



**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:

Propuesta de un sistema de control interno del inventario de productos terminados para la empresa Plasmetal S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil.

Autor: Campuzano Saverio Andrés Alberto

Tutora: Cpa. Ketty Lourdes Hernández Ruiz

Guayaquil, Ecuador

2021

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo lo dedico a mi madre la señora Mónica Saverio Macías por su esfuerzo en brindarme la oportunidad de formarme y a mi hermana la Ingeniera Andrea Campuzano Saverio por alentarme siempre, han sido mis pilares para no decaer y perseverar en mis metas, gracias a ustedes por caminar conmigo y ser mi apoyo incondicional.

Campuzano Saverio Andrés Alberto

AGRADECIMIENTO

Agradezco a cada uno de mis docentes, quienes impartieron su conocimiento. A mis compañeros por darnos apoyo mutuo, por los momentos compartidos a lo largo de la carrera y por las agradables experiencias vividas. También hago extensivo este reconocimiento a mi tutora Ketty Lourdes Hernández Ruíz, por sus conocimientos y su guía en el desarrollo de esta investigación.

Campuzano Saverio Andrés Alberto



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: “Propuesta de un sistema de control interno del inventario de productos terminados para la empresa Plasmetal S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil”.

Autora: Campuzano Saverio Andrés Alberto

Tutora: Cpa. Ketty Lourdes Hernández Ruiz

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo proponer un sistema de control interno de inventario, mediante el método COSO para mejorar la baja rotación de los productos terminados de la empresa Plasmetal S.A, de la ciudad de Guayaquil, en esta empresa dedicada a la producción y venta de productos plásticos, tiene un escaso control del inventario de productos terminados lo que conlleva a no identificar cuando un ítem específico se mantiene por un tiempo excesivo en bodega por lo que no se vende generando gastos innecesarios de almacenaje. El método COSO es un documento que contiene los principales lineamientos para la implementación, gestión y control del sistema de control, para el cumplimiento del objetivo de la investigación se utilizó una metodología Cualitativa, con los tipos de investigación exploratorio, descriptivo, correlacional, explicativa y documental, así también, los métodos inductivos y deductivos. Se llevaron a cabo entrevistas al gerente general, el jefe contable y el jefe de bodega, para conocer la realidad de la empresa, además de fichas de observaciones y documentación necesaria sobre el stock de existencias, estados financieros y demás datos de la empresa para luego realizar un informe del análisis de las cuentas por cobrar para establecer la incidencia en la liquidez de la empresa, establecer conclusiones y recomendaciones y en base a estas proponer un manual de procedimientos para el control de inventario de productos terminados basados en la metodología COSO.

Control Interno	Inventarios	Productos terminados	COSO
-----------------	-------------	----------------------	------



**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: “Propuesta de un sistema de control interno del inventario de productos terminados para la empresa Plasmetal S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil”.

Autora: Campuzano Saverio Andrés Alberto

Tutora: Cpa. Ketty Lourdes Hernández Ruiz

ABSTRACT

The objective of this research is to propose an internal inventory control system, using the COSO method to improve the low turnover of finished products of the company Plasmetal SA, of the city of Guayaquil, in this company dedicated to the production and sale of plastic products, has little control of the inventory of finished products, which leads to not identifying when a specific item is kept for an excessive time in the warehouse, so it is not sold, generating unnecessary storage costs. The COSO method is a document that contains the main guidelines for the implementation, management and control of the control system, for the fulfillment of the objective of the investigation a Qualitative methodology was used, with the types of exploratory, descriptive, correlational, explanatory and documentary, as well as inductive and deductive methods. Interviews were carried out with the general manager, the accountant and the warehouse manager, to find out the reality of the company, in addition to observation sheets and necessary documentation on the stock of stocks, financial statements and other company data for later carry out a report on the analysis of accounts receivable to establish the impact on the company's liquidity, establish conclusions and recommendations and, based on these, propose a manual of procedures for controlling the inventory of finished products based on the COSO methodology.

Internal Control	Inventory	Finished products	COSO
------------------	-----------	-------------------	------

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	I
DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	IV
CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN.....	V
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT	VII
RESUMEN	VIII
ABSTRACT	IX
ÍNDICE GENERAL.....	X
ÍNDICE DE TABLAS	XIII
ÍNDICE DE FIGURAS.....	XIV
CAPÍTULO I.....	1
EL PROBLEMA.....	1
Planteamiento del problema.....	1
CAPÍTULO II.....	6
MARCO TEÓRICO	6
Antecedentes históricos	6
Antecedentes teóricos.....	7
Fundamentos de la Contabilidad Financiera.....	7
Aspectos importantes de los inventarios.....	8
Inventarios de productos terminados	9
Rotación de los inventarios.....	9
Generalidades del control interno	10

Método COSO	11
Control interno de los inventarios	12
Fundamentación Legal	12
Definiciones conceptuales.....	14
CAPÍTULO III.....	15
MARCO METODOLÓGICO	15
Presentación de la empresa.....	15
Logo	15
Ubicación.....	15
Objeto social	15
Misión	16
Visión	16
Filosofía	16
Valores.....	17
Clientes.....	18
Proveedores	19
Organigrama.....	19
Plantilla de trabajadores	19
Principales productos o servicios.....	22
Diseño de la investigación.....	30
Tipos de Investigación.....	30
Exploratoria	30
Descriptiva	30
Correlacional	31
Explicativa.....	31
Documental	31

Métodos y técnicas de investigación	32
Método inductivo.....	32
Método deductivo	32
Técnicas de investigación	32
Observación.....	32
Análisis documental.....	32
Entrevista.....	33
Población y Muestra	33
Población	33
Muestra.....	34
CAPÍTULO IV.....	45
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	45
CONCLUSIONES	55
RECOMENDACIONES.....	57
BIBLIOGRAFÍA.....	58
ANEXOS.....	63

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Plantilla de Trabajadores Plasmetal S.A.	20
Tabla 2. Stock Total de Bodegas	22
Tabla 3. Población	34
Tabla 4. Muestra	35
Tabla 5. Análisis valorativo del Stock de existencias	46
Tabla 6. Análisis del valor del ítem en el inventario	47
Tabla 7. Análisis de rotación promedio de la toma de ítems.....	48
Tabla 8. Cuadro Resumen	54
Tabla 9. Requerimientos de personal.	77
Tabla 10. Requerimientos de infraestructura.	79

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Logo de la empresa.	15
Figura 2. Ubicación de la empresa.	15
Figura 3. Contenido – Suelas.....	17
Figura 4. Creación – Materia Prima.	18
Figura 5. Organigrama Empresarial.....	19
Figura 6. Peso porcentual en el inventario.....	46
Figura 7. Peso porcentual del valor monetario en el inventario.	47
Figura 8. Croquis de la Empresa.	75
Figura 9. Ciclo del Inventario de Productos Terminados.	82

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del problema

El inventario es una expresión de uso frecuente en empresas productivas, independientemente de sus actividades comerciales o escala. El origen de este término se refiere a los registros documentados de cosas, mercancías y otros elementos correspondientes a personas, comunidades, comunidades, empresas o empresas, elaborados de manera ordenada o precisa, así como activos, pasivos y balances.

Una parte importante de la contabilidad de las empresas de producción es el inventario, que es la acumulación de productos para satisfacer la demanda futura.

El control de inventarios es la herramienta básica de la gestión moderna, ya que permite a las empresas conocer la cantidad actual de productos disponibles para la venta en un lugar y momento específicos, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en la industria (Mejias, 2018).

El control interno se ha convertido recientemente en uno de los pilares de las organizaciones empresariales, porque nos permite observar con claridad la eficiencia y efectividad del negocio de la empresa; así como la confiabilidad de los registros y el control de las leyes, normas y reglamentos aplicables y aplicables en el proceso de producción. (Ramón Ruffner, 2014)

Asimismo, cabe destacar que una empresa que aplique el control interno en sus operaciones podrá conocer con certeza la verdadera situación del control interno, pues es importante desarrollar un plan que pueda verificar si el control está implementado y darle mejor visión. En cuanto a su gestión, también es importante que las empresas cuenten con un buen sistema de control interno debido a la practicidad de medir la eficiencia y la productividad durante la implementación; especialmente si se enfoca en las actividades básicas que realizan porque confían en él para mantenerse en

el mercado (Mendoza Zamora, García Ponce, Delgado Chávez, & Barreiro Cedeño, 2018).

Por lo general en América Latina las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de control claramente definido, muchas veces los lineamientos no están escritos, sino basados en la experiencia; resuelven problemas cuando surgen problemas, invierten sin planear, crean departamentos según sea necesario, etc. (Gamboa Gavilánez & Vines Piguave, 2019).

Todo esto puede dar lugar a circunstancias imprevistas e impacto financiero, pasivos contingentes derivados de la violación de leyes o regulaciones fiscales y fraude relacionado con información financiera fraudulenta que puede dañar la reputación de la empresa. Esto se puede prevenir gestionando los controles internos de antemano (Servin , 2021)

Ubicación del problema en un contexto

En Ecuador, las empresas productoras tienen problemas muy similares a los de América Latina, la falta de control interno y continuo de inventarios afecta directamente la recuperación de la inversión productiva.

En el mercado de fabricantes de productos plásticos este fenómeno no es infrecuente, el control interno del inventario de producto terminado tiene defectos, lo que afecta en gran medida la rentabilidad de la empresa.

La empresa Plasmetal S.A., se formó en el año 1972, está ubicada en el sector norte de la ciudad, en la ciudadela Santa Adriana, se dedica a la producción de diversos productos plásticos, pero se considera que su producto estrella son las suelas de PVC para calzado, está relacionado directamente con la moda, por lo que hay una diversa producción de modelos por temporadas.

Situación de conflicto

La empresa Plasmetal S.A., que se dedica a la producción y venta productos plásticos, busca mejorar el control sobre sus inventarios para mejorar la rotación de los mismos.

La situación actual de la empresa Plasmetal S.A., se caracteriza por un escaso control del inventario producto terminado, el deficiente procedimiento de control de los inventarios de productos terminados conlleva a no identificar cuando un ítem en específico se mantiene por un tiempo excesivo en las bodegas, por ejemplo existen ítems específicos que se han producido en grandes cantidades, realizando una inversión significativa y no han tenido la promoción adecuada por lo que han permanecido en las bodegas por año y medio, vendiendo pocas unidades sin poder hacer una recuperación de lo invertido, tal como horas hombre, uso de materias primas y demás costos agregados por producción, y a la vez genera gastos innecesarios como almacenaje.

Formulación del problema

¿Cómo contribuir al control interno del inventario para mejorar la baja rotación de los productos terminados de la empresa Plasmetal S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, en el periodo fiscal 2019?

Variables de la Investigación

Variable independiente: Control interno del inventario

Variable dependiente: Rotación de los productos terminados

Delimitación del problema:

Campo: Contabilidad Financiera

Área: Control de inventario

Aspectos: Mejora de la rotación de los productos terminados

Contexto: Empresa Plasmetal S.A.

Parroquia: Tarqui

Cantón: Guayaquil

Provincia: Guayas

Año: 2019

Tema: Propuesta de un sistema de control interno del inventario de productos terminados para la empresa Plasmetal S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil.

Objetivos

Objetivo general

Proponer un sistema de control interno del inventario, mediante el método COSO para mejorar la baja rotación de los productos terminados de la empresa Plasmetal S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil.

Objetivos específicos

- Fundamentar desde la teoría de la contabilidad financiera lo relacionado al control interno del inventario de producto terminado y su baja rotación en las empresas de producción.
- Diagnosticar el estado del control interno de los inventarios de producto terminados de la empresa Plasmetal S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil.
- Estructurar los procedimientos de control interno del inventario, que contribuyan a mejorar la rotación del producto terminado de la empresa Plasmetal S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil.

Justificación e importancia

El desarrollo de esta investigación tiene como objetivo establecer metas y formular políticas y procedimientos para mejorar la rotación de productos terminados y recuperar la inversión en la producción de productos, lo cual es de vital importancia para Plasmetal S.A.

El método que se utilizará durante la finalización del proyecto es investigar el estado actual del control de inventario de producto terminado, utilizar métodos para mejorar el control de los productos después de ingresar a la bodega, y analizar su durabilidad al mismo tiempo, para crear un control y cultura que promueve la gestión de recursos de la empresa.

La relevancia social que busca Plasmetal SA es brindar a sus trabajadores estabilidad económica, la cual se refleja en el bienestar de los empleados y sus familias, pues trabajar en una empresa rentable contribuye directamente a su economía.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Antecedentes históricos

Dado que el hombre existe en la tierra, controla las actividades a su alrededor y también controla su propiedad, por lo que se puede decir que el control es innato. Con la evolución de las actividades comerciales y empresariales, la forma de control también ha cambiado. Desde los más básicos (como simples cuentas con dedos de manos y pies), hasta objetos como piedras, hasta el sistema de numeración creado posteriormente, que abre la posibilidad de realizar otro tipo de operaciones aritméticas.

En los Estados Unidos, su antecesor se relacionó con los incas alrededor del 2500 a.C., porque crearon una herramienta llamada Quipu, que se considera una reliquia del inventario, que se puede utilizar para registros, censos, contabilidad de cosechas, reservas de producción agrícola, El número de productos mineros, etc. .,(Quirós, 2017).

La primera definición formal de control interno fue formulada originalmente por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados-AICPA en 1949: El control interno incluye la planificación organizacional contabilizando todos los métodos y medidas coordinadas acordadas dentro de la empresa para proteger sus activos y verificar su corrección y confiabilidad de datos, mejorar la eficiencia operativa y cumplir con las políticas de gestión contable y financiera establecidas (Iballesteros, 2018).

El autor de esta investigación entiende que la necesidad de mantener un control de las cosas que se poseen, existe desde el comienzo de la humanidad misma, y que esta ha ido evolucionando de acuerdo al cambio de épocas, y la complejidad, ya que al principio se necesitaba simplemente la memoria y cambia tal punto que se necesitan sistemas de control más complejos.

Antecedentes teóricos

Fundamentos de la Contabilidad Financiera

Es un sistema de información que puede medir la evolución del activo o patrimonio y los resultados o ingresos ordinarios de la empresa mediante el registro sistemático de transacciones en sus actividades económicas y financieras, elaborando así cuentas anuales elaboradas de acuerdo con principios contables y normas unificadas de valoración. Permitir a los agentes económicos interesados en comprender las operaciones de la empresa para explicarlas y compararlas (Torres Rangel, 2018).

La contabilidad financiera es un medio para que los usuarios de contabilidad midan, evalúen y rastreen el progreso, estancamiento o declive del estado financiero de la entidad mediante la lectura de datos económicos y financieros cuantitativos, recogidos, transformados y resumiéndolos en informes. (Romero López, 2011).

Es una técnica que se utiliza para generar de manera sistemática y estructural información cuantitativa sobre las transacciones que realizan las entidades económicas expresadas en unidades monetarias y ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, de manera de promover las acciones de los diversos grupos de interés, toma decisiones relacionadas con entidades económicas (Valdez Pérez, Balcameda Ponce, & Rondon Álvarez, 2019).

El autor de esta investigación entiende que la contabilidad financiera es una rama de la contabilidad que ayuda a llevar un control de la situación financiera y presentar informes que ayudan a la toma de decisiones.

De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, los objetivos de la contabilidad financiera son:

- Proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil para los inversores, prestamistas y otros acreedores actuales y potenciales para tomar decisiones sobre la provisión de recursos financieros a la entidad.

Galindo (2014) cree que la contabilidad financiera tiene dos objetivos básicos, a saber:

- Informar sobre la situación económica y financiera de la empresa y sus beneficios. Las condiciones financieras y económicas están relacionadas con los activos comerciales.
- Registrar el negocio realizado por la empresa y crear memoria para la empresa a nivel económico.

El autor de esta investigación entiende que la contabilidad financiera tiene como objetivo dar un vistazo general sobre la situación económica de la empresa, así mismo ir creando un historial para realizar revisiones sobre los movimientos financieros de la empresa.

Aspectos importantes de los inventarios

Según Díaz (1999) citado por Virgen (2019) inventario o inventario es la cantidad de bienes que una empresa mantiene en un momento dado, utilizados para operaciones normales de venta o utilizados para producir bienes o servicios para su posterior comercialización. Constituye el vínculo entre la producción y la venta de productos, es una inversión considerable para la empresa y debe ser cuidadosamente controlada porque es el activo más líquido con menor liquidez.

Otra definición es que el inventario es la verificación y el control de los bienes o activos de propiedad importantes de la empresa. Se realiza esta verificación y control para estandarizar las cuentas de inventario contable en nuestros registros para calcular si tenemos pérdidas o ganancias. (Lujan Monsalve, 2021).

El autor de esta investigación entiende que los inventarios son los bienes que tiene la empresa y que son uno de los activos más representativos ya que de ellos dependen las ventas y ganancias de un negocio y sin los cuales no existiría nada que comercializar.

Según Ehrhardt y Brigham (2007) citado por Durán (2012), el inventario tiene dos objetivos básicos:

- Garantizar la operatividad de la empresa con inventario disponible
- Mantener un nivel óptimo para minimizar el costo total (pedidos y mantenimiento).

Se deben mantener niveles de inventario suficientes, porque si el inventario es demasiado alto, los costos de mantenimiento serán altos, lo que significa que la empresa tendrá problemas financieros. En otras palabras, los altos niveles de inventario significan que los recursos financieros fijos se pueden utilizar para las actividades más productivas de la empresa, además de volverse obsoletos e incluso dañados en un corto período de tiempo. Por el contrario, si los niveles de inventario se mantienen bajos, se deberán realizar más pedidos cada año, lo que aumentará estos costos. Además, la demanda no se satisfará satisfactoriamente, lo que provocará la pérdida de clientes, la disminución de las ventas y la reducción de las ganancias.

Inventarios de productos terminados

Son todos bienes adquiridos por empresas manufactureras o industriales, que se transforman en bienes manufacturados para la venta. (Gestiópolis, 2019).

Rotación de los inventarios

La rotación de inventario es un indicador que permite conocer la cantidad de veces que se realiza el inventario en un período de tiempo determinado. La rotación de inventario le permite determinar la cantidad de veces que el inventario se convierte en moneda o cuentas por cobrar (ventas). Usamos esto para determinar la eficiencia del capital de trabajo de la empresa (Gerencie, 2021).

Generalidades del control interno

Esta constituye la etapa final del proceso administrativo, encargada de supervisar la implementación del plan a ejecutar de la mejor manera para lograr las metas del plan. A través de este sistema, el propósito es monitorear las tareas y acciones de toda la entidad y los funcionarios, y verificar el desempeño efectivo de las actividades en cada proceso (Camara de Comercio de Duitama, 2015).

Se determinan los cinco elementos del control interno, los cuales están interrelacionados e inherentes al estilo de gestión de la empresa. Ellos son:

- **Ambiente de control:** El ambiente de control establece estándares para las operaciones de la empresa y afecta la conciencia de control de sus empleados.
- **Evaluación de riesgos:** esto incluye la identificación y el análisis de los riesgos asociados con el logro de las metas y sirve como base para determinar cómo se deben gestionar los riesgos.
- **Actividades de control:** las actividades de control son políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se implementen las instrucciones de la dirección de la empresa.
- **Información y comunicación:** El método y el marco de tiempo para la identificación, recopilación y comunicación de información relevante deben permitir a cada empleado cumplir con sus funciones. El sistema informático genera informes que contienen datos operativos, financieros y de cumplimiento, lo que permite una adecuada gestión y control del negocio.
- **Supervisión o monitoreo:** los controles internos deben monitorearse continuamente para asegurar que el proceso esté operando como se espera. Esto es muy importante, porque a medida que cambian los factores internos y externos, el control que alguna vez fue suficiente y efectivo puede que ya no sea suficiente, y brindará a la administración la seguridad razonable que alguna vez brindó. (Pérez Solórzano, 2017).

Método COSO

El informe COSO es un documento que contiene los principales lineamientos para la implementación, gestión y control del sistema de control. Debido a su amplio reconocimiento, el informe COSO se ha convertido en un estándar de referencia desde su lanzamiento en 1992.

- Proporcionar un marco de referencia aplicable a cualquier organización.
- Para COSO, este proceso debe estar integrado con el negocio para ayudar a lograr los resultados esperados en términos de rentabilidad y desempeño.
- Comunicar el concepto de trabajo que involucra a toda la organización: desde la alta dirección hasta el último empleado.
- Ventajas de Coso
- Permite a la dirección de la empresa tener una visión global de los riesgos e implementar planes de gestión correctos.
- Se pueden priorizar los objetivos, los riesgos comerciales clave y los controles implementados para administrarlos de manera adecuada. Una toma de decisiones más segura promueve la asignación de capital.
- Alinear los objetivos del grupo con los objetivos de las diferentes unidades de negocio, los riesgos asumidos y las medidas de control adoptadas.
- Permite apoyar las actividades de planificación estratégica y control interno.
- Permitir el cumplimiento del nuevo marco regulatorio y la necesidad de nuevas prácticas de gobierno corporativo.
- Fomentar la gestión de riesgos para que se convierta en parte de la cultura del grupo (Salvador, 2016).

Control interno de los inventarios

El control de inventario es la herramienta básica de la gestión moderna porque permite a las empresas y organizaciones comprender la cantidad de productos existentes disponibles para la venta en un lugar y momento específicos, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en la industria. (García Inojosa, 2017).

Fundamentación Legal

NIC 2 Inventarios

Costos de transformación

12.- Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos de producción los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables de producción los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

13.- El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se

incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

Valor neto realizable

28.- El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

29.- Generalmente, la rebaja hasta alcanzar el valor neto realizable, se calcula para cada partida de los inventarios. En algunas circunstancias, sin embargo, puede resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas. Este puede ser el caso de las partidas de inventarios relacionados con la misma línea de productos, que tienen propósitos o usos finales similares, se producen y venden en la misma área geográfica y no pueden ser, por razones prácticas, evaluados separadamente de otras partidas de la misma línea. No es apropiado realizar las rebajas a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de los inventarios, por ejemplo, sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todos los inventarios en un segmento de operación determinado (NIC 2, 2021).

Definiciones conceptuales

Control interno: Un conjunto de medidas de control estadísticas o similares diseñadas para verificar que los procesos o servicios prestados cumplan con los requisitos establecidos (Carrro & González, 2016).

Costo de venta: Los costos directos incurridos por las actividades en el proceso de fabricación, que generalmente incluyen materias primas, costos directos de personal y costos directos de fabricación (Faro, 2016).

Kardex: Es un documento de registro que se utiliza para mantener el control de las mercancías cuando se utilizan métodos de valoración de inventario.(Yachaureta, 2016).

Costos de Mantenimiento de Inventario: Estos son los costos variables por unidad incurridos al mantener artículos de inventario durante el período especificado (Velázquez Márquez, 2016).

Asiento contable: Es una fórmula técnica para notas de transacciones, bajo el principio de contabilidad por partida doble. (Solórzano, 2019).

Análisis financiero: Abordar la determinación de la situación de la empresa para cumplir con un determinado monto o plazo por su capacidad de generar liquidez a partir de sus activos cuando vencen sus pasivos de financiamiento. (Nava Rosillón, 2019)..

Proveedores: Una persona o empresa que proporciona los bienes o servicios necesarios para los bienes requeridos para el proceso de producción o las actividades comerciales de otra entidad. (Circulante, 2016).

Procedimientos: Es una acción que se realiza de cierta manera, es decir, para realizar algo, el programa es realizar la tarea de manera efectiva de acuerdo con ciertos pasos predefinidos, y su objetivo es fácil de identificar, aunque puede haber diferentes tipos de programas. Persiguiendo el mismo propósito. Cada uno tiene una estructura y un escenario diferente (Pérez Porto & Gardey, 2018).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Presentación de la empresa

En la parroquia Tarqui, en el km 5.5 de la avenida Juan Tanca Marengo en la lotización Santa Adriana, en el norte de la ciudad de Guayaquil, se encuentra ubicada la empresa Plasmetal S.A.

A partir del 10 de febrero de 1971 inicia sus actividades, una empresa formada principalmente con capital familiar, constituida como una sociedad anónima industrial y mercantil.

Logo



Figura 1. Logo de la empresa.

Ubicación

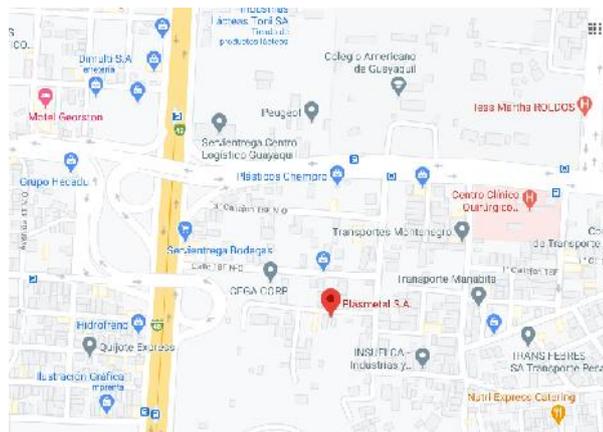


Figura 2. Ubicación de la empresa.

Objeto social

El objetivo social de la empresa Plasmetal S.A., consiste en producir o fabricar, comprar y/o vender, importar y/o exportar, toda clase de artículos

de plástico y/o metal, también prestar servicios de inyección de moldes y, en general, efectuar y celebrar actos y contratos de cualquier índole relacionados con su finalidad social, siendo su producto destacado las suelas inyectadas de pvc.

Misión

Plasmetal S.A. quiere ser una empresa reconocida en la elaboración de suelas de calzado, artículos varios de plástico y venta de materia prima PVC garantizando la calidad con un personal con experiencia siendo reconocidos a nivel nacional, enfocándose en la elegancia y la buena reputación adquirida por sus productos de gran calidad siempre en contacto con la tendencia y moda, logrando así enfrentar el mercado nacional. El liderazgo en satisfacción del cliente a nivel nacional ocupa su principal objetivo a largo plazo.

Visión

Plasmetal S.A. es una fábrica de suelas para el calzado de vanguardia que siempre busca que nuestros productos que se encuentran fabricados con P.V.C compacto, TR, PVC, cuenten con características, que respondan a la moda y tendencia actual, con variedad de estilos y colores, capaz de satisfacer las necesidades de calidad y precios de nuestros consumidores. Contamos con un personal con una gran experiencia en el ramo y valores de honestidad, lealtad y compromiso con nuestros clientes.

Filosofía

La filosofía de Plasmetal S.A. es la de producir nuestros artículos a los costos más bajos del mercado y con una calidad que garantice la durabilidad de nuestras suelas de calzado. En cuanto a la administración su ideología es la de mantener valores de honestidad, lealtad y ética en las operaciones financieras y de servicio. En lo que respecta a las relaciones interpersonales su objetivo es crear líderes que garanticen la buena marcha de la empresa.

Valores

Los valores que más destaca la empresa son los siguientes

- Compromiso
- Respeto
- Honestidad
- Humildad
- Trabajo en equipo

Productos

Contenido - Suelas

Fabricar un mejor calzado para damas, fino y elegante, mediante la actualización de los diseños, la calidad de nuestros productos, la utilización de los recursos y la mejor mano de obra cualificada teniendo siempre presente la satisfacción de nuestros clientes y del mercado en general, para garantizar un crecimiento continuo y rentable.



Figura 3. Contenido – Suelas.

Creación – Materia Prima

La materia prima más importante para la producción de este tipo de productos son los materiales de pvc, teniendo en cuenta que ellos lo

adquieren con el debido proceso listo para usar. Se considera el pvc y sus variantes como el factor que identifica plenamente la empresa ya que la mayor parte sus productos son de este material, el cual ofrece al usuario una valoración de versatilidad en su experiencia de uso.



Figura 4. Creación – Materia Prima.

Clientes

En el caso de Plasmetal S.A. los clientes son todos aquellos que compran los productos que se producen en la planta, o quienes contratan el servicio de inyección de moldes. Entre los clientes más concurridos están:

- Calzado Estrada
- L´Gilbert
- Fulgore
- Demás artesanos que elaboran calzados para cadenas reconocidas tales como De Prati

Proveedores

En el caso de Plasmetal S.A. los proveedores son todos aquellos que suministran de las diferentes materias primas para la elaboración de sus productos. Entre los proveedores más importantes de la empresa tenemos

- Nutec Representaciones
- Suministros Químicos Industriales Suquin Cía. Ltda.
- Snetor
- Muelhstein
- Global Plastic

Organigrama

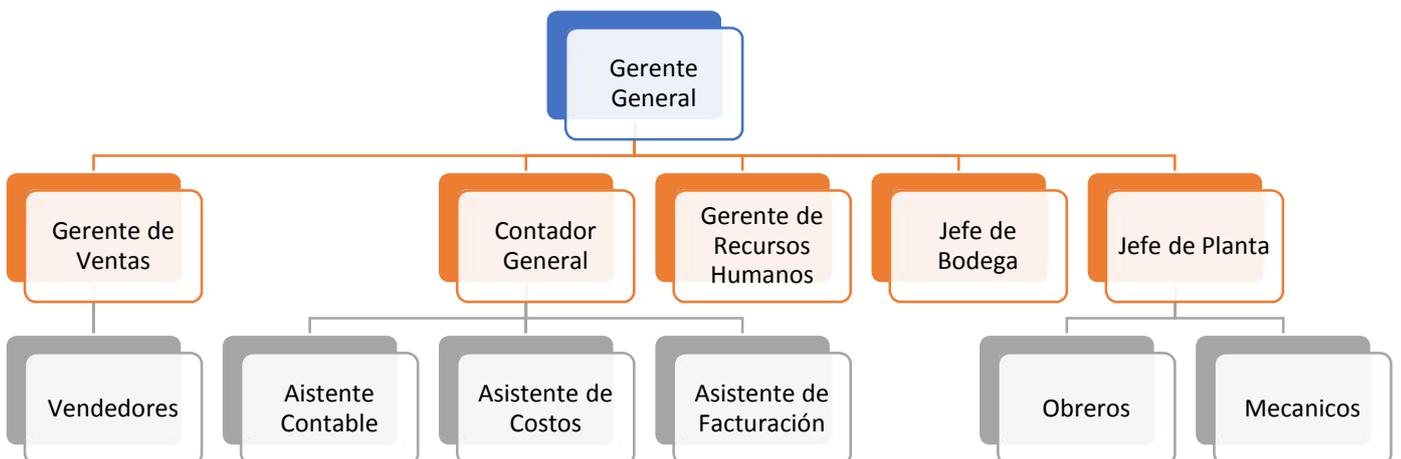


Figura 5. Organigrama Empresarial

Plantilla de trabajadores

La empresa Plasmetal S.A. tiene en su nómina una cantidad de 44 trabajadores que se desglosan en cuatro grupos importantes

- Administrativo
- Ventas
- Costo Directo
- Costo Indirecto.

El personal Administrativo se encarga de las actividades, como su nombre lo indica administrativas tales como facturación, contabilidad general, dirección de la empresa, recursos humanos.

El personal de ventas se encarga de promocionar y dar salida a los productos existentes en el inventario.

Costo directo son aquellos que intervienen directamente en la creación de los productos y costo indirectos son el personal de control dentro del área de producción.

Tabla 1. Plantilla de Trabajadores Plasmetal S.A.

No.	Nombres y apellidos	Sueldo
1	Acosta Gonzaga Tania Alexandra	413,00
2	Aguiño Parra Jennifer Mercedes	420,00
3	Albuja Parra Zaira Sabina	400,00
4	Arteaga Rivera Eugenio	400,00
5	Aviles Zambrano Jose	400,00
6	Badillo Bohorquez Jefferson	400,00
7	Brito Morales Julio Fabricio	1.017,00
8	Brito Morales Omar Alonso	2.400,00
9	Cabrera Espinoza Israel Roberto	400,00
10	Campuzano Saverio Andrés	600,00
11	Castro Moreno Jose Washigton	540,00
12	Cervantes Hurtado Stalin Jardel	400,00
13	Cevallos Romero Carlos Alberto	400,00
14	Chilán Indio Rolando Fernando	400,00
15	Chilán Pincay Inocencio	400,00
16	Chilán Pincay Jorge Iván	400,00
17	Chilán Pincay Martha	400,00
18	Chilán Triviño Carlos Gabriel	400,00
19	Choez Moran Jhonny	860,00

20	Dávila Álvarez Roberto	400,00
21	Franco Crespín Jerson Andrés	400,00
22	González Aroca Luis	400,00
23	Intriago Intriago Wilber	425,00
24	Macías Macías Jacinto Guillermo	400,00
25	Macías Morocho Jimmy Paul	400,00
26	Mendoza Palma Freddy David	400,00
27	Mora Lavayen Iván	400,00
28	Muentes Mejía Xavier R.	410,00
29	Perdomo Arteaga Sandra	1.660,00
30	Pino Solórzano Víctor Manuel	400,00
31	Poveda Lara Telmo Issac	400,00
32	Rodríguez Gaona Jesús Alberto	451,00
33	Saavedra González Oscar A	998,00
34	Saverio Macías Mónica Alexandra	750,00
35	Solórzano Coveña Cristhian Salvador	400,00
36	Solórzano Tigrero Gerinaldo Nicéforo	400,00
37	Tenesaca Angamarca Custodio	400,00
38	Tenesaca Huerta Juan Carlos	420,00
39	Terán Murrieta Jostin Jazmany	400,00
40	Toala Pivaque Jose	400,00
41	Tobar Icasa Alex Javier	400,00
42	Valencia Bucay Miguel	405,00
43	Veliz Figueroa John Jerly	400,00
44	Villón Alcívar Edder Jeffry	400,00
	TOTAL	23.369,00

	Administración	6.763,00	7,00
Ventas		1.200,00	3,00
Costos indirectos		7.781,00	15,00
Costos directos		7.625,00	19,00
		23.369,00	

Fuente: Datos proporcionados por la empresa.

Elaborado por: Autor.

Principales productos o servicios

Como se ha mencionado con anterioridad Plasmetal S.A. es una empresa a la que su giro de negocio comprende la fabricación de suelas por medio de inyección de pvc en moldes, así también como la elaboración de accesorios plásticos varios.

Debido a que la producción depende estrechamente de la moda, se corre el riesgo de hacer inversiones en modelos tanto de suelas como de accesorios que no sean del total agrado del público en general.

Muchas veces, estos modelos y accesorios se producen en manera excesiva, con la expectativa de un gran volumen de ventas, generando una importante inversión tanto de materia prima, mano de obra y gastos varios, pero no tiene la acogida esperada, se vende un porcentaje mínimo de la producción y el producto terminado restante comienza a venderse de manera muy escasa o nula hasta llegar el momento que ese inventario queda en bodegas y debido a la falta de un control no hay una recuperación de la inversión realizada.

Debido a que la moda cambia constantemente, este inventario queda rezagado, y permanece en bodegas por periodos contables seguidos sin algún movimiento.

Tabla 2. Stock Total de Bodegas

STOCK TOTAL DE BODEGAS							
	CODIGO	DESCRIPCION	STOCK TOTAL	Análisis vertical	COSTO UND.	COSTO TOTAL	Análisis vertical
1	010101177	GAVIOTA CREPE 3 34	84,00	0,88	0,34	28,39	0,16
2	010101178	GAVIOTA CREPE 3 35	81,00	0,85	0,34	27,38	0,15
3	010101179	GAVIOTA CREPE 3 36	136,00	1,42	0,34	45,97	0,26
4	010101180	GAVIOTA CREPE 3 37	67,00	0,70	0,34	22,65	0,13
5	010101181	GAVIOTA CREPE 3 38	78,00	0,82	0,34	26,36	0,15
6	010104491	MYRIAN NEGRO 34	204,00	2,13	0,66	134,64	0,75
7	010104492	MYRIAN NEGRO 35	76,00	0,80	0,66	50,16	0,28
8	010104493	MYRIAN NEGRO 36	6,00	0,06	0,66	3,96	0,02
9	010104494	MYRIAN NEGRO 37	56,00	0,59	0,66	36,96	0,21

10	010104495	MYRIAN NEGRO 38	90,00	0,94	0,66	59,40	0,33
11	010104496	MYRIAN NEGRO 39	166,00	1,74	0,66	109,56	0,61
12	010104557	MYRIAN NEGRO 27	35,00	0,37	1,00	35,00	0,19
13	010104558	MYRIAN NEGRO 28	107,00	1,12	1,00	107,00	0,60
14	010104559	MYRIAN NEGRO 29	103,00	1,08	1,00	103,00	0,57
15	010104560	MYRIAN NEGRO 30	100,00	1,05	1,00	100,00	0,56
16	010104561	MYRIAN NEGRO 31	131,00	1,37	1,00	131,00	0,73
17	010104562	MYRIAN NEGRO 32	184,00	1,93	1,00	184,00	1,02
18	010104563	MYRIAN NEGRO 33	55,00	0,58	1,00	55,00	0,31
19	010106139	MARGOTH NEGRO 34	93,00	0,97	0,60	55,80	0,31
20	010106140	MARGOTH NEGRO 35	81,00	0,85	0,60	48,60	0,27
21	010106141	MARGOTH NEGRO 36	62,00	0,65	0,60	37,20	0,21
22	010106142	MARGOTH NEGRO 37	78,00	0,82	0,60	46,80	0,26
23	010106143	MARGOTH NEGRO 38	79,00	0,83	0,60	47,40	0,26
24	010106144	MARGOTH NEGRO 39	91,00	0,95	0,60	54,60	0,30
25	010106243	YADIRA NEGRO 21	278,00	2,91	0,50	139,00	0,77
25	010106244	YADIRA NEGRO 22	150,00	1,57	0,50	75,00	0,42
27	010106245	YADIRA NEGRO 23	45,00	0,47	0,50	22,50	0,13
28	010106246	YADIRA NEGRO 24	55,00	0,58	0,50	27,50	0,15
29	010106247	YADIRA NEGRO 25	75,00	0,78	0,50	37,50	0,21
30	010106248	YADIRA NEGRO 26	115,00	1,20	0,50	57,50	0,32
31	010106250	YADIRA NEGRO 28	108,00	1,13	0,50	54,00	0,30
32	010106251	YADIRA NEGRO 29	98,00	1,03	0,50	49,00	0,27
33	010106252	YADIRA NEGRO 30	108,00	1,13	0,50	54,00	0,30
34	010106253	YADIRA NEGRO 31	110,00	1,15	0,50	55,00	0,31
35	010106254	YADIRA NEGRO 32	90,00	0,94	0,50	45,00	0,25
36	010106255	YADIRA NEGRO 33	108,00	1,13	0,50	54,00	0,30
37	010106385	FIBRA CREPE 34	13,00	0,14	0,60	7,80	0,04
38	010106386	FIBRA CREPE 35	31,00	0,32	0,60	18,60	0,10
39	010106387	FIBRA CREPE 36	56,00	0,59	0,60	33,60	0,19
40	010106388	FIBRA CREPE 37	53,00	0,55	0,60	31,80	0,18
41	010106389	FIBRA CREPE 38	36,00	0,38	0,60	21,60	0,12
42	010106390	FIBRA CREPE 39	12,00	0,13	0,60	7,20	0,04
43	010106476	FIBRA NEGRA 27	221,00	2,31	0,25	55,25	0,31

44	010106477	FIBRA NEGRA 28	99,00	1,04	0,25	24,75	0,14
45	010106478	FIBRA NEGRA 29	184,00	1,93	0,25	46,00	0,26
46	010106479	FIBRA NEGRA 30	107,00	1,12	0,25	26,75	0,15
47	010106480	FIBRA NEGRA 31	101,00	1,06	0,25	25,25	0,14
48	010106481	FIBRA NEGRA 32	115,00	1,20	0,25	28,75	0,16
49	010106482	FIBRA NEGRA 33	270,00	2,83	0,25	67,50	0,38
50	010107539	NICOLLE NEGRO 27	239,00	2,50	0,40	95,60	0,53
51	010107540	NICOLLE NEGRO 28	9,00	0,09	0,40	3,60	0,02
52	010107541	NICOLLE NEGRO 29	192,00	2,01	0,40	76,80	0,43
53	010107542	NICOLLE NEGRO 30	43,00	0,45	0,40	17,20	0,10
54	010107543	NICOLLE NEGRO 31	290,00	3,03	0,40	116,00	0,65
55	010107544	NICOLLE NEGRO 32	17,00	0,18	0,40	6,80	0,04
56	010107545	NICOLLE NEGRO 33	72,00	0,75	0,40	28,80	0,16
57	010107546	NICOLLE NEGRO 34	27,00	0,28	0,51	13,77	0,08
58	010107547	NICOLLE NEGRO 35	31,00	0,32	0,51	15,81	0,09
59	010107548	NICOLLE NEGRO 36	31,00	0,32	0,51	15,81	0,09
60	010107549	NICOLLE NEGRO 37	65,00	0,68	0,51	33,15	0,18
61	010107550	NICOLLE NEGRO 38	44,00	0,46	0,51	22,44	0,12
62	010107551	NICOLLE NEGRO 39	49,00	0,51	0,51	24,99	0,14
63	010107611	P.P. 33	201,00	2,10	0,50	100,50	0,56
64	010108884	MADONNA NATURAL 34	132,00	1,38	1,21	159,72	0,89
65	010108885	MADONNA NATURAL 35	126,00	1,32	1,21	152,46	0,85
66	010108886	MADONNA NATURAL 36	156,00	1,63	1,21	188,76	1,05
67	010108887	MADONNA NATURAL 37	152,00	1,59	1,21	183,92	1,02
68	010108888	MADONNA NATURAL 38	174,00	1,82	1,21	210,54	1,17
69	010108889	MADONNA NATURAL 39	120,00	1,26	1,21	145,20	0,81
70	010109228	BAMBINA BLANCO 21	115,00	1,20	0,26	29,90	0,17
71	010109229	BAMBINA BLANCO 22	106,00	1,11	0,26	27,56	0,15
72	010109230	BAMBINA BLANCO 23	61,00	0,64	0,26	15,86	0,09
73	010109233	BAMBINA BLANCO 26	120,00	1,26	0,26	31,20	0,17
74	010109234	BAMBINA ROSADO 17	15,00	0,16	0,24	3,60	0,02
75	010109235	BAMBINA ROSADO 18	8,00	0,08	0,24	1,92	0,01
76	010109236	BAMBINA ROSADO 19	49,00	0,51	0,24	11,76	0,07
77	010109237	BAMBINA ROSADO 20	40,00	0,42	0,24	9,60	0,05

78	010109238	BAMBINA ROSADO 21	49,00	0,51	0,25	12,25	0,07
79	010109239	BAMBINA ROSADO 22	67,00	0,70	0,26	17,42	0,10
80	010109240	BAMBINA ROSADO 23	80,00	0,84	0,25	20,00	0,11
81	010109241	BAMBINA ROSADO 24	34,00	0,36	0,25	8,50	0,05
82	010109242	BAMBINA ROSADO 25	76,00	0,80	0,25	19,00	0,11
83	010109243	BAMBINA ROSADO 26	52,00	0,54	0,25	13,00	0,07
84	010109260	GIOCONDA NEGRO 34	59,00	0,62	0,90	53,10	0,30
85	010109261	GIOCONDA NEGRO 35	133,00	1,39	0,90	119,70	0,67
86	010109262	GIOCONDA NEGRO 36	155,00	1,62	0,90	139,50	0,78
87	010109263	GIOCONDA NEGRO 37	156,00	1,63	0,90	140,40	0,78
88	010109264	GIOCONDA NEGRO 38	110,00	1,15	0,90	99,00	0,55
89	010109265	GIOCONDA NEGRO 39	41,00	0,43	0,90	36,90	0,21
90	010109266	NATALY NEGRO 34	43,00	0,45	0,75	32,25	0,18
91	010109269	NATALY NEGRO 37	12,00	0,13	0,75	9,00	0,05
92	010109270	NATALY NEGRO 38	32,00	0,33	0,75	24,00	0,13
93	010109271	NATALY NEGRO 39	33,00	0,35	0,75	24,75	0,14
94	0501481	AJUSTADOR MAGICO	653,00	6,83	18,26	11.923,78	66,40
95	0501532	SANDALIA JR VARIAS TALLAS	15,00	0,16	4,86	72,90	0,41
96	0501534	SAND. CORONA DORADA 35-39	10,00	0,10	3,80	38,00	0,21
97	0501535	SAND. MARIPOSA DORADO 35-39	10,00	0,10	3,80	38,00	0,21
98	0501536	SAND. TIRA MARIPOSA DORADO 35-39	11,00	0,12	3,80	41,80	0,23
99	0501537	SAND. TIRA DORADO GEMA 35-39	12,00	0,13	3,80	45,60	0,25
100	0501538	SAND. TRIANG. GEMA DORADO 35-39	10,00	0,10	5,57	55,70	0,31
101	0501539	SAND. TIRA AUDI NEGRO 35-39	10,00	0,10	5,57	55,70	0,31
102	0501540	SAND. TRIANG. MOSAICO DORADO 35-39	9,00	0,09	5,57	50,13	0,28
103	0501541	SAND. TRIANG. ROMB. DORADO 35-39	10,00	0,10	5,57	55,70	0,31
104	0501542	SAND. TRIANG. CIRCULO DORADO 35-39	10,00	0,10	5,57	55,70	0,31
105	0501543	RECT. DORADO 35-39	10,00	0,10	5,57	55,70	0,31
106	0501544	SAND. CORONA PLATA 37-39	12,00	0,13	3,80	45,60	0,25
107	0501545	SAND. GIRASOL DORADO 36-39	12,00	0,13	3,80	45,60	0,25

		SAND. TIRA FLOR PLATA 36-39	12,00	0,13	3,80	45,60	0,25
108	0501546						
		SAND. FLOR PLATA 36-39	12,00	0,13	3,80	45,60	0,25
109	0501547						
		SAND. TIRA FLOR LILA 36- 39	11,00	0,12	3,80	41,80	0,23
110	0501548						
		SAND. FLOR NEG/PLATA 36- 39	6,00	0,06	3,80	22,80	0,13
111	0501549						
		SAND. TIRA GRIS/PLATA 36- 39	12,00	0,13	3,80	45,60	0,25
112	0501550						
		SANDALIAS VARIAS	13,00	0,14	3,80	49,40	0,28
113	0501551						
TOTAL EXISTENCIAS			9.557,00		155,27	17.958,43	

Fuente: Datos proporcionados por la empresa.

Elaborado por: Autor.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PLASMETAL S.A.
2019

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y equivalentes al efectivo	80500,50	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	
		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	112900,00	CORRIENTES	
NO RELACIONADAS		NO RELACIONADAS	
Locales	110500	Locales	2972,71
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
CORRIENTES		CORRIENTES	
		A ACCIONISTAS. SOCIOS, PARTÍCIPIES. BENEFICIARIOS	
		U OTROS TITULARES DE DERECHOS	
		REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	
OTRAS NO RELACIONADAS		Locales	830,02
Locales	2400	OTRAS NO RELACIONADAS	
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	6470,24		
(-) Deterioro acumulado del valor de otros activos			
financieros corrientes medidos a costo			
amortizado (provisiones para créditos incobrables)	-1319,76	Locales	13008,69
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		TOTAL PASIVOS CORRIENTES	16811,42
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	4190	TOTAL DEL PASIVO	16811,42
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	900		
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la		PATRIMONIO	
Renta)	2700	Capital Suscrito y/o Asignado	91174,00
INVENTARIOS	144367,72	RESERVAS	
Inventario de materia prima (no para la construcción)	50000	Reserva legal	19950,96
Inventario de productos en proceso (excluyendo		Reserva facultativa	135390,56
obras/inmuebles en construcción para la venta)	10500		
Inventario de prod. term. y mercad. en almacén			
(excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)	61000		

Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción)	22200	RESULTADOS ACUMULADOS	
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)		Reserva de capital	217916,16
Primas de seguro pagadas por anticipado	667,72	Reserva por valuación (procedente de la aplicación de normas ecuatorianas de contabilidad - NEC)	94070,1
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	344238,46	Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	752992,56
ACTIVOS NO CORRIENTES		Pérdida del ejercicio	-84818,4
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	899248,90	TOTAL DEL PATRIMONIO	1226675,94
TERRENOS			
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	389433,84		
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES			
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	509815,06		
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	899248,90		
TOTAL ACTIVOS	1243487,36	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1243487,36

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

INGRESOS	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
VENTAS LOCALES DE BIENES	
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	860163,53
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	860163,53
EGRESOS	
COSTOS OPERACIONALES	730651,06
GASTOS OPERACIONALES	212255,27
GASTOS FINANCIEROS Y NO OPERACIONALES	2075,6
TOTAL COSTOS Y GASTOS	944981,93
UTILIDAD/PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-84818,4

**ESTADO MENSUAL DE LAS CUENTAS POR
COBRAR**

PLASMETAL S.A.

2019

ENERO	45000
FEBRERO	1500
MARZO	1500
ABRIL	3000
MAYO	2000
JUNIO	2500
JULIO	2500
AGOSTO	4600
SEPTIEMBRE	3800
OCTUBRE	1100
NOVIEMBRE	1700
DICIEMBRE	43700
TOTAL 2019	112900

Toma de Inventario

TOMA DE INVENTARIOS

CODIGO	DESCRIPCION	EXISTENCIA EN LIBROS	EXISTENCIA FÍSICA			FALTANTE	SOBRANTE
			BUENA	MALA	CADUCADA		
010101177	GAVIOTA CREPE 3 34	84,00	84,00				
010101178	GAVIOTA CREPE 3 35	81,00	80,00	4,00			
010101179	GAVIOTA CREPE 3 36	136,00	100,00		36		
010101180	GAVIOTA CREPE 3 37	67,00	60,00			7	
010101181	GAVIOTA CREPE 3 38	78,00	78,00				
010104491	MYRIAN NEGRO 34	204,00	214,00				10
010104492	MYRIAN NEGRO 35	76,00	76,00				
010104493	MYRIAN NEGRO 36	6,00	6,00				
010104494	MYRIAN NEGRO 37	56,00	56,00				
010104495	MYRIAN NEGRO 38	90,00	90,00				

Diseño de la investigación

Es el plan y columna vertebral de una investigación que se crea para conseguir respuestas a las preguntas de un estudio. El diseño de la presente investigación será Cualitativo, este método de investigación es el que se encarga de recopilar y analizar los datos que se obtengan de diversas fuentes para medir las cualidades del estudio en este caso sobre el sistema de control interno del inventario de productos terminados de la empresa Plasmetal S.A. de la ciudad de Guayaquil.

Tipos de Investigación

Exploratoria

Se efectúa comúnmente esta investigación cuando el propósito a investigar de la temática es poco estudiado, del cual se tienen muchas inquietudes o no se ha abordado antes. (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2010). En el presente proyecto se aplica la investigación exploratoria ya que integra un proceso que paulatino sobre el objeto de investigación averiguando de manera extensa su problemática como es la baja rotación de los productos terminados de la empresa Plasmetal S.A.

Descriptiva

La investigación descriptiva, centra su preocupación en conocer algunas propiedades esenciales de conjuntos homogéneos de fenómenos, usando criterios sistemáticos que permitan poner de manifiesto su composición o accionar. De esta manera se tienen la posibilidad de conseguir la información que caracteriza a la verdad estudiada. (Sabino, 1992). Con este tipo de investigación se pretende trabajar sobre realidad que está afrontando la empresa Plasmetal S.A. en torno a la rotación de los productos terminados y los hechos que se están aconteciendo debido a esto con la utilización de la investigación descriptiva se interpretará de forma precisa la problemática.

Correlacional

La utilidad y el objetivo de los estudios correlacionales es de entender cómo se puede comportar un criterio o variable conociendo el accionar de otras variables similares. Dos variables están correlacionadas cuando al cambiar una variable la otra varía, además. (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2010). Esta investigación nos permitirá comprender las relaciones entre las variables como es el control interno del inventario y la rotación de los productos terminados, de esta manera se podrá analizar el problema desde diferentes ángulos.

Explicativa

La investigación explicativa tiene como función buscar el porqué de los hechos por medio del lugar de relaciones causa-efecto. Sus resultados y conclusiones conforman el nivel más profundo de conocimiento sobre la temática (Arias, 2012). Se la aplicará en la Plasmetal S.A. ya que permitirá conocer el porqué de la problemática conociendo así sus causas y consecuencias.

Documental

Es una serie de métodos y técnicas que se utilizan para buscar, procesar y almacenar la información contenida en los documentos que se pretende investigar a través de la lectura de diversas fuentes, para luego ser demostrada de manera sistemática, coherente y completa la información recopilada (Constantino, 2018).

Este tipo de investigación nos permitirá indagar en los documentos financieros de la empresa que se relacionen con nuestra temática de investigación como es el control interno de inventario y la rotación de los mismos.

Métodos y técnicas de investigación

Método inductivo

El método inductivo radica en la generalización de hechos, prácticas, y situaciones observadas desde casos particulares. Tiene la virtud de impulsar al investigador y ponerlo en contacto con la entidad a investigar u objeto de exploración. El sendero va de la pluralidad de elementos a la unidad de conceptos (Tena Suck & Rivas Torres, 2007). Una vez teniendo conocimiento sobre el control interno del inventario de la empresa este método permitirá conocer la problemática estudiada de lo general hasta ahondar en lo particular.

Método deductivo

Por medio de este método, se organizan hechos populares y se extraen conclusiones por medio de una secuencia de enunciados, populares como silogismos, que comprenden: la propuesta más grande, la propuesta menor y la conclusión (Tena Suck & Rivas Torres, 2007). Este método permitirá establecer conclusiones específicas sobre la baja rotación de los productos terminados de la empresa estudiada en base a afirmaciones particulares que se encuentren en el estudio de campo mediante la lógica utilizando la deducción.

Técnicas de investigación

Observación

La observación permite la recolección de información que radica en contemplar sistemática y detenidamente alguna problemática en una muestra específica. En la investigación se va a observar las características del control interno de inventarios de la empresa Plasmetal S.A.

Análisis documental

El estudio documental nos permitirá verificar la documentación relacionada con el control interno de inventarios de la empresa Plasmetal S.A., con el

objetivo de obtener sus características y poder plantear propuestas de solución, los documentos obtenidos son:

- Stock Total En Bodegas
- Balance General

Entrevista

Las entrevistas son un procedimiento sustancial para reforzar los datos en la exploración cualitativa. Esto está pensado para detallar una conversación con un propósito concreto, que es diferente del accionar de conversación recurrente (Hueso, 2012).

Esta técnica nos puede ofrecer más asistencia por medio de si instrumento como el cuestionario porque facilita conseguir información más profunda y completa. Además de exhibir si es viable aclarar las inquietudes que emergen acerca de cómo se lleva a cabo el control de inventario, además se asume que las respuestas obtenidas son las más útiles para una propuesta viable que mejore la rotación de los productos terminados de la empresa.

La entrevista se la realizará según la muestra obtenida de la empresa Plasmetal S.A. a partir de una serie de preguntas elaboradas previamente relacionadas al control de inventarios de productos terminados. (Anexo 3)

Población y Muestra

Población

Es el grupo de personas, elementos o medidas recurrentes con algunas propiedades comunes observadas en algún lugar. Al hacer una exploración, se tienen que tener en cuenta algunas propiedades indispensables en el momento de elegir la gente a estudiar (Yépez, 2013).

En la presente investigación se va tomar como población a la nómina de trabajadores de la empresa Plasmetal S.A., conformadas por 44 personas que se desglosa a continuación:

Tabla 3. Población

N°	Descripción	Cantidad	Total
1	Gerencia		1
	• Gerente General	1	
2	Ventas		3
	• Jefe de Ventas	1	
	• Vendedores	2	
3	Contabilidad		4
	• Contador General	1	
	• Asistente Contable	1	
	• Asistente de Costos	1	
	• Asistente de Facturación	1	
4	Recursos Humanos		1
	• Jefe de Recursos Humanos	1	
5	Producción		35
	• Jefe de Bodega	1	
	• Jefe de Planta	1	
	• Mecánicos	5	
	• Obreros	28	
	Total		44

Fuente: Datos proporcionados por la empresa.

Elaborado por: Autor.

Muestra

La muestra es el subconjunto de la población en el que se va a realizar la investigación. Hay algunos procesos para conseguir la proporción de elementos de la muestra, como fórmulas, lógica u otros. La muestra es la parte representativa de la gente.

En la presente investigación, se va a usar una técnica de muestreo no probabilístico intencional, debido a que la población no es extensa no se ejecuta fórmula alguna, y se tomará como muestra solo a tres personas, detalladas a continuación y que es necesario conocer la opinión de los principales involucrados en la problemática sobre un sistema de control interno del inventario de productos terminados para la empresa Plasmetal S.A. (Otzen & Manterola, 2017).

Tabla 4. Muestra

N°	Descripción	Cantidad
1	Gerente General	1
2	Jefe de Contable	1
3	Jefe de Bodega	1
	Total	3

Fuente: Datos proporcionados por la empresa.

Elaborado por: Autor.

Formato de Entrevistas



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL, ADMINISTRACIÓN Y CIENCIAS

ENTREVISTA AL GERENTE

Soy estudiante del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, de la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, en esta oportunidad voy a realizar una entrevista con la finalidad de un trabajo de investigación relacionado Propuesta de un sistema de control interno del inventario de productos terminados para la empresa Plasmetal S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil, para lo cual solicitamos su colaboración respondiendo con sinceridad cada una de las preguntas asegurándola la total confidencialidad de los datos brindados.

Instrucciones: Conteste con sinceridad cada una de las preguntas.

1. ¿Lleva su empresa control sobre su inventario de productos terminados?

2. ¿Considera efectivo el control que se lleva en la empresa sobre el inventario de productos terminados?

3. ¿De qué manera considera afecta al patrimonio de la empresa el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?

4. ¿De qué manera afecta el crecimiento de la empresa en futuras inversiones el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?

5. ¿De qué manera afecta a la misión, visión y objetivos estratégicos de la empresa el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?

6. ¿De qué manera afecta a la completa satisfacción del cliente el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?

7. ¿De qué manera afecta la relación con los proveedores el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?

8. ¿De qué manera afecta a las condiciones generales de trabajo el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?

9. ¿De qué manera afecta a la organización y buena disposición del espacio físico el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?

10. ¿Considera usted necesario estructurar procedimientos de control interno del inventario que contribuya a mejorar la rotación del producto terminado?



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

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

ENTREVISTA AL CONTADOR

Soy estudiante del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, de la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, en esta oportunidad voy a realizar una entrevista con la finalidad de un trabajo de investigación relacionado Propuesta de un sistema de control interno del inventario de productos terminados para la empresa Plasmetal S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil, para lo cual solicitamos su colaboración respondiendo con sinceridad cada una de las preguntas asegurándola la total confidencialidad de los datos brindados.

Instrucciones: Conteste con sinceridad cada una de las preguntas.

1. ¿Lleva su empresa control sobre su inventario de productos terminados?

2. ¿Considera efectivo el control que se lleva en la empresa sobre el inventario de productos terminados?

3. ¿De qué manera considera afecta al patrimonio de la empresa el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?

4. ¿De qué manera afecta la valoración de activos el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?

5. ¿De qué manera afecta en la presentación de los Estados financieros el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?

6. ¿De qué manera afecta en la declaración de obligaciones tributarias el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?

7. ¿De qué manera afecta el flujo de caja el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?

8. ¿De qué manera afecta a la obsolescencia el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?

9. ¿De qué manera afecta el registro de las actividades empresa-cliente, empresa proveedores el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?

10. ¿Considera usted necesario estructurar procedimientos de control interno del inventario que contribuya a mejorar la rotación del producto terminado?



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

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

ENTREVISTA AL JEFE DE BODEGAS

Soy estudiante del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, de la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, en esta oportunidad voy a realizar una entrevista con la finalidad de un trabajo de investigación relacionado Propuesta de un sistema de control interno del inventario de productos terminados para la empresa Plasmetal S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil, para lo cual solicitamos su colaboración respondiendo con sinceridad cada una de las preguntas asegurándola la total confidencialidad de los datos brindados.

Instrucciones: Conteste con sinceridad cada una de las preguntas.

1. ¿Lleva su empresa control sobre su inventario de productos terminados?

2. ¿Considera efectivo el control que se lleva en la empresa sobre el inventario de productos terminados?

3. ¿De qué manera afecta al mantenimiento de stock mínimo mediante requisiciones de compras, el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?

4. ¿De qué manera afecta a las ventas el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?

5. ¿De qué manera afecta a la optimización del espacio en bodega el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?

6. ¿De qué manera incrementa el riesgo de robo el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?

7. ¿De qué manera afecta la relación de empresa con el cliente, el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?

8. ¿De qué manera afecta la relación de empresa con los proveedores el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?

9. ¿De qué manera afecta la elaboración de informes con respecto al proceso de almacenamiento, adquisición, entrega o recepción provenientes proveedores en condiciones de probidad o condiciones adecuadas?

10. ¿Considera usted necesario estructurar procedimientos de control interno del inventario que contribuya a mejorar la rotación del producto terminado?

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Diagnosticar el estado del control interno de los inventarios de producto terminados de la empresa Plasmetal S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil.

Interpretación de la entrevista al Gerente.

Las fallas en el control de productos terminados afectan el proceso administrativo de la empresa poniendo en riesgo su estabilidad en el mercado y la pérdida de su capital. Se hace necesario estructurar los procedimientos internos de control de inventarios.

Interpretación de la entrevista al contador

La falla de control interno de inventarios afecta el proceso contable de la empresa en la proyección de resultados de sus estados financieros, que no serían confiables por trabajar con información errada.

Interpretación de la entrevista al Jefe de Bodega

La falta de control interno de inventarios afecta a la bodega al no poder brindar buena información sobre los productos terminados, la existencia de saturación del espacio por sobre producción y las pérdidas por falta de stock porque no se fabricó lo que deseaban los cliente o porque hubo sustracciones.

Interpretación general

La falta de control de inventarios se encuentra afectando gravemente la parte administrativa, contable y de bodega de la empresa Plasmetal S.A. por lo que se hace imprescindible estructurar los procedimientos de control interno del inventario, que contribuyan a mejorar la rotación del producto terminado de la empresa Plasmetal S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil

Análisis de la ficha de observación del Stock del Existencia

En la ficha de observación se observa un análisis vertical de una muestra de 117 artículos del inventario de la empresa.

El análisis vertical permite determinar el peso que tiene cierto ítem en relación al total de los mismos. Como podemos apreciar en el inventario sobresalen los porcentajes de 10 ítems.

Análisis valorativo del Stock de existencias.

Tabla 5. Análisis valorativo del Stock de existencias

#	ÍTEM	Peso porcentual del Stock en el inventario
1	AJUSTADOR MAGICO	18,26
2	MYRIAN NEGRO 34	2,13
3	YADIRA NEGRO 21	0,50
4	YADIRA NEGRO 22	0,50
5	FIBRA NEGRA 27	0,25
6	FIBRA NEGRA 33	0,25
7	NICOLLE NEGRO 27	0,40
8	FIBRA NEGRA 29	0,40
9	NICOLLE NEGRO 31	0,40
10	P.P. 33	0,50

Fuente: Datos proporcionados por la empresa.

Elaborado por: Autor.

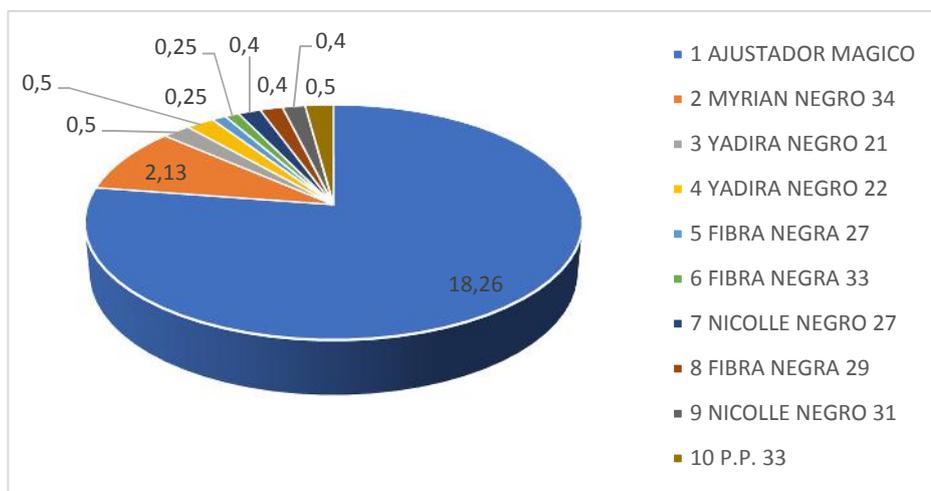


Figura 6. Peso porcentual en el inventario.

Interpretación: El peso porcentual del ítem “Ajustador mágico” corresponde al 18,26% del total de ítems en bodega de la empresa, le sigue el “Miriam negro 34” con 2,13%.

Análisis del valor del ítem en el inventario

Tabla 6. Análisis del valor del ítem en el inventario

#	ÍTEM	Peso porcentual del valor monetario en el inventario
1	AJUSTADOR MAGICO	66,40
2	MYRIAN NEGRO 34	0,75
3	YADIRA NEGRO 21	0,77
4	YADIRA NEGRO 22	0,42
5	FIBRA NEGRA 27	0,31
6	FIBRA NEGRA 33	0,38
7	NICOLLE NEGRO 27	0,53
8	FIBRA NEGRA 29	0,26
9	NICOLLE NEGRO 31	0,65
10	P.P. 33	0,56

Fuente: Datos proporcionados por la empresa.

Elaborado por: Autor.

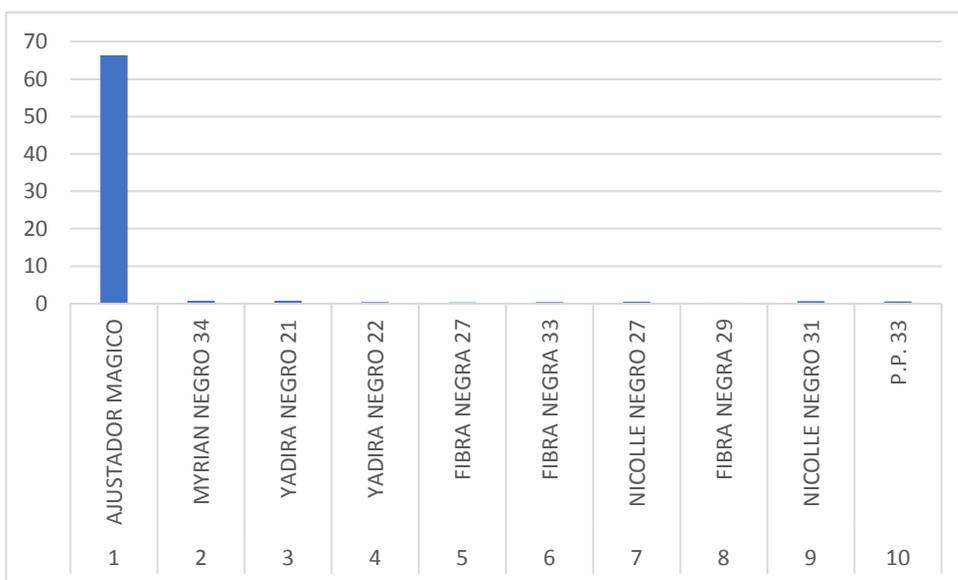


Figura 7. Peso porcentual del valor monetario en el inventario.

Interpretación: El ítem “Ajustador mágico” corresponde al 66,40% de la valoración monetario del inventario de la empresa, le sigue el “Yadira negro 21” con 0,77%.

Análisis de rotación promedio de la toma de ítems

Tabla 7. Análisis de rotación promedio de la toma de ítems.

#	ÍTEM	Inventario Inicial	INVENTARIO FINAL	UNIDADES VENDIDAS	SALDO PROMEDIO	ROTACION PROMEDIO
1	AJUSTADOR MAGICO	700	653,00	47,00	676,5	0,069
2	MYRIAN NEGRO 34	300	204,00	96,00	252	0,381
3	YADIRA NEGRO 21	400	278,00	122,00	339	0,360
4	YADIRA NEGRO 22	220	150,00	70,00	185	0,378
5	FIBRA NEGRA 27	350	221,00	129,00	285,5	0,452
6	FIBRA NEGRA 33	350	270,00	80,00	310	0,258
7	NICOLLE NEGRO 27	270	239,00	31,00	254,5	0,122
8	FIBRA NEGRA 29	250	184,00	66,00	217	0,304
9	NICOLLE NEGRO 31	350	290,00	60,00	320	0,188
10	P.P. 33	300	201,00	99,00	250,5	0,395

Fuente: Datos proporcionados por la empresa.

Elaborado por: Autor.

Interpretación: Realizando la comparación con el inventario inicial observamos que el ítem “Ajustador mágico” tiene 47 unidades vendidas en el período contable anual con un promedio de rotación de 0,069 que es el más bajo de la toma de la muestra del inventario de la empresa. Le sigue el modelo “Nicole negro 27” con 0,122.

Análisis general

Si consideramos que el ítem “Ajustador mágico” corresponde al 18,26% del total de los ítems y al 66,40% de la valoración total del inventario con una rotación de 0,069; podemos notar que este artículo con casi nula rotación está inflando el inventario y constituyéndose en pérdida al momento de realizar el ajuste necesario.

Informe del análisis de las cuentas por cobrar para establecer la incidencia en la liquidez de la empresa

Empresa donde se realiza el estudio: PLASMETAL S.A., ubicada en la parroquia Tarqui, en el km 5.5 de la avenida Juan Tanca Marengo en la lotización Santa Adriana, en el norte de la ciudad de Guayaquil

Periodo en que se realiza el estudio: Ejercicio fiscal 2019

Objetivos del estudio:

Establecer la incidencia del control interno de inventarios en su rotación y por consiguiente en la rentabilidad de Plasmetal.

Procedimientos y metodología

Los procedimientos son:

Recopilar información de los Estados Financieros de la empresa, para proceder a continuación a realizar un análisis de sus cuentas con el objetivo de determinar:

- a. Rotación promedio de cartera
- b. Periodo promedio de cobro
- c. Porcentaje promedio de incobrabilidad de la cartera

Razones de liquidez:

- Capital de trabajo neto
- Razón corriente
- Prueba ácida
- Liquidez inmediata

Por último, se realizan un análisis de cada uno de ellos y determinar la incidencia de las Cuentas por Cobrar en la liquidez de la empresa.

Resultados esperados

Se espera establecer que la baja rotación de inventarios está influyendo negativamente en la liquidez de la empresa PLASMETAL S.A.

Resultados obtenidos:

Rotación promedio de cartera

Fórmula:

$$\text{Rotación prom. cartera} = \frac{\text{Ventas anuales}}{\text{Saldo promedio de cuentas por cobrar}}$$

* Las ventas anuales siempre serán las que se hicieron a crédito.

$$\text{Saldo promedio de cuentas. por cobrar} = \frac{(\text{Saldo de enero}) + (\text{Saldo de diciembre})}{2}$$

$$\text{Saldo promedio de cuentas. por cobrar} = \frac{45.000 + 43.700,00}{2}$$

$$\text{Saldo promedio de cuentas. por cobrar} = \frac{88.700}{2}$$

$$\text{Saldo promedio de cuentas. por cobrar} = 44.350$$

$$\text{Rotación promedio de cartera} = \frac{\$ 430.000}{\$44.350}$$

$$\text{Rotación promedio de cartera anual} = 9,7$$

Análisis: La rotación promedio de cartera es de 9,7 lo que indica que el inventario al año rota 9,7 en la empresa.

Promedio de cobranza

Fórmula:

$$\text{Promedio De cobranza} = \frac{\text{Días del año}}{\text{Promedio de rotación}}$$

$$\text{Promedio De cobranza} = \frac{360}{9,7}$$

$$\text{Promedio de cobranza} = 37,11$$

Análisis: El promedio de cobranzas adecuado es de 20 días, sin embargo, la empresa se está demorando en cobrar 37,11 días, esto implica 17 días más de lo normal, lo que afecta en gran manera la liquidez necesaria para reponer el inventario.

Porcentaje promedio de incobrabilidad de la cartera

Fórmula:

$$\text{Prom. de incobrabilidad de cartera} = \frac{\text{Saldo de cuentas incobrables}}{\text{Saldo total de la cartera}}$$

$$\text{Promedio de incobrabilidad de cartera} = \frac{\$22.580,00}{\$112.900,00}$$

$$\text{Promedio de incobrabilidad de cartera} = 0.20$$

Análisis: El promedio de incobrabilidad de cartera es de 0,20 que es bastante elevado. Equivale a un 20% de las ventas a crédito que no se recuperarán y que pasarán a ser pérdida para la empresa.

Razones de liquidez:

Capital de trabajo neto

Fórmula

$$\textit{Capital de trabajo neto} = \textit{Activos Corrientes} - \textit{Pasivos Corrientes}$$

$$\textit{Capital de trabajo neto} = \$344.238,46 - \$16.811,42$$

$$\textit{Capital de trabajo neto} = \$327.427,04$$

Análisis: El capital de trabajo neto de \$327.427,04 es alto si se considera el monto de los activos, en relación a los pasivos se observa un bajo nivel de endeudamiento. Un capital de trabajo bajo puede generar desconfianza en los acreedores.

Razón corriente

Fórmula:

$$\textit{Razón Corriente} = \frac{\textit{Activos Corrientes}}{\textit{Pasivos Corrientes}}$$

$$\textit{Razón Corriente} = \frac{\$344.238,46}{\$16.811,42}$$

$$\textit{Razón Corriente} = \$ 20,48$$

Análisis: La razón corriente es de 20,48 considerada alta. Mientras más alto sea el coeficiente representa una mayor posibilidad de cumplir con las obligaciones a corto plazo. El resultado implica que la empresa por el momento no tiene riesgo de quedarse impaga.

Prueba ácida

Fórmula

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activos Corrientes} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\$344.238,46 - \$144367,72}{\$16.811,42}$$

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\$344.238,46 - \$144367,72}{\$16.811,42}$$

$$\text{Prueba ácida} = \$ \frac{199.870,74}{\$16.811,42}$$

$$\text{Prueba ácida} = \$ 11,89$$

Análisis: El indicador de la prueba ácida es 11,89, lo que quiere decir que su capacidad de responder a sus obligaciones a corto plazo sin depender de la venta de su existencia es alto.

Liquidez inmediata

Fórmula:

$$\text{Liquidez inmediata} = \frac{\text{Efectivo y equivalente de efectivo}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$

$$\text{Liquidez inmediata} = \frac{\$80.500,50}{\$16.811,42}$$

$$\text{Liquidez inmediata} = 4,79$$

Análisis: La presencia de efectivo alto en relación a las obligaciones a corto plazo quiere decir que la empresa 4,79 dólares disponibles por cada dólar por cancelar a corto plazo.

Cuadro resumen

Tabla 8. Cuadro Resumen

Detalle	Valores
Rotación promedio de cartera en días	9,7
Promedio diario de cobranza	37,11
Porcentaje promedio de incobrabilidad de la cartera	20%
Capital de trabajo neto	\$327.427,04
Razón corriente	\$ 20,48
Prueba ácida	\$ 11,89
Liquidez inmediata	4,79

Elaborado por: Autor.

Conclusión del análisis

El promedio de rotación de cartera es bajo al igual que el período de cobranza, por lo que no es posible recuperar la liquidez en el tiempo necesario para reponer las existencias, sin embargo, el bajo nivel de endeudamiento por el alto patrimonio que tiene la empresa no la obliga a elevar, su nivel de endeudamiento.

La empresa se encuentra en condiciones de cumplir con sus obligaciones económicas a proveedores y al pago de nómina sin futuro riesgo de quiebra, pero comprometiendo fuertemente su patrimonio.

Se concluye que las cuentas por cobrar inciden en la liquidez de la empresa PLASMETAL S.A. a largo plazo, Ahora la empresa no se siente afectada por la gran cantidad de existencia, pero llegará el momento que, al agorarse las existencias, tendrá que acudir a un fuerte nivel de endeudamiento para reponerlas, comprometiendo su capital de trabajo y patrimonio.

CONCLUSIONES

La empresa Plasmetal S.A. atraviesa dificultades y problemas en el control de sus inventarios de productos terminados, este escaso control no le permite conocer el momento en que determinado producto deja de tener el stock mínimo disponible para la venta, no le permite saber si existe demasiado stock de determinado producto, mientras se sigue fabricando el mismo, generando más pérdidas por falta de rotación de inventarios, no le permite conocer si existen faltantes en bodega, de tal manera que se producen constantes robos perjudicando el inventario y por consiguiente el patrimonio de la empresa.

La presente propuesta, basándose en los principios del método COSO, se enfoca en mejorar la baja rotación de inventarios, mejorando el desempeño laboral de los trabajadores, y de esta manera, enmendar fallas que nos encaminen a solucionar el problema detectado.

Para esto se requiere determinar funciones y establecer procesos y procedimientos que permitan controlar el cumplimiento de cada tarea de trabajo que realice el trabajador en sus diferentes área y responsabilidades de manera óptima, específicamente aquellas áreas que se relacionan con el proceso productivo como son gerencia, producción, compras, ventas y almacenamiento.

Se pretende que PLASMETAL S.A. tenga sus políticas y normas de operación, basadas en su misión, visión y filosofía, los mismos que serán los principios rectores que pasen a regir las acciones laborales de sus colaboradores.

Se generó el ciclo del inventario para conocer las diferentes rutas que sigue el proceso desde la decisión misma de producir hasta la entrega de la mercadería al cliente, lo que ha permitido conocer las diferentes necesidades existentes en la empresa, tanto en recurso de infraestructura como de recurso humano. Se ha propuesto, en relación a la infraestructura el incremento de una segunda bodega para el control de materiales y desde

el recurso humano un financiero, jefe de mercadeo (puede ser por contratación de servicio externo), jefe de compras, cajero y jefe de bodega para la bodega de materiales.

El Manual de Funciones permite puntualizar las acciones que deben realizar los colaboradores que desarrollan actividades específicas de su área, basadas en las políticas y normas de la empresa. El manual de funciones realiza de forma práctica y resumida las principales ocupaciones de cada puesto y su campo de acción.

Se determinó el manual de procedimientos como una herramienta que en adelante determinará el proceso para las diferentes actividades que cada empleado deberá realizar, según se dispone en el manual de funciones. El objetivo principal es mejorar el control interno de los inventarios de productos terminados en forma eficiente y eficaz que se refleje en la reducción de pérdidas y aumento de ganancia en la empresa.

RECOMENDACIONES

La continua investigación sobre nuevos métodos de control interno permitirá a la empresa estar siempre actualizada, acción necesaria porque el mercado siempre está cambiando, porque la sociedad y las reglas de consumo cambian y por lo tanto la empresa también lo hace. Las políticas de la empresa deberán, antes de ponerlas en ejecución, socializarse, y luego periódicamente hacer una revisión de su cumplimiento.

Al determinarse las funciones, éstas deberán estar acorde a las capacidades, habilidades y destrezas del personal que las va a llevar a cabo, por lo que RRHH deberá atender a la formación académica y a la experiencia al momento de realizar las contrataciones. El empleado deberá contar con capacitaciones permanentes y los recursos y materiales necesarios que aseguren su accionar eficiente en el desarrollo de sus funciones y eficaz al enfrentar una situación imprevista.

Revisar periódicamente el manual de funciones que asegure su aplicación en forma permanente y la elaboración de los cambios necesarios según se vayan presentando las necesidades de la empresa. Cada empleado debe tener una copia del manual de funciones.

La evaluación permanente de la propuesta se la realizará a través de la revisión periódica del cumplimiento del empleado del manual de procedimientos para determinar fallas y realizar los cambios necesarios propuestos por el mismo personal que por su experiencia en el sitio les permite conocer las necesidades para ampliar, disminuir o mejorar procedimientos. Recursos humanos deberá dotar a todos los colaboradores del manual de políticas, manual de funciones y manual de procedimientos en su respectiva área.

Se deberá integrar una comisión de evaluación permanente, la misma que se reunirá en forma periódica con el fin de conocer los resultados de la aplicación de la presente propuesta para determinar acciones de retroalimentación y mejoramiento de la misma.

BIBLIOGRAFÍA

- Arias, F. (2012). *El proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica*. Caracas: Episteme.
- Camara de Comercio de Duitama. (13 de Abril de 2015). *Sistema de Control Interno - Generalidades*. Obtenido de Camara de Comercio de Duitama:
https://www.ccduitama.org.co/documentos/empresa/planeacion/Control_Interno.pdf
- Carro, R., & González, D. (2016). *Control Estadístico de Procesos*. Universidad Nacional de mar de Plata. Obtenido de http://nulan.mdp.edu.ar/1617/1/12_control_estadistico.pdf
- Circulante. (24 de Octubre de 2016). *¿Qué es un proveedor?* Obtenido de Circulante: <https://circulante.com/finanzas-corporativas/que-es-un-proveedor/>
- Constantino, T. (2018). La investigación documental. *Temas Sociales*.
- Durán , Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Visión Gerencial*, 55-78.
- Faro. (2016). *costos de Producción*. Obtenido de FAO: <http://www.fao.org/3/v8490s/v8490s06.htm>
- Gamboa Gavilánez, R. Z., & Vines Piguave, G. X. (2019). *Lineamientos de un Manual de Control Interno para organizaciones sin fines de lucro*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- García Inojosa, M. (2017). *Implementación de un sistema para el control de inventarios de la Empresa Comercializadora García Inojosa S.A de C.V*. Villa de Álvarez: Instituto Tecnológico de Colima.
- Gerencie. (2021). *Rotación de inventarios*. Obtenido de Gerencie: <https://www.gerencie.com/rotacion-de-inventarios.html>

- Gestiópolis. (2019). *¿Qué es inventario? Tipos, utilidad, contabilización y valuación.* Obtenido de Gestiópolis:
<https://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valuacion/>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. d. (2010). *Metodología de la investigación. Quinta Edición.* México: McGrawHill.
- Hueso, A. (2012). *Metodología y Técnicas de Investigación.* Valencia: Universidad Politécnica de Valencia.
- Iballesteros. (2018). *Control Interno.* Obtenido de Iballesteros Control Interno:
<https://iballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>
- Lujan Monsalve, J. (2021). *Gestión de Inventarios.* Obtenido de Gestión Logística de Almacén:
<https://sites.google.com/site/modulosjorgelujan/1-2-conceptos-de-almacenamiento/gestion-de-inventarios>
- Mejias, C. (2018). *El control de inventarios.* Obtenido de Monografías:
<https://www.monografias.com/trabajos95/control-ineventarios/control-ineventarios.shtml>
- Mendoza Zamora, W., García Ponce, T., Delgado Chávez, M., & Barreiro Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 206 - 240.
- Nava Rosillón, M. A. (2019). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia.*
- NIC 2. (2021). *Norma internacional de Contabilidad 2.* Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf

- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International Journal of Morphology*, 227 - 232.
- Pérez Porto, J., & Gardey, A. (2018). *Procedimiento*. Obtenido de Definición. de.: <https://definicion.de/procedimiento/>
- Pérez Solórzano, P. M. (26 de Enero de 2017). *Los cinco componentes del Control Interno*. Obtenido de De Gerencia: https://degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno/
- Quirós, N. (2017). *Antecedentes e Historia del Control Interno*. Obtenido de Academia: https://www.academia.edu/22219979/Antecedentes_e_Historia_del_Control_Interno
- Ramón Ruffner, J. G. (2014). El Control Interno en las Empresas Privadas. *Quipucamayó*, 81 - 88.
- Romero López, Á. J. (2011). *Contabilidad Financiera y control interno con enfoque de sistemas*. Contacibernetica.
- Sabino, C. (1992). *El proceso de la investigación*. Caracas: Panapo.
- Salvador, A. (16 de Febrero de 2016). *COSO: gestión de riesgos*. Obtenido de Fraude Interno: <https://fraudeinterno.wordpress.com/2016/02/19/coso-gestion-de-riesgos/#:~:text=Que%20es%20COSO%3F,en%20el%20est%C3%A1ndar%20de%20referencia.>)
- Servin , L. (2021). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?* Obtenido de Deloitte: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Solórzano, C. (2019). *ASIENTOS CONTABLES Es la fórmula técnica de anotación de las transacciones, bajo el principio de la partida doble. CLASIFICACION Asientos Simples Asientos*. Obtenido de

SlidePlayer:

<https://slideplayer.es/slide/1860736/#:~:text=Registro%20%C2%BF>

-

,ASIENTOS%20CONTABLES%20Es%20la%20f%C3%B3rmula%20t%C3%A9cnica%20de%20anotaci%C3%B3n%20de%20las,principio%20de%20la%20partida%20doble.

Tena Suck, A., & Rivas Torres, R. (2007). *Manual de investigación documental: elaboración de tesis*. Méico: Editorial Plaza y Valdés y la Universidad Iberoamericana.

Torres Rangel. (18 de Abril de 2018). *¿QUÉ es la contabilidad financiera?* Obtenido de Tores Rangel y Fiscalistas, S.C.: <http://torresrangel.com/blog/2018/04/18/que-es-contabilidad-financiera/#:~:text=Es%20un%20sistema%20de%20informaci%C3%B3n,anuales%20preparadas%20con%20arreglo%20a>

Valdez Pérez, G. L., Balcameda Ponce, M., & Rondon Álvarez, P. I. (2019). *Economía: Glosario de Términos económicos*. Cuba.

Velázquez Márquez, D. (1 de Marzo de 2016). *Métodos de control de inventarios*. Obtenido de Gestiópolis: <https://www.gestiopolis.com/metodos-control-inventarios/#:~:text=Costos%20b%C3%A1sicos%3A&text=Costos%20de%20Mantenimiento%20de%20Inventario,por%20unidad%20y%20por%20periodo>.

Vermorel, J. (2021). *MÉTODO DE INVENTARIO FIFO*. Obtenido de Lokad: <https://www.lokad.com/es/metodo-de-inventario-fifo/#:~:text=El%20m%C3%A9todo%20de%20inventario%20FIFO,los%20primeros%20que%20se%20vendan>.

Virgen Cobos, G. S. (30 de Noviembre de 2019). *Manejo y Administración de Inventarios*. Obtenido de Manejo y Administración de Inventarios: <https://manejoyadmindeproyectos.blogspot.com/2019/11/manejo-y-administracion-de-inventarios.html>

Yachureta. (12 de Agosto de 2016). *QUE ES EL KARDEX Y SUS METODOS*. Obtenido de Plan de Negocios: <http://yachureta.blogspot.com/2016/08/que-es-el-kardex-y-sus-metodos.html>

Yépez, J. C. (2013). *Población y Muestra*.

ANEXOS

Anexo 1. Entrevistas



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL, ADMINISTRACIÓN Y CIENCIAS

ENTREVISTA AL GERENTE

Soy estudiante del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, de la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, en esta oportunidad voy a realizar una entrevista con la finalidad de un trabajo de investigación relacionado Propuesta de un sistema de control interno del inventario de productos terminados para la empresa Plasmetal S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil, para lo cual solicitamos su colaboración respondiendo con sinceridad cada una de las preguntas asegurándola la total confidencialidad de los datos brindados.

Instrucciones: Conteste con sinceridad cada una de las preguntas.

1. ¿Lleva su empresa control sobre su inventario de productos terminados?

La empresa si lleva control de inventario con el que se ven las existencias

2. ¿Considera efectivo el control que se lleva en la empresa sobre el inventario de productos terminados?

Existen falencias en el control de inventarios, se han producido exceso de productos por error que han quedado en bodega sin poder recuperar la inversión realizada.

3. ¿De qué manera considera afecta al patrimonio de la empresa el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?

Las falencias del control de inventarios afectan al patrimonio de la empresa pues al tener inventario dormido o faltantes genera pérdida y disminución del patrimonio. El seguro del inventario solo cubre incendios, desastres

naturales y robos en gran escala, por lo que la pérdida por pequeños robos y la baja o nula rotación del inventario la cubre la empresa.

4. ¿De qué manera afecta el crecimiento de la empresa en futuras inversiones el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?

Existe temor para hacer nuevas inversiones por temor a nuevas pérdidas por la falla en el control de inventarios.

5. ¿De qué manera afecta a la completa satisfacción del cliente el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?

Se afecta la misión, visión y objetivos de la empresa afectando el posicionamiento por no poder suplir adecuadamente las necesidades y demandas del mercado con productos que sí sería factible comercializar.

6. ¿De qué manera afecta a la misión, visión y objetivos estratégicos de la empresa el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?

Afecta al cliente porque no se le pueden despachar pedidos solicitados por tener las máquinas fabricando otro tipo de productos.

7. ¿De qué manera afecta la relación con los proveedores el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?

Se afecta a los proveedores por hacer compras con proyecciones equivocadas, los productos no se venden, se afecta el flujo de caja y hay retrasos en los pagos a los proveedores.

8. ¿De qué manera afecta a las condiciones generales de trabajo el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?

Se afectan las condiciones generales desperdiciando mano de obra, materia prima, excedentes ocupando espacio, doble trabajo a empleados que consiste en pago de horas extras y otros gastos.

9. ¿De qué manera afecta a la organización y buena disposición del espacio físico el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?

Afecta la organización y buena disposición del espacio físico por cuanto al existir un stock sin rotación no se revierte en ingresos para la empresa con materiales que podrían utilizarse para elaborar otro producto.

10. ¿Considera usted necesario estructurar procedimientos de control interno del inventario que contribuya a mejorar la rotación del producto terminado?

Es indispensable estructurar procedimientos de control interno de inventario porque va a generar ahorro a la empresa al no incurrir en gastos innecesarios y proyectar próximas producciones con stock mínimos.



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL, ADMINISTRACIÓN Y CIENCIAS

ENTREVISTA AL CONTADOR

Soy estudiante del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, de la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, en esta oportunidad voy a realizar una entrevista con la finalidad de un trabajo de investigación relacionado Propuesta de un sistema de control interno del inventario de productos terminados para la empresa Plasmetal S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil, para lo cual solicitamos su colaboración respondiendo con sinceridad cada una de las preguntas asegurándola la total confidencialidad de los datos brindados.

Instrucciones: Conteste con sinceridad cada una de las preguntas.

1. **¿Lleva su empresa control sobre su inventario de productos terminados?**

La empresa lleva un control sobre los productos terminados

2. **¿Considera efectivo el control que se lleva en la empresa sobre el inventario de productos terminados?**

El control no es efectivo, se debe mejorar

3. **¿De qué manera considera afecta al patrimonio de la empresa el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?**

La falta de control se refleja en pérdidas, el inventario no rota y no se recupera la inversión afectando el patrimonio de la empresa

4. **¿De qué manera afecta la valoración de activos el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?**

La valoración de activos se afecta al tener un inventario inflado o con faltantes, los libros presentarían valores errados.

5. ¿De qué manera afecta en la presentación de los Estados financieros el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?

Los estados financieros están alejados de la verdad al presentar valores elevados, pérdidas o utilidades sin sustento, por no llevar el debido control de inventarios.

6. ¿De qué manera afecta en la declaración de obligaciones tributarias el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?

Afecta la declaración de obligaciones tributaria cuando se declara bajo parámetros irreales de ganancia o pérdidas que pudieran ser ficticias.

7. ¿De qué manera afecta el flujo de caja el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?

Se afecta el flujo por no realizar ventas por faltantes de inventario, no se pueden cubrir las obligaciones pendientes

8. ¿De qué manera afecta a la obsolescencia el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?

Al no tener información de inventarios obsoletos se corre el riesgo de quedarse sin productos que estén en condiciones para la venta.

9. ¿De qué manera afecta el registro de las actividades empresa-cliente, empresa proveedores el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?

La afectación con el cliente se da porque se pierde oportunidades de venta por no tener inventario disponible y en buenas condiciones, que a la vez afecta a los proveedores por no poder cumplir las obligaciones con ellos.

10. ¿Considera usted necesario estructurar procedimientos de control interno del inventario que contribuya a mejorar la rotación del producto terminado?

Se necesita estructurar procedimientos de control pues se podrá contar con información que ayude a conocer qué, cuanto y en qué condiciones se encuentra el producto terminado y de esta manera tomar decisiones sobre aquellos ítems que no tienen la salida esperada a tiempo.



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

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

ENTREVISTA AL JEFE DE BODEGAS

Soy estudiante del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, de la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, en esta oportunidad voy a realizar una entrevista con la finalidad de un trabajo de investigación relacionado Propuesta de un sistema de control interno del inventario de productos terminados para la empresa Plasmetal S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil, para lo cual solicitamos su colaboración respondiendo con sinceridad cada una de las preguntas asegurándola la total confidencialidad de los datos brindados.

Instrucciones: Conteste con sinceridad cada una de las preguntas.

- 1. ¿Lleva su empresa control sobre su inventario de productos terminados?**

La empresa si lleva control de inventarios

- 2. ¿Considera efectivo el control que se lleva en la empresa sobre el inventario de productos terminados?**

Tiene ciertas falencias por observarse excesos o faltantes de productos.

- 3. ¿De qué manera afecta al mantenimiento de stock mínimo mediante requisiciones de compras, el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?**

El proceso de control interno de inventarios afecta el mantenimiento del stock mínimo, por lo que se han quedado sin materia prima con qué producir.

4. ¿De qué manera afecta a las ventas el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?

El personal de ventas ofrece el producto que no se podrá despachar por no tener el producto.

5. ¿De qué manera afecta a la optimización del espacio en bodega el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?

Se afecta la optimización del espacio porque por no llevar el control adecuado se hace doble producción.

6. ¿De qué manera incrementa el riesgo de robo el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?

Afecta el riesgo de robo porque ha pasado de que existen faltantes a pesar de haber tenido sobre producción, se ha quedado fuera de bodegas el producto ocasionándose la sustracción de los mismos.

7. ¿De qué manera afecta la relación de empresa con el cliente, el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?

Se afecta las relaciones con el cliente al no poder despachar a tiempo por no tener el control efectivo del inventario de productos terminados, lo que se ve como falta de seriedad. Los clientes son parte de una cadena de producción que si fallamos ellos tienen retrasos de entrega y pérdidas.

8. ¿De qué manera afecta la relación de empresa con los proveedores el no contar con un control efectivo del inventario de productos terminados?

Se afecta la relación con los proveedores cuando se realizan devoluciones por hacer el pedido de material erradamente y se ha tenido que presionarlos para entregar lo que necesitamos

- 9. ¿De qué manera afecta la elaboración de informes con respecto al proceso de almacenamiento, adquisición, entrega o recepción provenientes proveedores en condiciones de probidad o condiciones adecuadas?**

Se afecta al elaborar informe porque se trabaja con información irreal muchas veces con estimaciones al ojo.

- 10. ¿Considera usted necesario estructurar procedimientos de control interno del inventario que contribuya a mejorar la rotación del producto terminado?**

Se hace necesario reestructurar procedimientos de control interno de inventarios para poder observar mejores resultados en la parte productiva y económica de la empresa.

Anexo 2. Manual de Procedimientos

INTRODUCCIÓN

La presente propuesta tiene como destinataria la Empresa Productora Plasmatal S.A. ubicada en la Ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas, para como respuesta a la problemática detectada al analizar los procesos de control interno de inventario de productos terminados.

El área administrativa es la responsable de realizar el control interno de la empresa en relación directa a las actividades de planificación, organización, control y dirección de la empresa.

El control interno tiene entre otras funciones realizar diversas gestiones para llevar de manera óptima el control de inventarios como parte de un sistema general en búsqueda del alcance de la misión, visión y objetivos de la empresa.

La presente propuesta consiste en realizar un diseño de control interno de inventarios que permita controlar las existencias de productos terminados en la empresa de tal manera que su periodo de rotación aumente y se recupere la inversión realizada en corto tiempo.

El diseño se basa en el informe COSO en el que manifiestan principios sobre el diagnóstico de procesos, controles y procedimientos acerca del control interno en relación a las funciones propias del área administrativa.

La importancia de la presente propuesta consiste en constituirse en un recurso útil para mejorar el control de inventarios de la empresa que brinde la información necesaria para la toma de decisiones oportunas sobre la fabricación de productos que evite pérdidas y aumente ganancias.

Objetivo General

- Diseñar un Manual de procedimientos para el control de inventario de productos terminados de la empresa Plasmetal S.A,

Objetivos Específicos

- Identificar las funciones y responsabilidades del personal del área administrativa y de inventarios.
- Determinar políticas de operación para la gerencia, producción, compras, venta y almacenamiento.
- Determinar procedimientos a realizar por parte del personal del área administrativa y de inventarios.

DESARROLLO

Croquis de la Empresa

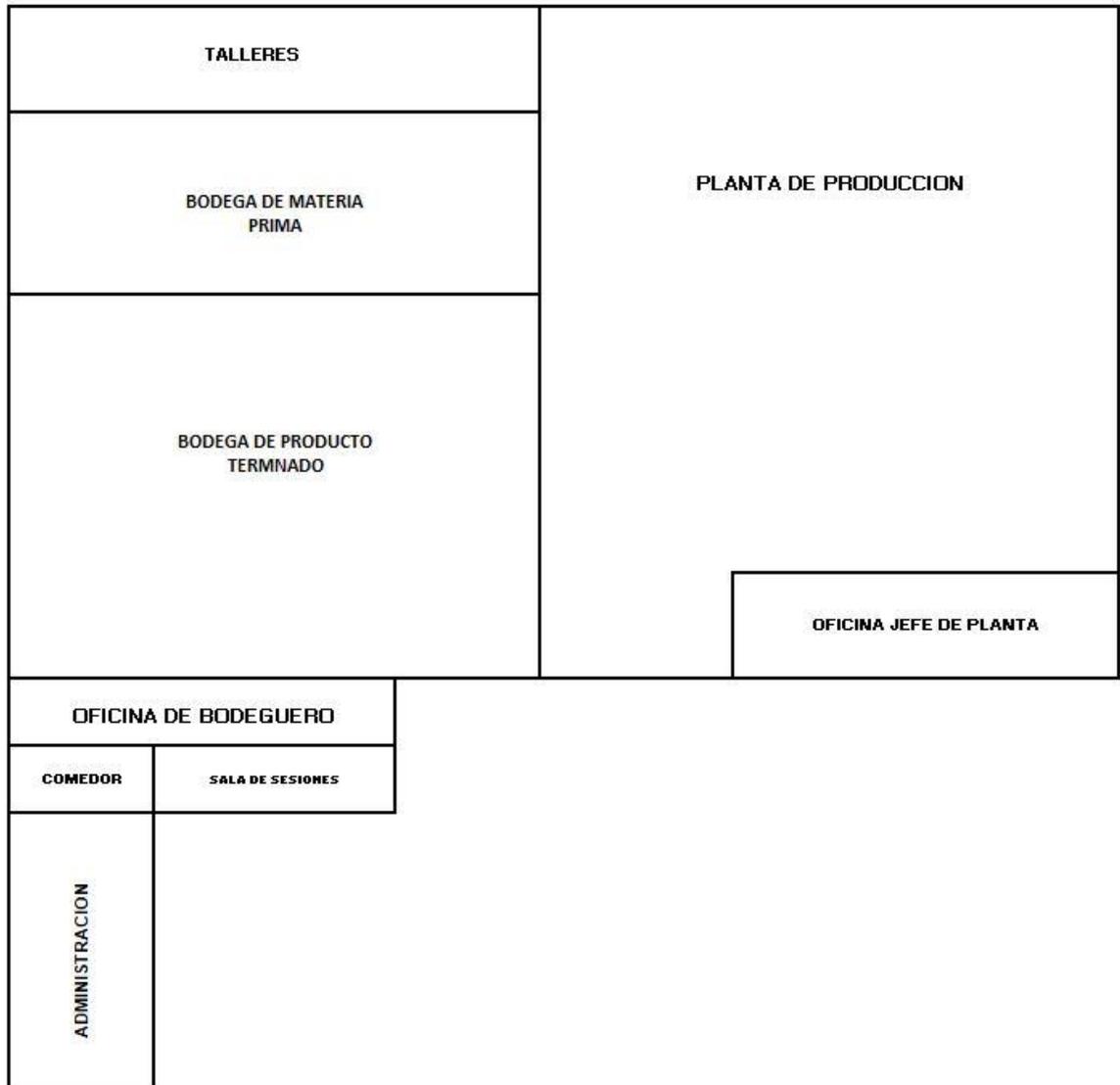


Figura 8. Croquis de la Empresa.

Manual de funciones

CARGO	FUNCIÓN
Gerente General	Planificar, organizar, dirigir, controlar, analizar, calcular y conducir el trabajo de la organización.
Gerente de ventas	Planificar los presupuestos de venta, Establecer metas y objetivos de ventas, Elaborar una proyección de ventas para un período determinado, entrevista y selección de aspirantes a vendedores, definir los objetivos de venta personales y de grupo, motivar a su equipo de ventas, evaluar su equipo de ventas.
Contador general	Lleva los libros contables y presenta periódicamente los Estados Financieros de la empresa
Gerente de Recursos Humanos	<p>Planificar, organizar, dirigir y evaluar actividades hacia el cumplimiento de las metas, objetivos y políticas de la empresa mediante el recurso humano.</p> <p>Atender las requisiciones por parte de los diferentes departamentos de la empresa a fin de buscar, entrevistar, evaluar y contratar personal.</p>
Jefe de bodega	Recibir, almacenar y hacer el despacho de la mercadería. Llevar el registro y control de existencias.
Jefe de Planta	<p>Implementa las estrategias de producción de acuerdo con los objetivos de la empresa en coordinación con gerencia general y gerencia de ventas.</p> <p>Elabora planes y procesos de fabricación en concordancia con las políticas de calidad, prevención de riesgos laborales y conservación del medio ambiente.</p> <p>Establece acciones que aseguren el adecuado funcionamiento mediante las requisiciones de materia</p>

prima y logística necesaria que le permitan cumplir con el calendario de producción.

Requerimientos

De personal:

Para el funcionamiento y control óptimo de inventario de productos terminados es indispensable anexar cuatro departamentos al organigrama funcional de la empresa: El de mercadeo que puede crearse como departamento, designar un responsable o contratarse a una agencia externa como servicios prestados, el de compras que necesariamente deberá crearse como departamento o designar persona responsable, el financiero que deber crearse y el de tesorería o caja.

Tabla 9. Requerimientos de personal.

CARGO/DPTO.	JUSTIFICACIÓN	FUNCIÓN
MERCADEO	La baja rotación de inventarios se debe a que no se vendieron ciertos productos por que el modelo no gustó al cliente. Existió falta de estudios de mercado que determina la necesidad del producto y la disposición de cliente en adquirirlas.	Elaborar estudios de mercado para marcas y nuevos modelos. Definir y gestionar las marcas de los productos. Realizar campañas de marketing.
	No se promocionó el producto.	Elaborar contenidos de marketing y promoción.
COMPRAS	Se compró sin control cierta materia prima, mientras que	Adquirir materia prima y materiales

	faltaron otras. No hubo un justificativo, ni sustento para la elaboración de las compras de materias primas y materiales.	Realizar proformas a proveedores y realizar un estudio del estado de los precios en el mercado.
	No se realizaron proformas para determinar los mejores precios en las mejores condiciones.	Establecer y negociar condiciones de compras a los proveedores.
FINANCIERO	No existió control en el movimiento o flujo económico, no existió proyecciones financieras que alertaran de posibles desbalances en el patrimonio de la empresa. Los pagos a proveedores fueron ordenados sin el análisis del flujo disponible y su periodo de recuperación.	Ocuparse de las obligaciones económicas y financieras de una empresa. Realizar los pagos que debe realizar la empresa. Gestión las partidas de gastos e ingresos que tiene la misma. Informar la situación financiera de la empresa a Gerencia General.
TESORERÍA O CAJA	No se describe quien es el responsable del cobro de facturas. Como no existe el control de cobros, ni documento con firma responsable, tampoco lo hay de la salida de mercadería de	Recibe y entrega cheques, dinero en efectivo, depósitos bancarios y otros documentos de valor.

	bodega, posible razón de faltantes o robos.	Registra los movimientos de entrada y salida de dinero o su equivalente. Realiza arqueos de caja. Realiza informe de movimientos diarios de caja. Sellar, estampar recibos de ingresos por caja, como facturas canceladas o con orden de despacho.
Jefe de bodega de materiales	Controlar el ingreso y egreso de materia prima y materiales para el proceso de producción de productos terminados	Recibir, registrar, manipular y almacenar la materia prima o materiales en la bodega de materiales. Lleva control de inventarios y elabora informes de existencias.

Elaborado por: Autor.

De infraestructura:

Tabla 10. Requerimientos de infraestructura.

REQUERIMIENTO	JUSTIFICACIÓN	FUNCIÓN
Bodega de materiales	El tener una sola bodega, tanto para materiales como para	Almacenar materia prima y materiales utilizados en la

productos terminados fabricación de
con un solo artículos terminados.
responsable genera
confusión y es una
causa de hurtos y
confusión, de tal
manera que es más
difícil el control de
ambos ítems.

Elaborado por: Autor.

POLÍTICAS Y NORMAS DE OPERACIÓN PARA GERENCIA, PRODUCCIÓN, VENTA Y ALMACENAMIENTO.

Política General:

La política general de Plasmetal se orienta por su objeto social, misión, visión, filosofía y valores de la empresa que es la de producir mercancía con altos estándares de calidad y comercializarla sobre la base de los valores de compromiso, respeto, honestidad, humildad y trabajo en equipo.

Gerencia

- Elaborar las órdenes de producción según los estudios de mercado y la proyección de ventas.
- Autorizar la proyección de ventas según la capacidad de producción y almacenamiento.
- Realizar toma de inventarios por lo menos una vez cada trimestre.
- Determinar la pérdida de inventario anual para el tratamiento contable correspondiente.

Contabilidad

- Realizar inventario físico extra contable de productos terminados dos veces al año.
- Elaborar los asientos contables de ajuste de inventarios, inmediatamente después de encontrarse con: Productos en mal estado o desuso, productos caducados, unidades faltantes, unidades sobrantes.

Producción

- Elaborar un calendario de producción con base en las órdenes de producción del Gerente General.
- Dar inicio a la producción únicamente cuando tenga toda la materia prima necesaria para la terminación de la misma.
- Organizar e identificar la producción por lotes.
- Llevar un registro de producción en relación a la orden respectiva.
- Realizar un informe de producción diaria.

Ventas

- Elaborar la proyección de ventas con base a las disposiciones del Gerente General y a la disposición del producto en bodega.
- Actualizar el catálogo de ventas antes de ofrecer la mercancía al mercado.
- Cumplir con todos los procesos administrativos de la venta.

Compras

- Proceder siempre con el requerimiento de parte del gerente general
- Se solicitará y estudiará proformas
- Se comprará al que tenga el mejor precio y las mejores condiciones de venta.

Almacenamiento

- No almacenar producto defectuoso o que no cumpla los requerimientos de control de calidad. Se deberá establecer una bodega anexa para esos artículos mientras se dispone de ellos.
- Identificar y organizar la mercancía mediante lotes.
- Ningún artículo ingresa sin la orden respectiva de producción.
- Ningún artículo se despacha sin la presentación de la factura sellada con DESPACHO y la firma autorizada de caja.
- Mantiene e informa a gerencia sobre el stock mínimo de cada lote de mercancía.

CICLO DEL INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS

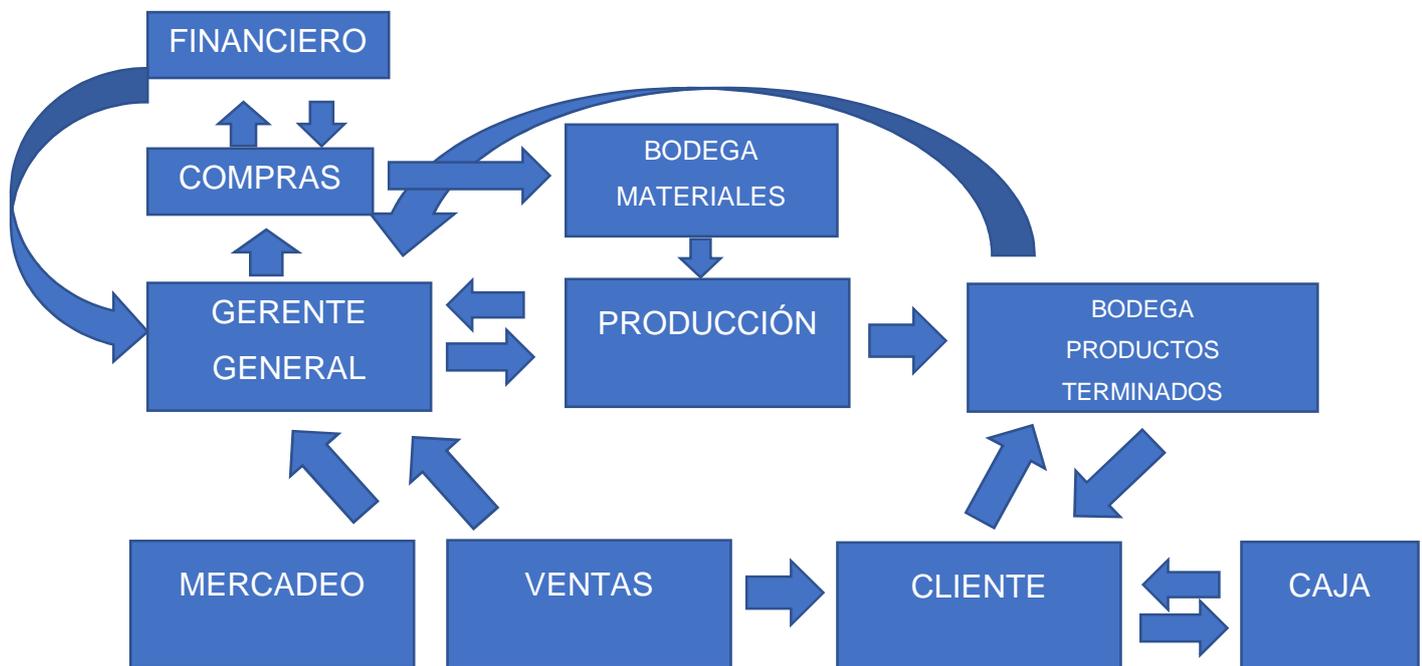


Figura 9. Ciclo del Inventario de Productos Terminados.

1. El gerente general solicita al departamento de mercadeo la entrega del estudio de mercado sobre los productos que elabora la empresa, al departamento de ventas la proyección de ventas, al departamento Financiero la disponibilidad económica y a Bodega el informe de stock mínimo de cada lote y de espacio de almacenamiento disponible.
2. El gerente general envía la orden de producción al departamento producción.
3. El gerente de producción recibe la orden y solicita informe de bodega de materiales. De no existir materiales el gerente de producción elabora un orden de requisición de materiales al gerente. El gerente elabora una orden de compras. Compras realiza la adquisición y entrega los materiales a la bodega de materiales.
4. El gerente de producción ordena la producción, una vez fabricados clasifica los productos y genera la orden de almacenamiento.
5. El bodeguero recibe la orden de almacenamiento y dispone el ingreso del producto a bodega.
6. Ventas, una vez concretada la operación entrega al cliente la factura, el cliente la cancela en caja y con el sello de orden de despacho se acerca a bodega. El bodeguero el producto al cliente.

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

PROCEDIMIENTO: VERIFICACIÓN FÍSICA DE INVENTARIOS

Objetivo: Establecer el procedimiento para controlar el inventario.

Procedimiento:

1. Realizar una toma sorpresa de 10 productos al azar
2. Realizar el conteo físico extra contable
3. Verificar que coincidan los valores
4. Si los valores no coinciden determinar la causa de la pérdida: robo, deterioro parcial, deterioro total, obsolescencia por baja rotación.
5. Si es por obsolescencia determinar si se puede convertir en materia prima.
6. Dar la orden para convertir en materia prima
7. Si no se puede convertir en materia prima autorizar eliminación (desechar, donar)
8. Dar de baja al inventario
9. Ordenar el tratamiento contable de la pérdida por baja de inventarios según la causa.
10. Realizar un informe por baja de inventarios a la junta de accionistas.

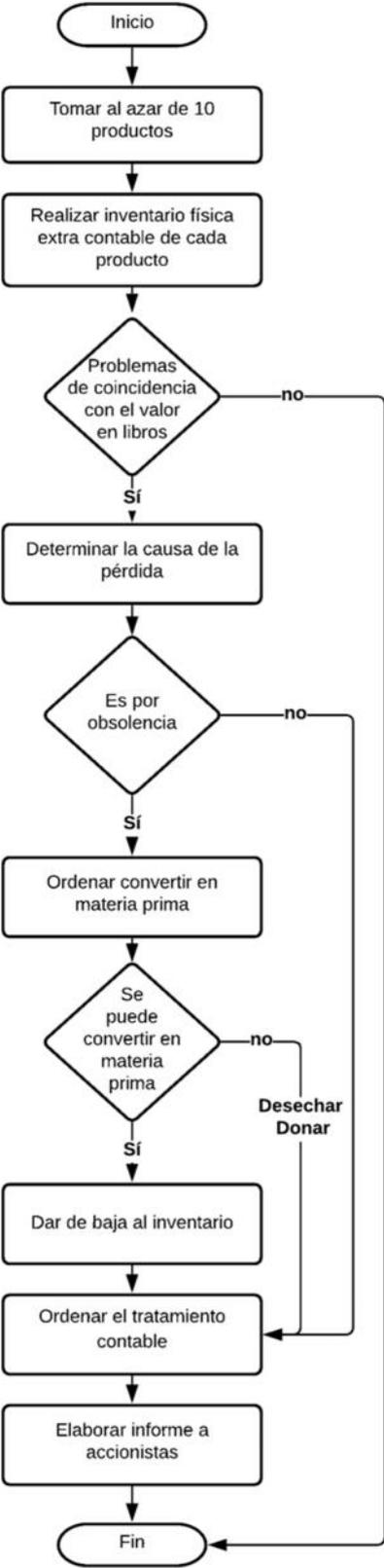
Responsables:

- Gerente general

Formulario de Impresos

- Reporte de inventario físico extra contable
- Reporte de inventario en libros
- Orden de baja de inventarios producción
- Informe de baja de inventario dirigida a los accionistas

Diagrama de Flujo



MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
PROCEDIMIENTO: AJUSTE CONTABLE DE INVENTARIOS

Objetivo: Establecer el procedimiento para realizar el ajuste contable de inventarios en el libro diario, al detectarse inconsistencia en el conteo físico extra contable.

Procedimiento:

1. Si se detecta en la toma de inventarios unidades en mal estado o desuso.

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
xxx	Faltante de inventario	xxxx	
	Inventario		xxxx
	P/r. Ajuste de inventario por mal estado/desuso		

2. Si se detecta en la toma de inventarios unidades caducadas.

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
xxxx	Faltante de inventario	xxxx	
	Inventario		xxxx
	P/r. Ajuste de inventario por unidades caducadas		

3. Si se detecta en toma de inventarios unidades faltantes.

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
xxxx	Faltante de inventario	xxxx	
	Inventario		xxxx
	P/r. Ajuste de inventario por unidades perdidas		

4. Si se detecta en toma de inventarios unidades sobrantes.

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
xxxx	Inventario	xxxx	
	Sobrante de inventario		xxxx
	P/r. Ajuste de inventario por unidades sobrantes		

5. Ajustes de la cuenta de pérdidas y ganancias por pérdida en el inventario.

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
xxxx	Pérdidas y ganancias	xxxx	
	Faltante de inventario		xxxx
	P/r. Ajuste de Pérdidas y ganancias		

6. Ajustes de la cuenta de pérdidas y ganancias por ganancia en el inventario.

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
xxx	Sobrante de inventario	6,60	
	Pérdidas y ganancias		6,60
	P/r. Ajuste de Pérdidas y ganancias		

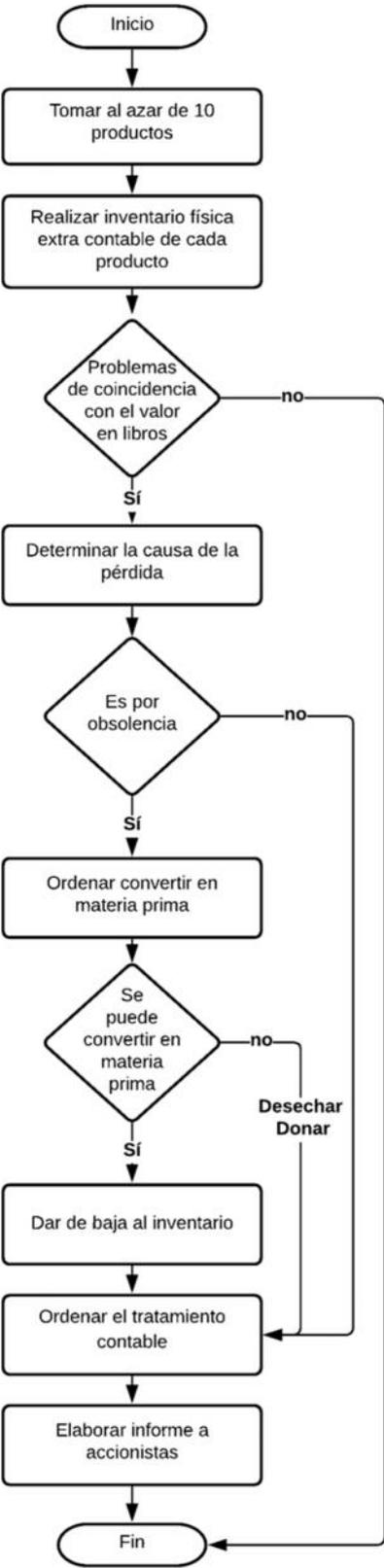
Responsables:

- Contador general

Formulario de Impresos

- Libro diario

Diagrama de Flujo



MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

PROCEDIMIENTO: DECIDIR FABRICAR EL PRODUCTO

Objetivo: Establecer el procedimiento para tomar la decisión de fabricar determinado producto o mercancía.

Procedimiento:

1. Recibir el reporte de mercadeo
2. Recibir el reporte de ventas
3. Recibir el reporte de financiero
4. Recibir el reporte de stock mínimo de bodega
5. Analizar si los reportes son favorables
6. Luego de pasar el análisis enviar la orden de producción al departamento de producción.

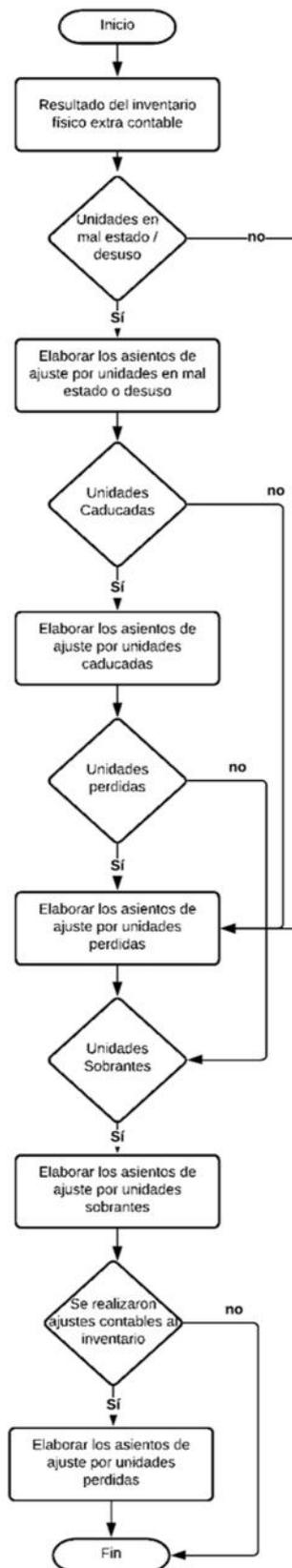
Responsables:

- Gerente general

Formulario de Impresos

- Reporte de mercadeo
- Reporte de ventas
- Reporte de financiero
- Reporte de stock mínimo de bodega
- Orden de producción

Diagrama de Flujo



MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

PROCEDIMIENTO: FABRICAR EL PRODUCTO

Objetivo: Establecer el procedimiento para fabricar el producto o mercancía.

Procedimiento:

1. Recibir la orden de producción
2. Solicitar reporte de materiales a bodega
3. Si no existen los materiales necesarios, elabora el documento de requisición de materiales al gerente.
4. Con la existencia de materiales necesarios, disponer a los obreros la fabricación según a la orden de producción.
5. Organizar e identificar lo producido por lotes.
6. Elaborar orden de ingreso a bodega de productos terminados.

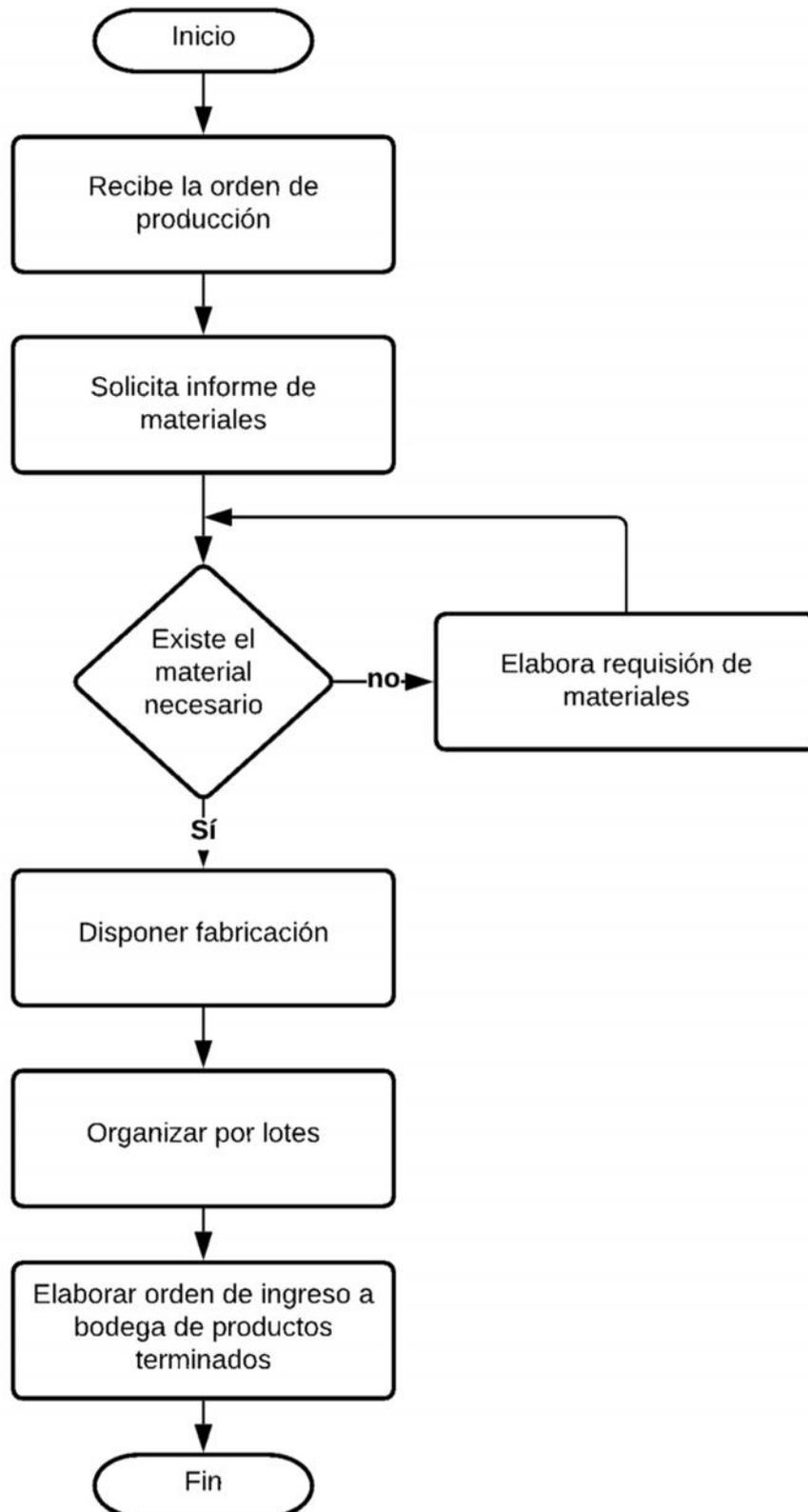
Responsables:

- Jefe de producción

Formulario de Impresos

- Orden de ingreso a bodega de productos terminados

Diagrama de Flujo



MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

PROCEDIMIENTO: ALMACENAR EL PRODUCTO

Objetivo: Establecer el procedimiento para almacenar el producto en bodega.

Procedimiento:

1. Recibir la orden de almacenamiento
2. Verificar que coincida con el envío del producto en diseño y número de lote.
3. Disponer del espacio adecuado e ingresar el producto
4. Ingresar la orden de ingreso en el sistema
5. Archivar la orden de ingreso

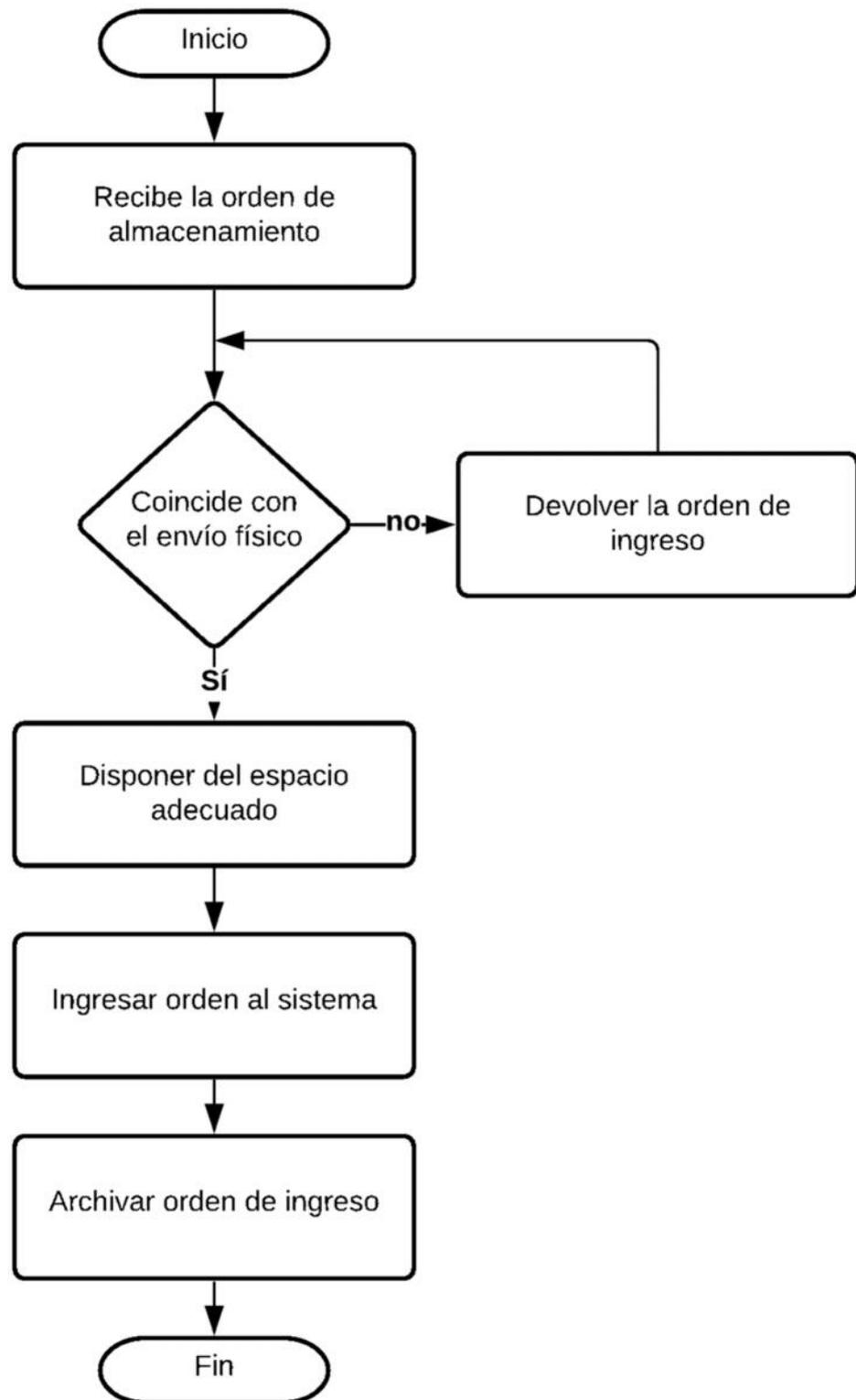
Responsables:

- Jefe de producción
- Jefe de bodega

Formulario de Impresos

- Orden de ingreso

Diagrama de Flujo



MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
PROCEDIMIENTO: DESPACHAR EL PRODUCTO

Objetivo: Establecer el procedimiento para despachar el producto en bodega.

Procedimiento:

1. Recibir la factura con el sello de “DESPACHO”
2. Elaborar al orden de salida
3. Ingresar al sistema la orden de salida
4. Realizar el despacho al cliente

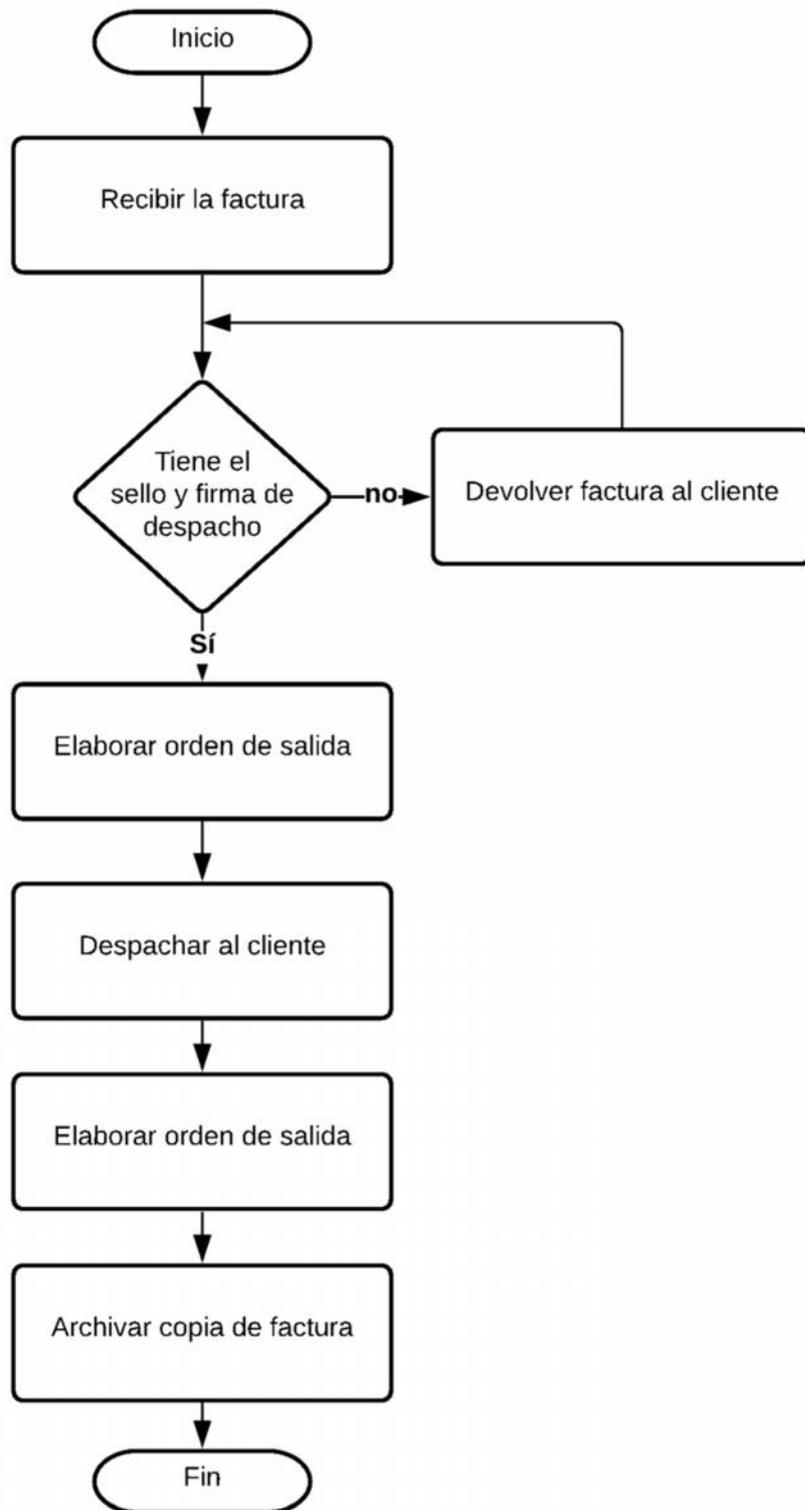
Responsables:

- Jefe de bodega

Formulario de Impresos

- Orden de salida

Diagrama de Flujo



MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

PROCEDIMIENTO: COMPRA DE MATERIA PRIMA

Objetivo: Establecer el procedimiento para comprar materia prima.

Procedimiento:

1. Recibir la orden de requisición de materia prima
2. Recibir informe del departamento financiero sobre la disponibilidad de dinero.
3. Elaborar orden de compra y enviarla al departamento de compras
4. Compras según lo requerido.
5. Al llegar la mercadería, compras elabora una orden de ingreso y la envía conjuntamente con la materia prima comprada a bodega de materiales.

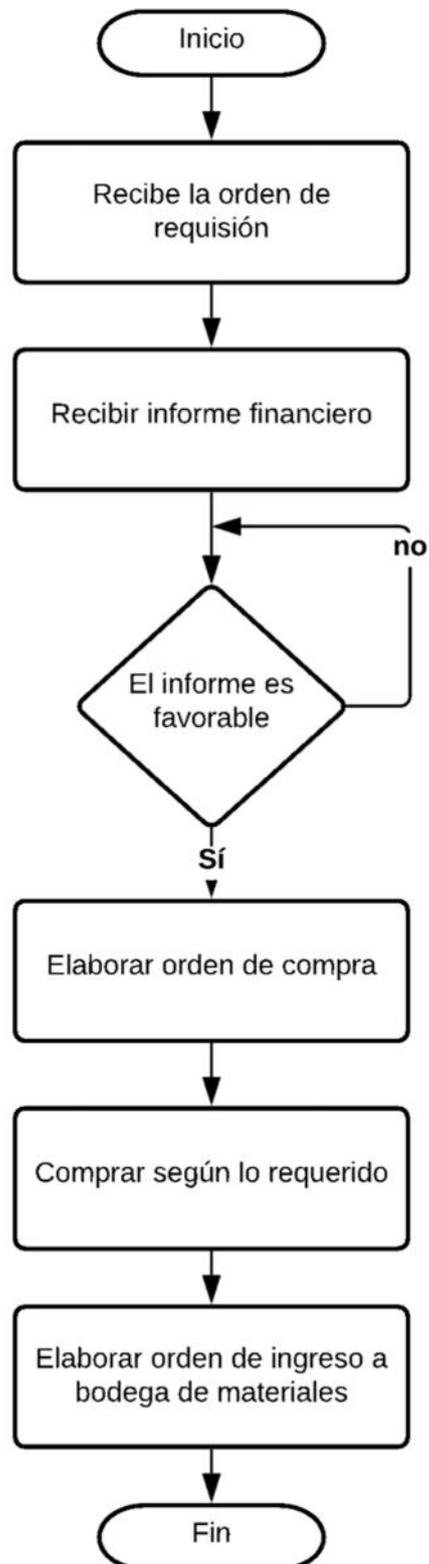
Responsables:

- Gerente general
- Jefe de compras

Formulario de Impresos

- Orden de requisición
- Informe del Dpto. financiero
- Orden de compra
- Orden de ingreso a la bodega de materiales

Diagrama de Flujo



MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
PROCEDIMIENTO: INGRESO DE MATERIA PRIMA

Objetivo: Establecer el procedimiento para ingreso de materia prima a la bodega de materiales

Procedimiento:

1. Recibir la orden de ingreso de materia prima
2. Verificar la existencia física con la orden de ingreso
3. Ingresar la orden en el sistema.
4. Disponer el espacio físico para la materia prima
5. Ingresar la materia prima en bodega.

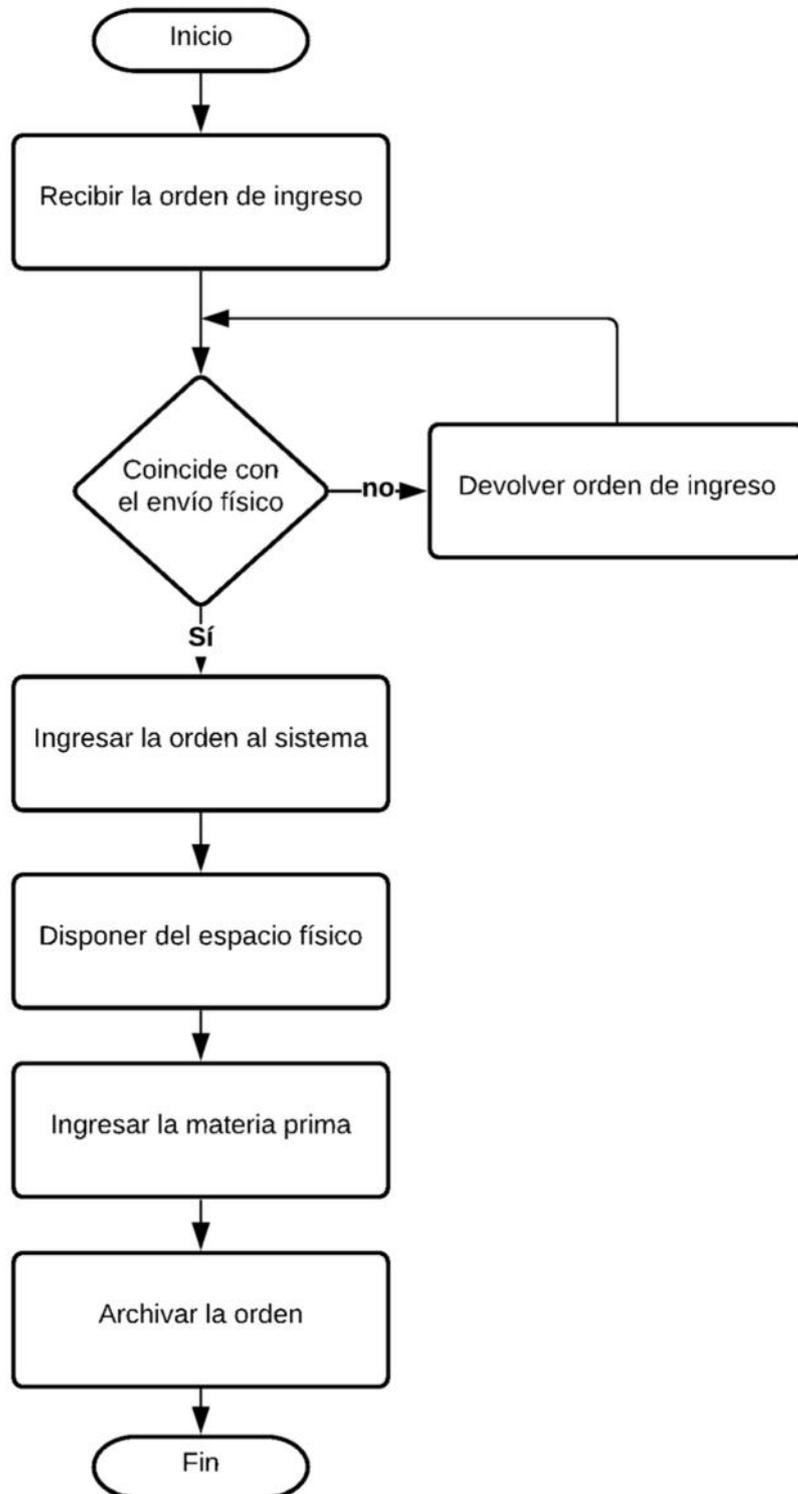
Responsables:

- Jefe de bodega de materiales

Formulario de Impresos

- Orden de ingreso a la bodega de materiales

Diagrama de Flujo



MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
PROCEDIMIENTO: SALIDA DE MATERIA PRIMA

Objetivo: Establecer el procedimiento para la salida de materia prima de la bodega de materiales

Procedimiento:

1. Recibir la orden de salida de materia prima
2. Verificar la existencia física con la orden de salida
3. Ingresar la orden de salida en el sistema.
4. Realizar la entrega de la materia prima al Jefe de producción.

Responsables:

- Jefe de bodega de materiales

Formulario de Impresos

- Orden de salida a la bodega de materiales

Diagrama de Flujo

