UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO:
EL CONTROL INTERNO CONTABLE DE INVENTARIOS Y SU APORTE A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA "GRUPO R&R"

TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

AUTOR:
CAMACHO GAVILANES DIANA CAROLINA

TUTOR:
CARREÑO ASTUDILLO PABLO ARMANDO

MACHALA - EL ORO

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Yo, CAMACHO GAVILANES DIANA CAROLINA, con C.I. 0704114016, estudiante de la carrera de CONTABILIDAD Y AUDITORÍA de la UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA, en calidad de Autora del siguiente trabajo de titulación EL CONTROL INTERNO CONTABLE DE INVENTARIOS Y SU APORTE A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA "GRUPO R&R

- Declaro bajo juramento que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional. En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad del mismo y el cuidado al remitirme a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto, asumiendo la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera EXCLUSIVA.

- Cedo a la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA de forma NO EXCLUSIVA con referencia a la obra en formato digital los derechos de:

  A. Incorporar la mencionada obra al repositorio digital institucional para su democratización a nivel mundial, respetando lo establecido por la Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0), la Ley de Propiedad Intelectual del Estado Ecuatoriano y el Reglamento Institucional.

  b. Adecuarla a cualquier formato o tecnología de uso en internet, así como incorporar cualquier sistema de seguridad para documentos electrónicos, correspondiéndome como Autor(a) la responsabilidad de velar por dichas adaptaciones con la finalidad de que no se desnaturalice el contenido o sentido de la misma.

Machala, 09 de noviembre de 2015

CAMACHO GAVILANES DIANA CAROLINA
C.I. 0704114016

EL CONTROL INTERNO CONTABLE DE INVENTARIOS Y SU APORTE A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA "GRUPO R&R"

CAMACHO GAVILANES DIANA CAROLINA
AUTOR(A)
C.I. 0704114016
dcarolinacamacho3@hotmail.com

CARREÑO ASTUDILLO PABLO ARMANDO
TUTOR
C.I. 0702651027
pacarreno@utmachala.edu.ec

Machala, 09 de noviembre de 2015

CERTIFICAMOS

Declaramos que, el presente trabajo de titulación EL CONTROL INTERNO CONTABLE DE INVENTARIOS Y SU APORTE A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA “GRUPO R&R elaborado por el estudiante CAMACHO GAVILANES DIANA CAROLINA, con C.I. 0704114016, ha sido leído minuciosamente cumpliendo con los requisitos estipulados por la Universidad Técnica de Machala con fines de titulación. En consecuencia damos la calidad de APROBADO al presente trabajo, con la finalidad de que el Autor continue con los respectivos tramites.

Especialistas principales

CÁRDENAS OCHOA SEGUNDO ELOY
C.I. 0702786336

JARAMILLO SIMBAÑA RAQUEL MAGALI
C.I. 0703168856

LALANGUI BALCAZAR MARGOT ISABEL
C.I. 1103417869

PALADINES JARAMILLO FREDDY ERNESTO
C.I. 0702212846

JAYA PINEDA IDDAR IVAN
C.I. 0702599861

DEDICATORIA

El presente trabajo de titulación se lo dedico a Dios por sus bendiciones, por ser mi guía y el valor que me dio para enfrentar la adversidad de los problemas que se presentan en la vida.

A mi familia, en especial a mi madre que la amo y admiro, siendo ella mi mayor inspiración para culminar esta etapa de vida en el ámbito profesional.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme la oportunidad de seguir viviendo y cumplir este logro profesional.

A mi madre por darme sus consejos, por el apoyo incondicional que siempre me brindó sin desmayar en ningún momento, a mis hermanos por darme la fuerza para continuar triunfando.

A mis profesores que compartieron sus conocimientos y de esta manera darme la pauta para ser un profesional de éxito.

RESUMEN

EL CONTROL INTERNO CONTABLE DE INVENTARIOS Y SU APORTE A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA "GRUPO R&R"

Autora: Diana Carolina Camacho Gavilanes

Tutor: Ing. Pablo Armando Carreño Astudillo, Mg.

El control interno es indispensable en el área de inventarios para garantizar confiabilidad en las transacciones comerciales que se realizan en las empresas, siendo indispensable poseer un manual de control interno contable de inventarios que evite los riegos de fraudes. El presente trabajo tiene como finalidad servir de guia de control en los inventarios en la empresa "GRUPO R&R" cuya actividad es la venta de insumos agrícolas.

El Manual de políticas y procedimientos se lo desarrolló en base a la necesidad que tiene la empresa en el control de sus inventarios, diseñándose procesos que permitan mejorar el registro del movimiento de existencias mediante la aplicación de las NIC 2 "Existencias y Control Interno "COSO", donde se especifican normativas claras y concisas a aplicarse para la valuación de sus inventarios.

Palabras claves: Control Interno Contable, Inventarios, Razonabilidad, Estados Financieros, Manual de políticas y procedimientos.

ABSTRACT

INTERNAL CONTROL AND INVENTORY ACCOUNTING CONTRIBUTION TO THE FINANCIAL STATEMENTS REASSONABLES OF THE COMPANY " R & R GROUP "

Autora: Diana Carolina Camacho Gavilanes

Tutor: Ing. Pablo Armando Carreño Astudillo, Mg.

Internal control is essential in the area of inventories to ensure reliability in commercial transactions made in business, being essential to have a manual of internal accounting control of inventories to avoid the risks of fraud. This paper aims to serve as a guide in inventory control in the company " R & R GROUP " whose business is the sale of farm inputs.

The manual of policies and procedures developed it based on the need for the company to control inventories, processes being designed to improve the record of the movement of stocks by applying the NIC 2 "Inventories and Internal Control" COSO " where clear and concise rules specified apply to the valuation of its inventory .

Keywords : Accounting Internal Control , Inventory, reasonableness , Financial Statements , Policies and Procedures Manual .

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARATULA II
FRONTISPICIO II
VEREDICTO DEL COMITÉ EVALUADOR ..... **¡Error! Marcador no definido.**
DEDICATORIA V
AGRADECIMIENTO VI
RESUMEN VII
ABSTRACT VIII
ÍNDICE DE CONTENIDOS IX
ÍNDICE DE CUADROS X
INTRODUCCIÓN 11
CAPITULO I 12
DIAGNOSTICO DEL OBJETO DE ESTUDIO 12
1.1. Concepciones, normas o enfoques diagnósticos 12
1.2. Descripción del proceso diagnóstico. 17
1.3. Análisis del contexto y desarrollo de la matriz de requerimiento 19
1.4. Selección de requerimiento a intervenir: Justificación 20
CAPITULO II 21
PROPUESTA INTEGRADORA 21
2.1. Descripción de la propuesta 21
2.2. Objetivos de la propuesta 21
2.3. Componentes estructurales 21
2.4. Fases de implementación 37
2.5. Recursos logísticos 37
CAPITULO III 38
VALORACIÓN DE LA FACTIBILIDAD 38
3.1. Análisis de la dimensión Técnica de implementación de la propuesta 38
3.2. Análisis de la dimensión Económica de implementación de la propuesta 38
3.3. Análisis de la dimensión Social de implementación de la propuesta. 38
3.4. Análisis de la dimensión Ambiental de implementación de la propuesta 38

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 Matriz de requerimiento 20
Cuadro 2 Recursos logísticos 37

INTRODUCCIÓN

El Control interno está integrado por procesos que forman parte de las actividades de las empresas como es el planeamiento, ejecución y monitoreo que representan una herramienta útil para la gerencia al momento de realizar acciones para evitar estados financieros libres de errores materiales o fraude dentro de niveles de riesgos aceptable.

Para (Porto Serentes & Castromán Diz, 2000), la mayoría de las empresas, poseen inventarios, representando una partida dentro del Estado de Situación Financiera muy importante, de ahí la relevancia de detectar sus eventuales perdidas contingentes, pues los beneficios se verán afectados, incumpliéndose con los objetivos planteados por las empresas.

El control de los movimientos de inventarios proporciona una solución efectiva en el marco de procesos logísticos relacionados con el aprovisionamiento de mercancías, para la distribución y desarrollo logístico dando así una solución efectiva a los principales problemas que tienen en las empresas.

Cabe destacar que el presente trabajo permitirá tomar conciencia a los propietarios sobre lo perjudicial que resulta en las empresas el no efectuar un control de inventarios viéndose afectada la organización por la pérdida de mercancías, siendo necesario implementar un manual que permita efectuar un registro adecuado de las transacciones que se realizan a diario y así tomar las debidas medidas correctivas, estableciendo un proceso seguro en la compra, almacenaje y venta de productos.

Dentro de este trabajo se describe los procedimientos y políticas contables que se implementaran dentro de la empresa, para obtener resultados favorables en la captación, registro y emisión de documentos contables, para su respectivo registro dentro del sistema contable manejándose una información financiera que sea confiable y certera, siendo esta la base fundamental para el crecimiento económico de la empresa, ya que la administración tomará decisiones de acuerdo a sus necesidades, para así garantizar tener una sostenibilidad económica a largo plazo.

CAPITULO I

DIAGNOSTICO DEL OBJETO DE ESTUDIO

1.1. Concepciones, normas o enfoques diagnósticos

El control interno

El control interno comprende el plan de organización en el que constan todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio, para proteger sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por gerencia. (Castromán Diz. & Porto Serantes, 2005)

El control interno procura el progreso de la organización hacia sus objetivos, a través de los planes diseñados para alcanzarlos, definiéndose estándares de actuación, medición y evaluación en el desempeño de la organización y corregir eventuales desviaciones, siendo necesario implementar una serie de acciones coordinadas e integradas que se extiendan por todas las actividades de la empresa, permitiendo el funcionamiento adecuado de las actividades comerciales en la empresa, favoreciendo el alcance de los objetivos de la entidad. (Diaz Montenegro, 2010)

En la opinión que sostiene (Pirela, 2005)**,** el control interno expresa políticas aprobadas por los niveles de dirección de la empresa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección y verificación de sistemas de información que contribuyan al mejoramiento de las funciones internas de la organización, convirtiéndose el control interno en la base de la confiabilidad de un sistema contable y administrativo, determinándose si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas de los estados financieros.

Según (Mejia Quijano, 2005), el control interno tiene como finalidad procurar que todas las actividades, procesos, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y recursos se los realice de acuerdo a las normas constitucionales y legales vigentes, determinándose que es una responsabilidad gerencial, siendo necesario desarrollarse en forma autónoma ajustándose a las necesidades y requerimientos de cada organización, siendo llevado por las personas que laboran dentro de la misma.

Importancia del control interno

El control interno busca, ante todo, vincular las decisiones ordinarias a las estrategias corporativas, abarcando métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados en las empresas para salvaguardar los activos y se garantice la exactitud en los registros financieros. Los controles contables contribuyen a aumentar al máximo la eficiencia ayudando a reducir al mínimo perdidas desperdicios, errores involuntarios y fraudes. (Viloria, 2005)

Según (Lima da Silva, Colares Oliveira, Martins Mendes, & Cavalcante Araújo, 2009), para evaluar la responsabilidad de los administradores de la empresa se debe controlar las actividades que se realizan dentro de la misma, desde el nivel más alto hasta el nivel más bajo, para relacionar los resultados de los controles que se realizan en todas las áreas de la empresa, entre los cuales están los inventarios.

Mediante el adecuado control contable no solo se garantiza la recopilación de datos exactos, sino que además se reducen las posibilidades de fraudes, para lo cual se debe utilizar la documentación respectiva como las facturas de ventas, órdenes de compras, llevándose así un registro adecuado de los ingresos y salida de mercadería. (Pereira Monteiro, 2015)

Clasificación

El control interno incluye controles que se clasifican en:

Control administrativo:

Los controles administrativos están enfocados en métodos y procedimientos relacionados principalmente con la eficiencia de las operaciones que se realizan dentro de la organización, estableciendo políticas en registro de la información financiera, tales como: análisis estadísticos, reporte de operaciones, programas de entrenamientos de personas y controles de calidad. (Silvia Maia, Ribeiro da Silva, Plaza de Almeida, Marcondes , & Ching, 2005)

Control contable:

De acuerdo a la definición de (Rivas Márquez, 2011), alega que el control contable comprende el análisis y control de las operaciones que se ejecutan de acuerdo a la autorización general o especifica de la administración, preparación de estados financieros de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados o cualquier otro criterio aplicable a los estados financieros.

Componentes del control interno (estructura) COSO II

Con respecto a los componentes del Control Interno (Varela E., Veneni, & Scarabino, 2013), indican que la estructura del control interno está basada en el denominado informe COSO II, determinando la obligatoriedad de las empresas de desarrollar y documentar adecuados procedimientos administrativos y contables para el procesamiento y control de las transacciones, a través de manuales narrativos, cursogramas o flujogramas; esta documentación permitirá apreciar claramente el proceso seguido con especial énfasis en los controles existentes y los sectoriales administrativos, cargos y puestos responsables de cada paso en el flujo y control de transacciones.

COSO II:

Para (Varela, Veneni , & Scarabino, 2013), los ocho componentes del COSO II, están interrelacionados entre sí, dichos procesos debe ser efectuado por el administrador y los demás miembros del personal que labora en la empresa, considerándose las actividades en todos los niveles de la empresa, los cuales son:

a) Ambiente interno
b) Establecimiento de objetivos
c) Identificación de Riesgos
d) Evaluación de Riesgos
e) Respuesta a los Riesgos
f) Actividades de Control
g) Información y Comunicación
h) Monitoreo

A partir de estos componentes se definen una serie de roles y responsabilidades a cumplirse en las empresas, especificando al personal sea participe de las tareas de control interno.

El control interno de inventarios

En la actualidad, los inventarios de las empresas no son muy precisos, lo que ocasiona que existen días con déficit de productos en stock, siendo necesario implementar un control de inventarios que permita mejorar el manejo de los inventarios para el abastecimiento de productos de mayor rotación, satisfaciendo así las necesidades de los clientes, dicho control deberá estar basado en políticas que permitan conservar el periodo mensual de pedidos. (Sánchez López, Vargas López, Reyes Luna, & Vidal Vásquez, 2011)

De acuerdo a lo anotado por (Álvarez Herrera & Cabrera Ríos, 2007), en su enfoque sobre los inventarios, los define como aquellos artículos a la mano destinados para el consumo. El control de inventarios debe estar integrado por técnica para determinar cuándo deben reabastecerse los inventarios actuales. Es por ello que el control de inventarios busca satisfacer las demandas de los clientes a un nivel predefinido con un bajo costo.

Definición de inventarios

Los inventarios son recursos almacenados a los cuales se recurre para satisfacer una necesidad actual o futura, permitiendo que las operaciones comerciales continúen con normalidad sin producir una falta de productos en stock. (Míguez Pérez & Bastos Boubeta, 2010)

Según (Arroyo Morales, 2011), el control de inventarios indica el tratamiento contable de las existencias. Establece las pautas sobre el reconocimiento de las existencias como activos, así como su posterior efecto en los resultados, separando los gastos que no se incluyen dentro del costo de las mismas. Dentro de esta norma se da el tratamiento contable de las existencias dentro de las empresas para conocer sus existencias determinando sus gastos reales separando el costo de cada producto en stock.

Métodos de valoración

El método de valoración de inventarios que la empresa decida utilizar debe ser consistente de un periodo a otro, para así lograr una adecuada comparación entre los estados financieros de diferentes periodos fiscales.

Según (Díaz Becerra, 2010), a través de estos métodos se reconoce que el inventario tiene un valor dentro de los estados financieros, determinando un valor para cada unidad, para la actualización de los inventarios se mencionan entre los siguientes:

- Método de ajuste al costo histórico por cambios en el nivel general de precios.
- Método de actualización de costos específicos (Valores de reposición).

Sistemas de registros

Para (Toro Benitez & Bastidas Guzmán, 2011), dentro de los principales sistemas de control de inventarios se encuentran: el sistema periódico y el sistema perpetuo.

- **El sistema de inventario periódico:** Se aplica en negocios que venden artículos relativamente baratos, como son los negocios pequeños. En las tiendas no se lleva un registro diario de las ventas de productos, por lo cual levantan periódicamente su inventarios, por lo menos una vez al año, para determinar la cantidad en existencias y preparar sus estados financieros.

- **El sistema de inventario perpetuo:** Con este sistema los negocios mantienen un registro al día del inventario en existencia, por lo general en computadora. Este sistema lleva el control de automóviles, muebles y artículos similares. La pérdida de un artículo seria significativa y eso justifica el costo del sistema perpetuo.

El inventario físico establece la cantidad del inventario final y sirve de comprobación de los registros.

El valor razonable

De acuerdo a las NIC 13, el valor razonable es una guía sobre como las empresas deben medir y divulgar el valor razonable en sus estados financieros, identificando las técnicas de medición aplicadas y los enfoques adoptados por empresas en diferentes países del mundo.

Según (Vega Castro & González Cerrud, 2014), el valor razonable es definido como el precio que se recibirá al vender un activo o se pagara al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre los participantes del mercado en la fecha de medición. En sí, es una transacción ordenada, en condiciones normales e independientes y conocedores, vendiendo el o transfiriendo el pasivo con el mayor volumen y nivel de actividad.

Los estados financieros

- **Concepto**

Los estados financieros son documentos que representan el reflejo de la situación financiera de una empresa, en donde se registran y controlan todos los hechos económicos que se realizan en determinado periodo o ejercicio fiscal, estipulando los ingresos, gastos y ganancias que ha tenido la empresa. (Glover, Ijiri, & Jinghong Lian, 2008)

- **Finalidad**

Según (Diaz Llanes, 2010), los estados financieros contienen un desglose mensual de los ingresos que ha obtenido la empresa antes y después de los impuestos, mostrando también las deducciones que se ha hecho, tomando en cuenta los gastos que se debe considerar para reportar una información correcta para el pago de impuestos.

Clasificación de los estados financieros

De acuerdo a lo anotado por (Scarabino, 2008), los estados financieros están clasificados de la siguiente manera:

- **Estados de propósito general:** Estos estados se los prepara al cierre de un periodo para ser conocidos por los ejecutivos de la empresa y demás interesados en conocer esta información, estos estados se caracterizan por

su concisión, claridad, neutralidad y fácil consulta, los mismos que se clasifican en estados financieros básicos y estados financieros consolidados.

- **Estados de propósito específico:** Estos estados se los prepara específicamente para satisfacer necesidades de ciertos usuarios que requieran información contable de determinada empresa, entre los cuales se puede mencionar: Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integral, el Estado de Cambios de Patrimonio, y, el Estado de Flujo de Efectivo, y las notas aclaratorias, que aunque no es un estado financiero forma parte integral de los mismos.

Estados financieros básicos:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultados Integrales
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo

Estado consolidados

Los estados financieros consolidados son las cuentas anuales referentes a un grupo de empresas que se encuentra bajo una dirección única, permitiendo obtener los estados financieros agregados de un grupo de empresas.

Según (Molina Llopis, Diaz Becerra, Vásquez, & Casinelli, 2014), los estados financieros consolidados son regulados por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIFF), a través de la regulación de estas normas, la consolidación de los estados financieros ordenan correlativamente cada aspecto concreto de la información financiera de las empresas o del grupo de empresas.

Razonabilidad

Al no aplicar correctamente las normas contables, incide directamente en la razonabilidad de la información contenida en los estados financieros; estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujos de efectivo; lo que conlleva a deteriorar la relación con los clientes ya que si no se aplica las normas contables, los resultados obtenidos serán incorrectos, afectando la credibilidad de los resultados financieros. (Espinoza Priego, López Fernández, & Acosta Márquez, 210)

Como el control interno contable aporta a la razonabilidad de los inventarios.

El control contable aporta a la razonabilidad de los inventarios mediante el alcance de la exactitud completa sobre los sucesos de la actividad económica evaluando la rotación física de los inventarios con los principios de legalidad y racionabilidad.

Para (Durand Baquerizo, 2004), es importante la verificación de la información sobre el indicador de la rotación de inventarios, teniendo en cuenta el número de veces en que el inventario se convierte en dinero o cuentas por cobrar y determinar el tiempo que tarda en realizarse el inventario, además se rige a las políticas legales que permita mantener un correcto control de inventario a través de reglamentos y principios

contables, cuantificándose con total exactitud la realidad sobre la existencia en inventarios de mercaderías.

1.2. Descripción del proceso diagnóstico.

- **Contexto de la empresa "GRUPO R&R"**

Los inventarios de una empresa constituyen un rubro muy importante dentro de la misma ya que se concentra gran parte de su inversión dentro de esta cuenta, motivo por el cual es necesario recurrir a una gestión de control óptima para el buen manejo de la mercadería garantizando el cumplimiento de los objetivos empresariales de la empresa obteniendo la rentabilidad deseada.

Dentro de la empresa "GRUPO "R&R" se encontró que no se maneja una documentación de soporte de ingresos y salidas de mercadería lo que provoca pérdidas de mercadería, aduciendo los empleados que esas pérdidas se dan por motivos de bajas por deterioros o caducidad, también no se lleva un control mediante kárdex, existe una documentación tributaria desactualizada lo que causa problemas con las entidades de control del estado. Además no se efectúa un control de los inventarios a tiempo lo que ocasiona clientela insatisfecha al no poder adquirir la mercadería deseada.

Los métodos que se utilizaron para recopilar la información son la entrevista, observación y revisión de archivos.

A través de la entrevista el gerente supo manifestar que en los últimos años han tenido graves problemas para poder controlar de manera adecuada los inventarios. Así, mismo al revisar la documentación se encontró que no se registra forma adecuada y ordenada los inventarios y mediante la observación se pudo constatar que existe insatisfacción en los clientes por la escasez de productos, mercadería caducada y sin la debida codificación cada producto.

- **Principales problemas constatados dentro de la empresa "GRUPO R&R"**

La empresa "GRUPO R&R" se dedica a la venta de insumos agrícolas en la ciudad de Machala, esta empresa desarrolla sus actividades en un mercado altamente competitivo por lo cual se ha visto en la necesidad de aumentar su inventario de productos y al no poseer un adecuado registro de inventarios puede provocar *pérdidas económicas* ya que no se cuenta con una herramienta que permita realizar una adquisición de nueva **mercadería** de acuerdo a la demanda de los clientes ocasionando la presencia de mercadería obsoleta o un *stock de mercadería sin rotación*; por lo cual es necesario aplicar un adecuado control interno de inventarios que permita registrar las operaciones diarias que se llevan a cabo bien sea en la adquisición y venta de la mercancía como de la rotación de los inventarios, con la finalidad de actualizar sus procedimientos se plantea en renovación de inventarios de acuerdo a las necesidades y tendencias del mercado actual.

- **Base legal de la investigación**

El presente proyecto estará basado en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Contable y en las Normas Internacionales de Contabilidad.

Mediante la aplicación del presente proyecto la empresa “Grupo R&R” podrá controlar eficazmente el manejo de sus inventarios teniendo la seguridad de que se mantiene una información confiable en cuanto a las existencias en bodega, además a través de la aplicación del control interno de inventarios puede utilizarse como prueba ante un asunto de comprobación de asuntos jurídicos en el caso de robos, hurtos o mal manejo de los inventarios por parte de los empleados de la empresa.

A través del adecuado control de inventarios se obtiene datos importantes que permiten la adecuada planificación de las compras que permite un mejor desarrollo comercial y competitivo de la empresa “GRUPO R&R” en el mercado de la ciudad de Machala.

El control interno de inventarios permitirá registrar y preparar informes financieros para que la parte administrativa de la empresa pueda tomar decisiones de acuerdo a las metas y objetivos propuestos a corto, mediano y largo plazo.

Objetivos

- **Objetivo general**

Diagnosticar por medio del control interno la importancia del inventario de la empresa “GRUPO R&R” de la ciudad de Machala.

- **Objetivos específicos**

  - Determinar las principales necesidades de la empresa en cuanto a la aplicación de un control interno de inventarios.
  - Gestionar de forma integral los métodos aplicados en el control interno de los inventarios de la empresa “GRUPO R&R.

Metodología

- **Investigación de campo**

Mediante este tipo de investigación se recolecta información primaria que el investigador fue a constatar directamente en la empresa “GRUPO R&R” para observar directamente los problemas que tiene la empresa, obteniendo un mayor conocimiento de la realidad en la que se encuentra y a la vez plantear soluciones a los problemas encontrados.

- **Investigación Documental- Bibliográfica**

Para realizar la investigación bibliográfica, se recolecto información de revistas científicas en las cuales se han tratado temas relacionados con la investigación, facilitando la compresión del tema a desarrollar.

Para poder llevar a cabo la presente propuesta, se procederá a la recopilación de información, a través de documentos, indagación directa con el personal y herramientas como encuestas, entrevistas y observación que permitirán determinar el problema y establecer con mayor detalle del área de bodega y el enfoque que se dará a la investigación. Luego de tener claros los requerimientos de la empresa, se procederá la información para poder realizar un diagnóstico que indique claramente las debilidades que tiene en el control de inventarios que se lleva en la actualidad.

1.3. Análisis del contexto y desarrollo de la matriz de requerimiento

Hoy en día, a nivel mundial los inventarios son de suma importancia tanto para las empresas industriales como para las comerciales ya que tienen un valor muy importante en los estados financieros y son fundamentales para la toma de decisiones que permitirán que la empresa crezca con una sostenibilidad financiera.

En el Ecuador existen muchas empresas que en los últimos años han tenido un crecimiento económico que les permitido ampliar sus actividades comerciales, existiendo la necesidad de implementar sistemas que permitan tener un control interno que se adapte a las necesidades de la empresa, siendo necesario implementar un manual de control interno de inventarios que permita la ejecución apropiada de las funciones y a la vez genere información contable confiable.

En la provincia de El Oro, existen numerosas empresas que no han tenido el éxito que deseado por la carencia total de un sistema de control interno contable de inventarios que les permita conocer la situación actual de la empresa y se proyecten al futuro acerca de las necesidades que tiene la empresa de llevar un control interno de inventarios que evite situaciones que perjudiquen su rentabilidad. En la ciudad de Machala actualmente las empresas comerciales son protagonistas en el crecimiento económico de la ciudad debido a que son generadoras de fuentes de empleo, lamentablemente la mayoría de las empresas se centran en el aspecto estratégico de marketing para mejorar su nivel competitivo captando y fidelizando a la clientela, pero olvidan otros aspectos fundamentales como manejar un adecuado sistema de control interno que permita mantener un adecuado manejo y registro de los inventarios.

En la empresa “GRUPO R&R” no se maneja un adecuado control de inventarios, lo que le ha causado problemas internos al momento de llevar un registro de la mercadería que ingresa y sale de la entidad, provocando que no se cuente con información confiable en cuanto a los inventarios que se tiene en el registro contable y en físico en las bodegas de la empresa, motivo por el cual se debe dar solución a este problema que se evidencia dentro de la empresa.

Al no mejorarse el control de los inventarios en la empresa “GRUPO R&R”, provocará el incumplimiento de metas y objetivos lo que originaría problemas en la estabilidad económica de la empresa, por no disponer de una información oportuna y confiable en cuanto al stock de mercadería que se mantiene dentro de las instalaciones de dicha empresa.

Es decir, que a través de la aplicación de un control interno de inventarios se contará con los mecanismos de control necesarios para el correcto manejo de las mercaderías y así obtener una mejor rentabilidad de la venta de los productos que comercializa la empresa.

Cuadro 1

NECESIDAD	REQUERIMIENTO
• Mantener registros precisos relativos al inventario.	• Implantar políticas de control de inventarios.
• Desarrollar un conjunto de herramientas que permitan una solución integral en cuanto a control de inventarios en cantidades máximas, mínimas y críticas.	• Establecer procedimientos para el ingreso de las mercancías en bodega y en stock en el área de ventas.
• Mejorar el sistema control de inventarios con el propósito de minimizar perdidas y perjuicios en cuanto al cumplimiento de metas y objetivos empresariales de la empresa "GRUPO R&R	• Implementar mecanismos que permitan identificar fallas, reorganizar procedimientos con la finalidad de mantener un control más eficiente.
• Escaso control de la actualización de los kárdex de acuerdo al movimiento del inventario.	• Registrar las transacciones y movimientos contables en el momento en que se las realiza.
• Necesidad de la aplicación de medidas de control de los inventarios.	• Monitorear constantemente el desempeño del personal en cuanto al cumplimiento de los procedimientos en el control de inventarios.

1.4. Selección de requerimiento a intervenir: Justificación

En la empresa "GRUPO R&R" se hace necesario desarrollar una propuesta de diseño de un control interno de inventarios con la finalidad de evitar que la empresa tenga un desequilibrio económico al no contar con una información financiera oportuna del estado actual de los inventarios, ya que los inventarios constituyen la estructura principal de la operatividad de la empresa, y dentro de esta empresa se llevan los inventarios manuales, generan pérdida de tiempo y dinero, además la facturación se hace manualmente causando errores y/o incongruencias en la información contable que se maneja en la empresa.

Mediante la aplicación del sistema de control interno de inventarios se medirán, evaluarán, ajustarán y regularán las actividades que mantiene la empresa "GRUPO R&R" en su cuenta inventarios, con el objeto de evitar pérdidas no justificadas o atrasos en las operaciones de la empresa.

Por lo tanto es necesario conocer el inventario real de la empresa, existiendo la necesidad de registrar y constatar físicamente las existencias en bodega y llevando un adecuado manejo del stock de mercadería en la documentación respectiva.

El principal propósito de este proyecto es contribuir de manera positiva a la empresa "GRUPO R&R" a normalizar los procesos y estableciendo parámetros que permitan mejorar los métodos de control de las existencias en inventario para generar información oportuna y útil para la toma de decisiones y a procesos que estén implementados de acuerdo a lo planificado.

CAPITULO II

PROPUESTA INTEGRADORA

2.1. Descripción de la propuesta

Mediante el diseño de un sistema de control interno de inventarios se pretende ofrecer a la empresa “R&R” una alternativa que permita que la empresa tenga un plan que provea un registro apropiado de las entradas y salidas de la mercadería, proporcionando nuevas alternativas que ayuden a mejorar los procedimientos administrativos y contables, reduciendo los riesgos de pérdidas de inventarios optimizando recursos financieros y humanos.

A través de este sistema se minimizarán las debilidades que mantiene en la actualidad la empresa, presentándose oportunamente la información contable sobre la rotación de inventarios, manejo de kardex, estado de las devoluciones de mercadería con el fin de mantener una información certera de la realidad de la empresa en cuanto a sus inventarios optimizando y garantizando el fortalecimiento de las políticas y procedimientos dentro del control interno de inventarios.

Se procurara el mejoramiento continuo en los servicios que ofrece la empresa a sus clientes a través de una guia de control, manejo y administración de inventarios conforme a las tareas, rutinas y operaciones de esta empresa de manera eficiente y eficaz de manera que pueda mantener un mejor posicionamiento en el mercado de la ciudad de Machala, brindando la oportunidad que la empresa pueda cumplir sus objetivos a corto, mediano y largo plazo con una sostenibilidad económica estable.

2.2. Objetivos de la propuesta

- **Objetivo general**

Diseñar un manual del control interno de inventarios en la empresa “Grupo R&R” para contar con un sistema de control útil, eficaz y eficiente.

- **Objetivos específicos**

  - Redefinir un análisis de los procesos y funciones del área de inventarios de la empresa “Grupo “R&R” con el fin de reducir sus principales debilidades, riesgos.
  - Establecer lineamientos que permitan monitorear el ingreso y salida de mercadería dentro de la empresa “GRUPO R&R” de la ciudad de Machala.
  - Garantizar el control de inventarios de la empresa “Grupo “R&R” mediante un registro sistemático de las existencias que mantiene la empresa en bodega.

2.3. Componentes estructurales

Manual de políticas y procedimientos – Flujogramas de almacén e inventarios

Este manual de control interno de inventarios está estructurado por políticas y procedimientos de control interno, así como los flujos respectivos.

MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

No.	DESCRIPCIÓN	PÁG.
1	Introducción…….	2
2	Objetivo del Manual……...	3
3	Alcance del Manual ……..	4
4	Marco Legal……	5
5	Políticas Generales……	6
6	Políticas específicas……..	7
7	Procedimientos……	9

Elaborado por:
Diana Camacho

Aprobado por:
Diego Rosales
Gerente

INTRODUCCIÓN

El "Manual de Políticas y Procedimientos" de la empresa "GRUPO R&R" proporcionará procedimientos y criterios de acción pertinentes a la actividad de la empresa en el área de inventarios, llevando a cabo un registro en forma sistematizado y oportuno de los movimientos de mercancías.

La importancia de este Manual radia en el mejoramiento de la distribución de sus productos, control de los ingresos a bodega, además de delegar responsabilidades al personal en cuanto a la toma física de la mercadería en caso que se encontrara faltantes o sobrantes.

En este Manual se puede realizar la descripción detallada de los procedimientos a llevarse a cabo mediante diagramas de flujo, permitiendo que el personal cuente con una guía práctica de las actividades inherentes a los procesos correspondientes.

El propósito fundamental de este Manual es constituir un documento de apoyo sobre los procedimientos a realizarse dentro de la empresa, para lo cual se va realizar una revisión periódica y sistemática que efectúen un control idóneo de los recursos materiales.

Este manual proporciona a los directivos de la empresa "GRUPO R&R" una herramienta idónea para controlar el movimiento de insumos y cumplir con las metas propuestas, siendo un documento dinámico que se encuentra sujeto a las disposiciones que emita la gerencia.

OBJETIVO DEL MANUAL

Establecer un manual que permita definir procedimientos relativos al manejo y control de inventarios, a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades para mantener un registro sistematizado y contar con la documentación oportuna de los movimientos que se realizan dentro de la empresa.

ALCANCE DEL MANUAL

El presente Manual de Políticas y Procedimientos contiene una serie de disposiciones que permitan determinar las tareas y responsabilidades del personal relacionado con inventarios como el manejo físico de los inventarios, la emisión correcta de documentos de soporte, registro de compras y ventas proporcionando una información financiera confiable que permita la adecuada toma de decisiones por parte del gerente propietario de la empresa.

MARCO LEGAL

- Reglamento Interno de Trabajo de la empresa "GRUPO R&R".
- Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2 "Existencias"
- Normas Internacionales de Información Financiera.
- C.O.S.O II: Committee of Sponsoring Organizations de la Treadway Commission (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas)

POLÍTICAS GENERALES

1. El control de inventarios se lo realiza en forma permanente bajo lineamientos, principios y estrategias establecidas en procedimientos regidos a las respectivas normas contables.

2. En los registros mensuales se contemplarán los registros de entradas y salidas de mercancías desde el primero hasta el último día del mes.

3. En el área de ventas se llevará un registro sistemático de los movimientos de bienes en kardex automatizados.

4. El levantamiento físico del inventario se lo realizará en unidades físicas y montos por factura, anotando en el informe acerca de los insumos que queden en tránsito, remitiendo la documentación de soporte.

5. Se podrán realizar conciliaciones parciales o totales en cualquier tiempo a petición del propietario o cualquiera que necesitara información de la empresa "GRUPO R&R".

6. Los registros de las mercancías deberán contener la identificación cualitativa y cuantitativa de los mismos.

7. Las mercancías que estén caducos en bodega o en mal estado deberán ser devueltos a los proveedores mediante el cumplimiento de los respectivos procedimientos de devolución.

PROCESO: Compra, Almacenaje y venta de mercancías

POLÍTICAS ESPECIFICAS CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

OBJETIVO

Mejorar el grado de eficiencia en el uso y manejo de los insumos que ingresan a bodega con el fin de dinamizar las necesidades de los clientes sobre los diversos insumos que ofrecen la empresa "GRUPO R&R"

POLÍTICAS DE PEDIDOS

Para realizar el pedido de mercancías se tomara en cuenta lo siguiente:

- Se realizará un conteo físico de los productos que se encuentran en stock.
- Se realizará la constatación física del inventario con la documentación de respaldo.
- Se realizarán pedidos de productos de mayor rotación.
- En los pedidos por parte del cliente se pedirá el orden de compra respectiva para entregar la mercadería.

POLÍTICAS DE COMPRAS

Para llevar a efecto la compra de mercadería se observará lo siguiente:

- Se mantendrá un listado de los principales proveedores de mercancías.
- Se realizará el requerimiento de compra.
- Se analizará mediante proformas las mejores ofertas tanto en precio, calidad o plazo de pago.
- Se efectuará el ingreso a bodega una vez recibida la mercadería.

PROCESO: Compra, Almacenaje y venta de mercancías

POLÍTICAS ESPECIFICAS

POLÍTICAS DE ALMACENAJE

- Se efectuarán comparaciones del ingreso a bodega con el informe contable.
- Se revisará rigurosamente cada producto.
- Se codificarán todos los productos que ingresen a bodega.
- Se entrega los productos a los vendedores previa orden de salida.

POLÍTICA DE TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS

- Deben realizarse dos inventarios al año el cual se programara con el área contable y bodega.
- Se utilizará el método ponderado.
- Se codificarán los insumos debidamente identificados en perchas.
- Solo tendrá acceso a participar el personal autorizado para la toma física de inventarios.
- El inventario debe ser validado por el jefe de almacén.
- La toma física debe conciliarse con los registros contables.

PROCESO: Compra, Almacenaje y venta de mercancías

PROCEDIMIENTOS

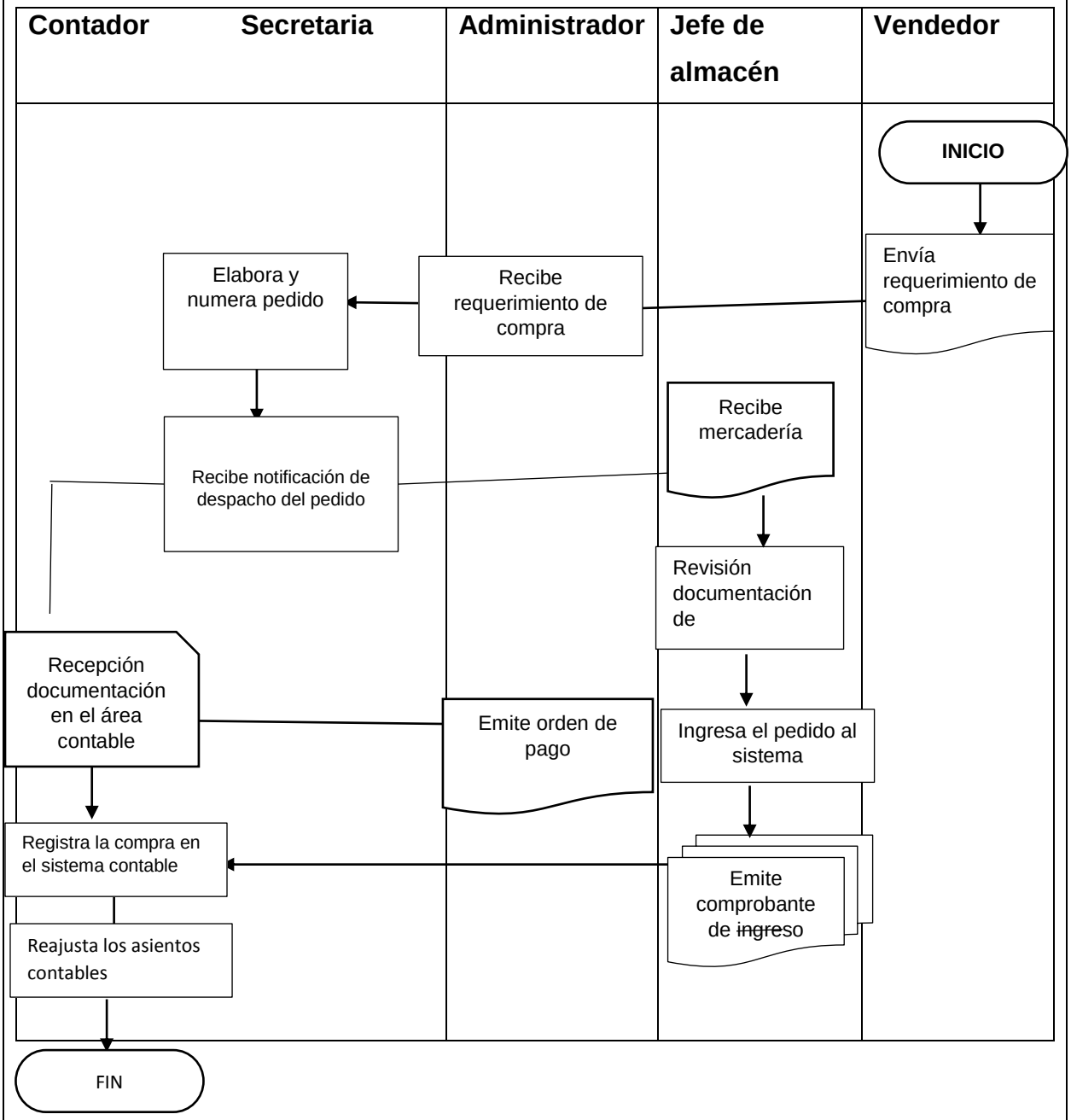
PROCEDIMIENTOS DE COMPRAS

N°	RESPONSABLE	DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO
1.	Vendedor	Envía requerimiento de compra.
2.	Administrador	Una vez que recibe el requerimiento de compra procede a realizar las cotizaciones y seleccionar la opción más conveniente en proveedores.
3.	Secretaria	Elabora y numera el pedido.
4.	Secretaria	Envía orden de compra a proveedor
	Secretaria	Recibe la notificación del despacho de la mercancía (insumos).
5.	Jefe de almacén	Recibe la mercancía y recepta la documentación respectiva del pedido.
6	Jefe de almacén y bodeguero	Realizan la revisión física de la mercancía de acuerdo al requerimiento de compra y procede a la distribución de la mercancía con su respectiva codificación.
7.	Secretaria	Recepción de documentación emitida por el proveedor.
8.	Administrador	Emite orden de pago para la cancelación de la compra.
9.	Jefe de almacén	Ingresa el pedido al sistema computarizado de control de inventarios y emite comprobante de ingreso.
10.	Contador	Registrar en el sistema contable la compra
11.	Contador	Realiza ajuste de asientos contables

PROCESO: Compra, Almacenaje y venta de mercancías

PROCEDIMIENTOS

FLUJOGRAMA DEL PROCEDIMIENTO DE COMPRAS



PROCESO: Compra, Almacenaje y venta de mercancías

PROCEDIMIENTOS

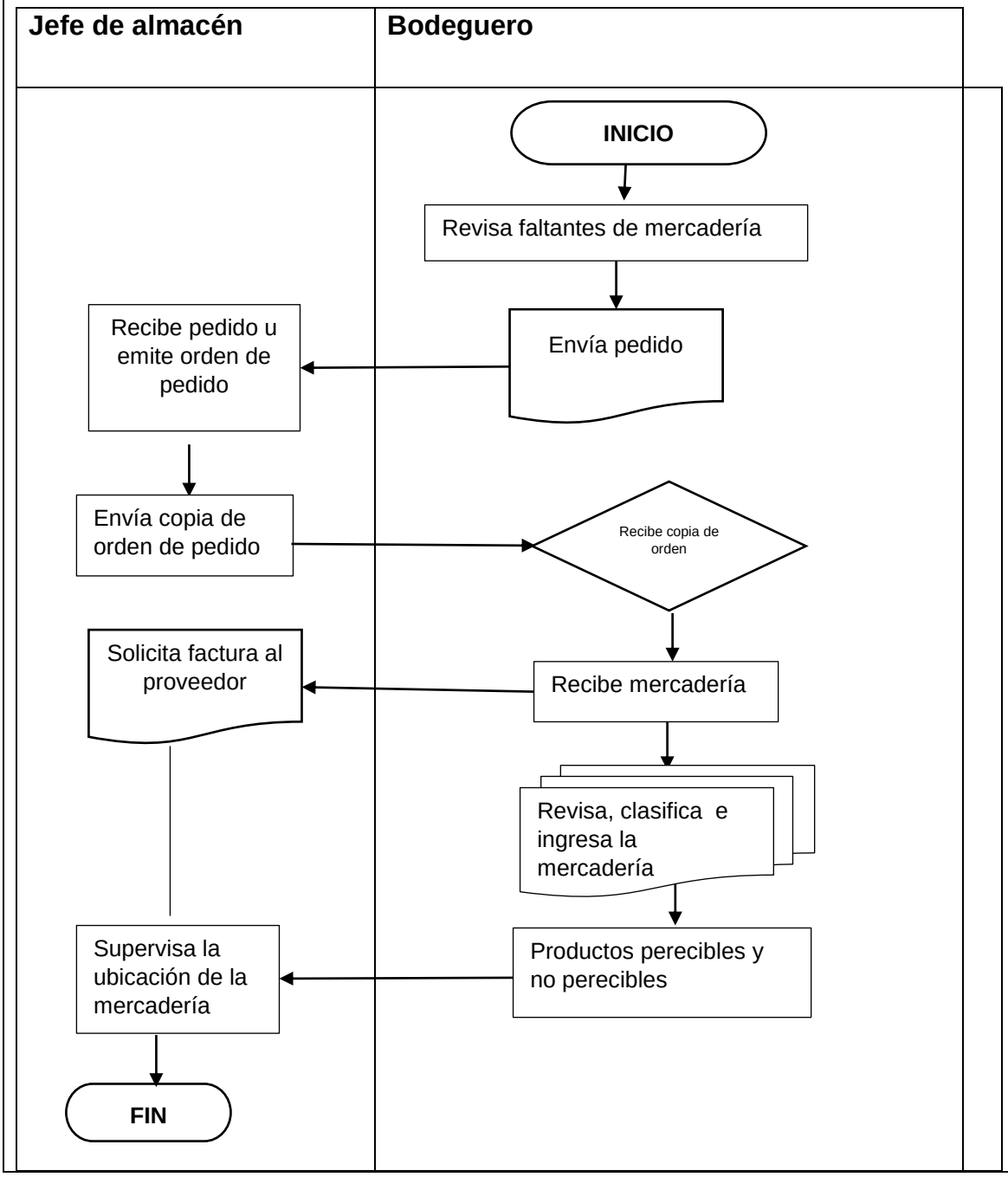
PROCEDIMIENTOS DE RECEPCIÓN Y ALMACENAJE

N°	RESPONSABLE	DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO
1.	Bodeguero	Revisa faltantes de mercadería en bodega y realiza el pedido de las mercancías de mayor rotación.
2.	Bodeguero	Envía el pedido al jefe de almacén
3.	Jefe de almacén	Recibe pedido y emite orden de pedido a secretaria.
4.	Jefe de almacén	Envía copia de orden de perdido al bodeguero
5.	Bodeguero	Recibe copia de la orden de pedido y archiva como respaldo de la transacción en archivos.
6	Jefe de almacén	Solicita la factura correspondiente al proveedor y procede a la verificación física y documentada de la mercancía.
7.	Bodeguero	Si la mercancía reúne con las características requeridas, ingresan a bodega y se registran en Kardex, caso contrario se informa sobre irregularidades encontradas en la mercadería.
8.	Bodeguero	Se autoriza la recepción de mercadería.
9.	Jefe de almacén	Informa al bodeguero sobre la llegada de mercadería.
10	Bodeguero	Preparan espacios para la mercadería.
11	Bodeguero	Clasifica la mercadería en productos perecibles y no perecibles.
12	Bodeguero	Toman las debidas precauciones en el tratamiento de la mercadería.
13	Jefe de almacén	Supervisa que toda la mercadería está colocada adecuadamente.

PROCESO: Compra, Almacenaje y venta de mercancías

PROCEDIMIENTOS

FLUJOGRAMA DE RECEPCIÓN Y ALMACENAJE



PROCESO: Compra, Almacenaje y venta de mercancías

PROCEDIMIENTOS

PROCEDIMIENTOS DE VENTAS

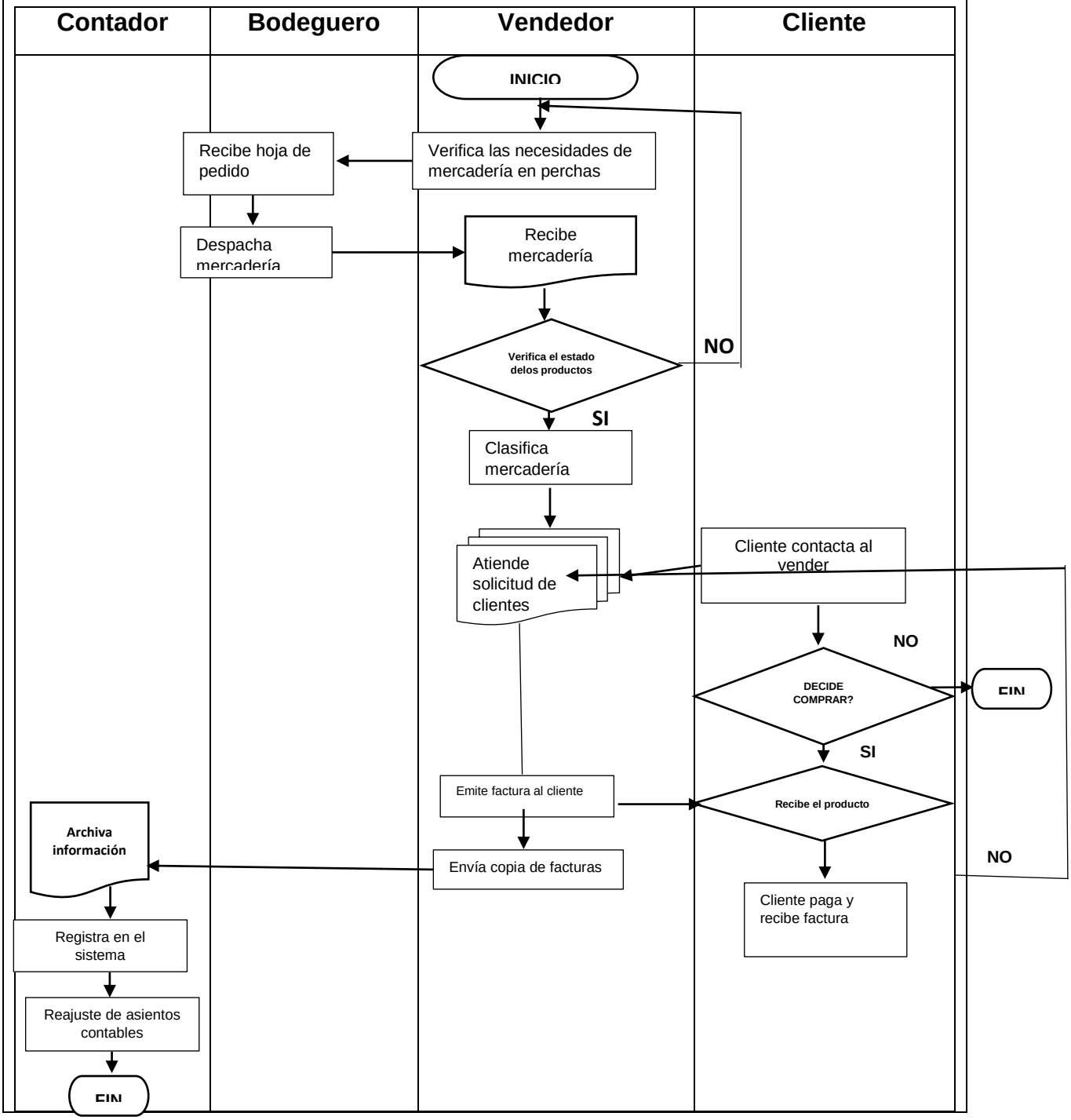
N°	RESPONSABLE	DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO
1.	**Vendedor**	Verificación de las necesidades de mercancía en perchas mediante hojas de trabajo.
2.	**Bodeguero**	Recibe la hoja de pedido y despacha la mercadería con su respectivo comprobante de egreso.
3.	**Vendedor**	Reciben la mercadería, verifica los productos y comparan con el comprobante de egreso.
4.	**Vendedor**	Clasifican la mercadería para colocarla en perchas o entregar directamente al cliente.
	Cliente	Cliente contacta a vendedor
6	**Vendedor**	Atiende solicitud del cliente
7	**Cliente**	Verifica el producto solicitado y el vendedor lo transporta a caja
8.	**Cliente**	Cliente decide si compra o no el insumo.
9.	**Vendedor**	Emite factura
10.	**Cliente**	Recibe factura y efectuá el pago.
11.	**Vendedor**	Vendedor envía detalle y copias de facturas a secretaria
12	**Contador**	Realiza registro contable de la factura de venta
13	**Contador**	Realiza ajuste de asientos de venta.

	EMPRESA GRUPO "R&R"	**PÁG. 14**
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	
	ÁREA DE INVENTARIOS	

PROCESO: Compra, Almacenaje y venta de mercancías

PROCEDIMIENTOS

DIAGRAMA DE REGISTRO CONTABLE DE VENTAS



2.4. Fases de implementación

Para llevar a cabo la implementación de la presente propuesta, se llevarán a cabo los siguientes pasos:

- Presentación de la propuesta al propietario.
- Dar a conocer sobre los beneficios que generaría la implementación de la propuesta dentro de la empresa en cuanto al control de las mercancías que comercializa la empresa.
- Capacitar al personal relacionado con los inventarios sobre el contenido del Manual.
- Iniciar la fase de implementación a través de un acompañamiento para garantizar la efectividad.

2.5. Recursos logísticos

Para la implementación del Manual se necesita implementar un sistema contable que facilite la ejecución de las actividades que están establecidas dentro de la empresa en que cada área de trabajo específicamente en lo relacionado a inventarios como son bodega, almacenaje y ventas.

Además se imprimirá el Manual en físico para que el personal pueda tener conocimiento sobre las nuevas políticas y procedimientos que se ejecutarán dentro del área de inventarios, para que eviten acciones que perjudiquen a la empresa.

A continuación se presenta un detalle valorado de los recursos que se necesitarán:

Cuadro 2

RECURSOS	VALOR
Implementación del sistema computarizado de control de inventarios	$180,00
Impresión física del manual (10 ejemplares)	$50
Capacitación al personal	$120
TOTAL	**$350**

CAPITULO III

VALORACIÓN DE LA FACTIBILIDAD

3.1. Análisis de la dimensión Técnica de implementación de la propuesta

La empresa GRUPO “R&R” cuenta con capacidad técnica necesaria para llevar un sistema de control interno de inventarios, dado a que cuenta con los materiales necesarios y con la predisposición del propietario y los empleados que sienten interés por mejorar la situación actual de la empresa en cuanto a la inserción de un Manual de control interno de inventarios.

Con la implementación del Manual” se cumplirá con lo que estable a la NIC 2: sobre la existencia de los inventarios en los activos.

3.2. Análisis de la dimensión Económica de implementación de la propuesta

En el aspecto económico la propuesta es factible, ya que la empresa cuenta con los recursos necesarios para la implementación del Manual de Políticas y Procedimientos.

Dado que la presente propuesta tiene un costo bajo de $350 y los beneficios económicos serán mayores al evitar pérdidas de mercancías, mejor organización de los productos en stock satisfaciendo las necesidades y requerimientos de sus clientes, aumentado la afluencia de clientes, lo que se verá reflejado en una mayor utilidad.

3.3. Análisis de la dimensión Social de implementación de la propuesta.

En el aspecto social, ayudará a mejorar la relación comercial con los proveedores, además de brindar una mejor atención a sus clientes, lo que contribuirá a cumplir con los objetivos planteados de la empresa, teniendo el crecimiento económico que permitirá ampliar su negocio, abriendo nuevas fuentes de trabajo.

3.4. Análisis de la dimensión Ambiental de implementación de la propuesta

En el aspecto ambiental no se prevee ningún impacto, ya que la presente propuesta no está relacionada con la creación de actividades que puedan producir daños al medio ambiente.

CONCLUSIONES

Luego de realizar la investigación se llegó a las siguientes conclusiones:

- El manual de control interno permite al administrador tener una seguridad razonable en el control interno de sus inventarios, ya que proporciona rigor para identificar los riesgos que se tiene a perdidas y a la vez permita seleccionar alternativas para su solución.

- Dentro de la empresa “Grupo R&R” no se cuenta con un control de inventarios efectivos, siendo necesario diseñar políticas y procedimientos que permitan identificar eventos potenciales que puedan perjudicar a la empresa y afectar el cumplimiento de sus objetivos planteados.

- El control interno es una herramienta que permite a las empresas conseguir los objetivos planteados, brindando seguridad y confianza en el manejo de sus activos, siendo necesario en la empresa “Grupo R&R” la implementación de un manual de políticas y procedimientos.

- Dentro de la empresa “Grupo R&R” no se realizan levantamiento físico de inventarios, además no se tienen definidas responsabilidades al personal que garantice un adecuado manejo de inventarios.

- Se debe implementar un manual de acuerdo a los procesos de compra, almacenaje y venta, la empresa Grupo R&R, acorde a sus necesidades, se logra regularizar y uniformar la información financiera contable, con el objetivo que sea constante, oportuna y confiable, ayudando a la correcta toma de decisiones.

RECOMENDACIONES

- El administrador debe organizar un ambiente interno de acuerdo a las operaciones que realiza en la empresa, creando una matriz de riesgos que ayude a monitorear los riesgos inherentes a los que están sujetos para proporcionar una seguridad razonable en el control del manejo de inventarios.

- Se recomienda implementar el manual de control interno contable de inventarios, el cual permitirá llevar un mayor control del movimiento de existencias en stock y en bodega, permitiendo un control adecuado en la entrada y salida de las mercancías de forma eficiente y eficaz.

- El personal relacionado con inventarios deberán regirse a lo establecido en el manual dentro de sus actividades, con el fin de que todos tengan claros los conceptos y definiciones de las actividades que deben realizar en sus respectivos puestos de trabajo.

- Realizar un inventario físico al final de cada mes, para salvaguardar de forma segura las mercancías evitando irregularidades.

- Revisar y actualizar periódicamente el Manual de procedimientos, en función a las necesidades de la empresa, de acuerdo a los cambios que se den en su actividad comercial.

Referencias bibliográficas

Álvarez Herrera, C., & Cabrera Ríos, M. (2007). Control de inventarios y su aplicacion en una compañia de telecomunicacion. *Ingenieria. Investigacion y Tecnologia, VIII*(4), 241. Obtenido de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=40480403

Arroyo Morales, A. (2011). Normas Internacionales de Informacion Financiera y el Peritaje Contable . *Contabilidad y Negocios, 6*(12), 67-81. Obtenido de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281622822006

Castromán Diz., J. L., & Porto Serantes, N. (2005). Responsabilidad Social y Control Interno. *UNIVERSO CONTABIL, 1*(2), 86 - 101. Obtenido de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=117015130007

Díaz Becerra, O. (2010). Estado actual de la aplicacion de las NIIF en la preparacion de estados financieros de las emrpesas. *Contabilidad y Negocios, 5*(10), 5-28. Obtenido de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281621783002

Diaz Llanes, M. (2010). El ánalisis de los estados contables en un entorno dinámico y gerencial de la empresa. *Universo Contábil, 6*(2), 121-140. Obtenido de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=117015183008

Diaz Montenegro, J. (2010). Diseño de un sistema de contable que permita optimizar legalmente la declaracion del IVA en Ecuador. *Contabilidad y Negocios, 5*(10), 44-45. Obtenido de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281621783004

Durand Baquerizo, E. (2004). El diseño de un modelo integrado de informacion sobre control interno. *Universia Business Review, 4*. Obtenido de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=43300408

Espinoza Priego, E. L., López Fernández, E., & Acosta Márquez, M. (210). La consolidación de estados financieros. Análisis comparativo contable México - España. *Pensamiento & gestión*(29), 87-103. Obtenido de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=64619990005

Glover, J., Ijiri, C., & Jinghong Lian, P. (2008). Separacion de los hechos y los pronósticos en los estados financieros. *INNOVAR: Revista de Ciencias Administrativas y Sociales, 18*(31), 135-146. Obtenido de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81803111

Lima da Silva, K., Colares Oliveira, M., Martins Mendes, M., & Cavalcante Araújo, O. (2009). Al implementação dos controles internos e do Comitê de Auditoria Segundo a Lei SOX: o Caso Osório. *Contabilidade vista&revista, 20*(3), 39-63. Obtenido de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=197014573003

Mejia Quijano, R. (2005). Autoevaluacion del Sistema de Control Interno. *AD-minister, 1*(6), 82-95. Obtenido de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=322327245005

Míguez Pérez, M., & Bastos Boubeta, A. (2010). Definición de inventarios. En *Introducción a la gestión de stocks. El proceso de control, valoracion y gestion de stocks* (págs. pp. 1-29). Madrid : Ideas propias.

Molina Llopis, R., Diaz Becerra, O., Vásquez, J., & Casinelli, H. (2014). El proceso de convergencia con las Normas Internacionales de Informacion Financiersa en

España, Peru y Argentina. *Contabilidad y Negocios, 9*(18), 5-26. Obtenido de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281636188002

Pereira Monteiro, R. (2015). Análise do sistema interno no Brasil: objetivos, importância e barreiras para sua implantação. *Revista Contemporânea de Contabilidade, 12*(25), 159-198. Obtenido de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=76238832008

Pirela, A. (2005). Estudio de un caso de control interno. *Telos, 7*(3), 483-495. Obtenido de www.redalyc.org/articulo.oa?id=99318837010

Porto Serentes, N., & Castromán Diz, J. (2000). Una reflexión sobre la evaluacion de los métodos de gestión de existencias y su influencia en el ámbito de la información contable. *Revista Galega de Economía, 9*(2), 15-21. Obtenido de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=39190209

Rivas Márquez, G. (2011). Modelos contemporaneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 115-136. Obtenido de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007

Sánchez López, M., Vargas López, M., Reyes Luna, B., & Vidal Vásquez, O. (2011). Sistema de informacion para el control de inventarios del Almacén del ITS. Reporte de Proyecto Conciencia Tecnológica. *Conciencia Tecnológica, 1*(41), 41-46. Obtenido de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=94419100007

Scarabino, J. (2008). Estrutura formal de los estados financieros: Nuevos paradigmas de la ciencia contable. Primera parte. *Invenio, 11*(21), 129-141. Obtenido de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=87702109

Silvia Maia, M., Ribeiro da Silva, M., Plaza de Almeida, P., Marcondes , S., & Ching, H. (2005). Contribuicão do sistema de controle interno para la excelência corporativa. *Revista Universo Contábil, 1*(1), 54-70. Obtenido de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=322327245005

Toro Benitez, L. A., & Bastidas Guzmán, V. (2011). Metodologia para le control y la gestion de inventarios en una empresa minorista de electrodomesticos. *Scientia Et Technica, XVI*(49), 85-91. Obtenido de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=84922625015

Varela E., Veneni, Á., & Scarabino, J. (2013). Normas de Auditoria y Contro Interno. Evolucion en Argentina de la Normativa dictada a través de diversos organismos de regulación y supervisión estatal. Primera parte. *Invenio, 16*(30), 91-109. Obtenido de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=87726343007

Varela, E. R., Veneni , Á., & Scarabino, J. (2013). Normas de Auditoria y Control Interno. Evolucion en Argentina de la Normativa Dictada a través de diversos organismos de regulacion y supervisión estatal. Segunda Parte. *Invenio, 17*(31-32), 89-102. Obtenido de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=87731335008

Vega Castro, B. I., & González Cerrud, P. (2014). Las técnicas financieras para la determinación de valor razonable, su aplicacion en los estados financieros y las posibles repercusiones para las empresas. *Forum empresarial, 19*(2), 51-69. Obtenido de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=63137908003

Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. *Actualidad Contable FACES, 8*(11), 87-89. Obtenido de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25701111

Ing. Fanny Yadira Lasso Merchán
COORDINADORA DE LA UMMOG DE LA UACE

Presente,

De mi consideración:

Para fines consiguientes presento el resultado del analisis del sistema URKUND del trabajo de titulación presentado por la señorita Diana Carolina Camacho Gavilanes, al que presenta un porcentaje de coincidencia del 4%.

D15724321 - TRABAJO DE TITULACION.docx - Urkund https://secure.urkund.com/view/15772610-847245-347250#DcIsCoA...

List of sources

Document	TRABAJO DE TITULACION.docx (D15724321)
Submitted	2015-10-17 22:51 (-05:00)
Submitted by	Pablo Carreño Astudillo (pcanas@hotmail.es)
Receiver	pacarreno.utmac@analysis.urkund.com
Message	[Diana2015] Show full message

4% of this approx. 17 pages long document consists of text present in 8 sources.

Reset Export Share

0 Warnings

CARATULA

Agradeciendo su gentileza expreso mis sentimientos de consideración y estima.

Atentamente,

Ing, PABLO ARMANDO CARREÑO ASTUDILLO, Mg

DOCENTE DE LA UACE- UTMACH