Para llevar a cabo los controles interno al personal de la empresa debemos seguir los siguientes pasos:

1. De acuerdo a su contenido en la pág. Web. <http://dspace.ups.edu.ec> El bodeguero será el único responsable sobre los artículos, para así evitar pérdidas o confusiones al momento de solicitar información de algún artículo.
2. El auxiliar de bodega siempre deberá revisar si existen cantidades antes del ingreso de nueva mercadería a la bodega.
3. De acuerdo a su contenido en la pág. Web. <http://dspace.ups.edu.ec>. No se permitirá el ingreso o salida de mercadería sin el respectivo respaldo.
4. Se debe revisar mochilas, bolsos antes de que el personal salga.
5. El jefe de compras debe extraer un reporte de los saldos de cada producto ayudado del sistema.

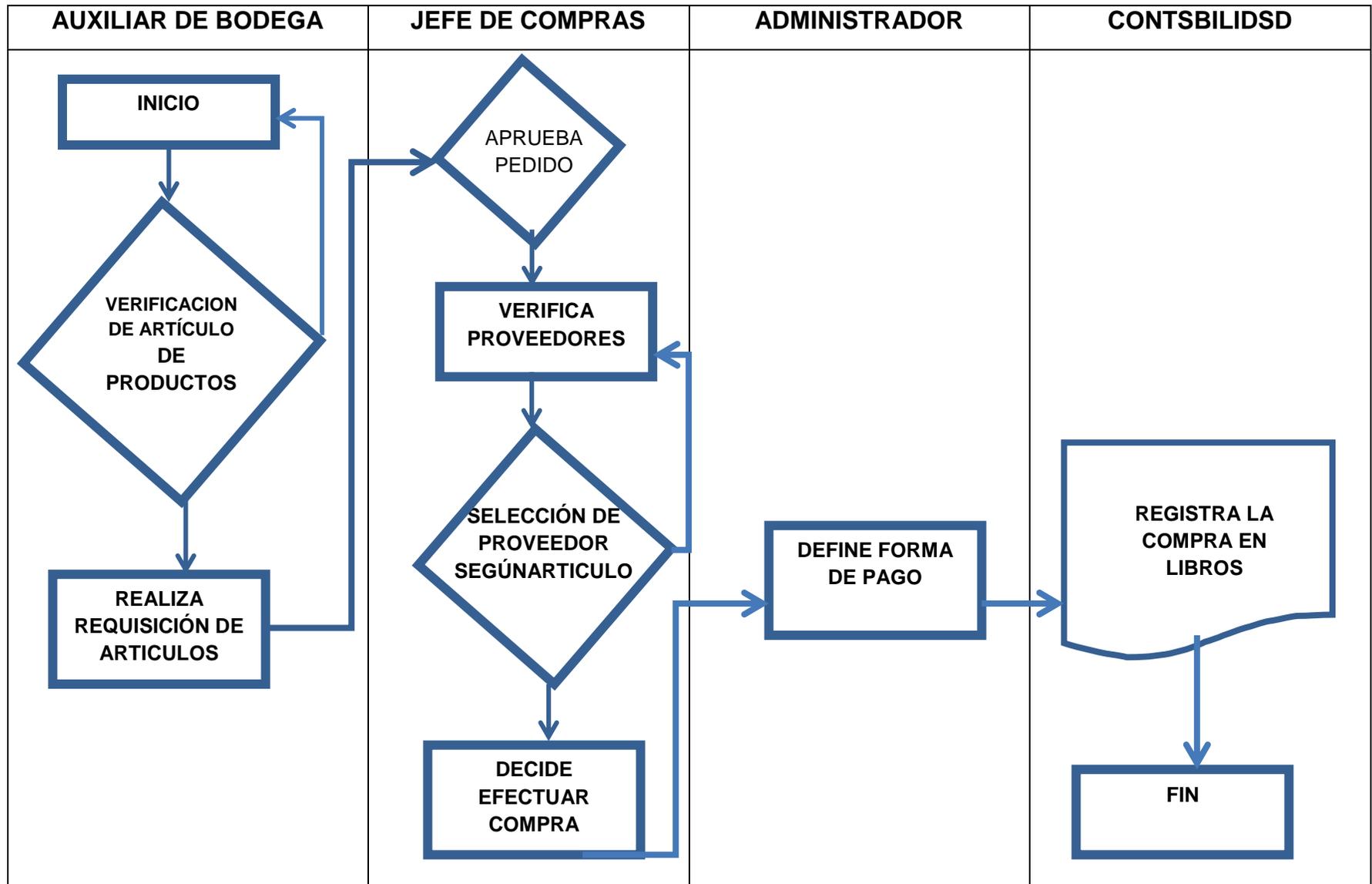
4.10 PROCESOS PROPUESTOS PARA EL ÁREA DE INVENTARIO

NARRATIVA DEL PROCESO DE TOMA FÍSICA DEL INVENTARIO

De acuerdo a su contenido en la pág. Web. <http://dspace.ups.edu.ec> Para el proceso de toma física del inventario procedemos con la programación del día, fecha y hora a realizarse la toma del inventario, cuyo responsable es el Administrador, en lo siguiente se procede con la generación del reporte sacado del sistema cuyo responsable es el Jefe de compras.

A continuación se procede con la ubicación de los artículos según el reporte, cuya persona responsable es el Auxiliar de Bodega; continuamos con el primer conteo de la mercadería que lo realiza el Administrador, y el segundo conteo lo realiza el bodeguero, y continuamos con el procedimientos de comparación de las cifras encontradas en los conteos cuyo responsable de este proceso es el Administrador y actualización del sistema lo realiza el jefe de compras.

FLUJOGRAMA DE PROCESO DE TOMA FÍSICA DE INVENTARIO NEUMACONTROL



4.11 PROCESO DE RECPCIÓN DE MERCADERÍA

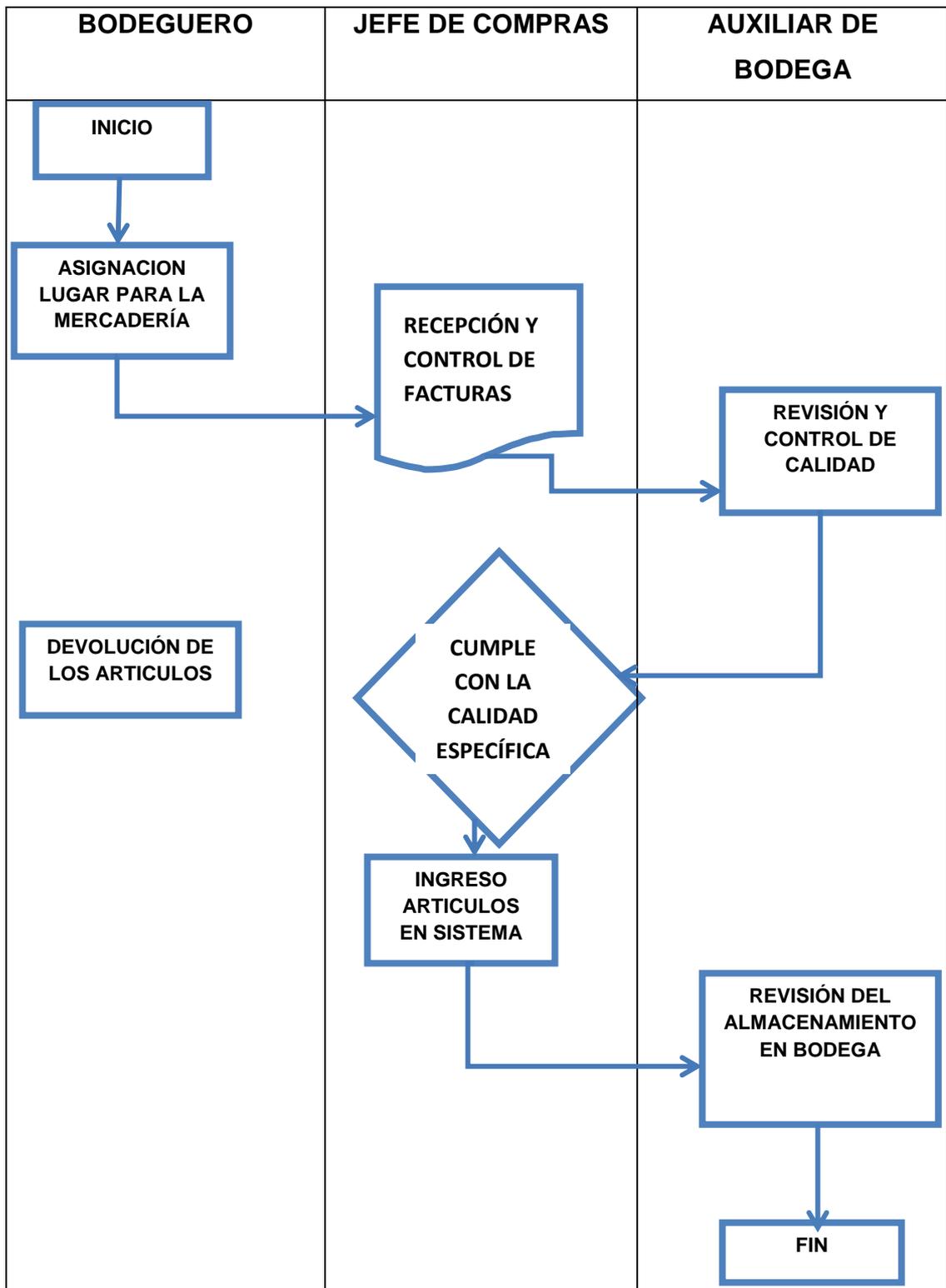
NARRATIVA DEL PROCESO DE RECEPCIÓN DE MERCADERÍA

En lo que respecta a este Proceso, se procede con la asignación del lugar para la mercadería, cuyo responsable es el Bodeguero. Luego de dicho procedimiento, se realiza la recepción y control de las facturas en el cual viene valores la mercadería con sus respectivas codificaciones cuyo responsable es el Jefe de Compras. Posterior a este procedimiento se procede a la revisión de peso, sellos de seguridad, verificación de calidad y fecha de caducidad cuyo responsable es el auxiliar de Bodega, y continuamos con el siguiente procedimiento que consiste en la devolución de los productos que se encuentran en malas condiciones, para ser devuelto a su proveedor, cuyo responsable es el Jefe de Compras..

Posterior a este procedimiento se ingresa los artículos al sistema para su respectiva venta cuyo responsable es el Jefe de Compras. Continuamos con la revisión del estado en que los artículos permanecen dentro de la bodega luego de la recepción total este procedimiento es responsable el Auxiliar de bodega.

FLUJOGRAMA DE PROCESO DE RECEPCION DE LA MERCADERÍA NEUMACONTROL

Figura 10: flujograma de proceso de recepción de mercadería propuesto para NEUMACONTROL



4.12 PROCESO DE DEVOLUCIÓN DE MERCADERÍA

NARRATIVA DEL PROCESO DE DEVOLUCIÓN DE MERCADERÍA

Para el proceso de devolución de la mercadería cuyo procedimiento es de ingresar la mercadería de acuerdo al detalle de la factura, el responsable de este proceso es el Bodeguero, el siguiente paso se procede a evaluar la calidad de los artículos, cuyo responsable es el Jefe de compras.

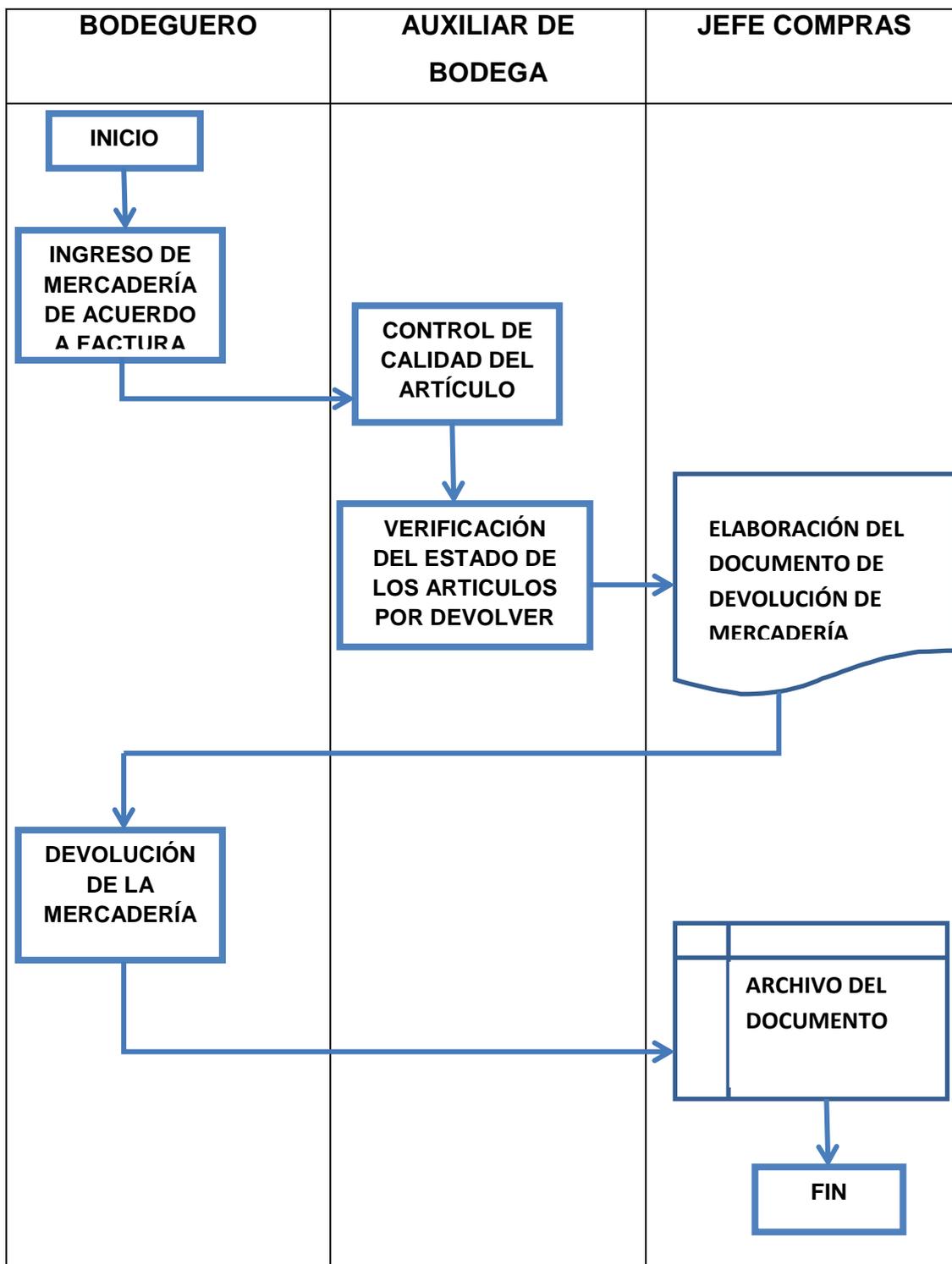
El siguiente procedimiento es de verificar el estado del producto, es decir fecha de caducidad, y peso del mismo, cuyo responsable es el auxiliar de bodega. El siguientes procedimiento es el de llenar el documento de devolución de mercadería que se encuentra con problemas, cuyo responsable es el Bodeguero.

El proceso de devolución se la realiza de manera física teniendo en cuenta que sea el mismo lote de la factura y de acuerdo al documento que genera la proveedora, cuyo responsable de este proceso es el bodeguero.

En los últimos procedimientos para el proceso de devolución de mercadería esta erl archivo del documento de devolución e ingreso de los productos que no han sido devueltos al proveedor al sistema, cuyo responsable de estos dos últimos procesos es el Jefe de Compras.

FLUJOGRAMA DE PROCESO DE DEVOLUCIÓN DE LA MERCADERÍA NEUMACONTROL

Figura 11: Flujo del proceso de la mercadería propuesta a NEUMACONTROL



5 CAPITULO V

5.1 CONCLUSIONES

El objetivo principal del presente proyecto es presentar los lineamientos necesarios dentro del “diseño de un modelo de control Interno”, en la cual se trata de reducir los niveles de pérdida, incrementar los canales de comunicación y supervisión interna en la sección de inventarios, con la ayuda de procedimientos, políticas y documentos de respaldo orientado a prevenir errores o irregularidades elaborados de acuerdo a la realidad a la realidad Empresarial de NEUMACONTROL S.A.

El diseño del Control Interno del área de inventario, deberá incrementarse con el objetivo de mejorar la calidad, eficiencia y eficacia de los procedimientos, siempre y cuando dicho cambios generen un ahorro sin afectar los objetivos generales de la empresa.

Los inventarios son una parte fundamental en la distribución de cualquier empresa comercial, es por ello que a evaluar el control sobre las diferentes áreas críticas se obtendrá una mejor información necesaria para la toma de decisiones.

Es necesario dar a conocer que, si bien es importante el implementar un control en el área de inventarios que cumpla con un correcto funcionamiento, y va de la mano al mantener un control aún mayor en el proceso de asignación, entrega y cobro sobre los clientes, es por ello que plantea con control documentario y computarizado de las actividades.

Se han establecido mediante flujo de diagramación los diferentes procesos que en la respectiva áreas se deberán seguir, de la misma manera se ha establecido los responsables de cada proceso con el fin de implantar puntos

de control a lo largo de las tareas que realizan en la empresa NEUMACONTROL S.A.

La interrelación con los clientes es uno de los pilares que ayudan a que los mismos se desinteresen de cumplir con sus obligaciones, es por ello fundamental la amabilidad, respeto, paciencia en esta ardua tarea.

El conocimiento de los fundamentos y la correcta aplicación de los cinco componentes del control internos en cualquier tipo de empresa, sin importar su giro o su tamaño; es una pauta que ayuda a la administración de la empresa NEUMACONTROL a tomar los correctivos óptimos en base a los resultados que el estudio y posterior aplicación de control interno deja como resultado. Cada una de las propuestas que se puntualizan en el presente trabajo de titulación corresponde a debilidades identificadas y en las cuales se ha procedido a implementar controles con la finalidad de implementar y mitigar los riesgos en este flujo significativo de inventarios.

5.2 RECOMENDACIONES

Es importante apoyar el esfuerzo humano que se efectúa en la organización mediante la utilización de la tecnología, obteniendo de esta manera una capacitación oportuna y eficaz.

La empresa NEUMACONTROL, deberá separar las funciones de manera que el trabajo en las áreas estudiadas tenga un inicio, control y una decisión final en cada etapa, realizadas por diferentes personas, permitiendo de esta manera a la gerencia general controlar otros ámbito del negocio.

Se sugiere a la administración estudiar la posibilidad de implementar los procesos y políticas analizadas en el presente trabajo de titulación, a la brevedad posible, ya que actualmente la empresa carece de control interno y el éxito del sistema dependerá de únicamente de la decisión y voluntad de cambio.

Se recomienda a la administración dar a conocer al personal, sobre el contenido de la actual propuesta para establecer cuáles son las políticas y procedimientos que se pueden incrementar con el objetivo de ir capacitando hasta alcanzar su implementación total.

Es importante sugerir a la administración, la trascendencia de una oportuna comunicación a nivel de la organización respecto a lineamientos de control interno puesto que de no existir buenos canales de comunicación se corre el riesgo de continuar con los problemas ya existentes; es por ello es que se recomienda mantener continuas charlas con el personal a fin de conocer a tiempo los problemas y dar tiempo a una posible solución.

Se recomienda a la administración estudiar la posibilidad de la contratación de nuevo personal adicional y competente con el objetivo de que las

actividades que se manejan en NEUMACONTROL, sean mejor distribuidas y se las pueda cumplir en un menor tiempo.

Su aplicación ayudará a reajustar las áreas estudiadas y mitigar a cada uno de los riesgos a los que la entidad se encuentra expuesta y en consecuencia afecten el negocio en marcha y perjudique no solo la consecución de los objetivos corporativos sino al desempeño financiero y los resultados de la compañía, en general.

6. BIBLIOGRAFÍA

- [1] &Co., R. E. (2004). Oaoeles de Trabajo en la Auditoria Financiera. Editora Roesga.
- [2] Co., R. E. (2004). Papeles de Trabajo en la Auditoria Financiera. Editora Roesga,
- [3] <http://www.unicauca.edu.co>. (s.f.).
- [4] Federación Internacional de Contadores, Auditoría Financiera para Pymes.
- [5] Fonseca, L. O. (Año 2008). Vademecúm Contralor. Primera Edición.
- [6] Fonseca, O. Auditoria Gubernamental Moderna. Primera Edición.
- [7] <https://apps.contraloría.gob.pe>. (s.f.).
- [8] MORENO, P., & Abraham. (2000). Fundamentos de Control Interno. 7ma. Ed. Thomson.
- [9] <http://www.auditool.org/auditoria-interna>. (s.f.).
- [10] <http://www.degerencia.com>. (s.f.).
- [11] <http://www.gestiopolis.com/administracion-estrategia/administración-de-inventarios.htm> (s.f.).
- [12] <http.es.shdishare.net.maangs/control-de-inventarios> (s.f.).
- [13] <http://www.sincelejo-sure.gov.co>. (s.f.).
- [14] <http://www.neumacontrol.com>
- [15] <http://datateca.unad.edu.co>
- [16] [TUTI 302] Juan el Juri Benavides
- [17] <http://dspace.ups.edu.ec>
- [18] Bernal Quevedo

A N E X O S

ANEXO 1: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

NOMBRE DE LA PERSONA ENTREVISTADA: Anita Belén Ojeda

RESPONSABLE: María Saona G.

CUENTA: Inventario

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			COMENTARIOS
		SI	NO	N/A	
1	Existen políticas establecidas para controlar el inventario?		X		
2	Existen multas a los bodegueros al momento de existir perdidas de artículos o deterioro?	X			Únicamente si estas pérdidas son comprobadas.
3	¿Son independientes las personas encargadas de llevar los registro de inventarios de las que realizan el registro a la cuenta de control General?	X			
4	¿Al momento de terminar con la recepción de los productos el bodeguero compara las cantidades recibidas contra las facturas?	X			
5	¿Los valores según Kardex son comparados con los registro del sistema en intervalos de tiempo razonables?		X		No se tiene una información actualizada
6	¿Las partidas de los inventarios son físicamente contadas cuando menos una vez al año?		X		El inventario debe ser revisado por lo menos 2 veces al año.
7	¿Se requiere alguna orden escrita y numerada para la salida de mercadería del local?		X		no se maneja documentos para el control en interior de la empresa
8	¿Los artículos están convenientemente protegidos contra el deterioro físico?		X		Despreocupación por parte del encargado.
9	¿Existen un registro de los productos que son tomados para pruebas de trabajo por el departamento de mantenimiento?		X		Existen variaciones altas al momento de levantar un inventario por

					no contar con este dato.
10	¿Se exige que toda la mercadería que llega pase por un punto central de recepción?	x			
11	¿Existe control sobre la caducidad de los productos o mercadería?		x		No se evalúa continuamente las fechas de los productos o artículos
12	¿Se manejan políticas de mínimos y máximos en la bodega?		x		
13	¿El bodeguero o auxiliar están obligados a rendir informes sobre los artículos obsoletos que registre poco movimientos o cuya existencia sea excesiva?		x		Esto solo se lo realiza si el encargado de compras lo exige.

ANEXO 2: FORMATO –CONSUMO INTERNO

FORMATO- CONSUMO INTERNO

NEUMACONTROL FORMATO DE CONSUMO INTERNO

FECHA	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	CANTIDAD	RESPONSABLE

“FORMATO DE CONSUMO INTERNO” al ser una empresa de venta de mercadería y dar servicios de mantenimiento e instalación, ciertos productos son tomadas para el consumo y pueden ocasionar problemas al momento de realizar la toma física del inventario; este formato permite contar con un registro de los artículos tomados para consumo de prueba.

ANEXO 3: CONTROL DE PRODUCTO CADUCADO Y DETERIORADO

**NEUMACONTROL S.A.
FORMATO DE CONTROL DE PRODUCTO CADUCA Y EN MAL ESTADO**

FECHA	NOMBRE DE PRODUCTO	FECHA DE EXPIRACIÓN	PERONA RESPONSABLE

“EI FORMATO DE CONTROL PARA PRODUCTO CADUCADO” tiene como objetivo mantener un control sobre las fechas de los productos que se mantiene en stock, evitando así que las fechas de expiración no este caducada y se pueda cambiar los productos con los respectivos proveedores.

ANEXO 4: AUTORIZACIÓN PARA ENTREGA DE PRODUCTOS”

FORMATO: "AUTORIZACIÓN PARA ENTREGA DE PRODUCTOS"

NEUMACONTROL S.A.		AUTORIZACIÓN PARA ENTREGA DE PRODUCTO	
SRES.	No.	<input type="text"/>	
NEUMACONTROL S.A. De mis consideraciones: Favor entregar bajo mi responsabilidad lo que se detalla en la presente a:			
Sr.	<input type="text"/>		
Identidad	<input type="text"/>		
CANTIDAD	PRODUCTO		
<input type="text"/>	<input type="text"/>		
ATENTAMENTE			
<u>Recibí conforme</u>		<u>PROVEEDORA S.A.</u>	

FORMATO DE AUTORIZACIÓN PARA ENTREGA DE PRODUCTOS” tienen como objetivo controlar la entrega de mercadería a terceras personas previo aviso ya sea personal o telefónica, de la persona dueña de la mercadería. La persona deberá presentar la cedula, como la del dueño de la mercadería.

ANEXO 5: BODEGA DE NUEMACONTROL





