



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

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

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:
TECNÒLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA:

**ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE
CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE SUMINISTROS DE
PRODUCCIÓN EN LA EMPACADORA CRUSTAMAR S.A.**

Autora: Galarza Plua Gloria Narcisa

Tutor: Ing. Fidel Lucin Preciado

Guayaquil, Ecuador

2018

DEDICATORIA

Este trabajo de investigación lo dedico a Dios todo poderoso porque por el estoy viva y es quien ha permitido el desarrollo del mismo, porque sin su apoyo en los momentos de estrés no hubiese podido continuar .También quiero dedicárselo a mi mama Reina quien es la persona quien me impulsa a seguir adelante y a superarme día tras día porque todo el esfuerzo y empeño que pongo en lo que hago es para procurar su bienestar

Galarza Plua Gloria Narcisa

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios porque sin su presencia en mi vida no podría realizar todo lo que hago, he hecho y deseo hacer. A mis padres que me han apoyado en cada etapa de mi vida y me han brindado la oportunidad de prepararme profesionalmente. Al Ing. Fidel Lucin quien me ha orientado y compartido sus conocimientos, los cuales han sido muy útiles para el desarrollo de mi tesis. A mi tutora Mg Elena Tolosano Benítez por su guía profesional y predisposición para trabajar brindándome su apoyo y tiempo a todas las personas que de una u otra manera han contribuido con su granito de arena y me han permitido redactar este trabajo de investigación

Galarza Plua Gloria Narcisa

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutora 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: **“Elaboración de un manual de procedimientos de control interno del inventario de suministros de producción en la empacadora Crustamar S.A.”**, y problema de investigación: **¿ Cómo influye la falta de un manual de control de inventarios de suministros de producción para reducir la pérdida económica de la empresa Empacadora Crustamar S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas en el periodo fiscal 2018?**, presentado por Galarza Plua Gloria Narcisa como requisito previo para optar por el título de:

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.

Galarza Plua Gloria Narcisa

Ing. Fidel Andy Lucin Preciado

Egresada:

Tutor:

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Galarza Plua Gloria Narcisa, en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación “Elaboración de un manual de procedimientos de control interno del inventario de suministros de producción en la empacadora Crustamar S.A.”, de la modalidad de Semi-presencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de 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/autorizamos 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*.

Galarza Plua Gloria Narcisa

No. de cedula: 1207559822

Firma

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 ANTIPLAGIO 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:

“Elaboración de un manual de procedimientos de control interno del inventario de suministros de producción en la empacadora Crustamar S.A.”

Autora: Galarza Plua Gloria Narcisa

Tutor: Ing. Fidel Andy Lucin Preciado

RESUMEN

La empacadora Crustamar S.A., ha tenido serios problemas en la parte de la bodega especialmente a la materia prima, los cuales han tenido serios problemas ya que no existe un control con dichos productos, esto sucede por el ingreso y salida de mercadería sin soportes o con órdenes de producción los cuales ayuden a colaborar a tener un control de la misma.

Para la investigación se utilizó el método cuali-cuanti el cual ayudara a someter a un análisis el tratamiento que se lleva a cabo en el área de bodega, se utilizó como tipo de investigación la explicativo, descriptivo y correlacional, las que fueron de gran aporte, las que fueron de gran aporte para concluir el tener que elaborar capacitaciones y un manual de control de inventario.

Manual de inventarios

Control

Estados Financieros



**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:

“Elaboración de un manual de procedimientos de control interno del inventario de suministros de producción en la empaquera Crustamar S.A.”

Autora: Galarza Plua Gloria Narcisa

Tutor: Ing. Fidel Andy Lucin Preciado

ABSTRACT

Packing Crustamar SA, has had serious problems in the part of the warehouse especially the raw material, which have had serious problems since there is no control with these products, this happens by entering and leaving merchandise without supports or with production orders which help to collaborate to have control of it.

For the investigation, the cuali-cuanti method was used, which will help to analyze the treatment carried out in the winery area. The explanatory, descriptive and correlational type was used as the type of research, which were of great contribution, which were of great contribution to conclude having to develop training and an inventory control manual.

Inventory Manual

Control

Financial Statements

INDICE

Contenido	Pagina
DEDICATORIA.....	II
AGRADECIMIENTO.....	III
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	IV
CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN.....	V
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT.....	VI
RESUMEN.....	VII
ABSTRACT.....	VIII
INDICE.....	IX
INDICE DE FIGURAS.....	XI
INDICE DE CUADROS.....	XI
CAPITULO I.....	1
EL PROBLEMA.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
<i>Ubicación del Problema.....</i>	<i>1</i>
<i>Situación conflicto.....</i>	<i>2</i>
<i>Delimitación del problema.....</i>	<i>2</i>
<i>Formulación del problema.....</i>	<i>3</i>
<i>Evaluación del problema.....</i>	<i>3</i>
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
<i>Objetivo general:.....</i>	<i>4</i>
<i>Objetivos específicos.....</i>	<i>4</i>
<i>Justificación de la investigación.....</i>	<i>4</i>
CAPITULO II.....	6
MARCO TEORICO.....	6
FUNDAMENTACION TEORICA.....	6

<i>Antecedentes Históricos</i>	6
<i>Antecedentes referenciales</i>	12
<i>Fundamentación legal</i>	14
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN	22
<i>Variable independiente</i>	22
<i>Variable dependiente</i>	22
<i>Glosario de términos</i>	23
CAPITULO III	27
METODOLOGÍA.....	27
<i>Presentación de la empresa</i>	27
<i>Diseño de la investigación</i>	33
<i>Tipo de investigación</i>	34
<i>Población y muestra</i>	36
<i>Población.-</i>	36
<i>Muestra.-</i>	36
<i>Técnica de investigación</i>	37
CAPITULO IV	40
ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	40
<i>Análisis de la investigación</i>	40
PLAN DE MEJORAS	53
CONCLUSIONES	55
RECOMENDACIONES	56
BIBLIOGRAFÍA	57

INDICE DE FIGURAS

Figura 1.- Organigrama	30
-------------------------------------	-----------

INDICE DE CUADROS

Cuadro 1.- Trabajadores.....	31
Cuadro 2.- Principales Productos	31
Cuadro 3.- Principales Proveedores	31
Cuadro 4.- Principales Clientes	32
Cuadro 5.- Principales Competidores	32

CAPITULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del Problema

En una empresa es indispensable tener un control de los inventarios ya que con ellos se va a determinar cuál es el costo de producción y de esta manera poder establecer cuál sería el precio de venta de la mercadería el cual es muy importante a la hora de tener una rentabilidad, sin embargo cada compañía tiene características diferentes es por tal motivo que existen diferentes tipos de control de inventario.

El inventario es uno de los rubros más sensibles en una compañía ya que si no existe un control adecuado del mismo puede estar generando una pérdida a la compañía es por tal motivo que es muy indispensable que la compañía tenga un manual de procedimientos para el control de los inventarios el cual colabore a que la pérdida para la compañía sea lo menor posible.

El manual de control de inventario de mercadería es una herramienta que permite obtener y manejar una información real y precisa de la mercadería en la bodega la cual va a servir de apoyo para la toma de decisiones en la administración y de esta manera disminuir las pérdidas de la misma.

Crustamar S.A., una compañía dedicada a la venta de camarón de exportación la cual está teniendo serios problemas en el control de la bodega por la falta de un manual de control de inventarios que ayuden a tener un mejor registro de la información que está afectando a las cuentas

de gastos, ya que la mercadería perdida o en deterioro se la tiene que registrar en dicha cuenta.

Situación conflicto

La compañía Crustamar S.A., es una empresa empaedora de camarón la cual está presentando serios problema en el control de sus inventarios de materia prima en la bodega y esto se puede evidenciar en los siguientes problemas:

Crustamar S.A., no posee procedimientos adecuados que colaboren al control de los ingresos y salidas de materia prima en la bodega, lo cual trae como consecuencia la perdida de la mercadería.

El personal de Crustamar S.A., desconoce los procedimientos del manejo de la bodega por tal motivo le falta un manual de procedimientos de control y salida de suministros de producción.

No existe un control adecuado en los inventarios de suministros de producción realizados en la Empresa Crustamar S.A., por lo que la información presentada a la gerencia no es exacta.

Delimitación del problema

Campo: Contabilidad

Área: Control interno de inventarios

Aspectos: Perdida, deterioro de materia prima

Contexto: Empaedora Crustamar S.A.

Cantón: Guayaquil

Provincia: Guayas

Año: 2018

Tema: Elaboración de un manual de procedimientos de control interno del inventario de suministros de producción en la Empacadora Crustamar S.A.

Formulación del problema

¿Cómo influye la falta de un manual de control de inventarios de suministros de producción para reducir la pérdida económica de la empresa Empacadora Crustamar S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas en el periodo fiscal 2018?

Variable de la investigación

Variable independiente: Manual de control de inventarios

Variable dependiente: Reducción de pérdidas económica

Evaluación del problema

Para el siguiente estudio se tomó en cuenta seis aspectos que nos permitirán llegar a una mejor evaluación del problema:

Delimitado: El planteamiento del presente estudio es delimitado ya que se centra en la falta de manual de procesos de control de inventarios en la empresa Crustamar S.A., y de esta manera reducir la pérdida económica.

Claro: La investigación es de fácil comprensión ya que va dirigido con ideas precisas y concisas al objeto de estudio el que está dirigido al departamento de bodega de la empresa Crustamar S.A.,

Concreto: El problema está planteado expresamente al área de bodega, para mejorar el control de la rotación de los inventarios de suministros de producción y de esta manera evitar las pérdidas.

Relevante: El resultado de esta investigación va a ser de gran relevancia ya contribuirá a la empresa a mejorar su control en los inventarios de suministros de producción y de esta manera disminuir los gastos que están afectando a la empresa Crustamar S.A.

Original: Es la primera vez que se va a llevar un estudio dirigido al departamento de bodega para mejorar el control de los inventarios de suministros de producción.

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivo general:

Estructurar un manual de procedimientos de control del inventario de suministros de producción para reducir la pérdida económica de la empresa Empacadora Crustamar S.A.,

Objetivos específicos

- Fundamentar desde la teoría los procedimientos del manual de control de inventarios que contribuyan a la reducción de la pérdida económica.
- Diagnosticar el estado actual de los procedimientos de control interno de inventarios de suministros de producción y la cuantificación de la pérdida económica de la empresa Empacadora Crustamar S.A.,
- Proponer la estructura un manual de procedimientos de control del inventario de suministros de producción para la empresa Empacadora Crustamar S.A.,

Justificación de la investigación

Para una compañía es gran importancia tener un control de los ingresos y salidas de mercadería, es por tal motivo que necesitan aplicar un manual de control de los inventarios con el fin tener resultados que sirvan de

crecimiento para la compañía los cuales estarán reflejados en los estados financieros y este es el caso de Crustamar S.A.,

Por medio de esta investigación se garantizaría la eficiente rotación de la mercadería y de esta manera tener un mejor resultado en la producción ya que evitaría la pérdida de tiempo y reducción los gastos que este significa sin dejar a un lado el aporte práctico a la comunidad.

Es de gran **conveniencia** la investigación en Crustamar S.A., ya que está teniendo serios problemas con el control de las entradas y salidas de suministros de producción de sus bodegas lo cual está afectando al gasto de la compañía, por tal motivo se plantea llevar a cabo un análisis explicativa, descriptiva y correlacional, mediante técnicas de análisis documental y de observación para determinar las falencias que ella presenta.

Va a tener un aporte **práctico** ya que el estudio a realizarse resolverá un problema real para la compañía Crustamar S.A., en lo que respecta al manejo de la rotación de los inventarios de suministros de producción y en general de aporte a todos los artículos de la bodega de esta manera colaborando a resolver la gran gama de problemas prácticos que tiene el departamento de bodega.

La investigación será de gran **relevancia social** ya que se ya que no solo servirá para de ayuda para Crustamar S.A., sino también a otras compañías empacadoras de camarón que tengan problemas de esta índole, colaborar a los estudiantes para futuros estudios sobre este tema y la comunidad en general.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

FUNDAMENTACION TEORICA

Antecedentes Históricos

Desde el origen del tiempo, el ser humano ha utilizado la contabilidad para llevar un seguimiento en cada aspecto socioeconómico mediante métodos muy primordiales para que de esta forma puedan aplicar procesos y prácticas más elaboradas, ya que buscaban satisfacer sus necesidades por medio del intercambio de productos (comercio).

El comercio fue cambiando con el pasar del tiempo, dándose de formas diferentes en cada época y lugar, en la antigüedad fue denominado trueque que hace referencia al intercambio de un bien por otro, pero esto no fue suficiente ya que no podían medir el valor de los bienes por otros y este hecho impulso a la creación de la moneda como instrumento de intercambio para lograr equilibrar los valores de los bienes.

Con la creación la moneda, se dio el origen de los bancos, que eran los encargados de ofrecer préstamos a los comensales para poder realizar sus actividad con cierto tipo de crédito, la contabilidad fue un factor que estuvo presente en todo el proceso evolutivo del comercio, ya sea llevando el control de la mercancía, como llevando la contabilidad de las deudas a pagar, los ingresos ganados, los valores por costes de producción, etc.

La contabilidad consiste en la recolección, interpretación y clasificación de la información obtenida de las actividades mercantiles posteriormente realizadas.

La actividad contable tuvo características basadas en las necesidades de las personas de cada época y lugar, poniendo como ejemplo que en el pasado las personas que tenían sus actividades contables solo les bastaba tener todo registrado manualmente, pero en el tiempo actual, todo debe de ser más actualizado y computarizado para poder obtener resultados precisos y eficaces, la tecnología permitió tales avances, es de gran ayuda gracias a todo el almacenamiento y control de la información que podemos generar y procesar.

Concepto de microempresas

Definimos microempresas a una cualquier empresa que conste de menos de 10 empleados y un activo mensual de 500 salarios básicos, también denominadas pequeñas empresas, en la cual es dueño suele trabajar en la misma, son consideradas proyectos llevadas por emprendedores con el fin de obtener un éxito en su actividad económica, están conformadas normalmente por familiares y son direccionadas por una sola persona, sus activos son bajos y las decisiones operacionales son tomadas según el criterio de los propietarios. Estas empresas no tienen tanta influencia en el mercado y sus actividades no necesitan gran capital.

Las Niif pymes consideran a las microempresas como un aporte a la economía nacional y a la generación de empleo, son importantes porque constituyen en la producción básica del país.

Historia de la contabilidad

La contabilidad se origina con la necesidad de toda persona natural o jurídica que realice el comercio, la industria, finanzas, etc. Como actividad principal. Su principal fundamento consiste en llevar un orden y un manejo en cada uno de los procesos con en materia económica. (Gertz Manero, 1990).

Como ya se sabe la contabilidad fue abanzando, y podemos encontrar diferentes características según la época:

Edad Antigua.- (Romero López, 2010, pág. 48) ya en el año 6000 antes de cristo, había elementos que hacían parecer que ya existía la actividad contable, ya existían la escritura, los números y algunos elementos económicos indispensables como el concepto de propiedad y una unidad de medida de valor.

El hallazgo más importante consiste en una tablilla de barro que se considera el artículo contable más antiguo, originario de la Mesopotamia, en aquella civilización años atrás se desarrollaba una economía próspera de gran importancia.

En los años 5400 a 3200 A.C. se dieron los primeros avistamientos de actividad bancaria, en el Templo Rojo de Babilonia en el cual se efectuaban depósitos y ofrendas con sus debidos intereses.

En el año 5000 A.C. se originaron leyes en Grecia que consistían en imponer a los comerciantes como obligación llevar todas las transacciones realizadas en libros contables con la finalidad de llevar un orden en sus actividades, también existían personas especializadas en ciencias matemáticas y en contabilidad, considerados los profesores de la época, encargados de enseñar y guiar a las personas.

Por el año 3623 A.C. en Egipto surgieron los escribas que eran los encargados de llevar un orden de las entradas y los gastos que el faraón llevaba a cabo, estas personas eran especializadas en contabilidad y su labor era llevar un orden de los armamentos, los alimentos y el tesoro del imperio y también llevaban un estimado de que tan grande era la población. En Babilonia en el reinado de Hammurabi logra la célebre codificación con su nombre, y se menciona la práctica de la contabilidad.

Por el año 594 A.C. surge el "tribunal de cuentas" la legislación de Salomón lo establece jurídicamente y se daba por medio del sorteo la elección de sus miembros, estaba conformado por 10 miembros, los

cuales encomendaban a funcionarios llevar diversos deberes administrativos que tenían que rendir cuenta cada año.

Roma tuvo grandes avances, se encontró testimonio de la antigua roma, escritos que consistían en tablillas de marfil o de huesos de animal de tipo oblonga en las cuales habían escrito los nombres de los esclavos con su respectivo dueño y la fecha, y se sabe que durante la república como del imperio la contabilidad fue llevada por plebeyos.

Los romanos llevaban una contabilidad que consto de dos libros significativos, En el cual uno de ellos se registraba todo lo referente a caja, dividido en dos partes, el lado izquierdo en el cual se registraba los ingresos y el lado derecho en el cual se registran los gastos. Y en otro libro en el cual se llevaba registro del nombre de personas, causas de la actividad y valor de la misma también se encontraba dividido en dos partes la primera destinada a los ingresos y la segunda destinado al acreedor.

Por lo tanto roma fue una de las civilizaciones en las cuales se encontraban un gran avance en la contabilidad ya que en su impero existían personas encargadas de llevar una contabilidad en la cual se registrara toda la información de la misma, en roma se empezó a dar forma a la contabilidad tributaria, existían algunos impuestos de acuerdo los usaos que se le daba a los puentes o el impuesto por trajes y a las propiedades, esto impulso su crecimiento como civilización.

Edad Media.- (Villa Monsalve, 2007) En los siglos VI y IX se crea un tipo de moneda, fue aceptada en su mayoría en todas las transacciones internacionales, tenía un peso de 4.5 gramos, gracias al origen de esta moneda se generó una medida homogénea la cual daba énfasis en el aporte a la contabilidad para que se haga un registro contable. Lo que permitió que las ciudades italianas obtengan mayor aprendizaje con respecto a la contabilidad.

En Florencia, se conservan cuentas realizadas por un comerciante florentino con distintas características, debido a que en los libros utilizaba un método diferente que dio origen a la escuela florentina, tal diferencia consiste en la ubicación del debe y el haber, ya que ambos estaban ubicados en la parte de superior y en diferente parágrafos cada uno, y uno a lado del otro.

En 1327, el primer auditor, se le concede como misión vigilar y cotejar el trabajo y crear un duplicado de aquellos libros, uno es denominado libro mayor fue escrito en pergamino y se cree que es de aproximadamente el año 1340, y lo podemos encontrar en los archivos del Estado de Génova.

Entre 1366 y 1400, se da un avance contable, dado por los libros de Francesco Datini, en donde se encuentra por primera vez, una cuenta por partida doble en la cual se encuentra involucradas cuentas patrimoniales propiamente dichas, dejándose tales antecedentes en Francia.

El Renacimiento.- (Romero López, 2010) siglo XVI nace el arte renacentista, y gracias a aquello también nacen el talento artístico y la curiosidad por las ciencias.

Resurgieron en el siglo XVI los autores clásicos "letargo medieval" que di origen a un reencuentro consigo mismo, la época señala una serie de hechos trascendentes anteriores del capitalismo para la humanidad, está época fue considerado el despertar, porque fue una época en la cual se descubrieron nuevas tierras, y se expandió el cristianismo al mismo tiempo que lograron la difusión de la lenguas y la dominación política, entonces se puede decir que el Renacimiento ayudo también a un despertar económico racional.

De esta época se da a sobresalir el caso de Luca Pacioli, que fue denominado para muchos como el "padre de la contabilidad", aunque algunos dicen que fue solo el recopilador, aplicado y difusor, pero no su creador, el Señor Pacioli emprendió viajes ininterrumpidos a las ciudades

de mayor importancia en Italia, con el fin de difundir sus conocimientos teológicos y matemáticos además de fundamentos contables.

Público su obra en el año de 1497 donde en el octavo apartado hacia énfasis sobre contabilidad, pero posteriormente, se publicó una segunda edición donde el autor se centraba netamente en la contabilidad y su impacto en el comercio. En su obra explica cómo la partida doble consiste en un equilibrio matemático y que cada transacción afecta dos o más partidas según sea su complejidad.

Surge el método veneciano, que en otras palabras es la personificación de las cuentas o más conocido como el sistema de partida doble que tenemos en la actualidad, y tal fue apoyado por el favorecimiento de la invención de las imprentas y la expedición de los número arábigos.

Edad moderna.- Benedetto Cotrugli Raugeo, Denominado como pionero en el estudio de la partida doble, nació en Dalmacia, fue de gran apoyo gracias a su obra publicada el 25 de agosto de 1573, dicha obra posee un capítulo explícitamente de contabilidad.

En el cual explica la identidad de la partida doble y señala el uso de tres libros: Cuaderno mayor, diario, borrador, también fundamenta la importancia de enseñar contabilidad. También señaló que la contabilidad debe de tener bases matemáticas, y dio a conocer el axioma "no hay deudor sin acreedor" y también aporto a los temas de venta, intereses, letras de cambio etc. Explicó el inventario por medio de una lista de activos y pasivos antes de que la empresa comience sus operaciones.

La expansión del mercantilismo se encargó de la distribución de la ideología contable por los nuevos continentes y es partir del siglo XVII que surgen los centros mercantiles y profesionales independientes en América precolombina.

Antecedentes referenciales

Según el estudio realizado por (Rendon Alcivar, 2014) con el tema “Análisis de las causas existentes en el control interno de los inventario de las bodegas Roke S.A.” en el periodo 2014. Instituto Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

Gracias al análisis y diagnóstico que se obtuvo de la empresa consorcio Roke S.A., y a la implementación de los sistemas de control debidos se estableció como conclusión que por la falta de una organización en las áreas de trabajo y por el déficit de normal o manuales de funciones y orden, se procedió a diseñar un orden estructural a nivel de bodega y a establecer las áreas y a su respectivo personal, también se producido a brindar capacitaciones ya que muchos de los trabajadores cuentan con una educación de bajo nivel, capacitaciones que ofrece la misma empresa con la finalidad de mejorar sus habilidades y su compromiso dentro de la misma.

Se invirtió en maquinarias que permiten un mejor rendimiento y optimización del trabajo además de estar al tanto de en información lo que permite tomar decisiones acertadas en el momento oportuno y gestionar el inventario en forma de evitar problemas previos en la mercadería física.

Se encontraron fallas en distintos procesos empresariales dentro de local, de los cuales se hicieron informes definiéndolos para su solución y un mejor control y llevar una secuencia de sus actividades, y debido al desorden en bodega por la falta de organización ya que la mercancía no cuenta con un sitio en específico, se propuso la aplicación de una distribución física en el almacén y propone la filosofía de las “5S” otorgando un mayor cuidado en la mercancía para evitar pérdidas y deterioros.

Según el estudio realizado por (Pinto Condoy, 2017) con el tema “Diseño de un sistema informático de inventario que contribuya a mejorar el control

de los ingresos y egresos de los productos naturales de la microempresa FRUTOTERAPIA” en el periodo 2017. Instituto tecnológico Bolivariano.

Como conclusión del proyecto de investigación de software de control de inventario, se dio a notar fallas en la microempresa Fruto terapia que consiste en el mal control de la entrada y salidas de productos. La programación su realizada en visual estudio 2010 y con una base de datos a SQL 2008, se realizaron investigación y se evaluó al personal y al gerente y el análisis que se entregó fue que un sistema de control de inventario mediante un software sería de gran ayuda para la microempresa.

Para aplicar este software informático de control para los productos se debió realizar un alzamiento de información, que consistía en recopilar todos los procesos realizados por la empresa, diagramas de flujos, diagramas de procesos, diagramas de datos y diagramas general de sistemas, proporcionando un diseño para la creación de dicho sistema. Este programa tiene un objetivo dirigido a el mejoramiento de todos los egresos y los ingresos de la mercancía natural del negocio, y como beneficios aparte de un mentor control de la salida y entrada de bienes, es la mejora del control de stock, los productos en mal estado y la evaluación de productos con más acogida al público.

Según el estudio realizado por (Gutierrez Rugel , 2017) con el tema “Diseño del sistema de gestión de inventarios de la compañía corporación AGASA CIA. LTDA”, en el periodo 2017.

En la conclusión del proyecto del diseño del sistema de gestión de inventarios de la compañía AGASA CIA. LTDA. En la aplicación del proyecto se pudo identificar faltas en la gestión de inventario final y en el manejo de la bodega. La conclusión basada en el análisis del proyecto consiste en que era necesario un proceso automatizado de datos referentes al stock tomando en cuenta el producto y la cantidad, que anteriormente era realizada de manera manual dando como resultado la

pérdida de tiempo y demora en la entrega final de la información, los trabajadores al momento de ver la presentación del proyecto mostraron gran interés para el mejoramiento en el ahorro de tiempo para la realización de los inventarios de una forma más automatizada.

Fundamentación legal

Como apoyo para la presente investigación se tomaron ciertos artículos de diferentes leyes los cuales nos ayudan en la parte legal de la elaboración del manual de control de inventarios.

Normas Internacionales de Contabilidad

Nic 2 Inventarios

Esta norma tiene un alcance a todos los inventarios excepto a las obras en cursos, los activos biológicos, los instrumentos financieros.

Esta norma está dirigida al tratamiento contable de los inventarios y de cómo reconocer el costo del mismo y de cómo se tiene que proceder a dar de baja al mismo por pérdida, robo o deterioro que es muy en productos perecibles.

Sección 4.- Esta sección va dirigida a la compra y venta de la materia prima o su uso en la fabricación de otro producto, los cuales van a ser destinados para la venta los cuales generaran ganancias, los que tienen que ser comercializados a un valor razonable.

Sección 10.- Comprende los costos derivados que se tomaran en cuenta por la adquisición o transformación de un producto los cuales se les da por su condición o ubicación actual.

NIC 2 existencias, norma internacional de contabilidad

Objetivo

1.- El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias. (IFRS, 2013)

Valoración de las existencias

9.- Las existencias se valorarán al menor de: el coste o el valor neto realizable. (IFRS, 2013)

Coste de las existencias

10.- El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. (IFRS, 2013)

Costes de adquisición

11.- El coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición. (IFRS, 2013)

Costes de transformación

12.- Los costes de transformación de las existencias comprenderán aquellos costes directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Costes indirectos fijos son todos aquéllos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el coste de gestión y administración de la planta. Costes indirectos variables son todos aquéllos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta. (IFRS, 2013)

Otros costes

15.- En el cálculo del coste de las existencias, se incluirán otros costes, en el, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a las mismas su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podría ser apropiado incluir como coste de las existencias, algunos costes indirectos no derivados de la producción o los costes del diseño de productos para clientes específicos. (IFRS, 2013)

16.- Son ejemplos de costes excluidos del coste de las existencias, y por tanto reconocidos como gastos del ejercicio en el que se incurren, los siguientes:

- (a) Las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costes de producción;
- (b) Los costes de almacenamiento, a menos que esos costes sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;

(c) Los costes indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a las existencias su condición y ubicación actuales; y

(d) Los costes de venta. (IFRS, 2013)

17.- En la NIC 23 Costes por intereses, se identifican las limitadas circunstancias en las que los costes financieros se incluirían en el coste de las existencias. (IFRS, 2013).

18.- Una entidad puede adquirir existencias con pago aplazado. Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación, como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación. (IFRS, 2013).

Valor neto realizable

28.- El coste de las existencias puede no ser recuperable en caso de que las mismas estén dañadas, si han devenido parcial o totalmente obsoletas, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el coste de las existencias puede no ser recuperable si los costes estimados para su terminación o su venta han aumentado.

La práctica de rebajar el saldo, hasta que el coste sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no se valorarán en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso. (IFRS, 2013).

29.- Generalmente, la rebaja del valor hasta alcanzar el valor neto realizable, se calculará para cada partida de las existencias. En algunas circunstancias, sin embargo, podría resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas.

Este puede ser el caso de las partidas de existencias relacionadas con la misma línea de productos, que tengan propósitos o usos finales similares,

se produzcan y vendan en la misma área geográfica y no puedan ser, por razones prácticas, evaluadas separadamente de otras partidas de la misma línea.

No será apropiado realizar las rebajas del valor a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de las existencias, por ejemplo sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todas las existencias en una actividad o segmento geográfico determinados. Los prestadores de servicios acumulan, generalmente, sus costes en relación con cada servicio para el que se espere cargar un precio separado al cliente. Por tanto, cada servicio así identificado se tratará como una partida separada. (IFRS, 2013).

30.- Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar las existencias. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costes relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del ejercicio. (IFRS, 2013).

31.- Al hacer las estimaciones del valor neto realizable, se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen las existencias. Por ejemplo, el valor neto realizable del importe de existencias que se tienen para cumplir con los contratos de venta o de prestación de servicios, se basará en el precio que figura en el contrato en cuestión. Si los contratos de ventas son por una cantidad inferior a la reflejada en existencias, el valor neto realizable del exceso se determinará sobre la base de los precios generales de venta. Pueden aparecer provisiones o pasivos contingentes por contratos de venta firmes que excedan las cantidades de productos en existencia, o bien de productos que vayan a obtenerse por contratos de compra firmes. Estas provisiones o pasivos contingentes se tratarán contablemente de acuerdo con la NIC 37 Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes. (IFRS, 2013).

32.- No se rebajará el valor de las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de existencias, para situar su importe en libros por debajo del coste, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al coste o por encima del mismo. Sin embargo, cuando una reducción, en el precio de las materias primas, indique que el coste de los productos terminados excederá a su valor neto realizable, se rebajará su importe en libros hasta cubrir esa diferencia. En estas circunstancias, el coste de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable. (IFRS, 2013).

33.- Se realizará una evaluación del valor neto realizable en cada ejercicio posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja del valor, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el coste y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencias, que se contabilicen por su valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, esté todavía en existencias de un ejercicio posterior y su precio de venta se haya incrementado. (IFRS, 2013).

Normas Internacionales de Información Financiera

NIIF PARA PYMES

SECCIÓN 13 - INVENTARIOS

Medición de los inventarios

13.4. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor.

Costo de los inventarios

13.5. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición

13.6 El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

13.7 Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado.

En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

Fórmulas de cálculo del costo

13.17 Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales.

13.18 Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado.

Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta Norma.

Deterioro del valor de los inventarios

13.19 Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes).

Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

Reconocimiento como un gasto

13.20 Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

13.21 Algunos inventarios pueden ser incorporados a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta Norma aplicable a ese tipo de activo.

En la **sección 27.-** Se menciona directamente al deterioro y de cómo este tiene que ser registrado como gasto y cargado a los resultado del ejercicio.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

Por medio de ella se adoptara la medición y valoración de los inventarios y como esto influye a la hora de determinar el precio de costo del bien.

Plan nacional para el buen vivir

Eje 2: Economía al servicio de la sociedad

Objetivo 4, Consolidar la sostenibilidad del sistema económico social y solidario, y afianzar la dolarización

Garantizar el funcionamiento adecuado del sistema monetario y financiero, a través del manejo óptimo de la liquidez, contribuyendo a la sostenibilidad macroeconómica y el desarrollo.

Fortalecer la eficiencia, profundizar la progresividad del sistema tributario y luchar contra la evasión y elusión fiscal.

Incentivar la inversión productiva privada en sus diversos esquemas, incluyendo mecanismos de asociación y alianzas público-privadas, fortaleciendo el tejido productivo, con una regulación previsible y simplificada. (Lenín Moreno Garcés, y otros, 2017).

VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

Variable independiente: Manual de control de inventarios

Herramienta que consiste en el empleo de técnicas de control, que consisten en organizar, sistematizar, y obtener información simplificada y específica de cada producto según sus respectivas instrucciones y responsabilidades haciendo énfasis en sus funciones, procedimientos y políticas de operación.

Variable dependiente: Reducción de pérdidas económica

Una pérdida hace referencia a la falta de eficiencia que puede ocurrir cuando no hay un adecuado equilibrio basado en los productos o

servicios ofrecidos. Se origina, cuando las personas tienen mayor utilidad marginal que costes y no adquieren el producto o cuando los individuos tienen mayor coste pero adquieren el producto.

Glosario de términos

Activo Biológico.- (Biencinto Sánchez, 2009) Conjuntos de animales vivos y plantas administrados por parte de una entidad que están dentro de una actividad agrícola, pecuario y/o piscícola, que da como resultado la elaboración de los mismos para destinarlos a la venta.

Almacenamiento.- (Mora Garcia, 2011) Concepto utilizado para referirse a la acción de guardar algún material, elemento específico u objeto con la finalidad de que si se llegase a necesitar se pueda recurrir a él, espacio utilizado para guardar artículos necesarios a corto o largo plazo.

Aprovisionamiento.- (Biencinto Sánchez, 2009) Acto característico de conseguir provisiones considerados bienes y servicios para cierto tipo de actividad. En el área empresarial se puede definir como el área más importante, pues se encarga del abastecimiento de bienes y servicios destinados al consumo interno para la producción de la empresa o la compraventa.

Calidad.- (Mora Garcia, 2011) Propiedades y características de un producto o servicio hechos que se les dan para la completa satisfacción del cliente, ya sean sus gustos. Sus preferencias y necesidades, consisten en cumplir las expectativas del consumidor.

Certificación.- (Mora Garcia, 2011) Proceso por el cual un organismo le otorga una garantía por escrito de algún bien en general, proceso o servicio conforme a los requisitos especificados. Título que permite hacer validar algún servicio externo referente a algún producto.

Competitividad.- (Biencinto Sánchez, 2009) Es la habilidad que posee una empresa para obtener rentabilidad ante sus competidores, la

competitividad está comprendida por el valor y la cantidad del producto que se está ofreciendo y sus respectivos insumos, y acogida que tenga sus competidores en el mercado.

Control inventario.- (Mora Garcia, 2011) Técnica que permite manejar los niveles de la existencia de sus productos de una forma controlada, se lleva a cabo en organizaciones con activos significativos y de mayor cantidad, para evitar la pérdida de su patrimonio.

Deterioro.- (Goxens & Goxens, 2004) Pérdida de la utilidad de un producto o infraestructura, disminución del tiempo de vida útil ya sea por uso o condiciones del ambiente, desgaste que produce los años o factores externos a un material física.

Dividendos.- (Biencinto Sánchez, 2009) Cuota que corresponde las acciones según las utilidades de las compañías anónimas y otros contribuyentes, también están incluidas las cuotas de participación de sociedades limitadas.

Escasez.- (Biencinto Sánchez, 2009) Se origina por el aumento de la demanda y disminución de la oferta, en otras palabras, se da por la diferencia de las necesidades humanas y los recursos para satisfacerlas, esto origina una insatisfacción en el usuario por lo cual se debe de buscar una solución.

Existencias: (Mora Garcia, 2011) Son activos en pertenencia con el fin de ser vendidos normalmente, y para ser consumidos en la elaboración o en el abastecimiento de servicios. Productos físicos en bodega que no han podido salir del stock.

Flujo productivo.- (Goxens & Goxens, 2004) Planificación centrada en el orden secuencial de actividades requeridas para la producción de un bien o servicio. Cantidad de factores de producción otorgados para la elaboración fructífera de productos terminados.

Inventario físico.- (Biencinto Sánchez, 2009) O inventario real, consiste en un registro sobre el peso, las medidas, y la cantidad del bien o mercancía que se tenga en existencia en la fecha del inventario, se genera como una lista detallada de cada bien y se determina por observación y comprobación del conteo de los productos en bodega.

Materia Prima.- (Biencinto Sánchez, 2009) Elementos que conforman parte de la elaboración inicial de un producto, es todo elemento que se transforma hasta llegar a estado de producto final. Se encuentran de forma muy común en la naturaleza.

Provisiones.- (Mora Garcia, 2011) Se define como la cantidad de recursos que posee la empresa como causa de comprometerse con alguna obligación mercantil, con el objetivo de almacenar los mismos, para satisfacer la factura en un tiempo determinado.

Rotación de Inventarios.- (Mora Garcia, 2011) Su función principal consiste en saber en cuantas ocasiones el inventario se convierte en efectivo o en cuentas por cobrar, es el indicador que nos permite identificar el periodo determinado del inventario y cuantas veces se ha repetido el mismo periodo.

Sistemas.- (Goxens & Goxens, 2004) Conjunto de elementos o partes relacionadas que se coordinan entre sí para conseguir una meta, los sistemas normalmente reciben entrada de datos y salida de información. Serie de algoritmos que permiten llegar a resultados específicos y pre establecidos.

Suministros.- (Biencinto Sánchez, 2009) Bienes y servicios producidos para cumplir con las necesidades del consumidor, considerados de primera necesidad, ya que son indispensable para las personas en su vida cotidiana, también pueden ser materiales necesario para la producción de un producto en específico.

Libro diario.- (Goxens & Goxens, 2004) Su objetivo es recoger y reflejar todas las actividades contables de forma ordenada, es decir, según las fechas dadas de las distintas operaciones que se produzcan, los libros diarios toman datos día tras día de todas las operaciones de una organización.

Libro Mayor.- (Goxens & Goxens, 2004) Es de mucha importancia, en él se agrupan diferentes cuentas para llevar un buen manejo en la contabilidad de los organizaciones con fines de lucro, tiene como objetivo básico la recopilación de las operaciones anteriormente registradas en el libro diario.

Estados Financieros.- (Biencinto Sánchez, 2009) Documento contable cumple con la recopilación de la situación que se encuentra la empresa en un estado de tiempo determinado, se da por medio de un seguimiento que se realiza mediante la contabilidad como estado de balance general.

Plan de Cuenta.- (Biencinto Sánchez, 2009) Documento o sistema que consiste en un listado de cuentas que quedan registradas como reflejo de todas las operaciones comerciales de la empresa, su finalidad es llevar un control contable de la mercadería que entre o salga en forma de efectivo.

Inventario.- (Biencinto Sánchez, 2009) Documento obligatorio que contiene la clasificación, orden y la información detallada de cada bien, también contiene las unidades físicas de los elementos patrimoniales que constan en sus respectivas áreas de almacenamiento post venta.

CAPITULO III

METODOLOGÍA

Presentación de la empresa

La compañía “EMPACADORA CRUSTAMAR S.A.”, constituida como tal en marzo del 2010, es una planta empacadora de camarón y langostinos encargada de comercializar los mismos principalmente en el exterior y en minoría en el mercado local. La planta empacadora comenzó a funcionar en el mes de abril 2012 con un personal de 160 trabajadores entre administrativos y obreros. En la actualidad, cuenta con 300 trabajadores (265 obreros en planta y 35 administrativos).

La compañía cada año, a partir de su constitución, ha presentado un notable crecimiento en sus resultados. En el período 2013 reportó aproximadamente ingresos por U\$SD 50´000.000,00 y egresos por U\$D 49´800.000,00. Actualmente, la empresa debe enfrentar la competencia de compañías como Estar C.A. (Grupo Quirola), Empacreci S.A., Compañía Empacadora Dufer Cía. Ltda., Cofimar S.A., entre otras. La demanda de camarón en países Europeos como Italia es favorable, es por esto que la empresa cuenta con 4 clientes principales: Niar Sea Food International, Grupo Burgos International, Lan Pen y Mar de la Costa. Estas compañías se encargan de distribuir el producto a los diferentes destinos. En el 2013, la empresa comienza a exportar productos al mercado chino y a implementar nuevos procesos, lo cual provoca el crecimiento en los ingresos y egresos de la misma.

Debido a la exigente demanda de los clientes, el incremento en la producción es inminente y por ende la implementación de nueva maquinaria, ya que inicialmente la empacadora contaba con una maquina

clasificadora; además de incrementar la mano de obra. El crecimiento de una empresa conlleva a la implementación de normas, políticas y procedimientos que regularicen las operaciones en la misma; en el departamento de contabilidad, al manejar mayor cantidad de información, es necesario establecer lineamientos de control interno que garanticen que las operaciones se realizan de forma adecuada y ordenada para así finalizar con la presentación razonable de los Estados Financieros. En mayo del 2015 la empresa tuvo inconvenientes en el despacho de un contenedor puesto que la misma no se encontraba en lista blanca en el SRI por no haberlas presentado.

Respectivas declaraciones de impuestos sustitutivas del año 2014, debido a que no se habían realizado las conciliaciones entre lo fiscal versus lo contable; todo esto a su vez ocasionó gastos por demoraje y descontento por parte del cliente al no receptor su producto a tiempo. Con lo expuesto en los párrafos que anteceden, y en base al análisis del resumen de los auditores externos de la empresa en el “status report”, una propuesta de intervención para implementar un proceso de control interno en el departamento de contabilidad de la compañía sería lo más idóneo a fin de verificar que se cumplan los objetivos en el mismo y con esto los de la empresa en general.

Enfocándonos en el área que recientemente ha presentado dificultades, llegamos a la conclusión de establecer procedimientos conciliatorios mensuales en las partidas que lo requieran de manera que la información que se presente en los Estados Financieros sea lo más confiable posible. Se estima que este procedimiento funcione hasta por 5 años de acuerdo con los planes de extensión de la compañía.

El enfoque del proyecto es administrativo, puesto que el área afectada es el departamento contable, lo cual implica (y analizando el problema expuesto con anterioridad) que los factores que intervienen serán administrativos, y organizacionales porque a final de cuentas el control interno afecta a nivel organizacional.

Misión

Procesar productos de mar y de cría, con los más altos estándares de calidad, innovando continuamente nuestros procesos, ciudadanos de nuestro personal y el medio ambiente.

Visión

Ser líderes en el mercado internacional, reconocidos por la calidad de nuestro producto, el compromiso con nuestros clientes, colaboradores y el medio ambiente.

Nuestra planta

Nuestra planta ha sido calificada por el Instituto Nacional de Pesca (INP) EN 100 de inocuidad en calidad.

Poseemos una de las plantas más eficiente dentro del medio, siendo pionera en el mercado. Construida con paneles térmicos y climatizadores para mantener la temperatura adecuada dentro de las áreas de proceso, manteniendo nuestra calidad de empaquetado y tomando todos los cuidados necesarios para evitar cualquier tipo de contaminación.

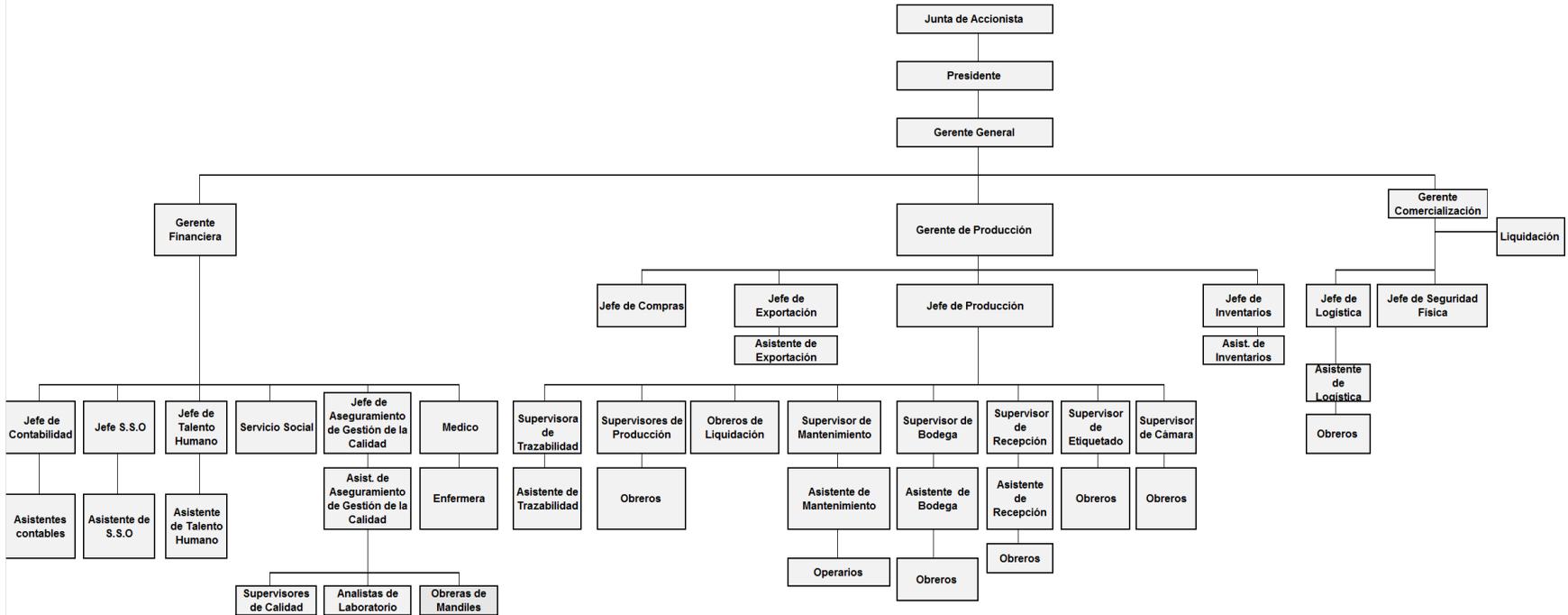
Nuestra calidad

Crustamar cuenta con una capacidad de congelación en sus túneles de 180 mil libras diarias y una congelación IQF con una capacidad diaria de 20 mil libras.

Contamos con más de 350 colaboradores. El personal que trabaja en la empresa es respetado en todos sus derechos conforme a la ley, desde su primer día en la empresa se le suministran todos los instrumentos requeridos para la protección personal y recibe una capacitación constante.

Figura 1.- Organigrama

Organigrama de Empacadora Crustamar S.A



Elaborado

por:

Gloria

Narcisa

Galarza

Plua

Cuadro 1.- Trabajadores

Cargos	Cantidad
Trabajadores en Planta	208
Administrativos	34
Aguaje	41
Avance	119
Total	402

Elaborado por: Gloria Narcisa Galarza Plua

Cuadro 2.- Principales Productos

PRODUCTOS
Camarón Entero (Head-On)
Cola de Camarón (Shell-On)
Pelado y Desvenado IQF
Brochetas IQF
Butterfly IQF
Shell On IQF
Fácil de Pelar
Pud IQF

Elaborado por: Gloria Narcisa Galarza Plua

Cuadro 3.- Principales Proveedores

Principales proveedores
FREDDY AREA
JOSEAN AZUL

LANJISA
CAMARE
SEAFOOD INTERNACIONAL
CONTUCOR

Elaborado por: Gloria Narcisa Galarza Plua

Cuadro 4.- Principales Clientes

Principales clientes
MC SRL
WORLD MART
EFFEGISERVICE
UNIVERSAL
QINGDAO ZHONG

Elaborado por: Gloria Narcisa Galarza Plua

Cuadro 5.- Principales Competidores

Principales competidores
STA PRISCILA
EMPACRECI
ESPALSA

Elaborado por: Gloria Narcisa Galarza Plua

Diseño de la investigación

Para realizar la presente investigación se guio el marco teórico en relación a lograr exactitud en su análisis para obtener la implementación necesaria y aplicarla en los procedimientos de control interno del inventario de materias primas de la Empresa Empacadora Crustamar S.A. en el periodo 2018, y utilizar de modo eficiente todo el conocimiento ya antes mencionado para el cumplimiento de las metas institucionales. En la presente investigación se utilizara la metodología investigativa.

Investigación cualitativa

(Barragán, y otros, 2003) El estudio consiste en tratar de conocer el área personal de los individuos y el área experimental, lo que ellos expresan emocionalmente en situaciones tales como su día a día en la sociedad, o en su labor. Se analizan conceptos como la fe, el dolor, la belleza, frustración, sufrimiento y amor, cuyos conceptos no se toman en cuenta en otro tipo de investigaciones.

Los métodos cualitativos están destinados a identificar una separación entre los datos y los pensamientos y las acciones que la gente realiza. El investigador busca obtener conocimiento de la vida social y lo hace por medio de observar a los individuos en su vida cotidiana, escuchando su pensamiento y analizando sus documentos, no por filtros de información, escalas de clasificación y definiciones de operación. Para el estudio cualitativo todo escenario es válido de estudio.

Investigación cuantitativa

(Bernal Torres, 2006) Señala que este tipo de investigación se basa en la acumulación de datos para su medición, significa algo que se puede calcular, asignación de cifra número a datos para su análisis a objetos y eventos según normas.

(Namakforoosh, 2005) Busca la exactitud lógica en las mediciones o señaladores sociales con el fin de poder evaluar a la población como un

conjunto para generalizar los resultados, se trabaja con los números, y los datos son cuantificables.

Estos estudios buscan explicar una realidad social en base a estadísticas, formulas y metodologías objetivas y externas, es una forma lógica en la cual se puede validar información.

Tipo de investigación

Descriptivo.- (Bernal Torres, 2006) Es un conjunto de descripciones, interpretaciones, análisis y registros de un tema de interés, y de su contexto o procesos de los fenómenos. Su enfoque se crea sobre un individuo, grupo de personas o sobre conclusiones preestablecida, se realiza en un tiempo presente.

(Barragán, Salman , Ayllón, Langer, & Rojas, 2003) Utiliza métodos sistemáticos que permiten analizar e identificar la estructura de los fenómenos estudiados, también la investigación descriptiva ayuda a conocer ciertos comportamientos establecidos de los individuos mediante el levantamiento de información.

Este estudio identifica elementos del universo de investigación, señala comportamiento, actitudes del tema investigado, descubre y verifica el entrelazamiento entre las variables otorgadas.

Explicativo.- Los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o de fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; están dirigidos a responder a las causas de los eventos físicos o sociales, (Hernández, Fernández, & Batista, 2010).

Según (Augusto Bernal, 2006) es para muchos expertos, el ideal y nivel culmen de la investigación no experimental, tiene como fundamento la prueba de hipótesis y busca que las conclusiones lleven la formulación de leyes.

Correlacional.- (Bernal Torres, 2006) El estudio correlacional consiste en medir el grado de afinidad que tiene un concepto con otro, en otras palabras cuantifica el nivel de relación. Mide cada interrogante por individual y después mide la correlación entre ellas y las analiza, es ahí en donde se la somete a estudios mediante pruebas.

(Barragán, Salman , Ayllón, Langer, & Rojas, Guía para la elaboración y ejecución de proyectos de investigación, 2003) Correlacional pueden ser perfecta cuando todos los valores de una variables satisfacen un determinada ecuación, por el contrario, cuando no existe relación entre las variables dependiente e independientes se define que no hay correlacional.

Es un tipo de estudio que evalúa la relación que tienen dos o más conceptos, variables o categorías en una situación en particular.

Documental.- (Namakforoosh, 2005) se caracteriza por el empleo predominante de registros gráficos u sonoros como fuente de información , generalmente se identifica con el manejo de mensaje registrado en la forma manuscritos e impresos, por lo que se le asocia normalmente con la investigación archivista y bibliográfica.

(Barragán, Salman , Ayllón, Langer, & Rojas, Guía para la elaboración y ejecución de proyectos de investigación, 2003) Son procedimientos específicos para analizar documentos conviene visitar con frecuencia las bibliotecas y consultar los libros e índices disponibles para familiarizarnos por terminado con las fuentes existentes, tales como libros de consulta, enciclopedia, revista, diccionario, anuarios, folletos, etcétera.

Es una técnica que se orienta hacia la selección y recopilación de información por medio de la lectura y crítica de documentos y materiales bibliográficos que tiene como objetivo el levantamiento de un marco teórico y de datos.

Población y muestra

Población.- (Namakforoosh, 2005) Asegura que la población es el total de los fenómenos a estudiar y está incluye las unidades de análisis que están integrados y que deben de estar cuantificado para su estudio en conjunto como entidades que comparten mismas características, y se define para sacar análisis en conjunto.

Población como un conjunto finito o infinito de objetos con características inusuales a las cuales se las investiga para dar a conocer una conclusión. La investigación se realizará para determinar un problema según el objetivo del estudio.

Muestra.- (Namakforoosh, 2005) La muestra es una porción de la población o universo a analizar, es decir es una parte del conjunto total a estudiar, con características comunes, en principio existen dos maneras de establecer una muestra: muestra probabilística y muestra no probabilística.

Muestreo probabilístico

Es un muestreo en el cual todos los elementos de la población tienen posibilidad de ser seleccionado, se debe mencionar que es necesario que la posibilidad sea igual, porque puede especificar la posibilidad de seleccionar algunos elementos de la población.

Muestreo estratificado

Es cuando la muestra es estratificada cuando los elementos de la muestra son proporcionales en su presencia en la población, la presencia de un elemento en un contexto excluye su presencia en otro, es un requisito de un muestreo estratificado.

Muestreo no probabilístico

Es una técnica de muestreo donde las muestras se recogen en un proceso que no brinda a todos los individuos de la población iguales oportunidades de ser seleccionado en su función de su accesibilidad o criterio personal e intencional del investigador.

Técnica de investigación

Campo.- (Barragán, y otros, 2003) Son investigaciones sobre algo limitado, un evento, un proceso, un grupo, un individuo, busca entender un fenómeno más amplio a través del examen de un caso específico y particular.

(Bernal Torres, 2006) Es el proceso en donde se usan los mecanismos investigativos, a fin de aplicarlos en el intento de comprensión y solución de algunas situaciones o necesidades específicas.

Son aquellas que le sirven al investigador para relacionarse con el objeto y construir por sí mismo la realidad estudiada, tiene el propósito de recopilar información empírica sobre la realidad del fenómeno a estudiar y son útiles para estudiar a fondo un fenómeno en un ambiente determinado.

Procesamiento de datos.- (Rodríguez Moguel, 2005) Es unos instrumentos diseñados para este fin de recopilar datos, es necesario procesarlos, ya que la cuantificación y su tratamiento estadístico nos permitirán llegar conclusiones en relación con las hipótesis planteadas.

La procesamiento de datos no tiene sentido sin una investigación ya que está técnica verifica los problemas planteados. Para cada investigación se pueden utilizar diferentes técnicas y se establecen las herramientas de apoyo según la técnica escogida. Los instrumentos permiten la

recolección de datos y posteriormente a estos se realiza el ingreso de la información entregada.

Observación.- (Rodríguez Moguel, 2005) Es una representación de recopilar datos nuevos es observar el procedimiento, bien sea en un situación o espacio natural, la observación se obtiene en forma discreta, para que la gente no detecte que está siendo observada o abiertamente por medio de observación personal o remota.

Observación es la técnica de la investigación, la observación surge y motiva los problemas y conduce a la necesidad de la sistematización de los datos.

La observación directa es aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia observación, este tipo de observación puede ser intersubjetiva cuando es basada en el principio de que observación repetida de la misma repuestas por el mismo investigador.

Entrevista.- Según (Barragán, Salman , Ayllón, Langer, & Rojas, Guía para la elaboración y ejecución de proyectos de investigación, 2003) Son conversaciones cuya finalidad es obtener información en torno a un tema, es interacción y las ciencias sociales estudian interacción, se considera que una entrevista dura una hora y que ese tiempo se puede obtener información interesante.

Tipo de entrevista

Entrevista personal.- Es una entrevista cara a cara, donde el entrevistador pregunta al entrevistado y recibe de este las repuestas pertinentes a la hipótesis de la investigación.

Entrevista por correo.- este tipo de entrevista se envía el cuestionario al domicilio del sujeto en estudio y el después de contestar, la devuelve por correo al domicilio del investigador.

Entrevista telefónica.- es uno de los más usado en los países desarrollados, su popularidad radica principalmente en su aceptación y comodidad. (Acevedo Ibáñez & López M., 2002).

CAPITULO IV

ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

Análisis de la investigación

Después de hacer un análisis de los inventarios de la bodega mediante la toma física de los productos de materia prima se pudo determinar que existe una gran diferencia entre lo registrado en el sistema contable con lo físico de la bodega.

INVENTARIO DE SUMINISTROS DE PRODUCCIÓN SEGÚN SISTEMA CONTABLE					
CODIGO	DESCRIPCIÓN	MEDIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
1609	TRIPOLIFOSFATO DE SODIO	KILO	1000	49.00	49,000.00
1M03	SAL INDUSTRIAL	KILO	570	30.00	17,100.00
1M03	CAJAS PARAFINADAS	UNIDADES	9200	0.08	736.00
1458	CARTON MASTER	UNIDADES	5000	0.10	500.00
1247	FUNDAS PLASTICAS	UNIDADES	100000	0.01	1,000.00
1755	LAMINAS PLASTICAS	UNIDADES	5000	3.60	18,000.00
1755	ETIQUETAS	ROLLOS	1400	3.50	4,900.00
1458	RIBBON	UNIDADES	270	7.00	1,890.00
1760	CINTAS ADHESIVAS	UNIDADES	300	3.34	1,002.00
1760	ZUNCHOS	UNIDADES	322	2.50	805.00
1789	GRAPAS	FUNDAS	60	3.65	219.00
TOTAL					95,152.00

El inventario de suministros de producción del sistema contable dio como resultado que se encontraba registrado mercadería por el valor de \$95.152 mientras que en el inventario físico el valor disminuyó al valor de \$83.844,70 lo que dio como resultado que el valor de diferencia era de \$11.307,30 los cuales tienen que ser ajustados mediante un asiento de libro diario.

INVENTARIO DE SUMINISTROS DE PRODUCCIÓN SEGÚN TOMA FÍSICA					
CODIGO	DESCRIPCIÓN	MEDIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
1609	TRIPOLIFOSFATO DE SODIO	KILO	880	49.00	43,120.00
1M03	SAL INDUSTRIAL	KILO	450	30.00	13,500.00
1M03	CAJAS PARAFINADAS	UNIDADES	8450	0.08	676.00
1458	CARTON MASTER	UNIDADES	4900	0.10	490.00
1247	FUNDAS PLASTICAS	UNIDADES	90000	0.01	900.00
1755	LAMINAS PLASTICAS	UNIDADES	4900	3.60	17,640.00
1755	ETIQUETAS	ROLLOS	1250	3.50	4,375.00
1458	RIBBON	UNIDADES	230	7.00	1,610.00
1760	CINTAS ADHESIVAS	UNIDADES	180	3.34	601.20
1760	ZUNCHOS	UNIDADES	300	2.50	750.00
1789	GRAPAS	FUNDAS	50	3.65	182.50
TOTAL					83,844.70

La diferencia de inventario de suministros de producción por el valor de \$11.307,30 tiene que ser asumido por la compañía como un gasto lo cual va a afectar al resultado del ejercicio al tener que registrarlos como valores que se ya no podrán recuperar.

INVENTARIO DE MERCADERIA PARA AJUSTAR					
CODIGO	DESCRIPCIÓN		CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
1609	TRIPOLIFOSFATO DE SODIO	KILO	120	49.00	5,880.00
1M03	SAL INDUSTRIAL	KILO	120	30.00	3,600.00
1M03	CAJAS PARAFINADAS	UNIDADES	750	0.08	60.00
1458	CARTON MASTER	UNIDADES	100	0.10	10.00
1247	FUNDAS PLASTICAS	UNIDADES	10000	0.01	100.00
1755	LAMINAS PLASTICAS	UNIDADES	100	3.60	360.00
1755	ETIQUETAS	ROLLOS	150	3.50	525.00
1458	RIBBON	UNIDADES	40	7.00	280.00
1760	CINTAS ADHESIVAS	UNIDADES	120	3.34	400.80
1760	ZUNCHOS	UNIDADES	22	2.50	55.00
1789	GRAPAS	FUNDAS	10	3.65	36.50
TOTAL					11,307.30

CRUSTAMAR S.A.
ESTADO DE SITUACION
FINANCIERA AL 31/12/2018

	VALORES CONTABLES	VALORES REALES
ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja	\$ 14,866.23	\$ 14,866.23
Bancos	\$ 78,512.68	\$ 78,512.68
Cuentas por cobrar	\$ 95,859.14	\$ 95,859.14
Inventarios		\$ 0.00
inventario de Materia Prima	\$ 35,582.29	\$ 35,582.29
Inventario de Material de Empaque	\$ 95,152.00	\$ 83,844.70
Inventario de Producto Terminado	\$ 38,678.25	\$ 38,678.25
Propiedad, Planta y Equipo		
Costo Historico		
Terrenos	\$ 80,632.14	\$ 80,632.14
Edificios	\$ 385,362.08	\$ 385,362.08
Instalaciones	\$ 98,925.20	\$ 98,925.20
Maquinarias y Equipos	\$ 108,515.34	\$ 108,515.34
Equipos de Transporte	\$ 95,321.58	\$ 95,321.58
Muebles y Enseres	\$ 35,821.54	\$ 35,821.54
Equipo de Oficinas	\$ 35,621.85	\$ 35,621.85
Herramientas y Equipos Menores	\$ 18,452.00	\$ 18,452.00
Depreciaciones		
Depreciaciones de Edificios	-\$ 52,567.85	-\$ 52,567.85
Depreciaciones de Instalaciones	-\$ 5,852.45	-\$ 5,852.45
Depreciaciones de Maq. Y Equipo	-\$ 35,124.85	-\$ 35,124.85
Depreciaciones de Equipos de Oficina	-\$ 6,958.60	-\$ 6,958.60
Depreciaciones de Herramientas y Equipo	-\$ 2,521.89	-\$ 2,521.89
Total Activo Corriente	\$ 1,114,276.68	\$ 1,102,969.38
Activos a Largo Plazo		
Inversiones Tropack	\$ 78,952.00	\$ 78,952.00
Inversiones Produmar	\$ 85,612.00	\$ 85,612.00
Inversiones Brekimport	\$ 25,784.00	\$ 25,784.00
Inversiones Compesca	\$ 22,846.50	\$ 22,846.50
Total Activos	\$ 1,327,471.18	\$ 1,316,163.88
PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE		
Obligaciones Financieras		
Obligaciones Corrientes		
Banco Bolivariano	\$ 54,825.00	\$ 54,825.00
Banco del Pacifico	\$ 55,283.65	\$ 55,283.65
Cuentas por pagar		
Cuentas por pagar proveedores	\$ 95,846.25	\$ 95,846.25
Anticipos Clientes	\$ 35,982.25	\$ 35,982.25
Intereses por pagar	\$ 15,625.85	\$ 15,625.85
Impuestos por pagar	\$ 12,845.63	\$ 12,845.63
Pasivos Acumulados		
Cuentas por pagar empleados	\$ 15,624.85	\$ 15,624.85
Decimo Tercer Sueldo	\$ 25,821.36	\$ 25,821.36
Decimo Cuarto Sueldo	\$ 12,489.25	\$ 12,489.25
Vacaciones	\$ 18,745.21	\$ 18,745.21
Jubilaciones Patronal	\$ 4,698.23	\$ 4,698.23
Desahucio	\$ 1,945.25	\$ 1,945.25
Total Pasivo Corriente	\$ 349,732.78	\$ 349,732.78
Pasivos a Largo Plazo		
Obligaciones Financieras		
Banco Bolivariano	\$ 235,252.46	\$ 235,252.46
Cent. Int. Inversiones	\$ 354,284.65	\$ 354,284.65
Banco del Pacifico	\$ 284,565.20	\$ 284,565.20
Total Pasivos	\$ 1,223,835.09	\$ 1,223,835.09
Patrimonio		
Capital Social	\$ 11,000.00	\$ 11,000.00
Reservas	\$ 2,562.00	\$ 2,562.00
Aporte de accionistas	\$ 9,254.00	\$ 9,254.00
Utilidad y/o Perdidas		
Utilidades no distribuidas, Neto	\$ 28,945.00	\$ 28,945.00
Utilidad del Ejercicio	\$ 51,875.09	\$ 40,567.79
Total Patrimonio	\$ 103,636.09	\$ 92,328.79
Total Pasivo +Patrimonio	\$ 1,327,471.18	\$ 1,316,163.88

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO
DEL INVENTARIO DE SUMINISTROS DE PRODUCCIÓN EN**

LA EMPACADORA CRUSTAMAR S.A.,



Introducción

En la presente propuesta se podrá encontrar un manual de procedimiento de control de inventario de suministros de producción de la Empresa Empacadora Crustamar S.A., de la ciudad de Guayaquil de tal manera que se mejoren los registros contables que posee la empresa debido a que presenta una problemática exactamente en el control de inventario de materias prima en el manejo de información contable fiable.

Objetivo general

Precisar la secuencia lógica de cada uno de los pasos que componen los procedimientos

Determinar la responsabilidad operativa del personal en cada área de trabajo.

Especificar las actividades y políticas de operación que delimitan el campo de actuación del personal involucrado en los procedimientos.

Alcance del manual para el control de inventario:

El actual manual permitirá a las áreas operativos del proceso conocer las tareas y responsabilidades a su cargo, tales como el manejo físico de los insumos, la emisión de la información correcta, oportuna y confiable que deben proporcionar las áreas respectivas para la

adecuada toma de decisiones.

En la actualidad este manual son aplicación obligatoria, por lo que las áreas operativas del proceso deberán observarlas en la ejecución de sus trabajos, sin embargo, los procedimientos pueden ser aplicados y ajustados de acuerdo a sus necesidades de las propias áreas mientras se establezcan las políticas establecida para ellos.

Políticas generales:

Las políticas generales del presente manual son las siguientes:

- a) La Empresa Empacadora Crustamar S.A., deberá cumplir con la función de aprovisionamiento permanente a todos los departamentos del organismo, acorde a los procesos determinado en este manual.
- b) El manual que va a disponer la Empresa Empacadora Crustamar S.A. tiene obligación suministrar todas sus unidades de trabajos de tal forma poder llevar registro de internos que permitan el adecuado control interno de materia prima.
- c) El manual será aplicado permanente para obtener un mejor control y se elaboran inventario físico los días 5 de cada mes establecidos.
- d) Se deberá verificar validez de los comprobantes de ventas conforme a lo que establece el reglamento de los comprobantes y documentos complementarios.
- e) Los comprobantes de venta deben tener su respectivo respaldo: guía de orden de requerimiento, proforma, mensaje de correo, etc.
- f) El feje de bodega es responsable de inspeccionar de manera periódica el manual y en caso de que se necesite ser

rectificado por cualquier motivo e función se deberá pedir permiso a la intervención de la gerencia de organización, con el propósito de gestionar su autorización pertinente.

g) Para el correcto control de la mercadería en la bodega, la empresa debe numerar mediante sistema manual o incluso informáticos lo cual permitan realizar consulta en tiempo real sobres las entradas, salidas de la mercadería en la bodega.

h) Toda documentación debe estar debidamente autorizada.

Gerencia

Objetivo

Planear, coordinar y controlar las actividades administrativas, comerciales, operativas y financieras de la empresa, así como solucionar los propósitos que soliciten su intervención de acuerdo al delegado de la empresa.

Funciones

- a) Planear, organizar, negociar, elaborar y supervisar las actividades técnicas, de acuerdo con las políticas que fije el concejo directivo y la presidencia.
- b) Conservar el correcto funcionamiento de la empresa en general.
- c) Autorizar las compras y ventas.
- d) Atender y promover nuevos clientes y rutas nuevas.
- e) Realizar estrategias para el cumplimiento de las metas.
- f) Coordinar la programación de actividades
- g) Supervisar y evaluar la aplicación de los reglamentos, manuales administrativos y acuerdos del directorio.
- h) Dirigir el proceso de aseguramiento del sistema de gestión de calidad de la empresa.

Funciones del personal del departamento de contabilidad

Definición.- Se debe conocer que función desempeña cada uno de los integrantes para identificar qué persona realizan las gestiones de preparación, revisión y declaración de impuestos.

Funciones:

- a) Recibe y clasifica todos los documentos (comprobante de ingreso, cheques nulos, cheques pagados, cuentas por cobrar y otros).
- b) Codificación las cuentas de acuerdo a la información y a los lineamientos establecidos.
- c) Preparar los estados financieros y balances de ganancias y pérdidas.
- d) Corrige los registro contable
- e) Prepara proyecciones, cuadros y análisis sobres los aspectos contables.
- f) Elaborar comprobantes, de acuerdo al manual de procedimientos de la unidad de registro, en la documentación asignada.
- g) cumple con las normas y procedimientos en materia de seguridad integral, establecidos por la organización.
- h) Elaborar informes periódicos de las actividades realizadas.
- i) verificar la exactitud de los registros contables en el comprobante de diario procesado con el programa de actividad.

Jefe de compra y ventas

Definición: Encargado de la coordinacion de las compras de materia prima para la prodcción como de la venta del producto terminado y de esta manera llegar a los objetivos esperados.

Funciones:

- a) Realizar un analisis de la mercaderia de materia prima y producto terminado que se encuentra en el almacen mediante un inventario fisico el cual sera llevado a cabo en coordinacion con la persona

encargada de la bodega.

- b) Solicitar cotizaciones de mercadería a varios proveedores.
- c) Elaborar ordenes de pedido de mercadería para el almacén, las cuales tienen que ser aprobadas por la gerencia.
- d) Verificar que la mercadería comprada sea de acuerdo a lo solicitado.
- e) Revisar los pagos a los proveedores.
- f) Estar pendiente que se tenga en stock la mercadería para la venta.
- g) Contribuir a la solución de problemas en el área de venta y despacho de mercadería.

Bodeguero

Definición: Es la persona responsable del almacenamiento de la mercadería así como de la recepción y entrega de cada uno de los artículos que se encuentran bajo su custodia, así como el de tener en orden de la bodega.

Funciones:

- a) Registrar el ingreso de la mercadería a la bodega y de la información en el sistema contable.
- b) Mantener en orden la bodega de acuerdo con los códigos y nombre de cada producto.
- c) Registrar en el Kardex cada uno de los ingresos o salidas de la mercadería.
- d) Ingresar el ingreso y la salida de la mercadería en el sistema de inventarios.
- e) Tomar un inventario físico los 15 de cada con el jefe de compras.
- f) Revisar que la mercadería que se compra sea la misma de la factura y que se encuentre en buen estado.
- g) Coordinar con el jefe de compra, la mercadería que hay que solicitar a los proveedores.
- h) Archivar cada orden de salida o ingreso de mercadería a la bodega con sus respectivos soportes y firmas de autorización.

- i) Mantener limpia la bodega.

PROCEDIMIENTO PARA LA TOMA FÍSICA DEL INVENTARIO

La toma física de los inventarios de la bodega debe estar regida por ciertos parametros los cuales son:

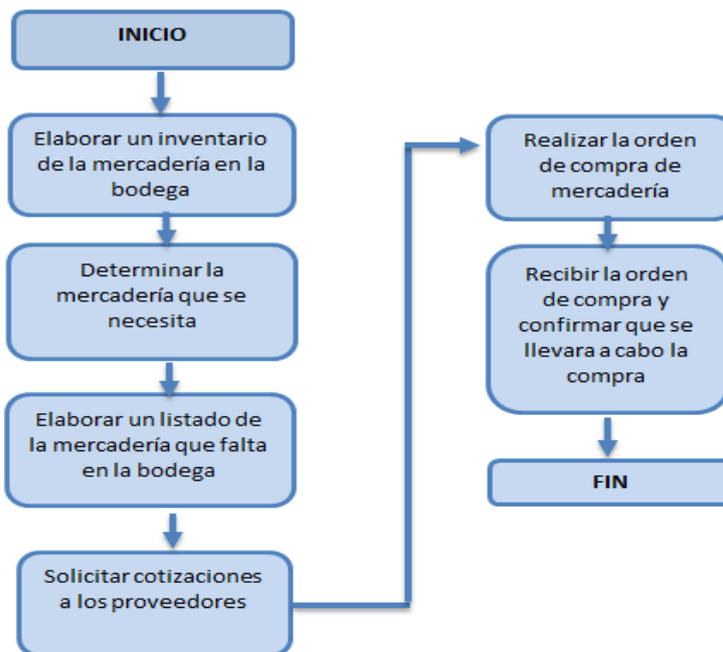
- a) El bodeguero debe tener actualizada toda la informacion de las entradas y salidas de mercaderia en la bodega.
- b) Imprimir los Kardex del sistema contable donde debe constar con el ingreso y egreso de la mercadería, con la respectiva fecha de la transacción.
- c) Debe tener impreso el formato para la toma de inventarios el cual sera tomado por el jefe del departamento de ventas y supervisado por el bodeguero.
- d) Elaborar un acta donde constaran las novedades encontradas en la toma del inventario.
- e) El inventario tiene que ser válido por el jefe de compra y venta.

PROCEDIMIENTO PARA LA COMPRA DE MERCADERIA

Para llevar a cabo la compra de la mercaderia se tiene que seguir los siguientes pasos:

- Elaborar un inventario de la mercaderia que existe en la bodega
- Determinar la mercaderia que falta en la bodega.
- Elaborar una lista con toda la mercaderia que falta en la bodega.
- Solicitar a los proveedores las respectivas cotizaciones
- Recibir 3 cotizaciones para determinar cual es la mejor opcion
- Elaborar la orden de compra al proveedor
- Recibir la mercaderia por parte del proveedor

Procedimiento para la compra de mercadería

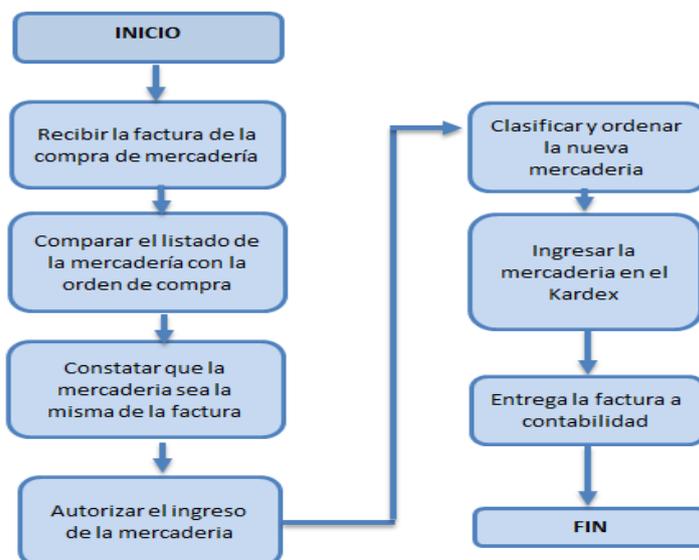


PROCEDIMIENTO DE INGRESO DE LA MERCADERÍA A LA BODEGA

Para el ingreso de la mercadería en la bodega se tiene que llevar a cabo los siguientes pasos:

- Recibir la factura de la compra de mercadería.
- Comparar el listado de la mercadería con la orden de compra.
- El bodeguero debe constatar que la mercadería solicitada sea la misma que esta en la factura
- Autorizar el ingreso de la mercadería.
- Clasificar y ordenar la nueva mercadería.
- Ingresar la cantidad de mercadería en los kardex correspondiente.
- Entregar la factura al departamento de contabilidad para que procesa a su ingreso.

Procedimiento de ingreso de la mercadería a la bodega

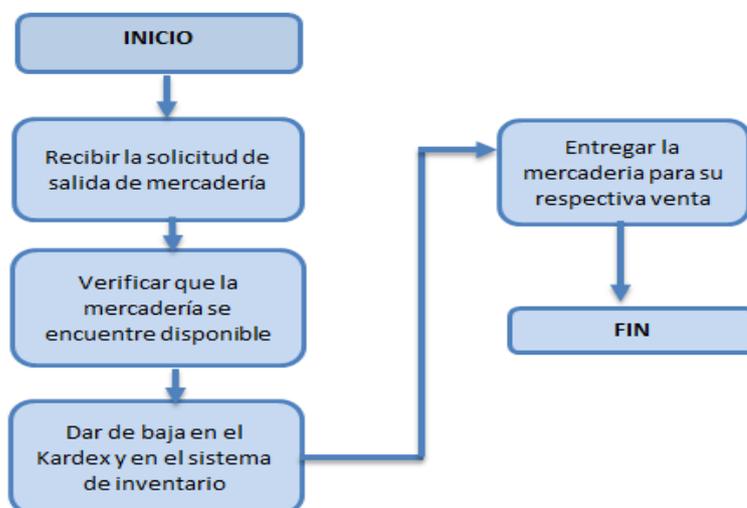


PROCEDIMIENTO DE SALIDA DE LA MERCADERÍA PARA LA VENTA

Para llevar a cabo la salida de la mercadería de la bodega para su respectiva venta se debe tomar en cuenta los siguientes pasos:

- Recibir la solicitud de salida de mercadería.
- Verificar que se encuentre la mercadería disponible para la venta.
- Dar de baja en el kardex y en sistema de inventario la mercadería.
- Entregar la mercadería para su respectiva venta.

Procedimiento de salida de la mercadería



**TRATAMIENTO DEL CONTROL Y MANEJO DE LA
MERCADERIA DE MATERIA PRIMA**

Bodega de materia prima: Coordinar actividades con responsabilidades para el desarrollo del trabajo designado por el supervisor inmediato, así como preparar materiales necesarios de producción.

Funciones y responsabilidades

- a) Revisar órdenes de producción de camarones.
- b) Pedir materiales de insumos a departamentos de compras.
- c) Tratamiento tripolifosfato (químico proteína, sal industrial).
- d) Empaque de camarones (cajas parafinadas, fundas plásticas, laminas plásticas).
- e) Rotulado/etiquetado (etiquetas y ribbon).
- f) Encartonado (cartón master, cintas adhesivas, zunchos y grapas).
- g) Recibir mariscos e insumos a proveedores.
- h) Controlar ingreso y salida de producción de camarones.
- i) Mantener limpia y ordenada la bodega.

DOCUMENTOS A UTILIZAR EN EL CONTROL DE LA BODEGA

CRUSTAMAR S.A. RUC: 0992655275001 Direccion: Km 9.5 via a Daule Inmaconsa Ecuapto St and 44th Ave – Block 10 Suite 2 Guavaquil – Ecuador		EGRESO DE CÁMARA MATERIA PRIMA 0000014 		
DE LA SECCIÓN:		FECHA DE SALIDA:		
CON DESTINO A:				
CODIGO	LOTE	TALLA	LIBRAS	DESCRIPCIÓN
		TOTAL		
JEFE DE BODEGA		RECIBIDO	AUTORIZADO	
OBSERVACIONES:				

CRUSTAMAR S.A. RUC: 0992655275001 Direccion: Km 9.5 vía a Daule Inmaconsa Ecuallpto St and 44th Ave – Block 10 Suite 2 Guayaquil – Ecuador		EGRESO DE CÁMARA PRODUCTO TERMINADO 000008 		
RETIRA		FECHA		
NOMBRE CLIENTE:				
GUÍA DE REMISIÓN	N°	VENTA	DEVOLUCIÓN	
MATERIA CAJAS FUNDAS	TALLA	LOTE	LIBRAS	DESCRIPCIÓN
	TOTAL			
JEFE DE BODEGA	RECIBIDO	AUTORIZADO		
OBSERVACIONES:				

CRUSTAMAR S.A. RUC: 0992655275001 Direccion: Km 9.5 vía a Daule Inmaconsa Ecuallpto St and 44th Ave – Block 10 Suite 2 Guavaquil – Ecuador		INGRESOS DE CÁMARA MATERIA PRIMA 0000014 		
DE LA SECCIÓN:		FECHA DE SALIDA:		
CON DESTINO A:				
CODIGO	LOTE	TALLA	LIBRAS	DESCRIPCIÓN
	TOTAL			
JEFE DE BODEGA	RECIBIDO	AUTORIZADO		
OBSERVACIONES:				

CRUSTAMAR S.A. RUC: 0992655275001 Direccion: Km 9.5 via a Daule Inmaconsa Ecuallpto St and 44th Ave – Block 10 Suite 2 Guayaquil – Ecuador		INGRESO DE CÁMARA PRODUCTO TERMINADO 2000104 		
DE LA SECCIÓN:		FECHA:		
SUPERVISOR:				
CANTIDAD	TALLA	LOTE	LIBRAS	DESCRIPCIÓN
		TOTAL		
JEFE DE BODEGA		AUTORIZADO	RECIBIDO	
OBSERVACIONES:				

				
FORMULARIO PARA LA TOMA DE INVENTARIO				
OFICINA:			FECHA:	
DEPARTAMENTO:				
CODIGO	ARTICULO	CANTIDAD EXISTENTE	CANTIDAD CONTABLE	OBSERVACIONES

PLAN DE MEJORAS

Según el análisis elaborado a la entrevista al jefe de bodega, al comparativo de la toma del inventario físico con el contable y al estudio realizado a los estados financieros se pudo determinar lo siguiente.

PLAN DE MEJORAS

Oportunidad de mejora:		Mejorar el control de bodega			
Meta:		Análisis par la implementacion de procesos de control de bodega			
Responsable:		Contabilidad			
¿Qué?	¿Por qué?	¿Cómo?	¿Cuándo?	¿Quién?	¿Dónde?
Elaborar un manual de procedimientos de bodega	Para poder tener un control de los movimientos de mercadería	Implementando un manual de bodega	Actualmente	El departamento de bodega	Empacadora Crustamar S.A.
Elaborar inventarios de mercadería	Para tener un control de saldos de mercadería en la bodega	Tomando un inventario mensuales	Actualmente	El departamento de contabilidad en conjunto con el bodeguero	Empacadora Crustamar S.A.
Actualizar al personal de bodega	Para que tengan conocimientos en manejo y oragniación de la bodega	Capacitando al personal	Actualmente	El bodeguero	Empacadora Crustamar S.A.
Elaboración de reportes para el manejo de la bodega	Para poder tener información real de la bodega	Implementando reportes	Actualmente	El bodeguero	Empacadora Crustamar S.A.

CONCLUSIONES

Después de llevar a cabo el respectivo análisis en el departamento de bodega de la empacadora Crustamar S.A., se llegó a las siguientes conclusiones:

- La compañía “EMPACADORA CRUSTAMAR S.A.” en la actualidad no posee un control de los inventarios lo cual se comprueba al determinar las continuas pérdidas de los inventarios por distintas razones.
- En la actualidad no se elabora una toma de inventarios físicos por lo tanto la bodega esta desorganizada lo que hace que no se tenga determinada los faltantes o el deterioro de la materia prima y es uno de los problemas que está afectando a la utilidad de la compañía.
- Se determinó que el personal de la entidad desconoce los procedimientos de ingresos y salida del producto en bodega que afecta a la Empresa Crustamar S.A.,

RECOMENDACIONES

Una vez determinada las conclusiones de la investigación el investigador determino elaborar las siguientes conclusiones:

- Elaborar un manual para el control de suministros de producción para de esta forma disminuir las pérdidas de la mercadería.
- Tomar inventarios en forma mensual que ayuden a tener un mejor control en las existencias de mercadería en la bodega y a mantener un orden en la misma.
- Capacitar al personal de la bodega ya que no tienen conocimientos de los procedimientos en el manejo de la mercadería.

BIBLIOGRAFÍA

- Acevedo Ibáñez, A., & López M., A. F. (2002). *El proceso de la entrevista*. Mexico: Limusa.
- Augusto Bernal, C. (2006). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Printed in Mexico.
- Barragán, R., Salman, T., Ayllón, V., Langer, E., & Rojas, R. (2003). *Guía para la elaboración y ejecución de proyectos de investigación*. Bolivia: Programa de investigación estratégica en Bolivia.
- Barragán, R., Salman, T., Ayllón, V., Sanjines, J., Langer, E., Córdova, J., & Rojas, R. (2003). *Guía para la formulación y ejecución de proyectos de investigación*. Bolivia: Programa de investigación estratégica en Bolivia.
- Bernal Torres, C. A. (2006). *Metodología de la Investigación para administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Mexico: Pearson Educación.
- Biencinto Sánchez, J. A. (2009). *Diccionario terminológico contable*. Pamplona: Aranzadi S.A.
- Gertz Manero, F. (1990). *Origen y evolución de la contabilidad*. Mexico: Trillas.
- Goxens, A., & Goxens, M. (2004). *Enciclopedia Práctica de la contabilidad*. Barcelona: Editorial Oceano.
- Gutierrez Rugel, A. L. (2017). *Diseño del Sistema de Gestión de Inventarios de la Compañía Corporación Agasa Cia. Ltda.* Guayaquil: Instituto Tecnológico Bolivariano de Tecnología.
- Hernández, Fernández, & Batista. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: El Comercio S.A.
- Mora Garcia, L. A. (2011). *Dictionary of logistics and SCM*. Colombia: ECOE.
- Namakforoosh, M. N. (2005). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Lumisa.
- Pinto Condoy, F. F. (2017). *Diseño de un Sistema Informático de Inventario que contribuya a Mejorar el control de los ingresos y Egresos de los productos naturales de la microempresa Frutoterapia*. Guayaquil: Instituto Tecnológico Bolivariano de Tecnología.
- Rendon Alcivar, H. G. (2014). *Análisis de las causas existentes en el Control Interno de los inventarios de las bodegas Roke S.A.* Guayaquil: Instituto Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

Rodríguez Moguel, E. (2005). *Metodología de la investigación* . Mexico: Universidad Juárez Autónoma de Tabasco.

Romero López, Á. J. (2010). *Principios de Contabilidad*. México D. F: Editorial Mexicana.

Villa Monsalve, O. O. (2007). *Apuntes para una Introducción a la Historia de la Contabilidad*. Medellín colombia: Departamento de Historia.

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutora 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: **“Elaboración de un manual de procedimientos de control interno del inventario de suministros de producción en la empackadora Crustamar S.A.”**, y problema de investigación: **¿ Cómo influye la falta de un manual de control de inventarios de suministros de producción para reducir la pérdida económica de la empresa Empacadora Crustamar S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas en el periodo fiscal 2018?**, presentado por Galarza Plua Gloria Narcisa como requisito previo para optar por el título de:

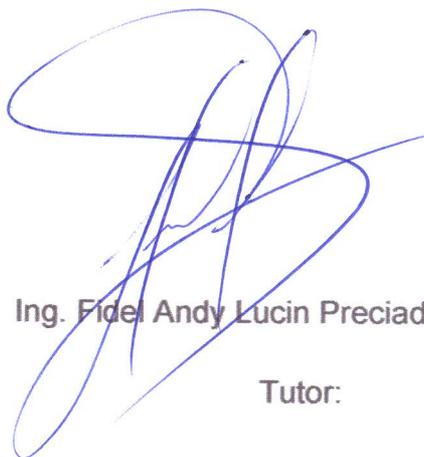
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

Gloria Galarza

Galarza Plua Gloria Narcisa

Egresada:



Ing. Fidel Andy Lucin Preciado

Tutor:



CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Galarza Plua Gloria Narcisa, en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación "Elaboración de un manual de procedimientos de control interno del inventario de suministros de producción en la empackadora Crustamar S.A.", de la modalidad de Semi-presencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de 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/autorizamos 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*.

Gloria Galarza

Galarza Plua Gloria Narcisa

Firma

No. de cedula: 1207559822

Dr. Jaime P. Palacios, Msc.
NOTARIO SÉPTIMO DEL
CANTÓN GUAYAQUIL

REPÚBLICA DEL ECUADOR
DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL
IDENTIFICACIÓN Y CEDULACIÓN

CÉDULA DE CIUDADANÍA
No. 120755982-2

APELLIDOS Y NOMBRES
GALARZA PLUA
GLORIA NARCISA

LUGAR DE NACIMIENTO
LOS RIOS
VENTANAS
VENTANAS

FECHA DE NACIMIENTO: 1995-03-02
NACIONALIDAD: ECUATORIANA
SEXO: F
ESTADO CIVIL: SOLTERA




INSTRUCCIÓN: BACHILLERATO
PROFESIÓN / OCUPACIÓN: ESTUDIANTE

V3333VA222

APELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE: GALARZA PAZ ANGELO DEMETRIO
APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE: PLUA BURGOS ISABEL REIMA
LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN: GUAYAQUIL, 2013-08-29
FECHA DE EXPIRACIÓN: 2023-08-29

Gloria Galarza





CERTIFICADO DE VOTACIÓN
4 DE FEBRERO 2018

019 JUNTA No.
019 - 372 NÚMERO
1207559822 CÉDULA

GALARZA PLUA GLORIA NARCISA
APELLIDOS Y NOMBRES

LOS RIOS PROVINCIA
VENTANAS CANTÓN
VENTANAS PARROQUIA

CIRCUNSCRIPCIÓN:
ZONA:




REFERENDUM Y CONSULTA POPULAR 2018

CONSEJO ELECTORAL NACIONAL

Sandy Forcic
PRESIDENTA DEL CAJUN

DOY FE: QUE ES FIEL
COPIA DEL ORIGINAL
Dr. Jaime Pazmiño Palacios, Msc
NOTARIO SÉPTIMO DEL
CANTÓN GUAYAQUIL

CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Gloria Galarza



Número único de identificación: 1207559822

Nombres del ciudadano: GALARZA PLUA GLORIA MARCISA

Condición del cedulado: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/LOS RIOS/VENTANÁS/VENTANÁS

Fecha de nacimiento: 2 DE MARZO DE 1995

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: MUJER

Instrucción: BACHILLERATO

Profesión: ESTUDIANTE

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: GALARZA PAZ ANGEL DEMETRIO

Nacionalidad: ECUATORIANA

Nombres de la madre: PLUA BURGOS ISABEL REINA

Nacionalidad: ECUATORIANA

Fecha de expedición: 29 DE AGOSTO DE 2013

Condición de donante: SI DONANTE

DOY FE: QUE ES FIEL
COPIA DEL ORIGINAL
Dr. Jaime Pazmiño Palacios, Msc.
NOTARIO SÉPTIMO DEL
CANTÓN GUAYAQUIL

Información certificada a la fecha: 8 DE MARZO DE 2019

Emisor: LISSETTE DE LOS ANGELES BOHORQUEZ SOLORZANO - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 7 - GUAYAS - GUAYAQUIL

Nº de certificado: 195-204-12960



195-204-12960

Lcdo. Vicente Taiano G.

Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación
Documento firmado electrónicamente





Factura: 001-003-000010201



20190901007D00199



DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190901007D00199

Ante mí, NOTARIO(A) JAIME TOMMY PAZMIÑO PALACIOS de la NOTARÍA SÉPTIMA, comparece(n) **GLORIA NARCISA GALARZA PLUA** portador(a) de CÉDULA 1207559822 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en MOCACHE, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del 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, a 8 DE MARZO DEL 2019, (8:47).

Gloria Galarza



GLORIA NARCISA GALARZA PLUA
CÉDULA: 1207559822

NOTARIO(A) JAIME TOMMY PAZMIÑO PALACIOS

NOTARÍA SÉPTIMA DEL CANTÓN GUAYAQUIL

Dr. Jaime T. Pazmiño Palacios, Msc.

NOTARIO SÉPTIMO
DEL CANTÓN GUAYAQUIL

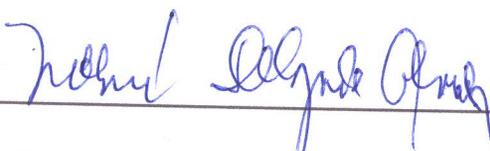


CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

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

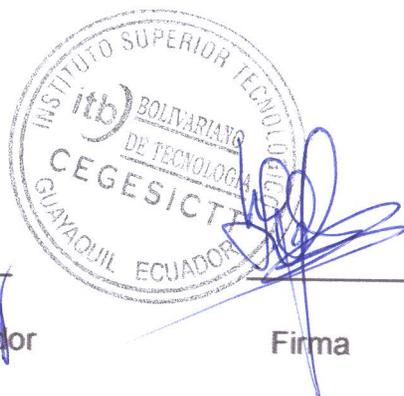
CERTIFICO:

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 ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES del ITB.**



Nombre y Apellidos del Colaborador

CEGESCYT



Firma