



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,
ADMINISTRATIVA Y CIENCIAS**

CARRERA: TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE:**

TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.

TEMA:

**PROPUESTA DE MEJORAS AL PROCEDIMIENTO DEL CONTROL
INTERNO DEL INVENTARIO DE MATERIAL TANGIBLE DE LA JUNTA
DE AGUA POTABLE REGIONAL LAS MERCEDES**

Autora: Vega García Beatriz Damariz

Tutora: PhD. Elena Tolozano Benites

Guayaquil- Ecuador

2019

DEDICATORIA

De forma muy especial es para ti madre que por circunstancias de la vida le toco sola sacarnos adelante a tu familia con toda la carga sobre tus hombros, eres un ejemplo de superación, humildad y sacrificio que nos supo encaminar por el buen camino y así lograr los objetivos deseados.

Gracias.

Vega García Beatriz Damariz

AGRADECIMIENTO

Este proyecto va dirigido a Dios ya que sin su bendición y su amor no hubiera sido posible, también a mi esposo que gracias a su apoyo pude concluir con éxito, a mis hermanos y familiares que de una u otra manera me dieron su asidero, a mi preciosa hija que con su comprensión me inspiro para salir adelante.

A mis compañeras que me permitieron aprender más de la vida a su lado.

Gracias a todos.

Vega García Beatriz Damariz

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: Propuesta de mejoras al procedimiento del control interno del inventario de material tangible de la Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes Y problema de investigación: Cómo mejorar los procedimientos de control del inventario para disminuir el gasto por pérdida del material tangible en la Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes Ubicado en la parroquia San Luis de Pambil del Cantón Guaranda Provincia Bolívar en el año 2018, presente por Vega García Beatriz Damariz como requisito previo para optar por el título de: Contabilidad y Auditoría

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresada:

Vega García Beatriz Damariz

Tutora:

PhD. Elena Tolozano Benites

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, **Vega García Beatriz Damariz** en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación **Propuesta de mejoras al procedimiento del control interno del inventario de material tangible de la Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes**, de la modalidad de **semipresencial** realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de **Tecnología en Contabilidad y Auditoría**, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

Vega García Beatriz Damariz

Nombre y Apellidos del Autor

Firma

No. de cedula: 020194170-5

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTI PLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES del ITB.**

Nombre y Apellidos del Colaborador
CEGESCYT

Firma



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES,
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

Propuesta de mejoras al procedimiento del control interno del inventario de material tangible de la Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes.

Autora: Vega García Beatriz Damariz

Tutora: Mg. Elena Tolozano Benites

RESUMEN

La Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes, se dedica a dar un servicio de agua potable para la comunidad, la misma que presentaba falencias en los procedimientos de control interno del inventario, que ocasionaba constantes gastos por pérdida del material tangible. El propósito de la investigación estuvo orientado a mejorar los procedimientos de control del inventario con la finalidad de paulatinamente ir disminuyendo los gastos por pérdidas de materiales. Se fundamenta el estudio en los aspectos teóricos de la Contabilidad, específicamente sobre control interno de los inventarios y su relación con los gastos por pérdida de los mismos. Los tipos de investigación empleados en la realización del diagnóstico fueron: descriptiva, explicativa y correlacional, unido a las técnicas de investigación de la observación y el análisis documental. Entre las conclusiones más relevante fue que dentro de la Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes se utilizan un inadecuado control de inventarios, lo que ocasiona pérdidas económicas para la institución, razón por la cual se plantea como medida de solución la aplicación de procedimientos que garanticen un preciso manejo de los inventarios de materiales tangibles.

Control interno

Inventario

Gastos por pérdidas



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES,
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

Propuesta de mejoras al procedimiento del control interno del inventario de material tangible de la Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes.

Autora: Vega García Beatriz Damariz

Tutora: Mg. Elena Tolozano Benites

ABSTRACT

Las Mercedes Regional Drinking Water Board is dedicated to providing a drinking water service for the community, which had shortcomings in internal inventory control procedures, which caused constant expenses for loss of tangible material. The purpose of the research was aimed at improving inventory control procedures with the aim of gradually reducing expenses due to material losses. The study is based on the theoretical aspects of Accounting, specifically on the internal control of inventories and their relationship with expenses for loss of them. The types of research used in the diagnosis were: descriptive, explanatory and correlational, together with the techniques of observation research and documentary analysis. Among the most relevant conclusions was that within the Regional Board of Las Mercedes Drinking Water inadequate control of inventories is used, which causes economic losses for the institution, which is why the application of procedures that guarantee precise management of inventories of tangible materials.

Internal control

Cash

Cash register

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	iv
CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN.....	v
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
ÍNDICE GENERAL.....	ix
ÍNDICE DE CUADROS.....	xi
INDICÉ DE TABLAS.....	xi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xi
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xi
CAPÍTULO I.....	1
EL PROBLEMA.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
Ubicación del problema a un contexto.....	1
Situación de conflicto.....	3
Delimitación del problema.....	3
Planteamiento o formulación del problema.....	3
Evaluación del problema.....	4
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
Objetivo general.....	4
Objetivos específicos.....	5
JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA.....	5

CAPÍTULO II.....	7
MARCO TEÓRICO	7
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	7
Antecedentes históricos	7
Antecedentes referenciales	9
Antecedentes teóricos	10
FUNDAMENTACIÓN LEGAL	23
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	26
Variable independiente: Procedimientos de control interno	26
Variable dependiente: Inventario de material tangible	26
DEFINICIONES CONCEPTUALES	27
CAPÍTULO III.....	30
MARCO METODOLÓGICO	30
PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	30
Breve reseña histórica de la Junta de Agua Potable.....	30
Visión	32
Misión.....	32
DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	35
TIPOS DE INVESTIGACIÓN	36
Técnicas de investigación.....	37
PROCEDIMIENTOS DE INVESTIGACIÓN	38
CAPÍTULO IV	41
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	41
CONCLUSIONES	51
RECOMENDACIONES.....	52
BIBLIOGRAFÍA.....	53

ANEXOS	55
--------------	----

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 Tipos de investigación	36
Cuadro 2 Recepción o ingreso de materiales	41
Cuadro 3 Matriz de hallazgos en el procedimiento de ingreso	43
Cuadro 4 Almacenamiento de material	44
Cuadro 5 Matriz de hallazgos en el procedimiento de almacenamiento ...	45
Cuadro 6 Egreso de materiales	46
Cuadro 7 Matriz de hallazgos procedimiento de salida de materiales	47

INDICÉ DE TABLAS

Tabla 1 Material tangible ingresado 2018	39
Tabla 2 Egreso de material tangible 2018.....	40
Tabla 3 Rango porcentual ingreso de materiales	42
Tabla 4 Rango porcentual almacenamiento de materiales.....	44
Tabla 5 Rango porcentual salida de materiales	46

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Logo de la Junta de Agua Potable Regional las Mercedes	33
Figura 2 Estructura organizativa	35

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Material tangible ingresado 2018.....	39
Gráfico 2 Egreso de material tangible 2018	40

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema a un contexto

En la mayoría de los países en América Latina en los territorios rurales y urbano-periféricos, el servicio de agua para el consumo humano es gestionado en su mayoría por organizaciones de alguna manera regentadas por el estado. En los países que han tenido un lento progreso estas han nacido mayoritariamente en las décadas de 1970, 1980 y 1990 con el fin de gestionar recursos tanto materiales como financieros para la ejecución de obras (en agua y saneamiento) en beneficio de los sectores rurales y urbanos periféricos.

En Ecuador la prestación de los servicios de agua potable y alcantarillado en el área rural la realizan los Gobiernos Municipales de manera directa, o a través de Direcciones o Unidades Municipales de Agua Potable y Alcantarillado y, entidades bajo diversas formas comunitarias como cooperativas, asociaciones de consumidores o usuarios, comités pro mejoras, comunas, y Juntas Administradoras de Agua Potable y Alcantarillado (MIDUVI, 2011).

Existen a nivel nacional alrededor de ocho mil organizaciones comunitarias que prestan los servicios de Agua potable y Alcantarillado en las áreas rurales, de éstas, se encuentran legalmente constituidas, como Juntas Administradoras de Agua Potable y Alcantarillado, ante el MIDUVI alrededor de tres mil novecientas (MIDUVI, 2011).

Las Juntas Administradoras de Agua Potable en el Departamento de Bodega resguardan el material tangible que se está utilizando en la misma,

esto conlleva a que se den complicaciones en sus procesos de constatación y control interno del inventario de materiales tangibles. Dicho control es parte primordial para el desarrollo correcto de las actividades dentro de la empresa ya que al no tener un conocimiento pleno de sus existencias no es posible atender las necesidades de los usuarios del servicio.

En particular la Junta de Agua Potable Regional las Mercedes cuenta con 1.525 usuarios con un promedio de recaudación 10.350 dólares mensuales, desde los inicios de su operatividad, la directiva actual ha realizado acciones referentes al mejoramiento en la Junta de Agua, incorporando al régimen laboral a los operadores y administradores mediante la localización de sectores estratégicos para dar un buen servicio.

Los procedimientos de control interno de inventario de material tangible se han venido realizando desde un enfoque empírico ante la ausencia de un manual de procedimientos administrativos que permita una mayor efectividad institucional.

Esto lleva a que La Junta Administradora de Agua Potable tenga problemas para llevar a cabo el control de los inventarios y por consiguiente no se sepa con exactitud tanto la localización los materiales tangibles, que conlleva a un desconocimiento de lo que tienen que adquirir o no para poder dar un buen servicio a la colectividad en general.

Las mejoras al procedimiento del control interno del inventario de material tangible, logrará que exista un mayor cuidado sobre ellos, teniendo también un dato exacto sobre donde están ubicados al igual que si hay que seguirlos usando o darlos de baja y así se podrá evitar que existan pérdidas a futuro, esto ayudará a mejorar también el desenvolvimiento por parte del personal encargado de su custodia ya que permitirá que se forme en ellos hábitos de control y cuidado, evitando problemas futuros.

Situación de conflicto

Los procedimientos de control interno del inventario de material tangible de la Junta de Agua Potable Regional las Mercedes son inadecuado, generando problemas tales: como no llevar un control del material tangible que disponen y sus respectivos movimientos que se les da a los mismo, esto se ve reflejado en la compra de materiales que ya disponen en bodega, ocasionando que la organización efectúe gastos innecesarios, a su vez esto evita que la institución pueda desempeñarse de manera correcta, afectando al servicio que brindar a los usuarios, debido a los contratiempos presentados.

Delimitación del problema

Campo: Contable

Área: Control Interno

Aspectos: Procedimientos, inventario, material, tangible

Espacio: Junta de Agua Potable Regional las Mercedes

Cantón: Guaranda

Provincia: Bolívar

Tiempo: 2018

Tema: Propuesta de mejoras al procedimiento del control interno del inventario de material tangible de la Junta de Agua Potable Regional las Mercedes.

Planteamiento o formulación del problema

¿Cómo mejorar los procedimientos de control interno del inventario para disminuir el gasto por pérdida del material tangible en la Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes, ubicada en la parroquia San Luis de Pambil del cantón Guaranda provincia Bolívar en el año 2018?

Variable independiente: Procedimientos de control interno

Variable dependiente: Inventario de material tangible

Evaluación del problema

Delimitado: En problema planteado se establecen dos variables las cuales se relacionan en un espacio y tiempo determinado.

Relevante: Su relevancia se basa en que con la información recabada se establecerán las mejoras pertinentes al proceso del control de inventarios minimizando los riesgos en el desempeño de sus funciones.

Factible: La factibilidad que se establece es de tipo administrativa ya que cuenta con la aprobación de la gerencia y del personal que trabaja en el departamento contable de la Junta de Agua Potable, Regional las Mercedes.

Original: La propuesta de un control a los inventarios de la junta de agua potable es el único que se realiza en la parroquia de San Luis de Pambil, por lo que su aplicación beneficia de gran magnitud a sus actores.

Congruente: Que el tema de investigación que se orienta al procedimiento del control interno de inventario de material, pertenece al campo contable que es conocimiento propio de la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría.

Vigente: Se relaciona a la bibliografía del presente estudio que cubre: libros impresos y virtuales, artículos científicos, folletos, revistas relacionadas con la investigación, son de 10 años atrás a la fecha actual.

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivo general

Proponer mejoras al procedimiento del control interno del inventario para disminuir el gasto por pérdida del material tangible en la Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes.

Objetivos específicos

- Recolectar la información de fuentes bibliográficas pertinentes a la teoría contable correspondiente al control interno de inventarios relacionados a los gastos.
- Diagnosticar el estado actual de los procedimientos de control del inventario material tangible en la Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes, con la aplicación de los métodos y técnicas de investigación.
- Elaborar las alternativas de mejoras del control de inventarios de la Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes.

JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

El propósito de la presente investigación es mejorar los procedimientos de control interno del inventario de material tangible de la Junta de Agua Potable Regional las Mercedes debido a que los inventarios permiten flexibilidad a las operaciones de la organización.

Siendo la cusa principal el deficiente control de los materiales que reposan dentro de la bodega de la institución, ocasionando problemas de aspectos económicos y en la funcionalidad de sus operaciones.

El inadecuado control de sus inventarios ocasiona que el personal que labora dentro de la Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes, no cuenten con la información precisa de las existencias que dispone la organización, afectando en la toma de decisiones erróneas en cuanto a las adquisiciones de materiales se refiere.

Para lo cual se propone el mejoramiento de los procedimientos de control interno, con el objetivo de que estos sean los adecuados y permitan la obtención de información oportuna, constante y confiable sobre las existencias de los distintos tipos de material tangible que existe en bodega, permitiendo hacer mediciones tales como, cuáles son los productos de mayor gasto y que porcentaje representan en el rubro de los estados financieros.

La importancia de este trabajo se evidencia en la necesidad que tiene la Junta de Agua Potable Regional las Mercedes de mejorar los procedimientos del control interno del inventario de material tangible, mediante la aplicación de los conocimientos adecuados y suficientes sobre el correcto manejo de los procedimientos del control de inventarios, que minimicen los riesgos que se podría generar tales como, adquisiciones innecesarias de materiales o la falta de dichos recursos por una mala administración de los mismos.

La propuesta de mejorar el procedimiento del control interno del inventario de material tangible de la Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes, es viable técnicamente debido a que se cuenta con personal especializado que desarrolle las mejoras a los procedimientos de control interno y la tecnología necesaria para su implementación futura.

La investigación es de gran relevancia social debido al aporte que le dará al desempeño de las actividades que se ejecutan en la Junta de Agua Potable Regional las Mercedes, mejorando la eficiencia y efectividad de sus operaciones, al mismo tiempo brindara una atención de calidad a los usuarios de los servicios que brinda esta institución.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos

En Ecuador la gestión de los servicios de Agua Potable y alcantarillado se ha mantenido centralizado en el gobierno nacional, a través del Instituto Ecuatoriano de Obras Sanitarias IEOS, por lo tanto en la mayoría de las comunidades donde se ha implementado el servicio de agua potable, se han determinado una serie de deficiencias en cuanto a la administración de servicios debido al desfase entre las responsabilidades y funciones que han asumido los directivos al hacerse cargo de la administración del sistema y su verdadera capacidad de gestión.

Esto se debe a que durante esos tiempos se ponía mayor énfasis a la cobertura y cantidad, es decir su objeto era la amplificación del sistema a través de construcción física de obras, sin considerar aspectos contextuales de continuidad y calidad del servicio.

Por la falta de organismos comunitarios eficientes, se crean mediante Ley en el año 1979 las Juntas Administradoras de Agua Potable, para que en calidad de organismos locales y comunitarios obtengan de forma organizada y participativa estas responsabilidades.

La puesta en marcha de los servicios de agua potable y saneamiento por el gobierno como proveedor paternalista, creó una gran dependencia de las Juntas Administradoras de Agua Potable hacia las Instituciones por la falta de transferencia adecuada de responsabilidades, innovación, capacitación, seguimiento y el uso de procesos apropiados.

Lo que ha pasado es que los sistemas no brinden un servicio eficiente, sustentable y sostenible lo que provocó numerables pérdidas en las inversiones económicas por la implementación de aquellas obras, motivo a que estas no cumplieron con las funciones para las cuales fueron construidas, es más en su gran mayoría fueron abandonadas por la incapacidad de gestión del nivel local para llevar adelante la administración, operación y mantenimiento de los sistemas de agua potable y saneamiento.

A nivel país existen aproximadamente 5000 sistemas de agua potable rurales que son dirigidas por Juntas Administradoras de Agua Potable, a nivel provincial de la misma forma el Instituto Ecuatoriano de Obras Sanitarias, era el mismo organismo que administraba los proyectos financiados por el Estado, pero que se transfirieron las responsabilidades de la gestión a las JAAPs, encabezadas por sus estructuras organizativas elegidas por las y los actores sociales beneficiarios de los sistemas. Según investigación realizada en la oficina de la SENAGUA de Bolívar se ha podido verificar que existen 249 Juntas de Agua Potable.

La Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado (JAAPA) Regional Las Mercedes es una Institución domiciliada en la parroquia San Luis de Pambil, Cantón Guaranda donde se atiende a varias comunidades desde la operación, administración y recaudación, como son: La Variante, San Luis de las Mercedes, Suquibi Nuevo, Suquibi Viejo y Libertad de San Luis pertenecientes al Cantón Guaranda, como a la comunidad de Bosque de Oro y la parroquia Las Mercedes pertenecientes al Cantón Las Naves.

Actualmente, la JAAPA cuenta con 1525 usuarios con un promedio de recaudación 10.350 dólares mensuales, desde los inicios de su operatividad, la directiva actual ha realizado acciones referentes al mejoramiento en la JAAPA, incorporando el régimen laboral a los operadores y administradores, localización de sectores estratégicos para dar servicio, la conformación de la directiva electa por los y las representantes de todos los sectores que reciben el beneficio.

Para lo cual los procedimientos se han venido realizando desde un enfoque empírico y de la costumbre ante la ausencia de un manual de procedimientos administrativos que permita una mayor eficacia y eficiencia institucional, en cuanto a las acciones de operación, mantenimiento, administración y recaudación del servicio de agua potable y alcantarillado.

Además de lo dispuesto por órganos de control, por tanto, el nivel de gestión se encuentra limitado a parámetros ineficientes sobre la base de direccionamiento obsoletos y por iniciativa, mas no por fundamentación legal que toda JAAPA en su proceso administrativo debe incluir en procura de una gestión coherente con un marco jurídico.

Así, la Junta Administradora de Agua Potable establece un 85% de equiparación de los usuarios en sentido general, durante 26 años ha brindado el servicio de agua potable en la parroquia San Luis de Pambil el mismo que mantiene el nivel adecuado de atención; sin embargo requiere de mantenimiento y mejoramiento sobre todo las repercusiones que ha generado al no establecer su gestión con un manual de funciones, procesos, o decisiones sobre el criterio de competencias que tiene la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado.

Adicionalmente, la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional Las Mercedes, tiene 1525 usuarios de los cuales 1080 pertenecen a la Parroquia San Luis de Pambil, 80 usuarios de Suquibi Nuevo, 41 usuarios de Suquibi Viejo, 63 de la Libertad de San Luis, 53 de la comunidad de Bosque de Oro, y 208 usuarios de Las Mercedes cuenta con un nivel de 30% de morosidad en cuanto a las recaudaciones.

Antecedentes referenciales

En la Universidad Estatal de Bolívar, proponen Romero y Anntonelly (2018) el siguiente proyecto” Control de los Inventarios de Activos Corrientes en la Bodega de la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado San Miguel (EMAPA-SM) en el año 2017”, cuya finalidad se orientó a que el Control de Inventarios en la Bodega de la Empresa Municipal de Agua

Potable y Alcantarillado del Cantón San Miguel, se realice mediante una Gestión Administrativa para que no existan sobrantes de materiales en bodega.

El aporte de esta investigación al proyecto que se está realizando es el control de los inventarios para mejorar la gestión administrativa de la empresa.

La investigación titulada “Diseño de un Manual de Control Interno para la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado de la Parroquia San Juan de Ilumán, perteneciente a la ciudad de Otavalo” expuesta en la Universidad Técnica de Norte, cuyo autor es De La Torre (2014), pretendía controlar la información, debido a que no contaban con la normativas actualizadas, donde determinen las responsabilidades de cada área de trabajo, llevando a la institución a problemas considerables, como la falta de credibilidad en la gestión administrativa por parte de la comunidad.

El aporte a la investigación en curso es el diseño de un manual de control interno, que se presentó como alternativa de solución y que permite a criterio de la autora del estudio, realizar el control interno de los inventarios de material tangible.

Antecedentes teóricos

Fundamentos de Contabilidad

La contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados, por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos, estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros, de manera que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa (Montesinos, 2016).

En otro sentido según Acosta Padilla (2016) se conoce que la contabilidad es el conjunto de acciones y de hechos relacionados con la producción de bienes materiales y la prestación de servicios constituyen las denominadas actividades económicas que en atención a sus características más distintivas pudieran agruparse en industriales, agropecuarias, de construcción, extractivas, de distribución, de comercio, de transporte, de servicios y de administración.

Sin embargo para Wals (2009) la contabilidad es una disciplina que se dedica a recabar datos, clasificarlos y determinar situaciones reales para proporcionar información veraz y adecuada, referente a las transacciones que realiza una empresa, aplicando para ello técnicas estrictas bajo los principios contables.

Como producto del análisis de los autores citados se llega a la conclusión que la contabilidad es la pieza fundamental del análisis económico de una empresa que ayude a determinar cuál es el estado en el que se encuentra, siempre basándose en los principios que rigen los términos contables.

Otro aspecto importante de la Contabilidad son sus objetivos, que de acuerdo a Montesinos (2016) se orientan a proporcionar información a: dueños, accionistas, bancos y gerentes, con relación a la naturaleza del valor de las cosas que el negocio deba a terceros, las cosas poseídas por el negocio, sin embargo, su primordial objetivo es suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público, para ello deberá realizar:

- Registros con bases en sistemas y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.
- Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.
- Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada (Montesinos, 2016).

Con relación a la información suministrada, esta deberá cumplir con un objetivo administrativo y uno financiero:

- Administrativo: ofrecer información a los usuarios internos para suministrar y facilitar a la administración intrínseca la planificación, toma de decisiones y control de operaciones, para ello, comprende información histórica presente y futura de cada departamento en que se subdivide la organización de la empresa.
- Financiero: proporcionar información a usuarios externos de las operaciones realizadas por un ente, fundamentalmente en el pasado por lo que también se le denomina contabilidad histórica (Montesinos, 2016).

Después de la información expuesta por los autores se resume que la contabilidad siempre trabaja en la consecución de objetivos administrativos y financieros, los cuales tiene su similitud en la presentación de información, mas no en el receptor de la misma, puesto que el objetivo administrativo busca la presentación de la información para la parte interna de la organización a fin de que se tomen decisiones en base a lo recabado en el análisis.

El objetivo financiero es que busca brindar información a las personas que están fuera de la institución con la finalidad de que conozcan cual es la situación real de la dicha organización, misma que se refleja en la imagen corporativa hacia el público.

Es necesario hablar de la importancia de la Contabilidad en todas las empresas que tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras, así obtener una mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio, por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal necesarios para el funcionamiento de una organización que se rige bajo las leyes y reglamentos impuestos dentro de un país, garantizando la legitimidad de sus funciones (Montesinos, 2016).

Acotando lo enunciado por el autor, se determina que la contabilidad es de vital importancia dentro de toda organización, pero principalmente en aquellas que realizan actividades comerciales, puesto que mediante la contabilidad se lleva el registro y control de cada actividad que se realiza dentro de la institución, obteniendo la eficiencia y eficacia en la utilización de los recursos económicos que se dispone dentro de la misma, y la fundamentación legal que aporta llevar una adecuada contabilidad.

Inventarios

Los inventarios son bienes reales y concretos, es decir bienes muebles e inmuebles, estos forman el caudal comercial de una persona o de una empresa, dichos bienes son para vender, de ahí el carácter de comercial, o para consumición de bienes y/o servicios, los inventarios se realizan en un período determinado de tiempo (Andrade Clavijo, 2015).

Existe una gran variedad en tipos de inventarios, según el momento, la periodicidad, la forma, función, logística y otros tipos de inventarios, siendo los más conocidos los inventarios iniciales, finales, de materias primas, productos elaborados, inventarios físicos, este último es el tipo de inventario sobre el cual es materia de análisis de este trabajo (Meana Coalla, 2017).

De manera general se puede decir que los inventarios de una empresa están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados, un inventario puede ser algo tan elemental como una botella de limpiador de vidrios empleada como parte del programa de mantenimiento de un edificio, o algo más complejo, como una combinación de materias primas y sub ensamblajes que forman parte de un proceso de manufactura (Cruz Fernández, Gestión de inventarios, 2017).

Pero para efecto del estudio se analiza el inventario de mercaderías el cual se define como el conjunto de artículos o mercancías que se acumulan en el almacén pendientes de ser utilizados en el proceso productivo o

comercializados. Otra definición de inventario vinculada al ámbito económico es la relación ordenada de bienes de una organización o persona, en la que además de los stocks, se incluyen también otra clase de bienes. También el documento que recoge la relación de dichos artículos se le conoce como inventario (Meana Coalla, 2017).

Lo expresado anteriormente se complementa al sostener que el concepto inventario o stock resulta muy importante en las empresas con el propósito de que las demandas de los consumidores sean atendidas sin esperadas, y para que no se vea interrumpido el proceso productivo ante la falta de materias primas. Pueden considerarse como una herramienta reguladora que mantiene el equilibrio entre los flujos reales de entrada y los de salida (Meza Vargas, 2015).

Los inventarios vistos desde el punto contable, si una empresa es comercial, siempre su sustento es la compra y venta, es decir el intercambio de bienes y también de servicios, con el inventario la empresa lleva un control exhaustivo de mercadería mientras transcurre el período comercial, y al final de éste tiene el “balance final”, ese balance es comparable con el de otros años y sirve para sacar conclusiones y de ahí tomar determinadas acciones dependiendo del resultado, cuando los bienes están contándose para determinado período económico, es necesario que figuren en el grupo de “Activo Circulante”, esto quiere decir que es toda la mercadería al costo que está en manos de una empresa (Andrade Clavijo, 2015).

Se puede considerar que los inventarios al ser las existencias reales y físicas de materiales dentro de una institución, son uno de los pilares fundamentales para el funcionamiento de la misma, siendo esta una empresa de servicios o manufacturera. Por lo que tener un adecuado control de los inventarios garantiza un correcto desempeño de funciones, atendiendo de manera oportuna a sus clientes o consumidores.

Contabilización de los inventarios

Con el fin de registrar y controlar los inventarios, las empresas adoptan los sistemas pertinentes para evaluar sus existencias de mercancías con el fin de fijar su posible volumen de producción y ventas (De Jaime Eslava, 2015).

Sistema de inventario periódico

Es un método que la empresa utiliza para mantener el control de la mercancía, realizado bajo una metodología periódica, dicho sistema de inventario es aquel que requiere el conteo físico de la mercancía cada determinado tiempo, lo que se define como inventario final periódico, y con base a esa información del inventario final físico se procede a realizar el juego de inventarios, que se puede establecer como un proceso para determinar el costo de ventas que asumió la empresa durante un lapso de tiempo (de Jaime Eslava, 2015).

Gastos por pérdida del inventario

Las salidas de dinero adicionales a las establecidas para la adquisición de materiales dentro de una organización conllevan a generar pérdidas dentro de la misma, dichas salidas de dinero extra se deben al deterioro que pueden sufrir las mercaderías almacenadas en las bodegas por la falta de mantenimiento, la acumulación de los mismos equipos, sin espacio adecuado para su ubicación (Homgren, Harrison, & Smith, 2017).

Los materiales acumulados en stock en el término de un periodo determinado al no ser vendidos en su plazo establecido tienden a bajar su precio económico inicial, con las fluctuaciones del mercado si el valor contable de las mercaderías es menor al valor actual en el mercado la empresa obtendrá márgenes de utilidad, caso contrario si el valor contable del bien es superior al valor del mercado se obtendrán pérdidas al momento de realizar la venta (Homgren, Harrison, & Smith, 2017).

Control interno

El control interno es un factor básico que opera en una o en otra forma en la administración de cualquiera organización mercantil o de otra índole, un control interno bien diseñado y cuidadosamente aplicado es cuando una organización opera sin tropiezos, con economías y de conformidad con los objetivos fijados por las políticas superiores (Fonseca Luna, 2011).

Características del control interno

- El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización.
- Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.
- Debe considerar una adecuada segregación de funciones.
- Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la organización.
- No mide desviaciones; permite identificarlas.
- Su ausencia es una de las causas de las desviaciones (Fonseca Luna, 2011).

Objetivos del control interno

1. Proteger y salvaguardar los bienes y otros activos contra pérdidas, bien sea por fraudes o errores no intencionales.
2. Asegurar el grado de confiabilidad del flujo de información que pueden utilizar los administradores como base para planificar, dirigir y controlar.
3. Promover la eficiencia operacional.
4. Impulsar la adhesión a la política establecida por la administración de la entidad (Fonseca Luna, 2011).

Componentes del control interno

1. Ambiente de control

Cosiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es la base

de los demás componentes de control al proveer disciplina y estructura para el control (Blanco, 2016).

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general (Blanco, 2016).

Argumentando sobre el ambiente de control, se puede decir que se refiere al entorno en el que se realiza el control, para garantizar un adecuado funcionamiento eficaz minimizando riesgos.

2. Evaluación de riesgos

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior (Blanco, 2016).

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento (Blanco, 2016).

La identificación de los riesgos que afecten el rendimiento de una empresa permitirá tomar las acciones correctivas a fin de evitar o eliminar dichos riesgos, siendo necesario implantar políticas y procedimientos de control previos sobre los cuales se establecerá el análisis de las existencias de falencias o riesgos.

3. Actividades de Control

Son aquellas que realizan por la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder (Blanco, 2016).

Mi argumento al tema de las actividades de control es: que son todas las acciones que pretenden controlar como se realizan cada una de las actividades dentro de una empresa, con el propósito que una organización pueda alcanzar y cumplir con los objetivos y metas propuestos, obteniendo beneficios económicos por el desempeño de funciones.

4. Información y comunicación

Para que el trabajador pueda cumplir con sus responsabilidades es necesario comunicar la información necesaria en el tiempo requerido y para ello el sistema informativo (SI) de la institución es decisivo. Como regla general hoy el SI está apoyado en los sistemas informáticos que permiten producir informes con información operativa para dirigir y controlar la entidad. Estos sistemas no solo manejan datos e informes internos, también reflejan acontecimientos externos y otros datos necesarios para la toma de decisión (Blanco, 2016).

Dentro de este punto se puede aducir que un sistema de control funcione adecuadamente hay que dar a conocer a todos los actores o personas que conforman y laboran dentro de la organización, delimitando las actividades

a realizar según sus actitudes y aptitudes, obteniendo una eficacia en sus labores.

5. Supervisión o Monitoreo

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debidas tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia (Blanco, 2016).

Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo (Blanco, 2016).

Como parte final dentro de los componentes de control encontramos la supervisión, actividad que como su nombre lo indica, es la verificación de cómo está el desempeño de la empresa después de aplicadas todas las actividades y políticas de control, verificando si existieron mejores o la existencia de riesgos que perjudiquen el alcance de sus objetivos.

Importancia del control interno

Es importante tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión (Fonseca Luna, 2011).

Limitaciones del control interno

Ningún sistema de control interno puede garantizar el cumplimiento de los objetivos, puesto que, el control interno brinda una seguridad razonable en función de costo/beneficio, el control no puede superar el valor de lo que se quiere controlar (Fonseca Luna, 2011).

En la mayoría de los controles hacia transacciones o tareas ordinarias se deben establecer controles bajo las operaciones repetitivas y en cuanto a las extraordinarias, existe la posibilidad que el sistema no sepa responder, el factor de error humano es una limitación inherente al control interno, ya que el juicio humano en la toma de decisiones puede ser errado y pueden ocurrir fallas en el control interno debido a simples errores o equivocaciones, además, puede darse un fraude por acuerdo entre dos o más personas (Fonseca Luna, 2011).

En las entidades pequeñas al tener un mínimo de personal no se puede realizar la debida segregación de funciones, pero en áreas de importancia se hace necesario implementar algún grado de segregación de deberes u otra forma de control efectivo (Fonseca Luna, 2011).

Principios del control interno

- **Segregación de funciones**

Ninguna persona debe ser capaz de registrar, autorizar y conciliar una transacción desde el comienzo hasta el final, evitando de esta manera fraudes o errores dentro de la organización (Mantilla, 2013).

- **Autocontrol**

Son herramientas de trabajo las cuales facilitan que el personal de una organización haga su propia valoración del control y la traduzca en informes y acciones relacionadas con el funcionamiento de la organización (Mantilla, 2013).

- **Desde arriba hacia abajo**

Todas las transacciones o cualquier proceso que se realiza deben ser autorizados y ejecutados por personas que actúan dentro del rango de autoridad y con seguimiento estricto del debido proceso (Mantilla, 2013).

- **Costo menor que beneficio**

El control interno no puede ser más costoso que las actividades que controla ni que los beneficios que proveen, si el control interno genera sobre gasto es mejor eliminarlo (Mantilla, 2013).

- **Eficacia**

El logro de resultados depende de un buen control interno (Mantilla, 2013).

- **Confiabilidad**

Es la relación que existe entre la efectividad del diseño y operación del sistema de control interno y la extensión de la documentación, conciencia y monitoreo del control interno (Mantilla, 2013).

- **Documentación**

Toda actividad que se hace en la organización debe ser respaldada con la respectiva documentación, de tal manera que pueda ser analizada por cualquier interesado, ya se trate de la administración, de los auditores, o de los reguladores (Mantilla, 2013).

Control de inventario

El control del inventario es uno de los aspectos de la administración que la micro y pequeña empresa es muy pocas veces atendido, sin tenerse registros fehacientes, un responsable, políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea (Guerrero Salas, 2017).

Método de control de inventarios

Las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: control operativo y control contable, el control operativo aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mismas, debido a que, si compra si ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios, a este control pre operativo es que se conoce como Control Preventivo. El control preventivo se refiere, a que se compra realmente lo que se necesita, evitando acumulación excesiva (Cruz Fernández, 2017).

Control contable de los inventarios

La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados (Fonseca Luna, 2013).

Método de valoración de los inventarios

Las empresas deben valorar sus mercancías, para así valorar sus inventarios, calcular el costo, determinar el nivel de utilidad y fijar la producción con su respectivo nivel de ventas. Actualmente se utilizan los siguientes métodos para valorar los inventarios (Blanco, 2016):

1. Valoración por identificación específica

En las empresas cuyo inventario consta de mercancías iguales, pero cada una de ellos se distingue de los demás por sus características individuales de número, marca o referencia y un costo determinado, los automóviles son un claro ejemplo de este tipo de valoración, ya que estos aunque aparentemente idénticos, se diferencian por su color, número de motor, serie, modelo (Blanco, 2016).

2. Valoración a costo estándar

Este método facilita el manejo del auxiliar de mercancías “Kárdex” por cuanto sólo requiere llevarse en cantidades por unidades homogéneas (Blanco, 2016):

3. Valoración a precio de costo

Valorar el inventario a precio de costo significa que la empresa relaciona las mercancías al precio de adquisición (Blanco, 2016).

FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Constitución de la República del Ecuador

Art. 12.- “El derecho humano al agua es fundamental e irrenunciable. El agua constituye patrimonio nacional estratégico de uso público, inalienable, imprescriptible, inembargable y esencial para la vida” (Secretaría del Agua, 2016).

Art. 66 Numeral 13.- “El derecho a asociarse, reunirse y manifestarse en forma libre y voluntaria” (Secretaría del Agua, 2016).

Art. 96.- “Se reconoce todas las formas de organización de la sociedad, como expresión de la soberanía popular para desarrollar procesos de autodeterminación e incidir en las decisiones y políticas públicas y en el control social de todos los niveles de gobierno, así como de las entidades públicas y de las privadas que presten servicios públicos” (Secretaría del Agua, 2016).

Art. 318.- La gestión del agua será exclusivamente pública o comunitaria, el servicio público de saneamiento, el abastecimiento de agua potable y el riego serán prestados únicamente por personas jurídicas estatales o comunitaria” (Secretaría del Agua, 2016).

Ley Orgánica de Recursos Hídricos, usos y Aprovechamiento del Agua

Art. 18.- literal i). - Competencias y atribuciones de la Autoridad Única del Agua, “Otorgar personería jurídica a las Juntas Administradoras de Agua Potable y a las Juntas de Riego y Drenaje” (Secretaría del Agua, 2016).

Art. 43.- “Las Juntas Administradoras de Agua Potable y Saneamiento, son organizaciones comunitarias sin fines de lucro que tienen la finalidad de prestar servicios públicos de agua potable en las comunidades rurales” (Secretaría del Agua, 2016).

Art. 47.- “Las Juntas de Riego, son organizaciones comunitarias sin fines de lucro que tienen por finalidad la prestación del servicio de riego y drenaje, bajo criterios de eficiencia económica, calidad en la prestación del servicio y equidad en la distribución del agua” (Secretaría del Agua, 2016).

Ley Orgánica de Participación Ciudadana

Los artículos 31 y 32 establecen que el Estado garantiza el derecho a la libre asociación, así como a sus formas de expresión; y genera mecanismos que promuevan la capacidad de organización y el fortalecimiento de las organizaciones existentes; y promoverá y desarrollará políticas, programas y proyectos que se realicen con el apoyo de las organizaciones sociales, incluidos aquellos dirigidos a incentivar la producción y a favorecer la redistribución de los medios de producción (Secretaría del Agua, 2016).

El artículo 36 señala: “que las organizaciones sociales que deseen tener personería jurídica deberán tramitarla en las diferentes instancias públicas que correspondan a su ámbito de acción y actualizar sus datos conforme a sus

Estatutos. El registro de las organizaciones sociales se hará bajo el respeto a los principios de libre asociación y autodeterminación” (Secretaría del Agua, 2016).

Reglamento a la Ley Orgánica de Recursos Hídricos, usos y Aprovechamiento del Agua

Art. 40.- Las juntas deben reconocer y aplicar el derecho humano al agua de acuerdo como se regula en la Ley y su Reglamento (Secretaría del Agua, 2016).

Estatuto del Régimen Jurídico Administrativo de la Función Ejecutiva (ERJAFE)

Art. 4.- “Principios y sistemas reguladores. - Los órganos y entidades que comprenden la Función Ejecutiva, deberán servir al interés general de la sociedad y someterán sus actuaciones a los principios de legalidad, jerarquía, tutela, cooperación y coordinación” (Secretaría del Agua, 2016).

Reforma y Nueva Codificación al Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos

Misión: Formular y difundir la política nacional y normativa técnica para los servicios domiciliarios de agua potable y saneamiento y apoyar a los gobiernos seccionales, empresas operadoras y juntas administradoras de agua potable para el mejoramiento continuo de los servicios, en términos de calidad, cobertura, costo, recuperación de inversiones y buen trato al usuario (Secretaría del Agua, 2016).

Decreto ejecutivo N° 5.- A fin de lograr el uso eficiente y la distribución equitativa del agua, los cambios propuestos en la matriz productiva, la efectiva planificación, regulación, control y gestión integrada de los recursos hídricos, el apoyo a las comunidades y a los Gobiernos Autónomos Descentralizados en temas relacionados con la gestión del agua se transfirió a la Secretaría del Agua y mediante Decreto No. 5 de 30 de mayo de 2013, todas las competencias, atribuciones, responsabilidades, funciones, delegaciones, representaciones, proyectos y programas que en materia de agua potable y saneamiento ejerce el Ministerio de Desarrollo Urbano y Vivienda (Secretaría del Agua, 2016).

Codificación y Reformas al Decreto Ejecutivo N° 16

Ámbito de aplicación.- El Art. 2 señala: “El presente Reglamento rige para las organizaciones sociales y demás ciudadanas y ciudadanos que, en uso del derecho a la libertad de asociación y reunión, participan voluntariamente en las diversas manifestaciones y formas de organización lícita de la sociedad; para las entidades u organismos competentes del Estado; para el otorgamiento de personería jurídica; para las ONG extranjeras que realizan actividades en el Ecuador; y para quienes administren documentación, información o promuevan la participación y organización lícita de las organizaciones sociales”. (Secretaría del Agua, 2016)

VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

Variable independiente: Procedimientos de control interno

Según Estupiñán Rodrigo (2015)

Los procedimientos de control interno son indispensables para tener información detallada y precisa de manera ordenada, sistemática e integral de todas las operaciones o actividades que se realizan dentro de una organización, basándose en políticas o lineamientos para su funcionamiento (p. 105).

Variable dependiente: Inventario de material tangible

Según Caballero Vargas (2014)

Los inventarios de material tangible son el registro documental, mismo que está realizado bajo un orden y precisión, para constatar la existencia o presencia de los materiales almacenados apreciando su estado de conservación y las condiciones de seguridad dentro de los ingresos y salidas de materiales (p. 30).

DEFINICIONES CONCEPTUALES

Actividades económicas

Se llama actividad económica a cualquier actividad laboral donde se generan e intercambian productos, bienes o servicios para cubrir las necesidades de las poblaciones. (Camargo Hernández, 2010).

Activos tangibles

Los activos tangibles son los activos que constan en los libros contables y el balance financiero de una empresa y que tienen forma física. Comprenden la maquinaria, el equipo de oficina y los locales utilizados por una empresa (activo inmovilizado) y los materiales que se utilizan para fabricar productos (activo circulante) (Homgren, Harrison, & Smith, 2017).

Bienes

Se refieren a cualquier cosa, tangible o intangible, que sea útil para el hombre y le satisfaga, directa o indirectamente, algún deseo o necesidad individual o colectiva, o que contribuya al bienestar de los individuos (RAE, 2019).

Compras

Compras es el plural de compra en relación a la adquisición de un producto o servicio que realiza el consumidor o cliente; definiéndose compra como el acto de adquirir un artículo o servicio que se encuentra para la venta, pagando un precio estipulado por el vendedor (RAE, 2019).

Costos

El costo en contabilidad hace referencia al momento en el que una empresa invierte dinero en la producción de un bien, servicio o producto. Para este fin se tiene en cuenta tres elementos: Materia prima, mano de obra y costos generales de producción (Alvarado Verdín, 2016).

Devolución de ventas

Una devolución de venta se produce cuando un cliente devuelve los bienes o servicios a un comerciante y solicita un reembolso o reemplazo. Esto suele suceder cuando un cliente no está satisfecho con una compra (Homgren, Harrison, & Smith, 2017).

Eficacia

La eficacia es la capacidad de lograr un efecto o resultado buscado a través de una acción específica. El término proviene del vocablo latino *efficax*, que puede traducirse como “que tiene el poder de producir el efecto buscado”. La eficacia, entonces, tiene que ver con hacer lo apropiado para conseguir un propósito planteado a priori o de antemano (RAE, 2019).

Eficiencia

Se refiere a la habilidad, capacidad o posibilidad de alcanzar un objetivo o lograr un fin utilizando la menor cantidad de recursos disponibles, un comportamiento eficiente es aquel que plantea una estrategia racional y coherente que permite maximizar y optimizar el tiempo, los recursos y las decisiones (Gitman, 2013).

Factura

Una factura es un documento de índole comercial que indica la compraventa de un bien o servicio. Tiene validez legal y fiscal. Una factura es un documento de carácter mercantil que indica una compraventa de un bien o servicio y que, entre otras cosas, debe incluir toda la información de la operación (Cruz Santana, 2014)

Gastos

Gasto es la utilización o consumo de un bien o servicio a cambio de una contraprestación, se suele realizar mediante una cantidad saliente de dinero. Es decir, cuando tenemos un gasto, lo que hacemos es realizar una

transacción enviando dinero a cambio de recibir un bien o servicio. Por ejemplo, el uso de luz o comprar comida (Chudnovsky & López, 2012).

Prestación de servicios

Por servicio se entenderá toda prestación a título oneroso que, sin constituir enajenación, proporcione a la otra parte una ventaja o provecho que constituya la causa de la contraprestación (Pérez, 2016).

Productividad

La productividad es la relación entre el resultado de una actividad productiva y los medios que han sido necesarios para obtener dicha producción, en el campo empresarial se define la productividad empresarial como el resultado de las acciones que se deben llevar a término para conseguir los objetivos de la empresa y un buen clima laboral, teniendo en cuenta la relación entre los recursos que se invierten para alcanzar los objetivos y los resultados de los mismos (López Herrera, 2013)..

Stock

Stock es la cantidad de bienes o productos que dispone una organización o un individuo en un determinado momento para el cumplimiento de ciertos objetivos, la noción puede asociarse a un inventario (el documento que registra y ordena la totalidad de las mercancías que se almacenan) o a las existencias (los bienes disponibles que tiene una compañía para su explotación comercial) (Villaroel Valdemoro & Rubio Ferrer, 2012).

Ventas

Venta es la acción y efecto de vender (traspasar la propiedad de algo a otra persona tras el pago de un precio convenido) (RAE, 2019).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

Breve reseña histórica de la Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes.

La parroquia San Luis de Pambil fue poblado hace aproximadamente 3 décadas y su nombre se debe a la palma llamada Pambil, pues en ese tiempo había un predominio de ella. Se caracteriza por ser una parroquia que posee algunas tradiciones entre las cuales está la exquisitez de su gastronomía.

San Luís de Pambil está conformado por los siguientes recintos: La Chongona, El Porvenir, Santa Rosa de Lima, Tabanal Chico, Tabanal Grande, La Y, Suquibí, Campo Bello, La Delicia, La Libertad y San Luís de las Mercedes, se encuentra ubicada al Noroeste de la Provincia Bolívar en el subtrópico, es parroquia rural del cantón Guaranda y cuenta con una extensión de 170 km², posee un clima templado húmedo con una temperatura promedio de 14 a 24°C.

Su principal recurso hídrico constituye el río Zapotal, que se origina en las estribaciones de la cordillera Occidental de los Andes y en el trayecto recibe las aguas de riachuelos y quebradas que descienden del sector, el 35% de la población es indígena que habla Kichwua y castellano, en esta parroquia, la producción agrícola es abundante, entre ellos caña de azúcar, cacao, café y la comercializan con ciudades como Echeandía, Las Naves y con Ventanas en la Provincia de los Ríos, su gastronomía es exquisita: bolones de verde con queso y chicharrón, bollos de pescado, arroz con menestra y carne asada.

La Junta administradora de Agua Potable Regional Las Mercedes es una institución domiciliada en la parroquia San Luis de Pambil, cantón Guaranda donde se atiende a varias comunidades desde la operación, administración y recaudación, como son: La Variante, San Luis de las Mercedes, Suquibi Nuevo, Suquibi Viejo y Libertad de San Luis pertenecientes al Cantón Guaranda, como a la comunidad de Bosque de Oro y la parroquia Las Mercedes pertenecientes al Cantón Las Naves.

La Junta Administradora de Agua Potable Regional Las Mercedes es una Institución domiciliada en San Luis de Pambil, Cantón Guaranda provincia Bolívar donde atiende a varias comunidades desde la operación, administración y recaudación como: La Variante, San Luis de las Mercedes, Suquibi Nuevo, Suquibi Viejo y Libertad de San Luis pertenecientes al Cantón Guaranda, como al recinto Bosque de Oro y la parroquia Las Mercedes pertenecientes al Cantón las Naves; servicio brindado por ser aledaños al sector. Dicha Institución se crea en el año 1989 y cuyos fundadores son: Licenciado Fidel Castro, Ingeniero Carlos Paz, Señor Lorenzo Sánchez, Sr. Vinicio Calero y el Sr. Orlando Cortez.

Actualmente la JAAPA cuenta con infraestructura propia para la captación, almacenamiento y distribución de Agua Potable y cuenta con 1525 usuarios beneficiarios del sistema de agua potable y alcantarillado con un promedio de recaudación \$10,350.00 dólares mensuales; desde los inicios de su operatividad, la directiva actual ha revisado acciones referentes al mejoramiento en la junta de agua potable y alcantarillado; incorporando un régimen laboral a los operadores y administrativos, localización de sectores estratégicos para dotar el servicio, la conformación de la directiva es electa por las y los representantes de todos los sectores que reciben el beneficio.

Visión

Al 2020 ser una Junta Administradora de Agua Potable Regional Las Mercedes eficiente y eficaz que genere responsabilidad gestionando para que el servicio de agua potable y alcantarillado sea continuo, oportuno y de calidad, apto para el consumo humano de las familias que conforman el sistema de agua potable.

Misión

Brindar un servicio de agua potable y alcantarillado de calidad las 24 horas del día, apto para el consumo humano, para garantizar la salud de las familias que conforman el sistema de Agua Potable Regional Las Mercedes.

Valores

La Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado, los valores organizacionales deben contar estos valores;

- Respeto
- Honestidad
- Trabajo en equipo
- Solidaridad
- Compromiso
- Servicio
- Unión
- Espíritu de servicio

Logo



Figura 1 Logo de la Junta de Agua Potable Regional las Mercedes
Fuente: Archivo de la institución

FODA

Mediante el análisis FODA se evaluó las Fortalezas y Debilidades las cuales están vinculadas con la situación actual de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional Las Mercedes; las Oportunidades y Amenazas que están relacionadas con el entorno externo, lo cual ayudo a determinar el problema de diagnóstico del presente manual de procedimientos administrativos.

Factores internos de la Junta Administradora de Agua Potable Regional las Mercedes

Fortalezas. - Capacidades especiales con que cuenta la JAAPA y por los que cuenta con una posición privilegiada para satisfacer las necesidades de los usuarios.

Debilidades. - Son factores que provocan una posición desfavorable, recursos de los que carece, habilidades que no se poseen, actividades que no se poseen, actividades que no se desarrollan.

Fortalezas

- La JAAPA se encuentra legalizada por el MIDUVI
- Hay compromiso de cuidar y vigilar las conexiones
- Manejo honesto de los recursos económicos

- Colaboración de los representantes de cada comunidad
- Cuenta con recursos propios de las recaudaciones de los recursos
- Los directores son elegidos por voto democrático

Debilidades

- Falta de compromiso de pago por parte de los usuarios.
- No cuenta con espacio físico para almacenar el material para el mantenimiento
- No cuenta con local propio
- Desconocimiento de procesos administrativos
- No tienen estructurada la visión, misión y valores.

Factores externos de la Junta Administradora de Agua Potable Regional las Mercedes

Oportunidades. - Son factores positivos, favorables, explotables que se deben descubrir en el entorno en el que actúa la Junta Administradora de Agua Potable Regional Las Mercedes.

Amenazas. - Proviene del entorno y que pueden llegar a afectar a la Junta Administradora de Agua Potable Las Mercedes

Oportunidades

- Normativa vigente
- Existencia de convenios para la adquisición de materiales
- Presencia de vertientes de agua
- No hay en el lugar un organismo que represente competencia

Amenazas

- Utilización del agua para el riego por parte del agua
- Crisis económica en el país, disminuyendo los recursos económicos para la compra de materiales
- Cambios climáticos que afecten la vertiente de agua

Estructura organizativa

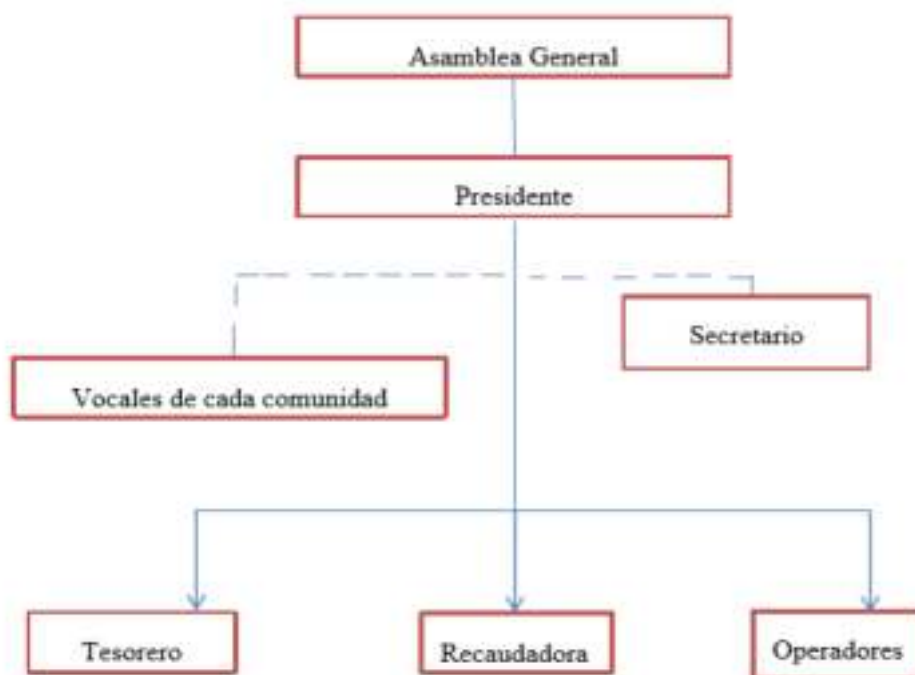


Figura 2 Estructura organizativa
Fuente: Archivo de la institución

Productos comercializa o servicios que ofrece

La Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes ofrece el servicio de cobro y administración de los recursos hídricos a la colectividad en la que se encuentra ubicada, con la finalidad de distribuir adecuadamente el líquido vital a sus usuarios.

Empleados

Actualmente la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional Las Mercedes cuenta con: presidente, Tesorero, secretario, Vocales Recaudadora y dos Operadores.

DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El diseño de la investigación es de campo debido a que los fenómenos fueron observados directamente y tomados tal como se dan en su contexto natural, además es de tipo descriptivo debido a que el fin del estudio es

describir los procesos que lleva a cabo la Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes.

La metodología del presente proyecto está basada en información de la realidad, mediante la aplicación de cuestionarios, uno destinado a la Directiva de la Junta Administradora de Agua Potable Regional Las Mercedes y el segundo a los empleados de la misma, luego se procedió a establecer las relaciones e implicaciones de los resultados.

TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Los tipos de investigación más apropiados para el proceso de esta investigación en la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional las Mercedes son los siguientes métodos:

Cuadro 1 Tipos de investigación

Explorativa	Explicativa	Correlacional	Descriptiva
Es flexible Participativa una perspectiva general del problema ayuda a dividir el problema en sub problema para generar un criterio. (Naghi.2005, pág. 89)	Es un instrumento utilizado en muchos tipos de investigación; casi que el objetivo final, la meta o la exigencia, ya que busca respuesta fundamental, (Niño. V 2011 pág.34)	Tiene como propósito mostrar la relación entre variable resultados variable. Examinar relaciones entre variables o sus resultados. (Bernal.2006.pag .91)	Su propósito es describir la realidad objeto de estudio, un aspecto de ella, sus partes, sus clases, sus categorías o las relaciones que se pueden dar objetivos. (Niño 2011 pág.34)

Elaborado por: Vega. García Beatriz. Damariz (2018)

Para este proyecto se va a utilizar la investigación explorativa porque es flexible y ofrece un acercamiento directo al problema mostrando sus etapas permitiendo poder tomar mejores decisiones acerca del tema.

También se ha utilizado la investigación descriptiva debido a que muestra la realidad del objeto de investigación, permitiendo encontrar las causas de

la problemática y esclarecer hacia donde se debe enfocar la investigación permitiendo explicar porque se dio el fenómeno.

Técnicas de investigación

Se utiliza el método Descriptivo porque nos permite recoger datos, para definir y clasificar los hechos que se desea estudiar con la información que se obtiene con estos métodos de observación, encuesta del tema de estudio.

Observación

Es un concepto básico es el uso sistemático de nuestros sentidos orientados a la captación de la realidad que se quiere estudiar.

“Se utiliza para recolectar los datos necesarios para un estudio. La observación es un método clásico de investigación científica; además, es la manera básica por medio de la cual se obtiene información acerca del mundo que nos rodea” (Herrera, 2014, p.).

Permite observar de forma directa cuales son las falencias dentro de los controles que se realizan a los inventarios de materiales tangibles y determinar cuáles son las falencias existentes.

Análisis documental

“Con la finalidad de conocer, ampliar, profundizar conceptualizaciones y criterios es necesario recurrir a la investigación bibliográfica-documental, ya que se caracteriza por la utilización de libros, revistas, periódicos, internet y cualquier documento que sirva de apoyo para el investigador” (Herrera, 2014, p.).

Los documentos analizados para la presente investigación son las facturas de compras, ventas orden de pedido, ingreso a bodega, kardex, devoluciones de compras o ventas de materiales.

PROCEDIMIENTOS DE INVESTIGACIÓN

Los procedimientos de la investigación se establecen orientados al desarrollo de los objetivos específicos.

Diagnosticar el procedimiento del control interno del inventario de material tangible de la Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes, con la aplicación de los métodos y técnicas de investigación.

Se toma como punto de partida para realizar el diagnóstico del estado actual procedimiento del control interno del inventario de material tangible, desde movimiento de los materiales que realiza el bodeguero del inventario de material tangible de la Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes la realiza:

- Procedimientos de recepción o ingreso de materiales
- Procedimientos de almacenamiento de materiales en bodega
- Procedimientos de egreso de materiales

Elaborar las alternativas de mejoras del control de inventarios de la Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes.

Ingresos y egresos del inventario de materiales tangibles que están en bodega de la Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes.

Ingreso de mercadería a bodega.

La persona encargada de los ingresos de materiales de la empresa recibe los materiales y suministros solicitados los desempaca y los cuenta, revisa los materiales para tener la seguridad de que no estén dañados y cumplan con las especificaciones y requisitos dados en la orden de compra y cantidad solicitada.

Tabla 1 Material tangible ingresado 2018

MESES	STOCK INGRESADO
Enero	70
Febrero	38
Marzo	45
Abril	64
Mayo	29
Junio	60
Julio	75
Agosto	135
Septiembre	95
Octubre	127
Noviembre	93
Diciembre	50
Total	881

Elaborado por: Vega. García Beatriz. Damariz (2018)

Fuente: Archivo de la institución

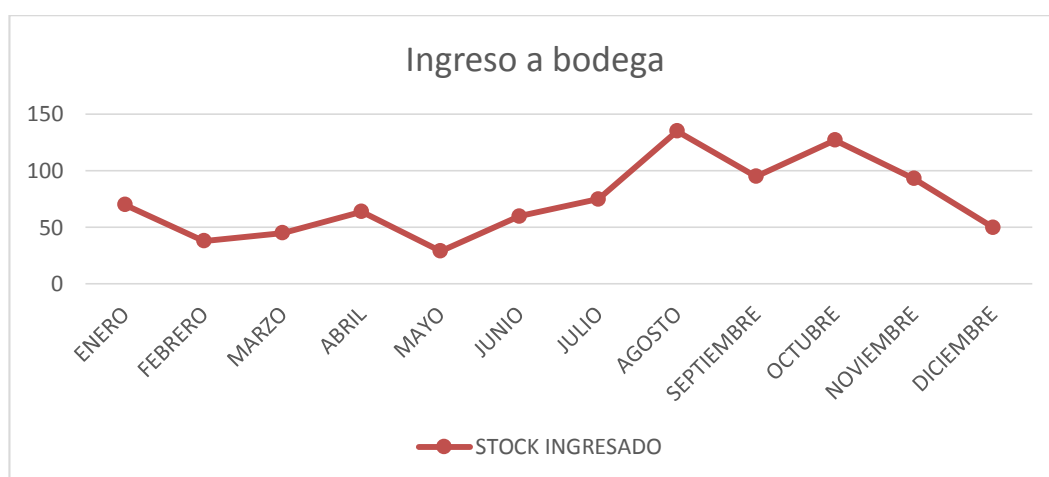


Gráfico 1 Material tangible ingresado 2018

Elaborado por: Vega. García Beatriz. Damariz (2018)

Fuente: Archivo de la institución

Egreso de mercadería de bodega.

Todas las salidas de materiales tangibles, son registrados por encargado de este proceso, como la fecha y hora, el estado en el que se encuentran dichos materiales, las cantidades que salen, el tipo, entre otras características, siempre teniendo como respaldo la documentación de salida firmada por el responsable de bodega y el receptor de los materiales.

Tabla 2 Egreso de material tangible 2018

MESES	STOCK INGRESADO	EGRESOS
Enero	70	75
Febrero	38	38
Marzo	45	46
Abril	64	65
Mayo	29	30
Junio	60	63
Julio	75	77
Agosto	135	80
Septiembre	95	96
Octubre	127	100
Noviembre	93	95
Diciembre	50	50
TOTAL	881	815

Elaborado por: Vega. García Beatriz. Damariz (2018)

Fuente: Archivo de la institución

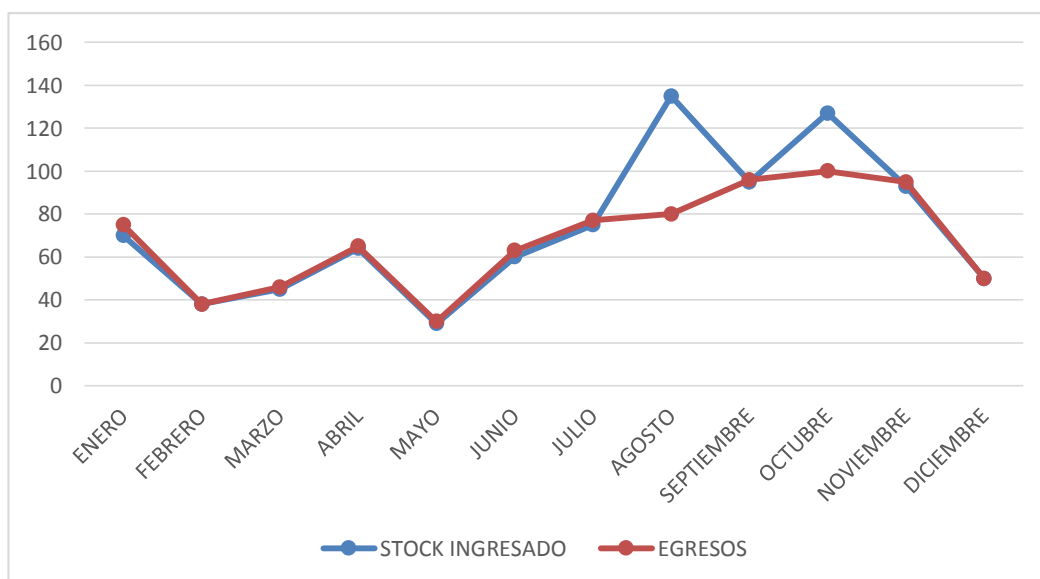


Gráfico 2 Egreso de material tangible 2018

Elaborado por: Vega. García Beatriz. Damariz (2018)

Fuente: Archivo de la institución

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Diagnosticar el procedimiento del control interno del inventario de material tangible de la Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes, con la aplicación de los métodos y técnicas de investigación.

Descripción de la situación actual del control interno de inventarios

Procedimientos de recepción o ingreso de materiales

Cuadro 2 Recepción o ingreso de materiales

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO					
Institución: Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes					
Ingreso de Materiales					
N°	Cuestionario de Control Interno	Si	No	N/A	Observaciones
1	¿Se solicita a los proveedores los requerimientos de material tangible?	X			
2	¿Se recibe los materiales tangibles del proveedor?	X			
3	¿Se verifica datos de la factura?	X			
4	¿Se revisa la orden de compra, acompañada de la factura?		X		
5	¿Se compara lo pedido con lo entregado?	X			
6	¿Se realiza conteo físico de los demás materiales?	X			
7	¿Se confirma irregularidades en caso de existir?	X			
8	¿Se cancela el valor de los materiales?	X			
9	¿Se emite un informe de ingresos de los materiales?		X		
10	¿Se envía a administración una copia de la orden de la compra?		X		
11	¿Se archiva los documentos?				
	TOTAL	8	3		

Elaborado por: Vega. García Beatriz. Damariz (2018)

Tabla 3 Rango porcentual ingreso de materiales

Rango Porcentual	Nivel Confianza	Riesgo
0% hasta 39%	Bajo	Alto
40% hasta 59%	Medio	Medio
60% hasta el 79%	Medio-Alto	Medio-Bajo
80% hasta el 100%	Alto	Bajo

Elaborado por: Vega. García Beatriz. Damariz (2018)

Nivel de confianza

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$

$$NC = \frac{8 * 100}{11}$$

$$NC = 73\% \text{ Medio- alto}$$

Riesgo de control

$$RC = 100\% - NC$$

$$RC = 100\% - 73\%$$

$$RC = 27\% \text{ Medio- bajo}$$

Como resultado de la evaluación del control interno del procedimiento de ingreso de material tangible tenemos un porcentaje de 73% dentro del nivel de confianza siendo interpretado como un nivel medio- alto; mientras que el nivel de riesgo es de un 27% con un nivel medio- bajo, estos resultados nos permiten determinar la efectividad de los procesos.

De acuerdo al cuestionario de control interno aplicado al procedimiento de ingreso de material tangible a la Junta de Agua, se determinó los siguientes aspectos negativos que se detallan a continuación:

Cuadro 3 Matriz de hallazgos en el procedimiento de ingreso

HALLAZGOS EN EL INGRESO DE MERCADERÍA			
CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO
Revisión de las órdenes de compra y facturas.	Se debe revisar la orden de compra conjuntamente con la factura en cada ingreso de material tangible.	No se revisa el orden de compra, acompañado de la factura.	Irregularidades en los materiales tangibles adquiridos, como unidades faltantes o sobrantes, precios más altos.
Emisión de informes por cada ingreso de materiales tangibles.	Emitir informes de los materiales adquiridos, llevando un control preciso de los mismos.	No se emite un informe de ingresos de los materiales.	Desconocimiento exacto de los inventarios de material tangible, por no llevar un registro adecuado.
Copia de orden de compra a la administración.	Enviar las órdenes de compras a la administración, generando un respaldo de los ingresos de los materiales.	No se envía a administración una copia de la orden de la compra.	Al momento de presentarse una eventualidad con los materiales registrados la administración no puede hacer devoluciones o reclamos a sus proveedores.

Elaborado por: Vega. García Beatriz. Damariz (2018)

Procedimientos de almacenamiento de materiales en bodega

Cuadro 4 Almacenamiento de material

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO					
Institución: Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes					
Almacenamiento de materiales en bodega					
N°	Cuestionario de Control Interno	Si	No	N/A	Observaciones
1	¿Se recibe los materiales revisando la cantidad, el precio y la caducidad del producto?	X			
2	¿Se ingresan los materiales tangibles a los registros?	X			
3	¿Se limpian los espacios de almacenamiento?		X		
4	¿Se verifica que los materiales tangibles estén debidamente ingresados en los registros?	X			
5	¿Las facturas deben contener el nombre y firma de quien reciba?	X			
6	¿Se ubican los materiales en cada uno de los lugares designados de acuerdo al peso y detalle?		X		
7	¿Se clasifica los materiales tangibles y asignan un código a los materiales nuevos?	X			
8	¿Se registra en la tarjeta kardex los datos de cada material?	X			
9	¿Se entrega a contabilidad los documentos de respaldo de los ingresos a bodega?		X		
10	¿Se archiva la documentación?	X			
	TOTAL	7	3		

Elaborado por: Vega. García Beatriz. Damariz (2018)

Tabla 4 Rango porcentual almacenamiento de materiales

Rango Porcentual	Nivel Confianza	Riesgo
0% hasta 39%	Bajo	Alto
40% hasta 59%	Medio	Medio
60% hasta el 79%	Medio-Alto	Medio-Bajo
80% hasta el 100%	Alto	Bajo

Elaborado por: Vega. García Beatriz. Damariz (2018)

Nivel de confianza

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$

$$NC = \frac{7 * 100}{10}$$

NC = 64% Medio- alto

Riesgo de control

RC = 100% – NC%

RC = 100% – 64%

RC = 36% Medio – bajo

Como resultado tenemos que el nivel de confianza dentro del procedimiento de almacenaje de materiales es de un 58%, que es un porcentaje medio, por ende, el porcentaje de riesgo es medio, con un 42%, siempre considerando que las actividades con problemáticas influyen en el desempeño de las funciones.

De acuerdo al cuestionario de control interno aplicado, se determinó los siguientes aspectos negativos que se detallan a continuación:

Cuadro 5 Matriz de hallazgos en el procedimiento de almacenamiento

HALLAZGOS EN EL ALMACENAMIENTO DE MERCADERÍA			
CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
Espacios de almacenamiento de material tangible no son tratados adecuadamente.	Los espacios de almacenamiento del material tangible deben ser limpiados frecuentemente para evitar deterioro de los mismos.	No se limpian los espacios de almacenamiento.	Deterioro de los materiales tangibles, por el polvo y la humedad.
El material tangible adquirido no es almacenado de acuerdo a su clasificación.	Los materiales tangibles al momento de ser almacenados deben ser ubicados en lugares específicos de acuerdo a su clasificación y peso.	No se ubican los materiales en cada uno de los lugares designados de acuerdo al peso y detalle.	Daños de los materiales tangibles por ruptura o deformación de los mismos al ser mal ubicados.
Departamento de contabilidad no cuenta con los registros de los materiales almacenados en bodega.	Después de ingresar los materiales tangibles se debe entregar al departamento de contabilidad los	No se entrega a contabilidad los documentos de respaldo de los ingresos a bodega.	Inexacta contabilización de los materiales almacenados.

	documentos que respalden los ingresos que se hacen a bodega.	
--	--	--

Elaborado por: Vega. García Beatriz. Damariz (2018)

Procedimientos de egreso de materiales

Cuadro 6 Egreso de materiales

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO					
Institución: Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes					
Egreso de materiales					
N°	Cuestionario de Control Interno	Si	No	N/A	Observaciones
1	¿El usuario solicita el material tangible?	X			
2	¿Se verifica en bodega si hay disponibilidad del material solicitado?	X			
3	¿Si hay en existencia el material tangible solicitado, se procede a realizar un registro de egreso de bodega?		X		
4	¿Se entrega el material tangible con documentación de respaldo?	X			
5	¿Se entrega documentación a contabilidad de los egresos?		X		
6	¿Se archiva los documentos de egresos de materiales tangibles?	X			
7	¿Se actualiza los datos de inventarios de material tangible después de cada egreso?		X		
8	¿Se archiva la documentación?	X			
	TOTAL	5	3		

Elaborado por: Vega. García Beatriz. Damariz (2018)

Tabla 5 Rango porcentual salida de materiales

Rango Porcentual	Nivel Confianza	Riesgo
0% hasta 39%	Bajo	Alto
40% hasta 59%	Medio	Medio
60% hasta el 79%	Medio-Alto	Medio-Bajo
80% hasta el 100%	Alto	Bajo

Elaborado por: Vega. García Beatriz. Damariz (2018)

Nivel de confianza

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$

$$NC = \frac{5 * 100}{8}$$

$$NC = 63\% \text{ Medio- alto}$$

Riesgo de control

$$RC = 100\% - NC\%$$

$$RC = 100\% - 63\%$$

$$RC = 37\% \text{ Medio- bajo}$$

El control interno del procedimiento de salida de materiales tangibles tiene una de confianza del 63% representado como un nivel Medio- alto; el nivel de riesgo que posee es de 37% siendo Medio- bajo, estos resultados nos permiten ver que los procedimientos de salida de materiales se encuentran aceptables, sin embargo, es necesario que sean mejorados.

De acuerdo al cuestionario de control interno aplicado, se determinó los siguientes aspectos negativos que se detallan a continuación:

Cuadro 7 Matriz de hallazgos en el procedimiento de salida de materiales

HALLAZGOS EN LA SALIDA DE MERCADERÍA			
CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
Materiales que egresan de bodega no son registrados.	Al salir los materiales de bodega se debe hacer un registro de inmediato de la salida de los mismos.	No se hace el registro del egreso del material solicitado.	Desfases en los inventarios de material tangible debido a faltantes no registrados de inmediato.
Contabilidad no cuenta con la documentación de respaldo de los materiales tangibles que han sido despachados a los usuarios.	Al realizar los egresos de los materiales tangibles de debe entregar a contabilidad la documentación de respaldo para que se lleve un control de los inventarios.	No se entrega documentación a contabilidad de los egresos.	Desconocimiento de la salida de materiales, esto podría generar dudas de su procedencia de egreso.
Desactualización de los inventarios después de la salida de los materiales tangibles.	Los inventarios de material tangible deben ser actualizados después de cada egreso de materiales para evitar eventualidades como déficit de los mismos.	No se actualiza los datos de inventarios de material tangible después de cada egreso.	Desactualización de los inventarios, generando desconocimiento de las existencias actuales de materiales.

Elaborado por: Vega. García Beatriz. Damariz (2018)

PROPUESTA

Tema

Propuesta de mejoras al procedimiento del control interno del Inventario de Material Tangible de la Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes.

Descripción de la propuesta

La propuesta en el presente trabajo de investigación ha consistido en preparar proponer procedimientos de control interno del inventario de material tangible en la Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes, que le permita ofrecer un servicio eficiente a sus usuarios, a causa de un control exacto en sus inventarios tangibles.

Objetivo de la propuesta

Mejorar los procedimientos del control interno del inventario de material tangible de la Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes, con la finalidad de poder brindar un mejor servicio a los usuarios.

Alcance de la propuesta

La propuesta está orientada a la Junta Administradora de Agua Potable Regional Las Mercedes, con una vinculación directa al control interno del inventario enfocándose en los procedimientos de ingreso, almacenamiento, y salida del material tangible, cuya finalidad es permitir llevar un control preciso y constante de las existencias que tiene la institución y el correcto uso de sus recursos económicos.

Procedimiento de ingreso de material tangible en la Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes.

- Solicitar a proveedores los requerimientos de material tangible.
- Recibir los materiales tangibles del proveedor.
- Verificar datos de la factura.

- Revisar la orden de compra, acompañada de la factura (nombre del comercial proveedor, número de orden, descripción del producto, cantidad solicitada, precios negociados por ítems, firmas autorizadas por cada orden de compras
- Comparar lo pedido con lo entregado.
- Realizar conteo físico de los materiales.
- Confirma irregularidades en caso de existir.
- Cancelar el valor de los materiales.
- Emitir informe de ingresos de los materiales, mismo que debe de contener los siguientes datos: número de orden de la compra realizada, número del comprobante de compras, unidades ingresadas a bodega, total de la comprobante factura.
- Enviara a administración una copia de la orden de la compra, una copia de la factura por la transferencia realizada, una copia de confirmación por el ingreso de los productos y materiales, una copia de solicitud por la adquisición de los materiales, cotizaciones practicadas, para su ingreso al sistema.
- Archivar documentos.

Procedimiento de almacenaje de material tangible en la Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes.

Responsable de bodega tendrá la obligación de almacenar y velar por los productos, materiales tangibles de acuerdo al orden de llegada y a las necesidades de los clientes.

- Recibir los materiales revisando la cantidad, el precio y la caducidad del producto.
- Ingresar los materiales tangibles a los registros.
- Limpiar los espacios de almacenamiento.
- Verificar que los materiales tangibles estén debidamente ingresados en los registros.
- Las facturas deben contener el nombre y firma de quien reciba.

- Ubicar los materiales en cada uno de los lugares designados de acuerdo al peso y detalle.
- Clasificar los materiales tangibles y asignan un código a los materiales nuevos.
- Registrar en la tarjeta kardex los datos de cada material; en cada tarjeta se debe detallar la siguiente información:
 - ✓ El número de código del respectivo producto.
 - ✓ La identificación concreta del producto o material.
 - ✓ La unidad de medida del mencionado producto o material
 - ✓ El método de valoración del inventario - La fecha de ingreso o egreso de material y el saldo actualizado de las existencias.
- Entregar a contabilidad los documentos de respaldo de los ingresos a bodega.
- Archivar la documentación.

Procedimiento de salida de material tangible en la Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes.

- El usuario solicita el material tangible.
- Verificar en bodega si hay disponibilidad del material solicitado.
- Si hay en existencia el material tangible se procede a realizar un registro de egreso de bodega.
- Entregar el material tangible con documentación de respaldo.
- Entregar la documentación a contabilidad de los egresos.
- Archivar los documentos de egresos de materiales tangibles.
- Actualizar los datos de inventarios de material tangible después de cada egreso.
- Archivar la documentación.

CONCLUSIONES

- Dentro del procedimiento de ingreso de material tangible se ha encontrado que al momento de las compras no se revisa la orden de compra conjuntamente con la factura, lo que genera que existan desfases en los productos adquiridos, tales como faltantes o sobrantes, e irregularidad en los precios.
- Después de haber realizado el ingreso de los materiales tangibles no se emite un informe de ingreso de los mismos a la gerencia y tampoco se envía la orden de compra al departamento de contabilidad, ocasionando un desconocimiento al área administrativa de sus inventarios de entrada e ingreso a bodega.
- Dentro del área de almacenamiento se ha encontrado que no se lleva un control y cuidado oportuno de los materiales debido a que no se realiza una limpieza a los espacios donde se almacena los productos, tampoco son ubicados de acuerdo a su clasificación.

RECOMENDACIONES

- Para mejorar la calidad en los servicios que brinda la Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes se debe tener un control adecuado de los procedimientos de control interno del inventario de material tangible, para hacer frente oportunamente a las solicitudes de las personas que presentan algún tipo de problema.
- Elaborar un plan sobre las actividades a realizar en el procedimiento del control interno del inventario de material tangible de la institución, estableciendo controles periódicos en el lapso de tiempo de un mes, con la finalidad de obtener información real y precisa de la existencias y salidas de mercaderías de cada mes.
- La correcta aplicación del procedimiento del control interno del inventario eliminará la compra de materiales que ya existen en las bodegas de la institución, o la falta de dichas mercaderías, generando una eficiencia en el momento de desempeñar sus funciones y la prestación de servicios a sus usuarios.

BIBLIOGRAFÍA

- Andrade Clavijo, V. d. (2015). *Sistematización de Procesos de Control de Inventarios*. Ilustrada.
- Blanco, M. (2016). *Auditoría del control interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Chimbo Tamami, P. M., & Tiñe Zurita, P. G. (03 de Agosto de 2015). Sistema Administrativo y Control Financiero en La Junta de Agua Potable de la Parroquia Guanujo del Cantón Guaranda, Provincia Bolívar en el Periodo 2014 – 2015. Guaranda, Bolívar, Ecuador: UEB.
- Cruz Fernández, A. (2017). *Gestión de inventarios*. Málaga: IC Editorial.
- De La Torre, J. A. (14 de Septiembre de 2014). Diseño de un Manual de Control Interno para la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado de la Parroquia San Juan de Ilumán, perteneciente a la Ciudad de Otavalo. Ibarra, Imbabura, Ecuador: UTN.
- Estupiñán Gaitán, R., & Niebel, B. W. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fonseca Luna, O. (2013). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Lima: IICO.
- Galán Quiroz, L. (2011). *Informática y Auditoría para las Ciencias Empresariales*. Bucaramanga: UNAB.
- Gitman, L. (2013). *Principios de la Administración Financiera*. México: Pearson Educación.
- Guagrilla Cagatijo, D. I. (2013). Propuesta de un Plan Estratégico para Mejorar los Aspectos Operativo y Financiero en la Junta Autónoma de Agua Potable del Barrio Lalagachi Alto, Parroquia Rural de Checa, Cantón Quito, Provincia de Pichincha. Quito, Pichincha, Ecuador: UCE.
- Guerrero Salas, H. (2011). *Inventarios Manejo y Control*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Homgren, C., Harrison, W., & Smith, L. (2017). *Contabilidad*. Georgia: UG.
- López Herrera, J. (2013). *Productividad*. Nueva York: Palibrio LLC.
- Mankie, G. (2015). *Macroeconomía*. Barcelona: Antoni Bosh.

- Meana Coalla, P. P. (2017). *Gestión de inventarios*. Madrid: Ediciones Paraninfo, S.A.
- Mejia Delgado, G. H., & Padilla Farez, P. F. (Abril de 2012). Formulación e Implementación de un Control Interno al Sistema de Compra, Recepción, Almacenaje, Despacho y Ventas de Mercadería en Ferretería Espinoza S.A. Según el Modelo Coso. Cuenca, Azuay, Ecuador: UC.
- Meza Vargas, C. (2015). *Contabilidad de análisis de cuentas*. Costa Rica: EUNED.
- Montesinos, V. (2016). *Fundamentos de contabilidad financiera*. Larousse - Ediciones Pirámide.
- Omeñaca García, J. (2017). *Contabilidad General*. Bilbao: DEUSTO.
- Rodriguez Trujillo, B. K. (02 de Diciembre de 2015). Manual de Procedimientos Administrativos para la Gestión Administrativa de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado, Regional Las Mercedes, San Luis de Pambil, Provincia Bolívar, Año 2015. Guranda, Bolívar, Ecuador: UEB.
- Rojas Medina, R. A. (2015). *Sistemas de Costos Un proceso para su implementación*. Colombia: Univ. Nacional de Colombia.
- Romero, Z., & Anntonelly, J. (08 de Noviembre de 2018). Control de Inventarios de Activos Corrientes en la Bodega de la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado San Miguel (EMAPA-SM) En El Año 2017. Guaranda, Bolívar, Ecuador: UEB.
- Secretaría del Agua. (2016). *Instructivo para Conformación y Legalización de Juntas Administradoras de Agua Potable y Saneamiento*. Quito.
- Villaroel Valdemoro, S., & Rubio Ferrer, J. (2012). *Gestión de Pedidos y Stock*. Madrid: AULA Mentor.
- Zavala Villamar, P. E. (Septiembre de 2014). Mejora del Sistema de Control de Inventarios aplicado en la Empresa AMAQUIM CIA LTDA. de la Ciudad de Quito, dedicada a la producción y comercialización de productos de Limpieza. Quito, Pichincha, Ecuador: UCE.

ANEXOS

Anexo 1: Organigrama de actividades

Cronograma	Número	TIEMPO ACTIVIDADES	2018													
			SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE					
			1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
1	Matricula			x												
2	elaboración de las Hojas preliminares				X											
3	Capítulo I					x										
4	Revisión						x									
5	Capítulo II							x								
6	Revisión								x							
7	Capítulo III								x							
8	Revisión									x						
9	Capítulo IV										x					
10	Revisión													x		
11	Anillado														x	
12	Exposición														x	

Nota: Vega B. (2018)

Anexo 2: Recursos

Humanos: Gerente, Contador Secretaria, Supervisor, Cajeras, Operadoras, Usuarios.

Materiales: Regla, cuaderno, esferográfico, lápiz, borrador.

Técnicos: diccionario, guía metodológica, Constitución del Ecuador,

Tecnológicos: computadora, impresora, internet, Pen drive.

Anexo 3: Recursos económicos

Ingreso	Recursos	Egresos
Sueldo 587.00	Matricula	581.50
Autogestión 200.00	Materiales	30.00
	Libros	20.00
	Impresiones	50.00
	Internet	20.00
	Movilización	80.00
	Refrigerio	70.00
	Imprevistos	30.00
Total 787.00		881.50

Nota. Autora. Vega, García Beatriz Damariz. (2018)

Anexo 4: Oficio de aceptación por parte de la Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes.

**Secretaría Nacional del Agua**

*Cuida el agua hoy...
y mañana también.*

 **CULTURA DEL AGUA**



San Luis de Pambí, 16 de octubre del 2018 **Of. N° 000040-2018 JAAPARLM**

Señorita
DAMARIZ VEGA
ALUMNA DEL I.T.B.
Presente.

Saludos cordiales.

La presente tiene como finalidad mediante este medio darle contestación a su pedido con fecha 02 de octubre del año en curso, donde nos solicita se permita realizar un diseño de proyecto, propuesta de mejoras al procedimiento de control inventario, de la **JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO REGIONAL LAS MERCEDES**, se aprueba para la realización de la misma.

Nota. Se le manifiesta estimada alumna que todo lo realizado y analizado serán con sus respectivas copias para la institución y sobre todo la información proporcionada y cada elemento en nuestra institución conlleva una estricta norma de confiabilidad.

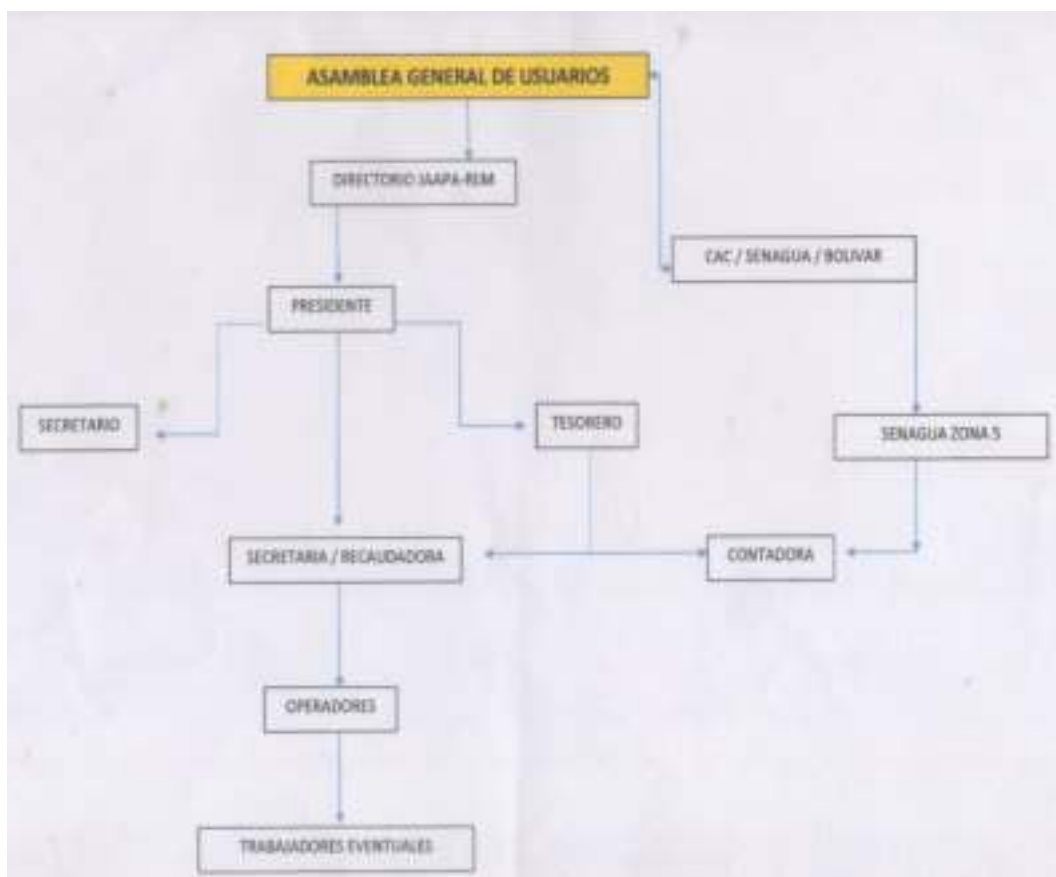
Atentamente,


Sr. Ángel Monar Ledesma
PRESIDENTE DE JAAPA-RLM



DIRECCIÓN: Calle Padre Ángel León Y Julio García RUC: 0291515924001 TELÉFONOS: 032656457
CORREO: juntadeaguapotable2016@gmail.com

Anexo 5: Organigrama de la Junta de Agua Potable Regional las Mercedes.



Anexo 6: Logotipo de la Junta de Agua Potable Regional las Mercedes.



Anexo 7: Mapa geo referencial de la ubicación de la Juta de Agua Potable Regional las Mercedes.



Anexo 8: Evidencia fotográficas



Entrega del inventario por parte del señor Calero. P. a la Contadora Águila. B.



Bodega de la Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes.

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN



Yo, Vega Garcia Beatriz Damariz en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación *Propuesta de mejoras al procedimiento del control interno del inventario de material tangible de la Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes*, de la modalidad de *semipresencial* realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de *Tecnología en Contabilidad y Auditoría*, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

Vega Garcia Beatriz Damariz

Nombre y Apellidos del Autora

Firma

No. de cedula: 020194170-5



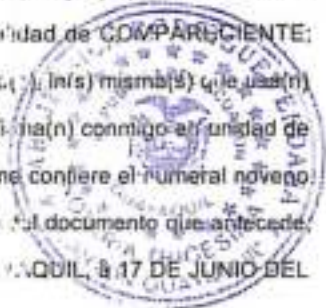
Factura: 002-003-000074327



2019090103000167

DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 2019090103000167

Ante mí, NOTARIO(A) JESSICA ALICIA RODRIGUEZ ENDARA de la NOTARÍA TRIGÉSIMA, comparece(n) BEATRIZ DAMARIZ VEGA GARCIA portador(a) de CÉDULA 0201941705 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en GUARANDA, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARICIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede, es(son) suya(s) / su(s) misma(s) / de las(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firmo(n) conmigo en unidad de fe, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno de artículo dieciocho de la Ley Notarial. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. - Se archiva un original. GUAYAQUIL, 17 DE JUNIO DEL 2019, (11:07).



Damariz Vega
 BEATRIZ DAMARIZ VEGA GARCIA
 CÉDULA: 0201941705



Jessica Rodriguez
 NOTARIO(A) JESSICA ALICIA RODRIGUEZ ENDARA
 NOTARÍA TRIGÉSIMA DEL CANTÓN GUAYAQUIL



CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTI PLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES del ITB.**

W. Alberto Alzate  W. Alberto Alzate

Nombre y Apellidos del Colaborador Firma
CEGESCYT

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: Propuesta de mejoras al procedimiento del control interno del inventario de material tangible de la Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes Y problema de investigación: Cómo mejorar los procedimientos de control del inventario para disminuir el gasto por pérdida del material tangible en la Junta de Agua Potable Regional Las Mercedes Ubicado en la parroquia San Luis de Pambil del Cantón Guaranda Provincia Bolívar en el año 2018, presente por Vega García Beatriz Damariz como requisito previo para optar por el título de: Contabilidad y Auditoría

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresada: 
Vega García Beatriz Damariz


Tutora:
PhD. Elena Tolozano Benites