



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS
PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA

**DISEÑO DE UN MODELO DE GESTIÓN DE INVENTARIOS
PARA LA FÁBRICA DE BLOQUES FERNANDA UBICADA
EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL**

Autora:

Pinta Tandalla Doris Fernanda

Tutor:

Mgs. Elizabeth Arias

Guayaquil - Ecuador

Año 2020

DEDICATORIA

A Dios todo poderoso y a mi familia por ser mi inspiración y mi principal motivación para alcanzar mis objetivos. Le agradezco a mi familia porque son las personas que me han apoyado y me han ayudado a ser la mujer que soy en la actualidad, le dedico mis estudios a mi hijo mi motivación para seguir adelante para ser tecnóloga para ser el orgullo de mis padres, hermanos etc.

Doris Fernanda Pinta Tandalla

AGRADECIMIENTO

A todos los docentes, quienes gracias a su ardua labor de enseñanza han sido partícipes en mi formación académica a lo largo de estos años.

Compañeros que me han ayudado motivándome para seguir estudiando a su compañía y su mistad, gracias al Instituto Tecnológico Bolivariano y a todas las autoridades, por permitirme concluir con una etapa de mi vida, gracias a todas las personas que fueron partícipes de este proceso, ya sea de manera directa o indirecta, gracias a todos ustedes.

También hago extenso este reconocimiento a mis maestros por sus conocimientos recibidos para el desarrollo de este proyecto gracias por su guía, apoyo, e ideas que motivaron esta investigación.

Finalmente quiero agradecer a toda mi familia, amigas, por apoyarme cuando más las necesité, por extender su mano en momentos difíciles.

Este es un momento muy especial que espero, perdurará en el tiempo, no solo en la mente de las personas a quienes agradecí, sino también a quienes invirtieron su tiempo para echarle una mirada a mi proyecto de tesis; a ellos agradezco con todo mi ser.

Doris Fernanda Pinta Tandalla

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de tutor del Proyecto de investigación nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que he analizado el diseño de investigación con el Tema: **DISEÑO DE UN MODELO DE GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA LA FÁBRICA DE BLOQUES FERNANDA UBICADA EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL**, presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la Investigación para optar por el título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El problema de investigación se refiere a: **¿Cómo diseñar el control interno del inventario de materias primas para mejorar la rentabilidad económica de la fábrica de bloques “Fernanda”, ubicada en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, período fiscal 2020?**

El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales y por la importancia del tema:

Presentado por la Egresada:


Pinta Tandalla Doris Fernanda

Tutor:

Mgs. Elizabeth Arias

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

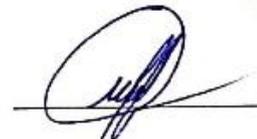
Yo, **PINTA TANDALLA DORIS FERNANDA** en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación "**DISEÑO DE UN MODELO DE GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA LA FÁBRICA DE BLOQUES FERNANDA UBICADA EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL**

" de la modalidad de **Semipresencial** realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de **Tecnología en Contabilidad y Auditoría**, de conformidad con el **Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN** reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

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

PINTA TANDALLA DORIS FERNANDA

Nombre y Apellidos del Autor



Firma

No. de cedula: 0955326871



Factura: 003-002-000097391



20210901056D01634

DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20210901056D01634

Ante mí, NOTARIO(A) RODRIGO GASTON MORAN NUQUES de la NOTARÍA QUINCUAGESIMA SEXTA , comparece(n) DORIS FERNANDA PINTA TANDALLA portador(a) de CÉDULA 0955326871 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede , es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. - Se archiva un original. GUAYAQUIL, a 26 DE ABRIL DEL 2021, (12:11).

DORIS FERNANDA PINTA TANDALLA
CÉDULA: 0955326871



NOTARIO(A) RODRIGO GASTON MORAN NUQUES
NOTARÍA QUINCUAGESIMA SEXTA DEL CANTÓN GUAYAQUIL



CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

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

CERTIFICO:

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

Nombre y Apellidos del Colaborador

CEGESCYT

Firma

**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS
PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA

**DISEÑO DE UN MODELO DE GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA LA
FÁBRICA DE BLOQUES FERNANDA UBICADA EN LA CIUDAD DE
GUAYAQUIL**

Autora: Pinta Tandalla Doris Fernanda

Tutora: Mgs. Elizabeth Arias

Resumen

La fábrica de bloques Fernanda se dedica a la elaboración de bloques de cemento presentaba una falta de control interno en la bodega de materia prima ya que no se realizaban inventarios físicos no registraban los movimientos de esos artículos, lo cual incidía en la baja rentabilidad de la fábrica. El propósito de la investigación estuvo orientado a proponer un control interno en dicha bodega de los inventarios, se basó el estudio en los aspectos teóricos sobre el control interno con enfoque a los inventarios y la rentabilidad. Los tipos de investigación utilizados fue la descriptiva, explicativa, correlacional y documental. La entrevista fue la técnica utilizada como producto de la aplicación de metodología, la conclusión más relevante a la que se llegó fue aplicar un control interno de los inventarios de materia prima. Se propuso formatos para el control toma de inventario físico, así como un manual de procedimientos, y como recomendación hacer el seguimiento respectivo a ese control interno.

Control interno

Inventario

Materia prima

**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS
PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA

**DISEÑO DE UN MODELO DE GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA LA
FÁBRICA DE BLOQUES FERNANDA UBICADA EN LA CIUDAD DE
GUAYAQUIL**

Autora: Pinta Tandalla Doris Fernanda

Tutora: Mgs. Elizabeth Arias

Abstrac

The Fernanda block factory is dedicated to the manufacture of cement blocks. It had a lack of internal control in the raw material warehouse since physical inventories were not carried out, they did not record the movements of these items, which had an impact on the low profitability of factory. The purpose of the research was aimed at proposing an internal control of the inventories in said warehouse, the study was based on the theoretical aspects of internal control with a focus on inventories and profitability. The types of research used were descriptive, explanatory, correlational and documentary. The interview was the technique used, the conclusion reached was to apply an internal control of raw material inventories. Formats were proposed for the control of taking physical inventory, and as a recommendation to follow up on that internal control.

Internal control

Inventory

raw material

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
Carátula -----	i
Dedicatoria -----	ii
Agradecimiento -----	iii
Certificación de la Aceptación del Tutor -----	iv
Resumen -----	viii
Abstract -----	ix
Índice General-----	x
Índice de Figuras -----	xi
Índice de Cuadros-----	xii

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto-----	1
Situación conflicto -----	1
Formulación del problema -----	2
Delimitación del problema -----	3
Evaluación del problema -----	3
Objetivos de la investigación -----	4
Objetivo general -----	4
Objetivos específicos -----	4
Justificación de la investigación -----	4

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes Históricos	6
Antecedentes Referenciales	8
Fundamentación Legal	24
Variables de la investigación	29
Definiciones Conceptuales	30

CAPÍTULO III

METODOLÓGIA

Presentación de la empresa	33
Diseño de la investigación	39
Tipos de investigación	40
Técnicas de Investigación	41
Procedimiento de la investigación	43

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Análisis e Interpretación de los Resultados	44
Plan de Mejoras	58
Conclusiones	74
Recomendaciones	75
Bibliografía	76
Anexos	84

ÍNDICE FIGURAS

Títulos:	Páginas:
Figuras 1:	
Organigrama de la empresa -----	34
Figuras 2:	
Logo de la empresa -----	37
Figuras 3:	
Productos -----	39
Figuras 4:	
Diagrama de procesos -----	53

ÍNDICE DE CUADROS

Títulos:	Páginas:
Cuadro 1:	
Deficiencia -----	2
Cuadro 2:	
Plantilla de trabajadores -----	35
Cuadro 3:	
Matriz FODA -----	36
Cuadro 4:	
Proveedores -----	37
Cuadro 5:	
Clientes -----	38
Cuadro 6:	
Tipos de investigación -----	40
Cuadro 7:	
Población -----	41
Cuadro 8:	
Instrumentos de la investigación -----	41
Cuadro 9:	
Ficha de observación -----	44
Cuadro 10:	
Resultados de guía de observación -----	46
Cuadro 11:	
Parámetros de guía de observación -----	46
Cuadro 12:	
Representación simbólica de diagrama de flujo -----	52
Cuadro 13:	
Cuadro de mejoras -----	57

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto

El sector de la construcción es una de las actividades más vulnerables a los cambios económicos de un país, ya que su dinámica depende en gran medida de una economía estable. En Ecuador, ya desde algunos años atrás existe una economía en recesión y esto provocó que no se otorguen créditos para adquirir viviendas, las constructoras paralizaron algunas obras, y los proveedores de insumos de la construcción también se vieron afectados.

Dentro de los insumos que se necesitan para la construcción de viviendas, edificios, puentes, y otras obras civiles, se encuentran los bloques, que se utilizan para formar las paredes exteriores y de interiores. Los bloques se fabrican con materias primas de toda calidad, y esto dependerá de las especificaciones que requieran las constructoras u otros clientes.

Los fabricantes de estos bloques deben poner mucho cuidado en el control de sus materias primas ya que un descuido de ellos puede acarrear serios problemas a la hora de satisfacer la demanda.

Situación conflicto

La fábrica de bloques Fernanda es una empresa pequeña dedicada a la elaboración de bloques de cemento, y para ello necesita de materias primas como cemento, arena, etc., de estos materiales tienen inventarios, pero no

llevan un control de ellos, y esto hace que al final de un ejercicio económico tengan poca rentabilidad. Todo esto se evidencia en los siguientes puntos:

- ✓ No se fabrican las cantidades de bloques que se estima, porque las materias primas en ocasiones, se encuentran dañadas, como, por ejemplo, el cemento se ha humedecido y al final endurecido.
- ✓ La información sobre los saldos de inventarios de materias primas, no es real, ya que tampoco se hacen toma de inventarios físicos.
- ✓ No se hacen registros de los inventarios y no hay análisis de los resultados, solo se conoce que hay poca rentabilidad.
- ✓ Existe un desorden de las entradas y salidas de inventarios de materias primas.

Cuadro 1 Deficiencia

Causas	Consecuencia
Materias primas dañadas	No se fabrican la cantidad de bloques estimada
Falta de toma de inventarios físicos	Información irreal de la cantidad de inventario
Ausencia de análisis de resultados	Poca rentabilidad
Falta de control de registros de ingresos de inventarios de materias primas	Desorden de los registros

Elaborado por: Pinta, F (2020)

Formulación del problema

¿Cómo diseñar el control interno del inventario de materias primas para mejorar la rentabilidad económica de la fábrica de bloques “Fernanda”, ubicada en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, período fiscal 2020?

Variables de la investigación

Variable independiente: Control interno del inventario

Variable dependiente: Rentabilidad económica

Evaluación del problema

Delimitado. - En la fábrica de bloques Fernanda, existe una problemática con respecto al control de los inventarios lo cual desencadena en una baja rentabilidad para la empresa.

Evidente. - El problema se puede evidenciar en que no se terminan de elaborar la cantidad requerida de bloques de cemento, y eso hace que sus ventas también sean menores a lo estimado.

Claro. - El contenido de este trabajo de investigación se encuentra expresado en términos claros y comprensibles de tal manera que los lectores entiendan el problema y solución propuesta.

Concreto. - Es concreto porque se centra en el control de los inventarios, y la mala gestión de los mismos, que llevan a un resultado de baja rentabilidad de la empresa.

Contextual. - Cada uno de los términos y aspectos que se mencionan están dentro del contexto contable financiero y de las normas que regulan el marco de los inventarios en una empresa.

Relevante. - Se considera importante y relevante para la fábrica de bloques Fernanda, investigar el problema de sus inventarios para proponer una mejora acorde a los recursos que tenga la empresa y que, en la práctica, se obtengan los resultados esperados, es decir, buena rentabilidad.

Delimitación del problema

Campo: Contable – Financia

Área: Control interno

Aspectos: Inventario, materias primas, rentabilidad económica

Tema: Diseño de un control interno del inventario de materias primas para la fábrica de bloques “Fernanda” ubicada en la ciudad de Guayaquil

Objetivos de la investigación

Objetivo general

Diseñar el control interno del inventario de materias primas para la mejora de la rentabilidad económica de la fábrica de bloques “Fernanda” de la ciudad de Guayaquil.

Objetivos específicos

- ✓ Fundamentar desde la contabilidad financiera los aspectos relacionados con el control del inventario de materias primas y la rentabilidad económica.
- ✓ Determinar la actual situación del control interno del inventario de materias primas para esclarecer las falencias y como estas inciden en la rentabilidad económica de la fábrica de bloques “Fernanda” de la ciudad de Guayaquil.
- ✓ Estructurar el control interno del inventario de materias primas en la fábrica de bloques “Fernanda” de la ciudad de Guayaquil.

Justificación e importancia

La investigación se encuentra dentro del área de control de los inventarios de materias primas, se considera que este estudio aportará en gran medida a fábricas que se dediquen a elaborar bloques u otro insumo del sector de la construcción, para establecer procedimientos de control interno. Se busca implementar los controles si no existen, o fortalecerlos si los hubiere para tener una visión de los resultados de esta actividad.

Esta investigación es viable, pues cuenta con los conocimientos adquiridos por el investigador en el desarrollo de su carrera de tercer nivel y a la vez cuenta con el respaldo la propietaria de la fábrica de bloques Fernanda, haciendo del proyecto factible para su ejecución, pues cuenta con acceso al trabajo de campo y provee de lineamientos suficientes para su ejecución.

Contribuye también con la utilidad práctica dentro de la bloquera Fernanda, puesto que ayudará a manejar, gestionar y controlar los inventarios de las materias primas, para que estén en buenas condiciones al momento de utilizarlos en la fabricación de los bloques. Aportará en la calidad y un aumento de productividad y rentabilidad económica a la bloquera.

Se aplicará así mismo una metodología que se enmarca en la técnica contable de manera sencilla y de fácil entendimiento, para ser aplicada en todos los niveles de la empresa.

El beneficio social, que proporciona esta investigación es que los clientes van a adquirir productos de primera calidad según las exigencias y en la cantidad que ellos necesiten a tiempo oportuno para sus obligaciones contractuales o necesidades personales. A su vez, los colaboradores percibirán que sus plazas de trabajos permanecerán estables, al mantener una venta que se traduce en sueldos para ellos.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEORICA

Antecedentes Históricos

Según Cruz (2017) para que las empresas puedan desarrollar sus actividades económicas, se provisionan de bienes y servicios, y cuando su naturaleza es de producir estos bienes, obtienen materias primas que necesitan ser gestionados de manera correcta, tanto en la manipulación como en la conservación de las mismas hasta que llegue el momento de utilizarlas. (p.5)

Para Marketing y publicidad producción y calidad de Pymes (2010) las empresas necesitan producir bienes y servicios que se van a ofrecer, distribuir y vender, quizás a otras empresas dentro de un mercado muy competitivo, para finalmente esos productos sean consumidos por las personas. Ciertamente, la empresa ha evolucionado en respuesta a los gustos y preferencias cada vez más exigentes de los consumidores, pero en sus inicios, se conformaba por algunas actividades de producción, para luego abastecer al campo, ganadería o talleres artesanales. (p.2)

También según Marketing y publicidad producción y calidad de Pymes (2010) primero, la economía se basaba en el trabajo manual luego ya fue integrando la industria y manufactura, en donde ya se requería abastecerse de materias primas para cumplir con las exigencias del consumidor. Estas materias primas sufren una transformación iniciando una actividad productiva combinando diferentes factores con el único objetivo de obtener un beneficio. Entre los factores que intervienen están humanos, financieros, materiales, los mismos que le van dando valor al producto final. (p.2)

Armesilla (2019) destaca y entrega su aporte a la historia de las operaciones comerciales y señala que:

A medida que transcurrió el tiempo se fueron realizando las operaciones comerciales mediante el trueque y como no se liquidaban en el momento, no de entregar o recibir el producto, nace el registro en la contabilidad, en donde se daba cuenta del número de artículos entregados y el valor. En la Edad Media se desarrolló la técnica contable aplicando la aritmética a su desarrollo y funciones, solo así fue posible hacer inventarios más exactos sobre los bienes que se comercializaban de forma local o grandes rutas. (p.23)

Es así como nacen los inventarios, que no son otra cosa que bienes ya destinados para ser vendidos, que le pertenecen a la empresa y que actualmente forman parte de los activos de la misma, tal como lo señala el autor Cruz (2017), cuando menciona:

Los bienes destinados para la venta toman el nombre de inventarios y son parte de los activos de una empresa, por lo tanto, se deben tener un control de esos inventarios, esto resulta muy complejo e importante sobre todo en las empresas industriales y comerciales. El inventario presenta un tamaño, volumen, estructura y representación llegando a estar muy ligado al aprovisionamiento y distribución de la empresa. (p.5)

Por tanto, acogiendo este concepto, en la bloquera Fernanda, los insumos para la fabricación de los bloques corresponden a los inventarios y corresponde a los activos de esta microempresa, y en donde se almacenan existe una falta de control interno por lo cual se propone dicho control para obtener una mejor rentabilidad, empezando con cumplimiento de mejorar la calidad de los bloques y con el número estimado de producción de bloques terminados. Esto se puede lograr con un buen control desde los insumos y materias primas de la fabricación de bloques.

Antecedentes Referenciales

Vizuite & Vera (2011) presenta su proyecto Diseño de un control de inventario para la empresa XYZ, para la obtención del título de Ingeniera Comercial, mención finanzas en la Universidad Estatal de Milagro. Se destaca un análisis a los distintos procesos de los inventarios, no cuenta con políticas y niveles de los inventarios incidiendo en los bajos rendimientos sobre la inversión y altos costos durante la gestión de éstos. (p.14)

Huamán & Albuja (2014) en su tesis “Estrategias de control de inventarios para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa Agro Macathon S.A.C.”, previo a su título de contador público, en la Universidad Autónoma de Perú, destaca que cuando no existe un adecuado sistema de inventarios, presentan muchos problemas, ya que sus operaciones económicas dependen de la información fiable de los inventarios. (p.15)

Loja (2015) en su trabajo tesis Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la empresa FERMAPE Cía. Ltda. presentada para la obtención del título de Ingeniería en contabilidad y auditoría, en la Universidad Politécnica Salesiana Ecuador, menciona los tipos, métodos y técnicas para controlar los inventarios y cómo mejorar la bodega donde se ubican los inventarios, De ahí que se toma de referencia tales aspectos, ya que fábrica de bloques Fernanda mantiene la misma problemática. (p.24).

Antecedentes teóricos

La investigación que se presenta, necesita fundamentarse en conceptos enmarcados a la teoría científica de la contabilidad y control interno, por ello se conceptualizan algunos de estos términos:

Contabilidad

Guerrero (2014) Define a la contabilidad como “una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera. Las

operaciones incluyen las transacciones, transformaciones internas y otros eventos.” (p.7)

Para Solorio (2012) la contabilidad “es el proceso inicial para producir información financiera que sirva para la toma de decisiones. Todo hecho económico identificable y cuantificable debe captarse a través de un sistema de control interno para luego medirla en términos monetarios y clasificarla.” (p.15).

Importancia de la contabilidad

Guerrero (2014), destaca la relevancia de la contabilidad en todos los ámbitos empresariales, al sostener que:

La contabilidad es necesaria al empresario porque es un instrumento de control para tener también una información confiable y conocer el resultado de su negocio. El dueño de la empresa conoce a través de ella, la situación financiera de su negocio y con ello toma decisiones para el futuro de ella. (p.7)

Es decir, la contabilidad merece la importancia suficiente en el marco empresarial, y en esa misma línea de información Herz (2018) menciona:

El propósito de la contabilidad es ordenar y comunicar una información útil para que la toma de decisiones sea oportuna para todos los interesados de esa información. La cuantificación de los resultados al final de las actividades económicas y el efecto que tienen en la organización, son datos de suma importancia tanto para accionistas, si los tuviere, y también para los acreedores. Lo realmente importante es conocer de dónde y en qué se utilizan los diferentes recursos. (p.3)

Con ello concuerda Carballo (2013) al señalar que la contabilidad es importante:

Porque permite dar cuentas de los bienes de la empresa y los resultados obtenidos. Les ayuda a los gestores de la entidad para tomar las mejores decisiones en base a unidades de información económica

financieras más reales. La contabilidad cubre las necesidades de información a otros grupos que le interesa el futuro de la empresa, como los propietarios, empleados, clientes, proveedores, etc. (p.9)

Las entidades económicas necesitan de la contabilidad para poder medir además la gestión de sus administradores, cómo se están utilizando los recursos de la entidad ya que los resultados de ellos se ven reflejados en los registros contables, para que en un momento determinado se conozca si se han obtenido los resultados esperados y tomar decisiones en base a ellos.

Clases de contabilidad

La información contable tiene algunos usuarios y por consiguiente, Solorio (2012), la clasifica de la siguiente manera:

Contabilidad financiera. - “Se expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad económica, así como ciertos acontecimientos económicos que le afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos a la organización (p.15)

Contabilidad administrativa. - “Está al servicio de las necesidades internas de la administración, con orientación pragmática destinada a facilitar las funciones administrativas internas de planeación y control, así como la toma de decisiones.” (Solorio, 2012, p.15)

Contabilidad de Costos. - “Implantada e impulsada por empresas industriales, permite conocer el costo de producción de sus productos, fundamentalmente la determinación de los costos unitarios, mediante el control de sus elementos; materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación.” (Solorio, 2012, p.15)

Contabilidad Fiscal. - “Diseñado para dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de las organizaciones respecto de un usuario específico: El fisco.” (Solorio, 2012, p.15)

De las clases de contabilidad expuestas, la autora acoge la definición de contabilidad financiera, por cuanto se expresa en términos cuantificables, en

el caso de la bloquera Fernanda, destaca las transacciones que realiza por la venta de las unidades de bloques que produce y ello está en relación directa tanto con el control interno de los inventarios, como con la rentabilidad que produce.

La información financiera que resulta de estas transacciones y que se registran contablemente, dan origen a los estados financieros de una empresa, por tanto, se presentan definiciones de referentes a los estados financieros.

Estados Financieros

Ante todo, las empresas necesitan registrar el movimiento económico de sus actividades, y esa información les permitirá tomar decisiones que procuran el bienestar financiero de la entidad. De ello se desprenden los estados financieros.

Román (2019) Señala que los estados financieros “son la manifestación fundamental de la información financiera; son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o período definido.” (p.25)

Así mismo, Carballo (2013) destaca que “el resultado más relevante de la contabilidad financiera son los estados financieros, que resumen los asientos contables desde el origen de la empresa y se preparan por períodos, en general mensuales, los más importantes son el balance y el pérdidas y ganancias.” (p.9).

De igual forma Somoza (2016) concuerda en algunos términos con los autores anteriores, y menciona que los estados financieros “proporcionan información útil a los usuarios para la adopción de decisiones económicas, con ellos se procura que esa información sea útil para una amplia gama de usuarios, de tipo general y multipropósito.” (p.3).

Los autores coinciden en que los estados financieros proporcionan información valiosa con relación a las actividades económicas de la organización, y que es de interés tanto para los dueños, los mismos empleados y además para los interesados externos, llámense éstos: clientes, proveedores y acreedores. A todos les permitirá optar por las mejores decisiones.

Los estados financieros representan un papel importante dentro y fuera de la empresa y necesitan ser preparados de manera oportuna y fiable. Los más importantes de ellos son, el estado de situación financiera y el estado de resultado.

Estado de Situación Financiera

Este estado financiero también denominado balance general, tiene algunas definiciones, de las cuales se presentan las siguientes:

“Elemento principal del conjunto de estados financieros que transmite la estructura económico financiera de la empresa en un momento dado, recopila datos de índole financiera además otros datos siempre que estén relacionados con componentes contables de los estados financieros.” (Sornoza, 2016, p.8)

Carballo (2013) describe al balance como el estado “que resume las propiedades que mantiene la empresa y sus obligaciones monetarias con los propietarios y los acreedores de todo tipo.” (p.5).

Por otra parte para Román (2019) “El balance de situación financiera muestra el patrimonio de la empresa en una fecha determinada. Este patrimonio se clasifica en: activo, pasivo y patrimonio.” (p.25)

Así, la autora de este trabajo investigativo acoge la definición otorgada por Somoza porque este estado financiero proporciona la información de cómo

está estructurada la empresa económicamente, en un determinado momento, ya que conjuga algunos elementos principales de la entidad.

Cuentas del Estado de Situación Financiera

El estado de situación financiera lo integran tres grandes grupos de cuentas como son; el activo, pasivo y patrimonio.

Activo

Para Pérez (2013) es el grupo de cuentas que “refleja la estructura económica de la empresa, pues recoge las propiedades en las que ha invertido.” (p.9)

Corona (2014) sostiene que un activo “es un recurso controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados, del que la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.” (p.17)

Pérez (2013) destaca que los activos “son los bienes, derechos y otros recursos, resultados de sucesos pasados que la empresa controla económicamente y de los que espera obtener un beneficio” (p.22).

Los autores muestran conceptos muy precisos sobre el activo de una empresa y, para efectos de esta investigación se asume el expuesto por Carballo, porque es un recurso que tiene la empresa y sobre el cual ejerce un control, que fue producto de hechos anteriores y que lo necesita para obtener beneficios en el futuro.

El grupo de activos a su vez se encuentra subdividido en activo corriente y activo no corriente.

Activo corriente

Para Carballo (2013) menciona que, este grupo de activo:

Circulan al ritmo de todas las operaciones propias de la entidad y que pretende consumir, vender o realizar en un plazo menor al ciclo normal de su explotación, incluye, los inventarios, los derechos de cobro a los deudores y el efectivo. Otro activo perteneciente a este grupo es aquel cuyo vencimiento o enajenación se espera se produzca antes del año, como es el caso de un inmueble puesto a la venta (p.24).

Ponce (2019) presenta una definición bastante similar en cuanto al activo corriente y dice que “corresponde a todos aquellos componentes del activo que pueden ser convertibles en forma inmediata en dinero en efectivo o tienen una liquidez inmediata, ejemplo; caja, banco, mercadería, etc.” (p.26)

Es menester presentar otra definición de autor diferente Preve (2016) indica que los activos corrientes son “inversiones de la empresa que se harán líquidas dentro de un período de doce meses y está formado por caja, bancos, e inventarios en forma más sencilla.” (p.32).

Cuentas del activo corriente

En este grupo de activos se encuentran las siguientes cuentas:

- Caja
- Bancos
- Cuentas y documentos por cobrar
- Inventarios

Hay otras cuentas que pertenecen a este grupo, sin embargo para efectos de este proyecto, se mencionan hasta los inventarios porque sobre ellos se enmarca el tema.

Inventarios

Para Cruz (2017) “un inventario consiste en un listado ordenado, detallado y valorado de los bienes de una empresa, esto se encuentran ordenados y detallados dependiendo de las características del bien que forma parte de la empresa.” (p.10)

Tipos de inventarios

Distingue los siguientes tipos de inventarios:

- ✓ Materias primas
- ✓ Producto terminado
- ✓ Inventario en proceso
- ✓ Inventario en tránsito

De ellos, se destacarán conceptualizaciones referentes a los inventarios de materias primas

Inventarios de materias primas

Según Cruz (2017) menciona que el inventario de materias primas “registran material que forma parte del proceso productivo y es suministrado por el proveedor.” (p.5)

Inventarios físicos

Las empresas deben utilizar el inventario como una herramienta primordial para gestionar sus existencias, de aquí nacen los inventarios físicos y sobre ello Cruz (2017) indica que “para que los datos registrados sean fiables y se ajusten a la realidad, se realiza un inventario físico que consiste en contar las unidades de existencias, que en un momento la empresa tiene en su almacén.” (p.6).

Pasos para un buen control de inventario

Vidal (2017) comenta de forma detallada acerca de este tema ya que merece tener mucho cuidado, porque independientemente de cuál sea el sistema de control, debe haber además una coordinación con la administración y la gestión de los mismos. La técnica puede ser demasiado elaborada, pero si no hay la correlación de ellas puede fallar el control de inventarios. Por ello se recomienda seguir estos pasos:

1. La asignación de tareas: comprende cuántas personas se va a asignar para cada una de las tareas y el alcance de su responsabilidad dentro de la organización. Debe existir concordancia de funciones.
2. Los procesos de toma de decisiones: puede comprender hasta decisiones de estrategias o la reducción de inventarios en ciertos puntos de venta, hasta la ejecución de operaciones del día a día: al haber cambios por la toma de decisiones, afectan no solo a los inventarios, sino a la cadena de abastecimientos.
3. Los procesos de comunicación: la comunicación es muy importante en todos los procesos, en el caso de los inventarios no solo es preciso saber de forma cuantitativa la existencia de ellos, sino las condiciones en que se encuentran en la bodega, si está comprometido con los clientes, el tiempo en que tarda en estar listo

para entregarlo al cliente, etc. Es decir, muchos factores a considerar dentro de la comunicación

4. Las relaciones interpersonales y aspectos de gestión humana: hay que tener presente que los aspectos humanos inciden mucho en el resultado de gestión de inventarios, porque el ser humano tiene resistencia a cambios, y por ello hay que concientizar al personal sobre los que puedan existir, sobre todo la implementación del recurso tecnológico (p.22).

Control de inventarios

Los inventarios constituyen un activo muy representativo dentro de los recursos de una empresa, de ellos depende la continuidad del negocio. Así, el control de ellos es parte fundamental dentro de la gestión de esos recursos.

Guevara (2020) señala que:

Es importante la gestión que se haga a los inventarios porque así la empresa está asegurando que prosiga con sus actividades, de hecho, es propicio determinar primero qué tipo de control de va a dar a los inventarios para así evitar además un costo mayor de ese control (p.8).

Con respecto a la gestión y control de los inventarios, Holguín (2017) expone su criterio en cuanto a este recurso:

El control de los inventarios tiene una incidencia relevante en la gestión administrativa, puesto que se ven afectados los estados financieros de la empresa y algunos índices financieros como por ejemplo la relación entre el activo corriente y el pasivo corriente, el retorno de la inversión llamado ROI, cuya relación comprende los inventarios. (pág. 20)

$$\text{ROI} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costos de productos vendidos}}{\text{Existencias físicas} + \text{cuentas por cobrar} + \text{inventarios}}$$

Es importante resaltar que la gestión que se hace a los inventarios, tanto de materias primas como de mercaderías, tiene una incidencia directa en los resultados que se esperan o los objetivos establecidos desde antes de producirlos o venderlos. La empresa necesita vender y sobre esa venta obtener la máxima rentabilidad, y ésta solo se puede lograr controlando y gestionando de una manera eficiente.

Control interno

Al presentarse un tema con relación al control interno, es preciso definir qué es el control interno.

Según Fonseca, (2011) define que el control interno es:

Comprende el plan de la organización, métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud, confiabilidad de información financiera, promover la eficiencia operacional, fomentar las políticas prescritas por la administración. (p.15).

Al respecto Estupiñán (2015) señala que el control interno comprende: “Las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos de los negocios serán alcanzados y que los eventos no deseados sean prevenidos o detectados y corregidos.” (p.6)

Los conceptos antes mencionados, destaca que el control interno es diseñado por la administración de las empresas y por el resto del personal con la finalidad de obtener una seguridad razonable de sus operaciones, que la

información financiera sea más confiable. Por ello, actualmente las organizaciones mantienen su compromiso con los controles establecidos porque son conscientes de la importancia que éstos representan en la consecución de los objetivos.

Importancia del control interno

Desde el primer informe que se creó de COSO, el control interno ha captado la atención para ir cada vez mejorando, ya que al principio esto fue una presión pública sobre el manejo de los recursos de toda organización.

Sobre la importancia del control interno, Estupiñán (2015) acota:

La definición de responsabilidad que encierra el control es clave para la dirección, ya que un eficiente sistema de control, proporciona un ambiente de tranquilidad, con respecto a los directivos y propietarios de la empresa. El control impulsa una cultura óptima de administrar los recursos, y además COSO, sirve de modelos de control de manera internacional. Todos los modelos actuales van por los mismos propósitos. (p.12)

La importancia del control interno radica específicamente en que:

1. Es el centro de una empresa
2. Es la cultura, normas sociales y ambientales que la dirigen
3. Los procesos de toda entidad

COSO

El control interno tiene diferentes definiciones y se aplica a las organizaciones de distintas maneras, y es allí donde radica su complejidad. Por ello, COSO ha reunido los elementos más comunes para definir al control interno. COSO son herramientas que permiten evaluar cuán eficaz es el Sistema de Control Interno de las organizaciones

Estupiñán (2015) Sostiene acerca del actual COSO:

El nuevo documento fue elaborado por la Comisión Treadway para todas las empresas que lo acojan con o sin fines de lucro siempre que se adapte a sus necesidades y ajustándose a los cambios de tecnología y métodos de los negocios, que le permitan detectar errores y lograr los objetivos, así como para tomar las oportunas decisiones. (p.8)

En consecuencia, el control interno está, sobre todo, e incluso sobre las personas, está en los sistemas, en los procesos y todas las actividades que funcionan independientes o separadas, pero encaminadas hacia el mismo objetivo general de la empresa.

Este propósito de control, se entiende mejor cuando se hace una descripción de los cinco componentes del modelo COSO, puesto que integra algunos factores que puesto en marcha forman la estructura del control. Para esto se mencionan a continuación cada uno de estos componentes.

Componentes de COSO

Sobre estos componentes del COSO, Estupiñán (2015) Destaca que “se presentan en mayor o menor grado en cualquier área, proceso de la organización y reconoce los componentes con mayor influencia son el de Ambiente de control y la evaluación de riesgos”

Los cinco componentes del COSO, y que están muy relacionados, son:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control
4. Información y comunicación
5. Monitoreo

Ambiente de control. – Para Estupiñán (2015) “Elemento que proporciona disciplina y estructura. Se determina en función de la integridad del personal, los valores éticos son esenciales y afectan a otros componentes de control. Los factores que influyen, la filosofía, atención y guía, estilo operativo.” (p.14)

Evaluación de riesgos.- Estupiñán (2015) opina que “es la identificación y análisis de los riesgos que se relacionan con el logro de los objetivos; la administración debe cuantificar su magnitud, proyectar su probabilidad y consecuencias.” (p.6)

Al evaluar el riesgo en las empresas hay muchos factores a considerar, entre ellos:

- ✓ Los avances de la tecnología
- ✓ Cambios en la parte operativa
- ✓ Las nuevas competencias del negocio
- ✓ Si existe una reestructuración corporativa
- ✓ Personal nuevo
- ✓ Crecimiento acelerado de la empresa

La actual economía del mundo de la globalización obliga a las entidades a utilizar mecanismos de control que se ajusten a esos cambios constantes para evaluar el riesgo y su impacto interno y externo de la empresa.

Actividades de control.- En este componente de control, Estupiñán (2015) comenta:

Esta actividad tiene que ver con las políticas y procedimientos que permiten asegurar que se cumplan lo que la administración estableció, que las acciones se lleven a cabo considerando el riesgo ya evaluado. Las actividades de control suceden en todos los niveles y funciones, tales como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, revisiones del desempeño y hasta la segregación de funciones. (p.6)

Las actividades más frecuentes, se las puede detallar así:

- ✓ Controles preventivos
- ✓ Controles detectives
- ✓ Controles correctivos
- ✓ Controles manuales
- ✓ Controles de tecnología de la información
- ✓ Controles administrativos.

Información y comunicación. - “La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada en forma y estructuras de tiempo que faciliten a la gente cumplir sus responsabilidades. Los sistemas de información proporcionan información financiera que hacen posible el control y manejo del negocio.” (Estupiñán, 2015, p.15)

Monitoreo.- En este último componente, Estupiñán (2015) hace mucho hincapié al señalar que:

Los controles, como regla deben ser monitoreados siempre, para poder retroalimentar y conocer si el proceso se está cumpliendo tal como se lo planteó y comprobar si los correctivos surtieron el efecto deseado. La

frecuencia con que haga el monitoreo depende del grado de riesgo evaluado; a veces los controles hacen que la ejecución sea lenta y eso es perjudicial para lograr una seguridad razonable, de allí, que el control interno deber ser supervisado para evaluar el desempeño del sistema.
(p.6)

En resumen, el control interno no es proceso en donde sus componentes actúan por separado sin que influya uno con respecto al otro, sino es multidireccional, y repetitivo para formar un sistema integrado que debe funcionar ante todos los cambios que se presenten

Rentabilidad

La finalidad de toda empresa es conseguir que sus recursos sean optimizados y obtener el mayor beneficio económico de ellos, es decir, que resulte al final de la utilización de ellos, la mayor rentabilidad posible.

Atienza (2012) sostiene que “la rentabilidad es una relación dada por el beneficio que obtiene luego de invertir un capital.” (p.43)

$$\text{Rentabilidad} = \frac{\text{Beneficio}}{\text{Capital Invertido}}$$

Rentabilidad económica

Según el autor Atienza (2012) señala que la rentabilidad económica, es la “relación de los beneficios obtenidos por la empresa con el total de los recursos

utilizados por la misma, tanto propios como ajenos, estudia el rendimiento del activo analizando el beneficio obtenido con la inversión realizada.” (p.43)

$$RE = \frac{\text{Beneficios antes de impuestos}}{\text{Total, de activos}}$$

Eslava (2010) expone una definición similar y menciona que “la rentabilidad económica pretende medir la capacidad del activo de la empresa para generar beneficios, que es lo que importa realmente para poder remunerar tanto al pasivo, como a accionistas propios de la empresa.”

Los rubros que se toman en cuenta para este cálculo son:

- ✓ Ingresos totales
- ✓ Gastos totales
- ✓ Activos totales empleados (p.103)

FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Norma Internacional de Información Financiera NIIF 13

Para la Fundación IASC: NIIF para PYMES (2009)

Módulo 13 Inventarios

La NIIF para las PYMES tiene como objeto aplicarse a los estados financieros con propósito de información general de entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas.

El material que no es obligatorio incluye:

- ✓ un prólogo, que brinda una introducción general a la NIIF para las PYMES y explica su propósito, estructura y autoridad;
- ✓ una guía de implementación, que incluye los estados financieros ilustrativos y una lista de comprobación de la información a revelar;
- ✓ los Fundamentos de las Conclusiones, que resumen las principales consideraciones que tuvo en cuenta el IASB para llegar a sus conclusiones en la NIIF para las PYMES;
- ✓ la opinión en contrario de un miembro del IASB que estuvo en desacuerdo con la publicación de la NIIF para las PYMES

Introducción a los requerimientos

El objetivo de lo estado financieros es con el propósito de dar información general de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una gama amplia de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. El objetivo de la Sección 13 es prescribir el tratamiento contable de los inventarios además de las exigencias informativas. Un tema fundamental en la contabilización de inventarios es el importe del costo que debe reconocerse como un activo y diferirse hasta que reconocen los ingresos correspondientes.

Alcance de esta sección

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o

(c) en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Los inventarios son activos. Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Los inventarios de una entidad manufacturera se clasifican de la siguiente forma:

(a) productos terminados: activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;

(b) trabajo en proceso: activos en proceso de producción con vistas a esa venta;

(c) bienes fungibles: activos en forma de suministros que se consumirán en el proceso productivo; y

(d) materia prima: activos en forma de materiales que se consumirán en el proceso productivo. (p.11,14)

Se calcula que los bienes fungibles y las materias primas se consumirán en el ciclo de operación normal de la entidad.

Se hace mención este módulo 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera, que resume el tratamiento que se debe dar a los inventarios en una empresa de categoría Pymes, el reconocimiento como un activo de la empresa, con la finalidad de presentar información razonable y confiable, enmarcado en esta norma.

Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno

Art. 10 Deducciones. - - En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos e inversiones que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos. (H.Congreso Nacional, 2018)

Art 11.- Pérdidas. - Las sociedades, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad pueden compensar las pérdidas sufridas en el ejercicio impositivo, con las utilidades gravables que obtuvieren dentro de los cinco períodos impositivos siguientes, sin que se exceda en cada período del 25% de las utilidades obtenidas. Al efecto se entenderá como utilidades o pérdidas las diferencias resultantes entre ingresos gravados que no se encuentren exentos menos los costos y gastos deducibles. (H.Congreso Nacional, 2018)

Reglamento para la aplicación del Ley de Régimen Tributario Interno

Art. 27.- Deducciones generales. - En general, son deducibles todos los costos y gastos necesarios, causados en el ejercicio económico, directamente vinculados con la realización de cualquier actividad económica y que fueren efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar rentas gravadas con impuesto a la renta y no exentas; y, que de acuerdo con la normativa vigente se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta.

1. Los costos y gastos de producción o de fabricación.
2. Las devoluciones o descuentos comerciales, concedidos bajo cualquier modalidad, que consten en la misma factura o en una nota de venta o en una nota de crédito siempre que se identifique al comprador.
3. El costo neto de las mercaderías o servicios adquiridos o utilizados.

4. Los gastos generales, entendiéndose por tales los de administración y los de ventas

Art. 28.- Gastos generales deducibles. - Bajo las condiciones descritas en el artículo precedente y siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como:

Numeral 4.- Suministros y materiales.

Los materiales y suministros utilizados o consumidos en la actividad económica del contribuyente, como: útiles de escritorio, impresos, papelería, libros, catálogos, repuestos, accesorios, herramientas pequeñas, combustibles y lubricantes.

Numeral 8.- Pérdidas

a) Son deducibles las pérdidas causadas en caso de destrucción, daños, desaparición y otros eventos que afecten económicamente a los bienes del contribuyente usados en la actividad generadora de la respectiva renta y que se deban acaso fortuito, fuerza mayor o delitos, en la parte en que no se hubiere cubierto por indemnización o seguros. El contribuyente conservará los respectivos documentos probatorios por un período no inferior a seis años;

b) Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. En el acto de donación comparecerán, conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado. Los notarios deberán entregar

la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga.

En el caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia efectuada durante el ejercicio fiscal en el cual ocurre, a la autoridad competente y a la compañía aseguradora cuando fuere aplicable.

La falsedad o adulteración de la documentación antes indicada constituirá delito de defraudación fiscal en los términos señalados por el Código Tributario.

El Servicio de Rentas Internas podrá solicitar, en cualquier momento, la presentación de las actas, documentos y registros contables que respalden la baja de los inventarios. (Congreso Nacional, 2013)

Se acogen estos artículos de la Ley del Régimen Tributario Interno porque destacan cómo se debe hacer la deducción de renta en las declaraciones tributarias y además en qué circunstancias se puede declarar pérdida por concepto de inventarios, que es el tema central de este trabajo de titulación.

VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

Variable independiente: Control interno del inventario

Sobre el control interno de inventarios, Estupiñán (2015) dice:

Un control de inventarios está correlacionado con los registros de éstos, con los de pedidos, a través de tarjetas de inventarios evitando duplicar pedidos. Además, este control comprenderá separar los registros de las mercaderías de bodega con otras de procedencia por otras circunstancias. Revisar los informes semanales o mensuales que

prepara la persona encargada de la bodega. Así se maneja un buen control interno de inventarios (p.23).

Variable dependiente: Rentabilidad económica

Señala Eslava (2010) que la rentabilidad económica representa la “capacidad de la empresa para generar y retener beneficio durante un período determinado. Considerando que el beneficio es el objetivo de la gestión de explotación por excelencia, ésta muestra el mejor o peor estado de funcionamiento de la empresa.”

DEFINICIONES CONCEPTUALES

Control. – Para Soldevila (2004) se define como “un proceso utilizado por los directivos subjetivamente para influir en las actuaciones del resto de individuos de la organización, para poner en práctica las estrategias de esta actuación y conseguir los objetivos establecidos de forma eficaz y eficiente.” (p.4)

Control interno. – Para Fonseca (2011) este término se usa “para describir aquellas medidas y métodos adoptados dentro de la organización para salvaguardar el efectivo y otros activos, así como verificar la exactitud del registro en los libros contables.” (p.14)

Existencias. – Para Cruz (2017) “Las existencias forman el stock de la empresa y pueden clasificarse según diversos criterios, dentro de los cuales el más común en las empresas es el criterio contable.” (p.6)

Gastos de operación. – Según Solorio (2012) son las erogaciones que sostiene la empresa y permiten llevar a cabo las diversas actividades. Se agrupan a los gastos de venta, de administración y financieros, sin ellos no es posible la realización de los propósitos de la empresa. (p.60)

Inventario de mercaderías. – Para Vargas (2007)

La cuenta inventario de mercaderías representa las mercancías que tiene una empresa en la bodega para su posterior venta a los clientes. En las empresas comerciales es el activo de mayor monto y se clasifica en el activo circulante, después de las cuentas por cobrar. (p.115)

Materias primas. – Como lo enuncia García (2014) “son aquellas sustancias que para ser usadas requieren algún tratamiento o transformación de naturaleza física, química o biológica.” (p.5)

Rentabilidad. – Carballo (2010) menciona que se conoce como rentabilidad a “la relación entre el beneficio y la inversión necesaria para obtenerlo, es uno de los principales objetivos empresariales porque mide la productividad del capital para generar rendimiento, permite retribuir a los inversores y, contribuye a financiar el crecimiento.” (p.58)

Riesgo. – Lema (2010) establece que “el riesgo es la probabilidad de que ocurra algo con consecuencias negativas. Está presente en la vida del ser humano, y hay diversas magnitudes. A menudo se expresa en términos cuantitativos de probabilidad.” (p.21)

Utilidad- Gordon (2010) determina que “las utilidades representan la diferencia entre ingresos y gastos, incluyendo los gastos asociados con las fuentes de recursos distintas a las de capital.” (p.269)

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

LA EMPRESA

Presentación de la empresa

La empresa que es objeto de estudio tiene sus inicios en el año 2018, en la ciudad de Guayaquil, en un sector de la periferia de esta ciudad, en la Cooperativa Fuerza de los Pobres mz.A, solar 29979. Empieza con la comercialización de bloques en este lugar muy estratégico, ya que, al ser un lugar popular, la mayoría de las viviendas son de construcción de madera y caña, entonces existe una gran demanda de estos materiales para luego construir las de cemento y bloques.

Así nace la bloquera “Fernanda”, de propiedad de la señora Doris Fernanda Pinta, con RUC 0955326871001, quien ha adquirido experiencia en la fabricación de este producto ya que sus progenitores han hecho de ésta su actividad de sustento económico. Ahora la propietaria asume reto de emprender su propio negocio con proyecciones muy claras.

Aunque la fábrica está ubicada en un sector popular, por cuestiones de demanda, también es necesario acotar que existen locales franquiciados que comercializan todo tipo de materiales de construcción incluyendo los bloques, eso no ha impedido que la bloquera Fernanda siga creciendo.

Misión

Nuestra misión es consolidarnos como principal proveedor y distribuidor de productos de Bloques de cemento para la zona donde deseemos establecernos, en la entrada de la 8 ciudad de Guayaquil, así como a nivel nacional, brindando servicios de excelencia con total seguridad.

Visión

Consolidarnos como empresa líder en la fabricación y comercialización a nivel nacional para responderle al cliente con óptima calidad y tiempo de entrega, así como orientarnos a proveer confiabilidad y excelente atención.

Estructura organizativa

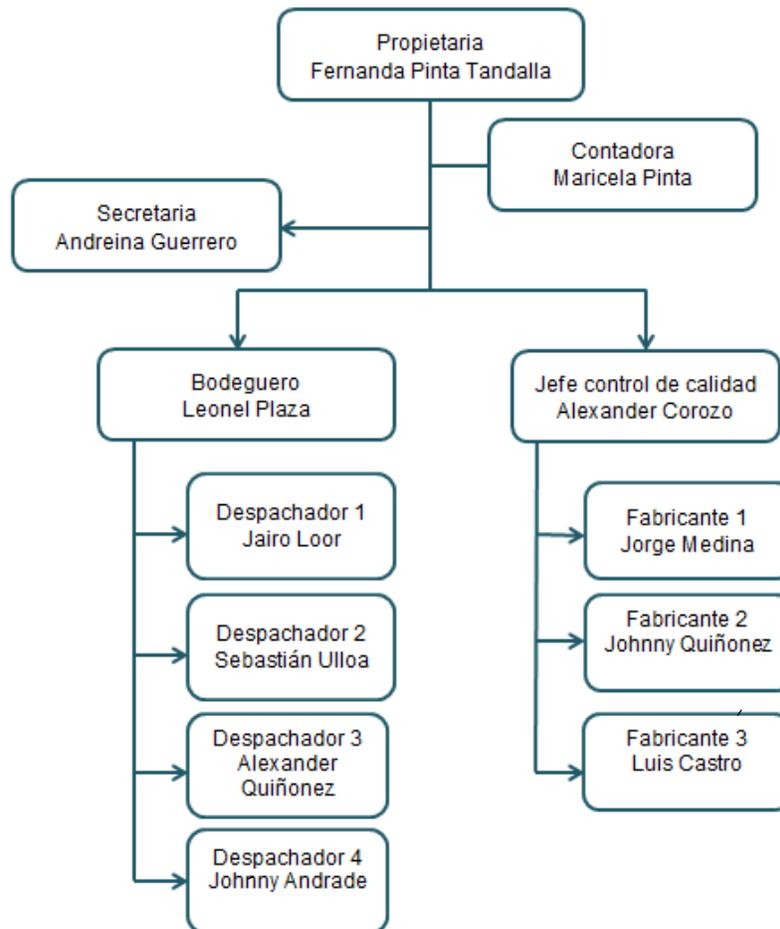


Figura 1: Organigrama de la empresa
Elaborado por: Pinta, F. (2020)

La figura que antecede muestra que existe una sola propietaria que es la señora Doris Pinta, con una secretaria que se encarga de todas las gestiones de tipo administrativo, siempre que con la supervisión de la propietaria quien tiene la experiencia en cuanto a la actividad de la empresa.

Existe una contadora que tiene funciones externas, es decir que solo hace funciones específicas, y que solo lo hace esporádicamente, solo por servicios prestados, y que recibe la dirección de la propietaria. En cuanto a la parte obrera, se cuenta con un bodeguero que tiene a su cargo a cuatro despachadores. En la misma línea se encuentra el de control de calidad o quien supervisa la fabricación de los bloques, y cuenta con 3 operarios o fabricantes.

Así se encuentra estructurada la línea de colaboradores de la bloquera Fernanda.

Plantilla de trabajadores

La plantilla de trabajadores de esta fábrica se muestra en el siguiente cuadro elaborada por la autora de este trabajo de investigación:

Cuadro 2 **Plantilla de trabajadores**

No.	Departamento	Cargo
1	Gerencia	Propietaria
1	Administrativo	Secretaria
1	Bodega	Bodeguero
1	Control de calidad	Jefe
3	Operaciones	Fabricantes
4	Despacho	Despachadores

Elaborado por: Pinta, F. (2020)

Matriz FODA

A continuación, se presenta la matriz FODA, donde se visualizan los distintos escenarios en donde se desenvuelve la bloquera Fernanda, analizando sus fortalezas y debilidades y viendo qué oportunidades aprovecha del mercado, y haciendo frente a las múltiples amenazas de la competencia agresiva.

Cuadro 3 **Matriz FODA**

<p>FACTORES</p> <p>FORTALEZAS</p>	<p><u>FORTALEZAS</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Calidad en fabricación. ○ Precio accesible al consumidor. ○ Excelente ubicación geográfica. 	<p><u>DEBILIDADES</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ○ No se cuenta con una maquinaria hidráulica. ○ No tener terreno propio.
<p><u>OPORTUNIDADES</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Apertura de nuevas sucursales. ○ Ventas por internet. ○ Servicios de post venta. 	<p><u>ESTRATEGIAS OFENSIVAS</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Debido a la alta competencia en el mercado la empresa debe destacar en el precio al consumidor. 	<p><u>ESTRATEGIAS ADAPTIVAS</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Utilizar las redes sociales para poder difundir el servicio y el producto.
<p><u>AMENAZAS</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Competencia agresiva por las franquicias. ○ Alta competencia en el área 	<p><u>ESTRATEGIAS REACTIVAS</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Utilizar productos de calidad para tener un buen producto 	<p><u>ESTRATEGIAS DEFENSIVAS</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Adquirir un terreno y mejorar la imagen de la fábrica para minimizar el gasto ○ Adquirir maquinaria hidráulica

Elaborado por: Pinta, F. (2020)

Logo de la empresa



Figura 3: Logo de la empresa

Proveedores

Al igual que otro tipo de negocios, éste tiene sus proveedores que se han mantenido en estos dos años que está en el mercado, se mencionan los más representativos:

Cuadro 4 Proveedores

Proveedor	Insumo que provee
Anibal Simba	Chasqui
Santiago Crespo	Chasqui
Edwin Yáñez	Arena
Servidecons S.A.	Cemento Rocafuerte
Contrupaxi	Cemento Rocafuerte
UCEM	Cemento Chimborazo

Elaborado por: Pinta, F. (2020)

Cientes

La bloquera Fernanda tiene una lista de clientes poco extensa pero sus compras son muy representativas, y que le permiten a la fábrica seguir creciendo y alcanzando objetivos planteados a corto plazo.

Cuadro 5 **Cientes**

No.	Ciente	RUC
1	Consortio El Cisme	0992192062001
2	Consortio CTDA	0993250856001
3	Plastisoria	0992764392001
4	Grupelsa S.A.	0992235616001

Elaborado por: Pinta, F. (2020)

Competidores

Como se ha señalado anteriormente, la fábrica tiene competidores cercanos con los cuales tiene que sortear algunos obstáculos propios del negocio. De ellos se mencionan los siguientes:

- Disensa 2 Hermanos
- Maxi metales
- Construferias

Productos

Los productos que ofrece la bloquera Fernanda, es bloques de cemento, pómez y Victoria, con medidas de 9 x 7 x 15cm

Adicional a ello comercializa piedra base, cemento, ripio, ya sea por metro o por saco, siempre satisfaciendo las necesidades del consumidor y de su presupuesto



Figura 2: bloques Fernanda

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Investigación cualitativa. - Para Aguilera (2010) esta investigación “parte del paradigma naturista y persigue conocer cómo se producen los procesos en su entorno, cómo se construyen a través de las interpretaciones y actividades de sus protagonistas. Aspira explicar los distintos aspectos de la realidad.” (p.7)

Investigación cuantitativa. - Según Ruíz (2012) esta investigación “busca conocer los hechos reales como se dan objetivamente, tratando de señalar sus características comunes con otros hechos semejantes, sus orígenes y consecuencias. Utiliza hechos sociales como existentes en el exterior y sometidos a leyes y patrones generales.” (p.44)

TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Cuadro 6 Tipos de investigación

Explicativa	Descriptiva	Correlacional
Para Garza (2010) tiene carácter predictivo cuando se propone pronosticar la realización de ciertos efectos. Tiene carácter correctivo cuando se propone estimular, atenuar o eliminar los efectos. (p.16)	Según Naghi (2010) es una forma de estudio para saber quién, dónde, cuándo, cómo y porqué del objeto de estudio, La información obtenida, explica perfectamente a una organización el consumidor, objeto, conceptos y cuentas. (p.88)	Bernal (2010) establece que tiene como propósito mostrar o examinar la relación entre variables o resultados de variables, pero no necesariamente explica que una sea la causa de la otra. (p.113)

Elaborado por: Pinta, F. (2020)

POBLACIÓN Y MUESTRA

Población. – Vargas (2010) establece que se llama población o “universo al conjunto de elementos que van a ser observados en la realización de un experimento. Cada uno de los elementos de la población es llamado unidad estadística.” (p.34)

Población finita. – Para Gutiérrez (2016) “es un conjunto de N elementos, cada unidad puede ser identificada sin ambigüedad por un conjunto de características y el tamaño de la población no es necesariamente conocido.” (p.21)

Cuadro 7 Población

Elementos	Cantidad
Gerente - propietario	1
Secretaria	1
Jefe de control de calidad	1
Bodeguero	1
Despachadores	4
Fabricantes	3
Total	11

Elaborado por: Pinta, F. (2020)

Muestra. – Para Vargas (2010) cuando no es posible la observación “de todos los individuos de la población debido al costo, se forma subconjunto de elementos de la población al que se denomina muestra.” (p.34)

TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

Cuadro 8 Instrumentos de la investigación

Técnica	Instrumentos
Observación	Guía
Entrevista	Cuestionario

Elaborado por: Pinta, F. (2020)

La observación. – Para Bunge (2004) “La observación es el procedimiento empírico básico. Tanto la medición cuanto el experimento supone observación, mientras que ésta se realiza sin precisión cuantitativa y sin cambiar

deliberadamente los valores de ciertas variables. La observación es un hecho natural.” (p.591)

Hernández (2018) Sostiene que la observación “se orienta hacia un objetivo o fin determinado con criterio selectivo, definido, dentro del conjunto de características o aspectos que resultan posibles observar en el fenómeno de interés que son importantes según la hipótesis.” (p. 98)

Sobre la observación, Valbuena (2015) también señala que “consiste en el proceso de registrar determinado objeto de manera natural con el fin de ser estudiado...provee al científico un conocimiento que ha de confirmarse mediante la experimentación y evidencia, por tanto la observación y la experimentación son complementarios.” (p. 262)

Con respecto a esta técnica de investigación, se acoge el concepto expuesto por Valbuena, ya que en la bloquera Fernanda se hizo una observación para evidenciar que existe un problema de control en los inventarios de materias primas, esto se hizo por algunas ocasiones y recoger algunas evidencias, como se puede ver en el Anexo 1

La entrevista

Esta es una herramienta que se utilizará en este trabajo de investigación, para recopilar la mayor cantidad de datos posibles, en busca de la propuesta de mejora. Se presentan algunas definiciones:

Para Tamayo (2010) “la entrevista es de uso común en la investigación, es la relación directa establecida entre el entrevistador y su objeto de estudio a través de individuos o grupos con el fin de obtener testimonios orales.” (p.184)

Grados (2017) Señala que la entrevista “es una conversación con propósito. Es un proceso interactivo que involucra muchos aspectos de la comunicación que el simple hablar o escuchar, como ademanes, posturas, expresiones faciales y otros comportamientos comunicativos.”

Son conceptos muy cercanos a lo que se realizará en la investigación de la bloquera Fernanda. Por ello se presenta así el formato para la realización de esta actividad en el Anexo 2

Pasos o Procedimiento de la investigación

- ✓ Determinar la actual situación del control interno del inventario de materias primas para esclarecer las falencias y como estas inciden en la rentabilidad económica de la fábrica de bloques “Fernanda” de la ciudad de Guayaquil.

Para realizar este paso se elaborarán diagramas de procesos que indicarán como se están realizando los controles respecto al inventario de la materia prima, mediante éstos se podrán hallar las falencias existentes que servirán de base para la propuesta.

- ✓ Estructurar el control interno del inventario de materias primas en la fábrica de bloques “Fernanda” de la ciudad de Guayaquil.

¿Efectúa los despachos de materia prima oportunamente para poder realizar las ventas?	✓		
¿Reporta los inventarios que ya se encuentra en mal estado, a su jefe inmediato para la toma de decisiones?	✓		
¿Poseen inventarios suficientes para responder a la producción y como consecuencia a las necesidades de los clientes?	✓		
¿Existen procedimientos formales en cuanto al manejo de inventario de materia prima?		✓	
¿Existen funciones claras establecidas en cuanto al personal que maneja el inventario de materia prima?		✓	
¿Existen los soportes perfectamente identificados, ordenados y disponibles respecto al movimiento de inventarios de materia prima?		✓	
¿Sólo el personal autorizado tiene acceso a los inventarios de la materia prima y al producto terminado?		✓	
			
Sr. Leonel Plaza Observado		Srta. Fernanda Pinta Investigadora	

Elaborado por: Pinta, F (2020)

Resumen de resultados de la guía de observación

Análisis de resultados:

Ponderación total (PT) = 10

Calificación total (CT) = 4

Calificación porcentual = 40%

Fórmula

$$CP = CT \times 100 / PT$$

Aplicación de la fórmula

$$4 \times 100 / 10$$

$$400 / 10 = 40\%$$

Se muestra en el siguiente cuadro, un resumen expresadas en porcentajes de las respuestas obtenidas en la guía de observación, con las afirmaciones o negaciones señaladas.

Cuadro 10 Resultados de guía de observación

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	40%
NO	6	60%
TOTAL	10	100%

Elaborado por: Pinta, F (2020)

Parámetros de guía de observación y su análisis

Se observa en el cuadro 12, el rango de confianza y nivel de riesgo, que permitirá tener una idea de los principales inconvenientes presentados en el manejo de los inventarios. Es así que el sistema de control interno y registro de la cuenta inventarios evidencia un grado de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, lo que sirve de base para la urgente necesidad de la aplicación de los resultados de esta investigación.

Cuadro 11 Parámetros de guía de observación

Calificación porcentual (%)	Grado de confianza	Nivel de riesgo
10-50	Bajo	Alto
51-75	Medio	Medio
76-100	Alto	Bajo

Elaborado por: Pinta, F (2020)

Análisis

Mediante esta ficha de observación, efectuada al señor Leonel Plaza, encargado de esta área, se concluye que en la bodega no se lleva un procedimiento adecuado de los inventarios de materias primas. Solo en ocasiones esporádicas se hacen los registros de estos inventarios eso conlleva a que las cifras no se encuentren oportunamente actualizadas.

No se hace tomas físicas de inventarios, tan necesarios para saber en qué condiciones y cantidades se encuentran los inventarios, de allí que se deduzcan que existen inventarios ya obsoletos. Cuando llegan las compras de materias primas, no se los ubica en el lugar adecuado y luego de dañan, se caducan, se quiebran e incluso se pierden dentro de la misma bodega.

Cuando ya ha pasado un tiempo, se reportan que se han deteriorado, para solo resolver, que se perdieron resultando pérdida para la bloquera Fernanda.

Al final se concluye que no hay un método de control de inventarios, lo cual de comprueba que es menester y urgente un método para que sea aplicado.

ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA

Entrevista al bodeguero de la bloquera Fernanda

Nombre del entrevistado: Sr. Leonel Plaza

Cargo que desempeña: Bodeguero

Años de desempeño en el cargo: 2 años

Fecha de entrevista: 14 de enero del 2021

1.- Como encargado de la bodega de la bloquera Fernanda, ¿qué actividades tiene como su responsabilidad?

Cuidar y controlar el inventario de la materia prima para la producción de los bloques que se fabrican en esta empresa.

2.- ¿Al asumir la responsabilidad de bodeguero, recibió inducción y capacitación para ello? Explique brevemente

No, porque trabajo desde su apertura y solo con la actividad del día a día voy viendo cómo llevar todo el inventario.

3.- ¿Recibe capacitaciones constantes en cuanto a los métodos de control para este tipo de inventarios?

No, porque no llevamos control de inventario de materias primas

4.- ¿Tiene algún tipo de control de los inventarios de las materias primas? Si existe, explique brevemente

Si, solo se hacen unas anotaciones de los metros cúbicos según lleguen a la bodega.

5.- ¿Realiza toma de inventarios físicos de materia prima? ¿Con qué frecuencia?

No, eso no se hace.

6.- ¿Lleva registros de los movimientos de los inventarios de materias primas?

Tampoco, porque no se tiene un método de control.

7.- ¿Le solicitan reportes de las condiciones físicas de los inventarios?

Sí, generalmente cada semana los solicita la dueña, y allí se hace una observación y se indica las novedades.

8.- ¿Considera usted que es importante llevar un control de los inventarios de materias primas?

Sí, lo considero necesario para así saber qué cantidades hay disponibles y cuánto se necesita comprar, de tal modo que no falte para la producción de los bloques.

9.- ¿Qué procedimientos sigue cuando existen inventarios que ya resultan deteriorados?

En esos casos, se ve en qué medida están deteriorados, si algo sirve, se deja para la próxima producción, sino dan de baja.

10.- ¿Cree indispensable establecer un método de control de inventarios de las materias primas y mercaderías en general?

Por supuesto, es importante tener algún método de control, el cual, estoy dispuesto a aprenderlo para que la fábrica sea más productiva.

Entrevista al gerente propietario de la bloquera Fernanda

Nombre del entrevistado: Fernanda Pinta T.

Cargo que desempeña: Gerente - Propietaria

Años de desempeño en el cargo: 3 años

Fecha de entrevista: 14 de enero del 2021

1.- ¿Usted en su función de gerente de la empresa ha procurado brindar capacitación para el personal encargado de los inventarios?

Como capacitación específicamente no, solo le doy indicaciones de qué es lo que debe anotar, y cuando requiero de algún dato, lo solicito y sí se demoran en informar.

2.- ¿En su empresa tiene algún tipo de control de los inventarios de las materias primas? ¿Si existe, explique brevemente?

Actualmente no tenemos ningún método de control, solo pocas anotaciones.

3.- ¿Cree usted que el mal manejo de los inventarios está deteniendo el crecimiento y por lo tanto las ganancias que podría generar su empresa?

Ahora creo que sí, al principio consideraba que no era tan necesario, pero actualmente veo que se pierden algunos materiales y esto conlleva a no producir la cantidad de bloques que requiero para vender más.

4.- ¿Se realizan toma de inventarios físicos de la materia prima? ¿Con qué frecuencia?

No se hace esa actividad.

5.- ¿Lleva registros de los movimientos de los inventarios de materias primas?

Solo de las compras con las facturas, pero en la bodega no.

6.- ¿Se solicitan y analizan reportes de las condiciones físicas de los inventarios?

En ciertas ocasiones, y allí notamos que se han dañado, quebrado algunas cosas, a veces no hay las cantidades de arena suficiente y hasta sacos de cemento endurecidas.

7.- ¿Considera usted que es importante llevar un control de los inventarios de materias primas?

En este tipo de negocios, ya los considero indispensable. Controlar es prioridad ahora para poder progresar.

8.- ¿Qué procedimientos se siguen cuando existen inventarios que ya resultan deteriorados?

Se seleccionan los que aún pueden servir y se guardan para aprovecharlos en una próxima producción. El resto, se desecha.

9.- ¿Cree indispensable establecer un método de control de inventarios de las materias primas y mercaderías en general?

Sí, llevar un mejor control en todas las áreas de la fábrica, tanto de materias primas, como de producto terminado.

Análisis de las entrevistas

Al término de ambas entrevistas, se puede descifrar que existe un escaso control en el proceso de llegada, almacenaje y mantenimiento de los inventarios de las materias primas. Tanto el bodeguero como la propietaria no coordinan actividades que ayuden a un mejor aprovechamiento de estos inventarios. Desde el momento en que llegan los insumos a la bodega no se tiene el cuidado suficiente durante su almacenaje, se los ubica en cualquier espacio vacío sin considerar si está en buenas condiciones para dejarlo allí.

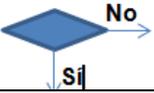
No se comprueba que lleguen los metros cúbicos de arena que se han comprado, y eso puede representar pérdida para la fábrica porque pueden llegar menos cantidad. Eso solo se evidencia en el momento que se va a producir, la cantidad de materias primas no es suficiente para la cantidad de bloques que se quiere producir. Al final, cuando la demanda es mayor, no hay la cantidad suficiente para la venta, esto representa una baja rentabilidad en la fábrica. Por lo cual se concluye con los testimonios de las personas involucradas, que es necesario un control interno en los inventarios de materias primas, para empezar. Luego con ese modelo, se pueda adaptar para las otras áreas de la fábrica.

Diagrama de flujo

También llamado flujograma, y es una representación gráfica que facilita la observación de la evolución y dirección de las operaciones programadas,

ofrece una visión pictórica de la dinámica propia de la empresa, que representa la secuencia y desarrollo de las acciones a cumplir. (Vísquez, 1979, pág. 104) En primer lugar, se dará una breve explicación de la simbología usada y luego de esta manera, se procede a elaborar el diagrama del proceso de recepción y almacenaje de los inventarios de materias de primas de la fábrica de bloques Fernanda.

Cuadro 12 Representación de símbolos de diagrama de flujo

Representación del símbolo	Explicación del símbolo
	Se utiliza para marcar el inicio y el fin del diagrama de flujo
	Se utiliza para introducir datos de entrada. Expresa lectura
	Representa un proceso. Se colocan asignaciones, operaciones aritméticas, etc.
	Representa una decisión, almacena una condición, y dependiendo del resultado se sigue por una de los caminos alternativos.
	Se utiliza para representar la impresión de un resultado. Expresa escritura
	Expresa conexión dentro de una misma operación

Fuente: (Arias, 2020)

Elaborado por: Pinta, 2020

Se detallan los pasos que actualmente se dan en este proceso:

1. La persona responsable solicita la factura o el detalle de las unidades compradas para contarlas y receiptarlas.
2. Verificado esto, se procede a llevar estos materiales según sea el caso a la bodega.
3. Se los colocan en un lugar desocupado.
4. Se revisan solo cuando se solicitan ciertas cantidades para la producción de los bloques, a través de un comunicado verbal.

5. Se escogen de los materiales que están a la vista.
6. Se llevan los materiales requeridos hasta el lugar de producción.
7. Solo se hace una anotación de cuántos salieron, pero sin una secuencia.
8. Al finalizar, solo se reporta verbalmente que se llevaron ciertas cantidades de materiales para producción

Diagrama de proceso

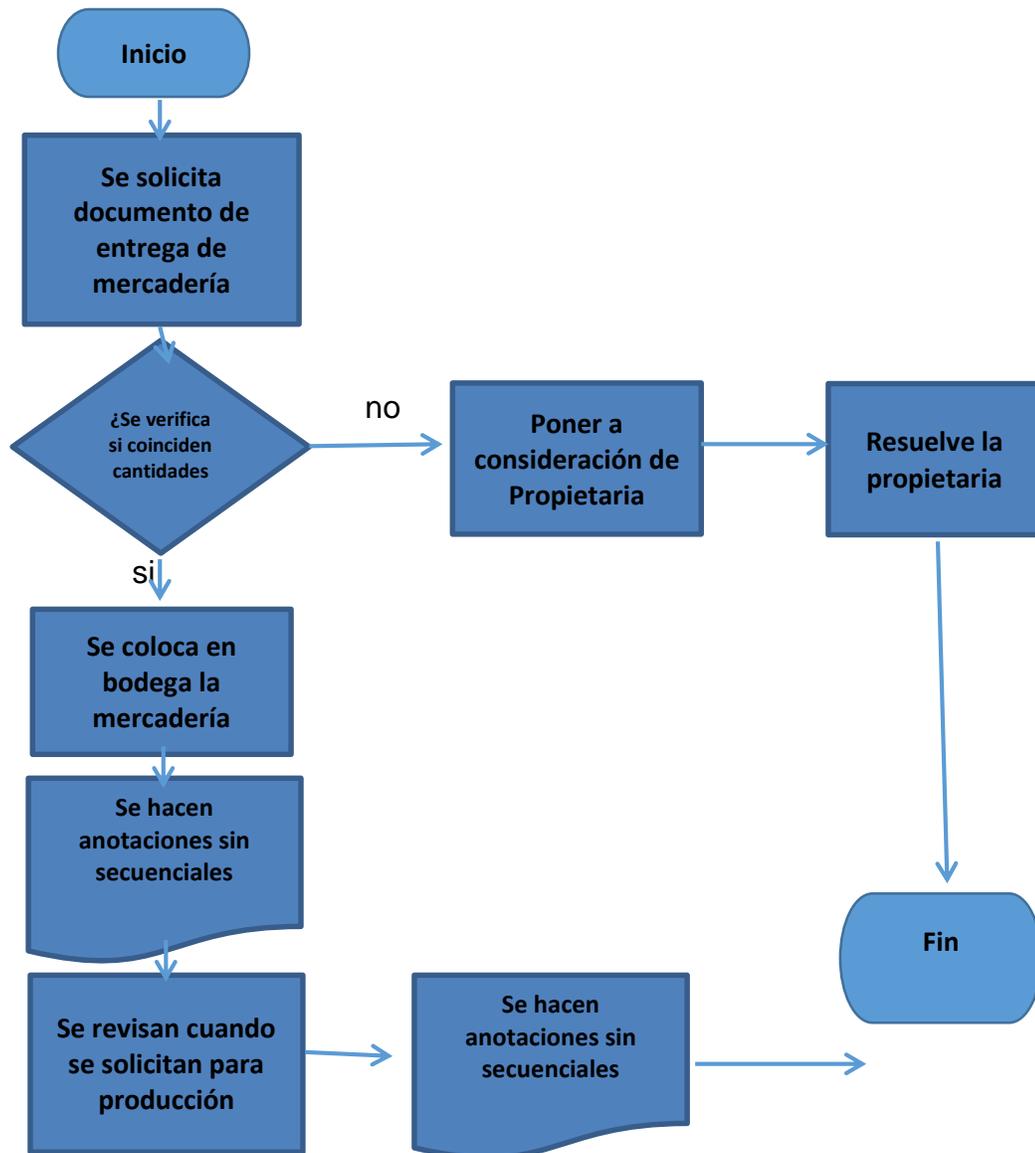


Figura 4: Diagrama de procesos
Elaborado por: Pinta, 2020

Inventario de pérdidas de Materia Prima

Materia Prima Cemento	2019	V/U	2020	V/U	OBSERVACIONES POR MOTIVO DE PERDIDA
Enero	2	7.5	2	7.7	LLEGARON ROTOS DE FÁBRICA
Febrero	4	7.5	1	7.7	SE MOJARON
Marzo	3	7.5	0	7.7	CADUCIDAD
Abril	2	7.5	0	7.7	SE MOJARON
Mayo	1	7.5	1	7.7	MAL ESTADO
Junio	2	7.5	2	7.7	CADUCIDAD
Julio	2	7.5	2	7.7	MAL ESTADO
Agosto	1	7.5	1	7.7	CADUCIDAD
Septiembre	0	7.5	1	7.7	MOJARON
Octubre	2	7.5	0	7.7	MAL ESTADO
Noviembre	1	7.5	2	7.7	ROTOS
Diciembre	1	7.5	2	7.7	MAL ESTADO
Total	19		14		
TOTAL		\$142.50		\$107.8	
	TOTAL DE PÉRDIDAS			\$250.3	

Inventario de pérdidas de materia prima
Elaborado por: Pinta, F. (2020)

FALENCIAS EN EL PROCESO ACTUAL

En la bloquera Fernanda, actualmente existe la necesidad de llevar controles en la gestión de inventarios de materia primas, ya que no hay un procedimiento adecuado para este efecto. El procedimiento que se lleva presenta las siguientes falencias:

- ✓ La bodega presenta un desorden lo que impide que se encuentren fácilmente los insumos para la fabricación de bloques. De ahí que, se pierden de consumir algunos insumos que tienen más tiempo almacenados.

- ✓ Cuando el bodeguero recibe las materias primas, solo cuenta las unidades que se detallan en la factura de compra, pero no verifica el peso de algunos materiales, y eso al final no es correcto porque no alcanza luego para fabricar la cantidad de bloques estimados.
- ✓ Al no hacer un inventario físico, no se conoce con exactitud qué cantidades hay de cada uno de los insumos, lo que trae como consecuencia que se compre en exceso o en pocas cantidades necesarias.
- ✓ La persona encargada de la bodega de inventarios de materias primas, no cuenta con un formato para llevar controles de las existencias, y la consecuencia inmediata de ello es que no se puede tomar decisiones sobre las compras oportunas de esos insumos, porque la producción de bloques a veces se detiene por la falta de algunos de ellos, en cantidades necesarias.

Cada una de estas falencias que se encuentran en el procedimiento de la gestión de inventarios, se ve reflejada en el resultado económico de la bloquera, porque en algunas ocasiones se perdió de vender las cantidades requeridas por el comprador, mermando la ganancia de la empresa. Resultado final, una baja utilidad en finalizar el año fiscal, sin dejar la opción a la empresa de crecimiento.

- ✓ Estructurar el control interno del inventario de materias primas en la fábrica de bloques “Fernanda” de la ciudad de Guayaquil.

Dentro del plan de mejora que se propone está implementar un control interno lo que equivale a mejorar la gestión de inventarios de materias primas para que éstos se mantengan en condiciones idóneas y cantidades razonables hasta su utilización en la fabricación de los bloques.

- Primeramente, realizar un inventario físico para constatar las condiciones actuales y reales de las materias primas.

- Llevar un control interno de los inventarios de materias primas y establecerlo como una política administrativa.
- Manifestar a través de una comunicación, el personal o responsable de llevar dicho control para mejorar la gestión de inventarios de materias primas.
- Realizar un monitoreo permanente de este plan de mejoras.

Para un mejor entendimiento de lo anterior expuesto, se presenta un cuadro detallado.

Cuadro 13 Cuadro de Mejoras 5W2H

Oportunidad de mejoras: Mejorar el manejo de inventarios materias primas						
Meta: Controlar el inventario de materias primas en la bodega						
Responsables: Fernanda Pinta y Sr. Leonel Plaza						
¿Qué?	¿Quién?	¿Cómo?	¿Por qué?	¿Dónde?	¿Cuándo?	¿Cuánto?
Mejorar el manejo de inventarios de materias primas	Gerente propietaria y personal de bodega	<p>1.- Llevar un control interno en bodega y realizar inventarios físicos.</p> <p>2.- Establecer como política administrativa el control interno.</p> <p>3.- Revisión periódica por la gerencia del control interno</p>	<p>1.- Para constatar las cantidades y condiciones de la materia prima.</p> <p>2.- Para controlar los inventarios de materias primas.</p> <p>3.- Para conocer la real situación de los inventarios y tomar las mejores decisiones</p>	Fábrica de bloques Fernanda	<p>1.- Al inicio de forma mensual luego anualmente.</p> <p>2.- La política de realización ha de ser inmediatamente.</p> <p>3.- El monitoreo del control interno debe ser constante y permanente.</p>	\$0

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Pinta.F(2020)



**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
PARA LA GESTIÓN DE
INVENTARIOS EN LA FÁBRICA DE
BLOQUES FERNANDA UBICADA EN
LA CIUDAD DE GUAYAQUIL**

Elaborado por:

**Revisado por:
por:**

Aprobado

Guayaquil, diciembre 2020

Versión: 1.0
ÍNDICE

1. Objetivo	3
2. Alcance	3
3. Políticas	3
1.1 Políticas generales	3
2. Organigrama	4
3. Procedimientos	5
4. Flujograma	7
5. Glosario	8

1. Objetivo

Establecer cada uno de los pasos en el procedimiento que se debe seguir en la realización de las acciones de la gestión de inventarios de materias prima y obtener un control interno.

2. Alcance

Este manual de procedimiento aplica al área de bodega y al personal asignado como responsable, en la bloquera Fernanda.

3. Políticas

3.1 Políticas generales

Se establecen las siguientes políticas generales:

1. Los procesos a llevarse a cabo deben ser concernientes a las actividades de bodega de la bloquera Fernanda.
2. Los procedimientos que encierran este manual, han de hacerse un seguimiento dirigido por la gerente propietaria de la fábrica de bloques Fernanda.

3. Si en lo posterior, este manual requiere cambios, deben hacerse las respectivas actualizaciones comunicando e informando las nuevas fechas de vigencias de dichos cambios.
4. Desde el momento que se presenta este manual de procedimientos, se indicará igualmente la fecha exacta en que entra en vigencia, señalando además que se implementa como una política administrativa contable.

5. Procedimientos

5.1 Procedimiento para la gestión de inventarios de materia prima

Jefe de bodega

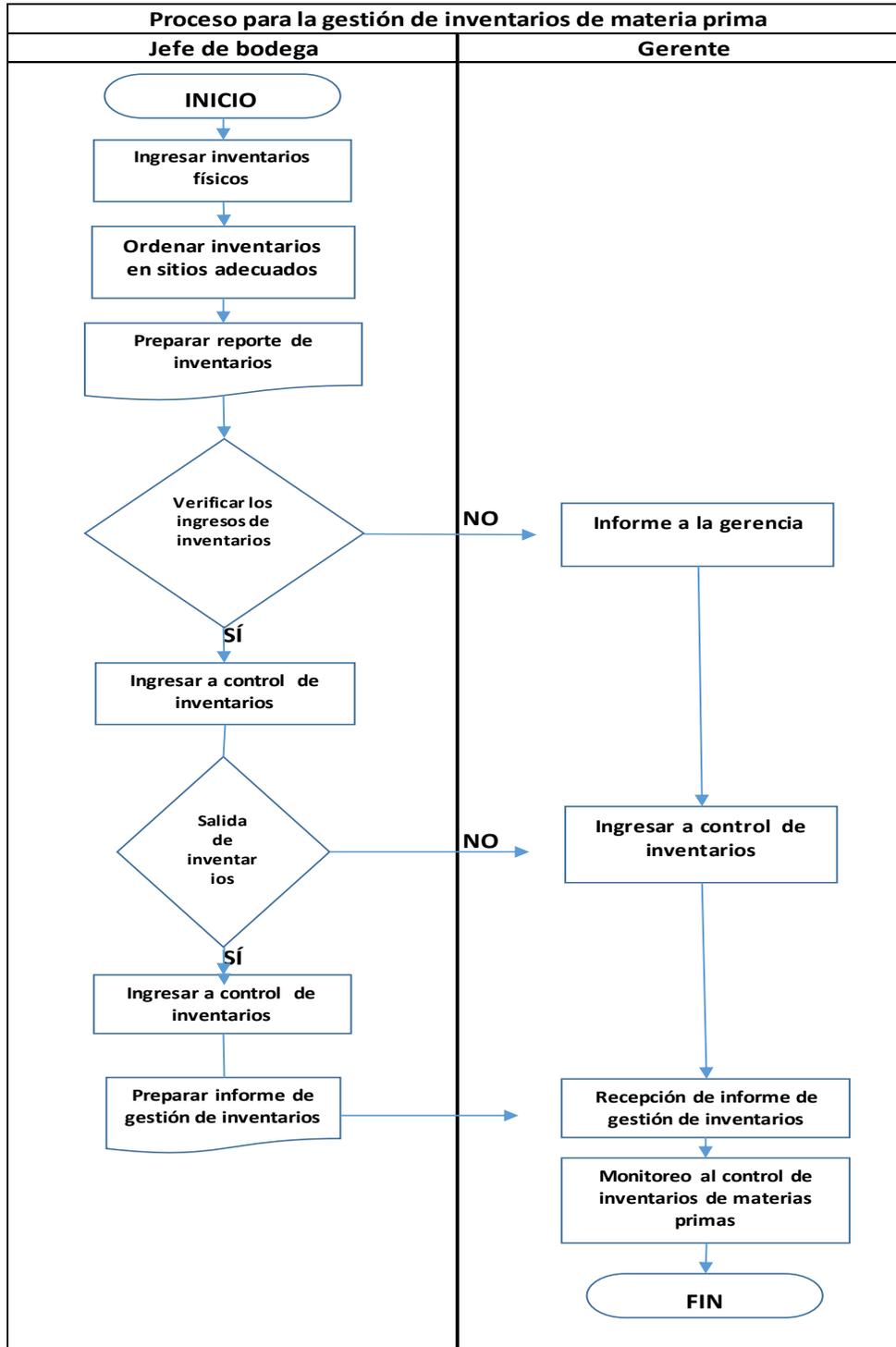
1. El encargado de la bodega en primera instancia hará un inventario físico con los formatos entregados por la gerencia, en donde detallará cantidades, especificaciones y condiciones en que se encuentran los inventarios de materias prima actualmente.
2. De forma paralela al inventario físico, irá ordenando los inventarios, colocándolos en lugares que ayuden a preservar las condiciones propias del insumo hasta la futura utilización de ellos.
3. Preparará un reporte a la gerencia sobre las novedades que ha encontrado, iniciando así un primer registro o inventarios inicial de esos inventarios.
4. Cuando ingrese nuevas materias primas, primero constatará que las cantidades detalladas en la factura o guía de remisión sean las que llegan, adicional a ellos verificará que las características del producto se cumplan que hayan llegado según lo detallado, como peso, espesor, colores, densidad, etc.
5. Si luego de haber hecho la verificación todo está conforme, los ingresará en los registros de control de inventarios, con el formato que se ha diseñado para este efecto. Y siguiendo el sistema PEPS establecido como parte del control interno

6. De igual forma cuando el departamento de producción solicite una X cantidad de materias prima, registrará el movimiento de los inventarios en el día y fecha que ocurrió el hecho.
7. Debe tomar en cuenta además que, no puede desabastecerse de los inventarios que se necesitan más frecuentemente en la producción de los bloques, por lo cual hará los requerimientos pertinentes a la gerencia, encargada directamente de las compras.
8. La información sobre la gestión de los inventarios de materias prima, estará siempre actualizada para cuando la gerencia solicite de ella oportunamente. Preparará el informe o reporte de manera semanal y un consolidado mensualmente.

Gerencia

1. La gerencia recibe los informes enviados desde la bodega sobre los movimientos de los inventarios de materias prima, conociendo así, cómo se mantienen estos insumos, para tomar decisiones oportunas sobre esas novedades, y hacer los pedidos de compras y que lleguen en el tiempo previsto para futuras producciones de bloques.
2. La gerencia hará un monitoreo constante a los procedimientos detallados en este manual, con el afán de medir el control interno de los inventarios de materias prima.

6. Flujograma



PROCEDIMIENTOS PASOS DETALLADOS PARA:

COMPRA DE MATERIA PRIMA

Se detalla a continuación los pasos a seguir cuando se requiere de la compra de materia prima:

1. La persona encargada de la bodega, luego de tener sus inventarios actualizados, hará el requerimiento a través de correo electrónico a la gerente propietaria, de lo que se necesita, detallando cantidades y características específicas.
2. Este requerimiento de acuerdo a la necesidad de la producción.
3. La gerencia receptorá el requerimiento y tendrá la responsabilidad de aprobar o no dicha compra.
4. Así mismo, responderá por correo el requerimiento solicitado
5. Por su parte, la gerencia escogerá al proveedor que le represente más beneficioso y que le despache en tiempo oportuno.

DEVOLUCIÓN DE MATERIA PRIMA

Al proponer e control interno en la gestión de los inventarios, se le provee al encargado de la bodega de las herramientas para llevar a cabo dicha gestión, que incluye la recepción de la materia prima y el almacenaje de la misma.

Cuando recibe la materia prima y verifique que no está conforme al requerimiento solicitado, deberá hacer lo siguiente:

1. Contrastar lo requerido con lo que llega detallado en la factura de compra, y si no es lo que se ha solicitado, señalará en el documento que esa materia prima no se solicitó, y evidenciará mediante fotografía lo que está señalando.
2. Esa materia prima no se recibirá en bodega y se procede a notificar a la gerencia sobre el particular.

3. La gerencia notificará al proveedor y si hay que hacer devolución, la contadora procederá a registrar la devolución de esa materia prima.
4. De todo este proceso, el encargado de bodega dejará registrar dicha novedad como parte del control interno.

TRASLADO DE MATERIA PRIMA A PRODUCCIÓN

Cuando el área de producción necesite de materia prima, lo solicitará a través de correo electrónico y lo enviará al encargado de bodega con copia a la gerencia y seguirá los siguientes pasos:

1. El encargado de bodega recibe el requerimiento solicitado por producción y despachará la materia prima.
2. Hará el registro respectivo en su Kardex como parte del control interno de la gestión de los inventarios, como salida de inventarios de materia prima y la observación, que es para producción
3. El traslado lo hará personal de bodega, cuidando que la materia prima llegue a producción en cantidades y características requeridas. Ejemplo, que la arena no se riegue en ese traslado, que la piedra chispa tampoco se disperse, los cementos de igual manera.
4. El encargado de producción verificará que dicha materia prima haya llegado en buenas condiciones para ser utilizada en la fabricación de los bloques.

7. Glosario

Inventarios de materias primas. - El inventario de materias primas registran material que forma parte del proceso productivo y es suministrado por el proveedor.

Factura. - Es un documento de ámbito mercantil en donde se detalla la compra venta de un determinado bien o servicio, incluye toda la información del proveedor y comprador. (Debitoor, 2018)

Guía de remisión. - “Es un documento el cual permite el traslado de bienes.” (contable, 2017)

PLAN DE CUENTAS

PLAN GENERAL DE CUENTAS	
CODIGOS	DENOMINACION DE CUENTAS
1	Activo
1.1	Activo Corriente
1.1.01	Caja
1.1.01.01	Caja General
1.1.01.02	Caja Chica
1.1.02	Cuentas por Cobrar
1.1.03	Inventario materia prima
1.1.03.01	Cemento
1.1.03.02	Bloques
1.1.03.03	Arena
1.1.03.04	Ripio
1.1.04	Inventario de producto en proceso
1.1.05	Inventario de producto terminado
1.2	Activo no Corriente
1.2.01	Terreno
1.2.03	Equipo de Computación
1.2.04	Maquinarias
1.3	Activos Diferidos
1.3.01	Seguros Pagados por Anticipado
2	Pasivo
2.1	Pasivo Corriente
2.1.01	Cuentas por Pagar
2.1.02	Proveedores
2.1.03	Aporte Personales

3.	Patrimonio
3.1	Patrimonio Neto
3.1.01	Capital
3.1.02	Pérdidas o Ganancias del Ejercicio
3.1.03	Utilidades Acumulada de Ejercicio anteriores
4.	Ingresos
4.1	Ingresos Operacionales
4.1.01	Ventas
4.1.02	Servivios Prestados
4.2	Otros Ingresos
4.2.01	Interes Ganados
5.	Costos y Gastos
5.1	Costos de Ventas
5.2	Gastos Administrativos
5.2.01	Sueldo Básico Unificado
5.2.02	Servicios Básicos

Figura 5: Plan de Cuentas Bloquera Fernanda
Elaborado por: Pinta, F. (2020)

EJEMPLOS DE CONTABILIZACIÓN

Registro de Compra de Materia Prima

Se realiza una compra de materia prima (Cemento 120 sacos de 50kg a 7.5c/u (incluido IVA), al contado. Para realizar el asiento, se carga a la cuenta de Inventario de Materiales, y se abona la cuenta de banco, de la siguiente manera: =900/1,12

Fecha	-1-		
1/01/2020	Descripción	Debe	Haber
	Inventario de Materia prima	\$ 803.57	
	IVA pagado	\$ 96.43	
	Banco		\$ 900,00
	<i>Registro de Compra de Materia Prima</i>		

Elaborado por: Pinta F. (2020)

Registro de Devolución en Compra de Materia Prima

Siguiendo el ejemplo anterior, se hace una devolución de 3 cementos en mal estado

Fecha	-1-		
2/01/2020	Descripción	Debe	Haber
	Banco	\$22,50	
	Inventario de Materia prima		\$ 20,09
	IVA cobrado		\$ 2.41
	CEMENTO		
	<i>Registro de Devolución en Compra de Materia Prima</i>		

Elaborado por: Pinta, F. (2020)

Registro de envío de materiales a Inventario en Proceso

Se envía materia prima a inventario en proceso por la cantidad de 22 sacos \$ 165 correspondiente a cemento 50kg.

Fecha	-1-		
2/01/2020	Descripción	Debe	Haber
	Inventario de producto en proceso	\$ 147,32	
	Inventario de materia prima		\$ 147,32
	Registro de materia prima entregada a inventario en proceso		

Elaborado por: Pinta, F. (2020)

Registro de envío de Inventario Terminado.

En el siguiente ejemplo de asiento, se registra costo de productos terminados por la cantidad de 2112 unidades a 0.25 c/u para un total de \$ 528.00

Fecha	-1-		
31/06/2020	Descripción	Debe	Haber
	inventario de producto terminado	\$ 528,00	
	inventario de producto en proceso		\$ 528,00
	<i>Registro de Inventario Terminado</i>		

Elaborado por: Pinta, F (2020)

Adicional a esto se presentan los formatos que se van a utilizar dentro del proceso del control y que conllevará un mejor resultado al final del ejercicio económico.

CONTROL DE INVENTARIOS

KÁRDEX											
Lugar: Fábrica de bloques "Fernanda"											
Área	Bodega de materias prima										
Método	PEPS					Producto: Cemento Portland					
Fecha	Detalle	Entrada			Salidas			Saldos			Observación
		Cant.	Costo Unitario	Costo total	Cant.	Costo Unitario	Costo total	Cant.	Costo Unitario	Costo total	
9/11/2020	Inv. Inicial							26	\$ 7,60	\$ 197,60	Toma de inventario inicial
23/11/2020	Compra	50	\$ 7,70	\$ 385,00				50	\$ 7,70	\$ 385,00	Fact. # 25631
30/11/2020	Compra	20	\$ 7,65	\$ 153,00				20	\$ 7,65	\$ 153,00	Fact. # 27023
2/12/2020	Producción			\$ -	26	\$ 7,60	\$ 197,60	0	\$ -	\$ -	Para producir X bloques. Pedido # 2610, 45 sacos
2/12/2020	Producción			\$ -	19	\$ 7,70	\$ 146,30	31	\$ 7,70	\$ 238,70	Para producir X bloques. Pedido # 2610, 45 sacos
								20	\$ 7,65	\$ 153,00	

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Pinta, F. (2020)

El método PEPS, primero en entrar primero en salir, se ha aplicado en uno de los insumos o materia prima que se emplea en la fabricación de los bloques. Éste, se ejemplifica en el cuadro que antecede, donde se han diseñado columnas que contienen desde fecha hasta la de observación; una segunda columna que es detalle, para escribir si el inventario que ingresa o sale es una compra o salida a producción, o venta a clientes directamente.

Luego las columnas donde se detallan las entradas, dividiéndolas en cantidad, costo al que se compró, y el total de ese costo, que es la multiplicación de la cantidad y el costo unitario. El mismo procedimiento se hace con las columnas de las salidas, con la diferencia de que primero se toma como referencia la cantidad solicitada por producción, ejemplo; producción solicitó 45 sacos de cemento el 2 de diciembre, y en saldo que se tiene para esa fecha es de 26 sacos con un costo de \$7,60; 50 sacos con costo de \$7,70 , y; 20 sacos con costo de \$7,65. Se procede así, se rebajan los 26 sacos de \$7,60, ya que son los primeros que han entrado a bodega, quedando 0 en esa fila; la diferencia de sacos que solicita producción, es decir; los 19 sacos se los toma de la siguiente existencia, se hacen los cálculos respectivos.

No hay que olvidar que, en observación, se detalla el motivo de la salida de la materia prima, si es para producción, el número de la orden de pedido y para qué cantidad de bloques a producir, es un detalle muy importante.

De este modo, se llevará un control más minucioso sobre los inventarios de materias prima. Hay que destacar además que, este formato se aplicará a cada uno de los insumos que se encuentre en bodega y así, al momento que soliciten cifras ya sea de costos o de saldos, se tenga actualizado este control.

Control interno

Al proponer un control interno como un medio para mejorar la gestión de inventarios de materias prima, ha de seguirse los pasos de dicho control.

1. Ambiente de control

Este componente es vital porque es el punto de partida del control interno ya que hay que crear una conciencia y disciplina de control en el personal involucrado. Para ello se convocará a una reunión en donde se expondrá las consecuencias que se tienen y se pueden llegar a tener la falta de un control, no solo en los inventarios de materias primas, sino en cada área de la fábrica.

Para ello se socializa nuevamente la misión y visión de la fábrica, para que los colaboradores tengan claro lo importante que es cada una de sus actividades dentro de la empresa. Posterior a ello nos enfocaremos al área de bodega, que es el lugar donde se centra la mejora.

2. Evaluación del riesgo

Esta actividad que ya se ha efectuado y es necesario compartirlo con el responsable del área, se lo muestra de manera física y se lo comparte por correo para que exista el sustento de que las acciones se están haciendo lo más claras posible. Se explica qué porcentajes de falta de control existe actualmente y los riesgos que eso implica. Es una evaluación que se la realizará junto con los inventarios físicos, que son parte de las actividades de control que se llevarán a cabo.

3. Actividades de control

En este campo se hará mayor énfasis ya que comprenden las actividades que se implementarán para que las gestiones de los inventarios de materias primas se mantengan más controladas.

Lo que primero se hace es una asignación de responsabilidades expresadas a través de un documento de soporte.

Guayaquil, __ de _____ del 2021

ASIGNACIÓN DE RESPONSABILIDAD EN LA FÁBRICA DE BLOQUES FERNANDA

La gerencia de la fábrica de bloques “Fernanda” como propietaria y líder de la empresa, delega para el desarrollo del control interno de los inventarios de materias prima al Sr. Leonel Plaza, asignándosele además la responsabilidad del cumplimiento de este control a través de las herramientas que se proporcionarán, tanto manuales como tecnológicas, comprometiéndose a planificar, organizar y desarrollar las actividades en torno al objetivo de

mejorar la gestión de los inventarios de materias prima, coordinando acciones e informando a su jefe inmediato de los resultados, quienes evaluarán su desempeño en esta asignación.

Atentamente,
Fernanda Pinta Tandalla

Junto con ello se hace la entrega de la lista de actividades, que se llevará a cabo el responsable, para que todo quede documentado.

1.- Realizar inventario físico como primer paso de un control en los inventarios de materias prima, explicándole la importancia de éste, ya que es punto de partida para conocer las condiciones en que se encuentran cada uno de los insumos o materias primas, tomar las decisiones en base a la realidad física de eso materiales. Se ayudará con una herramienta básica y de fácil comprensión, se muestra a continuación el formato o modela a seguir:

En este formato se encuentra cinco columnas, en la primera colocará la fecha de la toma del inventario, en la segunda columna escribirá la cantidad encontrada de un determinado insumo, seguidamente la columna con el nombre del producto inventariado. En la columna cuarta hará una breve descripción de ese producto indicado en la tercera columna; y, como dato último columna, pero no menos importante, en qué condiciones se encontró ese producto, Ejemplo:

INVENTARIO FÍSICO						
Lugar:	Fábrica de bloques "Fernanda"					
Sector:	Bodega de materias prima					
Fecha	Cantidad	Producto	Descripción	cantidad contable	cantidad registrada	condiciones
01-02-2021	25	Cemento Portland	Saco de 45 Kg	25	23	23 optima condiciones,2 dañados
Realizado por: Leonel Plaza				Revisado por: Fernanda Pinta		

Elaborado por: Pinta, F. (2020)

1. Con los resultados obtenidos de este inventario, preparará un informe dirigido a la gerencia, mediante correo electrónico, adjuntando la ficha antes señalada, para que de esta manera haya constancia de esta actividad y la gerencia tome decisiones con las novedades encontradas. También llevará un control en una hoja de Excel de cada uno de los insumos o materias primas, señalando las entradas y salidas de las mismas.
2. Conforme se vayan realizando estas actividades, deberá ir ordenando los inventarios, en lugares más convenientes y de acuerdo a las condiciones presentadas: por ejemplo, si encuentra piedra chispa regada en diferentes lugares, acumularlas en un solo lugar de acuerdo a su tamaño. Los cementos los colocar sobre pallets y los que están en mejores condiciones abajo, y los que no, arriba para que sean esos los primeros en ser utilizados. Empleando siempre el método PEPS de inventarios
3. Toda esta información debe estar actualizada y ser reportada a la gerencia mensualmente; sin embargo, cuando existan novedades deben ser reportadas inmediatamente y dejando constancia de dicha información.
4. La gerencia por su parte proporcionará al responsable las condiciones necesarias de la bodega para que las materias primas permanezcan en mejores condiciones, si es que no las hubiere.

4.- Información y comunicación

Dentro de este paso es importante resaltar que la comunicación es prioritaria en el control interno, tanto del procedimiento que se llevará a cabo, como de las actividades que se hacen, para obtener un mejor resultado.

Para ello se ha preparado un manual de procedimiento sencillo que ayudará a seguir paso a paso la gestión de inventarios de materia prima en la bloquera Fernanda.

5.- Monitoreo

Es una retroalimentación de todo el control interno, que lo realiza la gerencia para evaluar si todo lo planteado y diseñado ha logrado mejorar el control interno en la bodega de la bloquera Fernanda.

Es evaluar los resultados de la eficiencia del desempeño del personal involucrado, en este caso del jefe de bodega y así como de la gerencia, para tomar los correctivos y seguir mejorando el control interno.

Hará una evaluación cada mes a los resultados, revisando cada una de las actividades del control, inspeccionando los formatos de inventarios y físicos y de control de los inventarios de materias primas, midiendo el resultado para la mejora continua.

CONCLUSIONES

Al término de este trabajo de investigación es importante resaltar que se han llegado a las siguientes conclusiones:

- Se pudo conceptualizar definiciones como el control interno, de los inventarios de materias primas, y las incidencias que éstos tienen en la gestión de los inventarios.
- Con los resultados de la ficha de observación, se determinó que existe solo un 40% de porcentaje de confianza, dejando un alto porcentaje de 60%, en el riesgo del control interno, y que por ello son las falencias que aún persisten.
- Con las herramientas de investigación como la entrevista, se concluye además que en la bodega se omiten algunos pasos que al final perjudican el resultado de la producción de la bloquera Fernanda.
- Con la implementación del control interno y las herramientas que se han diseñado para ello, se logrará tener un mejor resultado que aumentará en gran medida la rentabilidad de la fábrica.
- Adicional a ello, se ha diseñado un manual de procedimiento enmarcado en el área de bodega, que ayudará a que las actividades se realicen de manera adecuada, oportuna y eficiente.

RECOMENDACIONES

Se resalta que para que la presente propuesta obtenga los resultados planteados se sigan las siguientes recomendaciones:

- Realizar continuamente la ficha de observación, se recomienda una vez por mes, para iniciar y luego de manera trimestral, para impulsar el control interno.
- Proveer a la bodega y a su jefe de todas las herramientas físicas y tecnológicas que ayuden al buen desempeño de la gestión de inventarios de materias primas.
- Realizar capacitaciones orientadas a los colaboradores, induciendo a la implementación de los nuevos procedimientos de control interno en la gestión de inventarios de materia prima, de tal manera que el manual de procedimiento propuesto, tenga los resultados esperados. En otras palabras, integrar a los involucrado en todo el proceso de cambio.
- Implementar el control interno como una política administrativa contable, que permita evaluar el riesgo de manera constante.
- Acoger el manual de procedimientos presentado en este proyecto de investigación, como herramienta administrativa, para que sea utilizado en manera paralela a los paseos del control interno.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguilera, M. J. (2010). Investigación cualitativa. España: Ministerio de Educación y Ciencia. Recuperado el 16 de Octubre de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=AAoOCQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Investigaci%C3%B3n+cualitativa+por+maria+jesus+aguilera&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjTI4qPmZLuAhXm01kKHfSqAiwQ6AEwAHoECAEQAg#v=onepage&q&f=false>
- Armesilla, S. (2019). Breve historia de la economía. España: Ediciones Nowtilus. Recuperado el 05 de Diciembre de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=wr6PDwAAQBAJ&pg=PT106&dq=historia+de+los+inventarios+en+contabilidad&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwi-8qqp87LtAhXNslkKHQqdCUQQ6AEwAnoECAUQAg#v=onepage&q=historia%20de%20los%20inventarios%20en%20contabilidad&f=false>
- Atienza, V. (2012). Procesos de gestión de departamentos (Primera ed.). España: IC Editorial. Recuperado el 14 de Diciembre de 2020, de https://books.google.com.ec/books?id=yLYzCwAAQBAJ&pg=PT105&dq=que+es+rentabilidad&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwis2Jn_4s7tAhUu1VkkHU-fA2QQ6AEwAnoECAkQAg#v=onepage&q=que%20es%20rentabilidad&f=false
- Bernal, C. A. (2010). Metodología de la investigación para administración (2da edición ed.). Colombia: Pearson educación. Recuperado el 8 de Noviembre de 2020, de https://books.google.com.ec/books?id=h4X_eFai59oC&printsec=frontcover&dq=Metodolog%C3%ADa+de+la+investigaci%C3%B3n+para+administraci%C3%B3n&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjnj9Hoy73vAhWjq1kKHRB4DS4Q6AEwAHoECAAQAg#v=onepage&q=Metodolog%C3%ADa%20de%20la%20investigaci
- Bunge, M. (2004). La investigación científica (Tercera ed.). Argentina: Siglo XXI. Recuperado el 25 de Octubre de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=iDjRhR82JHYC&pg=PA589&dq=libro+de+mario+bunge,+concepto+observacion&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjhgCW-nJLuAhWFwFkKHTTDBIMQ6AEwAHoECAEQAg#v=onepage&q=libro%20de%20mario%20bunge%2C%20concepto%20observacion&f=false>
- Carballo, J. P. (2010). Diagnóstico económico financiero de la empresa. España: Esic.

- Congreso Nacional. (2013). Reglamento para la aplicación de la Ley del Régimen Tributario Interno. Registro Oficial 145, Quito. Recuperado el 14 de Diciembre de 2020, de http://www.espol.edu.ec/sites/default/files/archivos_transparencia/Reglamento%20para%20la%20Aplicaci%C3%B3n%20de%20la%20Ley%20de%20R%C3%A9gimen%20Tributario%20Interno%20actualizado%20a%20enero%202013.pdf
- contable. (9 de diciembre de 2017). <https://pasioncontable.wixsite.com/misitio/single-post/2017/12/09/guias-de-remision>. Recuperado el 14 de febrero de 2021, de <https://pasioncontable.wixsite.com/misitio/single-post/2017/12/09/guias-de-remision>: <https://pasioncontable.wixsite.com/misitio/single-post/2017/12/09/guias-de-remision>
- Corona, E. (2014). Normas de contabilidad en la Unión Europea (Digital ed.). España: Universidad Nacional de Educación a distancia. Recuperado el 05 de Diciembre de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=K9PoAgAAQBAJ&pg=PT375&dq=ESTADO+DE+RESULTADOS&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwilzeqM7rjtAhXC1FkKHTRfDvUQ6AEwBnoECAcQAg#v=onepage&q=ESTADO%20DE%20RESULTADOS&f=false>
- Cruz, A. (2017). Gestión de inventarios (1era. edición ed.). España: IC Editorial. Recuperado el 05 de Diciembre de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=Dw9aDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=tipos+de+inventarios&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwilqP3fobrtAhVfF1kFHVTJAB4Q6AEwA3oECAkQAg#v=onepage&q=tipos%20de%20inventarios&f=false>
- Debitoor. (9 de abril de 2018). <https://debitoor.es/glosario/definicion-factura>. Recuperado el 14 de febrero de 2021, de <https://debitoor.es/glosario/definicion-factura>: <https://debitoor.es/glosario/definicion-factura>
- Eslava, J. (2010). Las claves del análisis económico financiero de la empresa (Segunda ed.). España: Esic ediciones. Recuperado el 15 de Diciembre de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=04I0fgwMCD0C&printsec=frontcover&dq=que+es+la+rentabilidad+economica&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjrmrfr6NDtAhXmguAKHZgQDrcQ6AEwAHoECAMQAg#v=onepage&q&f=false>
- Eslava, J. d. (2010). Análisis económico financiero de las decisiones de gestión empresarial (Primera ed.). España: Esic editorial. Recuperado el 14 de Diciembre de 2020, de https://books.google.com.ec/books?id=G782j28CNo8C&pg=PA98&dq=RATIOS+DE+RENTABILIDAD&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjtrc_K6s

- 7tAhUK11kKHW07DmYQ6AEwAHoECAQQAg#v=onepage&q=RATI
OS%20DE%20RENTABILIDAD&f=false
- Estupiñán, R. (2015). Administración de riesgos E.R.M. y auditoría interna (Segunda ed.). Bogotá , Colombia: Ecoe ediciones. Recuperado el 14 de Diciembre de 2020, de https://books.google.com.ec/books?id=psK4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=definicion+de+control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwi_7eSLhc7tAhVDrIkKHen1C2EQ6AEwBHoECAIQAg#v=onepage&q&f=false
- Estupiñán, R. (2015). Control Internom y fraudes, análisis de informe COSO (Tercera ed.). Bogotá , Colombia: Ecoe ediciones. Recuperado el 15 de Diciembre de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=qcO4DQAAQBAJ&pg=PT47&dq=que+es+el+control+interno+de+inventarios&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjwldKk3tDtAhWnmOAKHe7eASMQ6AEwAHoECAMQAg#v=onepage&q=que%20es%20el%20control%20interno%20de%20inventarios&f=false>
- Fonseca, O. (2011). Sistemas de control interno (Primera ed.). Lima, Perú: Instituto de investigación en Accountability y control. Recuperado el 05 de Diciembre de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&dq=control+interno+contraloria+general+del+estado&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwikqqKAmbPtAhViv1kKHUUCBPoQ6AEwAXoECAAQAg#v=onepage&q&f=false>
- Fundación IASC: NIIF para PYMES. (2009). Módulo 13 Inventarios. IASC, Material de formación. London: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Recuperado el 19 de Diciembre de 2020, de [file:///C:/Users/Usuario/Downloads/13_Inventarios%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/13_Inventarios%20(1).pdf)
- García, M. (2014). Preparación de materias primas (1era edición ed.). España: ICe editorial.
- Garza, A. (2010). Manual de técnicas de investigación (7ma edición ed.). México: Colegio de México. Recuperado el 8 de Noviembre de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=jdaQtk8RK2sC&printsec=frontcover&dq=Manual+de+t%C3%A9cnicas+de+investigaci%C3%B3n&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiW3sHpyb3vAhVJo1kKHW6YDwgQ6AEwAXoECAUQAg#v=onepage&q=Manual%20de%20t%C3%A9cnicas%20de%20investigaci%C3%B3n&f=false>: <https://books.google.com.ec/books?id=jdaQtk8RK2sC&printsec=frontcover&dq=Manual+de+t%C3%A9cnicas+de+investigaci%C3%B3n&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiW3sHpyb3vAhVJo1kKHW6YDwgQ6AEwAXoECAUQAg#v=onepage&q=Manual%20de%20t%C3%A9cnicas%20de%20investigaci%C3%B3n&f=false>
- Gordon, A. (2010). Fundamentos de inversiones. México: Pearson educación.

- Grados, J. (2017). La entrevista en las organizaciones (Tercera ed.). México: Manual Moderno. Recuperado el 09 de Enero de 2021, de <https://books.google.com.ec/books?id=Xb5ZDwAAQBAJ&pg=SA1-PA71&dq=concepto+de+entrevista&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwi6kcCjp5LuAhXPslkKHf7ZDQYQ6AEwB3oECAkQAg#v=onepage&q=concepto%20de%20entrevista&f=false>
- Guerrero, J. (2014). Contabilidad para administradores (Primera ed.). México: Patria. Recuperado el 05 de Diciembre de 2020, de https://books.google.com.ec/books?id=x-DhBAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=concepto+de+contabilidad&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwimjdTJkbPtAhUCvVkkHc_jDsQQ6AEwAnoECAIQAg#v=onepage&q=concepto%20de%20contabilidad&f=false
- Guevara, M. Á. (2020). Gestión de inventarios. España: Tutor formación. Recuperado el 05 de Diciembre de 2020, de https://books.google.com.ec/books?id=bpXSDwAAQBAJ&pg=PA9&dq=concepto+de+inventarios&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjW8KbX_7jtAhWEnFkKHcOKDF4Q6AEwA3oECAAQAg#v=onepage&q=concepto%20de%20inventarios&f=false
- Gutiérrez, A. (2016). Estrategias de muestreo (Primera ed.). Colombia: Ediciones de la U. Recuperado el 19 de Marzo de 2021, de <https://books.google.com.ec/books?id=zzOjDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=que+es+poblacion+finita&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiT3rXCzL3vAhUOpFkKHVCsDx4Q6AEwBHoECAYQAg#v=onepage&q&f=false>
- H. Congreso Nacional. (2018). Consejo de Educación Superior. Recuperado el 14 de Diciembre de 2020, de <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LR TI.pdf>
- Hernandez. (2010). Resistencia contable.
- Hernández, A. A. (2018). Metodología de la investigación científica (Primera ed.). Alicante, España: Ciencias y Letras. Recuperado el 09 de Enero de 2021, de <https://books.google.com.ec/books?id=y3NKDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=que+es+la+observaci%C3%B3n+en+investigacion+cientifica&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwj1wqDJnZLuAhUCvFkKHUdhABYQ6AEwAnoECAEQAg#v=onepage&q=que%20es%20la%20observaci%C3%B3n%20en%20investigacio>
- Herz, J. (2018). Apuntes de contabilidad financiera (Tercera ed.). Lima , Perú: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Recuperado el 05 de Diciembre de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=LdKEDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=importancia+de+la+contabilidad&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjbc->

- 1lrPtAhUr1VkkHTi_CsIQ6AEwAXoECAUQAg#v=onepage&q=importancia%20de%20la%20contabilidad&f=false
- Holguín, V. (2017). Fundamentos de control y gestión de inventarios (Digital ed.). Cali, Colombia: Programa editorial. Recuperado el 13 de Diciembre de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=IRPmDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+de+inventarios&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiO46fF8cvtAhWBzlkKHVugBeQQ6AEwAXoECAEQAg#v=onepage&q=control%20de%20inventarios&f=false>
- Huamán, M. A. (2014). Estrategias de control de inventarios para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa Agro Macathon. Perú: Universidad Autónoma. Recuperado el 19 de Diciembre de 2020, de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/151>
- Lema, I. I. (2010). Introducción al análisis de riesgos (Segunda ed.). México: Instituto de Salud Pública de México. Recuperado el 15 de Diciembre de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=B3K4GupeJMkC&pg=PA149&dq=QUE+ES+EL+RIESGO+EN+ECONOMIA&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiBg-eK79DtAhUimuAKHZn5D8EQ6AEwB3oECAcQAg#v=onepage&q=QUE%20ES%20EL%20RIESGO%20EN%20ECONOMIA&f=false>
- Loja, J. (2015). Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la empresa FERMAPE. Ecuador. Recuperado el 19 de Diciembre de 2020, de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7805/1/UPS-CT004654.pdf>
- Marketing y publicidad producción y calidad de Pymes. (2010). La gestión del marketing. España: Vértice. Recuperado el 04 de Diciembre de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=SCZWoNL9SbgC&pg=PA1&dq=inicios+de+la+produccion+de+bienes+y+servicios&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjVi8nAybLtAhXBxVkkHXN4ChwQ6AEwAXoECAMQAg#v=onepage&q=inicios%20de%20la%20produccion%20de%20bienes%20y%20servicios&f=false>
- Naghi, M. (2010). Metodología de la investigación (2da edición ed.). España: Limusa. Recuperado el 8 de Noviembre de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=-XG4KMFNnP4C&printsec=frontcover&dq=metodolog%C3%ADa+de+la+investigaci%C3%B3n&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiruMK0y73vAhXBnuAKHYEY>
- Pérez, J. F. (2013). La contabilidad y los estados financieros. España: Esic. Recuperado el 095 de Diciembre de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=DPF-MNMv4IIC&printsec=frontcover&dq=QUE+SON+ESTADOS+FINANCIEROS&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiyubux1rjtAhWislkKHcWxCMAQ6>

AEwAHoECAIQAg#v=onpage&q=QUE%20SON%20ESTADOS%20FINANCIEROS&f=false

- Ponce, O. (2019). Introducción a las finanzas (Primera ed.). Alicante, España: Area de innivación y desarrollo. Recuperado el 05 de Diciembre de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=E46sDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=division+del+activo+en+contabilidad&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwizkLrW-bjtAhWEylkKHAS8B-gQ6AEwBHoECAUQAg#v=onpage&q&f=false>
- Preve, L. (2016). Las finanzas en las empresas (Primera ed.). Buenos Aires, Argentina: Editorial Altemas. Recuperado el 05 de Diciembre de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=XgP9DwAAQBAJ&pg=PT23&dq=cuentas+del+activo+corriente&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwj4ndj6nr rtAhXEF1kFHSsQCSYQ6AEwAXoECAYQAg#v=onpage&q=cuentas%20del%20activo%20corriente&f=false>
- Román, J. C. (2019). Estados financieros básicos. Chiapas, México. Recuperado el 05 de Diciembre de 2020, de <https://www.google.com.ec/search?tbm=bks&hl=es&q=que+son+los+estados+financieros>
- Ruíz, J. I. (2012). Teoría y práctica de la investigación cualitativa. España: Duesto digital. Recuperado el 17 de Octubre de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=QJ9BR5Ok3qgC&printsec=frontcover&dq=TEORIA+Y+PRACTICA+DE+LA+INVESTIGACION+CUALITATIVA+POR+JOSE+IGNACIO&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjZkee9mJLuAhVhw1kKHbKfDxMQ6AEwAHoECAMQAg#v=onpage&q=TEORIA%20Y%20PRACTICA%20DE%20LA%20INVEST>
- Soldevila, P. (2004). La contabilidad de gestión en las organizaciones. España: Universidad Pontificia Comillas. Recuperado el 19 de Diciembre de 2020, de https://www.google.com/search?q=La+contabilidad+de+gesti%C3%B3n+en+las+organizaciones&source=lnms&tbm=bks&sa=X&ved=2ahUK EwiQ0tTo-OztAhXizVkkHfXWAIQ_AUoAHoECBoQCg&biw=1272&bih=600
- Solorio, E. (2012). Contabilidad financiera. Estados Unidos: Palibrio. Recuperado el 05 de Diciembre de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=STVVAAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=contabilidad+financiera+por+solorio&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwili5yFibrtAhVwUd8KHSNcD1sQ6AEwAHoECAUQAg#v=onpage&q=contabilidad%20financiera%20por%20solorio&f=false>
- Somoza, A. (2016). Estados contables (Primera ed.). Barcelona, España: UOC. Recuperado el 05 de Diciembre de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=qCUsDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=los+estados+financieros%7D&hl=es&sa=X&ved=2ahUKE>

- wjL4rHO4LjtAhUCwIkKHUdXCJM4ChDoATAEegQIBBAC#v=onpage
&q=los%20estados%20financieros%7D&f=false
- Tamayo, M. T. (2010). El proceso de la investigación científica (Cuarta ed.). México: Limusa. Recuperado el 09 de Enero de 2021, de <https://books.google.com.ec/books?id=BhymmEqkkJwC&pg=PA184&dq=que+es+la+entrevista+en+investigacion+cientifica&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiF7OOhpZLuAhXK1FkKHdqLB2wQ6AEwAnoECAIQAg#v=onpage&q=que%20es%20la%20entrevista%20en%20investigacion%20cientifica&f=false>
- Universidad Técnica de Manabí. (2019). Trabajo grupal. Recuperado el 16 de Octubre de 2020, de Trabajo grupal: <https://books.google.com.ec/books?id=uYIzAQAAMAAJ&pg=PA11&dq=universidad+tecnica+de+manabi+t&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiLpMrjm5LuAhWkq1kKHe40DQ0Q6AEwAXoECAAQAg#v=onpage&q=universidad%20tecnica%20de%20manabi%20t&f=false>
- Valbuena, R. (2015). La investigación científica avanzada (Primera ed.). Maracaibo, Venezuela. Recuperado el 09 de Enero de 2021, de <https://books.google.com.ec/books?id=Cp4rDwAAQBAJ&pg=PA262&dq=que+es+la+observaci%C3%B3n+en+investigacion+cientifica&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwj1wqDJnZLuAhUCvFkKHUdhABYQ6AEwA3oECAAQAg#v=onpage&q=que%20es%20la%20observaci%C3%B3n%20en%20investigacion%20cientif>
- Vargas, A. (2010). estadística descriptiva e inferencial. España: Ciencia y técnica. Recuperado el 16 de Octubre de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=RbaC-wPWqjsC&printsec=frontcover&dq=estad%C3%ADstica+descriptiva+e+inferencial+por+antonio+vargas&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiy-NrgmZLuAhXwtlkKHQPMAeoQ6AEwAHOECAQQAg#v=onpage&q=estad%C3%ADstica%20descriptiva%20e%20inferenc>
- Vargas, C. M. (2007). Contabilidad, análisis de cuentas (11ava edición ed.). Costa Rica: Editorial Universidad Estatal a Distancia. Recuperado el 19 de Diciembre de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=FdcD5qOwcMcC&pg=PP1&dq=Contabilidad,+an%C3%A1lisis+de+cuentas+de+carlos+meza&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwja2-et-eztAhWM1FkKHU8sDDkQ6AEwAHOECAQQAg#v=onpage&q=Contabilidad%2C%20an%C3%A1lisis%20de%20cuentas%20de%20carlos%20mez>
- Vidal, C. (2017). Fundamentos de control y gestión de inventarios (Primera ed.). (U. d. Valle, Ed.) Cali, Colombia: Programa editorial. Recuperado el 05 de Diciembre de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=IRPmDwAAQBAJ&pg=PA24&dq=tipos+de+inventarios&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwilqP3fobrtAhVfF1>

kFHVTJAB4Q6AEwAnoECAgQAg#v=onepage&q=tipos%20de%20inventarios&f=false

Vísquez, J. U. (1979). Programación de Operaciones. Costa Rica: Editorial Universidad Estatal a Distancia.

Vizuite, V. V. (2011). Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ. Recuperado el 19 de Diciembre de 2020, de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10008/1/UPS-GT001162.pdf>



Anexos

ANEXO 1

GUÍA DE OBSERVACIÓN

Ficha de observación de Bodeguero	Frecuencia		Observación
Observación	Sí	No	
¿En la bodega Fernanda, se llevan registros de inventarios de materias primas?			
¿En la bodega, se hacen toma de inventarios físicos?			
¿Almacena los inventarios de materias primas de manera ordenada y de forma que no sufran deterioro?			
¿Efectúa los despachos de materia prima oportunamente para poder realizar las ventas?			
¿Reporta los inventarios que ya se encuentra en mal estado, a su jefe inmediato para la toma de decisiones?			
¿Poseen inventarios suficientes para responder a la producción y como consecuencia a las necesidades de los clientes?			
¿Existen procedimientos formales en cuanto al manejo de inventario de materia prima?			
¿Existen funciones claras establecidas en cuanto al personal que maneja el inventario de materia prima?			
¿Existen los soportes perfectamente identificados, ordenados y disponibles respecto al movimiento de inventarios de materia prima?			
¿Sólo el personal autorizado tiene acceso a los inventarios de la materia prima y al producto terminado?			
 Sr. Leonel Plaza Observado			 Srta. Fernanda Pinta Investigadora

ANEXO 2

Formato de Entrevista al bodeguero de la bloquera Fernanda

Nombre del entrevistado: _____

Cargo que desempeña: _____

Años de desempeño en el cargo: _____

Fecha de entrevista: _____

- 1.- Como encargado de la bodega de la bloquera Fernanda, ¿qué actividades tiene como su responsabilidad?
- 2.- ¿Al asumir la responsabilidad de bodeguero, recibió inducción y capacitación para ello? Explique brevemente
- 3.- ¿Recibe capacitaciones constantes en cuanto a los métodos de control para este tipo de inventarios?
- 4.- ¿Tiene algún tipo de control de los inventarios de las materias primas? Si existe, explique brevemente
- 5.- ¿Realiza toma de inventarios físicos de materia prima? ¿Con qué frecuencia?
- 6.- ¿Lleva registros de los movimientos de los inventarios de materias primas?
- 7.- ¿Le solicitan reportes de las condiciones físicas de los inventarios?
- 8.- ¿Considera usted que es importante llevar un control de los inventarios de materias primas?
- 9.- ¿Qué procedimientos sigue cuando existen inventarios que ya resultan deteriorados?
- 10.- ¿Cree indispensable establecer un método de control de inventarios de las materias primas y mercaderías en general?

Formato de Entrevista al gerente propietario de la bloquera Fernanda

Nombre del entrevistado: _____

Cargo que desempeña: _____

Años de desempeño en el cargo: _____

Fecha de entrevista: _____

- 1.- ¿Usted en su función de gerente de la empresa ha procurado brindar capacitación para el personal encargado de los inventarios?
- 2.- ¿En su empresa tiene algún tipo de control de los inventarios de las materias primas? ¿Si existe, explique brevemente?
- 3.- ¿Cree usted que el mal manejo de los inventarios está deteniendo el crecimiento y por lo tanto las ganancias que podría generar su empresa?
- 4.- ¿Se realizan toma de inventarios físicos de la materia prima? ¿Con qué frecuencia?
- 5.- ¿Lleva registros de los movimientos de los inventarios de materias primas?
- 6.- ¿Se solicitan y analizan reportes de las condiciones físicas de los inventarios?
- 7.- ¿Considera usted que es importante llevar un control de los inventarios de materias primas?
- 8.- ¿Qué procedimientos se siguen cuando existen inventarios que ya resultan deteriorados?
- 9.- ¿Cree indispensable establecer un método de control de inventarios de las materias primas y mercaderías en general?

ANEXO 3
EVIDENCIA FOTOGRÁFICA





ANEXO 4

FORMATO PARA INVENTARIO FÍSICO, CONTROL Y KÁRDEX

INVENTARIO FÍSICO						
Lugar:	Fábrica de bloques "Fernanda"					
Sector:	Bodega de materias prima					
Fecha	Cantidad	Producto	Descripción	cantidad contable	cantidad registrada	condiciones
Realizado por: Leonel Plaza			Revisado por: Fernanda Pinta			

CONTROL DE INVENTARIOS											
Lugar: Fábrica de bloques "Fernanda"											
Área	Bodega de materias prima										
Método	PEPS					Producto: XXXXX					
Fecha	Detalle	Entrada			Salidas			Saldos			Observación
		Cantidad	Costo Unitario	Costo total	Cantidad	Costo Unitario	Costo total	Cantidad	Costo Unitario	Costo total	

