



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO  
DE TECNOLOGÍA**

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

**CARRERA: TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
TECNÒLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**“Análisis del control de los inventarios de la compañía mangueras  
Zambrano en el periodo 2015”**

**AUTORA:**

**Pinargote Zambrano Cinthia Gema**

**TUTORA:**

**Mg. Elena Tolozano Benites**

**Guayaquil - Ecuador**

**2015**



**INSTITUTO TECNOLÓGICO  
BOLIVARIANO DE TENOLOGÍA  
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACION DEL TUTOR**

En mi calidad de Tutora del Proyecto de investigación, nombrado por el Consejo del Instituto Superior Tecnológico Boliviano de Tecnología.

**CERTIFICO:**

Que he analizado el Proyecto de Investigación con el Tema "**Análisis del control de los inventarios de la compañía mangueras Zambrano en el periodo 2015**" presentado como requisito previo para optar por el título de:

**TECNOLOGIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

El problema de la investigación se refiere a: **¿Cómo el control de los inventarios contribuye a minimizar las diferencias entre el inventario físico y el inventario contable, de la compañía Mangueras Zambrano en la ciudad de Guayaquil en el periodo 2015?**

\_\_\_\_\_

PRESENTADO POR LA EGRESADA: Pinargote Zambrano Cinthia Gema

TUTORA:

\_\_\_\_\_

Mg. Elena Tolozano Benites

Fecha: Guayaquil, 24 de noviembre del 2015

## **AUTORÍA NOTARIADA**

Los criterios e ideas expuestos en el presente trabajo de graduación con el tema "Análisis del Control de los Inventarios de la Compañía Mangueras Zambrano en el periodo 2015" de la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, son de absoluta responsabilidad de la autora y no contribuye copia o plagio de otros investigaciones presentadas con anterioridad.

Autora:

**Cinthia Gema Pinargote Zambrano**

## **DEDICATORIA**

Dedico a Dios ante todo el haber llegado a la culminación de mis estudios. A mi esposo José Luis Fernández que con empatía y amor, me apoyo incondicionalmente durante este proceso; A mis padre Onésimo Pinargote y a mi madre Flor Zambrano que son mis forjadores innatos de para haber concluido mi carrera Universitaria.

A mis compañeros que siempre me dieron su apoyo y el aliento para continuar, a todos y cada uno los docentes que sin lugar a duda fue de mucha ayuda para poder culminar con éxito de llegar a ser un profesional.

Pinargote Zambrano Cinthia Gema

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco sobre todo a Dios ya que él es el todo poderoso y sin él no hubiese culminado un éxito más en mi vida, a mi esposo José Luis Fernández; A mis padres que son el motor principal en el cual me inspiro para poder continuar con mis estudios.

A mis compañeros de clases y a los docentes que formaron parte de mi aprendizaje, ya que con paciencia y voluntad me brindaron sus conocimientos durante el proceso de mi aprendizaje y culminación de este trabajo.

Pinargote Zambrano Cinthia Gema

## INDICE GENERAL

| <b>Contenidos:</b>                            | <b>Páginas:</b> |
|---|-----------------|
| Carátula.....                                 | i               |
| Certificación de la aceptación del tutor..... | ii              |
| Autoría notariada.....                        | iii             |
| Dedicatoria.....                              | iv              |
| Agradecimiento.....                           | v               |
| Índice general.....                           | vi              |
| Índice de gráficos.....                       | viii            |
| Índice de cuadros.....                        | xv              |
| Resumen.....                                  | ix              |
| Summary.....                                  | x               |

### CAPÍTULO I

#### EL PROBLEMA

|  |   |
|--|---|
| Planteamiento del problema.....            | 1 |
| Ubicación del problema en un contexto..... | 1 |
| Situación conflicto.....                   | 2 |
| Delimitación del problema.....             | 2 |
| Formulación del problema.....              | 3 |
| Variable de investigación.....             | 3 |
| Evaluación del problema.....               | 3 |
| Objetivos.....                             | 4 |
| Objetivos generales.....                   | 4 |
| Objetivos específicos.....                 | 5 |
| Justificación e importancia.....           | 5 |

**CAPÍTULO II**  
**MARCO TEÓRICO**

|                                 |    |
|---------------------------------|----|
| Antecedentes históricos.....    | 7  |
| Antecedentes referenciales..... | 8  |
| Fundamentación teórica.....     | 10 |
| Fundamentación legal.....       | 24 |
| Variables de investigación..... | 35 |
| Definiciones conceptuales.....  | 36 |

**CAPÍTULO III**  
**METODOLOGÍA**

|                                      |    |
|--------------------------------------|----|
| Presentación de la empresa.....      | 38 |
| Objeto social.....                   | 38 |
| Misión.....                          | 38 |
| Visión.....                          | 38 |
| Tipo y diseño de investigación ..... | 42 |
| Metodología.....                     | 44 |

**CAPÍTULO IV**  
**ANÁLISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS**

|   |    |
|---|----|
| Análisis e interpretación de resultados ..... | 47 |
| Verificación de hipótesis.....                | 56 |
| Conclusiones.....                             | 58 |
| Recomendaciones.....                          | 59 |
| Plan de mejoras.....                          | 60 |

|  |           |
|--|-----------|
| <b>Bibliografía.....</b>                             | <b>63</b> |
| <b>Anexos.....</b>                                   | <b>66</b> |
| Anexo 1 encuestas.....                               | 66        |
| Anexo 2 Organigrama de la empresa.....               | 68        |
| Anexo 3 fotos de la Materia prima y Maquinarias..... | 69        |





**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO  
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

**TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Proyecto previo a la obtención del título de: Tecnólogo en Contabilidad y Auditoría.

**Tema**

**“Análisis del control de los inventarios de la compañía Mangueras Zambrano en el periodo 2015”**

**Autora:** Pinargote Zambrano Cinthia Gema

**Tutora:** Mg. Elena Tolozano Benites

**RESUMEN**

La compañía MANGUERAS ZAMBRANO productora de mangueras para riego y para uso doméstico, debido a un mal manejo de inventarios no se puede medir con exactitud las materias primas que se necesitan así como la cantidad de producto terminado necesario. Por lo que se propone un procedimiento para mejora para el control de los inventarios de materia prima en la que se realizara la evaluación del control de los inventarios para minimizar las diferencias entre el inventario físico y el inventario contable. Para su respectivo desarrollo se utilizó el método teórico, empírico y entre los tipos de investigación el descriptivo el cual es el más significativo de esta investigación, la técnica que se utilizo fue la encuesta que se aplicó a la población objeto del estudio, así como herramientas estadísticas para el procesamiento de la información. La administración de los inventarios es un proceso complejo, de su organización dependen los resultados de la empresa y la calidad de sus producciones, de ahí la importancia que reviste la presente investigación. Su principal aporte está en el orden práctico, pues proporciona a la entidad un procedimiento que permite la organización metodológica del registro de sus inventarios fundamentales, el fortalecimiento del control interno sobre la base de la clasificación de estos en orden de importancia, y como posible alternativa de deducción se planteó actividad para el control de los inventarios de materia prima.

Análisis

Control

Inventario



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO  
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

**TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Proyecto previo a la obtención del título de: Tecnólogo en Contabilidad y Auditoría.

**Tema**

**“Análisis del control de los inventarios de la compañía Mangueras Zambrano en el periodo 2015”**

**Autor:** Pinargote Zambrano Cinthia Gema

**Tutora:** Mg. Elena Tolozano Benites

**SUMMARY**

The company produce hoses Hoses Zambrano for irrigation and domestic use; due to poor inventory management can not accurately measure the raw materials needed as well as the amount of finished product required. So a method of improving control of inventories of raw materials in which the evaluation of inventory control will be made to minimize differences between the physical inventory and the book inventory is proposing. The theoretical, empirical and between types of descriptive research method which is the most significant of this research, the technique used was the survey that was applied to the population under study, as well as tools used for their respective development statistics for information processing. The inventory management is a complex process, you organization depend on company performance and the quality of its productions, hence the importance of this research. Its main contribution is in the practical order, it provides the entity a procedure that allows the methodological organization of the registration of their fundamental inventories, strengthening of internal control based on the classification of these in order of importance, and as an alternative activity deduction for inventory control of raw material is raised.

Analysis

Control

Inventory

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **Ubicación del problema en un contexto**

Desde siempre, la pequeña y mediana empresa ha ofrecido una alternativa para el proceso de industrialización de un objetivo empresarial. También es reconocido que la pequeña y mediana empresa ofrece la oportunidad para una continua expansión del sistema económico de un país, y Ecuador no es la excepción.

Las pequeñas y medianas empresas llevan un diferente control de sus inventarios al de las grandes industrias, ya que la mayoría de ellas por dedicarse exclusivamente a las ventas, suelen presentar problemas en sus inventarios, porque la contabilidad la realizan de manera empírica y no obedece a proceso alguno.

Este problema se vuelve complejo en las pequeñas y medianas empresas (PYMES) que realizan la fabricación de un bien y deben de realizar compras de materias primas y cuantías de materiales durante el proceso de elaboración de un producto determinado.

En el caso de las pequeñas empresas, el objetivo suele ser el generar beneficios y valor a largo plazo, lo que comúnmente se traduce en una empresa rentable lo cual le permite mantenerse en una posición relativamente estable.

Las PYMES de la rama comercial, tienen una característica básica referente a los inventarios, y es que concentran en estos la mayor parte de la inversión, que oscila entre el 75 y 80% del capital del pequeño empresario.

Si a nivel general no llevan registros contables, este aspecto es más visible en la parte referente al control de existencias de mercadería o materia prima, el 70% de los propietarios no conocen en detalle el producto terminado o materia prima, lo que produce problemas de desabastecimiento y sobre abastecimiento de materiales primarios y stocks para la venta.

En esta situación se encuentra la compañía “MANGUERAS ZAMBRANO” que se dedica a la fabricación de mangueras, que en la actualidad y de manera recurrente tiene diferencias entre el inventario físico y el inventario contable.

### **Situación conflicto**

La problemática actual de los inventarios que involucra el control de estos bienes se evidencia en:

- Compras no planificadas de materias primas
- Continuos desperdicios de materia prima durante la fabricación
- Inconsistencias en los registros de entrada y salida de materia prima de bodega
- Continuos errores de entrada y salida de materia prima para el proceso
- Carencia de procedimientos para la recepción y salida de materias primas utilizadas en el proceso
- Falta de capacitación del personal que labora en bodega de materias primas.

### **Delimitación del problema**

**Campo:** Inventario      **Área:** Control de los inventarios

**Aspecto:** Control, inventario físico, inventario contable.

## **Formulación del problema**

¿Cómo el control de los inventarios contribuye a minimizar las diferencias entre el inventario físico y el inventario contable, de la compañía Mangueras Zambrano ubicada en el cantón Guayaquil en el periodo 2015?

Variable de Investigación

Variable Independiente: Control de los inventarios

Variable dependiente: Diferencia entre el inventario físico y el inventario contable.

## **Evaluación del problema**

La problemática de esta investigación será evaluada en los siguientes aspectos, para que la misma sea un verdadero aporte deberá cumplir con las siguientes características: relevante, coherente, claro, conciso, concreto, viable, congruente y vigente.

**Relevante.** Que el problema que se plantee en el proyecto sea lo suficientemente importante, que amerite su estudio buscando responder necesidades reales y concretas.

**Coherente.** Es decir que exista una relación lógica y armónica entre los diferentes pasos del proyecto, entre metodología y objetivos.

**Claro.** La redacción debe permitir un buen entendimiento, evitando así tener que hacer interpretaciones sobre su contenido. La falta de claridad puede revelar confusión en la elaboración del mismo.

**Conciso.** En la extensión de un documento es de aspecto importante: buscar la interrelación de cada parte del proyecto, ya que es la clave para el éxito del presente trabajo.

**Concreto.** Que la información a manejarse sea la necesaria. Hay información que puede ser muy interesante y sin embargo no ser relevante para el proyecto.

**Viable.** Que las tareas y los enfoques que se van a realizar como parte de la investigación sean factibles de llevar a cabo con los recursos y el tiempo previsto para el proyecto.

**Congruente.** Que el tema de investigación pertenezca al campo de conocimientos propios de la carrera de estudio y se enlace directamente con el tema.

**Vigente.** Que la bibliografía y los instrumentos con que se trabaje sean actualizados y de último orden vanguardista, conceptual y sistémico.

## **OBJETIVOS**

### **Objetivo general**

Evaluar el control de los inventarios para minimizar las diferencias entre el inventario físico y el inventario contable.

### **Objetivos específicos**

- Fundamentar teóricamente aspectos sobre el control de los inventarios.
- Diagnosticar la situación actual del control de los inventarios.
- Proponer procedimiento que mejoren el control de los inventarios de materia prima.

## **Justificación e importancia**

Las microempresas que son creadas por artesanos tienen como objetivo general la venta de productos manufacturados a base de materia prima, la misma que debe ser controlada desde la adquisición al proceso y producto final.

Este trabajo se realiza con el fin de ayudar, y aportar soluciones a la compañía Mangueras Zambrano para que tenga un eficiente control desde materiales al proceso de producción, stock, y ventas de esta forma beneficiando, ya que ayuda en el proceso de aprendizaje mediante un minucioso monitoreo en todos las fases del inventario.

**Conveniencia.** Es beneficioso porque durante el estudio de la diferencia entre inventario físico e inventario contable podremos divisar cuales son los protocolos de control que no resultan muy eficientes y cuáles son los que mejor convienen a la empresa.

**Relevancia social.** Esta investigación pretende alinearse con la empresa en la promoción de una iniciativa de economía popular y solidaria mediante mecanismos de asistencia técnica, circuitos económicos, de economías familiares, de fincas, haciendas, sistemas de comercialización alternativa, fortalecimiento de la capacidad de negociación y acceso al financiamiento popular acorde a los potenciales seccionales (Provincia del guayas).

**Utilidad Práctica.-** Radica en el objetivo de la presente investigación ya que está orientado a la evaluación del proceso actual del control de los inventarios, buscando la falencia de este, para imponer mejoras que contribuyan paulatinamente a disminuir las diferencias que recurrentemente existen entre inventario físico e inventario contable.

**Utilidad Metodológica.**-Explica que para realizar la aplicación del proceso actual de control de los inventarios se utilizan procedimientos que se detallan en el capítulo III de esta investigación y que sirven como guía para el presente estudio.



## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **Antecedentes históricos**

Desde tiempos inmemorables, los egipcios y demás pueblos de la antigüedad, acostumbraban almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o de calamidades. Es así como surge el problema de los inventarios, como una forma de hacer frente a los períodos de escasez, que además aseguraran la subsistencia y el desarrollo de sus actividades normales. Esta forma de almacenamiento de todos los bienes y alimentos necesarios para sobrevivir motivó la existencia de los inventarios.

El inventario nace como elemento de la propiedad privada, y puede remontarse a las primeras sociedades humanas, en donde podemos encontrar la noción del almacenamiento y acumulación de bienes como alimentos, granos, animales y subproductos.

El inventario se ha utilizado desde que el hombre vio la necesidad de organizar sus bienes, es decir, saber que pertenencias tiene de acuerdo a los diferentes roles que está persona desempeña, tendero, fabricante, importador, exportador etc.

La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios, de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permite a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica y de las existencias primarias y stocks de la empresa.

Tradicionalmente se consideraba un inventario como una cantidad almacenada de materiales que se utilizaba para facilitar la producción o para satisfacer las necesidades del consumidor y el propósito fundamental era descrito como el de desacoplar las diferentes fases del área de operaciones. Por ejemplo, el inventario de materias primas servía para desconectar a un fabricante de sus vendedores; los inventarios de producto en proceso para desengranar las varias etapas de la manufactura una de otra y el inventario de producto terminado para desacoplar a un fabricante de sus clientes.

Los inventarios han sido vinculados con las existencias, siendo éstas recursos inmovilizados temporalmente donde su mantenimiento y conservación están asociados a gastos materiales.

Según (Brealey, 1998)

"Así nace el control como una función gerencial, para asegurar y constatar que los planes y políticas preestablecidas se cumplan tal como fueron fijadas desde la creación de una empresa hasta su último balance de control."

### **Antecedentes referenciales**

Un detalle fundamental para poder alcanzar logros significativos del presente proyecto es comprender en su totalidad la problemática a analizar. Es sin duda un gran aporte el desarrollo de otros proyectos investigativos que tienen una relación con lo que se plantea a los inventarios, dicha relación puede ser mínima o amplia, pero sin duda alguna, constituye un aporte fundamental para las aspiraciones que se desean alcanzar en el presente trabajo.

Se revisaron diversas fuentes referentes a los sistemas de información y sobre el control de inventario, pudiéndose recolectar investigaciones relacionadas sobre el diseño, desarrollo e implementación de sistemas de información pero encontrando un vacío de información sobre el control de inventario físicos con relación a los inventarios contables.

Como investigación resaltante en el área, se puede destacar:

Arias, J. (2007), elaboró un proyecto titulado: "Programa para el Control de Entrada y Salida de Materiales Maturín Estado Monagas". Propone un programa computarizado de inventario que lleve a cabo todos los registros del material de limpieza de la institución de manera segura para poder preservar más tiempo los materiales en el depósito sin perder el control de lo que allí se encuentra ya que ciertos desvíos de mercancía acarrearían grandes pérdidas.

Figuroa, N. (2007), elaboró un proyecto titulado: "Diseño de un Sistema Computarizado para el Proceso de Facturación de la Empresa Inversiones BELMON PARR. C.A del Estado Monagas". Propone un sistema que lleve el control del inventario de forma más segura, con claves únicas de acceso para cada bodeguero, aplicando e implementando las modernas técnicas de administración y control. Y así poder garantizarle a la empresa la tranquilidad y el rendimiento de las inversiones hechas en ella.

Medina, M. (2008), elaboró un proyecto titulado: "Desarrollo de un Sistema de Información para el Registro y Control de los Materiales y Equipos de la Empresa Venezolana de Construcciones y Mantenimiento VECHAA. C.A, Maturín Estado Monagas" en el cual propone un sistema automatizado que de apoyo a la gestión administrativa de la empresa, la cual consta con el diseño e implantación de una aplicación que lleve los registros y controles de todos los

materiales y equipos de la empresa Venezolana de Construcciones y Mantenimiento VECHAA.

Los autores coinciden con una recomendación muy valedera para esta investigación, que consiste en la implementación de un sistema computarizado para supervisar el control de ingreso y salida del inventario, teniendo este sistema seguridades el cual va a permitir que no haya manipulación ni alteración de los usuarios en la información que se ingresa, esto en definitiva lograría minimizar las diferencias entre la parte contable y la parte física de los inventarios.

### **Fundamentación teórica**

**(Mariategui, 2012)** Nos habla que los inventarios o Stocks son la cantidad de bienes o activos fijos que una empresa mantiene en existencia en un momento determinado, el cual pertenece al patrimonio productivo de la empresa.

### **Tipos de inventarios según su naturaleza**

Los inventarios de acuerdo a las características físicas de los objetos a contar, pueden ser de los siguientes tipos:

#### **Inventarios de materia prima o insumos**

Son aquellos en los cuales se contabilizan todos aquellos materiales que no han sido modificados por el proceso productivo de la empresa.

#### **Inventarios de materia semielaborada o productos en proceso**

Como su propio nombre lo indica, son aquellos materiales que han sido modificados por el proceso productivo de la empresa, pero que todavía no son aptos para la venta.

### **Inventarios de productos terminados**

Son aquellos donde se contabilizan todos los productos que van a ser ofrecidos a los clientes, es decir que se encuentran aptos para la venta.

### **Inventarios de materiales para soporte de las operaciones, o piezas y repuestos**

Son aquellos donde se contabilizan los productos que aunque no forman parte directa del proceso productivo de la empresa, es decir no serán colocados a la venta, hacen posible las operaciones productivas de la misma, estos productos pueden ser: maquinarias, repuestos, artículos de oficinas, etc.

### **De acuerdo a la naturaleza de la empresa**

Se hará más énfasis en algunos de estos inventarios. Una empresa distribuidora, por ejemplo, solo tendrá inventarios de productos terminados y de piezas y repuestos; mientras que una empresa manufacturera que posea unos veinte artículos de materia prima, pudiera tener más de diez mil tipos diferentes de piezas y repuestos así como de productos terminados y productos en proceso.

Existe otra clasificación de inventarios que se refiere a la concepción logística del mismo, los cuales son los siguientes:

### **Inventarios cíclicos o de lote**

Se generan al producir en lotes no de manera continua. Por ejemplo cuando un tornero acumula piezas hasta completar un lote que será enviado al fresado o al siguiente proceso. Estos inventarios facilitan las operaciones en sistemas clásicos de producción, porque permiten que el sistema productivo no se detenga.

De acuerdo a los tipos de inventarios observados por el autor nos corresponde implementar dentro de la empresa el inventario de materia prima e insumos y el inventario de productos terminados, ya que esta es la naturaleza real de los inventarios.

En su tesis titulada "*Control Interno de Inventarios*", habla sobre el control interno de los inventarios, conceptos y definiciones, etc.

**(Romero, 2012)** *El control constituye en primera instancia una función dentro del proceso administrativo de todo negocio, en donde se realizan diferentes actividades encaminadas a la obtención de objetivos previamente fijados, así como a la definición de políticas, estrategias, programas y al desarrollo e implantación de sistemas administrativos adecuados para garantizar el óptimo funcionamiento de la empresa*".

El control interno en la parte administrativa debe de implicar el plan general de organización, sistemas, procedimiento y métodos utilizados en el negocio para obtener resultados eficientes, efectivos y económicos.

**(Gonzalez, 2013)** En su editorial de nombre "*La importancia del control interno en la empresa*", expone que, "*se debe ver, de acuerdo con las necesidades del negocio o empresa, qué control se tiene que implantar u obtener. Partiendo de este punto veremos la importancia de los objetivos del control interno:*

- *Proteger los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraudes o negligencias.*
- *Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales, son utilizados por la Dirección para la toma de decisiones.*
- *Promover la eficiencia de la explotación de los recursos con que cuenta la empresa o negocio.*

- *Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia.*
- *Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua.*
- *Velar porque todas las actividades y recursos de la empresa o negocio estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.*
- *Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones.*
- *Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la empresa o negocio y que puedan afectar el logro de sus objetivos.*
- *Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.*
- *Velar porque la empresa o negocio disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional.”*

La contribución de este autor es importante para el desarrollo de este trabajo investigativo ya que nos revela la importancia de los objetivos del control interno, que es velar por que todos los procedimientos estipulados por la administración se cumplan a cabalidad para garantizar el buen funcionamiento y desarrollo normal de las actividades con el objetivo de alcanzar las metas propuestas.

La autora de la presente investigación define al control interno como un conjunto de métodos y procedimientos que se adoptan en una empresa, con el propósito de asegurar los activos y que los registros contables sean ingresados de la manera en que fue planificado para que el desarrollo normal de las políticas y controles establecidos se cumplan, con la finalidad de lograr los objetivos previstos.

El mismo autor, (Romero, 2012) nos da los elementos de la estructura del control interno

La estructura de control interno de una entidad consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad. Dicha estructura consiste en los siguientes elementos:

- a) Ambiente de control.
- b) El sistema contable.
- c) Los procedimientos de control.

**(Romero, 2012)** El ambiente de control representa la combinación de factores que afectan las políticas y procedimientos de una entidad, fortaleciendo o debilitando sus controles. Estos factores son los siguientes:

- a) Actitud de la administración hacia los controles internos establecidos.
- b) Estructura de organización de la entidad.
- c) Funcionamiento del Consejo de Administración y sus Comités.
- d) Métodos para asignar autoridad y responsabilidad.
- e) Métodos de control administrativo para supervisar y dar seguimiento al cumplimiento de las políticas y procedimientos, incluyendo la función de auditoría interna.
- f) Políticas y prácticas de personal.
- g) Influencias externas que afecten las operaciones y prácticas de la entidad.

La calidad del ambiente de control es una clara indicación de la importancia que la administración de la entidad le da a los controles establecidos.



**(Romero, 2012)** El sistema contable consiste en los métodos y registros establecidos para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar y producir información cuantitativa de las operaciones que realiza una entidad económica. Para que un sistema contable sea útil y confiable, debe contar con métodos y registros que:

- a) Identifiquen y registren únicamente las transacciones reales que reúnen los criterios establecidos por la administración.
- b) Describan oportunamente todas las transacciones en el detalle necesario que permita su adecuada clasificación.
- c) Cuantifiquen el valor de las operaciones en unidades monetarias.
- d) Registren las transacciones en el período correspondiente.
- e) Presenten y revelen adecuadamente dichas transacciones en los estados financieros.

**(Romero, 2012)** Los procedimientos y políticas adicionales al ambiente de control y al sistema contable, que establece la administración para proporcionar una seguridad razonable de lograr los objetivos específicos de la entidad, constituyen los procedimientos de control. El hecho de que existan formalmente políticas o procedimientos de control, no necesariamente significa que éstos estén operando efectivamente.

El auditor debe determinar la manera que la entidad ha aplicado las políticas y procedimientos, su uniformidad de aplicación y que persona las ha llevado a cabo, para concluir que efectivamente está operando. Los procedimientos de control persiguen diferentes objetivos y se aplican en distintos niveles de organización y del procesamiento de las transacciones. También pueden estar integrados por componentes específicos del ambiente de control y del sistema contable. Atendiendo a su naturaleza, estos procedimientos pueden ser de carácter preventivo o detectivo.

Los procedimientos de carácter preventivo: son establecidos para evitar errores durante el desarrollo de las transacciones.

Los procedimientos de control de carácter detectivo: tienen como finalidad detectar los errores o las desviaciones que durante el desarrollo de las transacciones no hubieran sido identificados por los procedimientos de control preventivos.

Los procedimientos de control están dirigidos a cumplir con los siguientes objetivos:

- a) Debida autorización de transacciones y actividades.
- b) Adecuada segregación de funciones y responsabilidades.
- c) Diseño y uso de documentos y registros apropiados que aseguren el correcto registro de las operaciones.
- d) Establecimiento de dispositivos de seguridad que protejan los activos.
- e) Verificaciones independientes de la actuación de otros y adecuada evaluación de las operaciones registradas.

### **Consideraciones generales**

Los factores específicos del ambiente de control, el sistema contable y los procedimientos de control de una entidad, deben considerar los siguientes aspectos:

- ✓ Tamaño de la entidad.
- ✓ Características de la industria en la que opera.
- ✓ Organización de la entidad.
- ✓ Naturaleza del sistema de contabilidad y de las técnicas de control establecidos.
- ✓ Problemas específicos del negocio.
- ✓ Requisitos legales aplicables.

El establecimiento y mantenimiento de una estructura de control interno, representa una importante responsabilidad de la administración, para proporcionar una seguridad razonable de que se logran los objetivos de una entidad. La gerencia deberá vigilar de modo constante, la estructura de control interno, para determinar si ésta ópera debidamente y si se modifica oportunamente de acuerdo con los cambios en las condiciones existentes.

### **Tipos de control**

- ✓ **Control gerencial:** está orientado a las personas con el objetivo de influir en los individuos para que sus acciones y comportamientos sean consistentes con los objetivos de la organización.
- ✓ **Control contable:** Comprende tanto las normas y procedimientos contables establecidos, como todos los métodos y procedimientos que están relacionados directamente con la protección de los bienes y fondos y la confiabilidad de los registros contables, presupuestales y financieros de las organizaciones.
- ✓ **Control administrativo:** está orientado a las políticas administrativas de las organizaciones y a todos los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y en segundo lugar con la eficiencia de las operaciones.
- ✓ **Control presupuestario:** Consiste en confrontar periódicamente el presupuesto frente a los resultados reales del periodo, centro por centro, con el fin de poner en evidencia las desviaciones.

- ✓ **Control de informática:** Está orientado a lograr el uso de la tecnología y la informática como herramienta de control; su objetivo será mantener controles automáticos efectivos y oportunos sobre las operaciones.

En el presente trabajo se detalla relevante información en cuanto a los elementos de la estructura del control interno, tomándolo del autor, por considerarse pertinente con los inventarios en lo cual indica que debe de existir, un buen ambiente de control, es decir que se debe mantener los métodos, políticas y estructuras de control establecidos por la administración.

Se considera que el nuevo sistema contable debe de tener parámetros bien definidos en cuanto a las políticas establecidas, es decir, ingresar información cuando suceden los hechos y no permitir manipulación de ningún usuario el cual altere los resultados económicos.

Atendiendo a su naturaleza, estos procedimientos pueden ser de carácter preventivo o detectivo.

Desde otro punto de vista de la investigación se enfatiza que existen procedimientos, uno de carácter preventivo, que son establecidos para evitar errores durante el desarrollo de las transacciones y los procedimientos de control de carácter detectivo que tienen como finalidad detectar los errores o las desviaciones que durante el desarrollo de las transacciones, no hubieran sido identificados por los procedimientos de control preventivos.

**(Tovar, 2013)** En su página web realizó un artículo sobre el Control Interno de los Inventarios, indicando lo siguiente:

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

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

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

**(Tovar, 2013)** Nos dice que los métodos de control de los inventarios y las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: Control Operativo y Control Contable.

El control operativo aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mismas, debido a que si compra si ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios. A este control pre-operativo es que se conoce como Control Preventivo.

El control preventivo se refiere, a que se compra realmente lo que se necesita, evitando acumulación excesiva.

La auditoría, el análisis de inventario y control contable, permiten conocer la eficiencia del control preventivo y señala puntos débiles que merecen

una acción correctiva. No hay que olvidar que los registros y la técnica del control contable se utilizan como herramientas valiosas en el control preventivo.

**Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen: (Tovar, 2013)**

1. Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
2. Hacer conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material.
3. Procure que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueven una gran variedad de artículos. El sistema debe proveer control permanente de inventarios, para manera actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precios.
4. Establezca un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas e informes de producción para las fabricadas por la empresa. Las mercancías saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.
5. Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado.
6. Trate de responsabilizar al Jefe de Almacén de informar sobre la existencia de mercancías deterioradas. También deberá responsabilizarle de no mezclar los inventarios de propiedad de la compañía con las mercancías recibidas en consignación o en depósito.
7. Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.

8. Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.
9. Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
10. Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
11. Comprar el inventario en cantidades económicas.
12. Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
13. No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.
14. Involucrar al personal en el control de los materiales: concientizando con charlas y concursos sobre el problema; aceptar sugerencias; informarles sobre los resultados de los inventarios, en lo que a pérdidas se refiere y sobre todo, hacerle sentir parte importante de la organización.
15. Confrontar los inventarios físicos con los registros contables.
16. Proteger los inventarios en un almacén techado y con puertas de manera que se eviten los robos.
17. Realizar entrega de mercancías únicamente con requisiciones autorizadas.
18. Proteger los inventarios con una póliza de seguro.
19. Hacer verificaciones al azar para comparar con los libros contables.
20. Cuando el sistema de registro y control de los inventarios, no esté integrado computacionalmente con el contable, debe efectuarse diariamente, el cuadro en valores, entre los datos de los movimientos reportados por el almacén y los registrados por contabilidad.
21. Los custodios de las existencias almacenadas deben firmar actas de responsabilidad material, que garanticen su control y recuperación ante los faltantes o deterioros por negligencia.
22. El almacén debe contar con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el mismo, y de los nombres y firmas

de los funcionarios autorizados a solicitar productos u ordenar ventas y despachos a terceros.

23. Todo documento elaborado por movimientos de existencias, debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe.
24. Los registros de inventario no pueden operarse por personal del almacén, ni estos, tener acceso a los mismos.
25. Cantidad Mínima: Es importante determinar la cantidad mínima de existencia de su artículo para poder servir con regularidad los pedidos que realicen los clientes.
26. Cantidad Máxima: La cantidad máxima, será la que, sin interferir en el espacio del almacén, sin perjudicar con su inversión la composición del capital de trabajo, pueda soportar la buena marcha de la empresa. No obstante, pueden concurrir ciertas circunstancias para que, en una época determinada, se aumente la cantidad máxima.
27. Solicitud de Compras: La persona encargada de llevar los registros que controlan los inventarios, al observar que algún artículo está llegando al límite mínimo de existencias, cubrirá una solicitud de compras y se le enviara al Jefe de Almacén. Este le devolverá una copia debidamente firmada para su correspondiente archivo y comprobara la cantidad física de existencia real, la cual anotara en la solicitud de compras. De esta forma chequearemos si los registros contables cuadran con la existencia real.
28. Entrada de mercancías: El Jefe de almacén deberá saber la fecha aproximada en que llegaran los pedidos con el objeto de tener disponibilidad de espacio para su almacenamiento. Al llegar las mercancías las pasara, contará o medirá, según los casos, y pasara al departamento de compras el informe de recepción de mercancías. Este departamento comprobara si los datos suministrados en el informe están de acuerdo con la factura enviada por el proveedor; si hay conformidad entre ambos dará su aprobación a la factura y la pasara al departamento de contabilidad el cual añadirá



al importe de la factura, todos los gastos de compras cargables a la misma y hallara el costo unitario por artículo.

29. Cantidades reservadas: En algunas oportunidades, se realizan ciertas clases de ventas que, por razones de contratos, temporadas, etc., no son servidas de inmediato o bien quedan a disposición del cliente el cual indicara la fecha en que debemos enviárselas. En estos casos, aunque la mercancía no haya salido del almacén, se dará de baja en nuestras disponibilidades. Es decir estarán en existencias pero no disponibles. El Departamento de ventas pasara información al encargado del registro de control de inventarios para que la operación sea anotada en la columna de cantidades reservadas y se modifique el saldo disponible. Al enviar las mercancías al cliente se registraran en la columna de salidas, pero aunque salen mercancías, no se modificara el saldo disponible, pues este ya fue regularizado al registrarse las cantidades reservadas.

30. Salida de mercancías del almacén: El control de salida de inventarios del almacén debe ser sumamente estricto. Las mercancías podrán salir del almacén únicamente si están respaldadas por las correspondientes notas de despacho o requisiciones, las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.

La necesidad de un sistema actualizado de control del inventario de la compañía Mangueras Zambrano invita a la planificación de un sistema de control, que de una manera más sencilla y amigable optimice los recursos para el control del stocks, el cual cubra todos los requerimientos, expectativas y proporcione la información en forma oportuna y confiable.

Una vez obtenido el listado de existencias físicas el siguiente paso será pasar los datos obtenidos en el listado de existencias teóricas al sistema contable para realizar la comparación entre ambos, y aquí identificar aquellos inventarios que no se encontraron físicamente pero que si están

registrados en libros y viceversa, de esta manera se procederá a realizar las correcciones necesarias dentro del sistema.

Es importante depurar los registros en contabilidad del inventario para que sus cifras históricas reflejen verdaderamente el valor que se encuentra en la operación contable y fiscal.

Este proceso también permite mantener actualizado el inventario físicos versus el inventario contable.

## **FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

En el capítulo cuarto sección primera de la Constitución de la República del Ecuador en su art. 283 dice “El sistema económico es social y solidario; reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, Estado y mercado, en armonía con la naturaleza; y tiene por objetivo garantizar la producción y reproducción de las condiciones materiales e inmateriales que posibiliten el buen vivir”.

El sistema económico se integrará por las formas de organización económica pública, privada, mixta, popular y solidaria, y las demás que la Constitución determine. La economía popular y solidaria se regulará de acuerdo con la ley incluirá a los sectores cooperativistas, asociativos y comunitarios.

En el **art. 284** indica: La política económica tendrá los siguientes objetivos:

1. Asegurar una adecuada distribución del ingreso y de la riqueza nacional.
2. Incentivar la producción nacional, la productividad y competitividad sistémica, la acumulación del conocimiento científico y tecnológico, la

inserción estratégica en la economía mundial y las actividades productivas complementarias en la integración regional.

3. Asegurar la soberanía alimentaria y energética.

4. Promocionar la incorporación del valor agregado con máxima eficiencia, dentro de los límites biofísicos de la naturaleza y el respeto

A la vida y a las culturas.

5. Lograr un desarrollo equilibrado del territorio nacional, la integración entre regiones, en el campo, entre el campo y la ciudad, en lo económico, social y cultural.

6. Impulsar el pleno empleo y valorar todas las formas de trabajo, con respeto a los derechos laborales.

7. Mantener la estabilidad económica, entendida como el máximo nivel de producción y empleo sostenibles en el tiempo.

8. Propiciar el intercambio justo y complementario de bienes y servicios en mercados transparentes y eficientes.

9. Impulsar un consumo social y ambientalmente responsable.

## **Plan nacional del buen vivir**

### **Objetivo 10: Impulsar la transformación de la matriz productiva**

Según el plan nacional del buen vivir nos dice que:

La constitución establece la construcción de un “sistema económico justo, democrático, productivo, solidario y sostenible, basado en la distribución igualitaria de los beneficios del desarrollo” (art.276), en el que los elementos de transformación productiva se orienten a incentivar la producción nacional, la productividad y competitividad sistémicas, la acumulación del conocimiento, la inserción estratégica en la economía mundial y la producción complementaria en la integración regional; a asegurar la soberanía alimentaria; a incorporar valor agregado con eficiencia y dentro de los límites biofísicos de la naturaleza; a lograr un desarrollo equilibrado e integrado de los territorios; a propiciar el

intercambio justo en mercados y el acceso a recursos productivos; y a evitar la dependencia de importaciones de alimentos.

La transformación de matriz productiva supone una interacción con la frontera científico-técnica en la que se producen cambios estructurales que direccionan las formas tradicionales del proceso y la estructura productiva actual, hacia nuevas formas de producción que promueven la diversificación productiva en nuevos sectores, con mayor intensidad en conocimientos, bajo consideraciones de asimetrías tecnológicas entre países (eficiencia schumpeteriana) y con un rápido crecimiento de la demanda interna y externa que promueva el trabajo (eficiencia keynesiana o de crecimiento).

Los desafíos actuales deben orientar la conformación de nuevas industrias y la promoción de nuevos sectores con alta productividad, competitivo, sostenible, sustentables y diversos, con visión territorial y de inclusión económica en los encadenamientos que generen. Se deben impulsar la gestión de recursos financieros y no financieros, profundizar la inversión pública como generadora de condiciones para la competitividad sistémica, impulsar la contratación pública y promover la inversión privada. Esto promoverá la sustitución de importaciones, desagregación y transferencia tecnológica, conocimiento endógeno, y priorizará la producción nacional diversificada, con visión de largo plazo en el contexto internacional.

## **Políticas**

10.1 Diversificar y generar mayor valor agregado en la producción nacional.

10.2 Promover la intensidad tecnológica en la producción primaria, de bienes intermedios y finales.

10.3 Diversificar y generar mayor valor agregado en los sectores prioritarios que proveen servicios.

10.5 Fortalecer la economía popular y solidaria –EPS-, y las micro, pequeñas y medianas empresas –Mipymes- en la estructura productiva.

10.6 Potenciar procesos comerciales diversificados y sostenibles en el marco de transformación productiva.

10.7 Impulsar la inversión pública y la compra pública como elementos estratégicos de estado en la transformación de matriz productiva.

10.8 Articular la gestión de recursos financieros y no financieros para la transformación de la matriz productiva.

10.9 Impulsar las condiciones de competitividad y productividad sistémica necesarias para viabilizar la transformación de la matriz productiva y la consolidación de estructura más equitativas de generación y distribución de la riqueza.

### **Metas**

10.3 Aumentar la participación de la industria manufacturera al 14.5%.

10.4 Alcanzar el 20.0% de participación de la mano de obra calificada.

10.6 Reducir la intermediación de productos de pequeños y medianos productores en 33%.

### **Según el dictamen de la: Ley de Régimen Tributario Interno**

#### **Art. 56. Impuesto al valor agregado sobre los servicios.**

El impuesto al valor agregado IVA, grava a todos los servicios,

entendiéndose como tales a los prestados por el Estado, entes públicos, sociedades, o personas naturales sin relación laboral, a favor de un tercero, sin importar que en la misma predomine el factor material o intelectual, a cambio de una tasa, un precio pagadero en dinero, especie, otros servicios o cualquier otra contraprestación.

Se encuentran gravados con tarifa cero los siguientes servicios: 19. Los prestados personalmente por los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano. También tendrán tarifa cero de IVA los servicios que presten sus talleres y operarios y bienes producidos y comercializados por ellos.

Un artesano debe emitir facturas para respaldar la transferencia de un bien o la prestación de un servicio, o en cualquier transacción gravada con impuestos. Si la transferencia del bien o prestación del servicio es producida por un artesano calificado se gravará 0% en la transacción, caso contrario se detallará el valor del impuesto 12%. En caso de ser "Consumidor final" no se detallará este desglose.

## **La ley n° 28015 ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa (Código de la producción nacional)**

### **Título 1 Disposiciones generales**

**Art. 1°** Objeto de la Ley la presente ley tiene por objeto la promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de las micro y pequeñas empresas para incrementar el empleo sostenible, su productividad y rentabilidad, su contribución al Producto Bruto Interno, la ampliación del mercado interno y las exportaciones y su contribución a la recaudación tributaria.

**Art 2°** Definición de Micro y Pequeña Empresa La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o

jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Cuando esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas Empresas, las cuales no obstante tener tamaños y características propias, tienen igual tratamiento en la presente Ley, con excepción al régimen laboral que es de aplicación para las Microempresas.

**Art. 4°** Política Estatal: El Estado promueve un entorno favorable para la creación, formalización, desarrollo y competitividad de las MYPE y el apoyo a los nuevos emprendimientos, a través de los Gobiernos Nacionales, Regionales y Locales y establece un marco legal e incentiva la inversión privada, generando o promoviendo una oferta de servicios empresariales destinados a mejorar los niveles de organización, administración, tecnificación y articulación productiva y comercial 2 de las MYPE, estableciendo políticas que permitan la organización y asociación empresarial para el crecimiento económico con empleo sostenido.

**Art. 5°** Lineamientos La acción del Estado en materia de promoción de las MYPE se orienta con los siguientes lineamientos estratégicos:

- a) Promueve y desarrolla programas e instrumentos que estimulen la creación, el desarrollo y la competitividad de las MYPE, en el corto y largo plazo y que favorezcan la sostenibilidad económica, financiera y social de los actores involucrados.
- b) Promueve y facilita la consolidación de la actividad y tejido empresarial, a través de la articulación inter e intersectorial, regional y de las relaciones entre unidades productivas de distintos tamaños, fomentando al mismo tiempo la asociatividad de las MYPE y la integración en cadenas productivas y distributivas y

líneas de actividad con ventajas distintivas para la generación de empleo y desarrollo socio económico.

- c) Fomenta el espíritu emprendedor y creativo de la población y promueve la iniciativa e inversión privada, interviniendo en aquellas actividades en las que resulte necesario complementar las acciones que lleva a cabo el sector privado en apoyo a las MYPE.
- d) Busca la eficiencia de la intervención pública, a través de la especialización por actividad económica y de la coordinación y concertación interinstitucional.
- e) Difunde la información y datos estadísticos con que cuenta el Estado y que gestionada de manera pública o privada representa un elemento de promoción, competitividad y conocimiento de la realidad de las MYPE.
- f) Prioriza el uso de los recursos destinados para la promoción, financiamiento y formalización de las MYPE organizadas en consorcios, conglomerados o asociaciones.
- g) Propicia el acceso, en condiciones de equidad de género de los hombres y mujeres que conducen o laboran en las MYPE, a las oportunidades que ofrecen los programas de servicios de promoción, formalización y desarrollo.
- h) Promueve la participación de los actores locales representativos de la correspondiente actividad productiva de las MYPE, en la implementación de políticas e instrumentos, buscando la convergencia de instrumentos y acciones en los espacios regionales y locales o en las cadenas productivas y distributivas.



- i) Promueve la asociatividad y agremiación empresarial, como estrategia de fortalecimiento de las MYPE.
  
- j) Prioriza y garantiza el acceso de las MYPE a mecanismos eficientes de protección de los derechos de propiedad intelectual.
  
- k) Promueve el aporte de la cooperación técnica de los organismos internacionales, orientada al desarrollo y crecimiento de las MYPE.
  
- l) Promueve la prestación de servicios empresariales por parte de las universidades, a través de incentivos en las diferentes etapas de los proyectos de inversión, estudios de factibilidad y mecanismos de facilitación para su puesta en marcha.

**Art. 7°** Consejo Nacional para el Desarrollo de la Micro y Pequeña empresa Créase el Consejo Nacional para el Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa –CODEMYPE como órgano adscrito al Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. El CODEMYPE es presidido por un representante del Presidente de la República y está integrado por:

- a. Un representante del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo.
  
- b. Un representante del Ministerio de la Producción.
  
- c. Un representante del Ministerio de Economía y Finanzas
  
- d. Un representante del Ministerio de Comercio Exterior y Turismo.
  
- e. Un representante del Ministerio de Agricultura.
  
- f. Un representante del Consejo Nacional de Competitividad.

- g. Un representante de COFIDE.
- h. Un representante de los organismos privados de promoción de las MYPE.
- i. Un representante de los Consumidores.
- j. Un representante de las Universidades.
- k. Dos representantes de los Gobiernos Regionales.
- l. Dos representantes de los Gobiernos Locales.
- m. Cinco representantes de los Gremios de las MYPE El CODEMYPE tendrá una Secretaria Técnica que estará a cargo del Ministerio de Relaciones Laborales.

**Art. 16°** Ofertas de Servicio y Capacitación y Asistencia Técnica El Estado promueve, a través de la CODEMYPE y de sus Programas y Proyectos, la oferta y demanda de servicios y acciones de capacitación y asistencia técnica en las materias de prioridad establecidas en el Plan y Programas Estratégicos de promoción y formalización para la competitividad y desarrollo de las MYPE, así como los mecanismos para atenderlos. Los programas de capacitación y asistencia técnica están orientados prioritariamente a:

- a) La creación de empresas
- b) La organización y asociatividad empresarial
- c) La gestión empresarial
- d) La producción y productividad
- e) La comercialización y mercadotecnia

- f) El financiamiento
- g) Las actividades económicas estratégicas
- h) Los aspectos legales y tributarios

Los programas de capacitación y asistencia técnica deberán estar referidos a indicadores aprobados por el CODEMYPE que incluyan niveles mínimos de cobertura, periodicidad, contenido, calidad e impacto en la productividad.

**Art. 42° Régimen tributario de las MYPE** El Régimen Tributario facilita la tributación de las MYPE y permite que un mayor número de contribuyentes se incorpore a la formalidad. El Estado promueve campañas de difusión sobre el Régimen Tributario, en especial el de aplicación a las MYPE con los sectores involucrados. La SUNAT adopta las medidas técnicas, normativas, operativas y administrativas, necesarias para fortalecer y cumplir su rol de entidad administradora, recaudadora y fiscalizadora de los tributos de las MYPE.

#### **Ley de fomento artesanal del SRI**

**Decreto Ley de Emergencia 26 Registro Oficial 446 de 29-may-1986**

**Última modificación: 06-oct-2003 Estado:**

Art. 9.- Los artesanos, personas naturales o jurídicas, que se acojan al régimen de la presente Ley, gozarán de los siguientes beneficios:

1. Exoneración de hasta el ciento por ciento de los impuestos arancelarios y adicionales a la importación de maquinaria, equipos auxiliares, accesorios, herramientas, repuestos nuevos, materias primas y materiales de consumo, que no se produzcan en el país y que fueren necesarios para la instalación, mejoramiento, producción y tecnificación de los talleres artesanales. Para la importación de maquinarias, equipos auxiliares y herramientas, usados y reconstruidos, se requerirá carta de

garantía de funcionamiento de la casa o empresa vendedora y se concederá la importación en las mismas condiciones establecidas en el inciso anterior.

2. Exoneración total de los derechos, timbres, impuestos y adicionales que graven la introducción de materia prima importada dentro de cada ejercicio fiscal, que no se produzca en el país y que fuere empleada en la elaboración de productos que se exportaren, previo dictamen favorable del Ministerio de Industrias, Comercio, Integración y Pesca. Sin embargo, tanto en el numeral 1. Como el de este numeral 2., seguirá vigente la reducción del 35% del valor de las exoneraciones a los impuestos a las importaciones, establecida mediante Ley No. 509 de 8 de Junio de 1983, en lo que fuere pertinente.

3. Exoneración total de los impuestos y derechos que graven la exportación de artículos y productos de la artesanía.

4. Exoneración total de los impuestos a los capitales en giro.

5. Exoneración de derechos e impuestos fiscales, provinciales y municipales, inclusive los de alcabala y de timbres, a la transferencia de dominio de inmuebles para fines de instalación, funcionamiento, ampliación o mejoramiento de los talleres, centros y almacenes artesanales, donde desarrollan en forma exclusiva sus actividades.

6. Exoneración de los impuestos que graven las transacciones mercantiles y la prestación de servicios, de conformidad con la Ley.

7. Nota: Numeral derogado por Ley No. 56, publicada en Registro Oficial 341 de 22 de Diciembre de 1989 , y Ley No. 56 reformada por Ley No. 72, publicada en Registro Oficial 441 de 21 de Mayo de 1990 .

8. Exoneración de impuestos arancelarios adicionales a la importación de envases, materiales de embalaje y, de acuerdo con el Reglamento, similares, cuando las necesidades de los artículos o producción artesanal lo justifiquen, siempre que no se produzcan en el país.

9. Exoneración total de los derechos, timbres e impuestos que graven los actos constitutivos.

## **VARIABLE DE INVESTIGACIÓN**

### **Variable Independiente: control de los inventarios.**

Todos los procesos que sustentan el suministro, el almacenamiento y la accesibilidad de los artículos para asegurar la disponibilidad de los mismos al tiempo que se minimizan los costes de inventario. En la práctica, el control del inventario abarca diversos aspectos, incluidos la gestión del inventario, el registro tanto de cantidades como de ubicación de artículos, pero también la optimización del suministro.

### **Variable dependiente: diferencia de inventarios físicos y contable.**

La empresa suele tener diferencias entre los inventarios físicos y contables, esto se da generalmente por la falta de control interno que no ha determinado la empresa, tanto en el inventario en proceso como en el inventario de producto terminado, esto se da por errores o desconocimiento del personal lo que hace que cuando se realicen los inventarios existan diferencias entre el inventario físico versus el inventario contable, ocasionando pérdidas económicas a la empresa.

## DEFINICIONES CONCEPTUALES

A continuación especificaremos definiciones que van ayuda para la comprensión de esta investigación.

**Empresa.-** es una organización social que utiliza una gran variedad de recursos para alcanzar determinados objetivos, que puede ser el lucro o la atención de una necesidad social.

**Pymes.-** las siglas pymes se utiliza para hacer referencia a las pequeñas y medianas empresas que existen en el mercado de un país, se caracterizan por ser diferentes a las grandes empresas.

**Microempresa.-**se clasifica como microempresa aquella una unidad económica que tiene activos totales hasta de 500 salarios mínimos mensuales legales vigentes y menos de 10 trabajadores y producen el 15 por ciento del producto interno bruto.

**Industria.-** hace referencia al grupo de operaciones que se desarrollan para obtener, transformar o transportar productos naturales. El término también se aprovecha para nombrar la instalación que se reserva a esta clase de operaciones y al conjunto de las fábricas de un mismo género o de una misma región.

**Artesanal.-** relativo al trabajo manual. El trabajo artesanal rescata tradiciones anteriores a la industrialización.

**Inventario.-** son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización.

**Inventario inicial.-** representa el valor de las existencias de mercadería en la fecha que comenzó el periodo contable. Esta cuenta se abre

cuando el control de los inventarios, en el mayor general, se lleva en base al método especulativo, y no vuelve a tener movimiento hasta finalizar el periodo contable cuando se cerrará con cargo o costo de venta o bien por ganancias y pérdidas directamente.

**Control de inventario.-** son todos los procesos que sustentan el suministro, el almacenamiento y la accesibilidad de los artículos para asegurar la disponibilidad de los mismos al tiempo que se minimizan los costes de inventarios.

**Inventario final.-** el inventario actual o final se realiza al finalizar el periodo contable corresponde al inventario físico de la mercancía de la empresa y su correspondiente valoración. Al relacionar este inventario con el inicial, con las compras y ventas netas del periodo se obtendrá las ganancias o pérdidas brutas en ventas de ese período.

**Cuentas compras.-** se incluyen las mercancías compradas durante el periodo contable con el objetivo de volver a venderlas con fines de lucro y que forman parte del objeto para el cual fue creada la empresa. No se incluye en esta cuenta la compra de terreno, maquinarias, edificios, equipos, instalaciones, etc. Esta cuenta tiene un saldo deudor, no entra en el balance general de la empresa, y se cierra por ganancias y pérdidas o costo de ventas.

**Ventas.-** es considerado como una forma de acceso al mercado que es practicada por la mayor parte de las empresas que tiene una saturación en su producción y cuyo objetivo es vender lo que producen, en lugar de producir lo que el mercado desea.

**Mercadería.-** son todos los artículos o productos que fueron adquiridos con el objeto de ser vendidos y que se utilizan en operaciones de compra y venta.

**Materia prima.-** se denomina materia prima a la materia extraída de la naturaleza y que se transforma para elaborar materiales que más tarde se transformarán en bienes de consumo.

**Manguera.-** Tubo largo de material flexible, generalmente goma, que sirve para conducir por su interior un líquido de un lugar a otro, tomándolo por uno de sus extremos y expulsándolo por el opuesto.

**Empírico-ca.-** es un resultado inmediato de la experiencia, que se funda en la observación de los hechos.

**Producto.-** es un conjunto de atribuciones tangibles e intangibles que incluye el empaque, color, precio, prestigio del fabricante, prestigio del detallista y servicios que presentan este y el fabricante.

**Residuos.-** son existencia que se obtienen, inevitablemente, al fabricar los productos o subproductos, que tienen valor intrínseco y pueden ser utilizados o vendidos.

**Producto terminado.-** son los fabricados por la empresa, dedicado todos sus esfuerzos a su obtención, puesto que la venta de estos los consumidores o a otras empresas constituye el objeto de la actividad empresarial.



## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA**

La compañía MANGUERAS ZAMBRANO tuvo sus inicios el 2 de agosto del 2009 y fue inscrita en la superintendencia de compañías el 12 de agosto del mismo año, es una compañía dedicada a la producción y venta de mangueras tanto de riego como de uso doméstico, mediante materiales reciclados en gran porcentaje.

#### **Objetivo social**

La compañía “Manguera Zambrano” fue creada con la finalidad de cumplir todas las expectativas y necesidades de los consumidores especialmente de las áreas más necesitadas, por lo tanto, su producción es utilizada para riego, y ayuda en la recolección de agua en las diferentes viviendas donde no existen tuberías de agua potable.

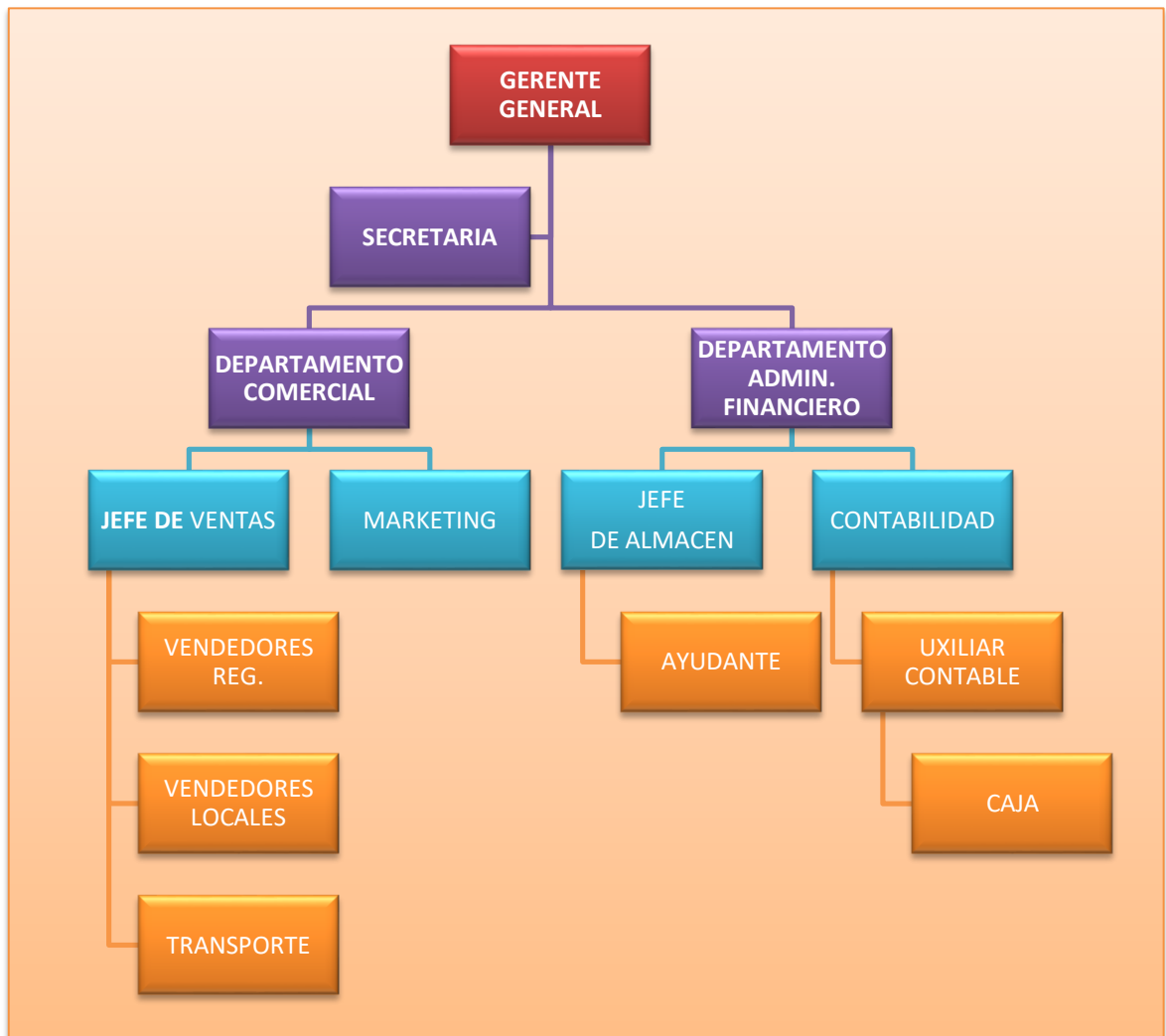
#### **Misión**

La compañía “Mangueras Zambrano” se dedicará a la fabricación y comercialización de mangueras de polietileno para satisfacer las necesidades de aquellos consumidores que buscan un producto de calidad e innovador dentro del mercado.

#### **Visión**

Ser una empresa líder en el mercado nacional, consolidándose como un excelente potencial con tecnología de punta, proporcionando al cliente un producto de calidad e innovador, dirigido al desarrollo económico de nuestro país.

En el siguiente cuadro se observa la futura estructura administrativa de la compañía “Manguera Zambrano”, ya que en la actualidad consta de gerente general, secretaria, departamento comercial, existiendo un faltante de los demás cargos en el cuadro abajo descrito, cabe recalcar la existencia del personal idóneo para ocupar los cargos faltantes.



**Cuadro:** 1 estructura organizacional

**Autor:** Cinthia Pinargote Zambrano

En el siguiente cuadro se observara el número de empleado que laboraran en cada área.

| <b>PERSONAL ADMINISTRATIVO</b> | <b>CANTIDAD</b> | <b>PERSONAL OPERATIVO</b> | <b>CANTIDAD</b> |
|--------------------------------|-----------------|---------------------------|-----------------|
| Gerente                        | 1               | Marketing                 | 1               |
| Secretaria                     | 1               | Jefe de almacén           | 1               |
| Administrador                  | 1               | Vendedores                | 2               |
| Contador                       | 1               | Chofer                    | 2               |
| Auxiliar contable              | 1               | bodeguero                 | 1               |
| <b>Total de trabajadores</b>   |                 | <b>12</b>                 |                 |

**Cuadro: 2** Cantidad de Trabajadores por Categoría Ocupacional

**Autor:** Cinthia Pinargote Zambrano

En el siguiente cuadro observaremos la descripción de las medidas de las mangueras de la “fábrica de Manguera Zambrano”.

| <b>MEDIDAS</b>    |
|-------------------|
| ½ pulgada         |
| ¾ pulgada         |
| 1 pulgada         |
| 1 ¼ pulgada       |
| 1. ½ pulgada      |
| 2 pulgada         |
| 3 pulgada         |
| 3 OCTAVOS pulgada |
| <b>Total = 8</b>  |

**Cuadro: 3** Principales productos y sus medidas

**Autor:** Cinthia Pinargote Zambrano

### **Materiales de producción**

Plástico reciclado, polietileno, negro humo, maquinarias como: Aspiral Reforzado además se adhiere al mismo, tina, motor, jalador y un carrete de mangueras.

## **Tipos de investigación**

La investigación según (Roberto Hernández Sampieri, 1991) es *un conjunto de procesos sistemáticos, críticos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno. Además indican que debido a las diferentes premisas que las sustentan, desde el siglo pasado tales corrientes se han “polarizado” en dos aproximaciones principales para indagar: el enfoque cuantitativo y el enfoque cualitativo de la investigación.*

La investigación no experimental (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2010) se clasifica en:

- Transaccionales o transversales, tiene una característica bien definida que es, recolección de datos en único momento.
- Longitudinales o evolutivos, su principal propósito es analizar cambios a través del tiempo.

Según esta clasificación y de acuerdo al diseño investigativo se acogerá al tipo transaccional ya que se recolectaran datos para su posterior evaluación, de igual forma el tipo de investigación tiene su clasificación:

- Exploratorio: el objetivo es examinar un tema o un problema de investigación poco estudiado.
- Descriptivo: busca especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis.
- Correlacional-causales: tienen como propósito medir el grado de relación que exista entre dos o más conceptos o variables.

## **Investigación Descriptiva**

Según **(Arias F. G., 1999)** establece que la investigación descriptiva, *“trata de obtener información acerca del fenómeno o proceso, para describir sus implicaciones”*. (p.54). Este tipo de investigación se encarga de la descripción de hechos a partir de un criterio o modelo teórico definido previamente.

En la investigación se realiza un estudio descriptivo que permite poner de manifiesto los con los conocimientos teóricos y metodológicos del autor para darle solución al problema a través de información obtenida de la compañía “Mangueras Zambrano”

## **Investigación de Campo**

**(Arias F. G., 1999)** Señala que la investigación de campo *“consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variables alguna”*. (p. 94).

Los datos necesarios para llevar el desarrollo del trabajo, se han obtenido directamente del grupo de estudio, en la compañía “Mangueras Zambrano”.

## **Población**

Según **(Balestrini, 1998)**, despliega desde el punto de vista estadístico, *“una población o universo puede estar referido a cualquier conjunto de elementos de los cuales pretendemos indagar y conocer sus características o una de ellas y para el cual serán validadas las conclusiones obtenidas en la investigación”*.

## **TIPOS DE MUESTRA**

Existen varios tipos de muestra, según (Tipos de, 2012):

### **Muestreo aleatorio simple**

Este método se caracteriza por la extracción de los individuos de una lista de forma azarosa. Cuando el universo es muy numeroso y complejo, no suele resultar eficaz.

### **Muestreo sistemático**

En este caso, el primer individuo se extrae al azar y a partir de este se elige, a intervalos constantes, el resto. Este método resulta más sencillo que el muestreo aleatorio simple y además no precisa de un listado elaborado para seleccionar a los individuos. Si bien el muestreo sistemático es aplicable a la mayoría de los casos, se debe tener en cuenta que la característica que se esté estudiando no posea una periodicidad igual a la del muestreo.

### **Muestreo aleatorio estratificado**

Para realizar este muestreo se debe dividir a la población en grupos de acuerdo a un carácter específico y luego, cada uno de estos grupos es muestreado aleatoriamente, obteniendo una parte que sea proporcional a la muestra. Estos muestreos son útiles cuando la característica que determina la división de la población está relacionada con la variable que dese estudiarse.

### **Muestreo por conveniencia**

Es probablemente la técnica de muestreo más común. En el muestreo por conveniencia, las muestras son seleccionadas porque son accesibles

para el investigador. Los sujetos son elegidos simplemente porque son fáciles de reclutar. Esta técnica es considerada la más fácil, la más barata y la que menos tiempo lleva.

## **Técnicas e instrumentos de la investigación**

Básicamente son las herramientas que permiten obtener información y llevar a cabo las observaciones de la investigación. Los instrumentos principales que se utilizan en la recopilación de datos son los siguientes:

- El cuestionario.
- La entrevista.
- La observación.

### **El cuestionario**

El cuestionario es, por definición, el instrumento estandarizado que utilizamos para la recolección de datos durante el trabajo de campo de algunas investigaciones, fundamentalmente, las que se llevan a cabo con metodologías de encuestas. En pocas palabras, se podría decir que es la herramienta que permite al científico social plantear un conjunto de preguntas para recoger información estructurada sobre una muestra de personas, utilizando el tratamiento cuantitativo y agregado de las respuestas para describir la población a la que pertenecen o contrastar estadísticamente algunas relaciones entre variables de su interés (CERON, 2006).

### **Entrevista**

Es encontrar lo que es importante y significativo para los informantes y descubrir acontecimientos y dimensiones subjetivas de las personas tales como creencias, pensamientos, valores, etc. (Peña, 2015).

## **Observación**

Es obtener información de primera mano de los sujetos que están vivenciando el hecho observado. (Peña, 2015).

Para este trabajo se usara el cuestionario con preguntas cerradas y de categoría dicotómica, es decir que tendrán preguntas de opción múltiple que son aquellas en las que se ofrece una serie de respuestas en la cual elegirán una o más alternativas de respuestas.

La recolección de información del cuestionario es en base de La problemática actual de los inventarios que involucra el control de estos bienes se evidencia en:

- Compras no planificadas de materias primas
- Continuos desperdicios de materia prima durante la fabricación
- Inconsistencias en los registros de entrada y salida de materia prima de bodega
- Continuos errores de entrada y salida de materia prima para el proceso
- Carencia de procedimientos para la recepción y salida de materias primas utilizadas en el proceso
- Falta de capacitación del personal que labora en bodega de materias primas.



## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

#### **Análisis e interpretación de resultados**

Se recolecto información a través de una encuesta de 10 preguntas, con la finalidad de conocer problemática actual de los inventarios de la compañía “Manguera Zambrano”.

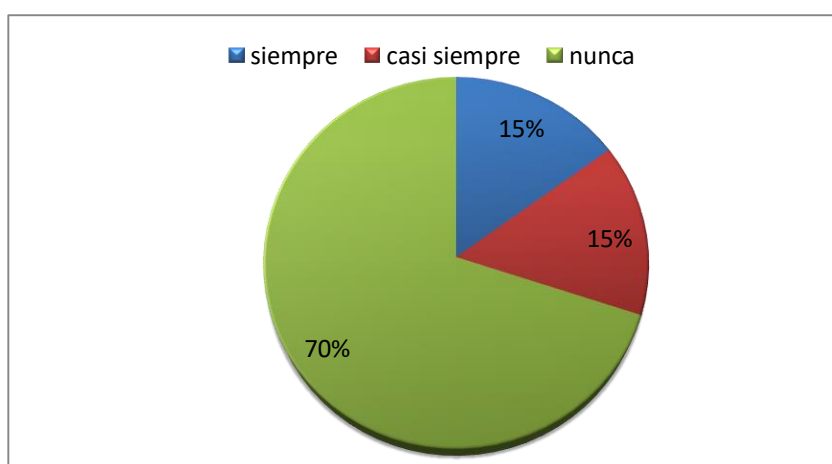
A continuación se presentan los gráficos y el análisis e interpretación de resultados de los datos obtenidos:

### Pregunta N. 1

¿En su opinión las compras de materia prima que realiza la empresa son de forma planificada?.

| Alternativas | No. de encuestados | % de encuestados |
|--------------|--------------------|------------------|
| Siempre      | 3                  | 15%              |
| Casi siempre | 3                  | 15%              |
| Nunca        | 14                 | 70%              |
| <b>TOTAL</b> | <b>20</b>          | <b>100%</b>      |

**Tabla No. 3:** Pregunta No. 1  
**Autor:** Cinthia Pinargote Zambrano



**Gráfico No. 2:** Pregunta No. 1  
**Autor:** Cinthia Pinargote Zambrano

### Análisis e interpretación

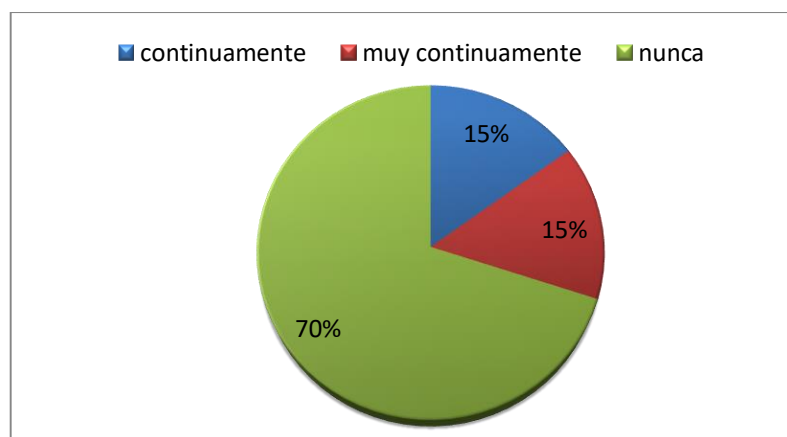
La mayoría de los encuestados, es decir el 70% dijeron que en la empresa nunca planifican sus compras; mientras que 15% manifiesta que casi siempre planifican sus compras, mientras que el 15% relata que siempre planifican sus compras.

## Pregunta N. 2

¿Durante el proceso de producción usted considera que existe desperdicio de materia prima?.

| Alternativas      | No. de encuestados | % de encuestados |
|-------------------|--------------------|------------------|
| Muy continuamente | 3                  | 15%              |
| Continuamente     | 3                  | 15%              |
| Nunca             | 14                 | 70%              |
| <b>TOTAL</b>      | <b>20</b>          | <b>100%</b>      |

**Tabla No. 4:** Pregunta No. 2  
**Autor:** Cinthia Pinargote Zambrano



**Gráfico No. 3:** Pregunta No. 2  
**Autor:** Cinthia Pinargote Zambrano

## Análisis e interpretación

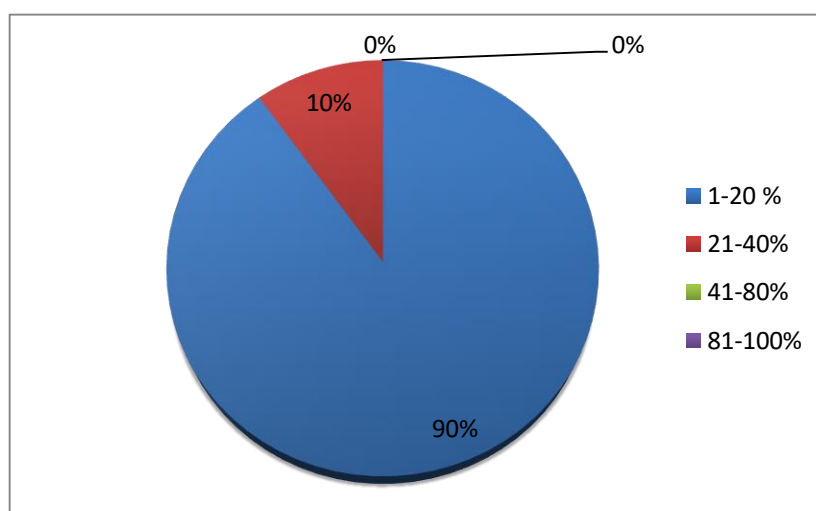
Con relación a la pregunta numero 2 La mayoría de los encuestados, es decir el 70% que dijeron que no hay desperdicio de materia prima durante la producción ya que se la vuelve a reutilizar; mientras que el 25% que continuamente.

### Pregunta N. 3

¿Podría indicar en que porcentaje se desperdicia la materia prima durante la producción?.

| Alternativas | No. de encuestados | % de encuestados |
|--------------|--------------------|------------------|
| 1-20 %       | 18                 | 90%              |
| 21-40%       | 2                  | 10%              |
| 41-80%       | 0                  | 0%               |
| 81-100%      | 0                  | 0%               |
| <b>TOTAL</b> | <b>20</b>          | <b>100%</b>      |

**Tabla No. 5:** Pregunta No. 3  
**Autor:** Cinthia Pinargote Zambrano



**Gráfico No. 4:** Pregunta No. 3  
**Autor:** Cinthia Pinargote Zambrano

### Análisis e interpretación

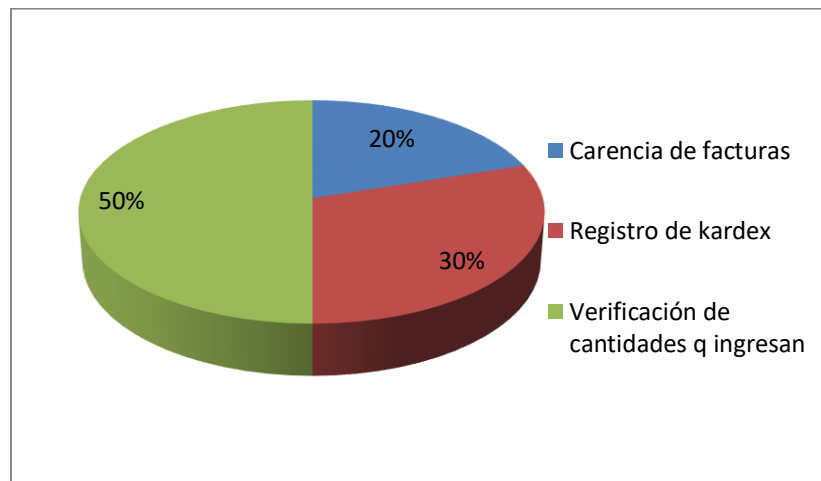
Con relación a la pregunta numero 3 La mayoría de los encuestados, es decir el 90% dijeron que en el rango del 1-20% no hay desperdicio de materia prima durante la producción ya que se la vuelve a reutilizar; de la escala del 21-40% dijeron que hay un 10% de desperdicio en lo cual comentaron que es muy mínimo para lo que se fabrica.

#### Pregunta N. 4

¿Considera usted que los registros de entrada de materia prima presentan en la actualidad inconsistencias por?.

| Alternativas                          | No. de encuestados | % de encuestados |
|---------------------------------------|--------------------|------------------|
| Carencia de facturas                  | 4                  | 20%              |
| Registro de kardex                    | 6                  | 30%              |
| Verificación de cantidades q ingresan | 10                 | 50%              |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>20</b>          | <b>100%</b>      |

**Tabla No. 6:** Pregunta No. 4  
**Autor:** Cinthia Pinargote Zambrano



**Gráfico No. 5:** Pregunta No. 4  
**Autor:** Cinthia Pinargote Zambrano

#### Análisis e interpretación

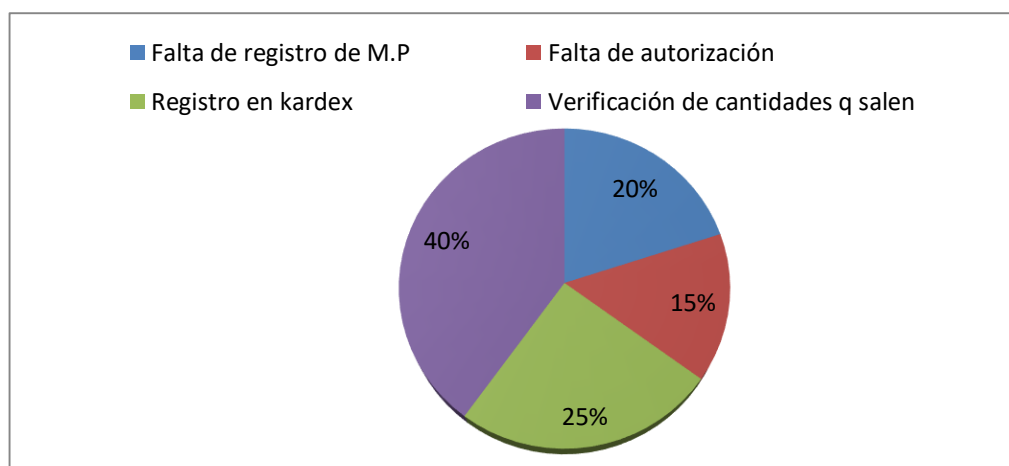
Con relación a la pregunta numero 4 La mayoría de los encuestados, es decir el 50% dijeron que por verificaciones de cantidades que ingresan presentan inconsistencia mientras que un 30% dijeron que por falta de registro en el kardex y un 20% por carencia de factura.

## Pregunta N. 5

¿Considera usted que los registros de salida de productos terminados presentan en la actualidad inconsistencia por?.

| Alternativas                       | No. de encuestados | % de encuestados |
|------------------------------------|--------------------|------------------|
| Falta de registro de M.P           | 4                  | 20%              |
| Falta de autorización              | 3                  | 15%              |
| Registro en kardex                 | 5                  | 25%              |
| Verificación de cantidades q salen | 8                  | 40%              |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>20</b>          | <b>100</b>       |

**Tabla No. 7:** Pregunta No. 5  
**Autor:** Cinthia Pinargote Zambrano



**Gráfico No. 6:** Pregunta No. 5  
**Autor:** Cinthia Pinargote Zambrano

### Análisis e interpretación

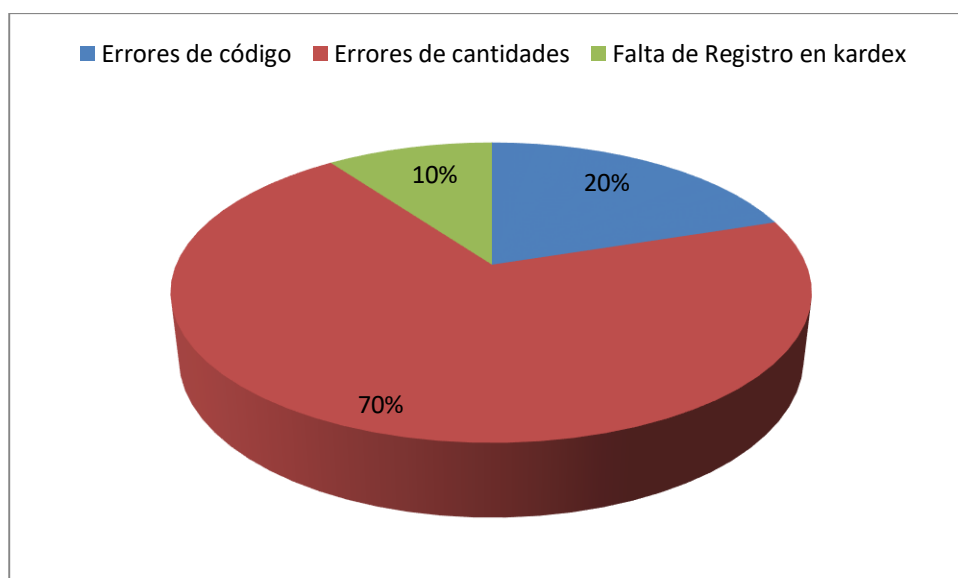
Con relación a la pregunta numero 5 La mayoría de los encuestados, es decir el 40% dijeron que por verificaciones de cantidades que salen presentan inconsistencia mientras que un 25% dijeron que por falta de registro en el kardex, un 20% por falta de registro de materia prima y un 15% por falta de autorización.

### Pregunta N. 6

¿Considera usted que los errores más frecuentes en el registro de entrada de materia prima son?.

| Alternativas                | No. de encuestados | % de encuestados |
|-----------------------------|--------------------|------------------|
| Errores de código           | 4                  | 20%              |
| Errores de cantidades       | 14                 | 70%              |
| Falta de Registro en kardex | 2                  | 10%              |
| <b>TOTAL</b>                | <b>20</b>          | <b>100</b>       |

**Tabla No. 8:** Pregunta No. 6  
**Autor:** Cinthia Pinargote Zambrano



**Gráfico No. 7:** Pregunta No. 6  
**Autor:** Cinthia Pinargote Zambrano

### Análisis e interpretación

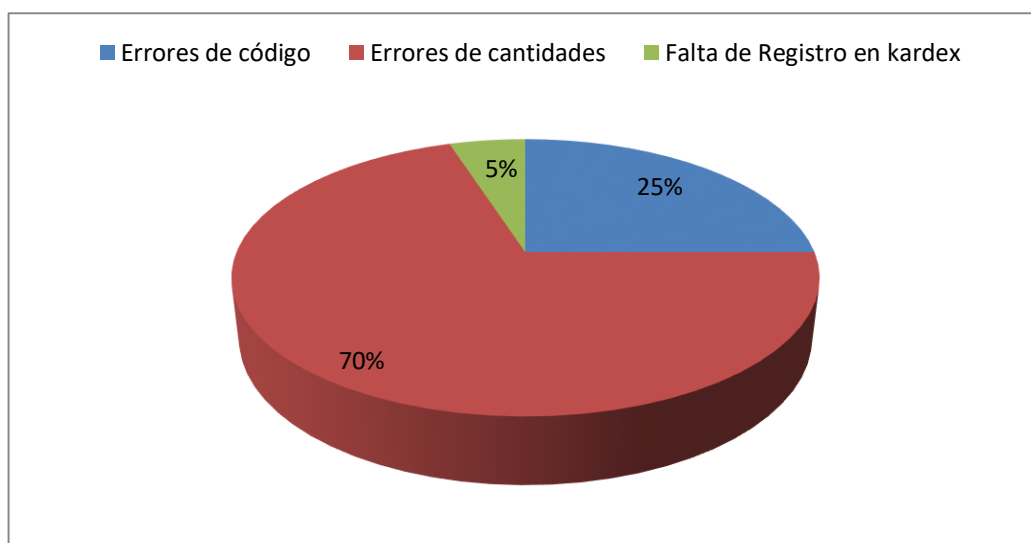
Con relación a la pregunta numero 6 La mayoría de los encuestados, es decir el 70% dijeron que los errores más frecuentes en el registro de entrada de materia prima es por errores de cantidades, un 20% dieron que por error de código y 10% por falta de registro de kardex.

### Pregunta N. 7

¿Considera usted que los errores más frecuentes en el registro de salida de la producción es por?.

| Alternativas                | No. de encuestados | % de encuestados |
|-----------------------------|--------------------|------------------|
| Errores de código           | 3                  | 25%              |
| Errores de cantidades       | 10                 | 70%              |
| Falta de Registro en kardex | 7                  | 5%               |
| <b>TOTAL</b>                | <b>20</b>          | <b>100</b>       |

**Tabla No. 9:** Pregunta No. 7  
**Autor:** Cinthia Pinargote Zambrano



**Gráfico No. 8:** Pregunta No. 7  
**Autor:** Cinthia Pinargote Zambrano

### Análisis e interpretación

Con relación a la pregunta numero 7 La mayoría de los encuestados, es decir el 70% dijeron que los errores más frecuentes en el registro de salida de producción es por errores de cantidades, un 25% dieron que por error de código y 5% por falta de registro de kardex.

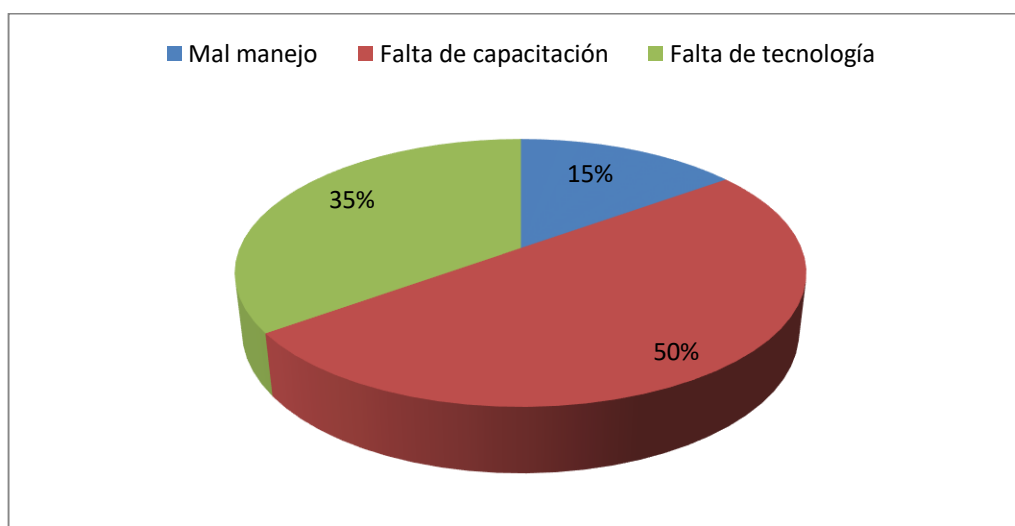


### Pregunta N.8

¿Los errores de entrada y salida de materia prima en los diferentes procesos se debe a?

| Alternativas          | No. de encuestados | % de encuestados |
|-----------------------|--------------------|------------------|
| Mal manejo            | 3                  | 15%              |
| Falta de capacitación | 10                 | 50%              |
| Falta de tecnología   | 7                  | 35%              |
| <b>TOTAL</b>          | <b>20</b>          | <b>100</b>       |

**Tabla No. 10:** Pregunta No. 8  
**Autor:** Cinthia Pinargote Zambrano



**Gráfico No. 9:** Pregunta No. 8  
**Autor:** Cinthia Pinargote Zambrano

### Análisis e interpretación

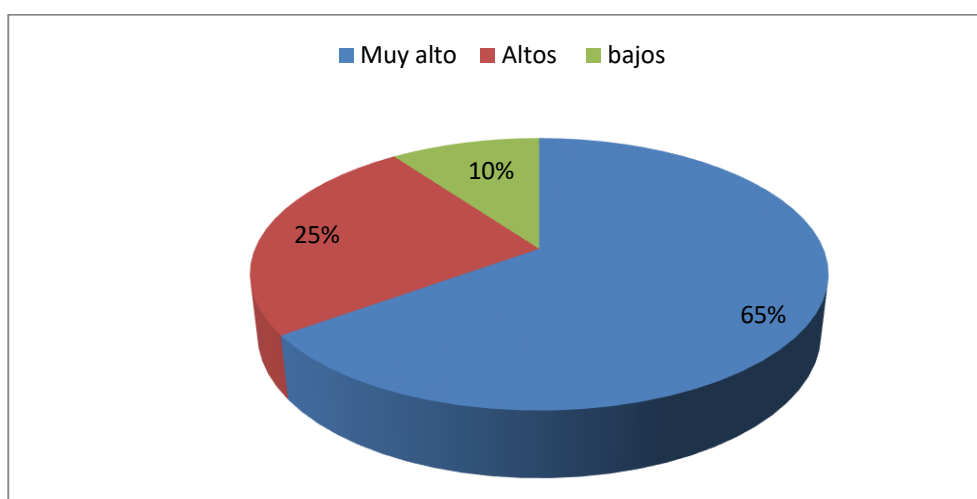
Con relación a la pregunta número 8 La mayoría de los encuestados, es decir el 50% dijeron que los errores de entrada y salida de materia prima en los diferentes procesos se debe a falta de capacitación, un 35% dicen que por falta de tecnología y el 15% por un mal manejo del personal.

### Pregunta N.9

¿Considera usted que las carencias de los procedimientos en la recepción y salida de materia prima y producción es?.

| Alternativas | No. de encuestados | % de encuestados |
|--------------|--------------------|------------------|
| Muy alto     | 13                 | 65%              |
| Altos        | 5                  | 25%              |
| bajos        | 2                  | 10%              |
| <b>TOTAL</b> | <b>20</b>          | <b>100</b>       |

**Tabla No. 11:** Pregunta No. 9  
**Autor:** Cinthia Pinargote Zambrano



**Gráfico No. 10:** Pregunta No. 9  
**Autor:** Cinthia Pinargote Zambrano

### Análisis e interpretación

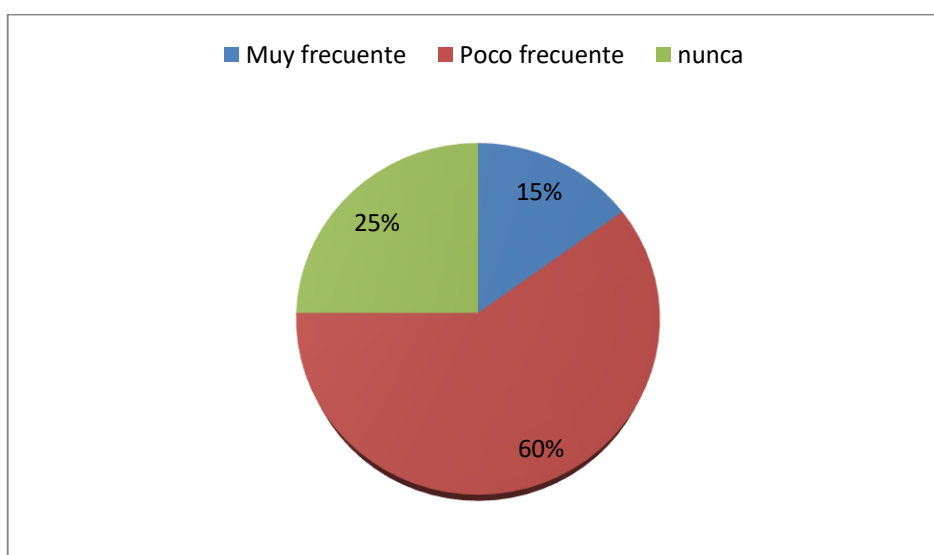
Con relación a la pregunta numero 9 La mayoría de los encuestados, es decir el 65% dijeron que las carencias de los procedimientos en la recepción y salida de materia prima y producción es alto, mientras un 35% dijeron que no es tanto ya que se debe por falta de personal y por capacitación.

### Pregunta N.10

¿Con que frecuencia brinda usted capacitación a sus empleados?.

| Alternativas   | No. de encuestados | % de encuestados |
|----------------|--------------------|------------------|
| Muy frecuente  | 3                  | 15%              |
| Poco frecuente | 12                 | 60%              |
| nunca          | 5                  | 25%              |
| <b>TOTAL</b>   | <b>20</b>          | <b>100%</b>      |

**Tabla No. 12:** Pregunta No. 10  
**Autor:** Cinthia Pinargote Zambrano



**Gráfico No. 11:** Pregunta No. 10  
**Autor:** Cinthia Pinargote Zambrano

### Análisis e interpretación

Con relación a la pregunta número 10 La mayoría de los encuestados que representa un 60% dijeron que poco frecuente reciben capacitación, un 15% que muy frecuente, mientras que un 25% dijeron que nunca, ya que todo lo hace de forma empírica.

## CONCLUSIONES

Al terminar esta investigación para demostrar que incidencia tiene el control de los inventarios de la compañía “Mangueras Zambrano”, se puede afirmar que el objetivo general planteado al inicio de esta investigación se cumplió de manera satisfactoria.

Las respuestas proporcionadas por la compañía “Mangueras Zambrano” confirmaron el problema existente:

Las compras de materia prima se realizan en un gran porcentaje sin planificación alguna, lo que ocasionan que unos insumos existan en exceso y otros no existan.

El desperdicio de materia prima y está en el rango del 1-20%, lo que se considera mínimo, es decir no es significativo en relación al costo de producción y sumando esto el desperdicio se minimiza aún más al volverlo a reutilizar.

Las inconsistencias en el registro de entrada de materia prima y, se dan en un 50% de verificación de cantidades que ingresan, en un 30% no se registran en el kardex y en un 20% carencia de factura.

Las inconsistencias en el registro de salida de materia prima y productos terminados, se dan en un 40% en verificación de cantidades que salen, un 25% que no se registran en el kardex, un 20% en falta de registros de materia prima y un 15% por falta de autorización.

Los continuos errores en los registros de entrada y salida de materia prima y productos terminados, el más alto es de 70% que es por error de cantidades, y un 20% en errores de código lo que totaliza un 90%, razón

por la cual el margen de diferencia de las cantidades en el inventario de materia prima tanto físico y contable se vuelve imposible de controlar.

Las carencias en los procedimientos de recepción y salidas de materia prima y productos terminados se relacionan con la falta de capacitación y falta de tecnología, lo cual se produce porque la empresa no invierte en capacitar a sus empleados.

## **RECOMENDACIONES**

La continuación del desarrollo del presente trabajo es indispensable para obtener mejores resultados en la administración de los inventarios de materia prima y productos terminados de la compañía "Mangueras Zambrano". Por lo que se recomienda lo siguiente:

- ✓ Que se realice un estudio tomando como base el presente, para establecer las necesidades de capacitación del personal.
- ✓ Establecer la factibilidad de invertir en tecnología, en busca de mejorar la producción de la compañía.
- ✓ Implementar el control electrónico de registro por código de barras en la recepción de productos terminados.
- ✓ Se debería considerar una contabilidad más puntual con respecto a los inventarios y producción.
- ✓ La implementación de nuevos procedimientos, métodos operativos y administrativos, mejoraría aún más el rendimiento de la empresa.

## PLAN DE MEJORA

La propuesta de mejoras se enfoca directamente a la solución del problema de la compañía “Manguera Zambrano” como se muestran a continuación.

Responsables:

|                     |                                 |
|---------------------|---------------------------------|
| CONTADOR:           | Ing. Johana Solórzano Pinargote |
| ASISTENTE CONTABLE: | Lcda. Roxana Zambrano Veliz     |
| JEFE DE ALMACEN:    | Ing. Jaime Zambrano veliz       |
| AYUDANTE:           | Jared Pinargote García          |

Los procedimientos de un buen control interno sobre los inventarios según (Tovar, 2013) se han considerado los siguientes:

1. Un conteo físico de los inventarios de materia prima por lo menos una vez al año, de acuerdo al sistema que utilicen.
2. Hacer conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material.
3. Realizar el control de los inventarios, por medio de sistemas computarizados, para mantener actualizado los existentes de materia prima, tanto en cantidad como en productos terminados.
4. Establecer un control claro y preciso de las entradas de materia prima a la compañía, las mercancías saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.
5. responsabilizar al Jefe de Almacén de informar sobre la existencia de mercancías deterioradas.

6. Mantenimiento eficiente de compras de materia prima, recepción y procedimientos de embarque.
7. Un buen almacenamiento del inventario de materia prima y producción para protegerlo contra el robo por daño o descomposición.
8. Permitir el acceso exclusivo a los inventarios solamente al personal autorizado.
9. Realizar reevaluaciones en la capacitación del personal responsable de los almacenes como mínimo una vez por año.
10. Comprar la materia prima en cantidades económicas.
11. Mantener suficiente materia prima disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
12. Involucrar al personal en el control de los inventarios: concientizarlo con charlas y concursos sobre el problema; aceptar sugerencias; informarles sobre los resultados de los inventarios, y hacerle sentirse parte importante de la organización.
13. No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.
14. Comparar los inventarios físicos con los registros contables.
15. Realizar verificaciones al azar para comparar con los libros contables.

16. Los responsables del material deben firmar actas de responsabilidad, que garanticen su control y recuperación ante faltante o deterioros por negligencia.
  
17. En la bodega se debe contar con la relación de cargos, nombres, y firmas de las personas o funcionarios autorizados a solicitar, productos, órdenes de venta y despachar a terceros.
  
18. Todo documento elaborado por movimientos de existencias, debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe.
  
19. Desarrollar una estrategia de control y administración ABC.
  
20. Redefinir el organigrama del departamento a fin de satisfacer las nuevas necesidades de servicio que el crecimiento de la empresa ha generado.



## Bibliografía

- Promonegocios.net*. (20 de agosto de 2005). Recuperado el 27 de octubre de 2015, de <http://www.promonegocios.net/venta/concepto-de-venta.html>
- Contraloría General del Estado*. (20 de 10 de 2008). Recuperado el 13 de 11 de 2015, de [http://www.contraloria.gob.ec/normatividad\\_vigente.asp](http://www.contraloria.gob.ec/normatividad_vigente.asp)
- contabilidad*. (11 de mayo de 2012). Recuperado el 27 de octubre de 2015, de <http://cont93.blogspot.com/2012/05/empresa-concepto-y-clasificacion.html>
- Tipos de*. (2012). Recuperado el 15 de 06 de 2015, de <http://www.tiposde.org/ciencias-exactas/233-tipos-de-muestra-estadistica>
- contabilidad PGC capítulo 9*. (2 de abril de 2013). Recuperado el 27 de octubre de 2015, de <http://www.contabilidad.tk/clasificacion-42.htm>
- Foros Ecuador ec*. (28 de octubre de 2013). Recuperado el 15 de noviembre de 2015, de <http://www.forosecuador.ec/forum/ecuador/educaci%C3%B3n-y-ciencia/3193-resumen-del-plan-nacional-para-el-buen-vivir-2013-2017>
- joannes vermores*. (1 de junio de 2013). Recuperado el 27 de octubre de 2015, de <http://www.lokad.com/es/definicion-control-de-inventario>
- Mundo administrativo*. (26 de noviembre de 2013). Recuperado el 27 de octubre de 2015, de <http://mundoadministrativo.net/inventarios-y-su-clasificacion/>
- Mundo Administrativo*. (26 de noviembre de 2013). Recuperado el 27 de octubre de 2015, de <http://mundoadministrativo.net/inventarios-y-su-clasificacion/>
- Mundo Administrativo*. (26 de noviembre de 2013). Recuperado el 27 de octubre de 2015, de <http://mundoadministrativo.net/inventarios-y-su-clasificacion/>
- Contabilidad, concepto de contabilidad, contabilidad básica, financiera, general, de costo*. (6 de septiembre de 2014). Recuperado el 6 de octubre de 2015, de <http://conceptocontabilidadbasicadecostos.blogspot.com/>
- Master Turismo*. (27 de 03 de 2015). Obtenido de <http://masterturismo.es/descargas/materiales/curso.../lectura-planificacion>
- administrativo, m. (26 de noviembre de 2013). *mundo administrativo*. Recuperado el 28 de octubre de 2015, de <http://mundoadministrativo.net/inventarios-y-su-clasificacion/>
- Alonso, A., García, L., León, I., García, E., Gil, B., & Ríos, L. (s/f). *Metodos de Investigacion de Enfoque Experimental*. Lima, Peru.

- Amador, M. G. (27 de 04 de 2009). *Metologia de la Investigacion*. Recuperado el 15 de 06 de 2015, de <http://manuelgalan.blogspot.com/2009/04/el-cuestionario-en-la-investigacion.html>
- Arias. (1999). *Investigacion para mejres trabajos de campo*.
- Arias, F. G. (16 de 8 de 1999). *Metodologia para la investigacion*. Recuperado el 21 de noviembre de 2015, de <http://clasev.net/v2/mod/resource/view.php?id=2110>
- Balestrini. (16 de 06 de 1998). *Técnicas de Documentación Investigación I*. Recuperado el 21 de noviembre de 2015, de [http://www.academia.edu/8112117/Fidias\\_Arias\\_Guia\\_de\\_elaboracion](http://www.academia.edu/8112117/Fidias_Arias_Guia_de_elaboracion)
- Brealey, R. (1998). Fundamentos de financiacion empresarial. En R. Brealey, *Fundamentos de financiacion empresarial* (pág. 47). McGraw-Hill 1998.
- CERON, M. C. (2006). *Metodología de la investigación social*. Recuperado el 21 de NOVIEMBRE de 2015, de [https://books.google.com.ec/books?id=rOwS3Rj29bQC&pg=PA113&lpg=PA113&dq=Azofra,+M.+J.+\(1999\)&source=bl&ots=kfOCBJIFo5&sig=Ssv3ZJmkeMUPR5nd7QtMDcC3Keo&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi9yl-p0KLJAhUGSCYKHcs5CnMQ6AEIHDA#v=onepage&q=Azofra%2C%20M.%20J.%20\(1999\)&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=rOwS3Rj29bQC&pg=PA113&lpg=PA113&dq=Azofra,+M.+J.+(1999)&source=bl&ots=kfOCBJIFo5&sig=Ssv3ZJmkeMUPR5nd7QtMDcC3Keo&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi9yl-p0KLJAhUGSCYKHcs5CnMQ6AEIHDA#v=onepage&q=Azofra%2C%20M.%20J.%20(1999)&f=false)
- Copropiedad, G. (s/f). *Gestion Copropiedad*. Recuperado el 04 de 06 de 2015, de <http://www.gestioncopropiedad.cl/preguntas-frecuentes.html#alicuota>
- Correa, L. E. (24 de 01 de 2013). *Propiedad Horizontal, Edificio Zaragoza*. Recuperado el 04 de 06 de 2015, de <http://miedificiozaragoza.blogspot.com/2013/01/bienes-comunes.html>
- Correa, L. E. (28 de 01 de 2013). *Propiedad Horizontal, Edificio Zaragoza*. Obtenido de <http://miedificiozaragoza.blogspot.com/2013/01/expensas-comunes-necesarias-cuotas-de.html>
- Gonzalez, A. A. (17 de 09 de 2013). *Soyconta*. Recuperado el 20 de 10 de 2015, de <http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
- Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, M. (2010). *Metodologia de la Investigacion*. Mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Internas, S. d. (10 de 05 de 2011). *Servicio de Rentas Internas*. Recuperado el 13 de 11 de 2015, de <http://descargas.sri.gov.ec/download/pdf/leytribint.pdf>
- Mariategui, J. (02 de 12 de 2012). *Logistica Empresarial*. Recuperado el 13 de 11 de 2015, de [http://bv.ujcm.edu.pe/links/cur\\_comercial/LogisticaEmpresarial-11.pdf](http://bv.ujcm.edu.pe/links/cur_comercial/LogisticaEmpresarial-11.pdf)

- P.H., C. (08 de 04 de 2013). *Corporacion P.H. Propiedad Horizontal*. Recuperado el 04 de 06 de 2015, de <https://phcorporacion.wordpress.com/2013/04/08/los-bienes-comunes-de-uso-exclusivo/comment-page-1/>
- Pantigozo, M. G. (11 de 2010). *authorSTREAM*. Recuperado el 10 de 06 de 2015, de <http://www.authorstream.com/Presentation/calidonauta-72003-1-distribucion-de-frecuencias-sus-graficas-calidad-estadistica-pantigozo-eai01-entertainment-ppt-powerpoint/>
- Peña, K. (2015). *Academia*. Recuperado el 15 de 06 de 2015, de [http://www.academia.edu/6251321/M%C3%A9todos\\_t%C3%A9cnicas\\_e\\_instrumentos\\_de\\_investigaci%C3%B3n](http://www.academia.edu/6251321/M%C3%A9todos_t%C3%A9cnicas_e_instrumentos_de_investigaci%C3%B3n)
- Roberto Hernández Sampieri, C. F. (12 de mayo de 1991). *Metodología de la investigación*. Recuperado el 20 de noviembre de 2015, de <https://psicologiaexperimental.files.wordpress.com/2010/03/metodologia-de-la-investigacion.pdf>
- Romero, N. (03 de 01 de 2012). *Control Interno de Inventarios*. Veracruz, Veracruz, Mexico.
- Tovar, E. (26 de 12 de 2013). *Auditool*. Recuperado el 01 de 10 de 2015, de <http://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>
- Vermorel, J. (JUNIO de 2013). *LOKAD*.

## ANEXOS

### Anexo n.1

#### Cuestionario de encuesta

Esta encuesta va dirigida a la Compañía “Mangueras Zambrano”, la cual deberá ser contestada con la mayor veracidad del caso, marcar con una x su respuesta

#### Pregunta N. 1

¿En su opinión las compras de materia prima que realiza la empresa son de forma planificada?

|         |              |       |
|---------|--------------|-------|
| Siempre | Casi siempre | Nunca |
|---------|--------------|-------|

#### Pregunta N. 2

¿Durante el proceso de producción usted considera que existe desperdicio de materia prima se da?.

|                   |               |       |
|-------------------|---------------|-------|
| muy continuamente | continuamente | nunca |
|-------------------|---------------|-------|

#### Pregunta N. 3

¿Podría indicar en que porcentaje se desperdicia la materia prima durante la producción?.

|        |        |        |         |
|--------|--------|--------|---------|
| 1-20 % | 21-40% | 21-40% | 81-100% |
|--------|--------|--------|---------|

#### Pregunta N. 4

¿Considera usted que los registros de entrada de materia prima presentan en la actualidad inconsistencia por?.

|                      |                    |   |
|----------------------|--------------------|---|
| Carencia de facturas | Registro de kardex | Verificación de cantidades que ingresan |
|----------------------|--------------------|---|

**Pregunta N. 5**

¿Considera usted que los registros de salida de productos terminados presentan en la actualidad inconsistencia por?.

|               |                       |                    |                                    |
|---------------|-----------------------|--------------------|------------------------------------|
| Falta de M.p. | Falta de autorización | Registro en kardex | Verificación de cantidades q salen |
|---------------|-----------------------|--------------------|------------------------------------|

**Pregunta N. 6**

¿Considera usted que los errores más frecuentes en el registro de entrada de materia prima son por?.

|                   |                       |                             |
|-------------------|-----------------------|-----------------------------|
| Errores de código | Errores de cantidades | Falta de Registro en kardex |
|-------------------|-----------------------|-----------------------------|

**Pregunta N. 7**

¿Considera usted que los errores más frecuentes en el registro de salida de materia prima son?.

|                   |                       |                             |
|-------------------|-----------------------|-----------------------------|
| Errores de código | Errores de cantidades | Falta de Registro en kardex |
|-------------------|-----------------------|-----------------------------|

**Pregunta N.8**

¿Los errores de entrada y salida de materia prima en los diferentes procesos se debe a?.

|            |                       |                     |
|------------|-----------------------|---------------------|
| Mal manejo | Falta de capacitación | Falta de tecnología |
|------------|-----------------------|---------------------|

**Pregunta N.9**

¿Considera usted que las carencias de los procedimientos en la recepción y salida de materia prima es ?.

|          |       |       |
|----------|-------|-------|
| Muy alto | Altos | Bajos |
|----------|-------|-------|

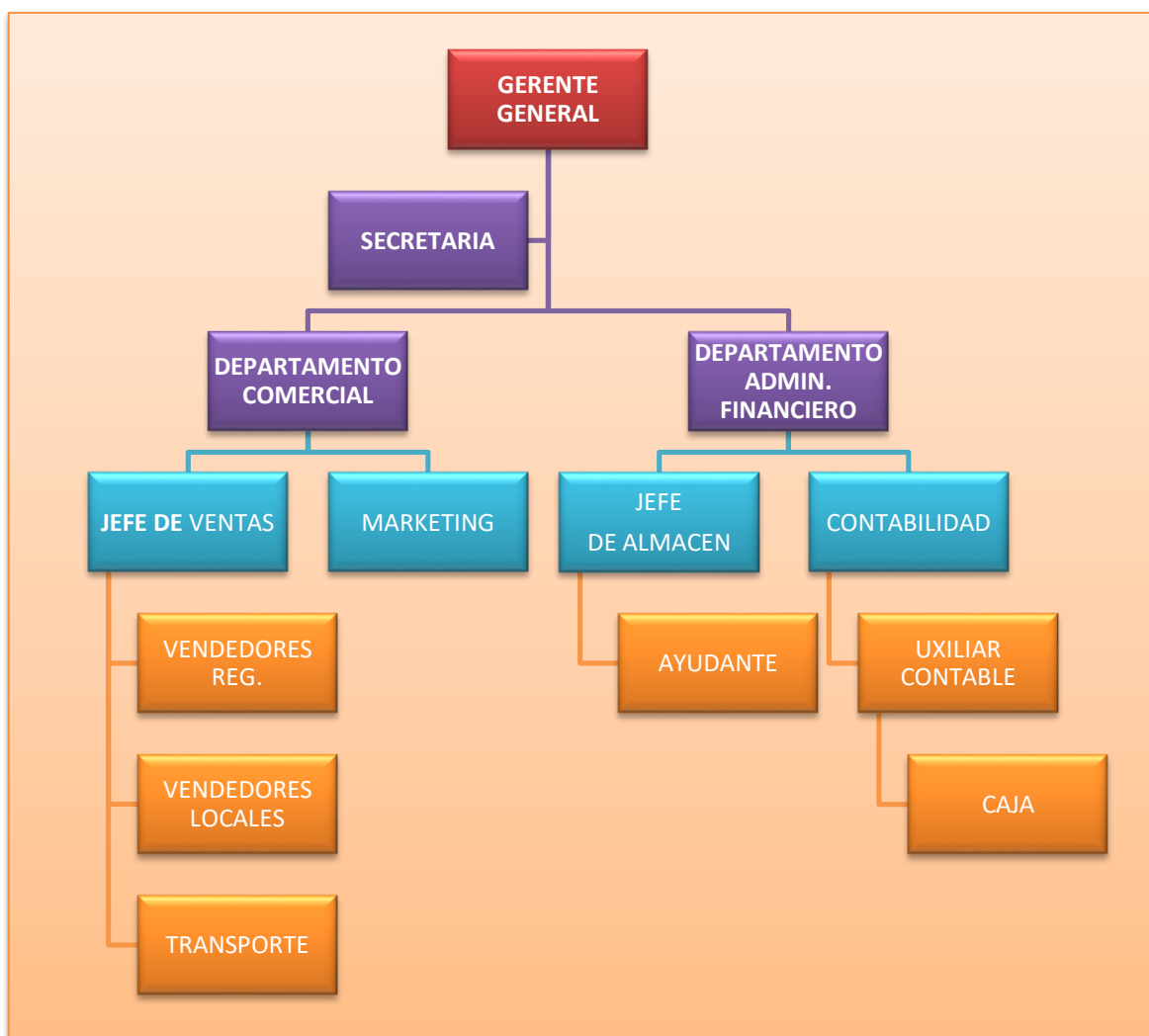
**Pregunta N.10**

¿Con que frecuencia brinda usted capacitación a sus empleados?

|               |                |       |
|---------------|----------------|-------|
| Muy frecuente | Poco frecuente | Nunca |
|---------------|----------------|-------|

**Anexo n. 2**

Organigrama de la Compañía “Mangueras Zambrano”



### Anexo n. 3

Fotos de las maquinarias utilizadas en la producción de Mangueras.

#### Materia Prima



## Cinta de riego



## Espiral reforzado





## Carrete de manguera



## Mangueras o productos terminados

