



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:
TECNÓLOGO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE INVENTARIO EN LA MICRO
EMPRESA RECICLADORA INNOMINE S.A PROCEFIBRAS
UBICADA EN EL CANTÓN DURAN**

Autora: Delgado Peñafiel Estefany
Michelle

Tutora: Illescas Rendón Iván Alberto

Guayaquil, Ecuador

2020

DEDICATORIA

Presento este proyecto de tesis a Dios, que ha sido la mayor inspiración para seguir adelante en este proceso de mi carrera profesional, a mis padres y en especial a mi esposo por su amor, comprensión y apoyo que me ha brindado en todo instante para que este objetivo se pueda cumplir este logro es para él.

Estefany Michelle Delgado Peñafiel

AGRADECIMIENTO

Un agradecimiento al Instituto Tecnológico Bolivariano y a todas las autoridades, por permitirme concluir con una etapa de mi vida, gracias por la paciencia y orientación.

También hago extenso este reconocimiento a mi maestro Iván Alberto Illescas Rendón por sus conocimientos recibidos en el desarrollo de esta investigación.

Finalmente quiero agradecer a toda mi familia por el apoyo brindado

Estefany Michelle Delgado Peñafiel



INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: DISEÑO DE UN SISTEMA DE INVENTARIO EN LA MICRO EMPRESA RECICLADORA INNOMINE S.A PROCEFIBRAS UBICADA EN EL CANTÓN DURAN

Autor: Delgado Peñafiel Estefany Michelle

Tutor: Illescas Rendón Iván Alberto

Resumen

El presente proyecto surge debido a que, la microempresa recicladora INNOMINE S.A. PROCEFIBRAS ubicado en el cantón Durán, presenta inconvenientes en el sistema de control de entradas y salidas de mercaderías, lo cual ha provocado una notable deficiencia en el control de inventarios, deterioro de mercaderías por el inadecuado almacenamiento y el incumplimiento de las actividades de producción y entrega de productos terminados al cliente, por esta razón, se pretende diseñar un sistema de control de inventario para el registro de entradas y salidas de mercancías para la microempresa, lo cual se apoya sobre la identificación teórica de sus variables relacionadas con el sistema de inventario y registro de entradas y salidas de mercaderías. La metodología de investigación utilizada fue el cuantitativo con tipos de investigación descriptivo, exploratorio y explicativo bajo los métodos inductivo-deductivo y, con técnicas de recolección de datos como la guía de observación y entrevista, lo cual, permitió llegar a la conclusión más relevante de estructurar un plan de mejora que conlleve a la elaboración un sistema de control de inventario, en el cual se desarrolla un manual de procedimientos para cada proceso de inventarios.

Palabras claves: Almacenamiento, Existencias, Inventario, Mercaderías.



INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:

TECNÓLOGO DISEÑO DE UN SISTEMA DE INVENTARIO EN LA MICRO EMPRESA RECICLADORA INNOMINE S.A PROCEFIBRAS UBICADA EN EL CANTÓN DURAN

Autor: Delgado Peñafiel Estefany Michelle

Tutor: Illescas Rendón Iván Alberto

Abstract

This project arises because the recycling micro-company INNOMINE S.A. PROCEFIBRAS, located in the Duran canton, has problems in the merchandise entry and exit control system, which has caused a notable deficiency in inventory control, deterioration of merchandise due to inadequate storage and non-compliance with production activities and delivery of finished products to the client, for this reason, it is intended to design an inventory control system to record the entry and exit of goods for the micro-enterprise, which is based on the theoretical identification of its variables related to the inventory system and registration of merchandise entries and exits. The research methodology used was quantitative with descriptive, exploratory and explanatory types of research under inductive-deductive methods and, with data collection techniques such as the observation and interview guide, which allowed to reach the most relevant conclusion of structuring an improvement plan that leads to the development of an inventory control system, in which a procedures manual is developed for each inventory process.

Keywords: Storage, Stock, Inventory, Merchandise.

ÍNDICE GENERAL

Contenido:	Páginas:
Carátula	1
Dedicatoria.....	2
Agradecimiento.....	2
Certificación de aceptación del tutor.....	3
Resumen	6
Abstract.....	7
Índice general	8
Índice de tablas.....	10
Índice de figuras.....	10
Índice de figuras.....	Error! Bookmark not defined.
Índice de cuadros.....	Error! Bookmark not defined.

CAPÍTULO I 11

EL PROBLEMA 11

Planteamiento del problema

Ubicación del Problema en un Contexto.....	11
Situación Conflicto	12
Formulación del problema.....	12
Delimitación del problema.....	12
Variables de la investigación.....	13
Evaluación del Problema	13
Objetivos.....	14
Justificación e importancia	15

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Fundamentación teórica	17
Antecedentes Históricos	17
Antecedentes Referenciales	18
Antecedentes teóricos	19
Fundamentación legal.....	26
Definiciones conceptuales	28

CAPÍTULO III
MARCO METODOLÓGICO

Presentación de la empresa	30
Diseño de investigación	37
Tipos de investigación	38
Población	39
Muestra	40
Procedimientos de la Investigación	42
Métodos Teóricos	43
Técnica e instrumentos	43

CAPÍTULO IV
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Análisis e interpretación de técnicas	47
Falencias diagnosticadas en las técnicas de investigación	53
Bosquejo del plan de mejora	54
Plan de mejora	55
Actividades claves para un sistema de control de inventario	58
Flujograma del proceso de requerimiento de mercaderías	66
Flujograma del proceso de custodia de mercaderías	67
Flujograma para la recepción de materiales	68
Flujograma de procesos para la salida de mercaderías	69
Flujograma para toma física de inventarios	71
Flujograma por baja o deterioro de mercaderías	73
Conclusiones	75
Recomendaciones	76
Bibliografía	77

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Causas y consecuencias.....	12
Tabla 2 Plantilla de Trabajadores.....	32
Tabla 3 Productos.....	32
Tabla 4 Descripción del cargo en el área de administración	33
Tabla 5 Descripción del cargo en el área de recepción.....	33
Tabla 6 Análisis del Estado de Situación Financiera	34
Tabla 7 Análisis del Estado de Resultado Integral	36
Tabla 8 Conceptos de Estudio	38
Tabla 9 Elementos	39
Tabla 10 Tipos de Muestra.....	40
Tabla 11 Muestra no probabilística por conveniencia	42
Tabla 12 Herramientas de investigación	43
Tabla 13 Guía de observación a contador	47
Tabla 14 Falencias diagnosticadas con las técnicas de investigación	53
Tabla 15 Bosquejo del plan de mejora	54
Tabla 16 Plan de mejora	56

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Logo Procefibras S.A	31
Figura 2 Organigrama	31
Figura 3 Flujograma del proceso de requerimiento de mercadería	66
Figura 4 Flujograma del proceso de custodia de mercadería.....	67
Figura 5 Flujograma de recepción de materiales	68
Figura 6 Flujograma de procesos para salida de mercaderías.....	70
Figura 7 Flujograma para toma física de inventarios.....	72
Figura 8 Flujograma por baja o deterioro de materiales	74

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

A nivel mundial, según Peña (2016), las empresas, necesitan de insumos y productos para desarrollar su actividad empresarial, y de un control que les permita que esos productos sean utilizados de manera efectiva, y cumplan su función, para los cuales fueron adquiridos. Es por ello que el inventario es indispensable, porque genera datos sobre el movimiento de almacén, lo que es necesario adquirir y vender, así como los costos, los ingresos y egresos, sin embargo, cuando la organización carece de un sistema de inventario, o éste es deficiente, emergen problemas como la falta de mercancía o excedente de la misma, por desconocimiento de la cantidad que existe, pérdida de capital e incluso de clientes.

En Ecuador, se ha logrado reciclar menos del 10% de las aproximadamente 11.200 toneladas de residuos y desechos sólidos que surgen a diario antes esta actividad varias organizaciones impulsan iniciativas para fortalecer la cultura del reciclaje en el país, Por esto se requiere de la implementación de un nuevo sistema de control de inventarios dentro de la microempresa que ayude a proporcionar de una forma un poco más exacta y concisa el movimiento que se tiene dentro de la bodega y tener un mejor control de todo el material que se maneja en el mismo, para alcanzar reducir pérdidas de materiales.

Ubicación del Problema en un Contexto

La microempresa recicladora INNOMINE S.A PROCEFIBRAS se dedica a reciclar todo lo relacionado en plásticos, cuaderno y aluminio está ubicada en el cantón Duran provincia del Guayas.

Debido a la cantidad de material perdido y desperdiciado en la bodega, falta la implementación de un manejo de inventario exacto y ordenado que muestre la cantidad real de material ingresado, clasificado y egresado de las bodegas de materiales, se determinó elaborar una propuesta que mostrará una mejor forma de tener el control de lo que se encuentra físicamente dentro de la empresa.

Situación Conflicto

Tabla 1
Causas y consecuencias

CAUSAS	CONSECUENCIAS
Personal no capacitado para realizar e control de inventario	Deficiencia en el control de inventario
Espacio insuficiente en el almacén	Deterioro de la mercancía almacena de manera incorrecta
Inexistencia de conocimiento de la cantidad de producto que ingresa y egresa del almacén	Se incumple con las actividades de producción y de entrega a las entregas al cliente

Elaborado por: Delgado (2020)

Formulación del problema

¿Cómo diseñar un sistema de inventario para el registro de las entradas y salidas de mercadería, en la microempresa recicladora, INNOMINE S.A. PROCEFIBRAS, ubicada en el cantón Durán, ¿Provincia del Guayas, en ejercicio fiscal 2020?

Delimitación del problema

Campo: Contabilidad y Auditoría

Área: Contable

Aspecto: Control de Inventario

Tema: Diseño de un sistema de inventario en la micro empresa recicladora Innomine S.A Procefibras, ubicada en el cantón Durán.

Variables de la investigación

Diseño de un sistema de inventario en la micro empresa recicladora INNOME S.A PRCEFIBFRAS ubicada en el cantón Duran

Variable Independiente: sistema de inventario

Variable Dependiente: registro de entradas y salidas de mercadería.

Evaluación del Problema

Evidente: A través del proceso indagatorio, se evidencia que en la empresa INNOME S.A PRCEFIBFRAS presenta deficiencia en el control de inventario, por cuanto al momento de emitirse las órdenes de compra deben ir y verificar si ese material es necesario adquirirlo o no. Asimismo, las ordenes de entrega al cliente se deben verificar porque en ocasiones no coinciden con la cantidad de producto que se quiere despachar.

Concreto: se suscribe a lo concreto porque la redacción de toda a investigación se realiza de forma breve, concisa, directa y adecuada al tema, lo que permite su comprensión por parte del lector.

Relevante: Es relevante porque aportará un sistema de inventario para el registro de las entradas y salidas de mercadería, en la microempresa recicladora, el cual ayudará a impulsar el desarrollo organizacional, el cual puede ser de base para otra investigación que esté en consonancia con la temática.

Original: la presente investigación busca aportar soluciones de control de inventario a una empresa que se dedica al reciclado de material plástico, lo que, conduce a su originalidad, ya que se trata de una organización, que además de pertenecer al aparato mono productor del país, ayuda a minimizar la contaminación del ambiente.

Delimitado: Se contempla desde un contexto delimitado en términos de espacio, en la bodega ubicada en la empresa INNOME S.A PRCEFIBFRAS ubicada en el cantón Durán, y de tiempo.

Factible: la investigación comprende su factibilidad, por cuanto se dispone de los diferentes recursos para su realización: como los humanos que están representados en el personal de la empresa, los materiales y tecnológicos, porque se cuenta con los espacios físicos, mesas, sillas, logística, computadoras, y el económico, que son los egresos, siendo éstos exclusividad de la investigadora, quien cuenta con los mismos. Además, se plantea una solución viable a la problemática, a través de un diseño de sistema de inventario, por cuanto es necesario llevar un registro confiable del material que ingresa y egresa.

Objetivos

Objetivo General

Diseñar un sistema de control de inventarios para el registro de entradas y salidas de mercadería para en la micro empresa recicladora Innomine S.A Procefibras, ubicada en el cantón Durán.

Objetivos Específicos

- Diagnosticar las teorías existentes sobre sistema de control de inventario y registro de entrada y salidas de mercadería.
- Determinar los registros de entradas y salidas de mercadería sin control de inventarios en la micro empresa recicladora Innomine S.A Procefibras, ubicada en el cantón Durán.
- Elaborar un sistema de control de inventarios en la microempresa en la micro empresa recicladora Innomine S.A Procefibras, ubicada en el cantón Durán.

Justificación e importancia

En la actualidad, el reciclaje juega un papel importante en la conservación y protección del ecosistema, por lo tanto, es fundamental la apropiada ejecución de programas educativos sobre el reciclaje y además la puesta en práctica de acciones concretas en pro de éste, porque el correcto uso de los recursos naturales de un país depende en gran parte, de su nivel de educación ecológica.

Conveniencia:

La investigación es muy conveniente ya que aporta ideas a la empresa, a través de criterios lógicos, donde se analiza su situación real y ayuda a mejorar tanto su sistema de inventario como reproductividad empresarial. Su importancia se basa en el orden y seguimiento de las actividades lo cual conlleva a mejorar las condiciones laborales de cada individuo.

Relevancia social:

La relevancia radica en la sociedad como principales beneficiarios, por cuanto la empresa al optimizar su sistema de inventario, mejorará su productividad, lo que impacta en un mayor reciclaje, lo que conduce a un ambiente menos contaminado, a la vez que se fabrican artículo y productos con material de desecho, procesado con calidad y excelencia.

Implicaciones prácticas:

El acto de investigación es una acción individual y también colectiva. Se intenta dar cuenta de algunas cuestiones relacionadas con el sujeto de la investigación y su relación con la verdad, el saber y la posibilidad de convertirse en investigador.

Se trabaja la implicación porque lo que se intenta mostrar son las dificultades, como investigador principiante, que se presentan en el campo de las ciencias humanas y cómo es necesario re trabajar constantemente la relación de implicación entre el investigador y su objeto de estudio. Bajo los ideales de una sociedad de derecho, más justa e inclusiva, fue

necesario trabajar la implicación y el criterio de verdad, como parte del recorrido de indagación.

Valor teórico:

Que contribución o que aportación tendría la investigación hacia otras áreas del conocimiento, tendría alguna importancia trascendental, los resultados podrán ser aplicables a otros fenómenos o ayudaría a explicar o entenderlos. Además, se deben tener claros los objetivos del trabajo, la delimitación que va a orientar los esfuerzos, y los trabajos previos que han tratado sobre el mismo tema, como un antecedente.

Utilidad metodológica:

Los resultados que arroje la investigación, s estará contribuyendo con otras investigaciones que esté relacionada, asimismo, se genera un proceso riguroso que permite darle la debida cientificidad a la misma.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Fundamentación teórica

Antecedentes Históricos

Desde que el hombre comprendió que requiera de una forma de controlar sus insumos, nace el inventario. Al respecto, Benavides (2017). Esa necesidad se observa en la historia, específicamente en la civilización egipcia, ya que, almacenaban sus alimentos, los cuales recolectaban durante todo un año, para hacer frente a los posibles escases de alimentos e incluso para alimentar, a sus tropas. Por lo que sus almacenes no solo se usaban para alimentos, sino para los productos militares, riquezas de los faraones, entre otros.

Mientras que, Figuera (2018), explica que, la práctica de almacenamiento, impulsó el desarrollo del inventario. Acota que, en América, aproximadamente en el año 2500 AC., la población del Inca, realizaban inventario, ya que se encontraron una herramienta denominada Quipuse, que se interpreta como un registro de inventarios, censos, contabilidad de cosechas, cantidad de los productos provenientes de la minería, sobre las reservas agrícolas, entre otros.

Así, en el Siglo XVIII, surge la idea de asociar los costos del inventario al transporte de los productos. Más tarde, señala Guevara (2017), hacia la Segunda Guerra Mundial, se crearon mejores sistemas de inventarios, por la cantidad de volumen de material bélico que se fabricaba y transportaba entre varios países y continentes. A finales de los años 50, y entre los ´60 y ´70, los sistemas de inventarios sufrieron modificaciones importantes, como la introducción de la tecnología, lo que generó una mayor productividad, especialmente en los Estados Unidos de América.

Esta argumentación, permite agregar que en los años de 1990, según Hidalgo (2016), el inventario pasó de ser una simple posición de productos y ganancias brutas, para convertirse en el centro de toda la distribución de los bienes y servicio, lo que motivó que el mercado global creciera, lo que impulsó a las empresas a mejorar su sistema de inventario. En el Siglo XXI, los inventarios y su control, sigue siendo la prioridad para las empresas y organizaciones, ya que abarcan, la logística, el desarrollo organizacional considerando e talento humano, los recursos materiales, tecnológicos y, por ende, el económico.

Antecedentes Referenciales

Autor: Rodríguez

Año: (2016). Universidad de Guayaquil

Tema: Diseño y Mejoramiento del Sistema de Inventario Informático de la Empresa MAGREB S.A.

Diferencia: el investigador, explica que es necesario que, la empresa posea un sistema de inventario utilizando la informática, de esta manera, se agiliza el proceso de control. Mientras que, la presente investigación, se basa en diseñar un sistema de inventario, pero sin que se emplee un software.

Autor: Espinosa, G.

Año: (2016). Universidad Central del Ecuador

Tema: Diseño de un sistema de control de inventarios para la empresa de alimentos Frutas y Miel ubicada en la parroquia urbana de San Antonio de Pichincha.

Diferencia: se hace referencia, a la necesidad de aportar un diseño de inventario que permita a la empresa mejorar su sistema de inventario en el rubro de alimentación, ya que genera pérdidas de ingresos y de clientes. Por tanto, la diferencia radica en la razón social de las empresas que se estudian.

Autor: Portilla, J.

Año: (2016). Universidad Regional Autónoma de los Andes “UNIANDES”

Tema: Sistema de gestión de inventarios para el centro de insumos agrícolas y veterinarios “Punto Agrícola” de la ciudad de Tulcán

Diferencia: se hace referencia la mejora de un nuevo modelo de gestión de inventario, enfocándose en la mejor calidad de un registro de inventario, en insumo agro-veterinario. No obstante, es importante mencionar que se diferencian por el tipo de empresas, pero aporta conocimientos importantes, acerca del inventario, su proceso, entre otros aspectos.

Autor: Ortiz, T.

Año: (2017). Universidad de Carabobo.

Tema: Lineamientos de control interno de inventario bajo las NIIF para PyMES pertenecientes al Sector Farmacéutico del estado Aragua.

Diferencia: en la investigación se refiere que, el control interno de inventario, debe ser desarrollado considerando varios aspectos, como las NIIF, el movimiento de tránsito de la mercancía y el costo de los productos antes de su compra, durante el tiempo que se almacena y después de egresado. Esto permite inferir, que el sistema de inventarios que propone este autor, se basa en situaciones muy distintas a, presente trabajo.

Antecedentes teóricos

INVENTARIOS

Según Elias y Moreira (2016), inventario se define como aquellos bienes que posee una empresa, bien sea muebles o inmuebles, tanto adquiridos como fabricados, que son destinados para la venta, teniendo un control entre la cantidad de ventas y los activos de la empresa; ya que, permite tener conocimiento y mantener un control sobre los bienes que entran y salen de la organización, como también permite llevar un control de las ganancias y pérdidas de la empresa.

Otra definición interesante la aporta Caurin (2017), explica que se basa en la mercancía, productos, materias primas, es decir los bienes tangibles que permiten el desarrollo de la actividad empresarial, por tanto está constituido por el stock, de los bienes que aún no ha vendido, y que está listas para su colocación en el mercado.

En concordancia con lo descrito en el epígrafe anterior, el inventario es conocer la cantidad de productos o material que posee la empresa dentro de sus almacenes. Al respecto, Bind ERP (2020), lo define como un capital de la organización, donde incluye los recursos materiales que se ubican dentro de un almacén, y que se emplean con la finalidad de satisfacer las necesidades de la empresa, a corto, mediano y largo plazo, por tanto requiere de un control y un sistema que garantice que el procedimiento de inventario funciona de forma efectiva.

TIPOS DE INVENTARIOS

La diversidad de las empresas, señalan Elías y Moreira (2016), han originados varios tipos de inventarios, ya que los mismos, se adaptan a las necesidades empresariales, a las exigencias de índole legal, las cuales deben estar concatenadas con las del país, como las internacionales en caso que se dedique a la importación y exportación de productos, a las políticas internas, entre otros, y describen los siguientes tipos.

- **Materia prima:** es el estado natural del producto, mejor conocido como producto bruto, el cual lleva un proceso de fabricación y transformación para pasar a ser parte de la elaboración de otros productos.
- **Producto en proceso:** son aquellos productos que requieren de otros productos, como un ensamblado, para fabricar el producto final, o requiere atravesar otro proceso.
- **Producto terminado:** como su nombre lo indica, es el producto fabricado en su totalidad que se adhiere específicamente a las exigencias del consumidor; bien sea un cliente u otra empresa.

En este sentido, Caurin (2017), expone que, es importante que la empresa gestione el inventario desde el control del mismo, y para ello, el encargado debe conocer los diferentes tipos de inventarios, ya que, existen diferentes y cada uno de ellos se acomoda a la empresa, y explica dos tipos.

- **Momento de ejecución**, se centra en catalogar los productos cuando se le requiera, es decir, (a) Momento Inicial: se solicita cuando se inicia las actividades; (b) final: se realiza al final el cierre de período contable, (c) intermitente: es aquel que se lleva a efecto cada vez que la empresa lo necesite, (d) perpetuo: es sistemático, casa a diario, y se lleva un control estricto de los productos, fecha, entre otros, (e) físico: es registrar los productos por especificaciones como: volumen, peso, cantidad, se agrega la fecha de ingreso, de egreso, precio.

Según la logística: los cuales contemplan:

- Inventario de anticipación o previsión: es aquel que se caracteriza por realizarse antes de los períodos de mayor demanda del producto, ya que se requiere planeación para evitar que el mismo, no satisfaga la demanda.
- Inventario de naturaleza regular o cíclica: son aquellos que se realizan durante la mayor demanda para provisionar en caso de existir faltantes para satisfacer al cliente.
- Inventario de existencias de seguridad: consiste en llevar un control de la mercancía dependiendo de la variabilidad del mercado y el tiempo en que la empresa tarde en adquirir el producto.
- Inventario de mercancía: son aquellos bienes tangibles que adquiere la empresa que no requieren proceso adicional de transformación.
- Inventario de anticipación o previsión: es el producto que requiere de planificación y fabricación anticipada para que cumpla con la demanda.

- Inventario de naturaleza regular o cíclica: la producción de un producto se lleva a cabo cuando hay mayor demanda para cumplir con el consumidor.

SISTEMA DE REGISTRO DE INVENTARIOS

El sistema de registro de inventarios, según Gitman y Zutter (2016) es un proceso que la empresa lleva a cabo de manera rigurosa con el fin de crear códigos propios de almacenamiento de la mercancía, que cuenta con una categorización de productos, que incluye fecha de introducción al almacén, proveedores, tamaño, peso y ubicación, lo que agiliza el proceso de búsqueda de los productos. El sistema de registro de inventario se puede llevar a cabo de dos formas:

- Sistema de registro de inventario periódico: es aquel que se desarrolla por intervalos de tiempos, y se hace de forma manual. Consiste en contar el producto, utilizando una lista de verificación que contiene datos ya preestablecidos como: cantidad, fecha de ingreso, coste de ingreso, fecha de egreso, coste de egreso, tiempo en almacén, el encargado de recibir y de entregar, el proveedor y datos importantes del mismo.
- Sistema de registro de inventario continuo: como su nombre lo indica se realiza continuamente, pero con apoyo de un sistema especializado de computarizada, un software que ayuda a llevar ese registro, y el cual se adapta a la empresa, por tanto, controla el flujo del producto desde que entra hasta que sale, los precios y genera cálculos confiables que permite localizar el producto sin retrasos, y advierte cuando la mercancía está disminuyendo, de esta forma las compras no producen pérdidas.

MÉTODOS DE VALORIZACIÓN DE INVENTARIOS

Los métodos de valorización de inventarios, señala López (2018), son aquellos que se estructura en procedimientos, que tiene como finalidad controlar el flujo de ingreso de egresos de los productos o mercancías,

hacia y desde el almacén, el precio de compra, y el de venta, por tanto se gestionan los recursos a través de una jerarquización gerencial y de control interno, esos métodos optimizan, tanto el inventario como el control interno, y las funciones gerenciales, además de la productividad. Se pueden mencionar los siguientes.

- Valorización por identificación específica; es aquella que genera una identificación del producto por sus características, previamente diseñadas por la empresa.
- Valorización a costo estándar: es el tradicional donde se utiliza el Kárdex; su utilidad radica en poder controlar los productos por sus características y cantidad iguales.
- Valorización a precio de costo: es la relación entre el precio con que se compró el producto y el momento en que ingresa en el almacén, con el precio de egreso.
- Promedio Ponderado: el egreso del producto se valora con la media de los precios con los cuales se adquirió y las existencias aun en el almacén, se toma en cuenta las cantidades, por ende, se calcula el costo por unidad del productivo.
- LIFO: Alfonso (2020), explica que, se centra en el producto que entra, haciendo énfasis que lo último en entrar es lo primero en salir, por lo que valora las salidas en base al precio de lo último que se adquirió, no obstante, si no es suficiente esta valoración, se debe empezar a inventariar el precio de las unidades que correspondan a la entrada anterior, y así se continua.
- FIFO: para Alfonso (2020), es aquella valoración que se base en: el primero en entrar es el primero en salir, de esta manera valora las salidas considerando el precio de la adquisición anterior, y si ésta no satisface a la empresa, se debe valorar el precio de las unidades que correspondan de la siguiente entrada.

CONTROL INTERNO

Dentro del sistema de gestión empresarial, se encuentra el sistema de control interno, el cual consiste organizar y controlar la actividad financiera y de gestión de una empresa a través de la implementación de estrategias, planes y proyectos con el fin de alcanzar un desempeño tanto económico como comercial eficaces, que se lleve a cabo la contabilidad correctamente, contar con un balance y un control efectivo de los riesgos y errores, bien sean intencionales o no intencionales; y evitar que realice cualquier tipo de fraudes en trabajos ejecutados por autoridades o trabajadores.

Mantilla, (2018), define el control interno como un proceso el cual se desarrolla a través del plan organizacional y todos los procesos relacionados con el resguardo de los activos de la empresa, en donde intervienen los empleados junto con la gerencia creando un plan y tomando decisiones que generen confianza en sus estados financieros y se tenga un control para evitar un fraude.

En este orden de ideas, el control interno lo define Daft (2016), como un medio que tanto la gerencia como el personal emplea para monitorear y controlar los bienes y recursos de una empresa tanto económicos, materiales, humanos y tecnológicos; lo que le permite evitar y prevenir fraudes, y protegiendo dichos recursos.

Por otra parte, Coello (2017), define el control de interno como un proceso gestionado por la gerencia, dirección y empleados en general, los cuales generan eficacia, y seguridad a través de los datos que aportan sobre la cantidad empresarial que se lleva a cabo; permitiendo que haya orden y control sobre toda la gestión de la empresa a nivel financiero, contable y administrativo.

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

Mantilla, (2018), sostiene que los objetivos del control interno consisten en proporcionar seguridad a la empresa y al personal tanto administrativo como empleados en general, que le permita percibir seguridad y confianza

dentro de sí misma, llevando a cabo la planificación y la toma de decisiones en conjunto. De allí que, surgen los objetivos a continuación:

- Desarrollar el sentido de pertenencia a través de una gestión gerencial eficiente que genere la empatía, el compartir los mismos valores y el apego a las políticas empresariales.
- Gestionar la calidad, la productividad, y con compromiso hacia el desarrollo efectivo de las actividades de la empresa.
- Fomentar un clima de confianza hacia los datos obtenidos del análisis de la contabilidad financiera de la empresa.
- Gestionar los mecanismos internos necesarios para asegurar que no se cometa fraude.
- Detectar la posibilidad de fraude.

IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

El control interno representa la confiabilidad de la gestión financiera, por cuanto, se desarrolla en conjunto con la empresa y trabajadores; de allí que, Mejía (2017) sostiene que, la importancia del control interno se basa en aportar e incrementar la seguridad del sistema contable, puesto que, evalúa y controla los procesos financieros, contables y administrativos, asimismo, se encarga de detectar errores y planificar planes que ayuden a solventar fallos, valora los niveles autoritarios dentro de la empresa, así como los sistemas y métodos; los cuales deben rendir cuentas de cada actividad realizada.

Otra argumentación interesante, referente a la importancia del control interno, la ofrece Mantilla (2018), el cual argumenta que la importancia radica en detectar cualquier error significativo en el acatamiento de las reglas establecidas dentro de la compañía, ya que, esto podría derivar en un fraude tanto financiero como ético. Asimismo, fomenta la eficacia de las acciones y reduce posibles riesgos a los que se someten los recursos de la empresa tales como, económicos, materiales y humanos, generando seguridad y confianza.

Fundamentación legal

Constitución de la República del Ecuador (2008)

La Constitución de Ecuador de 2008, denominada oficialmente como Constitución de la República del Ecuador es la norma jurídica

Suprema vigente del Ecuador. Reemplazó a la Constitución de 1998. Fue redactada por la Asamblea Nacional Constituyente que sesionó entre 2007 y 2008; y luego, el texto normativo fue sometido a referéndum constitucional siendo aprobado mediante sufragio universal obteniendo el 63.93 % de los votos válidos. El texto aprobado fue enviado y publicado en el Registro Oficial y rige como constitución nacional desde el 20 de octubre de (2008.)

Art. 14.- Se reconoce el derecho de la población a vivir en un ambiente sano y ecológicamente equilibrado, que garantice la sostenibilidad y el buen vivir, *sumak kawsay*.

Se declara de interés público la preservación del ambiente, la conservación de los ecosistemas, la biodiversidad y la integridad del patrimonio genético del país, la prevención del daño ambiental y la recuperación de los espacios naturales degradados.

Art. 308.- Las actividades financieras son un servicio de orden público, y podrán ejercerse, previa autorización del Estado, de acuerdo con la ley; tendrán la finalidad fundamental de preservar los depósitos y atender los requerimientos de financiamiento para la consecución de los objetivos de desarrollo del país. Las actividades financieras intermediarán de forma eficiente los recursos captados para fortalecer la inversión productiva nacional, y el consumo social y ambientalmente responsable.

Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios (2006)

La presente Norma, revisada en 1993, estará vigente para los estados financieros que cubran periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 1995, sustituyendo a la NIC 2, Medición y Presentación de los Inventarios según el Sistema del Costo Histórico, aprobada por el Consejo en 1975.

Las NIC o Normas Internacionales de Contabilidad, es una guía, en la cual la empresa u organización alcanza determinar su costo, y además, inspeccionar los gastos en el periodo fiscal, determinando con ello el efecto que provoca el decrecimiento o la deducción del importe en libros al valor neto de producción en costos referente a los inventarios. (Jaramillo,2015).

Dentro de las NIC, también se establece un agregado de estándares, que estipulan la forma de exponer los estados financieros, lo que contener y como presentarlos. (2015). Es importante señalar que estas normas presentan los costos de transformación de los inventarios, considerando los costos directos y a su vez se relacionan con las unidades producidas; así como también los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incidido para transformar la materia prima en un producto terminado.

NIIF para las PYMES (2009)

P7: Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro. Los estados financieros con propósito de información general se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo accionistas, acreedores, empleados y público en general. El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas.

P8: Los estados financieros con propósito de información general son los que pretenden atender las necesidades generales de información financiera de un amplio espectro de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden los que se presentan de forma separada o dentro de otro documento de carácter público, como un informe anual o un prospecto de información bursátil

Definiciones conceptuales

Cliente:

Es el individuo o la empresa o ambos que usa o consumo un producto o servicio que ofrece una organización, y la cual satisface sus necesidades. (Pérez, J., y Gardey, A., 2017)

Competencia:

Es el conjunto de conocimientos, capacidades, destrezas, comportamientos, aptitudes, así como actitudes que desarrolla un individuo para desempeñar sus labores. (Mercader, 2017, pág. 15)

Control interno:

Es un proceso que se realiza por el Consejo de Directores de la entidad, gerencia y demás personal, que tiene como objetivo brindar la seguridad de la información financiera, ; la efectividad de las operaciones y el cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables (Rovayo , 2015).

Costo de transacción:

Son aquellas actividades de costo, que se realizan para efectuar el intercambio de un bien o servicio. (Brito, 2017, pág. 231).

Gestión de Almacén:

Optimiza la entrada de stock en tiempo real mejorando el control y movimiento de materiales en los almacenes. (Herber, F. , 2018, pág. 18).

Inventario:

Lista ordenada de bienes y demás cosas valorables que pertenecen a una persona, empresa o institución.

Organización:

“La organización, como función administrativa, define la distribución de funciones y actividades inherentes al plan. Como etapa del proceso administrativo es consecuente con la planificación” (Bastidas , 2018, pág. 17).

Proceso administrativo:

Es el conjunto de acciones que comprende el diagnóstico, organización, planeación y control de las actividades financieras, que realiza la empresa para alcanzar los objetivos planteados. (López, 2016).

Producción:

Es un proceso que implica el desarrollo de las habilidades y capacidades del personal y de los equipos necesarios, los cuales están destinados a la obtención de bienes y servicios, o a la fabricación, elaboración de productos. (Brito, 2017, pág. 32)

Registro contable:

Inscripción de las transacciones financieras en los libros contables. (Rajadell, Manuel, Trullas, Oriol, y Simo, Pep., 2015, pág. 11)

Registro de Entradas:

El registro de entrada permite la inscripción, en el libro de igual nombre, de los documentos por orden consecutivo y cronológico en una biblioteca.

Salidas de Mercadería:

El proceso de salida, es el conjunto de actividades que permiten la salida legal del país, temporal o definitiva, de mercancías o servicio.

Servicio:

Es una actividad económica que desarrolla una empresa, para satisfacer las necesidades del cliente, a cambio de un valor monetario. (Lovelock, C., y Wirtz, J., 2017)

Sistema:

Conjunto ordenado de normas y procedimientos que regulan el funcionamiento de un grupo o colectividad

Sistema Contable:

Conjunto de elementos que registran la información financiera y las interrelaciones de estos datos. (Montoya, Ligia, 2015, pág. 34)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Presentación de la empresa

Nombre de la Empresa: INNOMINE S.A. PROCEFIBRAS

Nombre comercial : INNOMINE S.A. PROCEFIBRAS

Fecha de Constitución: 28/01/2010

Registro Único de Contribuyente: (RUC): 0992652292001

Objeto Social: Tiene por objeto social, la compra de todo tipo de material reciclado y la venta de producto terminado del material reciclado como sillas, entre otros. También ofrece el servicio de molienda a clientes externos.

La creación de la empresa surge con el objetivo de recolectar los desechos de papel y fibra generados por litografías, imprentas y empresas de la industria plástica de distintas zonas de la ciudad, para evitar que los mismos fueran desechados innecesariamente, por el contrario, permitir que estos pudiesen ser reutilizados, y de esta forma lograr que el papel y otros materiales como plástico y metal, tuviesen un ciclo de vida indefinido.

Visión: Lograr que todo el segmento de mercado ecuatoriano en la creación de productos con plástico tenga acceso a nuestro material molido, manteniendo estándares de calidad, mejorando día a día nuestros procesos de producción, creando estrategias comerciales con proveedores y clientes.

Misión: Lograr convertirnos en una compañía reconocida por su calidad y aporte al desarrollo industrial del país.

Logo de la Empresa



Figura 1 Logo Procefibras S.A.
Fuente: INNOMINE S.A PROCEFIBRAS

Estructura organizacional

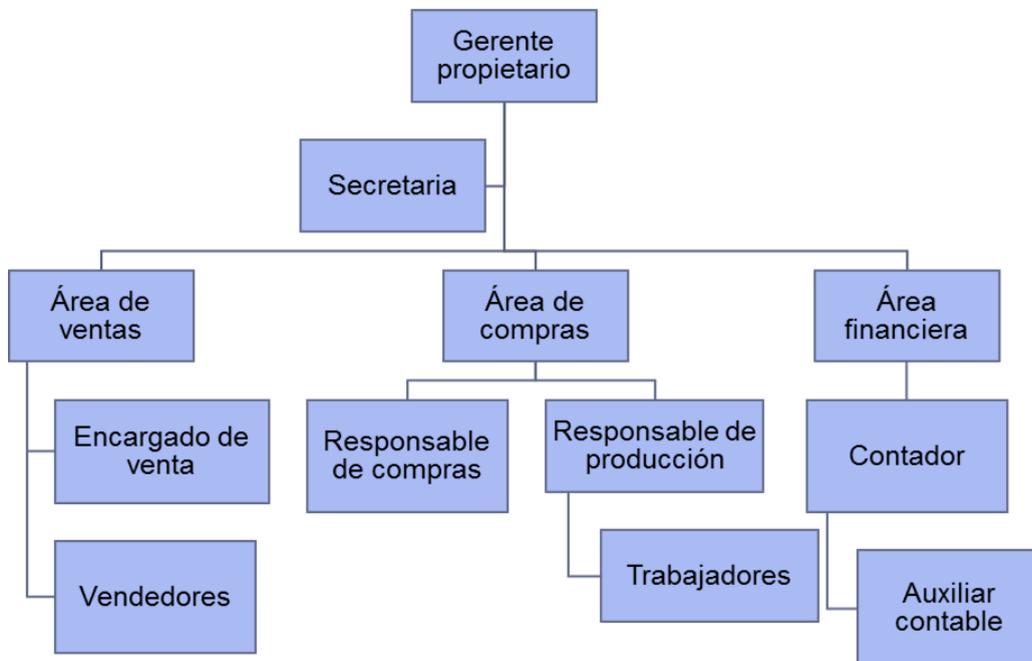


Figura 2 Organigrama
Fuente: INNOMINE S.A PROCEFIBRAS
Elaboración: Delgado (2021)

Plantilla total de trabajadores

Tabla 2
Plantilla de Trabajadores

ÁREAS	CANTIDAD	CARGO
Área administrativa	1	Gerente
	1	Secretaria
Área de Venta	1	Encargado de venta
	3	Vendedores
	1	Encargo de compras
Área de Compras	1	Responsable de producción
	6	Trabajadores
Área financiera	1	Contador
	1	Auxiliar contable

Fuente: INNOMINE S.A PROCEFIBRAS

Elaboración: Peñafiel, E. (2021)

Principales productos o servicios

La empresa INNOMINE S.A PROCEFIBRAS, ofrece una variedad de productos de materia prima partiendo del reciclado de materiales, entre ellos se destacan los siguientes.

Tabla 3
Productos

MATERIAL	PRODUCTO Y SERVICIO
pp molido, en diferentes colores	
pa molido, varios colores	
silla molida, colores varios	
Otros: soplado fino, grueso. En varios colores	

Fuente: INNOMINE S.A PROCEFIBRAS

Elaboración: Delgado (2021)

Descripción del proceso objeto de estudio o puesto de trabajo

Tabla 4

Descripción del cargo en el área de administración

Descripción del rol de cargo	
Edad:	35 a 45
Sexo:	Femenino
Área:	Administración
Experiencia:	2 años
Funciones que desempeñar	
<ul style="list-style-type: none"> • Manejar recursos • Conocimiento de Excel, finiquitos, contratos, permisos • Control de talento humano • SRI • Asignar las tareas de trabajo • Mantener el orden en el manejo diario de las actividades 	

Fuente: INNOMINE S.A PROCEFIBRAS

Tabla 5

Descripción del cargo en el área de recepción

Descripción del rol de cargo	
Edad:	35 a 45
Sexo:	Femenino
Área:	Recepción
Experiencia:	2 años
Funciones que desempeñar	
<ul style="list-style-type: none"> • Atención al cliente al llegar al establecimiento, en la cual, el profesional se encarga de orientar y satisfacer al cliente. 	

Fuente: INNOMINE S.A PROCEFIBRAS

Análisis económico y financiero de la empresa

Tabla 6

Análisis del Estado de Situación Financiera

EMPRESA INNOMINE S.A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE						
CUENTAS	2018	2019	Análisis Horizontal		Análisis Vertical	
			Δ Absoluta	Δ Relativa	2018	2019
ACTIVOS						
Activos Circulante o Corrientes						
Bancos	\$ 17,96	\$ 87,58	\$ 69,62	388%	0%	0%
Cuentas por cobrar clientes	\$ -	\$ 4.391,61	\$ 4.391,61	0%	0%	14%
Anticipo a proveedor	\$ -	\$ 407,22	\$ 407,22	0%	0%	1%
Otras cuentas por cobrar	\$ -	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	0%	0%	3%
Inventarios	\$ 21.593,55	\$ 15.146,23	\$ (6.447,32)	-30%	102%	49%
(-) Dep. Acum. Deterioro Prog Venta	\$ (6.447,32)	\$ (4.998,26)	\$ 1.449,06	-22%	-30%	-16%
Retención IR de terceros	\$ 728,64	\$ 1.190,61	\$ 461,97	63%	3%	4%
Anticipo IR empresa	\$ 1.435,21	\$ 1.435,21	\$ -	0%	7%	5%
Retención IVA por terceros	\$ -	\$ 5.543,50	\$ 5.543,50	0%	0%	18%
Total Activos Corrientes	\$ 17.328,04	\$ 24.203,70	\$ 6.875,66	40%	81%	78%
Activo Diferido						
Gastos de constitución	\$ 3.088,64	\$ 3.088,64	\$ -	0%	15%	10%
Dep. Acum. Gastos de constitución	\$ -	\$ (308,86)	\$ (308,86)	0%	0%	-1%
Total Gastos Diferidos	\$ 3.088,64	\$ 2.779,78	\$ (308,86)	-10%	15%	9%
Activo Fijo						

Muebles y enseres	\$ 852,00	\$ 852,00	\$ -	0%	4%	3%
(-) Dep.Acum. Muebles y enseres	\$ -	\$ (85,20)	\$ (85,20)	0%	0%	0%
Equipo de computación	\$ -	\$ 4.970,40	\$ 4.970,40	0%	0%	16%
(-) Dep.Acum. Equipo de computación	\$ -	\$ (1.640,10)	\$ (1.640,10)	0%	0%	-5%
Total activos fijos	\$ 852,00	\$ 4.097,10	\$ 3.245,10	381%	4%	13%
TOTAL ACTIVOS	\$ 21.268,68	\$ 31.080,58	\$ 9.811,90	46%	100%	100%
PASIVOS						
Pasivos Corrientes						
Cuentas por pagar proveedores	\$ 633,97	\$ 633,97	\$ -	0%	2%	3%
Otras cuentas por pagar	\$ 25.499,57	\$ 18.319,57	\$ (7.180,00)	-28%	97%	74%
Impuestos por pagar	\$ 143,22	\$ 5.686,72	\$ 5.543,50	3871%	1%	23%
TOTAL PASIVOS	\$ 26.276,76	\$ 24.640,26	\$ (1.636,50)	-6%	100%	100%
PATRIMONIO						
Capital social	\$ 800,00	\$ 800,00	\$ -	0%	4%	3%
Resultado ejercicio anterior	\$ (2.515,98)	\$ (5.517,68)	\$ (3.001,70)	119%	-12%	-18%
TOTAL PATRIMONIO	\$ (1.715,98)	\$ (4.717,68)	\$ (3.001,70)	175%	-8%	-15%
Pérdida del presente ejercicio	\$ (3.292,10)	\$ 11.158,00	\$ 14.450,10	-439%	0%	0%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 21.268,68	\$ 31.080,58	\$ 9.811,90	46%	100%	100%

Fuente: INNOMINE S.A PROCEFIBRAS
Elaboración: Delgado (2021)

Tabla 7

Análisis del Estado de Resultado Integral

EMPRESA INNOMINE S.A. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE						
CUENTAS	2018	2019	Análisis Horizontal		Análisis Vertical	
			Δ Absoluta	Δ Relativa	2018	2019
INGRESOS						
Ventas	\$ 5.720,61	\$ 5.720,61	\$ -	0%	100%	100%
Total ingresos	\$ 5.720,61	\$ 5.720,61	\$ -	0%	100%	100%
UTILIDAD BRUTA	\$ 5.720,61	\$ 5.720,61	\$ -	0%	100%	100%
GASTOS						
Gastos generales	\$ 2.565,39	\$ 2.565,39	\$ -	0%	45%	45%
Depreciaciones y amortizaciones	\$ 6.447,32	\$ 6.447,32	\$ -	0%	113%	113%
Total gastos	\$ 9.012,71	\$ 9.012,71	\$ -	0%	158%	158%
UTILIDAD ANTES DE INTERESES E IMPUESTOS	\$ (3.292,10)	\$ (3.292,10)	\$ -	0%	-58%	-58%
Participación Trabajadores (15%)	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ (3.292,10)	\$ (3.292,10)	\$ -	0%	-58%	-58%
Impuesto a la Renta causado (22%)	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
UTILIDAD NETA	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%

Fuente: INNOMINE S.A PROCEFIBRAS

Elaboración: Delgado (2021)

Diseño de investigación

Cuantitativo: Hernández, Fernández y Baptista (2016), explican que, la investigación cuantitativa es aquella que se caracteriza por el uso de las ciencias exactas, donde es propio la estadística y la confiabilidad del instrumento que se emplee en la investigación, por tanto, la búsqueda principal de esta modalidad, consiste en explicar con claridad las causas de los fenómenos y elementos que conforman el problema. Por tal motivo, se ha considerado este diseño, es decir, el mismo permite la obtención de datos, que conduce hacia su cuantificación, generando respuesta que conduzcan hacia la comprensión de la problemática y su posible solución.

De Campo: Según Palella y Martins (2017) explican que, por medio de ella, “Se recolecta los datos directamente de la realidad donde ocurre los hechos sin manipular o controlar las variables. Estudia los fenómenos sociales en su ambiente natural”, (p. 89), es aquella que permite al investigador recolecta los datos directamente de la realidad. Por tanto, se selecciona este tipo de investigación, porque a través de la misma se recolectan los datos en el lugar donde se desarrolla el evento de estudio, los cuales se describen, interpretan para entender su naturaleza, de esta manera se procura explicar sus causas y verificar las condiciones de las variables, lo que permite su revisión y análisis, por ende, comprobar la confiabilidad de los datos obtenidos.

En tal sentido, se ha conducido el presente trabajo hacia el diseño de investigación no experimental o de campo que permite recolectar datos desde la empresa INNOMINE S.A. PROCEFIBRAS, lugar donde se recolecta información relevante sobre sus variables, que en este caso son el sistema de inventario como variable independiente y el registro de entradas y salidas de mercadería como variable dependiente. A este diseño de investigación se suma un enfoque cuantitativo para medir y analizar la situación económica y financiera de la empresa relacionada con el inventario y el control que aplica para el registro entradas y salidas de mercaderías.

Tipos de investigación

Tabla 8
Conceptos de Estudio

Exploratoria	Explicativa	Descriptiva
Se caracteriza por la indagación del problema desde su inicio, permitiendo comprender cómo se está produciendo. (Hernández, S., Fernández, C., y Baptista, M., 2016)	Se centra en mostrar y explicar el fenómeno o evento, sus causas, así como las condiciones de su origen, lo que conduce hacia su comprensión y sus posibles soluciones. (Hernández, S., Fernández, C., y Baptista, M., 2016)	Su finalidad es caracterizar el fenómeno, haciendo énfasis en sus cualidades. (Palella, S.; y Martins, F., 2017)

Elaborado: Delgado (2021)

Para efecto de la presente investigación, se consideran los siguientes tipos:

Exploratorio: según Hernández y Mendoza (2018) profundiza la investigación del problema desde su origen y permite comprender su comportamiento. Por tal razón, se aplica en el proceso metodológico para poder llegar exactamente al lugar donde se genera el inadecuado registro de mercaderías y su influencia en el sistema de inventario que además afecta la situación económica y financiera de la microempresa.

Descriptivo: Arias (2017), señala que, “Consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructuración o comportamiento” (p. 24), de acuerdo a este concepto, se conoce las características del fenómeno. De allí que, se considera para el desarrollo investigativo, porque permite caracterizar, registrar y analizar el evento de estudio.

Tipo Explicativa: A través de este tipo de investigación, se busca establecer las causas – efectos y sus relaciones con el evento de estudio (Hernández & Mendoza, 2018). Mediante este tipo de investigación se pretende argumentar los resultados obtenidos en el estudio de campo con la finalidad de conocer y comprender la situación conflicto que está atravesando a empresa INNOMINE S.A. PROCEFIBRAS con los registros de entrada y salida de mercaderías y el control de inventario.

Población

La población, la describen Palella y Martins (2017), como "...el conjunto de unidades de las que se desea obtener información y sobre las que se van a generar conclusiones". (p. 105). Se puede decir que, son los elementos que constituyen la fuente de información.

Población infinita

La población infinita según Arias (2017), "Es aquella en la que se desconoce el total de los elementos que la conforman" (p. 85), se refiere cuando el investigador no tiene acceso a la totalidad de la población, por ser demasiado extensa.

Población finita

Según Palella y Martins (2017), "Se denomina población finita cuando el investigador conoce e identifica todas las unidades que la integran" (p. 105), se caracteriza por ser pequeño y fácil de manipular por el investigador, aunando que conoce las unidad que la integran. Para la presente investigación se utiliza la población finita, ya que la empresa conforma un grupo limitado de colaboradores, a quienes se los pretende considerar para el estudio de campo.

Tabla 9

Elementos

Elementos	Cantidad
Gerente Propietario	1
Secretaria	1
Encargado de venta	1
Vendedores	3
Encargado de compras	1
Responsable de producción	1
Trabajadores en producción	6
Contador	1
Auxiliar Contable	1
TOTAL	16

Elaborado: Delgado (2021)

Muestra

Según, Palella y Martins (2017), la muestra es: "...la escogencia de una parte representativa de una población, cuyas características reproduce de la manera más exacta posible". (p. 107), es decir, es un conjunto de individuos que se extrae de la población.

Tipos de Muestra

Tabla 10
Tipos de Muestra

TIPOS DE MUESTRA	
Probabilístico	No probabilístico
DIFERENCIAS <ul style="list-style-type: none">• Es posible definir inequívocamente un conjunto de muestras.• Se le asigna una probabilidad determinada de ser seleccionada• La selección de la muestra se realiza con la probabilidad asignada	<ul style="list-style-type: none">• Se trata de una parte de la población que es o resulta ser más accesible• Su selección es esporádica• Es normalmente pequeña y heterogénea, y seleccionada inspecciona y selecciona a conveniencia y accesibilidad

	Aleatorio simple	Accidental Intencional:
TÉCNICAS	<ul style="list-style-type: none"> • Por estratos • Sistemático • Politetápico, Grupal, por conglomerados o por áreas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por conveniencia • Por criterio o juicio • Por cuotas • De bola de nieve, avalancha, de red o de cadena • Caso extremo • Variación máxima • Homogénea • Caso típico • Confirmatorio o no confirmatorio

Fuente: (Corral, Corral , & Corral , 2015)
 Elaborado: Delgado (2021)

Los tipos de muestra son varios, entre ellos, se encuentra la muestra probabilística y no probabilística, el primero es aquel que conoce la posibilidad de que uno o varios elementos del conjunto sean seleccionados, una de sus ventajas es que puede minimizar el margen de error, y puede ser aplicado por diferentes técnicas. El segundo es la muestra no probabilística y hace referencia al desconocimiento sobre la posibilidad de que los diferentes elementos de la población finita sean seleccionados, y esto se da cuando en el conjunto de elementos no existe una oportunidad conocida que permita seleccionar de manera equitativa (Corral, Corral , & Corral , 2015).

Según Palella y Martins (2017), la muestra no probabilística intencional por conveniencia es aquella donde "...el investigador establece previamente los criterios para seleccionar las unidades de análisis, las cuales reciben el nombre de tipo" (p. 114). En este caso es el investigador quien selecciona, de acuerdo a su criterio la muestra, en este sentido la muestra queda de la siguiente manera:

Tabla 11
Muestra no probabilística por conveniencia

Elementos	Cantidad
Gerente Propietario	1
Contador	1
Encargado de compras	1
Responsable de producción	1
Trabajadores en producción	6
TOTAL	10

Elaborado: Delgado (2021)

Procedimientos de la Investigación

El procedimiento se efectuó, a través de fases, considerando lo establecido por Palella y Martins (2017), quienes señalan que, esas fases son las que otorgan jerarquía a todo el proceso de recolección de datos, permitiendo la obtención de conocimientos. A continuación, se describen las fases.

- Fase I: se inicia la observación, de la cual se seleccionó la problemática. Luego se buscó la bibliografía, se formularon los interrogantes, objetivos y justificación. Posteriormente, se redactaron los antecedentes, se estudiaron las teorías, se analizaron, por último, los conceptos y bases legales.
- Fase II: se analiza la metodología en la cual se desarrolla la investigación, tipo, diseño, además de la población y muestra, las técnicas e instrumentos. Se diseñan las preguntas de cada técnica, se someten a la validación y se realiza el análisis estadístico descriptivo e inferencial. Se construyen las conclusiones y recomendaciones.
- Fase III: se efectúa la factibilidad de la propuesta, por medio del análisis de los resultados que se obtenga una vez aplicados los dos instrumentos.
- Fase IV: Se elaborará la propuesta.

Métodos Teóricos

Método Inductivo

Para, Arias (2017), “Es un razonamiento que lleva al conocimiento que procede desde las premisas particulares hacia las generales, a través de observaciones específicas que conducen hacia la conclusión” (p. 11). Para efecto de la presente investigación se utilizará con la finalidad de analizar cada evento, de manera particular.

Método Deductivo

Palella y Martins (2017), los describen como aquel método que; “Sigue un curso descendente, de lo general a lo particular, o se mantiene en el plano de generalizaciones”. (p. 25), por tanto, se considera porque permite generar conclusiones partiendo de la realidad que se estudia, de manera objetiva hasta llegar al conocimiento desde las premisas particulares.

Método de Observación

Según Arias (2017), “Consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación restablecidos” (p. 69). Se utilizará para observar el evento inicial.

Técnica e instrumentos

Tabla 12

Herramientas de investigación

Técnica	Instrumento	Elemento	N°.
Entrevista	Formulario	Gerente	1
Observación	Guía de observación	Contador	1
		Encargado de compras	1
Documental	Análisis financiero	Responsable de producción	1
		Trabajadores en producción	6
Total			10

Elaborado: Delgado (2021)

Entrevista

Palella y Martins (2017), la definen de la siguiente manera: “Es una técnica que permite obtener datos mediante un diálogo que se realiza entre dos personas cara a cara: el entrevistador "investigador" y el entrevistado; la intención es obtener información que posea este último” (p. 121). Se utilizará el formulario, ya que permite establecer la dialógica de manera directa, a través de preguntas preestablecidas.

Observación

Según Para Palella y Martins (2017), “Consiste en el uso sistemático de nuestros sentidos orientados a la captación de la realidad que se estudia” (p. 113). En virtud de esta definición, se considera, porque permite al investigador captar la realidad del evento por ello será de tipo indirecta, porque el investigador no tomará parte del mismo. Por tanto, su instrumento será la guía de observación.

Documental

Para Arias (2017), consiste en la recopilación, búsqueda, organización, valoración, crítica e información de datos bibliográficos. Por tanto, se emplea el análisis financiero.

Guía de Observación

Nombre de la Microempresa:	NNOMINE S.A. PROCEFIBRAS			
Nombre del Observador:	Delgado Peñafiel Estefany Michelle			
Fecha de observación:	12/02/21			
Objetivo	Caracterizar el proceso de inventario			
Nº	Aspectos	Si	No	Observación
1	Posee un almacén acorde a la compra de material			
2	El control de inventario lo llevan de manera manual			
3	Registran el ingreso de la mercancía de manera manual			
4	Registran el ingreso de la mercancía de manera digital			
5	El tiempo de espera para la atención del proveedor es adecuado			
6	El tiempo de espera para la atención al cliente es adecuado			
7	La cantidad de producto de venta y clientes coincide con la orden de despacho.			
8	La persona a cargo del control de inventario posee conocimientos sobre este procedimiento			
9	La mercancía está identificada de forma efectiva en el almacén			
10	El registro de entradas y salidas de mercadería es eficiente			
Total:				

ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE DE LA EMPRESA

Nombre del entrevistado:

Cargo del entrevistado:

Nombre del entrevistador:

Fecha:

Hora:

Objetivo: Identificar el control en el sistema de inventarios y su influencia proveniente de los registros de mercaderías

1. Desde su perspectiva ¿el control de inventario se hace de manera eficiente?
2. Según su criterio, explique el sistema de inventario apropiado que debería utilizar la empresa
3. ¿Cada que tiempo se realizan las capacitaciones al personal sobre un adecuado control de inventario?
4. Según su apreciación, ¿cómo se desarrolla el registro de entradas y salidas de mercadería?
5. ¿La empresa tiene un almacén que permita poseer un inventario acorde a la demanda del producto?
6. ¿Los registros contables sobre el inventario se apoyan completamente sobre los informes que generan el departamento de compras y producción?
7. ¿Considera algún método en específico de los inventarios al momento de registrar contablemente?
8. ¿El registro de inventarios se los realiza bajo el Art. 37 de la NIC 2, el cual indica sobre la información a revelar de acuerdo a la clasificación de los inventarios, mismos se distinguen en materias primas, productos en curso o proceso y productos terminados?, explique si existe alguna relación del artículo mencionado con las políticas de la empresa.
9. ¿Registra alguna cuenta para deducir los gastos por pérdidas o deterioro de mercaderías?
10. ¿considera que el sistema de inventario deba ser reestructurado y en qué aspectos se debería mejorar?

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Análisis e interpretación de técnicas

Guía de observación a contador

Tabla 13

Guía de observación a contador

Nombre de la Microempresa:	NNOMINE S.A. PROCEFIBRAS
Nombre del Observador:	Delgado Peñafiel Estefany Michelle
Fecha de observación:	12/02/21

Objetivo	Caracterizar el proceso de inventario			
Nº	Aspectos	Si	No	Observación
1	Posee un almacén acorde a la compra de material		X	Las instalaciones son muy reducidas
2	El control de inventario lo llevan de manera manual		X	Solo en ocasiones suelen utilizar Kárdex
3	Registran el ingreso de la mercancía de manera manual		X	Los ingresos se realizan directamente en el sistema
4	Registran el ingreso de la mercancía de manera digital	X		Se la registra sin supervisión alguna
5	El tiempo de espera para la atención del proveedor es adecuado	X		N/A
6	El tiempo de espera para la atención al cliente es adecuado		X	Existen atrasos al momento de asegurar la disponibilidad de mercaderías

N°	Aspectos	SI	NO	Observación
7	La cantidad de producto de venta y clientes coincide con la orden de despacho.		X	Se desconoce los procesos de entradas y salidas de mercaderías
8	La persona a cargo del control de inventario posee conocimientos sobre este procedimiento		X	Desconoce los procesos de entrada y salidas de mercadería
9	La mercancía está identificada de forma efectiva en el almacén		X	No existe un control interno del registro de mercaderías
10	El registro de entradas y salidas de mercadería es eficiente		X	Existe descuadres
Total:		2	8	
Nivel de confianza (NC):		$(2/10)*100$		20%
Nivel de riesgo inherente (RI):		100-20		80%
Elaborado por:				EMDP
Revisado por:				IAIR

Elaborado por: Delgado (2021)

Hallazgos:

- 1) Las instalaciones o almacenes para ubicar la mercadería son muy reducidas
- 2) El control de inventarios se lo realiza con Kárdex, pero es inestable
- 3) La microempresa no cuenta con un registro manual de los ingresos de mercaderías
- 4) Se desconoce la disponibilidad de mercaderías o stock, por lo que, se generan retrasos en los tiempos de atención al cliente
- 5) Existen inconsistencias en los productos vendidos y las órdenes de despacho, por lo que, es evidente el desconocimiento de los procesos de entradas y salidas de mercaderías

- 6) El encargado de los procesos de inventario no posee los conocimientos suficientes para desempeñar el cargo de una manera efectiva
- 7) Las mercaderías no están siendo registradas correctamente, por ende, no son fáciles de identificar en el stock de mercaderías
- 8) Existen inconsistencias en los registros de entradas y salidas de mercaderías

Comentarios:

- 1) Ampliar las instalaciones para reubicar y categorizar las mercaderías, por lo que, es necesario contar con una lista categorizada de los productos
- 2) Actualizar diariamente el registro de inventarios gestionados en Kárdex
- 3) Utilizar un formato de control sobre los ingresos de mercadería
- 4) Contar con un listado actualizado de los productos disponibles en el almacén para evitar los largos tiempos de espera de los clientes
- 5) Reestructurar los procesos de entrada y salidas de mercaderías para disminuir las inconsistencias entre los productos vendidos (inventario) y las ordenes de despacho (mercaderías)
- 6) Planificar un programa de capacitación para orientar los procesos de inventario y alcanzar el desempeño efectivo de los colaboradores
- 7) Supervisar constantemente los registros de mercaderías de manera física y digital para mantener actualizado los productos disponibles para la venta
- 8) Verificar y controlar mensualmente los procesos de entrada y salida de mercaderías

Entrevista a gerente

Nombre del entrevistado:

Cargo del entrevistado: Gerente General

Nombre del entrevistador: Estefany Michelle Delgado Peñafiel

Fecha: 12/02/2021

Hora: 10:00 AM

Objetivo: Identificar el control en el sistema de inventarios y su influencia proveniente de los registros de mercaderías

1. Desde su perspectiva ¿el control de inventario se hace de manera eficiente?

El control de inventario está siendo bastante inconsistente, y se lo califica de dicha manera debido a los descuadres que se presencia en los estados financieros con los registros de inventarios físicos.

2. Según su criterio, explique el sistema de inventario apropiado que debería utilizar la empresa

El sistema de inventario debería estar relacionado con las Normas Internacionales de Contabilidad, específicamente con la clasificación y métodos de inventario durante los diferentes procesos de entrada y salida y su registro razonable que indica la estimación de los costos de venta.

3. ¿Cada que tiempo se realizan las capacitaciones al personal sobre un adecuado control de inventario?

Las únicas capacitaciones que se han realizado son solo las inducciones que se entregan cuando existe un personal nuevo, donde se da a conocer el concepto principal de la microempresa.

4. Según su apreciación, ¿cómo se desarrolla el registro de entradas y salidas de mercadería?

Se las realiza con ayuda de formatos de control como el Kárdex, pero no se mantiene un control adecuado de los mismos, por lo que, dichos

formatos suelen estar desactualizados y la digitalización en el sistema se apoya sobre estos datos desactualizados.

5. ¿La empresa tiene un almacén que permita poseer un inventario acorde a la demandad del producto?

Las instalaciones o almacenes de la microempresa no son suficientemente amplias para reubicar las mercaderías y mucho menos clasificarlos

6. ¿Los registros contables sobre el inventario se apoyan completamente sobre los informes que generan el departamento de compras y producción?

Los registros de contables sobre el inventario efectivamente se apoyan sobre la información entregada por los departamentos de compras y producción, sin embargo, esto no asegura la veracidad de la información debido a la falta de control interno en dichos departamentos.

7. ¿Considera algún método en específico de los inventarios al momento de registrar contablemente?

Dichos métodos son llevados a cabo en los departamentos de producción, donde se realizan los registros físicos de las mercaderías en cantidades y costos. En tal sentido, el departamento mencionado debe entregar la información respectiva sobre las unidades disponibles, valor del inventario y costo de venta.

8. ¿El registro de inventarios se los realiza bajo el Art. 37 de la NIC 2, el cual indica sobre la información a revelar de acuerdo a la clasificación de los inventarios, mismos se distinguen en materias primas, productos en curso o proceso y productos terminados?, explique si existe alguna relación del artículo mencionado con las políticas de la empresa.

La microempresa no se apoya completamente sobre dicho artículo, es decir, únicamente se registra una sola cuenta denominada bajo el nombre de inventarios.

9. ¿Registra alguna cuenta para deducir los gastos por pérdidas o deterioro de mercaderías?

No existe una cuenta en específico para deducir los gastos por pérdidas o deterioro de mercaderías, es decir, se registran de manera general por lo que no se aprecia claramente dicha deducción, pero si se deprecian los deterioros programados para las ventas.

10. ¿Considera que el sistema de inventario deba ser reestructurado y en qué aspectos se debería mejorar?

El sistema de inventario si debería ser reestructurado y los aspectos que se deben considerar son los espacios del almacén, los procesos de entrada y salida, registro físico y digital de las unidades disponibles, así como la actualización de inventarios.

Análisis e interpretación de la entrevista

La entrevista diagnostica las principales ventajas y desventajas de los procesos de inventario, en tal sentido, las ventajas que demuestra la microempresa son la disponibilidad de trabajadores para poder distribuir las actividades y la disposición de cada uno de ellos para recibir las respectivas capacitaciones conforme a la gestión de mercaderías e inventarios, adicionalmente la microempresa dispone de otras instalaciones que aún no han sido debidamente utilizadas, por lo que, pueden ser aprovechadas para la reubicación de las mercaderías y el adecuado control de los despachos.

Por el contrario, las desventajas de la microempresa son algunas relacionadas con el control de los procesos de entradas y salidas de mercaderías, y los registros contables sobre los inventarios, además es importante aprovechar la disponibilidad de los trabajadores y el interés en capacitarse para mejorar el desempeño en los procesos de producción, y el desaprovechamiento de los espacios de la microempresa para ubicar ordenadamente la mercadería.

Falencias diagnosticadas con las técnicas de investigación

Tabla 14

Falencias diagnosticadas con las técnicas de investigación

Técnicas	Falencias diagnosticadas
Técnica 1. Guía de observación	<ol style="list-style-type: none"> 1. Almacenes reducidos 2. Inadecuado uso de Kárdex 3. Carece de un registro físico sobre los ingresos de mercaderías 4. Desconocimiento sobre la disponibilidad de mercaderías 5. Retraso en la atención al cliente 6. Descuadre de los inventarios y las mercaderías almacenadas 7. Desconocimiento de los procesos de entrada y salidas de inventarios 8. Incertidumbre de la disponibilidad de mercaderías en el almacén 9. Descuadres en los registros contables
Técnica 2. Entrevista	<ol style="list-style-type: none"> 10. Ausencia del control interno de los procesos de entrada y salida de mercaderías 11. Ineficiencia en los registros contables de inventario 12. Desconocimiento de los colaboradores hacia los procesos de tratamiento del inventario 13. Desorden de la mercadería por los espacios reducidos

Elaborado por: Delgado (2021)

Cabe indicar que las dificultades encontradas, también fueron diagnosticadas al principio de la investigación en el cuadro de causas y consecuencias, sin embargo, se desconocía con exactitud las áreas y actividades que originaban dichos problemas. Dicho esto, en la tabla anterior se puede observar específicamente las falencias encontradas tanto en los procesos de entrada y salida de mercadería, el control adecuado de los registros contables, y el desconocimiento de los colaboradores al momento de ejercer sus tareas diarias. Por esta razón, se procede a desarrollar un breve plan de mejora que se resume tan solo a las medidas de acción para dar solución a cada una de las dificultades encontradas.

Bosquejo del plan de mejora

En resumen, el plan de mejora debe enfocar a los siguientes aspectos:

Tabla 15

Bosquejo del plan de mejora

Dificultad resuelta	Medida de acción
Técnica 1: 14. Almacenes reducidos 15. Incertidumbre de la disponibilidad de mercaderías en el almacén Técnica 2: 16. Desorden de la mercadería por lo es espacios reducidos	Ampliar los espacios de almacenaje
Técnica 1: 17. Inadecuado uso de Kárdex 18. Carece de un registro físico sobre los ingresos de mercaderías 19. Desconocimiento sobre la disponibilidad de mercaderías	Controlar el uso adecuado de formatos como respaldo físico de las mercaderías
Técnica 1: 20. Desconocimiento de los procesos de entrada y salida de inventarios Técnica 2: 21. Ausencia del control interno de los procesos de entrada y salida de mercadería 22. Desconocimiento de los colaboradores hacia los procesos de tratamiento de inventario	Orientar el proceso adecuado y formalizado del inventario
Técnica 1: 23. Retraso en la atención al cliente 24. Descuadre de los inventarios y las mercaderías almacenadas 25. Descuadre en los registros contables Técnica 2: 26. Ineficiencia en los registros contables de inventario	Mantener actualizado el sistema que gestiona las entradas y salidas de mercaderías

Elaborado por: Delgado (2021)

Las medidas de acción a tomar son para poder dar solución a las dificultades encontradas en la microempresa INNOMINE S.A. PROCEFIBRAS, mismas fueron diagnosticadas en la aplicación de las técnicas de investigación. Con el plan de acción se procede a desarrollar detalladamente el plan de mejora.

Plan de mejora

El plan de mejora es un conjunto integrado y sistemático de estrategias que buscan generar un cambio efectivo en los procesos de la organización, procurando alcanzar la mejora continua que debe permitir el control y seguimiento de las diferentes acciones a desarrollar. En tal sentido, un plan de mejoras permite identificar las causas que afectan los procesos y procedimientos de la organización, identifican las acciones de mejora, analiza la viabilidad, establece prioridades en las acciones, diseña un plan de acción, negocian las estrategias, incrementan la eficacia y la eficiencia y motiva al sector empresarial a mejorar su nivel de calidad (Proaño, Gisbert, & Pérez, 2017).

Objetivo:

Elaborar un sistema de control de inventarios para el registro de entradas y salidas de mercaderías en la MICROEMPRESA INNOMINE S.A. PROCEFIBRAS ubicada en el cantón Durán de la ciudad de Guayaquil.

Aspectos a medir:

1. Espacios de almacenaje
2. Uso de formatos como respaldo físico
3. Orientación de los procesos formalizados de inventarios
4. Actualización de sistema de entradas y salidas de mercaderías

Tabla 16

Plan de mejora

Cuadro del plan de mejora							
Meta	Elaborar un sistema de control de inventarios						
N°	¿Qué?	¿Por qué?	¿Cómo?	¿Quién?	¿Cuándo?	¿Dónde?	¿Cuánto?
1	Ampliar los espacios de almacenaje	Permite ubicar y organizar de una mejora manera las mercaderías	Mediante el uso de espacios que no están siendo eficientemente aprovechados, existen espacios por adecuar	Planificado y controlado por el responsable de producción	Debe gestionarse desde el 3 de mayo del 2021	Instalaciones de la microempresa Innomine S.A. Procefibras	Adecuación de espacios en 2 bodegas: \$ 800,00 c/bodega
2	Controlar el uso adecuado de los formatos como respaldo físico de las mercaderías	Controla la sinergia de la información entre los diferentes departamentos y respalda las unidades de entrada y salida de mercaderías	Uso de formatos como requisición de pedidos, guías de remisión, orden de compra, factura, Kárdex, informe de despacho, inventario físico, hoja de costos, informe de pérdida	Diseñado por el área de compras y aplicado por los departamentos relacionados con las entradas y salidas de mercaderías	Debe gestionarse desde el 3 de mayo del 2021	Instalaciones de la microempresa Innomine S.A. Procefibras	Impresión de formatos que corresponden a 45 blogs de 100u c/u a \$13 c/blog

3	Orientar el proceso adecuado y formalizado de los inventarios	Es importante para obtener el nivel de productividad deseada y aprovechar eficientemente los recursos disponibles	Diseñar un manual de procedimientos de la gestión de inventarios, y socializarlo con los empleados	Diseñado por el área de compras, revisado por el área de ventas y financiero, aprobado por el propietario, y orientado por el jefe de compras	Debe gestionarse desde el 3 de mayo del 2021	Instalaciones de la microempresa Innomine S.A. Procefibras	Impresión de nuevos manuales de procedimientos para los empleados: \$50,00
4	Mantener actualizado el sistema que gestiona las entradas y salidas de mercaderías	Permite entregar una mejor calidad del servicio y sinergia entre los empleados	Supervisión de los jefes inmediatos, y entregar informes mensuales a la secretaria sobre dichos movimientos	Debe ser supervisado por el jefe de ventas, compras y financiero, además de recibir un control general por parte del propietario	Debe gestionarse desde el 3 de mayo del 2021	Instalaciones de la microempresa Innomine S.A. Procefibras	Mantenimiento por servicios profesionales en los sistemas o programas que utiliza la microempresa: \$ 1.000,00 anuales
Recursos:					Cantidad	Valor unitario	Valor total
Adecuación de espacios					2 bodegas	\$ 800,00	\$ 1.600,00
Impresión de formatos de control					45 blogs	\$ 13,00	\$ 585,00
Impresión de manuales de procedimiento					16u	\$ 3,13	\$ 50,00
Servicios profesionales					12 meses	\$ 83,33	\$ 1.000,00
Total recursos:							\$ 3.235,00

Elaborado por: Delgado (2021)

Actividades claves para un sistema de control de inventario

Las actividades claves que se deben considerar para alcanzar el plan de mejora son las siguientes:

1. Solicitud de compra
2. Ingreso de mercadería
3. Registro de mercadería
4. Egresos de mercaderías
5. Conciliación física y contable de la mercadería

1. Solicitud de compra

La solicitud de compras debe ser realizada por el encargado de bodega, quien además debe enviar al área de compras para que se apruebe y autorice el proceso de adquisición de mercaderías

2. Ingreso de mercaderías

Se encarga de receptor la mercadería, procurando verificar físicamente el buen estado de las mercaderías y su coincidencia con los documentos aplicados como factura, orden de compra y guía de remisión. Además, el personal de bodega debe estar consciente de la recepción de mercaderías y relación con el inventario de productos como materia prima, productos en proceso y productos terminados.

3. Registro de mercaderías

Se registran las cantidades ingresadas como materia prima y las salidas de los productos terminados, a través de Kárdex, por medio del método PEPS, que significa primero en entrar primero en salir, que además es orientado por las Normas Internacionales de Contabilidad en su libro 2 sobre inventarios en el artículo 25 sobre las formulas del costo de los inventarios.

4. Egreso de mercaderías

Se realiza la salida de materia prima por el despacho correspondiente al responsable de producción, y se genera el registro contable en el diario auxiliar sobre dichas salidas; cabe indicar, que para el despacho de las materias primas se debe antes recibir una orden de producción, en el cual se verificará la coincidencia de los materiales requeridos. Por otra parte, la salida de productos terminados la gestiona el área de compras con el área de ventas, mismos deben entregar a bodega el respaldo correspondiente como copia de facturas de venta para realizar el registro contable en el diario auxiliar.

Por último, el encargado de la bodega también debe dar de baja en el diario auxiliar a las mercaderías obsoletas y justificar su deterioro o pérdida, tanto de materias primas como de productos en proceso y productos terminados.

5. Conciliación física y contable de la mercadería

Se realiza el resumen del costo de materia prima consumida que debe ser enviado al auxiliar contable para su respectivo registro, también se resume el costo de productos terminados para llegar al costo de venta y de la misma manera trasladar dicha información al auxiliar contable. En el departamento de contabilidad se registran y clasifican los inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados, y obsolescencias tanto en unidades como en valores monetarios, el mismo debe ser supervisado por el departamento de contabilidad junto con el jefe de compras y encargado de bodega.

Como parte de las actividades claves se debe considerar también el procedimiento adecuado para llenar la tarjeta Kárdex, ya que es uno de los documentos formales necesarios para el control interno de las mercaderías. Para ello, se deben considerar la medición de los siguientes aspectos:

1. Entradas
2. Salidas
3. Existencias

KARDE X														
ARTÍCULO:						EXISTENCIA MÍNIMA:								
MÉTODO:			PEPS			EXISTENCIA MÁXIMA:								
FECHA			ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS					
D	M	A	DETALLE			CANTIDAD	V.UNITARIO	V.TOTAL	CANTIDAD	V.UNITARIO	V.TOTAL	CANTIDAD	V.UNITARIO	V.TOTAL
						D	O	L	D	O	L	D	O	L
1														
2														
3														
4														
5														
6														
7														
8														
9														
10														
11														
12														
13														
14														
15														
16														
INVENTARIO FINAL														
ELABORADO POR:						REVISADO POR:								
			Nombres y Apellidos						Nombres y Apellidos					
FIRMA:						FIRMA								
						:								

Figura 3 Formato Kárdex
Elaborado pro: Delgado (2021)

Cabe indicar, el formato Kárdex se compone inicialmente por un encabezado, en el cual, se registran los datos como el artículo a inventariar, el método a aplicar, las existencias mínimas y máximas que deben registrarse en el formato Kárdex, una vez completo su encabezado, se procede a registrar las entradas, salidas, existencias en cantidades y costos, así mismo se determinan los precios unitarios de acuerdo a las compras que se vayan realizando. A continuación, se realiza un ejemplo de Kárdex para controlar los movimientos de la materia prima:

1. Entradas

- Inventario inicial de materia prima al 2021: 500 sillas plásticas para moler a \$8,00 c/u
- 4 de enero: compra 100 sillas a \$8,25 c/u; se cancela 50% con cheque y la diferencia a crédito
- 8 de enero: compra 100 sillas a \$8,25 c/u; se cancela con cheque
- 22 de enero: compra 200 sillas a \$8,00 c/u; se cancela 40% con cheque y la diferencia a crédito.

2. Salidas

- 6 de enero: se venden 300 sillas para moler a \$15,00 c/u; se cancela el 60% con cheque y la diferencia a crédito.
- 12 de enero: se venden 90 sillas para moler a \$15,00 c/u; se cancela todo con cheque
- 15 de enero: devolución de 7 sillas
- 26 de enero: se venden 150 sillas para moler a \$15,00 c/u; se cancela a crédito
- 28 de enero: se venden 120 sillas para moler a \$15,00 c/u, se cancela el 30% con cheque y la diferencia a crédito
- 29 de enero: se venden 200 sillas para moler a \$15,00 c/u; se cancela el 40% con cheque y la diferencia a crédito

3. Existencias

Las existencias o saldos son los resultados determinados entre las entradas y salidas de mercadería. En la siguiente figura puede visualizar los resultados de las existencias.

Registros contable

Tabla 17
Registro Contable

Fecha	Detalle	Debe	Haber
04/01/2021	1		
	Inv. MPD	\$ 825,00	
	IVA Pagado	\$ 99,00	
	Bancos		\$ 462,00
	Cuentas por pagar		\$ 462,00
	R//.Compra N°001		
06/01/2021	2		
	Bancos	\$ 3.024,00	
	Cuentas por cobrar	\$ 2.016,00	
	Venta		\$ 4.500,00
	IVA Cobrado		\$ 540,00
	R//.Venta N°001		
	2.1.		
Costo de venta	\$ 2.400,00		
Inv. P. Terminados		\$ 2.400,00	
	R//.CV. N°001		
08/01/2021	3		
	Inv. MPD	\$ 825,00	
	IVA Pagado	\$ 99,00	
	Bancos		\$ 924,00
	R//.Compra N°002		
12/01/2021	4		
	Bancos	\$ 1.512,00	
	Venta		\$ 1.350,00
	IVA Cobrado		\$ 162,00
	R//.Venta N°002		
PASA			

Fecha	Detalle	Debe	Haber
VIENE	4,1 Costo de venta Inv. P. Terminados R//.CV. N°002	\$ 720,00	\$ 720,00
15/01/2021	5 Venta IVA Cobrado Bancos R//.N/C por Vta. N°002 5.1 Inv. P. Terminados Costo de venta R//.N/C por CV. N°002	\$ 105,00 \$ 12,60 \$ 56,00	\$ 117,60 \$ 56,00
22/01/2021	6 Inv. MPD IVA Pagado Bancos Cuentas por pagar R//.Compra N°003	\$ 1.600,00 \$ 192,00 	\$ 716,80 \$ 1.075,20
26/01/2021	7 Cuentas por cobrar Venta IVA Cobrado R//.Venta N°003 7.1 Costo de venta Inv. P. Terminados R//.CV. N°003	\$ 2.520,00 \$ 1.208,25	\$ 2.250,00 \$ 270,00 \$ 1.208,25
28/01/2021	8 Bancos Cuentas por cobrar Venta IVA Cobrado R//.Venta N°004 8.1 Costo de venta Inv. P. Terminados R//.CV. N°004	\$ 604,80 \$ 1.411,20 \$ 990,00	\$ 1.800,00 \$ 216,00 \$ 990,00
PASA			

Fecha	Detalle	Debe	Haber
VIENE 29/01/2021	9		
	Bancos	\$ 1.344,00	
	Cuentas por cobrar	\$ 2.016,00	
	Venta		\$ 3.000,00
	IVA Cobrado		\$ 360,00
	R//.Venta N°005		
	9.1		
	Costo de venta	\$ 1.611,75	
	Inv. P. Terminados		\$ 1.611,75
	R//.CV. N°005		
TOTAL		\$ 25.191,60	\$ 25.191,60

KARDEX												
ARTÍCULO:			SIIIAS			EXISTENCIA MINIMA:			100			
MÉTODO:			PEPS			EXISTENCIA MÁXIMA:			1000			
FECHA			ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS			
D	M	A	DETALLE	CANTIDAD	V.UNITARIO	V.TOTAL	CANTIDAD	V.UNITARIO	V.TOTAL	CANTIDAD	V.UNITARIO	V.TOTAL
1	1	21	Inventario Inicial MPD							500	\$ 8,00	\$ 4.000,00
										500	\$ 8,00	
4	1	21	Compra	100	\$ 8,25	\$ 825,00				100	\$ 8,25	\$ 4.825,00
6	1	21	Venta				300	\$ 8,00	\$ 2.400,00	200	\$ 8,00	
										100	\$ 8,25	\$ 2.425,00
										200	\$ 8,00	
										100	\$ 8,25	
8	1	21	Compra	100	\$ 8,25	\$ 825,00				100	\$ 8,25	\$ 3.250,00
12	1	21	Venta				90	\$ 8,00	\$ 720,00	110	\$ 8,00	
										100	\$ 8,25	
										100	\$ 8,25	\$ 2.530,00
15	1	21	Devolución en Venta	7	\$ 8,00	\$ 56,00				117	\$ 8,00	
										100	\$ 8,25	
										100	\$ 8,25	\$ 2.586,00
										117	\$ 8,00	
										100	\$ 8,25	
22	1	21	Compra	200	\$ 8,00	\$ 1.600,00				200	\$ 8,00	\$ 4.186,00
26	1	21	Venta				117	\$ 8,00	\$ 936,00	67	\$ 8,25	
							33	\$ 8,25	\$ 272,25	100	\$ 8,25	
										200	\$ 8,00	\$ 2.977,75
28	1	21	Venta				67	\$ 8,25	\$ 552,75	47	\$ 8,25	
							53	\$ 8,25	\$ 437,25	200	\$ 8,00	\$ 1.987,75
29	1	21	Venta				47	\$ 8,25	\$ 387,75			
							153	\$ 8,00	\$ 1.224,00	47	\$ 8,00	\$ 376,00
INVENTARIO FINAL				407		\$ 3.306,00	860		\$ 6.930,00	47		\$ 376,00
ELABORADO POR:			Delgado Peñafiel Estefany Michelle Nombres y Apellidos			REVISADO POR:			Illescas Peñafiel Iván Alberto Nombres y Apellidos			
FIRMA:						FIRMA:						

Figura 4 Método PEPS
Elaborado pro: Delgado (2021)

A continuación, se procede a elaborar los manuales de procedimiento para el sistema de control de inventarios:

Flujograma del proceso de requerimiento de mercaderías

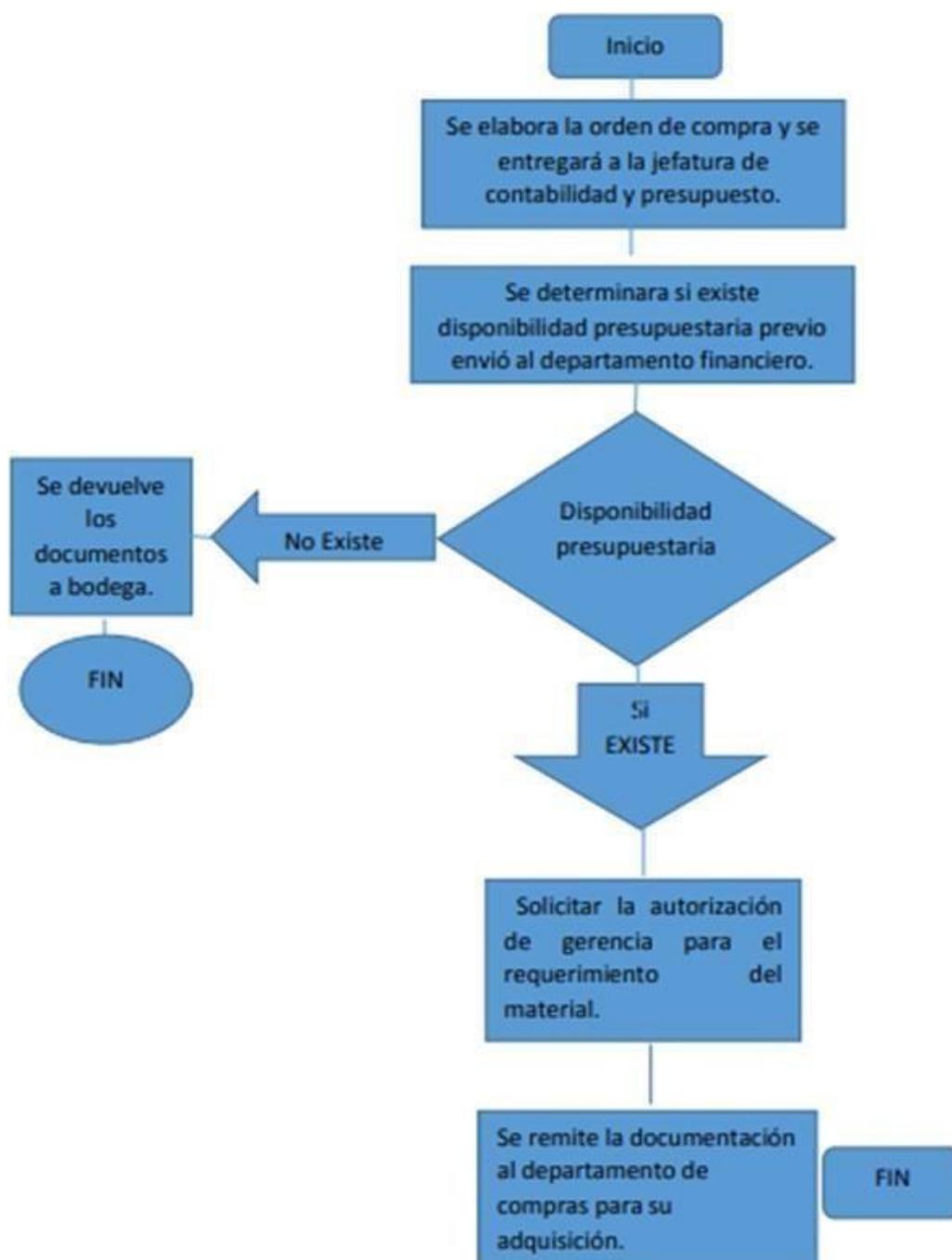


Figura 5 Flujograma del proceso de requerimiento de mercadería
Elaborado pro: Delgado (2021)

Flujograma del proceso de custodia de mercaderías

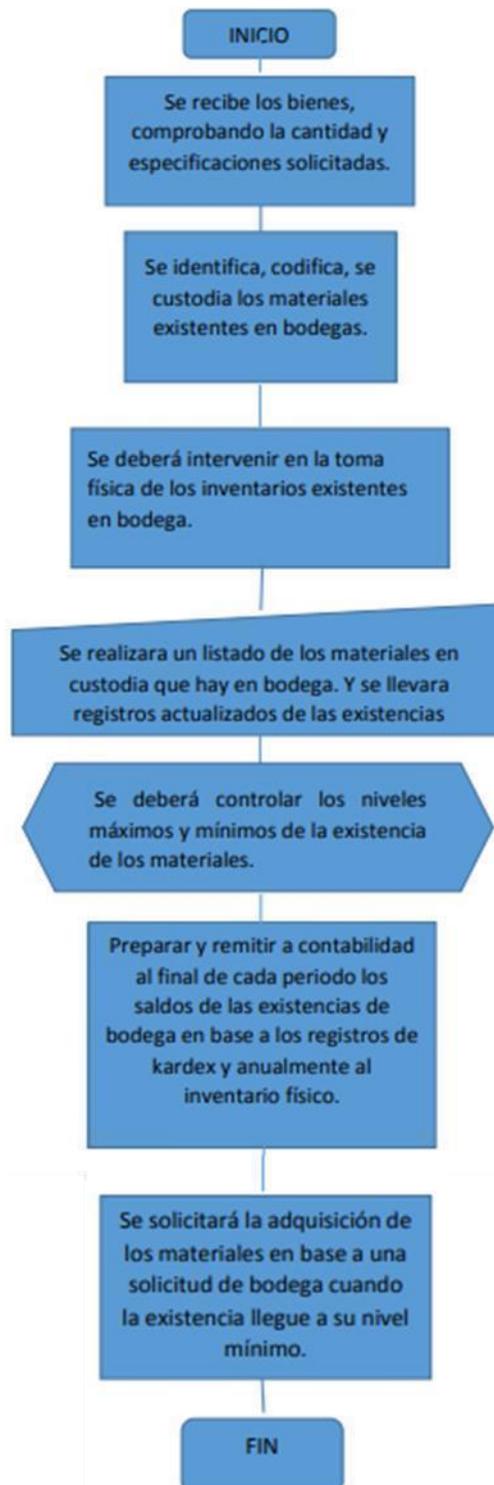


Figura 6 Flujograma del proceso de custodia de mercadería
Elaborado pro: Delgado (2021)

Flujograma para la recepción de materiales

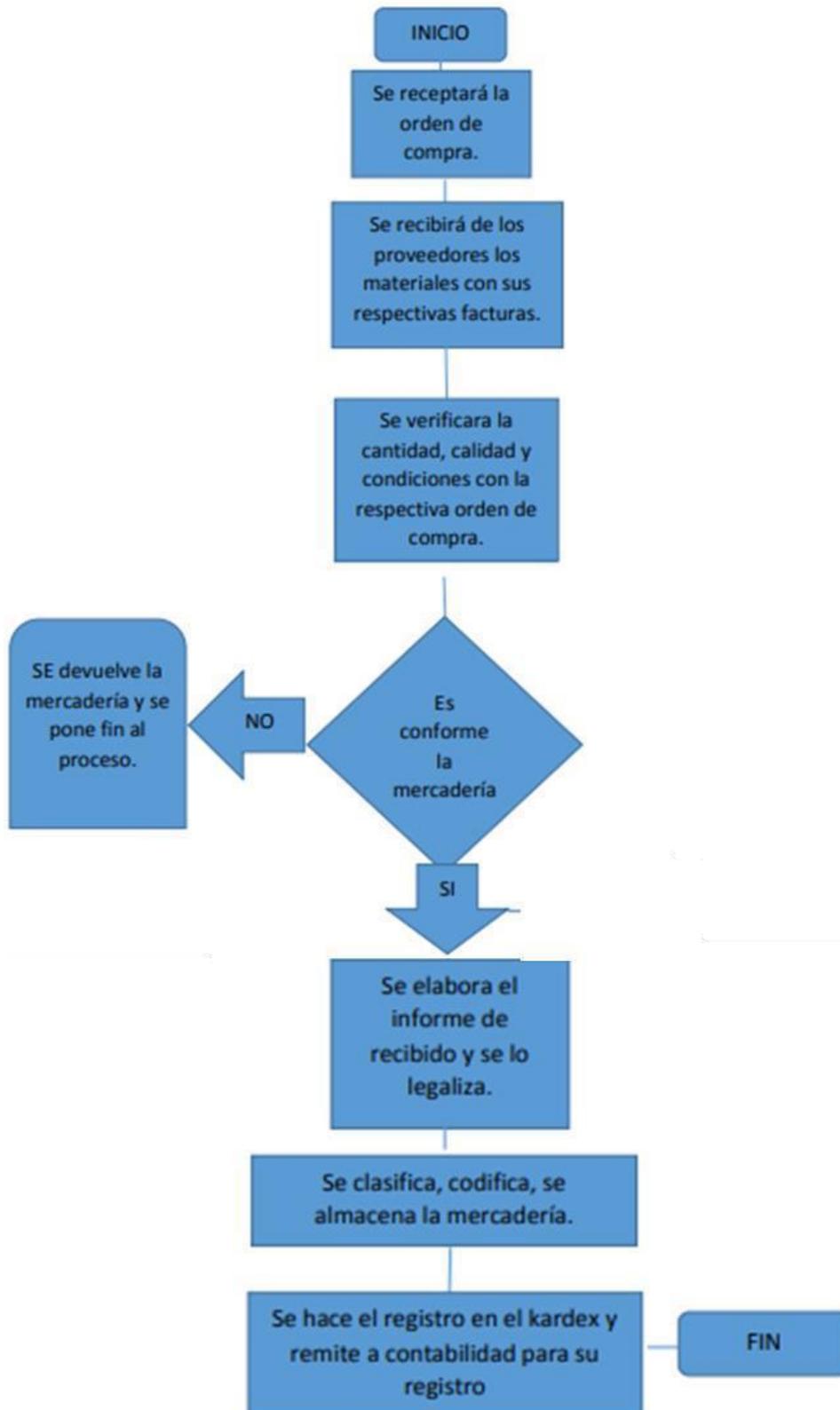
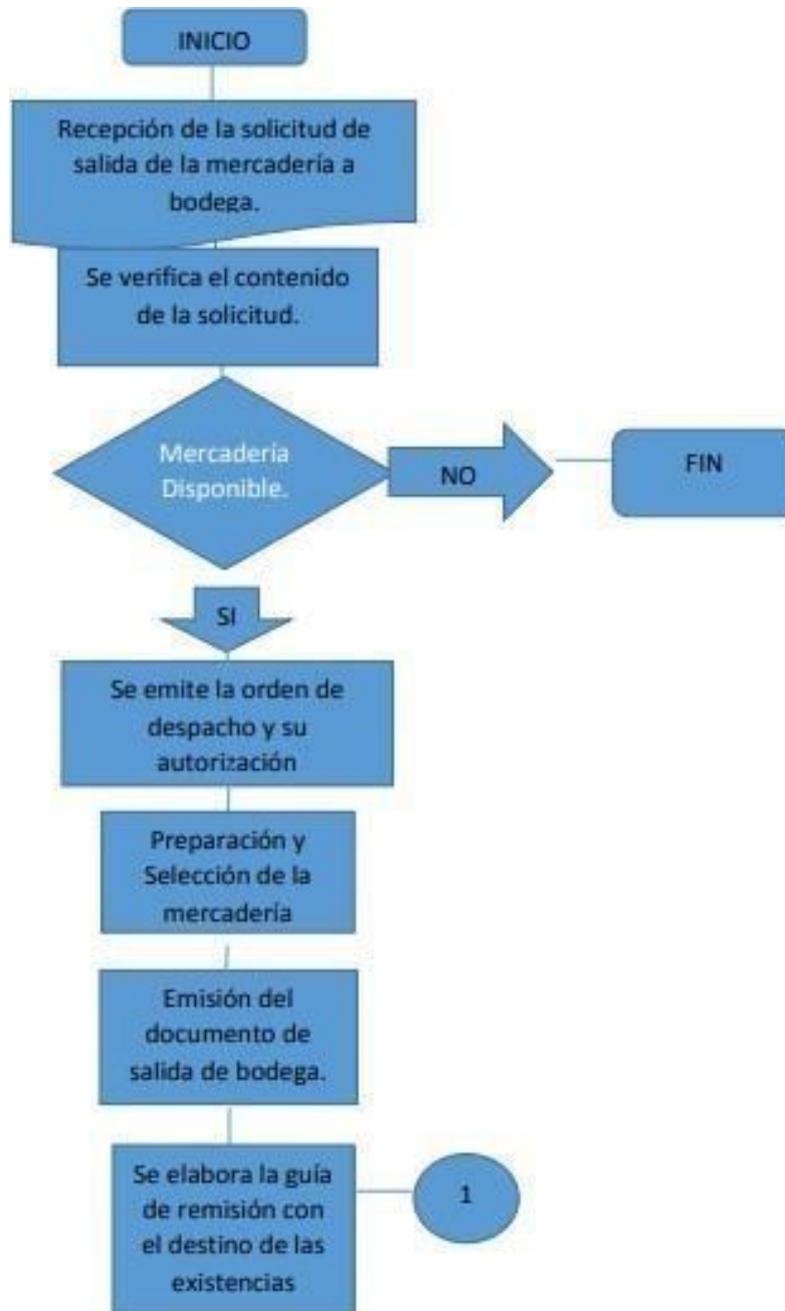


Figura 7 Flujograma de recepción de materiales
Elaborado pro: Delgado (2021)

Flujograma de procesos para la salida de mercaderías



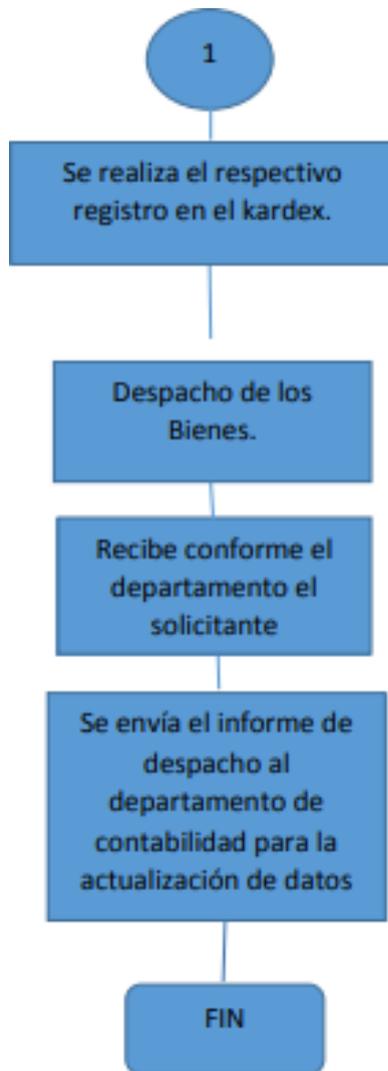
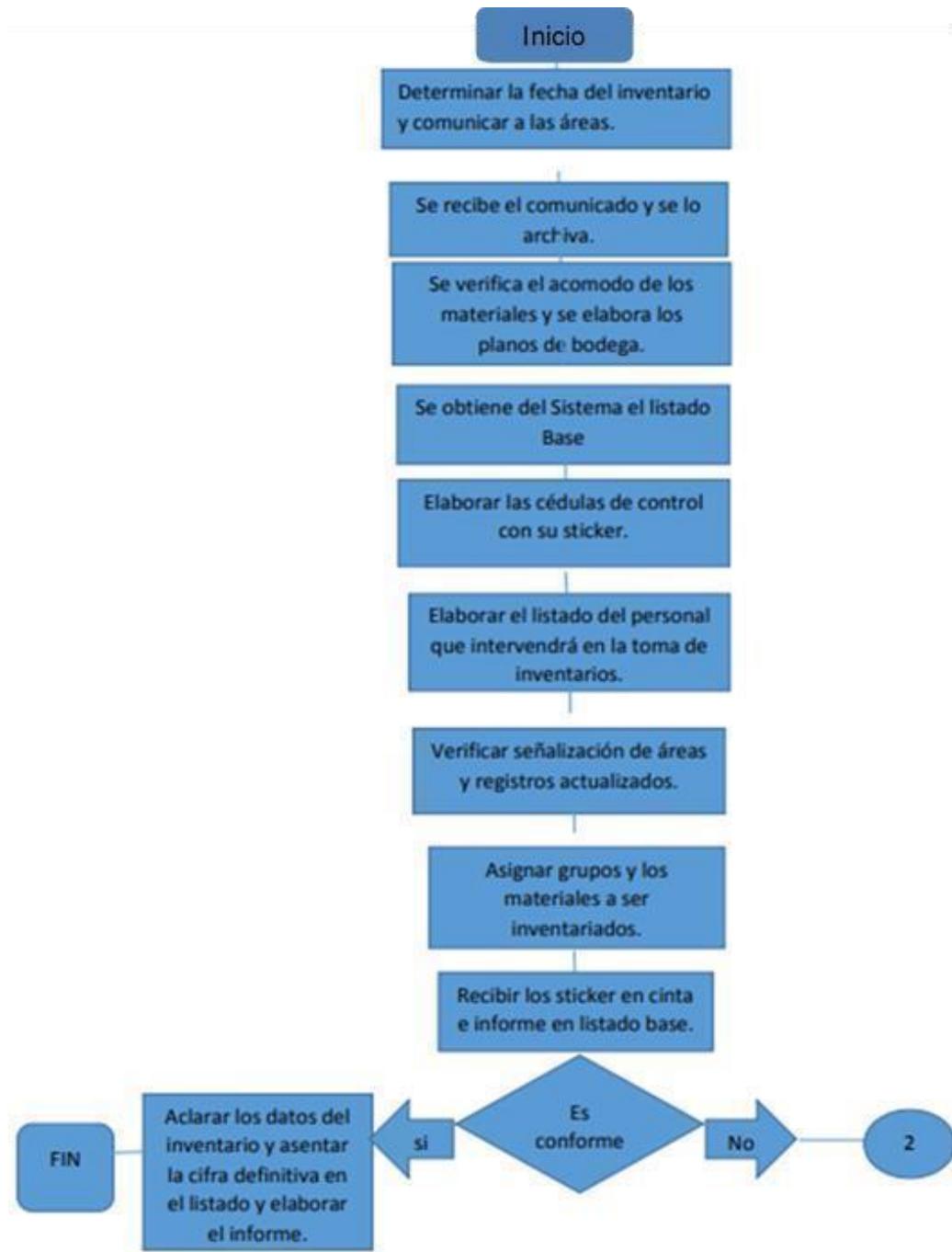


Figura 8 Flujograma de procesos para salida de mercaderías
Elaborado pro: Delgado (2021)

Flujograma para toma física de inventarios



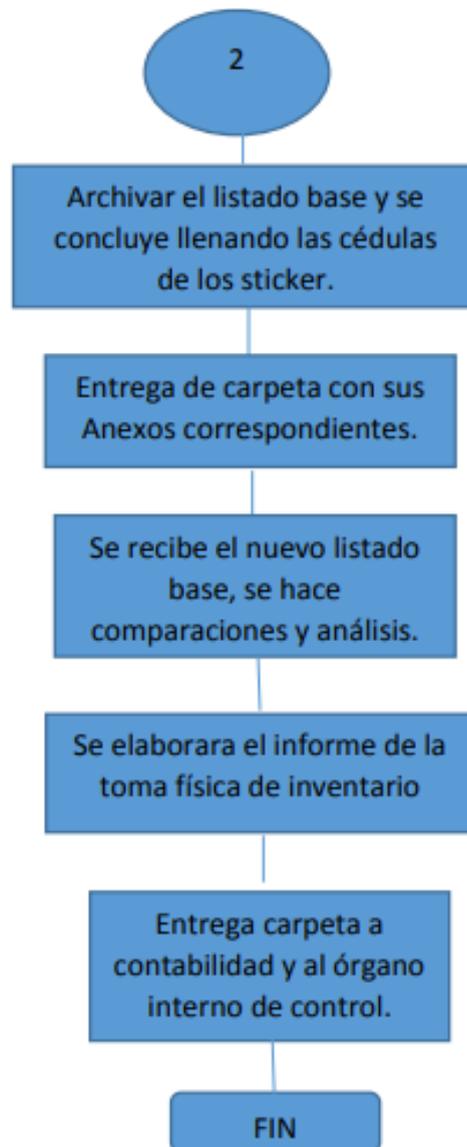
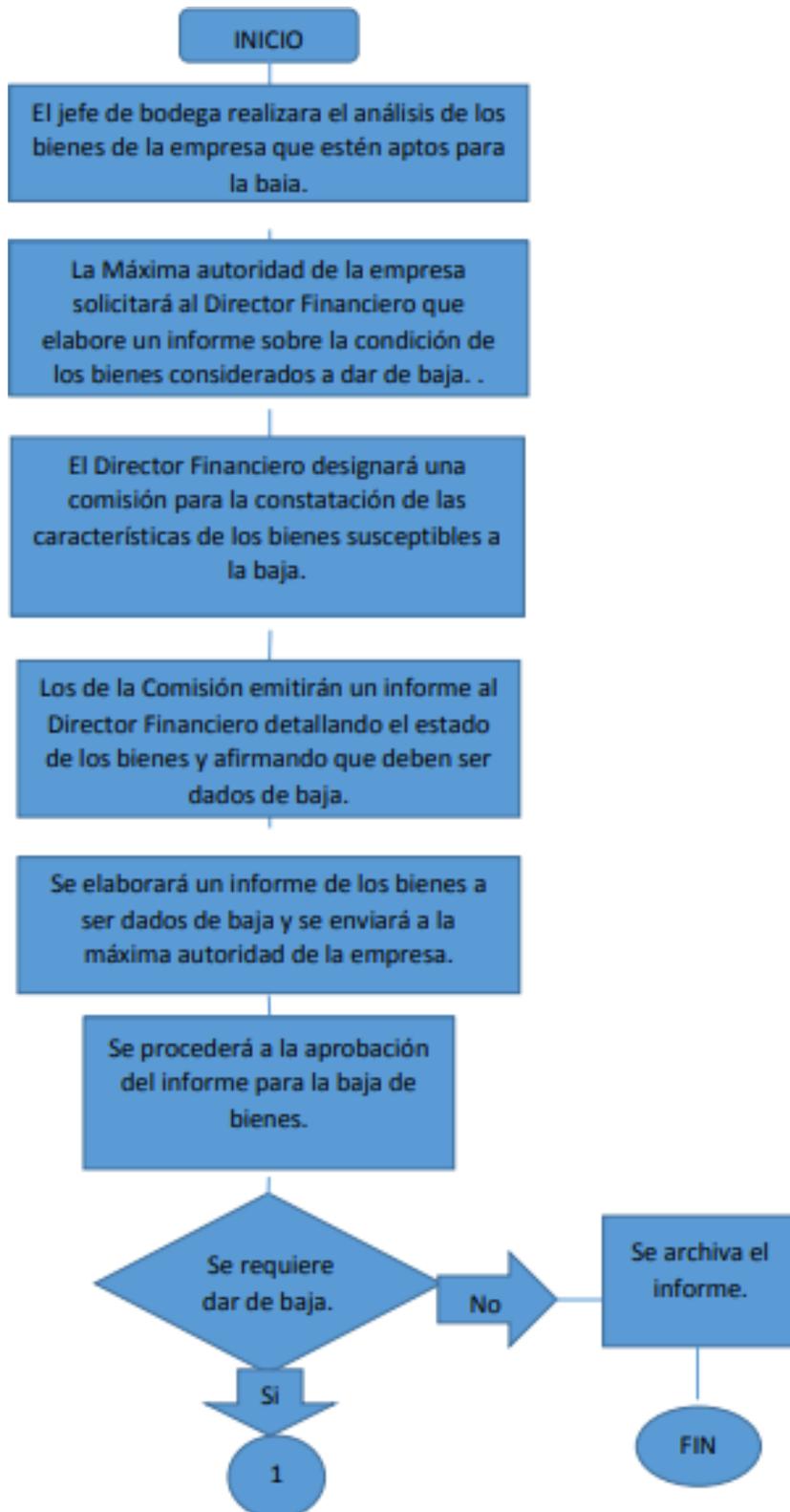


Figura 9 Flujograma para toma física de inventarios
Elaborado pro: Delgado (2021)

Flujograma por baja o deterioro de mercaderías



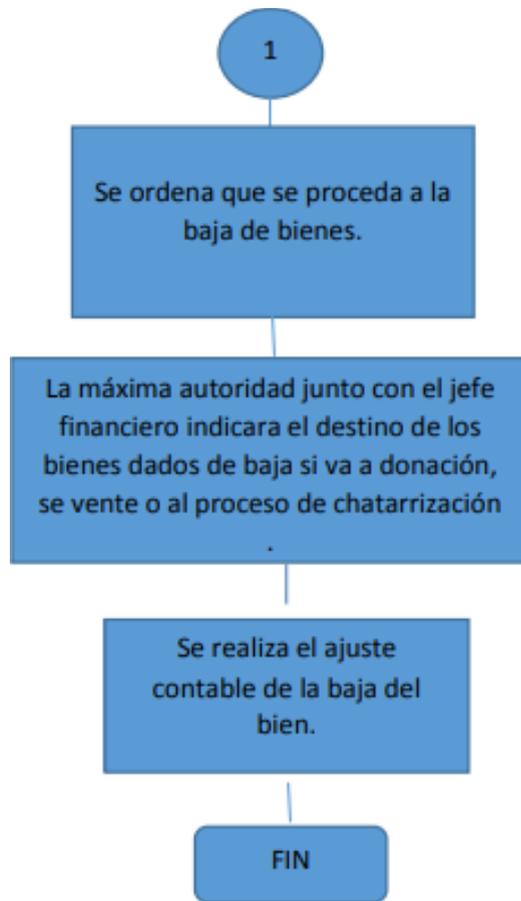


Figura 10 Flujograma por baja o deterioro de materiales
Elaborado pro: Delgado (2021)

CONCLUSIONES

La situación conflicto que presenta la microempresa INNOMINE S.A. PROCEFIBRAS indica sobre las inconformidades diagnosticadas en el sistema de inventario que controla las entradas y salidas de mercaderías, en el cual se puede identificar la deficiencia en el control de inventario, deterioro de la mercancía almacenada y el incumplimiento de las actividades de producción y entrega de los productos terminados a los clientes.

Para ello, se estableció como objetivo general diseñar un sistema de control de inventarios para el registro de entradas y salidas de mercaderías, el cual conlleva al diagnóstico de las teorías fundamentales sobre sus variables relacionadas como el sistema de inventario y registro de entradas y salidas que permitieron alimentar el conocimiento sobre un adecuado sistema de gestión de inventarios basado en las Normas Internacional de Contabilidad, donde se puede apreciar la estimación del costo de venta y clasificación de los inventarios como materia prima, productos en proceso y terminados.

Adicionalmente, se determinaron las dificultades de los procesos de entrada y salida de mercaderías, así mismo, se identificó el registro contable sobre los inventarios y deducciones por baja i perdidas de productos para la venta, los mismos fueron diagnosticados bajo un nivel de confianza bajo de un 20% y un nivel de riesgo del 80%, lo que conlleva a la estimación de un plan de acción para solucionar dichos problemas.

Por último, se procedió a estructurar el plan de mejora con el propósito de estimar los planes de acción para la mejora continua de la microempresa, además, se concluye con el diagrama de procedimientos para controles tanto las entradas salidas, custodia, registros contables y físicos de los inventarios.

RECOMENDACIONES

Con el propósito dar continuidad al mejoramiento del sistema de control de inventarios se recomienda estimar el plan de mejora elaborado en la tabla 16, en tal sentido se recomienda las siguientes acciones:

Ampliar las instalaciones de almacenaje o bodega, mediante la adecuación de dos espacios que no están siendo completamente aprovechados, provocando que los materiales queden en ocasiones fuera de las bodegas sin protección alguna.

Controlar el uso adecuado de los documentos formales que sirven para los movimientos de mercaderías y registro de inventarios, como entradas, salidas, existencias, costos, entre otros que sirven para el control interno.

Aplicar los manuales de procedimiento y formatos de trabajo

Mantener actualizados los sistemas que utiliza la microempresa para la gestión de inventarios, con el propósito de controlar el inventario físico y contable, de modo que se eviten los descuadre o perdidas fortuitas de materiales que no solo afecta la productividad si no la liquidez y solvencia.

BIBLIOGRAFÍA

- Alfonso, A. (14 de 01 de 2020). *Valoracion de existencias PMP, FIFO Y LIFO*. Obtenido de <https://www.alfonsoarea.com/2020/01/valoracion-de-existencias-pmp-fifo-y-lifo/>
- Arias , F. (2017). *El proyecto de investigación*. Caracas. septima edicion: Editorial Episteme.
- Arias, F. (2017). *El proyecto de Investigación*. Caracas Venezuela. 7ma edición: Texto C.A.
- Bastidas , V. (2018). *La estructura organizacional y su relación con la calidad de servicio en centros de educación inicial Caso: Centro de Educación Inicial Martín Lutero de Quito* . Quito: Universidad Andina Simón Bolívar .
- Benavides, M. (2017). *Estrategias de control interno de inventario para la empresa CAJOREDICIONES CIA. LTD de la Ciudad de Ibarra*. Ecuador.
<http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/5832/1/PIUICY A004-2017.pdf>: Universidad Regioanl Autónoma de los Andes.
- Bind ERP. (septiembre de 2020). *Bind ERP*. Recuperado el 27 de Octubre de 2020, de ¿Qué son los inventarios de materias primas y productos terminados?: <https://blog.bind.com.mx/que-son-los-inventarios-de-materias-primas-y-productos-terminados>
- Brito, J. (2017). *Contabilidad Financiera*. Caracas Venezuela. 6ta edición: Centro de Contadores.
- Caurin, J. (21 de Marzo de 2017). *El inventario en la empresa*. Obtenido de emprende pyme.net: <https://www.emprendepyme.net/inventario>
- Coello, C. (19 de Mayo de 2017). *Asociación Española para la Calidad*. Obtenido de sitio web de Asociación Española para la Calidad: <http://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Constitución de la República del Ecuador. (2008). *Registro Oficial 449 de 20-oct.-2008*. Quito: Asamblea Nacional.
- Daft, R. (2016). *Teoría y diseño organizacional*. México: Cengage Learning.

- Elias, Israel., y Moreira, Shirley. (2016). *Diseño de procedimientos de Control de Inventarios para la empresa Frutfres S.A.* Obtenido de Universidad de Guayaquil: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16822/1/Tesis%20Israiel%20Elias%20y%20Shirley%20Moreira%20%20SEPT.29-2016.pdf>
- Espinosa, G. (2016). *Diseño de un sistema de control de inventarios para la empresa de alimentos Frutas y Miel ubicada en la parroquia urbanade San Antonio de Pichincha.* Quito: UCE. <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/10345>: Universidad Central del Ecuador.
- Figuera, A. (2018). *El control de inventario desde la perspectiva de la logistica.* Venezuela. https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwi6_83KoqDuAhUHd98KHYYSCg0QFjAAegQIAxAD&url=https%3A%2F%2Fuam.terna.net%2F&usg=AOvVaw3il-eVIIN4_4B99j_h4N5d: UAM.
- Gitman, L., y Zutter, C. (2016). *Principios de Administración financiera.* . México. 2da edición: Pearson.
- Guevara, E. (2017). *Sistema de administracion de distribucion de inventario.* Venezuela. <https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwil4uPvoqDuAhXBY98KHTuUDIUQFjAGegQIBxAC&url=http%3A%2F%2Fsaber.ucv.ve%2Fbitstream%2F123456789%2F45%2F1%2FTRABAJO%2520ESPECIAL%2520DE%2520GRADO.PDF&usg=AOvVa>: UCV.
- Herber, F. . (31 de mayo de 2018). *Gestión de almacenes en una empresa logística Lima 2016 - 2017.* Obtenido de Universidad César Vallejo: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/14217/Choquehuanca_HHF.pdf?sequence=1
- Hernández, S., Fernández, C., y Baptista, M. (2016). *Metologia de la investigación.* México. 7ma edición: McGRAW-

HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

Hidalgo, L. (2016). *Gestión de inventarios y la distribución del producto a nivel interno*. Perú. <http://repositorio.unapikitos.edu.pe/b:> Universidad de Amazonia.

Jaramillo, J. (2015). *Implementación de la norma internacional de contabilidad No. 2 inventarios en la Compañía Michelin del Ecuador S.A.* Recuperado el 29 de 12 de 2020, de Pontifica Universidad Católica del Ecuador: <http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/8947>

López, A. (2016). *Gestión del Talento Humano y su mejoramiento del Desempeño Laboral en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos*. Ambato : Universidad Regional Autónoma de los Andes .

López, C. (2018). *Universidad de Guayaquil*. Recuperado el 04 de 12 de 2020, de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/35843/1/Tesis%20Cecilia%20lopez%20Vera%205%20nov%202018-converted.pdf>

Lovelock, C., y Wirtz, J. (2017). *Marketing de servicios*. Mexico: PEARSON EDUCACION.

Mantilla, Samuel Alberto. (2018). *Auditoría de Control Interno* (4ta ed.). ECOE. <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>.

Mejía, G. (2017). *Gerencia de procesos para el control interno*. Colombia. 6ta edición: Ecoe.

Mercader, V. (2017). *Gerencia de la Vida*. . Venezuela. 3era edición: TORVIC.

Montoya, Ligia. (enero de 2015). *Diseño e implementación de un sistema contable en la empresa COSMOS SERVICENTER AUTOLAVADO de la ciudad de Estelí durante el mes de Octubre del año 2014*. Obtenido de UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA:

- <https://repositorio.unan.edu.ni/1619/1/16322.pdf>
- NIC. (2006). *Comité de Normas Internacionales de Contabilidad*. Recuperado el 24 de Enero de 2021, de NIC 2: <http://nicniif.org/files/NIC%202%20Inventarios.pdf>
- Ortiz, T. (2017). *LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO BAJO LASNIIF PARA PyMES PERTENECIENTES AL SECTOR FARMACÉUTICO DEL ESTADO ARAGUA*. Venezuela. <http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/5661/todiz.pdf?sequence=1>: Universidad de Carabobo.
- Palella, S., y Martins, F. (2017). *Metodología de la investigación Cuantitativa*. Caracas Venezuela. 4ta edición. primera reimpresión: FEDUPEL.
- Palella, S.; y Martins, F. (2017). *Metodología de la Investigación Cuantitativa*. Caracas Venezuela 5ta edición edición: FEDUPEL.
- Peña, S. (2016). Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones venezolanas. *Revista Telos*, 187-207.
- Pérez, J., y Gardey, A. (2017). *Definición de técnica de estudio*. Argentina. 2da edición: Progreso.
- Portilla, J. (2016). *SISTEMA DE GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA EL CENTRO DE INSUMOS AGRÍCOLAS Y VETERINARIOS "PUNTO AGRÍCOLA" DE LA CIUDAD DE TULCÁN*. Ecuador.: UNIVERSIDAD REGIONAL AUTÓNOMA DE LOS ANDES "UNIANDES".
- PYMES, N. p. (Julio de 2009). *Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)*. Recuperado el 24 de Enero de 2021, de <https://www.nicniif.org/home/normas/niif-para-las-pymes.html>
- Rajadell, Manuel, Trullas, Oriol, y Simo, Pep. (2015). *Contabilidad para todos Introducción al registro contable*. Obtenido de <https://upcommons.upc.edu/bitstream/handle/2117/21190/Contabilidad+para+todos.pdf?sequence=1>
- Rodríguez, J. (2016). *"Diseño y Mejoramiento del Sistema de Inventario*

Informático de la Empresa MAGREB S.A. Ecuador.
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19851/1/TESIS%20DE%20CPA%20JOSE%20RODRIGUEZ%20ESPINOZA%202016.pdf>:
Universidad de Guayaquil.

Rovayo , D. (2015). *La Gestión del Talento Humano y su Incidencia en el cumplimiento de objetivos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal San Cristóbal de Patate.* Ambato : Universidad Técnica de Ambato .

ANEXOS

