



UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ

INFORME FINAL DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO:

Diseño de un Sistema de Control Interno para el manejo eficiente de Inventario de la empresa Pintacasa de la Ciudad de Manta.

AUTORA: Stella Jacqueline Saavedra Chávez

TUTOR: Ing. Irasema Delgado Chávez

Facultad de Contabilidad y Auditoría

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Manta – Manabí – Ecuador

Enero 2018

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

Certifico que el trabajo de titulación, “Diseño de un Sistema de Control Interno para el manejo eficiente de Inventario de la empresa Pinta Casa de la Ciudad de Manta”, elaborado por la Sra. Stelita Jacqueline Saavedra Chávez, ha sido revisado en su totalidad; el mismo cumple con los requisitos teóricos, científicos, técnicos, metodológicos y legales establecidos por la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, por lo tanto me permito dar a conocer la culminación de este trabajo investigativo, con mi aprobación y responsabilidad que el caso amerita.

Ing. Irasema Delgado Chávez

Tutor

DECLARACIÓN DE AUTORIA

Quien suscribe, STELITA JACQUELINE SAAVEDRA CHÁVEZ ; libre y voluntariamente declaro que el presente tema de investigación: “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO EFICIENTE DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA PINTACASA DE LA CIUDAD DE MANTA”, es original y personal.

En virtud que si el contenido para los efectos legales y académicos que se desprende del presente trabajo final de titulación es y será de exclusiva responsabilidad académica. Para respetar el derecho intelectual de los autores de la información secundaria utilizada a manera de bibliografía se muestra en el documento como pie de página. La demás información recauda en este documento es el aporte intelectual y principalmente los conocimientos adquiridos en el transcurso de la carrera universitaria. Atentamente

STELITA JACQUELINE SAAVEDRA CHÁVEZ
C.I. 1307876167

Dirección domiciliaria: Parroquia Eloy Alfaro C. 321 Ave. 217 y 218

E-mail: Stelita_saavedra@hotmail.com

Teléfono: 0983269184/05 2926660

APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL

Los miembros del Tribunal Examinador aprueban el proyecto de investigación sobre Diseño de un Sistema de Control Interno para el manejo eficiente de Inventario de la empresa Pintacasa de la Ciudad de Manta

Sometido a consideración de autoridades de la facultad de Contabilidad y Auditoría y de la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí, como requisito para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

APROBADO

Ing. Irasema Delgado Chávez

Tutora del proyecto

Presidente del Tribunal

Miembro del Tribunal

Miembro del Tribunal

DEDICATORIA

- A DIOS: Que ha sido una guía en mi vida, que me ha dado las fuerzas para continuar, y que hoy me ha permitido culminar mi carrera universitaria.
- A MIS PADRES: Julio Saavedra y Elena Chávez por su apoyo a lo largo de mi vida con todo mi amor y admiración.
- A MI ESPOSO: Oscar Briones, por su amor apoyo y dedicación.
- A MIS HIJAS: Katherine, Sunny y Liz por su amor y comprensión.
- A MIS HERMANOS: Cesar y Glenda por su apoyo incondicional.
- A MI SUEGRA: Purisima Ostaiza por su apoyo y amor sincero.

Stelita Jacqueline Saavedra Chávez

RECONOCIMIENTO

Solo hay una cosa que hace que un sueño sea imposible de lograr: el miedo al fracaso (Paulo Coelho)

En primer lugar, a Dios por darme la vida que nos brinda la oportunidad de cumplir todos nuestros sueño y metas.

A mis padres Julio y Elena quienes con su amor y ejemplo inculcaron en mis buenos valores y ser la persona que ahora soy. De igual manera a mis hermanos por su apoyo.

A mi querido esposo Oscar Briones por todo su amor, apoyo y comprensión

A mis bellas y hermosas hijas Katherine, Suny y Liz Elena gracias por su amor incondicional y comprensión son mi motor de vida.

Mi tutora Ing. Irasema Delgado por su apoyo muchas gracias ingeniera.

A la empresa Pintacasa por brindarme su colaboración y ayuda a la realización de este trabajo.

A todos los profesores que formaron parte de este caminar para llegar a la culminación de mi carrera.

A mis compañeros de estudio muchas gracias por su ayuda gracias por su amistad.

Stelita Jacqueline Saavedra Chávez

SYNTHESIS

Los inventarios constituyen un tema de mucha importancia dentro de toda empresa por lo que es necesario diseñar un sistema de control interno en el área de inventario. Con este diseño lograremos una mejor eficiencia y eficacia del talento humano en la rotación y comercialización de los productos de materiales de pintura de la empresa Pinta Casa; puesto que se pretende buscar métodos efectivos para su manejo y permitan presentar un estado financiero real el cual sirva de apoyo a los administradores para una toma de decisiones y aumentar la liquidez de la empresa.

Los controles que se busca establecer en las compañías es incrementar la seguridad tanto de las actividades como de la información, El presente trabajo establece un sistema para el control interno de inventarios aplicado a la empresa "PINTACASA" dedicada a la comercialización de productos de pinturas y ferretería, el mismo que será una herramienta para manejar información precisa y real. La empresa no posee un adecuado control de su inventario lo cual genera muchos inconvenientes a nivel de stock ocasionando pérdidas en ventas que dan como resultado muchas veces la insatisfacción de los clientes lo que conlleva a que estos busquen la competencia, por todo esto es importante la implementación de este diseño para el mejoramiento y control de la empresa.

La investigación estuvo enmarcada en los métodos inductivo, deductivo, analítico y sintético, con un nivel de investigación descriptivo. De igual manera Se emplearon técnicas de observación directa, entrevistas y encuestas que ayudaron a que esta investigación sea un éxito.

PALABRAS CLAVES: Inventario, control, sistema.

Índice

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR	ii
DECLARACIÓN DE AUTORIA	iii
APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL	iv
INTRODUCCION	1
CAPITULO I	2
1. MARCO TEORICO	2
1.1 Antecedentes investigativos	2
1.2 Fundamentación legal	4
1.2.1 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2016)	4
1.2.2 Normas Internaciones de Información Financiera PYMES	5
1.2.3 Norma Internacional de Auditoria 501	5
1.3 Fundamentación Teórica	6
1.3.1 Variable independiente: Diseñar un sistema de control interno	6
1.3.1.1 Control interno	6
1.3.1.2 Componentes del COSO I	7
1.3.3 Variable Dependiente: Manejo eficiente de inventario	9
1.3.3.1Control Interno de inventarios	10
1.3.3.3 Tipos de inventarios.	11
CAPITULO II	14
2. DIAGNOSTICO O ESTUDIO DE CAMPO	14
2.1 Presentación de la empresa	14
2.2 Metodología	16
2.2.1 Modalidad de la investigación	17
2.2.2 Tipo de investigación	17
2.2.3 Población y Muestra	17
2.3 Técnicas e instrumentos	18
2.4 Análisis e interpretación de resultados	18
2.4.1 Entrevistas	23
2.4.2 Encuestas	26
	27
	28
2.5 RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO POR LOS COMPONENTES DEL COSO 1	31
2.5.1 AMBIENTE DE CONTROL	31
2.5.2 EVALUACIÓN DE RIESGO	31

2.5.3 ACTIVIDADES DE CONTROL _____	31
2.5.4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN _____	31
2.5.5 SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO _____	32
2.5.6 CONOCIMIENTO DEL CLIENTE PARA LA CALIFICACION DE RIESGO _____	32
<i>Elaborado por: Stelita Saavedra</i> _____	32
CAPITULO III _____	33
3. PROPUESTA _____	33
3.1 Titulo _____	33
3.2 JUSTIFICACIÓN _____	33
3.2 OBJETIVOS DE LA PROPUESTA _____	34
3.2.1. OBJETIVO GENERAL _____	34
3.2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS _____	34
3.3. ALCANCE _____	34
3.5. DESARROLLO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS _____	35
3.6 SIMBOLOGIA UTILIZADA _____	35
_____	36
Anexo 1 _____	40
3.8 Descripción de los beneficios _____	46
3.9 FACTIBILIDAD DE SU APLICACIÓN _____	46
3.10 PLAN DE ACCIÓN _____	47
3.11 INDICADOR DE GESTION PROCESO DE INVENTARIO. _____	49
CAPITULO IV _____	50
CONCLUSIONES _____	50
RECOMENDACIONES _____	51
BIBLIOGRAFÍA _____	52

Índice de ilustración

Ilustración 1 Componentes de Control Interno	6
Ilustración 2 Fases de la elaboración de inventario	13
Ilustración 3 Negocio Pintacasa.....	14
Ilustración 4 Carta de colores de pinturas	19
Ilustración 5 simbología utilizada a.....	35

Índice de tabla

Tabla 1 Organigrama actual Pintacasa	15
Tabla 2 Flujograma de proceso del control interno de inventario actual.....	16
Tabla 3 Población y Muestra.....	17
Tabla 4 Muestra de inventario manual pinturas	20
Tabla 5 Muestra de constatación Física inventario (litros)	21
Tabla 6 Grado de satisfacción de los clientes.....	26
Tabla 7 materiales que han utilizado	27
Tabla 8 verificar pedido	28
Tabla 9 frecuencia de compra de materiales.....	29
Tabla 10 entrega de mercadería	30
Tabla 11 Políticas para el control de inventario	36
Tabla 12 políticas de control de inventarios	37
Tabla 13 Proceso control de inventarios.....	38
Tabla 14 Proceso control de inventarios.....	42
Tabla 15 Proceso control de inventarios.....	44
Tabla 16 Plan de Acción para implementar propuesta.....	48

Índice de Gráfico

Gráfico 1 Comparativo físico de Stock	21
Gráfico 2 Grado de satisfacción del cliente	26
Gráfico 3 materiales que han utilizado	27
Gráfico 4 Verifica pedidos	28
Gráfico 5 frecuencia compra materiales	29
Gráfico 6 entrega de mercadería	30

INTRODUCCION

En nuestro país es muy común que las pequeñas y medianas empresas (PYMES) de pinturas-ferreteras no tengan diseñado e implementado un sistema de control interno, que ayude a reducir riesgos de error o fraude en las empresas, es muy importante tener claro que este tipo de diseño ayuda al control de la rotación del inventario, ayuda a que este no este expuesto a perdidas, deterioro o incluso a la caducidad de los productos, recordemos que el inventario en toda empresa representa su principal fuente de ingreso.

Se debe tomar en cuenta que el buen manejo de los inventarios constituye un factor importante para éxito o fracaso de una empresa cualquiera sea sus especialidad, tamaño o complejidad puesto que a través de los proveedores se adquiere una gran cantidad de compromisos por recibir los materiales para la venta. (Hernandez & Torres, 2014)

Por lo expuesto anteriormente no solo se requiere de una información real, sino también de un control que establezca las actividades que la empresa debe realizar todo de manera coordinada para cumplir con los objetivos propuestos.

El presente Trabajo Investigativo fue realizado mediante la metodología Inductiva, deductiva, analítica, utilizando las técnicas directas como entrevistas y encuestas y con un nivel de investigación de carácter descriptivo.

Esta investigación tiene como objeto el Manejo de la cuenta inventario y su objetivo es Diseñar un sistema de control interno para el manejo eficiente de inventario. Manejando una hipótesis de como El manejo inadecuado del inventario físico incide en la deficiencia de la cuenta inventario de la empresa Pinta Casa”. El Problema formulado fue ¿Cuáles son las principales causas y consecuencias que provoca la deficiencia en la cuenta inventario de la empresa PintaCasa de la Ciudad de Manta? Donde se planteó una variable independiente “Diseñar un sistema de control interno” y su variable dependiente: “Manejo eficiente de inventarios”

Su estructura consta de cuatro capítulos:

Primero, expone los aspectos generales sobre el manejo de Inventario de materiales de la empresa PINTACASA, tanto contable como administrativamente en las instalaciones de Bodega del Almacén. Fundamentos sobre los cuales se realiza el presente análisis es debidamente detallado.

Segundo, se realiza el análisis de la parte administrativa que interviene en la compra, custodia, venta y despacho del inventario de la empresa PINTACASA, mediante entrevistas; además se realiza encuestas a clientes para determinar su opinión acerca de la atención que recibió.

Tercero, se desarrolla la propuesta para la organización de PINTACASA definiendo causas, falencias, responsabilidades, capacidades y recursos administrativos para la gestión del negocio.

Y, el capítulo cuatro, expone el análisis general del inventario, de la empresa PINTACASA en lo relacionado a la Bodega y su repercusión en el Rendimiento Económico del negocio.

CAPITULO I

1. MARCO TEORICO

1.1 Antecedentes investigativos

Dentro de nuestro país tanto en el sector primario, secundario y terciario, se realizan diferentes actividades económicas con el objetivo de fortalecer la economía nacional. Por lo tanto, hay la necesidad de contar con un sistema de control interno que consienta regular y controlar las operaciones de una manera normal.

La base de toda empresa es comprar y vender bienes y servicios, de aquí nace la importancia del manejo de inventario por parte de la misma. El manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportuno, así como también conocer al final del periodo contable la situación económica de la empresa. El diseñar un sistema de control interno para el manejo de inventario ayudará en los procesos que realiza esta área.

El presente trabajo muestra un análisis sobre el manejo del inventario de la empresa PINTACASA de la ciudad de Manta

Dada la importancia del diseño del control interno para el manejo de inventario hare referencia al desarrollo de ciertas propuestas de investigación relacionados con el tema:

Propuestas de investigación de otros autores.

(Hemeryth Flavia, 2013) presento ante la universidad privada Antenor Oregon para obtener el grado de Contador Público y Licenciado en Administración, titulado “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la Gestión de inventarios de la Constructora A&AS.A.C de la ciudad de Trujillo” Donde se planteó como objetivo general Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la

Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo. Donde llego a la conclusión de:

Se encontraron deficiencia en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de inventarios

El personal de Almacenes tiene un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan en la misma.

(Solis, 2014) Manual para el control interno de inventarios aplicado a la empresa XYZ ubicada en el Norte de la Ciudad de Quito. Determino que no existían documentos de respaldo de entradas y salidas de bodega, además de otros aspectos existen codificados elementos del activo fijo como parte del inventario de igual forma hay cuentas de gastos presentadas en el inventario contable.

Para lo cual se recomendó adquirir un sistema de inventarios con códigos de barras para un ágil manejo de los inventarios, implementar documentos de respaldos para entradas y salidas de inventarios propuestos en el manual de control interno entre otras más recomendaciones.

(García, 2013) "Implementación de control de inventario para mejorar la rentabilidad financiera en el almacén Pinturas Mendieta, Periodo 2013, determino la falta de control de inventarios, no registran los ingresos y egresos de mercadería que posee el almacén, el personal no está capacitado, para llevar una bodega bien organizada,

En el estudio realizado, se recomienda implementar un control de inventarios en el almacén de los materiales su registro y elaboración de informes mensuales, que permita conocer con oportunidad las existencias, controlar las entradas y salidas de mercadería, capacitar al personal para realizar el control de inventarios, el cual mejoraría la imagen del almacén,

implementar políticas de y procedimientos que permitan realizar un seguimiento a las diferencias de inventarios, entre otras.

(Morales, 2015) se presenta a la universidad de los Andes el siguiente tema para la obtención del título de Ingeniería en contabilidad superior Auditoria y finanzas CPA.

“Sistema de Control Interno para el manejo de inventarios de la Compañía Agrocomodities S.A. en la ciudad de Tulcán.” Donde se desea alcanzar el siguiente objetivo general

“Desarrollar un Sistema de Control Interno para el manejo de inventarios de la Compañía Agrocomodities S.A. en la ciudad de Tulcán provincia de Carchi” donde se llegó a las siguientes conclusiones dadas por la autora.

En la investigación se pudo observar la importancia de un sistema de control interno, ya que esto mejorara el desempeño adecuado de las operaciones de la empresa.

Con la propuesta dada la cual está encaminada a dar soluciones pertinentes acerca del sistema de control interno para el manejo de los inventarios la misma que contiene distinta actividades y controles basados en los componentes del control interno los cuales van encaminados a llevar a cabo las operaciones de una manera eficiente dentro de la compañía.

1.2 Fundamentación legal

La empresa Pinta Casa se rige bajo las leyes de la constitución de la república del Ecuador

1.2.1 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2016)

Capítulo IV sobre las depuraciones de los ingresos en su artículo N° 10 de las deducciones, que estarían sujetos a las existencias relacionadas a pérdidas que estén comprobadas por casos fortuitos o robos de los mismos, donde se vea afectada la principal actividad que es el comercio.

Determinación del impuesto en su artículo 23 de la determinación por la administración, que hace referencia a que todas las mercaderías deberán estar

correctamente registradas en la parte contable, y respaldadas con sus facturas de compra que legalizan su procedencia.

1.2.2 Normas Internaciones de Información Financiera PYMES

Se basará en la Normas Internaciones de Información Financiera, en su sección 13 para PYMES, la cual detalla el tratamiento correcto que se debe dar a los inventarios, que se encuentran en proceso de producción, en forma de materiales y suministros o los que se mantienen para la venta en sus operaciones normales.

Tendrá como base la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2, sobre los Inventarios, la misma que explica que el objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable para inventarios bajo el sistema de costo histórico. Es esencial en la contabilidad de inventarios la cantidad de costo que ha de ser reconocida como un activo y mantenida en los registros hasta que los ingresos relacionados sean conocidos. La misma que es una guía práctica sobre la determinación del costo y su reconocimiento como un gasto, incluyendo cualquier daño que afecte o reduzca el importe en libros al valor neto realizable.

1.2.3 Norma Internacional de Auditoría 501

También se aplicará la Norma Internacional de Auditoría NIA 501, sobre la evidencia de auditoría – consideraciones específicas para partidas seleccionadas, la misma que busca establecer normas y lineamientos con respecto a ciertos saldos de cuentas específicas de los estados financieros y otras revelaciones consideradas. Como se detalla en la parte A de la NIA sobre la asistencia a conteo físico del inventario, donde la administración debe establecer procedimientos para el conteo físico de los inventario y estos sean realizados por lo menos una vez al año, ya que sirven como base para la preparación de estados financieros y asegurar la confiabilidad del sistema de control de inventario

1.3 Fundamentación Teórica

1.3.1 Variable independiente: Diseñar un sistema de control interno

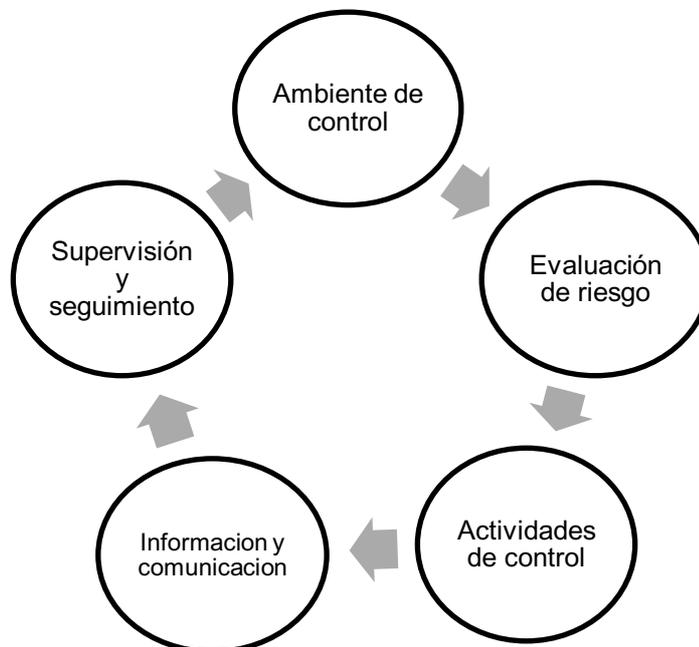
1.3.1.1 Control interno

Para entender lo que es el control interno, es necesario estudiar sus antecedentes y metodologías que influyen en su actuar y su constante evolución, lo que es importante conocer, para ello debemos saber que es un control interno, su origen, su evolución.

El origen del Control interno, se ubica en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta el siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para proteger sus fortunas.

El concepto básico de control interno contenido en el informe COSO discurre por cinco componentes:

Ilustración 1 Componentes de Control Interno



Fuente: <https://www.google.com.ec/search?q=componentes+de+control+interno>

Elaborado por: Stelita Saavedra

Su evolución así como las organizaciones, empresas y negocios se van desarrollando, la necesidad de transformar el control interno en un elemento más estable y efectivo se dio paso al llamado informe COSO que es un sistema de control interno para las empresas, que procura salvaguardar los recursos y dar eficacia y efectividad a las operaciones al manejo correcto de los procesos que se llevan a cabo en cada área de las empresas, y así se garantiza la rentabilidad y crecimiento de las empresas.

1.3.1.2 Componentes del COSO I

Los componentes del control interno, según el COSO son los siguientes:

1. Ambiente de control. - Establece el tono general del control en la organización. Es el fundamento principal de todos los controles internos.

2. Evaluación de riesgos. - Identifica y analiza los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de control, por lo que deben ser administrados.

3. Actividades de control. - Políticas y procedimientos que aseguran a la gerencia el cumplimiento de las instrucciones impartidas a los empleados, para que realicen las actividades que le han sido encomendadas.

4. Información y comunicación. - Tiene relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades, y los mecanismos de comunicación en la organización.

5. Supervisión y seguimiento. - Es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo.

Para un mayor entendimiento de que es el control interno podemos tomar el concepto de Maldonado que nos dice:

“El sistema de control interno es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que adopta la administración de una entidad para ayudar al logro del objetivo administrativo de asegurar, en cuanto sea posible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas administrativas, la salvaguarda de los activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la corrección de registros contables y la preparación oportuna de la información financiera confiable. El sistema de control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad. (Maldonado, 2011)

El control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos. Estos controles nos permiten definir la forma sistemática de como las empresas han visto la necesidad de implementar controles administrativos en todas y cada una de sus operaciones diarias. Y así estos controles se deben establecer con el objeto de reducir el riesgo de pérdidas y en sus defectos prever las mismas.

Podemos decir también que el control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y todo el personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes áreas:

- ✓ Efectividad y eficiencia en las operaciones
- ✓ Confiabilidad en la información financiera.
- ✓ Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Por lo antes expuesto es responsabilidad de todos los integrantes de la organización, el manejo de un correcto y adecuado sistema de control interno ya que esto garantiza la eficiencia total de una organización.

1.3.2 Sistemas de control interno de inventario

La importancia de tener un adecuado Sistema de Control Interno en las empresas, se ha incrementado en los últimos años, debido a lo práctico que resulta medir la eficiencia y la productividad en el momento de implantarlos. (Montes, McPherson, & López, 2012)

En la Empresa de Comercio Minorista Mixta, existe un flujo constante de movimiento de inventarios, de acuerdo a sus actividades fundamentales, lo que obliga a buscar alternativas cada vez más económicas, eficientes y eficaces, con el objetivo de obtener resultados más convenientes y eliminar o minimizar los riesgos en las mercancías e inventarios, El presente Manual da respuesta al Plan de Medidas y de acciones encaminadas a erradicar las causas que generan deficiencias detectadas en auditorias, controles y por el papel decisivo que juegan los Inventarios en la producción, además de constituir un activo de vital importancia para la economía de cualquier país."

1.3.3 Variable Dependiente: Manejo eficiente de inventario

En muchas empresas, se tiene un acceso más fácil a los inventarios que al efectivo, por lo que son uno de los blancos favoritos de los ladrones. La disminución del inventario es la diferencia entre el valor del inventario que se obtendría si no hubiera hurtos, clasificaciones erróneas, roturas o errores en el registro y el valor del inventario que se obtiene al hacer cuenta física.

Toda compañía tiene a su cargo una gran cantidad de información para el registro y contabilización de los inventarios, la cual debe ser manejada profesionalmente, el encargado de llevar el registro de los inventarios de manera organizada y eficiente, y asegurarse de que todos los registros contables sean elaborados y usados de manera correcta.

1.3.3.1 Control Interno de inventarios

El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos.

El renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implementación de un adecuado sistema de control interno para este renglón, el cual tiene las siguientes ventajas:

- ✓ Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios
- ✓ Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos
- ✓ Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías
- ✓ Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios
- ✓ Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

Los inventarios son una parte física con la que cuenta una empresa y se lo define de la siguiente manera:

“Comprende todos aquellos artículos. Materiales, suministros, productos y recursos renovables y no renovable, para ser utilizado en procesos de transformación, consumo, alquiler o venta dentro de las actividades propias del giro normal de los negocios del ente económico”. (Rincón & Lasso, 2012)

“Los inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción, o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios”. (Carvalho, 2011)

Tener un control de cualquier cantidad de bienes que se tenga a disposición es lo recomendable para la compañía ya que esto conforma el activo, y se debe realizar con la finalidad de tener una mejor organización, sobre todo cuando es necesario realizar evaluaciones físicas, evitando así perder productos llevando un mejor control de sus existencias. Por lo tanto, el manejo de inventarios es indispensable en Pinta casa ya que permite llevar un registro contable de todos los movimientos que se realizan, es importante conocer la cantidad de mercadería que ingresa o sale de la compañía en un cierto periodo de tiempo y así lograr obtener información exacta de los bienes con que esta cuenta.

1.3.1.3 Tipos de inventarios.

La forma de registro para cada inventario es diferente de acuerdo al bien que se va inventariar y saber reconocer de que tipo es y cómo tratarlo. A continuación, se da a conocer los diferentes tipos de inventarios:

Inventario permanente.

El inventario permanente es una forma que puede adoptar la compañía para el registro de sus operaciones para conocer a profundidad sobre este inventario se lo describe de la siguiente manera:

“Consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías mediante la utilización de tarjetas Kárdex las mismas que permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente”. (Barvo, 2013)

Con el uso del inventario permanente se logra conocer el saldo y costo de venta en el momento oportuno, es decir se registra todas las entradas y salidas de las mercaderías en el momento en que estas ocurren obteniendo información rápida en el momento que se la requiera sin tener que esperar al finalizar un periodo de tiempo.

Inventario periódico.

El inventario periódico es definido como:

“Consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías en varias cuentas que por su nombre indica a que se refiere cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos que se obtienen mediante la toma o constatación física de las mercaderías que existe en la empresa. (Barvo, 2013)

El sistema de inventario periódico se realiza al finalizar un periodo de tiempo en el cual se conoce la existencia de las mercaderías para este sistema se realiza el conteo de forma física para identificar la cantidad de materiales que dispone la institución.

Inventario inicial.

El inventario inicial lo conforman los bienes disponibles al inicio de un periodo y es definido como: “Valor representado en mercaderías, por lo general se lo elabora al inicio del periodo contable”. (Zapata, 2011).

Es aquel en el cual se registra todos los bienes de la empresa. Solo se documenta los bienes existentes el día de elaboración. Este inventario registra todos los bienes que posee la compañía y se lo elabora al comienzo del periodo contable para conocer la existencia de mercadería que dispone.

Inventario final.

Para una comprensión exacta acerca de este método se basa en el siguiente criterio:

“Valor de las mercaderías no vendidas, en consecuencia constan físicamente al final del periodo”. (Zapata, 2011)

El inventario final se lo elabora al cerrar un periodo contable la finalidad de este inventario es que permite conocer los movimientos que se ha efectuado durante ese periodo de tiempo y conocer la nueva situación económica actual para el siguiente periodo.

1.3.4 Proceso de inventario

Según (Brenes, 2015) el proceso de inventario se puede dividir en varias fases como son : Planificación, ejecución y control.

La planificación se debe elaborar antes de la ejecución del inventario tomando una serie de decisiones que permitan llevar a cabo de una manera eficiente y adecuada. Se debe decidir la época, esta normalmente suele coincidir con la época de menor actividad, para evitar complicaciones, se debe realizar al menos una vez al año un inventario físico ya se debe valorar las existencias en su ejercicio económico. De igual manera se debe seleccionar el tipo de inventario, formar el personal, preparar el almacén, preparar los impresos precisos.

La ejecución aquí se debe realizar el recuento físico, verificación de cantidades

La aplicación, una vez concluido el inventario físico se debe realizar las correcciones de los registro en caso de haberlas. Se debe realizar la valoración de las existencias y así obtener el valor de la mercadería inventariada.

Ilustración 2 Fases de la elaboración de inventario



fuentes: libro técnicas de inventario

Elaborado por: Stelita Saavedra

CAPITULO II

2. DIAGNOSTICO O ESTUDIO DE CAMPO

2.1 Presentación de la empresa

Pintacasa es una empresa que abre sus puertas en la ciudad de Manta en junio del 2011, siendo el propietario el Sr. Fernelix Gonzales, ubicada en la Avenida Flavio Reyes s/n y calle 20.

Pintacasa se ha desarrollado en un mercado o sector donde la exigencia de los consumidores crece, adaptándose con facilidad a través de los años a diferentes cambios, donde se ha visto con la necesidad de perfeccionar su servicio, así como también la calidad de sus productos, para sobresalir entre la competencia y satisfacer las necesidades de los clientes.

Ilustración 3 Negocio Pintacasa



Fuente: Negocio PINTACASA

Elaborado por: Stelita Saavedra

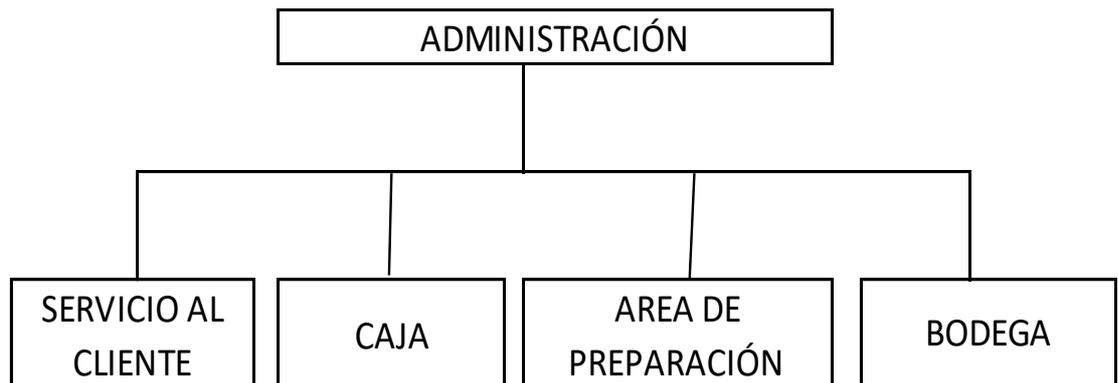
La administradora, así como el personal de Pintacasa dieron apertura necesaria para realizar este trabajo de campo.

En relación de Pintacasa con otros almacenes que existen en la ciudad de Manta, en el cuadro de los horarios de atención a la clientela refleja que Pintacasa mantiene un horario muy particular de atención al cliente, ellos laboran desde las 08h00 hasta 19h00 y los fines de semana esto es sábados y domingos de 08h00 hasta 14h00 sin interrumpir la jornada laboral lo cual es una ventaja con la competencia.

El inventario es un activo tangible que Pintacasa tiene para la venta, donde la compra y venta constituye la razón de existencia de este tipo de negocio.

Tabla 1 Organigrama actual Pintacasa

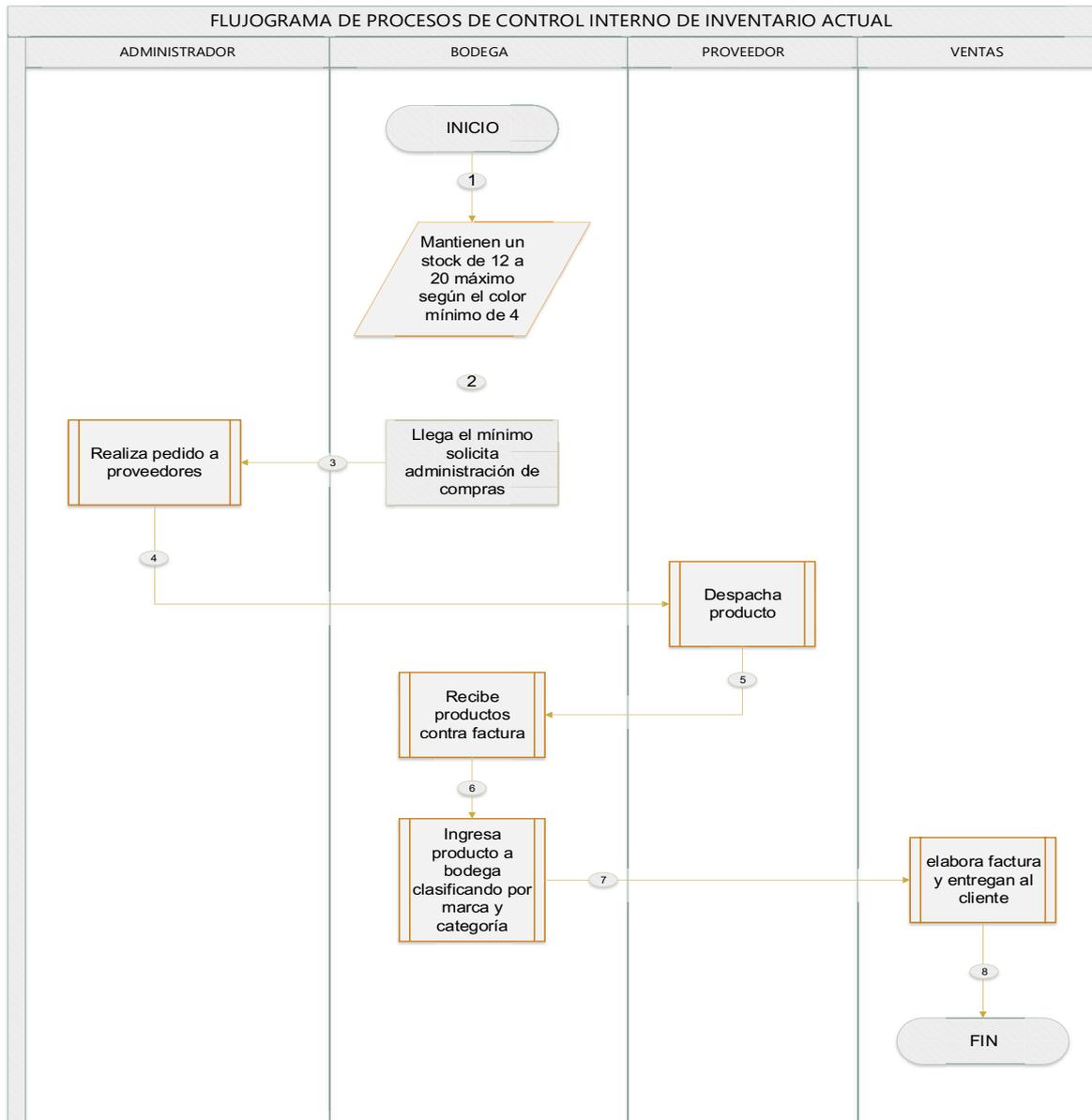
Organigrama estructural de Pintacasa



Fuente: PINTACASA

Elaborado Stelita Saavedra

Tabla 2 Flujoograma de proceso del control interno de inventario actual



Fuente: Negocio Pintacasa

Elaborado por: Stelita Saavedra

Por los antecedentes descritos se hace necesario el diseño de un sistema de control interno para el manejo eficiente de inventario.

2.2 Metodología

La metodología para el desarrollo de la presente investigación se la realizó de la siguiente manera:

2.2.1 Modalidad de la investigación

Los métodos de investigación que se utilizaron en el presente proyecto son inductivos, deductivos, analíticos, de síntesis, ya que nos permitirá evaluar la situación actual, contrarrestar las debilidades y poder tabular la información.

2.2.2 Tipo de investigación

Al realizar esta investigación descriptiva, basada en un Diseño de un Sistema de Control Interno para el manejo eficiente de Inventario de la empresa Pinta Casa de la Ciudad de Manta, se debe tener presente una estrategia metodológica que permita afianzar el camino hacia la resolución del problema planteado.

2.2.3 Población y Muestra

La presente investigación la población va estar conformada por las personas que laboran en la empresa Pintacasa lo constituyen 5 personas de la siguiente manera:

Tabla 3 Población y Muestra

CARGO	TOTAL
<i>Administrador</i>	1
<i>Asistente</i>	1
<i>Contador</i>	1
<i>Jefe Bodega</i>	1
<i>Auxiliar de bodega</i>	1
<i>Total</i>	5

Fuente: Negocio Pintacasa

Elaborado por: Stelita Saavedra

El muestreo será del tipo no probabilístico por cuotas donde el investigador determina en forma razonada los individuos de cada uno de los grupos o categorías. Por ser un universo muy pequeño se tratará de tomar la mayor parte del universo.

En cuanto al despacho del producto, se observa una debilidad empresarial y es la de control y supervisión. Y tiene que ver la de verificar si el Bodeguero despacha correctamente y si, el cliente recibe satisfactoriamente su compra. Esta falencia podría provocar errores humanos involuntarios que perjudican a Pintacasa, ya que es una causa para faltantes encontrados en la constatación física de la bodega.

2.3 Técnicas e instrumentos

Se utilizaron las siguientes herramientas de recolección de datos:

Observación directa. - Este nos facilitó percibir la realidad del objeto de investigación ya que me permitió obtener información clara y precisa acerca del desarrollo de cada una de las actividades que se realizan en el almacén.

Para el desarrollo del presente trabajo investigativo se realizó lo siguiente:

- ✓ Encuesta dirigida a los Clientes de Pintacasa
- ✓ Entrevista realizada a la Administradora de Pintacasa
- ✓ Se realizó constatación física del Inventario se tomó una muestra.

2.4 Análisis e interpretación de resultados

Mediante la presente Investigación realizada al diseño de un sistema de control interno para el manejo eficiente de Inventario de Pintacasa se analizó primeramente la conformación del inventario en Bodega, su situación actual en relación a la parte contable; y los actores que intervienen en este proceso. A continuación, el análisis del resultado que se obtuvo de cada uno de ellos:

La constatación física del Inventario que se encuentra en Bodega de Pintacasa, se realizó el 20 de diciembre del 2016. De lo cual se toma para objeto de estudio la siguiente muestra aleatoria de Con la presencia de la Sra. Administradora y el bodeguero.

Ilustración 4 Carta de colores de pinturas



Fuente: PINTACASA

Tabla 4 Muestra de inventario manual pinturas

PINTUCO KORASA
Al 20 de Diciembre del 2017

COLOR	LITROS	GALON	CANECA	TANQUE
BLANCO	15	20	15	2
NOGAL	2	5	2	0
PALO DE ROSA	5	5	2	0
MOSTAZA	5	5	2	0
ROJO	8	15	10	2
AZUL NOCTURNO	8	15	10	2
MARFIL	8	15	10	1
DESIERTO	3	2	1	0
SEPIA	3	2	1	0
NIEBLA	2	0	0	0
CORDILLERA	3	1	0	0
OCÉANO	3	2	0	0
AMAZONAS	3	1	0	0
COLONIAL	3	0	0	0
MORA CALIDO	3	0	0	0
ORO MATE	3	8	8	0
BLANCO PURO	6	8	5	0
LADRILLO	6	2	2	0
ALMENDRA	4	2	2	0
GRIS BASALTO	8	5	5	1
MANI	2	0	0	0
CIPRÉS	2	0	0	0
CEIBA CLARO	2	0	0	0
AMARILLO TOSTADO	8	15	10	0
BLANCO HIELO	8	8	5	1
TABACO	5	3	2	0
BAJO CERO	2	0	0	0
BRISA DEL SUR	2	0	0	0
VERDE ESPIGA	5	2	2	1
MAR PROFUNDO	0	2	0	0
TIERRADENTRO	2	2	0	0

Fuente: documentos contables Pintacasa

Elaborado por: Stelita Saavedra

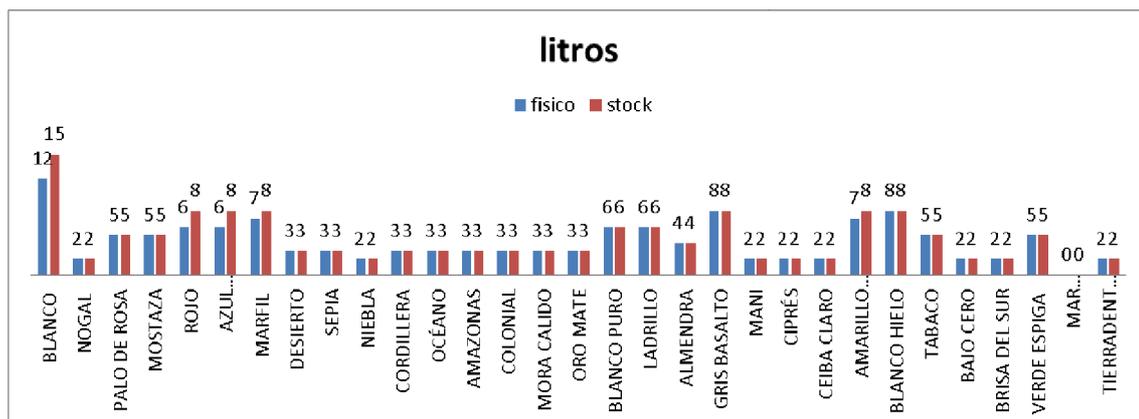
Tabla 5 Muestra de constatación Física inventario (litros)

Constatación física			
COLOR	físico	stock	diferencia
BLANCO	12	15	3
NOGAL	2	2	0
PALO DE ROSA	5	5	0
MOSTAZA	5	5	0
ROJO	6	8	2
AZUL NOCTURNO	6	8	2
MARFIL	7	8	1
DESIERTO	3	3	0
SEPIA	3	3	0
NIEBLA	2	2	0
CORDILLERA	3	3	0
OCÉANO	3	3	0
AMAZONAS	3	3	0
COLONIAL	3	3	0
MORA CALIDO	3	3	0
ORO MATE	3	3	0
BLANCO PURO	6	6	0
LADRILLO	6	6	0
ALMENDRA	4	4	0
GRIS BASALTO	8	8	0
MANI	2	2	0
CIPRÉS	2	2	0
CEIBA CLARO	2	2	0
AMARILLO TOSTADO	7	8	1
BLANCO HIELO	8	8	0
TABACO	5	5	0
BAJO CERO	2	2	0
BRISA DEL SUR	2	2	0
VERDE ESPIGA	5	5	0
MAR PROFUNDO	0	0	0
TIERRADENTRO	2	2	0

Fuente: documentos contables Pintacasa

Elaborado por: Stelita Saavedra

Gráfico 1 Comparativo físico de Stock



Elaborado por: Stelita Saavedra

Análisis del conteo físico realizado en las instalaciones de Bodega de Pintacasa, determina que hay una desorganización en lo referente al trabajo que vienen cumpliendo los señores de Pintacasa, hay diferencias significativas entre lo que refleja los documentos contables y el conteo físico realizado, el bodeguero informan que con la factura se procede a realizar la entrega al cliente y esta verifica con la misma factura si está correcta la entrega, él está de acuerdo que si hubiera otra forma de verificar la salida de bodega, eso evitaría perdida o confusión, porque se observa productos de igual característica pero de diferentes marcas, que pueden dar lugar a la confusión de productos.

Se pudo observar además el día del conteo físico, es que no existen medidas de seguridad de control, dentro de las instalaciones de Bodega por lo que hay productos exhibidos en el piso de venta sin ninguna seguridad, podría darse el caso que terceras personas puedan tomar algún producto y sustraerlo. Esta situación fue informada a la Sra. Administradora de manera verbal inmediatamente, situación que evidencia la falta de un manual de procedimiento y función del señor bodeguero y demás personal.

Además, puedo agregar que en conversación con el señor de Bodega, me informan que en ocasiones hacen devoluciones o cambios de producto luego de ser estos facturados; por lo que hay probabilidades que tal vez estos cambios o devoluciones no están siendo registrados correctamente.

2.4.1 Entrevistas

2.4.1.1 *Entrevista Realizada a la Sra. Rosita Silgado Administradora de Pintacasa.*

Señora Rosita:

1. Hábleme acerca de las compras de Productos de pintura, ¿de qué manera son planificadas?

Respuesta: Si es un producto que ya tenemos en stock, las compras se realizan a medida que se va agotando. Si no, es dependiendo de lo solicitado por el cliente.

2. ¿Con que frecuencia se realizan compras de Productos de Pintura?

Respuesta: Dependiendo de la necesidad o de las ofertas que tengan los proveedores las que se deben aprovechar

3. ¿Cómo califica el control de inventario en la bodega?

Respuesta: Deficiente, ya que por no llevar un adecuado control no se tiene una información real del stock.

4. ¿Cree que es necesario llevar un registro de las existencias para así salvaguardar el inventario de la empresa?

Respuesta: Claro que si es necesario e importante contar con este recurso.

¿Quién realiza el requerimiento de productos a los proveedores?

Respuesta: La persona encargada de solicitar la mercadería soy yo, ya que conozco a los proveedores su trabajo y tiempo de entrega.

5. Indíqueme cual es el proceso de adquisición de la mercadería desde su ingreso hasta su venta.

- Se solita el producto al proveedor
- Se llega a un acuerdo de la forma de pago
- Se recibe el producto dentro de las 24 o 48 horas
- Se recibe el producto con su respectiva factura y guía de remisión
- Se constata junto al bodeguero lo facturado vs, físico y se ingresa a bodega dichos documentos quedan en mi poder.
- El cliente solicita el producto se elabora la factura y el bodeguero entrega la mercadería según lo solitado.

6. ¿Considera que este procedimiento puede dar lugar a la perdida de mercadería?

Respuesta: Si, considero que este procedimiento puede dar lugar a la perdida de producto.

7. ¿En algún momento se ha quedado sin stock de mercadería en la bodega?

Respuesta: Si por la falta de control en la bodega

8. ¿Considera usted que un sistema de control interno aplicado a la bodega garantiza un mejor manejo del control de inventario?

Respuesta: Claro que Si, ya que nos facilitaría el control y trabajo en la empresa

9. ¿Estaría dispuesta a implementar un sistema de control interno para el majeo de inventario en la empresa?

Respuesta: Por supuesto que lo estaría, sería de gran ayuda contar con sistema de control para el manejo del inventario.

Análisis de la Entrevista realizada a la Señora Rosita Silgado Administradora de Pintacasa de la Ciudad de Manta. Manifestó su preocupación por las diferencias encontradas al realizar la constatación física del Inventario de productos su almacén, e indicó su entera colaboración en todo cuanto tenga que ver con dar solución a este problema de manejo de inventario y responsabilidades. Que perjudica el crecimiento económico de Pintacasa indicando además que pondrá en marcha el sistema de control interno para la mejora del control de manejo de inventario que le proponga.

2.4.2 Encuestas

2.4.2.1 Encuesta realizada a los clientes frecuentes de la empresa Pintacasa

Resultado de Encuestas realizadas a Clientes permanentes de Pintacasa

1. Indique el grado de satisfacción por la atención que recibió en Pintacasa

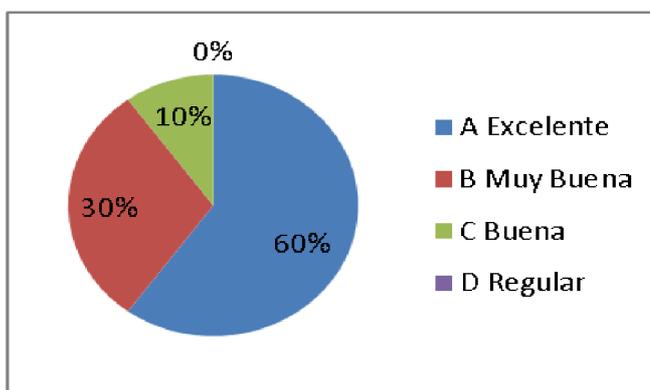
Tabla 6 Grado de satisfacción de los clientes.

Opción	Alternativas	Clientes permanentes	
		F	%
A	Excelente	6	60%
B	Muy Buena	3	30%
C	Buena	1	10%
D	Regular	0	
TOTAL		10	100%

Fuente: Encuesta realizada a Clientes de Pintacasa

Elaborado por: Stelita Saavedra

Gráfico 2 Grado de satisfacción del cliente



Fuente: Encuesta realizada a Clientes de Pintacasa

Elaborado por: Stelita Saavedra

Interpretación: De acuerdo con los resultados de las encuestas los Clientes de PINTACASA, respondieron en un 60% que la atención es excelente, en un 30% que es muy buena, y en un 10% que es buena la atención.

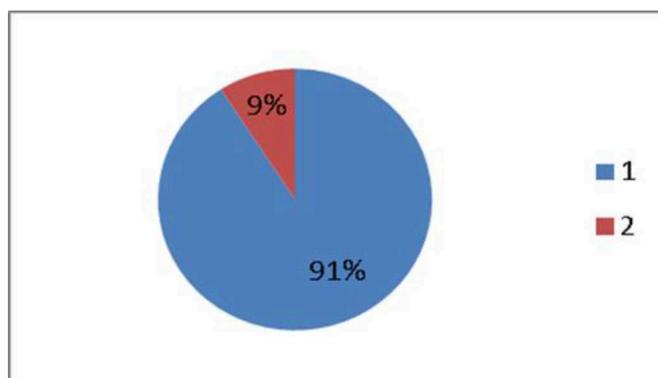
2.- ¿Ha encontrado en Pintacasa, todos los materiales que ha necesitado?

Tabla 7 materiales que han utilizado

Opción	Alternativas	Clientes	
		F	%
A	Todo	8	80%
B	Casi todo	2	20%
TOTAL		10	100%

Fuente: Encuesta realizada a Clientes de Pintacasa
Elaborado por: Stelita Saavedra

Gráfico 3 materiales que han utilizado



Fuente: Encuesta realizada a Clientes de Pintacasa
Elaborado por: Stelita Saavedra

Interpretación: Los clientes de Pintacasa ante la pregunta de ¿Ha encontrado en Pintacasa, todos los materiales que ha necesitado? Respondieron un 20% que casi todo y un 80% que encontraron todo.

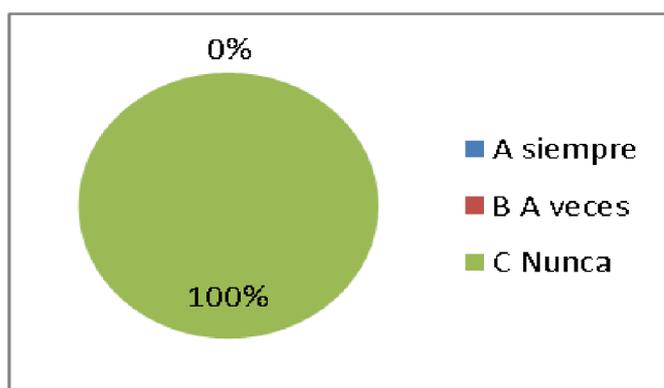
3.- ¿Verifican sus pedidos en la entrega de los mismos, aparte del señor bodeguero?

Tabla 8 verificar pedido

Opción	Alternativas	Clientes	
		F	%
A	siempre	0	0%
B	A veces	0	0%
C	Nunca	10	100%
TOTAL		10	100%

Fuente: Encuesta realizada a Clientes de Pintacasa
Elaborado por: Stelita Saavedra

Gráfico 4 Verifica pedidos



Elaborado por: Stelita Saavedra

Fuente: Pintacasa

Interpretación: Los clientes de Pintacasa ante la pregunta de ¿Verifican sus pedidos en la entrega de los mismos, aparte del señor bodeguero? Respondieron el 100% que nunca verifican su pedido.

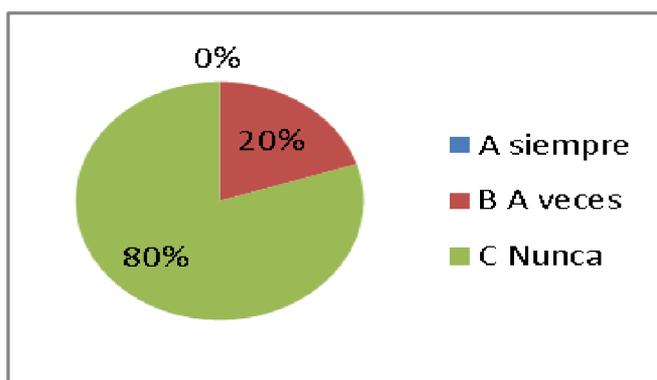
4.- ¿Con que frecuencia no ha encontrado en Pintacasa, los materiales que deseaba comprar?

Tabla 9 frecuencia de compra de materiales

Opción	Alternativas	Clientes	
		F	%
A	siempre	0	0%
B	A veces	2	20%
C	Nunca	8	80%
TOTAL		10	100%

Fuente: Encuesta realizada a Clientes de Pintacasa
Elaborado por: Stelita Saavedra

Gráfico 5 frecuencia compra materiales



Elaborado por: Stelita Saavedra

Fuente: pintacasa

Interpretación: Los clientes de Pintacasa ante la pregunta de ¿Con que frecuencia no ha encontrado en Pintacasa, los materiales que deseaba comprar? Respondieron un 20% a veces y 80% que nunca siempre han encontrado lo requerido.

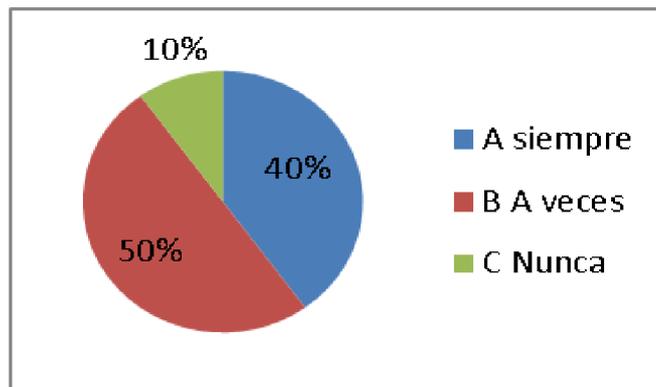
5.-La entrega de sus compras ha demorado por falta de una buena atención en la entrega de la mercadería en Bodega de Pintacasa?

Tabla 10 entrega de mercadería

Opción	Alternativas	Clientes	
		F	%
A	siempre	4	40%
B	A veces	5	50%
C	Nunca	1	10%
TOTAL		10	100%

Fuente: Encuesta realizada a Clientes de Pintacasa
Elaborado por: Stelita Saavedra

Gráfico 6 entrega de mercadería



Elaborado por: Stelita Saavedra

Fuente: Pintacasa

Interpretación: Los clientes de Pintacasa ante la pregunta de ¿La entrega de sus compras ha demorado por falta de una buena atención en la entrega de la mercadería en Bodega de Pintacasa? Contestaron: el 10% nunca, el 50% contesto a veces y el 40% que nunca.

2.5 RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO POR LOS COMPONENTES DEL COSO 1

2.5.1 AMBIENTE DE CONTROL

En este componente la empresa no cumple con lo necesario para tener un ambiente de control adecuado, debido a que la empresa no cuenta con personal encargado para la selección del personal, con un manual donde indique las funciones de cada empleado, un código de conducta, y un plan estratégico que conlleve el cumplimiento de objetivos a corto plazo.

Pintacasa no posee un programa de remuneraciones o bonos por cumplimiento de metas o incentivos para el personal.

2.5.2 EVALUACIÓN DE RIESGO

El segundo componente del COSO representa un nivel de riesgo alto debido a que no se realiza un análisis de posibles riesgos que podrían afectar las actividades de la empresa, no establecen objetivos por lo tanto no se lleva a cabo el seguimiento del cumplimiento de estos generando que no haya una gestión de cambio continua.

2.5.3 ACTIVIDADES DE CONTROL

La empresa no cuenta con controles en las actividades diarias que ayuden a mitigar los posibles riesgos existentes, por lo que no cuenta con un manual de políticas y procedimientos donde se indique la función de cada empleado y de esta manera supervisar el cumplimiento de este.

2.5.4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Debido a lo expuesto en los componentes anteriores, la empresa no tendría información en tiempo real donde se pueda evaluar estadísticas de ventas mensuales, stock de inventario, presupuestos, logro de objetivos propuestos.

Las comunicaciones con las entidades de regulación y control son manejadas directamente por la Sra. Rosita Silgado – Administradora.

2.5.5 SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO

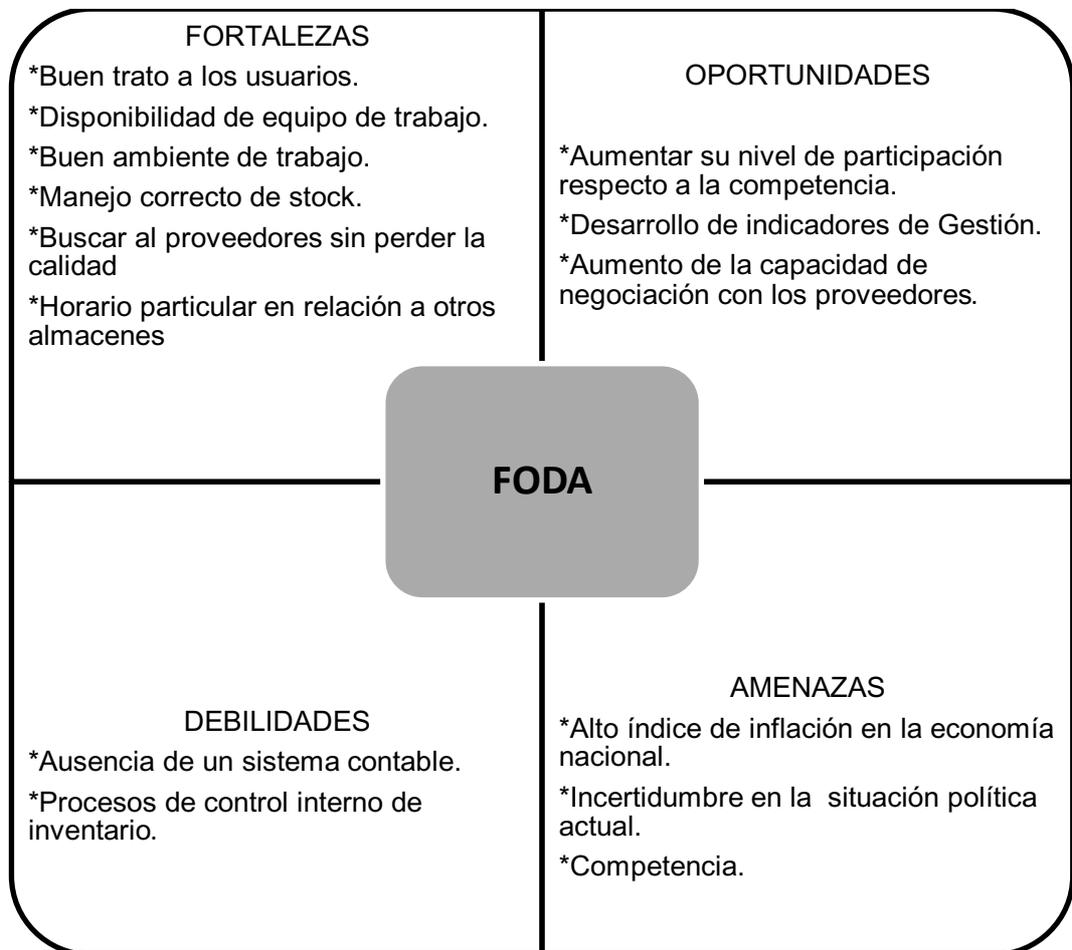
El nivel de confianza en este control es bajo, debido a que como no se cuenta con políticas, procedimientos y no se han implementado controles no es factible monitorear continuamente el resultado de las actividades de cada área.

2.5.6 CONOCIMIENTO DEL CLIENTE PARA LA CALIFICACION DE RIESGO

Para todo negocio que está en marcha o inicia actividades crea expectativas, la de los clientes, de los empleados, proveedores y por supuesto los dueños del negocio.

Para lo cual, existen varias metodologías para conocer el cliente en las organizaciones, por lo que, analizaremos el FODA

ANALISIS DEL FODA



Elaborado por: Stelita Saavedra

CAPITULO III

3. PROPUESTA

3.1 Titulo

“SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO EFICIENTE DE INVENTARIO DE LA EMPRESA PINTACASA”

.3.1 INTRODUCCIÓN

En la empresa Pintacasa es transcendental la existencia de un manual de control de inventarios que ayude al correcto manejo y regularización de la mercadería existente tanto en piso venta como en bodega.

El sistema de control estará enfocado específicamente en diseñar políticas procedimientos de control que permitan medir, cuantificar y registrar el inventario ya que hasta el momento no se aplica ninguna medida de control para dichos recursos, hecho que impide obtener indicadores que permitan garantizar la eficiencia de los mismos.

3.2 JUSTIFICACIÓN

La creación de un Sistema de Control de Inventarios para la empresa “Pintacasa.” actualmente las actividades en esta área son realizadas con normalidad y todo el personal tiene conocimiento de las actividades de las cuales son responsables, sin embargo, existe la necesidad latente de gestionar de alguna manera la reducción de tiempo en las actividades desarrolladas en el área; para ello existe la elaboración de flujo gramas de los procesos

A través de la implementación de la propuesta, la empresa será partícipe de grandes beneficios que mejorarán su eficiencia y rentabilidad, los mismos que se resumen en los siguientes puntos:

- La empresa podrá contar con políticas, procedimientos y flujo gramas que servirán como guía para llevar a cabo la gestión de aprovisionamiento y control de inventarios de la empresa.

- Se corregirán errores actuales relacionados con la falta de conocimiento del stock real de inventarios físicos.
- Se contará con una persona específica encargada de la bodega y del control de inventarios que registre la información necesaria sobre entradas y salida de la mercadería.
- El departamento de compras contará con información precisa para determinar la frecuencia de compras.
- Se establecerá una guía funcional que en un futuro podrá ser aplicada en otras áreas de la empresa, con la finalidad de lograr la eficiencia en todos los departamentos de la misma.

3.2 OBJETIVOS DE LA PROPUESTA

3.2.1. OBJETIVO GENERAL

Proponer un Sistema de Control Interno basado en procesos según sus áreas para la empresa Pintacasa, que le permitan cuantificar, registrar y verificar el uso eficiente del inventario.

3.2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Elaborar una guía de procedimientos y políticas que sirva como lineamiento al momento de utilizar la mercadería en su fase de compra y venta.
2. Llevar a cabo una gestión de manejo de stock eficiente y que pueda utilizarse cada vez que la empresa así lo requiera.
3. Llevar a cabo controles de entrada y salida en toda la mercadería.

3.3. ALCANCE

El Sistema de Control Interno de Inventarios que se implementará será aplicado al área de bodega debido a que es en dicho departamento en donde se almacena la mercadería.

La propuesta también estará directamente relacionada con el área de venta ya que requieren datos específicos para realizar la comercialización, para ello necesitan que la persona encargada del manejo de inventario les proporcione datos precisos del nivel de stock existentes sin la necesidad de estar realizando inventarios físicos a cada momento. En general se puede decir que el alcance de la propuesta será para todo lo relacionado a la empresa.

3.5. DESARROLLO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

A continuación, se procederá a realizar el desarrollo del sistema de control interno de inventario el cual constará de políticas, procedimientos para el área de objeto de estudio que se determinaron con un control interno crítico en cada una de ellas, identificando claramente cuáles son los procesos y cuáles son los controles para el fácil entendimiento de las funciones en cada área cumpliendo así con el objetivo principal de la propuesta planteada y garantizando la ejecución de las procesos en la empresa.

3.6 SIMBOLOGIA UTILIZADA

Para una mayor comprensión de los procedimientos, a continuación, se representan gráficamente la simbología utilizada en el levantamiento de los mismos

Ilustración 5 simbología utilizada a

SIMBOLO	DESCRIPCION
	Indicador de inicio de un procedimiento.
	Forma utilizada en un Diagrama de Flujo para representar una tarea o actividad.
	Forma utilizada en un Diagrama de Flujo para representar una actividad predefinida expresada en otro Diagrama.
	Forma utilizada en un Diagrama de Flujo para representar una actividad de decisión o de conmutación.
	Forma utilizada en un Diagrama de Flujo para representar una actividad combinada.
	Conector. Úsese para representar en un diagrama de flujo una entrada o una salida de una parte de un Diagrama de Flujo a otra dentro de la misma página.
	Documento. Representa la información escrita pertinente al proceso.
	Conector utilizado para representar el fin de un procedimiento.

Fuente: <https://www.google.com.ec/search?q=simbologia+de+procesos>

Elaborado: Stelita Saavedra

3.7 Políticas

Tabla 11 Políticas para el control de inventario

	POLITICAS	CODIGO: CI-PO-01
	CONTROL INTERNO	FECHA: 2018-01-05
Responsables: Administradora. - Persona que administra la empresa, controla y supervisa todo lo relacionado a su función. Personal. - Personas que colaboran en la empresa sujetas a supervisión y cumplir funciones.		ELABORADO Stelita Saavedra
POLITICAS GENERALES		
<ol style="list-style-type: none"> 1. Guardar disciplina durante las horas de trabajo 2. Respetar y tratar con cortesía a los compañeros de labores. 3. Asistir con puntualidad a sus labores. 4. Cuidar y limpiar el área de trabajo 5. Cuidar la imagen personal, todo el personal deberá utilizar el uniforme e implementos de seguridad (cuando sean necesarios- dependiendo del área de trabajo) otorgados por la empresa sin quitar o agregar prendas o detalles que le alteren. 		

Fuente Pintacasa

Elaborado: Stelita Saavedra

Tabla 12 políticas de control de inventarios

	<p style="text-align: center;">POLITICAS ESPECÍFICAS</p>	<p>CODIGO: CI-PCR-01</p>
	<p style="text-align: center;">CONTROL DE INVENTARIOS</p>	<p>FECHA: 2018-01-05</p>
<p>Responsables: Administradora.- Persona que administra la empresa, controla y supervisa todo lo relacionado a su función. Jefe de Bodeguero: Persona responsable de la bodega organización y control.</p>		<p style="text-align: center;">ELABORADO Stelita Saavedra</p>
<p>POLITICAS DE INGRESO, ALMACENAMIENTO Y ENTREGA DE MERCADERIA</p>		
<ol style="list-style-type: none"> 1. El ingreso de mercadería se deberá realizar con el visto bueno del jefe administrativo y el jefe del departamento. 2. El almacenamiento de los productos será revisado periódicamente por el Jefe de Bodega 3. La entrega de productos a clientes solo se realizará con el trámite de la factura correspondiente. 4. Los ayudantes son responsables de viabilizar las acciones que se realizan en las diferentes áreas y durante todos los procedimientos del control de inventario 		

Elaborado por: Stelita Saavedra

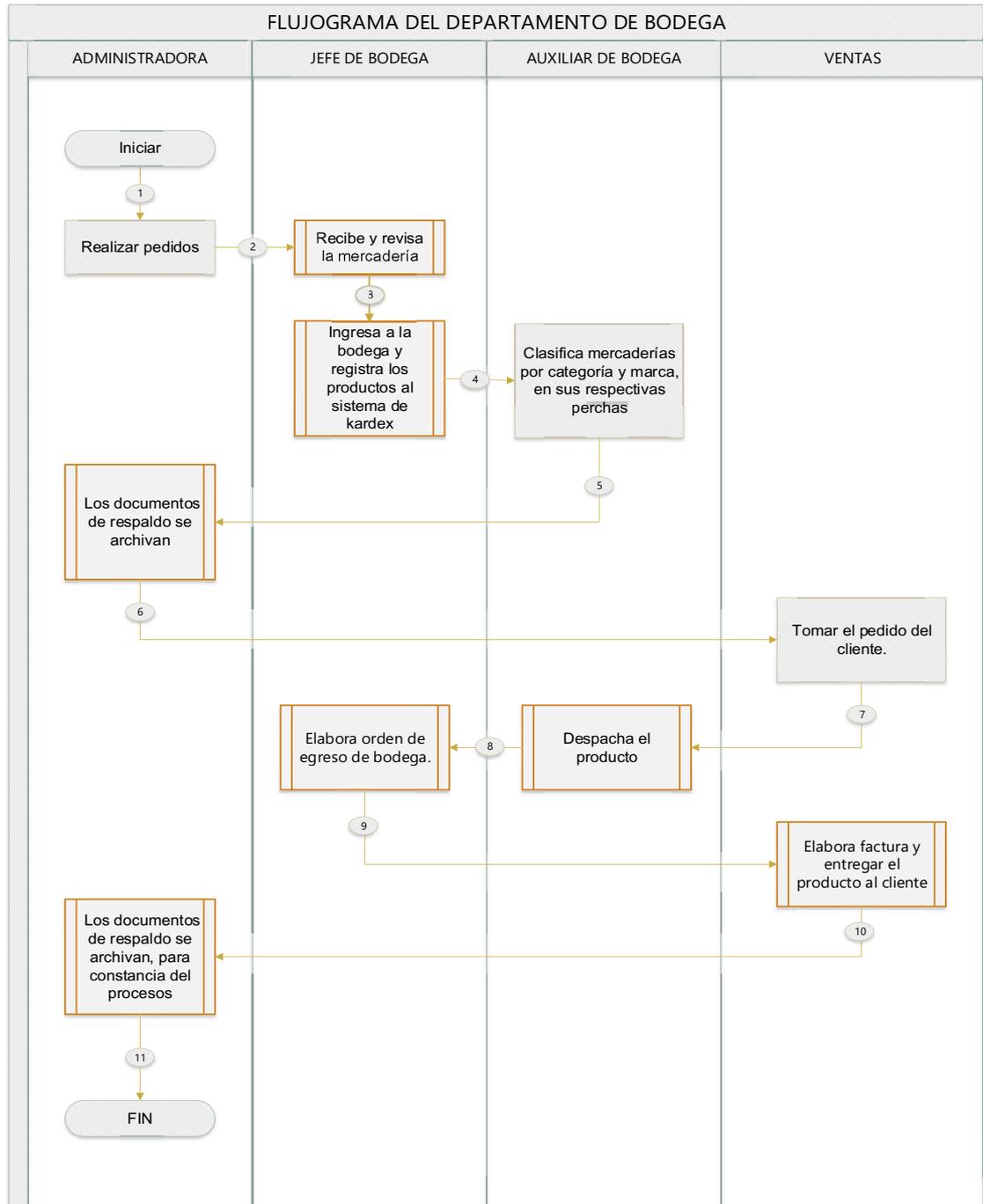
Fuente: Pintacasa

Tabla 13 Proceso control de inventarios

	PROCESOS	CODIGO: CI-PCR-01
	CONTROL DE INVENTARIOS	FECHA: 2018-01-05
Responsables: Administradora.- Persona que administra la empresa, controla y supervisa todo lo relacionado a su función. Jefe departamento de inventario: Responsable del control, registro y custodio de la mercadería.		ELABORADO Stelita Saavedra
PROCESO DE INGRESO, ALMACENAMIENTO Y ENTREGA DE MERCADERIA		
REVISION DE PROCEDIMIENTOS		
Realizar pedidos	Administradora	
Ingreso de mercadería	Jefe de bodega y ayudantes	
Almacenamiento	Jefe de bodega y ayudantes	
Entrega de mercadería	Jefe de bodega	
PROCEDIMIENTOS		
<ul style="list-style-type: none"> • Solicitud de pedidos:(anexo 1), Para poder realizar los pedidos, se realiza la verificación de las existencias en bodega, y solicitudes de clientes. Responsable: Administradora. • Ingreso de mercadería a bodega (anexo 2) Una vez que se realizado el pedido, la mercadería debe ingresar par su respectivo almacenamiento y control. Responsable Jefe de bodega. • Registro de asistencia en bodega (anexo 3) Todo producto que ingresa a bodega debe ser registrado en las tarjetas de Kardex. Responsable: Jefe de bodega. • Una vez ingresada la mercadería se debe almacenar clasificando por marca, color en sus respectivas perchas.Responsable: Ayudante de bodega • *Egreso de bodega: (anexo 4) todo producto que sale de bodega se debe entregar con un egreso firmado por el jefe de bodega. • Se despacha la mercadería y se entrega al cliente con su respectiva factura, la administradora archiva documentación de respaldo. 		

Elaborado: Stelita Saavedra

Gráfico 8 Flujo grama propuesta departamento de bodega



Elaborado por: Stelita Saavedra

Fuente: Pintacasa

Anexo 1

 <p>Pintacasa Todo en pinturas</p>				NOTA DE PEDIDO			
FECHA DE PEDIDO							
Código		Cantidad		Medida		DESCRIPCION	
Firma Encargado de bodega				Firma Área de compra			

Anexo 2

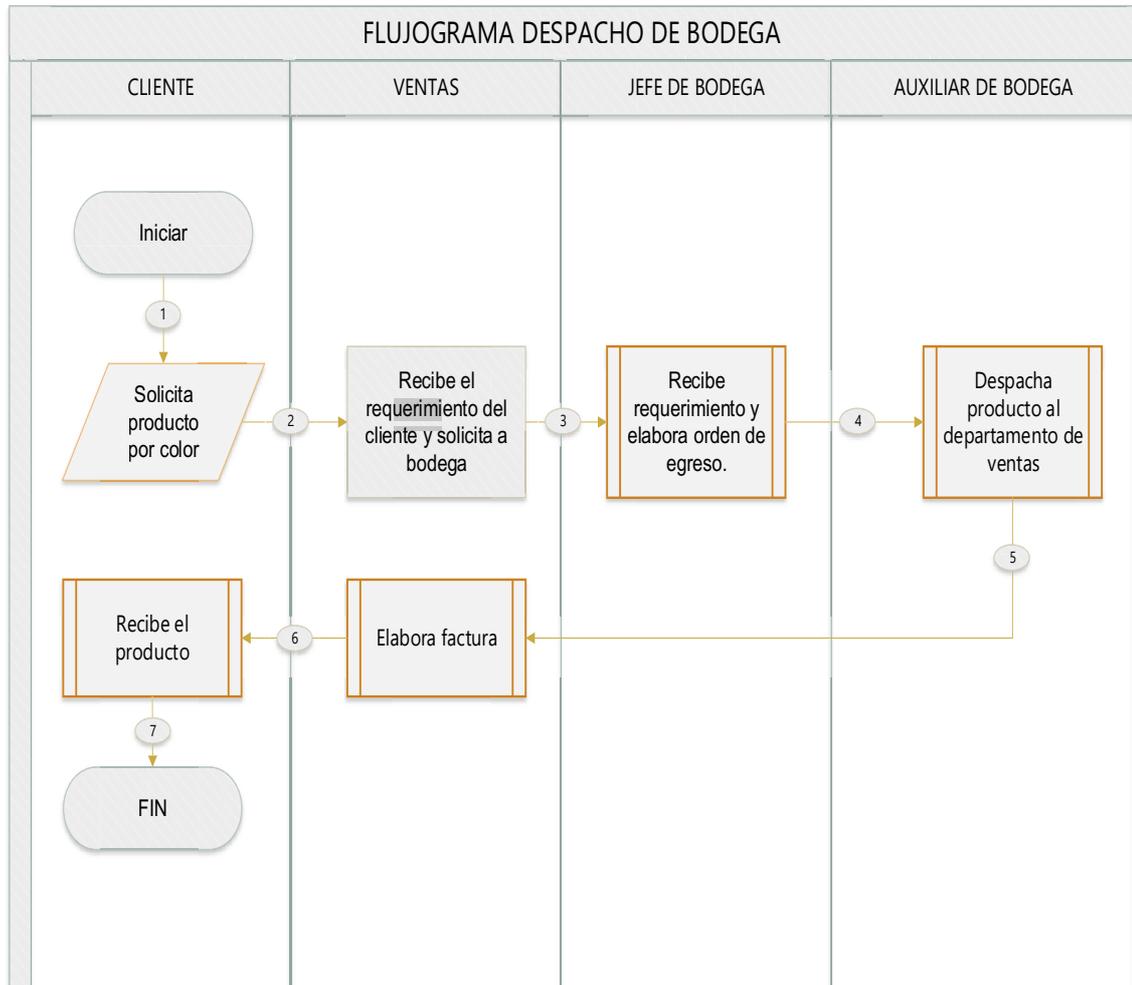
 <p>Pintacasa Todo en pinturas</p>				INGRESO DE BODEGA			
FECHA DE INGRESO							
PERSONA QUE RECIBE							
Código		Cantidad		Medida		DESCRIPCION	
Firma Encargado de bodega				Firma ADMINISTRADOR			

Tabla 14 Proceso control de inventarios

	PROCESOS	CODIGO: CI-PCR-01
	CONTROL DE INVENTARIOS	FECHA: 2018-01-05
Responsables: Administradora.- Persona que administra la empresa, controla y supervisa todo lo relacionado a su función. Jefe departamento de inventario: Responsable del control, registro y custodio de la mercadería.		ELABORADO Stelita Saavedra
PROCESO DE DESPACHO DE MERCADERIA POR COLOR		
REVISION DE PROCEDIMIENTOS		
Almacenamiento	Jefe de bodega y auxiliar	
Entrega de mercadería	Jefe de bodega y auxiliar	
Producto del cliente	Ventas	
Archivo documentación	Administradora	
PROCEDIMIENTOS		
<ul style="list-style-type: none"> • El cliente solicita la mercadería según el color requerido a personal de ventas estos a su vez realizan el pedido a bodega Responsable: Ventas • Jefe bodega verifica stock y emite el comprobante de egreso y registra en kardex el movimiento Responsable Jefe de bodega. • Despacha producto a ventas con su respectivo comprobante de egreso Responsable: Auxiliar de bodega. • Elabora Factura y entrega mercadería al cliente y se archiva documentos de respaldo Responsable ventas. 		

Elaborado: Stelita Saavedra

Gráfico 9 Flujograma despacho de mercadería por color



Elaborado por: Stelita Saavedra

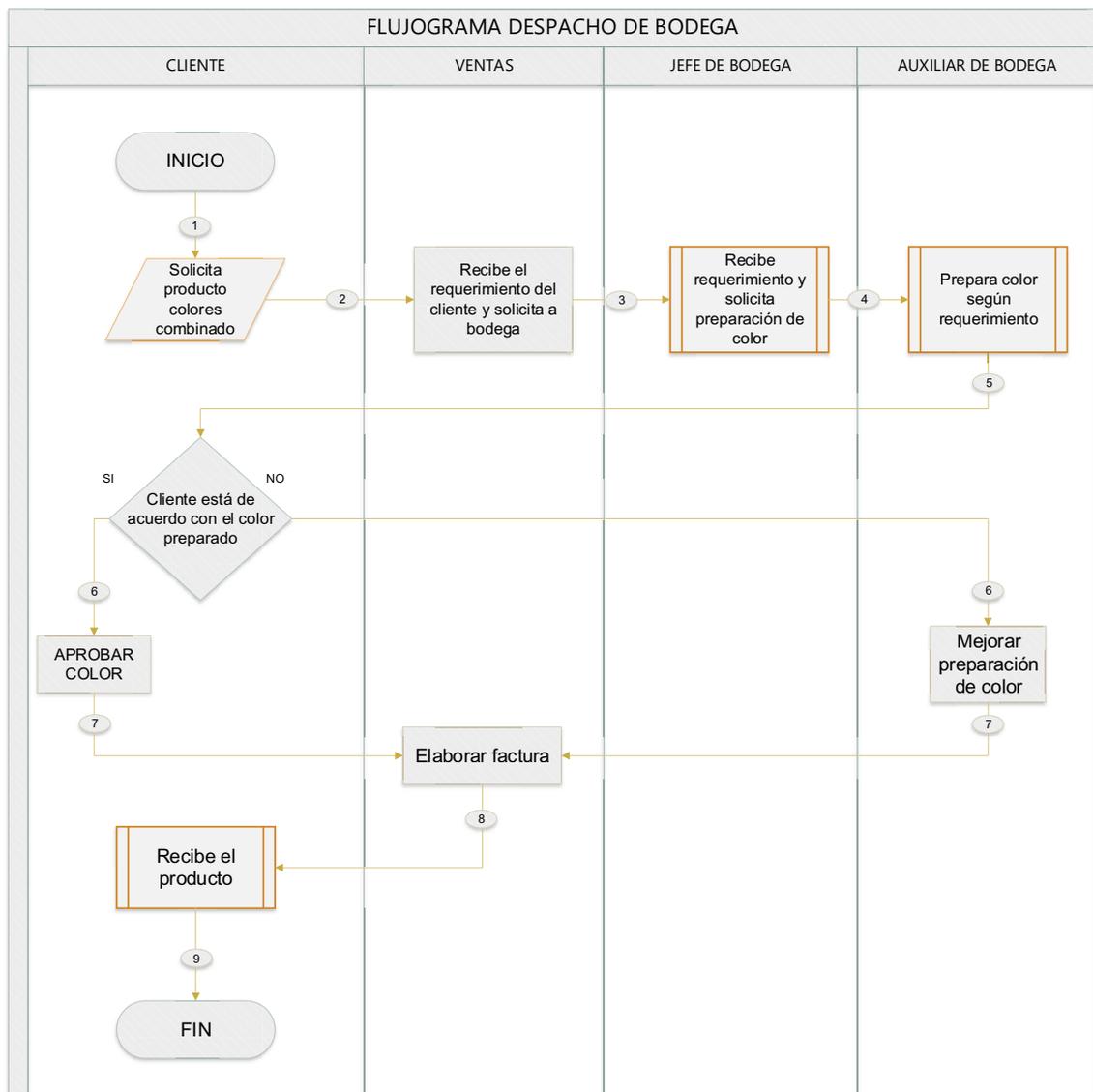
Fuente : Pintacasa

Tabla 15 Proceso control de inventarios

	<p style="text-align: center;">PROCESOS</p>	<p>CODIGO: CI-PCR-01</p>
	<p style="text-align: center;">CONTROL DE INVENTARIOS</p>	<p>FECHA: 2018-01-05</p>
<p>Responsables: Administradora.- Persona que administra la empresa, controla y supervisa todo lo relacionado a su función. Jefe departamento de inventario: Responsable del control, registro y custodio de la mercadería.</p>		<p style="text-align: right;">ELABORADO Stelita Saavedra</p>
<p>PROCESO DE DESPACHO DE MERCADERIA COLOR PREPARADO</p>		
<p>REVISION DE PROCEDIMIENTOS</p>		
Almacenamiento	Jefe de bodega y auxiliar	
Entrega de mercadería	Jefe de bodega y auxiliar	
Producto del cliente	Ventas	
Archivo documentación	Administradora	
<p>PROCEDIMIENTOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • El cliente solicita la mercadería según el color requerido a personal de ventas estos a su vez realizan el pedido a bodega Responsable: Ventas • Jefe bodega verifica stock y emite el comprobante de egreso y registra en kardex el movimiento Responsable Jefe de bodega. • Despacha producto a ventas con su respectivo comprobante de egreso Responsable: Auxiliar de bodega. • Elabora Factura y entrega mercadería al cliente y se archiva documentos de respaldo Responsable ventas. 		

Elaborado: Stelita Saavedra

Gráfico 9 Flujo grama despacho de mercadería colores preparados



Elaborado: Stelita Saavedra

Fuente: Pintacasa

3.8 Descripción de los beneficios

El principal beneficio que genera la presente propuesta es que cada uno de los encargados del área de inventarios podrá tener una visión clara y transparente del proceso, contribuye a que el empleado se sitúe en la actividad que le corresponde desarrollar, así como también comprender claramente el tiempo que debe emplear en cada actividad.

Esta propuesta brinda un método comunicacional efectivo y eficaz; puesto que existirá un lenguaje común para todos; así como también se debe poner en marcha la capacitación respectiva para la comprensión del 100% del siguiente manual de políticas y procedimientos.

3.9 FACTIBILIDAD DE SU APLICACIÓN

Factibilidad Económica: La implementación de esta propuesta es factible desde el punto de vista económico, puesto que los recursos a utilizar son mínimos, la publicación de los flujogramas de los procesos tiene costos mínimos que la empresa puede asumirlos sin mayores inconvenientes.

Recursos	Valor
Gestionar capacitaciones para el conocimiento de las políticas y procesos	100,00 usd
Materiales a utilizar	100,00 usd
imprevistos	50,00 usd
Total	250,00 usd

Factibilidad Humana: Al contar con poco personal en el área de inventarios y la predisposición de los administradores para capacitar al personal, para así se comprenda de manera correcta los procesos.

Factibilidad técnica: La formación académica de los administradores permitirá que la capacitación al personal sea muy sencilla y realizable en un corto periodo que no afectará el proceso normal de la empresa.

Factibilidad Legal: Es factible desde el punto de vista legal, porque dentro de la normativa de la empresa y del país es posible la capacitación constante y permanente de los colaboradores.

Factibilidad Ambiental: La presente propuesta es factible desde al punto de vista ambiental, gracias al mínimo consumo de recursos del medio, el uso de papel es muy poco haciendo así que el impacto ambiental sea más bien positivo.

3.10 PLAN DE ACCIÓN

Para la implementación de los procesos en el control interno de inventario se debe realizar lo siguiente:

Tabla 16 Plan de Acción para implementar propuesta

PLAN DE ACCION PARA IMPLEMENTAR PROPUESTA					
ETAPA DE LA EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA	OBJETIVO	ACTIVIDAD A REALIZAR	RESPONSABLE	TIEMPO	ACCIONES
Etapa 1 Presentación	Realizar la presentación de la propuesta a los administradores de Pintacasa	Dirigirse a la administradora por medio de un oficio para dar conocimiento del manual de políticas y procedimientos elaborado	Stelita Saavedra (Autora de la tesis)	1 día	* Oficio de presentación de la propuesta * Entrega de copia del manual elaborado
Etapa 2 Aprobación	Establecer la aprobación de la propuesta por parte de los representantes legal de la empresa	Solicitar la aprobación de la propuesta	Administradora	1 semana	Oficio de aprobación
Etapa 3 Planificación	Realizar la planificación preliminar para la socialización de la propuesta	Coordinar y planificar los días hora y fecha para la socialización del manual	Administradora y Stelita Saavedra (Autora de la tesis)	1 semana	* Planificación de socialización del manual * Realización de cronograma para socializar manual
Etapa 4 Capacitación	Capacitar al personal de la empresa	*Organizar los grupos para la capacitación *realizar la capacitación sobre el manual propuesto *Obtener firma de los asistentes *Establecer un cuestionario de preguntas referente al manual	Adminstradora y Stelita Saavedra (Autora de la tesis)	3 días	*Actas de asistencia *Cuestionarios realizados * Fotos de evidencia del trabajo realizado
Etapa 5 Aplicación del manual	Aplicación del manual	Dar inicio a la aplicación del manual	Stelita Saavedra (Autora de la tesis)	1 semana	Manual firmado por los representantes de la empresa estableciendo fecha de inicio del proceso
Etapa 6 Evaluación del proceso	Evaluar la aplicación del manual	Efectuar la observación directa de los procedimientos, conocer la documentación que se esta aplicando	Stelita Saavedra (Autora de la tesis)	2 semanas	Informe de resultados y observaciones, documentación de procedimientos de control interno y fotos de los procedimientos aplicados

Elaborado Stelita Saavedra

Con este procedimiento, se puede culminar inicialmente la implementación de los procesos de control interno de inventario, puesto que luego de la evaluación de estos procesos se podrá diseñar flujo gramas con las mejoras y ajustes que se detecten y poder realizar un mejor entendimiento del proceso del control interno de inventarios.

3.11 INDICADOR DE GESTION PROCESO DE INVENTARIO.

	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	P/T -ECH-IP1
	PINTACASA	
AUDITORIA APLICADO A: PROCESO CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DEL NEGOCIO PINTACASA.		
INDICADORES DE GESTIÓN		
NEGOCIO:	PINTACASA	
TIPO DE EXÁMEN:	AUDITORIA DE GESTIÓN	
COMPONENTE:	PROCESO DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO	

Responsable	Objetivo de Control	Frecuencia	Índice	Indicador	Fórmula
Ventas	Comprobar el margen de rotación del stock	Anual	Eficacia de inventario	Rotación del stocks	$\frac{Venta\ Anual}{Stock}$

Responsable	Objetivo de Control	Frecuencia	Índice	Indicador	Fórmula
Jefe del área de inventario	Medir la cantidad de lo ordenado que el inventario es capaz de servir.	Anual	Eficiencia en despachos	Nivel de servicio por unidad	$\frac{Unidades\ despachadas}{Unidades\ pedidas}$

Responsable	Objetivo de Control	Frecuencia	Índice	Indicador	Fórmula
Jefe del área de inventario	Medir el inventario inmovilizado	Mensual	Eficacia de inventario	Indicador de inmovilización	$\frac{Inventario\ inmovilizado}{Ventas\ mensual}$

CAPITULO IV

CONCLUSIONES

- ✓ Se detectaron grandes debilidades en el área de inventarios mismas que se originan en la gestión que realizan actualmente ya que no se realiza ningún tipo de control sobre la mercadería que ingresan y egresan de la bodega.
- ✓ Los sistemas de control interno deben cumplir con las necesidades específicas para cada organización, asegurando así la eficiencia en cada uno de los procedimientos que se llevan a cabo.
- ✓ Se estableció con claridad las políticas enfocadas al buen manejo de la mercadería por parte de los empleados, realizando también flujo gramas para su fácil comprensión.
- ✓ La propuesta diseñada para la empresa Pintacasa cuenta con políticas detalladas y procedimientos específicos para cada proceso con el fin de tener información confiable y segura. Por medio de este diseño se mejorará los procesos de compras, almacenamiento, distribución permitiendo así evitar pérdidas.

RECOMENDACIONES

- ✓ Se sugiere la implementación del Sistema de Control de Inventarios propuesto mediante este trabajo de titulación, con la finalidad de mejorar la gestión de inventarios que se realiza en la empresa Pintacasa.
- ✓ Se recomienda a los directivos de la empresa renovar las políticas y procedimientos propuestos en el Sistema de Control de Inventarios, de acuerdo a las necesidades de la empresa y a su evolución a través del tiempo.
- ✓ Asegurar el cumplimiento de las políticas establecidas como eje de desarrollo de la gestión de inventarios, ya que de esa forma se podrá garantizar el cumplimiento de los objetivos propuestos.
- ✓ Se deberá controlar estrictamente el ingreso de personal a la bodega de la empresa, ya que toda mercadería que ingrese o egrese tendrá que ser debidamente registrada, responsabilidad que recae en el encargado de esa área.

BIBLIOGRAFÍA

- Barvo, M. (2013). *Contabilidad General*. Quito: Escobar.
- Brenes, P. (2015). *Técnicas de inventario*. Editex.
- Carvalho, J. (2011). *Estado de Resultado Procesos contables*. Medellín: Universidad de Medellín.
- García, J. (03 de 2013). *Implementación de control de inventario para mejorar la rentabilidad financiera en el almacén Pinturas Mendieta, Periodo 2013*. Ecuador. Recuperado el 25 de 11 de 2017, de repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/browse?type=author...García+Saltos%2C+Johana..
- Hemeryth Flavia, S. G. (08 de 2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la Gestión de inventarios de la Constructora A&S.A.C de la ciudad de Trujillo*. Trujillo. Recuperado el 25 de 11 de 2017, de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf
- Hernandez, & Torres. (octubre de 2014). *Planeación y control*. Patria. Recuperado el 24 de 11 de 2017, de produccion-uc.bc.uc.edu.ve/documentos/trabajos/63001F07.pdf
- Isaza, E. (octubre de 2014). *Control interno*. Recuperado el 26 de Noviembre de 2017, de [Diseño de un manual de control interno para la adecuada administración del inventario en una empresa farmacéutica de la ciudad de Guayaquil: produccion-uc.bc.uc.edu.ve/documentos/trabajos/63001F07.pdf](http://produccion-uc.bc.uc.edu.ve/documentos/trabajos/63001F07.pdf)
- Maldonado, M. (2011). *Control Interno y Gestión de Riesgo*. Quito: Abya - Yala.
- Montes, McPherson, & López. (2012). *Manual de control interno para almacenes*. EAE.
- Morales, P. (2015). *Sistema de Control Interno para el manejo de inventarios de la Compañía Agrocomodities S.A. en la ciudad de Tulcán*. Tulcán. Recuperado el 26 de 11 de 2017, de

<http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/1375/1/TUTCYA015-2015.pdf>

Rincón, C., & Lasso, G. (2012). *Contabilidad siglo XXI*. Bogota: Ecoe.

Solis, M. (10 de 2014). *Manual para el control interno de inventarios aplicado a la empresa XYZ*. Quito. Recuperado el 25 de 11 de 2017, de repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/11687/Tesis%20Final.pdf?sequence=4

Zapata, P. (2011). *Contabilidad General*. Bogota: Escobar.

ANEXOS

Anexo 1



Encuesta realizada a clientes Permantes de la empresa Pintacasa Facultad de Contabilidad y Auditoria Carrera de Contabilidad y Auditoria

Encuesta dirigida a los Clientes permanentes de PINTACASA de la ciudad de Manta
Con el propósito de determinar: ¿Cómo califican los clientes dePintacasa, la atención al momento de recibir los materiales de construcción?

Para efectos de confiabilidad de las respuestas, la presente encuesta tiene el carácter de anónima

INSTRUCCIONES.- Marque con una X la alternativa que usted considere conveniente en cada una de las preguntas

1.- Indique el grado de satisfacción por la atención que recibió en Pintacasa?

Excelente	<input type="checkbox"/>
Muy buena	<input type="checkbox"/>
Buena	<input type="checkbox"/>
Regular	<input type="checkbox"/>

2.- ¿Ha encontrado en Pintacasa, todos los materiales que ha necesitado

Todo	<input type="checkbox"/>
Casi todo	<input type="checkbox"/>

3.- ¿Verifican sus pedidos en la entrega de los mismos, aparte del señor bodeguero?

Siempre	<input type="checkbox"/>
Aveces	<input type="checkbox"/>
Nunca	<input type="checkbox"/>

4-- ¿Con que frecuencia no ha encontrado en Pintacasa, los materiales que deseaba comprar?

Siempre	<input type="checkbox"/>
Aveces	<input type="checkbox"/>
Nunca	<input type="checkbox"/>

5-- La entrega de sus compras ha demorado por falta de una buena atención en la entrega de la mercaería en Bodega de Pintacasa?

Siempre	<input type="checkbox"/>
Aveces	<input type="checkbox"/>
Nunca	<input type="checkbox"/>

