



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

CARRERA: TECNOLOGÍA EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE TECNOLOGÍA EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

TEMA

**PROPUESTA DE MEJORAS PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE
MATERIAS PRIMAS DE LA PANIFICADORA “DALI’S PAN” EN LA
CIUDAD DE GUAYAQUIL-PASCUALES**

Autor:

KEVIN JOSUEP CEVALLOS GÓMEZ

Tutor:

ECONOMISTA ANDRÉS FREIRE

Guayaquil, Ecuador

2021

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:

Páginas:

DEDICATORIA	Error! Bookmark not defined.
AGRADECIMIENTO	III
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	IV
RESUMEN	VIII
ABSTRACT	IX
ÍNDICE GENERAL.....	X
CAPITULO 1	1
EL PROBLEMA.....	1
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.2. Ubicación del Problema en un Contexto	1
1.3. Situación del conflicto	1
1.4. Formulación del Problema	2
1.5. Delimitación del problema	2
1.6. Variables de la investigación.....	3
1.7. Evaluación del problema.....	3
1.8. Objetivos de la investigación.....	3
1.9. Justificación e importancia	4
1.10. Problemas Causas y Efecto.....	5
1.11. Solución Propuesta.....	6
CAPITULO 2	7
	X

MARCO TEÓRICO	7
2.1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	7
2.1.1. Antecedentes históricos	7
2.1.2. Antecedentes referenciales.....	8
2.2. Fundamentación Legal.....	16
2.3. Variables de la Investigación	19
2.4. GLOSARIO DE TÉRMINOS	20
CAPÍTULO 3.....	22
METODOLOGÍA	22
3.1 PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA	22
3.1.1. Misión	23
3.1.2. Visión	23
3.1.3. Estructura Organizativa	23
3.1.4. Plantilla Total de trabajadores.....	24
3.1.5. Cantidad de Trabajadores	25
3.1.6. Clientes.....	26
3.1.7. Proveedores.....	26
3.1.8. Competidores más importantes	27
3.1.9. Principales productos o servicios.....	28
3.1.10. Análisis Económico Financiero.....	29
3.2 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	43
3.2.1. Investigación descriptiva.....	43
3.2.2. Investigación correlacional.....	44
3.2.3. Investigación explicativa:	44

3.3	. POBLACIÓN Y MUESTRA	44
3.3.1.	Población	44
3.3.2.	Muestra	45
3.4	. Técnicas de Investigación	45
3.4.1.	Técnica de la Entrevista.....	45
3.4.2.	Técnica de la Observación	47
3.5	. Instrumentos y Herramientas de Investigación	48
3.5.1.	Diagrama de Proceso	49
3.5.2.	Diagrama de Causa y Efecto	49
3.5.3.	Diagrama de Pareto.....	50
CAPÍTULO 4	51
4.1.	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	51
4.2.	PROPUESTA	62
4.2.1.	Objetivos.....	62
4.2.2.	Planteamiento.....	63
4.3.	ASPECTOS FINANCIEROS	68
4.4.	PLAN DE MEJORAS	68
4.5.	CONCLUSIONES	70
4.6.	RECOMENDACIONES	71
BIBLIOGRAFÍA	73
Anexo 1	77
DECLARACIONES DE LA PANIFICADORA “DALI’S PAN” AÑO 2019...		77
Anexo 2	78

CUESTIONARIO REALIZADO AL PERSONAL QUE LABORA EN LA PANIFICADORA “DALI’S PAN”.....	78
--	----

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Contenidos:	Páginas:
Figura 1. Modelo ABC	11
Figura 2. Modelo PEPS	12
Figura 3. Modelo EOQ	13
Figura 4 Sistema My Abacus	15
Figura 5. Sistema Odoo	15
Figura 6. Estructura Organizativa	24
Figura 7. Plantilla Total de Trabajadores	25
Figura 8. Cantidad de Trabajadores	26
Figura 9. Productos o Servicios	29
Figura 10. Técnica de la Entrevista	47
Figura 11. Técnica de la Observación	47
Figura 12. Técnica del Cuestionario	48
Figura 13. Cuadro Estadístico Pregunta 1	52
Figura 14. Cuadro Estadístico Pregunta 2	53
Figura 15. Cuadro Estadístico Pregunta 3	54
Figura 16. Cuadro Estadístico Pregunta 4	55
Figura 17. Cuadro Estadístico Pregunta 6	57
Figura 18. Respuesta Pregunta 7	57
	XIII

Figura 19. Cuadro Estadístico Pregunta 7	58
Figura 20. Respuesta Pregunta 8	58
Figura 21. Cuadro Estadístico Pregunta 8	59
Figura 22. Cuadro Estadístico Pregunta 9	60
Figura 23. Cuadro Estadístico Pregunta 10	61
Figura 24. Gestión de Inventarios	70

ÍNDICE DE TABLAS

Contenidos:	Páginas:
Tabla 1. Problemas Causa y Efecto	5
Tabla 2. Solución Causa y Efecto	6
Tabla 3. Categorías RISE	17
Tabla 4. Matriz Perfil Competitivo	28
Tabla 5. Totales Periodos Anteriores	30
Tabla 6. Balance General 2019	30
Tabla 7. Estado de Pérdidas y Ganancias 2019	32
Tabla 8. Balance General 2020	33
Tabla 9. Estado de Pérdidas y Ganancias 2020	36
Tabla 10. Estructura Financiera 2019	37
Tabla 11. Estructura Financiera 2020	39
Tabla 12. Resultado Pregunta 1	51
	XIV

Tabla 13. Resultado Pregunta 2	52
Tabla 14. Resultado Pregunta 3	53
Tabla 15. Resultado Pregunta 4	54
Tabla 16. Resultado Pregunta 5	55
Tabla 17. Cuadro Estadístico Pregunta 5	56
Tabla 18. Resultado Pregunta 6	56
Tabla 19. Respuesta Pregunta 9	60
Tabla 20. Respuesta Pregunta 10	61
Tabla 21. Causa, Efecto y Solución	60
Tabla 22. Mejora de Procesos	62
Tabla 23. Mejora de Seguridad	63
Tabla 24. Mejora de Rotación de Inventarios	64
Tabla 25. Aspectos Financieros	61
Tabla 26. Plan de Mejoras	65

CAPITULO 1

EL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2. Ubicación del Problema en un Contexto

La debida gestión de los inventarios es un tema poco atendido por muchas empresas por lo que consideran no tan importante hasta el momento que presentan falencias como la poca ganancia en las ventas, la ausencia de clientes y hasta la falta o sobrestocks de materia prima.

Según (Alvarado, 2019) la gestión de inventarios constituye para el negocio actual uno de los componentes más importantes, donde ayuda a optimización de las utilidades en cada empresa y punto central en los negocios, aportando conocer con exactitud los valores que se obtienen de las ventas realizadas, por otro parte permite reconocer el exceso de productos sea de materia prima o producto terminado para así evitar un capital inmovilizado.

Mientras que lo expuesto por Salas (2017, Inventarios Manejo y Control) indica las soluciones sobre cómo estimar costos de inventarios que permitirán calcular el valor invertido; así como también a través de representaciones gráficas poder conocer la rentabilidad de la mercadería y los niveles de ventas que realizan los negocios en cada periodo de tiempo.

Por lo consiguiente Beltrán (2013) especifica las formas de implementar un correcto control de existencias en las pequeñas empresas; siendo punto primordial el controlar y almacenar el material invertido como es el caso de los que fabrican productos para poder brindar un resultado de calidad y a la vez cubrir la demanda de los consumidores, teniendo como efecto un incremento en las ganancias.

1.3. Situación del conflicto

Hoy en día la empresa panificadora “Dali’s Pan”, situado en el sector céntrico de la parroquia Pascuales de la ciudad de Guayaquil, dedicada a la fabricación y producción de pan y otros productos como tortas decoradas

bajo pedido, bocaditos y demás dulces; realiza sus procesos de control de manera empírica y considerando la gran demanda y las necesidades actuales de cada usuario final, esta industria se ve en el compromiso de conocer y controlar la materia prima que adquieren así como la producción que generan, optando por tener un control más específico de la mercadería; proceso que debe ser replicado en las dos sucursales más, creadas en estos últimos años.

Debido a los productos solicitados en cada sucursal, presentan muchos inconvenientes en el registro de las entradas y salidas del stock de la mercadería, en especial de la materia prima tales como la harina, huevos y demás materiales a utilizarse en la fabricación, siendo estos abastecidos a sus diferentes sucursales; lo que provoca el retraso en la fabricación de los productos; de la misma manera el conocer la fecha de caducidad.

Con respecto a su producción como son los panes, tortas y demás productos, no se tiene el registro de pedidos o en algún caso si aún existe este tipo de producto en venta en otra sucursal, causando molestias tanto al personal que labora como a los clientes que buscan cada día el excelente producto que elaboran en las panaderías.

1.4. Formulación del Problema

¿Cómo influye la gestión de inventario de materia prima de la empresa panificadora “Dali’s Pan”, en la disponibilidad de los diferentes surtidos de productos y las pérdidas relacionadas?

1.5. Delimitación del problema

Campo: Logística

Aspecto: Gestión de Inventarios

Área: Ventas - Bodega

Período: 2021

1.6. Variables de la investigación

1.6.1. Variable independiente: Gestión de inventarios

1.6.2. Variable dependiente: Disponibilidad de surtidos de productos
Pérdidas por no disponibilidad

1.7. Evaluación del problema

Delimitado.- El proyecto de gestión de control de inventarios para la panificadora “Dali’s Pan”, se desarrollará en la provincia del Guayas, parroquia Pascuales de la ciudad de Guayaquil.

Claro: Se intenta mejorar los procesos manuales que tomaban tiempo, mediante la nueva gestión de control de inventarios, que ayudarán en el registro de la mercadería de las bodegas para responder con agilidad a las sucursales.

Evidente.- La microempresa no tiene controlada de manera empírica sus inventarios, por lo que a través del proyecto se agilizará los procesos.

Relevante.- Mediante esta mejora se podrá tener mayor control en la gestión de inventarios de la empresa y así mejorar los tiempos en los actividades que se realizan, que van a permitir incrementar la productividad y la afluencia de clientes.

Factible.- Al implementar este proyecto no demandará costos de mayor alcance, verificando que la empresa cuenta con una completa infraestructura y medios, solo se debe capacitar al personal que realice el manejo de los inventarios.

Original.- Con esta nueva manera de control de las entradas y salidas de productos, la empresa ahorrará tiempo y dinero; donde aumentará la demanda de los clientes.

1.8. Objetivos de la investigación

1.8.1. Objetivo General

Proponer mejoras para la gestión de inventarios de materia prima de la empresa panificadora “Dali’s Pan”, contribuyendo a garantizar la disponibilidad de surtidos de productos y la disminución de las pérdidas relacionadas.

1.8. 2. Objetivos Específicos

- Fundamentar la apariencia teórica enlazada con la gestión de inventarios y su disponibilidad.
- Evaluar la gestión de inventario de las mercaderías que lleva la panificadora “Dali’s Pan” y su incidencia en la disponibilidad de surtidos de productos, así como sus respectivas pérdidas.
- Proponer mejoras a la gestión del control de inventarios de la empresa panificadora “Dali’s Pan”.

1.9. Justificación e importancia

Debido a la considerable demanda de surtidos de productos que tiene la panificadora “Dali’s Pan” se conoce el valor de mejorar la gestión de inventarios que permitirá el correcto control de los materiales invertidos.

La presente investigación ayuda a mejorar la gestión de inventarios porque permite conocer las entradas y salidas de las mercaderías, con la finalidad de conocer qué materia prima dispone y determinar si existe necesidad y generar pedidos, de manera que se siga produciendo sin tener que dejar de vender los excelentes productos que dispone para la clientela.

En relación a su relevancia social se determina que favorece de manera exponencial la gestión de inventarios a la panificadora, debido a la gran clientela que registra diariamente, donde se determina mantener este proceso y mejorar continuamente, para así lograr tener una estabilidad en el ámbito local.

Al realizar la mejora en la propuesta, facilita conocer la porción de productos con el que cuentan y además tener exactamente lo que

necesitan para seguir produciendo y no tener exceso de productos, causando la pérdida de la materia prima.

La investigación tiene utilidad metodológica porque asiste a las demás sucursales con la que cuenta la empresa panificadora “Dali’s Pan” y a la vez se podrá ayudar a varias empresas pymes a tomar como modelo esta mejora en la gestión de inventarios.

1.10. Problemas Causas y Efecto

Mediante este análisis se determina las causas que se detectaron y ocasionaron el problema en la panificadora “Dali’s Pan”, donde muestra el deficiente control ocasionando la pérdida de productos y tiempo con procesos inoperantes.

A través de este cuadro se establecen los problemas y causas detectadas:

Nivel Organizacional

Tabla 1.

Problemas Causa y Efecto

Causa	<ul style="list-style-type: none">• Falta de control en los inventarios, que permita mantenerlos actualizados.• Ingreso del personal no autorizado en bodega.• Controles no realizados de manera periódica.• Compra excesiva de productos.
Efecto	<ul style="list-style-type: none">• Inventarios no ordenados ni actualizados.• Pérdida de la materia prima.• Productos caducados.• No permite la rotación adecuada de la mercadería.

Nota: La tabla representa el problema de causa y efecto a Nivel Organizacional.

1.11. Solución Propuesta

Nivel Organizacional

Tabla 2.

Solución Causa y Efecto

Causa	<ul style="list-style-type: none">• Proceso que gestione el inventario de la materia prima.
Efecto	<ul style="list-style-type: none">• Control y gestión de las entradas y salidas de la mercadería.• Inventarios siempre actualizados.• Despachos ágiles de la mercadería en bodegas.• Control de la materia prima en buen estado.• Abastecimiento de la mercadería en tiempos oportunos.• Clientes satisfechos.

Nota: La tabla representa la solución de causa y efecto a Nivel Organizacional.

CAPITULO 2

MARCO TEÓRICO

2.1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1.1. Antecedentes históricos

Conforme pasa el tiempo, nuevos métodos se va aplicando gracias a las diferentes requisitos de cada cliente, es así que existen muchas investigaciones relacionadas con el contenido propuesto, que han sido tomadas de referencia para el estudio, autores que dieron a conocer el método aplicado a través de tesis y proyectos como (Díaz Lago, 1997), donde presenta procesos en la gestión de inventarios, que ayudaron a mejorarlos y convertirlos en óptimos y eficientes, permitiendo ahorrar tiempo y dinero.

Una mala administración y manejo del stock conlleva a perjudicar desde el inicio de la administración, por esa razón se debe controlar el stock para mantener las cantidades necesarias y alcanzar las prioridades establecidas, donde el autor (González M., 2018) en su gestión de pedidos y stock, enfatiza las necesidades que controlar y clasificar el stock.

Se debe conocer que para el manejo de stock del negocio no hay que tener grandes cantidades de productos en los inventarios, sino de tener los productos necesarios como lo expresa el autor (Max Muller, 2005) en el libro de fundamentos de administración de inventarios, que va dirigido a los administradores y propietarios que controlan los depósitos y las bodegas, y mediante la información que proporcionan se permite aplicarlos en los inventarios.

Mientras que los datos obtenidos por medio del estudio de (Mónica Pérez, 2006) en el prólogo de la gestión del stock, redacta que tener una preparación previa o conocimiento para realizar procesos en el manejo y valoración del stocks, además aprender el trato debido con los clientes.

En conclusión se puede determinar que la gestión de inventarios incluyen temas como el manejo del stock, la atención al cliente y técnicas para solventar problemas que se presente; donde estos punto engloba la gestión de control de manejo de inventarios, que debe conocer para empezar la administración y puedan crecer de manera ordenada y correcta para llegar a formarse una gran empresa, destacando el excelente servicio y calidad de la producción.

2.1.2. Antecedentes referenciales

La meta principal de manejar la gestión de inventarios es conocer debidamente el balance de materiales o productos que dispone, con el único de fin de cubrir la demanda de la producción y así lograr la satisfacción del cliente.

Entre algunos términos más comunes utilizados en la gestión de inventarios se detalla:

Inventario: registro de bienes que tiene una empresa.

Stock: materia prima o productos que tienen almacenados cada empresa para el posterior uso o venta.

Materia prima: considerado como todo bien almacenado que se utilizará en la transformación de un producto.

Punto de reorden: describe la cantidad mínima de materia prima que debe considerar tener en bodegas

▪ **Función de los Inventarios**

De igual forma Santos (2017) determina en el artículo las funciones principales que se considera en el manejo de la gestión de inventarios y menciona las siguientes:

- Nivel del servicio al cliente: la categoría de los productos debe ser equivalente al costo que se ofrece y al servicio que se brinda, por lo consiguiente el inventario dependerá mucho de estos factores.

- Acoplar la oferta y la demanda: se analiza la oferta del producto que da en un determinado mercado para una demanda de clientes establecida y así determinar el precio final al cliente.
- Evitar la rotura del stock: se presenta cuando se recibe un pedido y no dispone con la materia prima disponible y no se efectúa el negocio, causando una pérdida en las ventas y la mala imagen de la empresa.
- Situaciones inesperadas: siempre se debe asegurar los valores del producto antes inconvenientes que puedan inducir a un incremento de demanda y la reducción de la oferta o ambos.
- Incrementos de precio: realizar y administrar un inventario es considerar las alzas de precios que impone el estado, donde pueden reducir o aumentar las ganancias.
- Manejo de compras: afrontar las equivocaciones en las compras mediante la ejecución de procesos establecidos que permitan dar solución y seguir con la meta establecida.

▪ **Gestión de Inventarios**

Según lo mencionado por el autor Jane Guerrero (2017), en el proceso investigativo sobre el control físico de los inventarios, recalca la escasez de obtener datos exactos de la mercadería; controlando la pérdida por el no uso y evitar el exceso por la ausencia de controles.

Para la investigación del autor Jerry Iturburo (2016), en el análisis del control de inventarios destaca que lo importante es descubrir las falencias que exista en el control de inventarios para evitar robos, pérdidas de productos que conllevan al fracaso empresarial.

En la revisión del trabajo de Erika Franco (2018), en el ejemplar de la gestión de control de inventarios, indica que deben realizar una valoración en los inventarios con información real, donde las cantidades de cada producto debe ser equivalente a la que vende,

Se conoce que para la gestión de inventarios se aplica técnicas relacionadas a métodos gráficos (heurísticos).

- **Tipos de Inventarios**

Los tipos de inventarios se clasifican según las características operativas y según la concepción logística:

Según las características operativas

- Inventarios de materias primas o insumos: Se refiere a los materiales o productos que se utilizaran para la fabricación de un producto final.
- Inventarios de materia semi-elaborada o productos en proceso: Son los productos que aún no están terminados por lo que no están aptos para el consumo.
- Inventario de productos terminados: Se los denomina así a la mercadería que se están aptos para ser vendidos.
- Inventario de material de empaque y embalaje: Producto final, el que puede ser manipulado y posteriormente distribuido.

Según la concepción Logística

- Inventarios de Lotes: relaciona a la acción de comprar, trabajar por unidad, se lo realiza por lotes.
- Inventario estacionario: estos inventarios se realizan dependiendo del estado estacional, donde varía la producción para complacer la demanda que presente.
- Inventarios de seguridad: utilizados en la prevención de los faltantes que amerite la situación, debido a ciertos factores como la espera de producción o huelga.
- Inventarios especulativos: se realiza al aspirar el incremento de precios superando costos.

- **Modelos de Gestión de Inventarios**

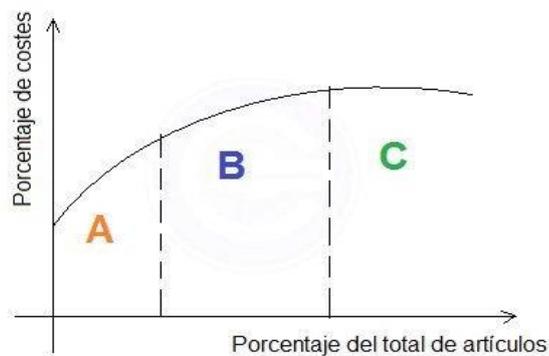
Para la Gestión de Inventarios existen varios modelos que son muy utilizados:

- Modelo ABC
- Modelo PEPS
- Modelo EOQ

Modelo ABC: conocido también como método 80/20, se caracteriza porque permite clasificar los insumos categorizando la importancia que los clasifique el negocio. Se aprecia en la figura 1.

Figura 1.

Modelo ABC



Nota: El gráfico representa el Modelo ABC. Tomado de Peiró R.; 2017; Análisis ABC

Clasificación de los Artículos

- **Clase A:** se refiere a productos que tienen más salida.
- **Clase B:** productos que corresponden a la siguiente inversión.
- **Clase C:** son lo que corresponden a la inversión más pequeña.

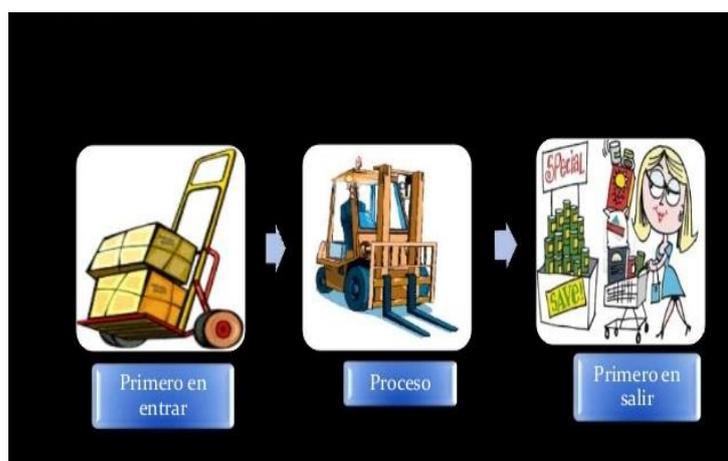
Características generales del ABC

- En el manejo de stock permite conocer que productos tienen mayor salida o interés de venta.
- Se centra en la gestión de productos que proporcionan gastos indirectos de producción que son complejos de manejar.
- Permite la reducción de costes a largo plazo, con la expectativa de ser modificados.

Modelo PEPS: este método también conocido como FIFO, permite registrar e identificar los productos que primero fueron adquiridos para que sean los primeros en salir a la venta o utilizados, evitando así la pérdida de productos por motivo de caducidad y permitiendo renovar la mercadería disponible en stock. Se explica en la figura 2.

Figura 2.

Modelo PEPS



Nota: El gráfico representa el Modelo PEPS. Tomado de Gozález J.; 2014; Modelo FIFO

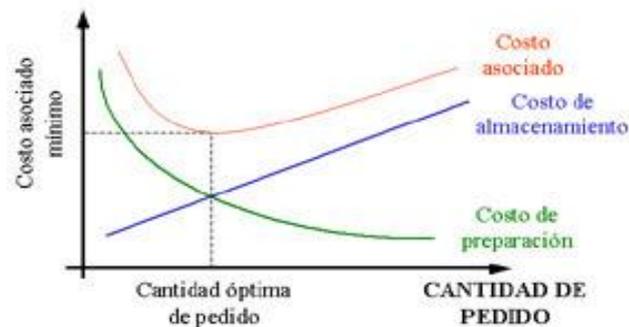
Cualidades del Modelo PEPS

- Utilizado para empresas que utilizan de manera permanente los inventarios.
- Fácil control de las entradas y salidas de mercaderías, de igual manera las existencias.
- Permite almacenar información del producto como: precio de compra, fecha de adquisición, valor y fecha de salida de la mercadería.

Modelo EOQ: (Cantidad Económica de Pedido), es el control más sencillo que permite calcular el tamaño de un pedido considerando los costes más bajos del inventario, controlando los tiempos de entrega, este modelo se observa en la figura 3.

Figura 3.

Modelo EOQ



Nota: El gráfico representa el modelo EOQ. Tomado de Acosta J.; 2015; Inventario Modelo Económico

Beneficios al emplear el modelo EOQ

- Mediante este método se controlará la mercadería almacenada en bodegas, donde se determinará la cantidad que aún poseen y la fecha en la que se realizará el pedido.
- En la compra masiva o al granel de productos, se evidenciará el ahorro en los costes de compras.
- Se podrá gestionar el stock con más facilidad, donde se optimizará la producción de pedidos y la recepción de productos.
- Permitirá calcular las cantidades mayores o menores de número de órdenes de las adquisiciones, para así obtener un mayor descuento y maximizar beneficios.

▪ Software de Control de Gestión de Inventarios

Los software de control de inventarios son de gran consideración cuando se va a empezar una empresa, por tal razón hoy en día son herramientas que aportan agilizar procesos para ahorrar tiempo y dinero; a la vez permiten reducir errores que provocan alteraciones en la gestión del stock.

Entre las ventajas principales de los softwares de inventarios se destacan:

- Permiten automatizar los procesos de los inventarios, tanto de las entradas y salidas de productos.
- Se puede controlar el nivel de las existencias para conocer cuando realizar el reabastecimiento de productos, donde se evitará la escases de existencias.
- Registrar los productos existentes, donde se podrá saber quién realizo los ingresos y las salidas o cambios de lugar de la mercadería en bodega.
- Agilizar y generar reportes.
- Conocer de manera exacta cuántas existencias dispongo, cuando se realiza el inventario.

▪ **Sistemas de Inventarios Actuales**

Hoy en día existen muchos software libres y pagadas, que ayudan a la gestión de inventarios y son utilizados por empresas, donde permiten agilizar y unificar el procedimiento en los inventarios logrando una mejor administración, siendo ofertados a precios accesibles y con la característica de facilitar cada proceso y el manejo a los gerentes de las compañías.

A continuación se destacan software más utilizados:

MY ABACUS

Software de contabilidad usado para el control de existencias permitiendo mantener el orden de las cuentas; adicional permite gestionar otros procesos como: facturación, cuentas por cobrar, bancos y flujo de inventarios.

Figura 4

Sistema My Abacus



Nota: Gráfico muestra el sistema My Abacus. Tomado de la Web.

ODOO

Software moderno de control de inventarios, gratis y fácil de utilizar; adicional dispone de una serie de módulos que influyen a enlazar procesos para su ágil manejo. Gestiona de maneja eficaz el inventario de la mercadería desde el almacén los artículos son escaneados y almacenados en la nube para su rápido acceso.

Figura 5.

Sistema Odoo

Reference	Destination Location	Partner	Scheduled Date	Source Document	Back Order of	Status	Batch Picking
<input type="checkbox"/> Picking #1	WH/Output		02/01/2018 09:22:34			Draft	BATCH/0002
<input type="checkbox"/> Picking #3	WH/Output		02/01/2018 09:22:34			Draft	BATCH/0001
<input type="checkbox"/> Picking #2	WH/Output		02/01/2018 09:22:34			Draft	BATCH/0002
<input type="checkbox"/> WH/INT/00003	WH/Stock	Agrolait	02/01/2018 10:42:44	SO102		Cancelled	
<input type="checkbox"/> WH/INT/00002	WH/Quality Control	Agrolait	02/01/2018 10:42:44	SO102		Cancelled	
<input type="checkbox"/> WH/INT/00004	WH/Quality Control		02/05/2018 09:27:40	PO00031		Waiting Another Operation	
<input type="checkbox"/> WH/INT/00005	WH/Stock		02/05/2018 09:27:40	PO00031		Waiting Another Operation	
<input type="checkbox"/> WH/INT/00007	WH/Stock		02/01/2018 10:42:44			Waiting Another Operation	
<input type="checkbox"/> WH/INT/00006	WH/Quality Control		02/01/2018 10:42:44			Waiting Another Operation	
<input type="checkbox"/> WH/INT/00011	WH/Stock		02/01/2018 12:31:33	PO00055		Waiting Another Operation	
<input type="checkbox"/> WH/INT/00010	WH/Quality Control		02/01/2018 12:31:33	PO00055		Ready	

Nota: El gráfico representa el Sistema Oddo. Tomado de la Web.

2.2. Fundamentación Legal

La microempresa “Dali’s Pan” fue establecida en la parroquia Pascuales, cerca de la ciudad porteña de Guayaquil el 15 de Febrero del 2015, la principal norma que se estableció para el análisis fue la Norma NIC 2, que establece en las empresas para el manejo de los inventarios.

Se tiene como objetivo el determinar la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

Adicional se considera el fundamento legal de la Ley de Régimen Tributario Interno (L.O.R.T) declarado en el Capítulo I, Art. 1 de las Normas Generales; en el que se menciona que el impuesto a la renta global que obtienen las personas naturales, las sociedades nacionales y extranjeras están sujetas a las disposiciones que dispone esta Ley.

El **Art. 2** indica que ingresos se consideran impuestos:

- 1.- Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y
- 2.- Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 de esta Ley.

Además la Ley del Registro único de Contribuyentes (RUC) en el Capítulo 1, Art. 3 indica que todas las personas naturales y jurídicas, entes sin personalidad jurídica, nacionales y extranjeras, que inicien o realicen actividades económicas en el país en forma permanente u ocasional o que sean titulares de bienes o derechos que generen u obtengan ganancias, beneficios, remuneraciones, honorarios y otras rentas, sujetas a tributación en el Ecuador, están obligados a inscribirse, por una sola vez en el Registro Único de Contribuyentes.

Con respecto a las normas para la aplicación del régimen impositivo para microempresas, se menciona las obligaciones que aplican para este tipo de negocio:

Artículo 16. Retenciones en la fuente.- Los contribuyentes sujetos al Régimen Impositivo para Microempresas no serán agentes de retención del impuesto a la renta ni del impuesto al valor agregado, excepto en los casos en que sean calificados por el Servicio de Rentas Internas como contribuyentes especiales o agentes de retención, y en los demás casos en los que la normativa tributaria vigente establezca dicha obligatoriedad.

Con respecto al sistema RISE (Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano), se incluye este impuesto como una opción que se aplica para los contribuyentes del sector de las microempresas; donde comprende las declaraciones de los valores del Impuesto a la Renta, y el Valor Agregado.

Este régimen esta direccionado a las personas que inicien actividad económica entre las que se destacan: Agricultores, Pescadores, Avicultores, Mineros, Micro-industriales, Hoteles y Restaurantes, Servicios de construcción, Trabajadores autónomos, Comerciantes minoristas.

Régimen Impositivo para microempresas: Según Res. NAC-DGERCGC17-00000552 del 13 de noviembre del 2017 SRO 118 Establece para que se emitan comprobantes de venta como parte del RISE:

Tabla 3.

Categorías RISE

Categoría	Ingresos anuales	Monto máximo para todas las actividades
1	0 a \$5.000	\$420
2	\$5.001 a \$10.000	\$850
3	\$10.001 a \$20.000	\$1.700

4	\$20.001 a \$30.000	\$2.500
5	\$30.001 a \$40.000	\$3.350
6	\$40.001 a \$50.000	\$4.200
7	\$50.001 a \$60.000	\$5.000

Nota: La tabla representa el rango de ingresos que aplican para las categorías RISE.

Impuesto al 2% de las ventas de microempresas: Se establece por parte del SRI el cobro a las microempresas con el aumento del impuesto, este régimen impositivo dirigido a este público comercial determina agregar el impuesto del 2% a los totales obtenidos en todo el año; representando así un cambio en el cálculo del impuesto a la renta; no aplica a personas naturales y será vigente a partir de año 2022.

Según el Servicio de Rentas Internas solo se aplica a microempresas que registren entre uno y nueve trabajadores con ingresos brutos anuales iguales o menores a \$300.000.

Mediante esta determinación decretada por el Presidente, favorecerá a emprendedores y negocios populares que pagarán este impuesto según volumen en las ventas.

Ley de Régimen Tributario Interno

RÉGIMEN IMPOSITIVO PARA MICROEMPRESAS

CAPÍTULO I

Art. 97.16.- Régimen para microempresas.- Se establece un régimen impositivo, aplicable a los impuestos a la renta, al valor agregado y a los consumos especiales, para microempresas, incluidos emprendedores que cumplan con la condición de microempresas, y de acuerdo a las disposiciones contenidos en esta Ley.

Art. 97.17.- Contribuyentes sujeto a Régimen.- Se sujetará a este régimen los contribuyentes microempresas, incluidos los emprendedores que cumplan con la condición de microempresas, según lo establecido en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y el Reglamento correspondiente, salvo aquellos que se encuentren sujetos al régimen impositivo simplificado.

Art. 97.18.- Limitaciones al Régimen.- No podrán acogerse al régimen de microempresas los contribuyentes cuyas actividades económicas sean las previstas en los artículos 28 y 29 de esta Ley, ni tampoco aquellos sujetos pasivos cuya actividad económica sea la prestación de servicios profesionales, ocupación liberal, relación de dependencia; así como aquellos que perciban exclusivamente rentas de capital.

CAPÍTULO II

Art. 97.22.- Tarifa del impuesto a la renta.- Los contribuyentes determinarán el impuesto a la renta aplicando la tarifa de dos por ciento (2%) sobre los ingresos brutos del respectivo ejercicio fiscal exclusivamente respecto de aquellos ingresos provenientes de la actividad empresarial. Los ingresos percibidos por las microempresas por fuentes distintas a la actividad empresarial se sujetarán al régimen general del impuesto a la renta y será de aplicación obligatoria para las microempresas.

Art. 97.23.- Declaración y pago del impuesto.- Los contribuyentes sujetos a este régimen presentarán a declaración anual del impuesto a la renta y realizarán el pago en las formas y plazos establecidos en el reglamento.

2.3. Variables de la Investigación

Variable Independiente

Es de vital importancia mantener la inspección de los inventarios en las compañías según (Alvarado, 2019) , permitiendo mantener los registros de las existencias que se han tomado para la fabricación de los productos finales.

Se estima mediante los múltiples estudios de investigación, que se determina a la variable independiente como una de las fundamentales en el desarrollo de la investigación, donde permite realizar estudios comparativos o analíticos según el análisis establecido.

La labor de cada variable es distinta, debido a los tipos que existen y el propósito que será utilizado es distinto durante la investigación, según (Aizaga, 2018), estableciendo la utilidad de cada uno, donde la independientes está orientada al análisis según la fuente de investigación.

Mediante la determinación de la variable independiente, se permite definir la situación actual de la compañía, permitiendo ser manipuladas por el investigador para lograr el propósito de la investigación.

2.4. GLOSARIO DE TÉRMINOS

Inventarios: bienes que dispone la compañía y que son clasificados por categorías.

Variables: atributo que se selecciona para el estudio, conociendo el origen y efecto que puede tener.

Materia prima: es todo material que se utiliza para la fabricación del producto final.

Gestión de Inventarios: es la administración de las entradas y salidas de los inventarios de una empresa.

Bodega: espacio para almacenar los productos utilizables de la empresa.

Almacén: lugar donde se guarda y protege los bienes del negocio.

Stock: cantidades disponibles en bodega.

Software libre: aplicaciones creadas para la descarga libre, se puede copiar, modificar o mejorar para el mejor uso.

Mercancía: materiales de la empresa destinado al almacén.

Producción: término utilizado a la transformación de la materia prima en productos que serán expuestos para la venta.

Materia prima: se denomina a los materiales o insumos que se utilizan para la creación de un producto.

Demanda: indica a la cantidad de productos que requieren los clientes, al realizar una adquisición en un cierto tiempo.

Consumidor: Persona natural o empresarial que realizar una compra de productos.

Entradas: es todo movimiento que aumenta el patrimonio ya existente en bodega, sea bien.

Salidas: es toda reducción de bienes o dinero, que se genera como gasto para el negocio.

CAPÍTULO 3

METODOLOGÍA

3.1 PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

La microempresa “Dali’s” pan empezó hace 15 años brindando el servicio de ventas de panes con la diversidad de bocaditos de sal y de dulce; siendo los primeros negocios en asentarse en el sector céntrico de Pascuales, donde los propietarios fueron los encargados del servicio al cliente y la fabricación de los productos; luego hubo la obligación de contratar a un empleado adicional que ayudaba con la productividad de los mismos y con el control de la mercadería en stock.

Conforme se dieron más a conocer en el sector, fueron obteniendo más clientes donde personas de otros sectores solicitaban que crearan otras sucursales, observando que el conjunto de los clientes, habitaban en sectores rurales; motivo por el que la panificadora fue creciendo y abrió su primera sucursal ubicada en la zona rural de Pascuales lo que tuvo mucha acogida, donde se contrató a dos personas que laboraban en turnos rotativos tanto en la mañana como en la tarde; dedicándose a la administración y venta del producto final.

Gracias a la diversidad de productos como panes, bocaditos y tortas que fueron incluyendo en la panadería, se vio la obligación de crear una segunda sucursal ubicada a pocas cuadras del anterior negocio; lo que favoreció al negocio permitiendo obtener más clientes que degustaban de los nuevos productos y llamó la atención de más proveedores lo que permitió entablar más relaciones comerciales con más empresas del sector.

Con esta gran acogida la microempresa panificadora “Dali’s” pan ya cuenta con 2 sucursales más formándose así 3 locales totalmente habilitados para la atención de clientes, que deseen buscar un excelente producto y una buena atención.

El lema principal de la panificadora es de brindar una variedad de productos y una estupenda atención a la clientela, que han preferido las delicias que ofrecen y sintiéndose agradecidos por la gran acogida y preferencia en la ocasión de elegir un buen pan.

3.1.1. Misión

La misión principal de la empresa panificadora “Dali’s” pan, es la de satisfacer a los clientes a través de la venta variada de productos frescos y sanos, permitiendo destacarse con sus productos de calidad siendo complementada con el inigualable servicio al cliente.

3.1.2. Visión

La visión es permanecer en los corazones de los clientes mediante el excelente servicio y calidad en panes, para así ser los favoritos de todos los habitantes de Pascuales.

3.1.3. Estructura Organizativa

Los departamentos que forman la parte departamental de la microempresa son:

Figura 6.

Estructura Organizativa



Nota: La figura representa la Estructura Organizativa de la panificadora “Dali’s Pan”.

3.1.4. Plantilla Total de trabajadores

En esta sección se detalla en forma general quienes integran la panificadora “Dali’s Pan” en los tres locales.

Figura 7.

Plantilla Total de Trabajadores



Nota: La figura representa la plantilla total de trabajadores de la panificadora.

3.1.5. Cantidad de Trabajadores

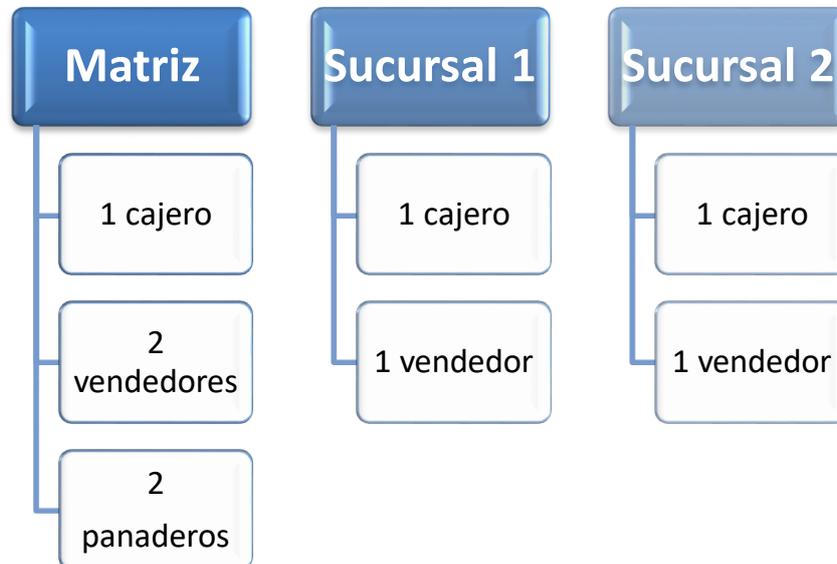
La panificadora “Dali’s Pan” cuenta con 3 sucursales, donde en local principal (matriz) está el gerente/propietario, 1 cajero, 2 vendedores y 2 personas en la parte de producción.

Sucursal 1 se encuentran: 1 cajero y 1 vendedor.

Sucursal 2 igual cantidad de empleados se encuentran: 1 cajero y 1 vendedor.

Figura 8.

Cantidad de Trabajadores



Nota: La figura representa la cantidad de trabajadores con el que cuenta la panificadora “Dali’s Pan”.

3.1.6. Clientes

Los clientes siendo los principales expositores que degustan las exquisiteces que ofertan en la panificadora, siendo los productos distinguidos entre otros locales.

La parte que diferencia a la panadería es que siempre se atiende al cliente de la mejor manera, con una sonrisa y cordialidad; deseando un buen día al finalizar la compra lema característico de la microempresa.

3.1.7. Proveedores

La empresa dispone de una gran lista de proveedores que sin duda alguna ofrecen productos de sobresaliente calidad, permitiendo así la fabricación de los mejores manjares que brinda la panificadora “Dali’s Pan”. Entre las destacas se tiene:

- Molino San Luis
- ReyLacteos
- Bonella

- Avícola Anzules
- Pronaca
- Tonicorp

3.1.8. Competidores más importantes

La competencia siendo uno de los grandes inconvenientes que presenta toda empresa, llegando así a sobresalir del mercado competitivo, sino se tiene una buena estrategia de negocio para surgir y avanzar en el ámbito laboral.

El Gerente/ Propietario de la panificadora “Dali’s Pan” indica que con este problema de la pandemia muchos negocios han tenido que cerrar o han seguido ofreciendo sus productos creando sus empresas virtuales; caso que no se ve reflejado en el negocio, ya que ellos han logrado levantarse pese a este gran desastre que se vivió en el mundo.

Se enfatiza a través de la migración de personas a nuestro país, se han visto crear muchos negocios de panaderías, pero existen clientes que aún prefieren las delicias que promocionan la panificadora; se ve reflejado en este mercado nuevos competidores que sin duda alguna son negocios, que incentivan a “Dali’s Pan” a la venta de nuevos y mejores productos para brindar al usuario fiel de los panes.

Sin duda alguna la panificadora cuenta con grandes competidores, ubicados a los alrededores de la parroquia Pascuales que se distinguen por la clase de productos y su excelente servicios; convirtiéndose en los favoritos a nivel de la parroquia.

Para la investigación se considera a cinco empresas más visitadas por la clientela, donde se destacan las siguientes:

Tabla 4.

Matriz Perfil Competitivo

MATRIZ DE PERFIL COMPETITIVO											
FACTORES CRÍTICOS	COMPETIDORES										
	Peso	Panadería “Los Paisas”		California Panadería & Pastelería		Pastelería “El Saloncito”		Panadería & Pastelería Ambato “Con Amor”		Pascual Pan	
		Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Calidad/Productos	0,4	7	2,8	8	3,2	9	3,6	7	2,8	7	2,8
Servicio	0,2	6	2,4	9	1,8	8	1,6	6	1,2	8	1,6
Variedad Productos	0,25	7	1,75	8	2	9	2,25	8	2	8	2
Establecimiento	0,15	7	1,05	8	1,2	9	1,35	9	1,35	8	1,2
TOTAL	1		8		8,2		8,8		7,35		7,6

Nota: La tabla representa la matriz del perfil competitivo.

Mediante la matriz del perfil de competidores, se identifica sin duda alguna que la ventaja la lleva el porcentaje mayor por los factores críticos analizados siendo el valor del 8.8% en total de las características potenciales y con un bajo porcentaje como es el 7,35% visualiza valores que no son competencia para la panificadora “Dali’s Pan”.

3.1.9. Principales productos o servicios

La panificadora “Dali’s Pan” dispone con la producción de una gama de productos como tortas decoradas bajo pedido, panes de sal, dulce e integrales, roscas, bocaditos, bizcochos y demás bollería; adicional de elementos para el desayuno y jugos en general como la venta de leche, huevos, azúcar, quesos, yogurt, jugos, etc.

Figura 9.

Productos o Servicios



Nota: La figura representa los productos o servicios que dispone la microempresa.

Entre los servicios que ofrece la empresa es la infinidad de productos para todo evento social como bodas, cumpleaños, quinceañeras, matrimonio, etc. mostrando así creativas ofertas que son accesible para el consumidor.

3.1.10. Análisis Económico Financiero

En este análisis se detalla los procedimientos que se aplicaron para el registro y control de la gestión financiera de la empresa, correspondiente a procesos anteriores con el objetivo de facilitar la evaluación financiera; donde se podrá constatar los activos, pasivos y patrimonio de la empresa.

Para el presente estudio se utiliza indicadores financieros, instrumento más comunes que emplean las empresas para los análisis financieros; debido a que facilita conocer el porcentaje de eficiencia y proceder que tiene la microempresa en los periodos contables; en particular refleja la situación financiera del negocio.

Entre los estados básicos para el estudio económico financiero se tiene el estado de pérdidas y ganancias y el balance general; siendo fundamentales en la determinación y detección de fallas lo que favorece a mejorar la situación actual que presente la empresa.

INFORME DEL ANÁLISIS FINANCIERO

El Informe Financiero de la empresa “Dali’s Pan” se toma las siguientes declaraciones del año 2019 (ver Anexo 1):

Se detalla los valores correspondientes a periodos anteriores donde se define:

Tabla 5.

Totales Periodos Anteriores

TOTALES	Periodo 2019	Periodo 2020
Utilidad Bruta	\$33234.72	\$28134.12
Gastos Operacionales	\$21.624,30	\$57.078,95

Nota: La tabla representa los totales de los periodos anteriores que registra en los estados financieros.

Panificadora “Dali’s Pan”
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre del 2019

Tabla 6.

Balance General 2019

Código	Cuentas		
1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		90.043,38
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO		5.767,76
1.1.1.01	CAJA		5,00
1.1.1.01.01	Caja General	5,00	
1.1.1.02	BANCOS		5.762,76
1.1.1.02.01	Banco Pichincha	5.762,76	
1.1.2	ACTIVOS FINANCIEROS		3.525,62
1.1.2.05	Cuentas y Doctos x Cobrar Clientes	3.525,62	
1.1.3	INVENTARIOS		72.000
1.1.3.05	Inv. Prod. Term./Merc. En Almacén	72.000	

1.1.5	ACTIVO POR IMP.CORRIENTES		8.750,00
1.1.5.01	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR IVA		1857,56
1.1.5.01.02	SRI Crédito por Retenciones	1.857,56	
1.1.5.02	CRÉDITO TRIB. A FAVOR I.R		6.892,44
1.1.5.02.01	SRI Crédito. 1. Ejm. Actual	1.898,43	
1.1.5.02.02	SRI Crédito. 1. Ejm. Anterior	4994,01	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		2.500,00
1.2.2	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		2.500,00
1.2.1.09	Vehículos, Equipo de transporte	2.500,00	
	TOTAL ACTIVOS		92.543,38
2	PASIVO		28.602,15
2.1	PASIVO CORRIENTE		26.322,76
2.1.3	CUENTAS Y DCTOS X PAGAR		
1.1.3.01	Cuentas por Pagar Proveedores	24.788,54	
1.1.3.03	Cuentas y Doctos por pagar	1.534,22	
2.1.4	OBLIG CON INST. FINANCIERAS		1.754,82
2.1.4.01	OBLIG CON INST. LOCAL		1.754,82
2.1.4.01.02	Préstamo Banco Pichincha	1.754,82	
2.1.7	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		524,57
2.1.7.01	OBLIG. CON LA ADM TRIBUTARIA		365,23
2.1.7.01.70	SRI Ctas por Pagar	365,23	
2.1.7.03	OBLIGACIONES CON EL IESS		159,34
2.1.7.03.01	IESS por Pagar	159,34	
2.2	PASIVO NO CORRIENTE		18.764,31
2.2.3	OBLIGACIONES INST. FINANCIERAS		18.764,31
2.2.3.02	Préstamo Banco Loja	18.764,31	
	TOTAL PASIVOS		47.366,46
3	PATRIMONIO NETO		
3.1	CAPITAL		35.000,00
3.1.3	Capital Propio	35.000,00	

3.2	APORTE SOCIOS O ACCI.FUT CAPI.		2.765,49	
3.2.1	Utilidad Ejercicio Anterior	2.765,49		
3.7	RESULTADO DEL EJERCICIO		7.411,43	
3.7.1	Excedente del Ejercicio	7.411,43		
	TOTAL PATRIMONIO			45.176,92
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			92.543,38

Nota: La tabla representa el balance general del periodo 2019.

A continuación se detalla el estado de Pérdidas y Ganancias del periodo 2019:

Panificadora “Dali’s Pan”
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
Al 31 de Diciembre del 2019

Tabla 7.

Estado de Pérdidas y Ganancias 2019

4	INGRESOS			
4.1	INGRESOS DE ACTIVIDAD ORDINARIA			966.545,54
4.1.1	VENTA DE BIENES			966.545,54
4.1.1.01	Venta de Bienes Tarifa 12%	964.654,55		
4.1.1.02	Venta de Bienes Tarifa 0%	1.890,99		
	TOTAL INGRESOS			966.545,54
5	COSTOS Y GASTOS			
5.1	COSTO DE VENTA			906.946,50
5.1.02	COMPRAS NETA DE BIENES N/PROD			906.946,50
5.1.02.01	COMPRA NETA MERCADERIA T. 12%			897.469,29
5.1.02.01.01	Compra de Mercaderías. 12%	897.469,29		
5.1.02.02	COMPRA NETA MERCADERIA T. 0%			9.477,21
5.02.02.01	Compra de Mercaderías T. 0%	9.477,21		

5.1.02.10	INV. FINAL BS. NO PRODUCIDOS		-5.000,00
5.2	GASTOS		21.624,30
5.2.2	GASTOS OPERACIONALES		21.624,30
5.2.2.01	Sueldo, Salario Aporte IESS	2.104,67	
5.2.2.02	Aportes IESS (incl.Fo. Reserva)	1.020,03	
5.2.2.03	Beneficios Sociales. E Indemnizac.	1.665,27	
5.2.2.04	Honorarios, Comisiones D a PN	265,4	
5.2.2.07	Mantenimiento y Reparaciones	369,49	
5.2.2.08	Combustibles	1.633,65	
5.2.2.10	Suministros y Materiales	5.145,56	
5.2.2.11	Transporte	2.742,90	
5.2.2.18	Gasto Interés	1.323,12	
5.2.2.19	Gasto Comisiones	475,88	
5.2.2.27	IVA que se carga al Gasto	1.092,54	
5.2.2.30	Servicios Públicos	1.032,11	
5.2.2.31	Pago por Otros Servicios	583,76	
5.2.2.32	Pago por Otros Bienes	2.435,32	
	TOTAL EGRESOS		928.570,80
	EXCEDENTE DEL EJERCICIO		37.974,74

Nota: La tabla representa el estado de pérdidas y ganancias del periodo 2019.

Para continuar el análisis financiero, se detalla el Balance General correspondiente al periodo 2020.

Panificadora “Dali’s Pan”
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre del 2020

Tabla 8.

Balance General 2020

Código	Cuentas
1	ACTIVO

1.1	ACTIVO CORRIENTE		53.370,07
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO		5.767,76
1.1.1.01	CAJA		5,00
1.1.1.01.01	Caja General	5,00	
1.1.1.02	BANCOS		2.164,00
1.1.1.02.01	Banco Pichincha	2.164,00	
1.1.2	ACTIVOS FINANCIEROS		2.852,31
1.1.2.05	Cuentas y Doctos x Cobrar Clientes	2.852,31	
1.1.3	INVENTARIOS		36.000
1.1.3.05	Inv. Prod. Term./Merc. En Almacén	36.000	
1.1.5	ACTIVO POR IMP.CORRIENTES		8.750,00
1.1.5.01	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR IVA		3,469,56
1.1.5.01.02	SRI Crédito por Retenciones	3,469,56	
1.1.5.02	CRÉDITO TRIB. A FAVOR I.R		9.892,44
1.1.5.02.01	SRI Crédito. 1. Ejm. Actual	2.898,43	
1.1.5.02.02	SRI Crédito. 1. Ejm. Anterior	6.994,01	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		6.500,00
1.2.2	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		6.500,00
1.2.1.09	Vehículos, Equipo de transporte	6.500,00	
	TOTAL ACTIVOS		59.870,07
2	PASIVO		31.736,91
2.1	PASIVO CORRIENTE		29.322,76
2.1.3	CUENTAS Y DCTOS X PAGAR		
1.1.3.01	Cuentas por Pagar Proveedores	27.788,54	
1.1.3.03	Cuentas y Doctos por pagar	1.534,22	

2.1.4	OBLIG CON INST. FINANCIERAS		1.900,82
2.1.4.01	OBLIG CON INST. LOCAL		1.900,30
2.1.4.01.02	Préstamo Banco Pichincha	1.900,82	
2.1.7	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		513,33
2.1.7.01	OBLIG. CON LA ADM TRIBUTARIA		404,21
2.1.7.01.70	SRI Ctas por Pagar	404,21	
2.1.7.03	OBLIGACIONES CON EL IESS		109,12
2.1.7.03.01	IESS por Pagar	109,12	
2.2	PASIVO NO CORRIENTE		9.382,15
2.2.3	OBLIGACIONES INST. FINANCIERAS		9.382,15
2.2.3.02	Préstamo Banco Loja	9.382,15	
	TOTAL PASIVOS		41.119,06
3	PATRIMONIO NETO		12.000,00
3.1	CAPITAL		
3.1.3	Capital Propio	12.000,00	
3.2	APORTE SOCIOS O ACCI.FUT CAPI.		3.441,49
3.2.1	Utilidad Ejercicio Anterior	3.441,49	
3.7	RESULTADO DEL EJERCICIO		3.309,52
3.7.1	Excedente del Ejercicio	3.309,52	
	TOTAL PATRIMONIO		18.751,01
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		59.870,07

Nota: La tabla representa el balance general del periodo 2020.

Se detalla el estado de Pérdidas y Ganancias del periodo 2020:

Panificadora "Dali's Pan"

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Al 31 de Diciembre del 2020

Tabla 9.

Estado de Pérdidas y Ganancias 2020

4		INGRESOS	
4.1	INGRESOS DE ACTIVID. ORDINARIA		797.514,54
4.1.1	VENTA DE BIENES		797.514,54
4.1.1.01	Venta de Bienes Tarifa 12%	794.623,55	
4.1.1.02	Venta de Bienes Tarifa 0%	2.890,99	
	TOTAL INGRESOS		797.514,54
5		COSTOS Y GASTOS	
5.1	COSTO DE VENTA		731.683,07
5.1.02	COMPRAS NETA DE BIENES N/PROD		731.683,07
5.1.02.01	COMPRA NETA MERCADERIA T. 12%		727.469,29
5.1.02.01.01	Compra de Mercaderías. 12%	727.469,29	
5.1.02.02	COMPRA NETA MERCADERIA T. 0%		4.213,78
5.02.02.01	Compra de Mercaderías T. 0%	4.213,78	
5.1.02.10	INV. FINAL BS. NO PRODUCIDOS		-7.000,00
5.2	GASTOS		57.078,95
5.2.2	GASTOS OPERACIONALES		57.078,95
5.2.2.01	Sueldo, Salario Aporte IESS	10.564,67	
5.2.2.02	Aportes IESS (incl.Fo. Reserva)	1.022,63	
5.2.2.03	Beneficios Sociales. E Indemnizac.	2.654,27	
5.2.2.04	Honorarios, Comisiones D a PN	107,00	
5.2.2.07	Mantenimiento y Reparaciones	476,34	
5.2.2.08	Combustibles	2.545,65	

5.2.2.10	Suministros y Materiales	10.877,20	
5.2.2.11	Transporte	3.120,67	
5.2.2.18	Gasto Interés	6.453,12	
5.2.2.19	Gasto Comisiones	532,88	
5.2.2.27	IVA que se carga al Gasto	1.092,54	
5.2.2.30	Servicios Públicos	2.432,11	
5.2.2.31	Pago por Otros Servicios	878,43	
5.2.2.32	Pago por Otros Bienes	14.321,44	
	TOTAL EGRESOS		788.762,02
	EXCEDENTE DEL EJERCICIO		8.752,52

Nota: La tabla representa el balance de pérdidas y ganancias del periodo 2020.

Análisis de la Estructura Financiera de la Panificadora “DALI’S PAN” periodo 2019.

Tabla 10.

Estructura Financiera 2019

Activo	Pasivo y Patrimonio
Activo Corriente	Pasivo Corriente
\$90.043,38	\$28.602,15
97,30%	30,91%
	Pasivo no Corriente
	\$18.764,31
	20,28%
Activo no Corriente	Capital
\$2.500,00	\$ 45.176,92
2,70%	48,81%
Total Activos 100%	Total Pasivo y Patrimonio 100%

Nota: La tabla representa la estructura financiera 2019.

La estructura financiera de la Panificadora “Dali’s Pan” del año 2019 refleja los siguientes porcentajes:

Activo Corriente

Con respecto al activo corriente registra un valor de \$90.043,38, donde valorado en porcentaje lo que equivale al 97,30% del total de los activos.

Activo No corriente

Está compuesta por el valor de \$2.500,00, equivalente al 2,70%, lo que refleja que la panificadora registra un vehículo para la compra y traslado de la materia prima y productos terminados.

Pasivo Corriente

Se analiza el balance donde demuestra el valor de \$28.602,15 correspondiente al 30,91% del total de pasivo más patrimonio, estos valores representan los que la empresa debe cancelar a la institución financiera que le concedió el préstamo.

Pasivo No Corriente

En cuanto al pasivo no corriente se muestra el valor de \$18.764,31, lo que equivale al 20,28%, con este valor se verifica el préstamo que ha adquirido para inversiones en la panificadora.

Capital

Se evidencia el valor de \$ 45.176,92, lo que equivale al 48,81%; donde indica que la panificadora registra este capital para seguir con la venta y distribución de los productos.

Análisis de la Estructura Financiera de la Panificadora “DALI’S PAN” periodo 2020.

Tabla 11.

Estructura Financiera 2020

Activo	Pasivo y Patrimonio
Activo Corriente	Pasivo Corriente
\$53.370,07	\$31.736,91
89,14%	53,01%
	Pasivo no Corriente
	\$9.382,15
	15,67%
Activo no Corriente	Capital
\$6.500,00	\$18.751,01
10,86%	31,32%
Total Activos 100%	Total Pasivo y Patrimonio 100%

Nota: La tabla representa la estructura financiera 2019.

La estructura financiera de la Panificadora “Dali’s Pan” del año 2020 refleja los siguientes porcentajes:

Activo Corriente

Con respecto al activo corriente registra un valor de \$53.370,07, donde valorado en porcentaje lo que equivale al 89,14% del total de los activos.

Activo No corriente

Está compuesta por el valor de \$6.500,00, equivalente al 10,86%, lo que refleja que la panificadora registra un vehículo para la compra y traslado de la materia prima y productos terminados.

Pasivo Corriente

Se analiza el balance donde demuestra el valor de \$31.736,91 correspondiente al 53,01% del total de pasivo más patrimonio, estos valores representan los que la empresa debe cancelar a la institución financiera que le concedió el préstamo.

Pasivo No Corriente

En cuanto al pasivo no corriente se muestra el valor de \$\$9.382,15, lo que equivale al 15,67%, con este valor se verifica el préstamo que ha adquirido para inversiones en la panificadora.

Capital

Se evidencia el valor de \$18.751,01 lo que equivale al 31,32%; donde indica que la panificadora registra este capital para seguir con la venta y distribución de los productos.

Indicadores

Para el desarrollo del análisis se considera el método científico, el cual permitió conocer la realidad económica de la empresa "Dali's Pan" a través de la utilización de indicadores de evaluación financiera.

Los principales indicadores que se estima en los estados financieros son:

- Indicadores de Liquidez
- Indicadores de Rentabilidad
- Indicadores de Rotación de inventarios

3.1.10.1. Indicadores de Liquidez

Este indicador permite conocer como la empresa salda las obligaciones a corto plazo; donde se determina si presenta problema o tiene solución los pagos de los pasivos en menos de un año si llegara a establecerse.

Existen varios indicadores de liquidez empleados para el análisis, entre el más común y utilizado tenemos:

Razón corriente: es el proceso más conocido que se realiza para medir la liquidez, se encarga de comprobar los haberes de la compañía a corto plazo; permitiendo solucionar las deudas.

El grado estándar más recomendable esta entre 1,5 y 2,5 lo que significa que esta apropiado para solventar.

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Los activos corrientes tomados del Balance General de periodos anteriores, donde la empresa Dali's Pan presenta en los activos corrientes con un valor de \$20.000 y unos pasivos corrientes de \$8.000.

$$\text{Razón Corriente} = \frac{20.000}{8.000}$$

$$\text{Razón Corriente} = 2.5$$

Mediante este cálculo se define que la microempresa Dali's Pan puede cubrir las obligaciones a corto plazo con los activos corrientes.

Se recalca en las empresas que las que presenten mayor liquidez o sea que tienen dinero disponible, son las que tienen una alta rentabilidad y un mayor grado competente de productividad.

Esto se verifica en el reporte crediticio donde se demuestra quienes tienen una excelente liquidez y quienes necesitan financiación.

3.1.10.2. Indicadores de Rentabilidad

Se conoce también como indicadores de rendimiento, permiten controlar los costos y gastos que realiza la empresa, lo que facilita los procesos en la gestión de la compañía, convirtiéndose en ganancias para empresa.

Margen Bruto: Permite medir el porcentaje de cada valor, después de cancelar sus bienes. Al realizar el cálculo se muestra que mientras mayor sea el porcentaje de la utilidad, se tendrá disponibles más fondos para los gastos de la empresa.

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

Para este cálculo se considera los siguientes valores, Utilidad Bruta \$33234.72 y las ventas netas con un valor \$21624.30 en donde se tiene.

$$\text{Margen Bruto} = \frac{33234.72}{21624.30}$$

$$\text{Margen Bruto} = 1.54$$

3.1.10.3. Indicadores de Rotación de Inventarios

Tiene la labor de gestionar el inventario, en si determina cuantas veces al año se renueva a totalidad el stock de productos en bodegas; a través del uso de este indicador, la empresa “Dali’s Pan” podrá conocer los productos que aún están en los centros de almacenamiento y que debe cambiarse, para adquirir nueva mercadería que tienen alto uso en la demanda.

Mediante este cálculo se puede crear nuevas estrategias para las ventas dirigidas para aumentar la fabricación de artículos que tienen alta demanda.

Se determina mediante la presente fórmula para el respectivo cálculo.

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Ventas totales}}{\text{Stock Promedio}}$$

$$\text{Stock Promedio} = \frac{\text{Stock inicial} + \text{Stock final}}{2}$$

La panificadora empieza el año con un stock de 600 artículos y termina el año con 200 artículos, el stock promedio es de 400 artículos.

Se determina las ventas totales de 1200 artículos, donde el cálculo del valor de rotación de inventarios se detalla.

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{1200}{400}$$

$$\text{Rotación de Inventarios} = 3 \text{ vueltas al año.}$$

El cálculo definió que 3 veces se realiza las compras totales de la mercadería del inventario. Este método es fundamental porque a más rotación en el inventario, menor es el riesgo de quedarse con mercaderías caducadas u obsoletas donde a la vez se podrá ahorrar espacio en los almacenes y menor será las pérdidas de productos con bajo movimiento o que tienen meses en las bodegas.

3.2 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Los tipos de diseño de investigación son conjuntos de procedimientos que nos ayudan a conocer los datos y saber cómo analizarlos, para poder solucionar un determinado problema.

Este es el primer paso que debe realizar el investigador y se dividen en tres principales campos:

3.2.1. Investigación descriptiva

Según Glass & Hopkins (1984) permite describir los hechos a detalle cómo fueron observados, previo a una recopilación, tabulación y presentación de datos, se ayuda del uso de los gráficos y tablas para la mejor comprensión. Mediante este tipo de investigación se logra conocer el objeto de estudio, analizando las características del problema.

3.2.2. Investigación correlacional

Cazau (2006) mediante esta investigación se puede establecer el grado de relación que existe entre 2 variables (fenómenos), la dependiente y la independiente. Determina cómo se comporta una variable con respecto a la otra variable, lo que permitirá asociar la variable independiente: Gestión de inventarios con la variable dependiente: Disponibilidad de surtidos de productos pérdidas por no disponibilidad.

3.2.3. Investigación explicativa:

Permite explicar en forma detallada el porqué de las cosas, el investigador se interesa de las razones que hicieron que sucedieran las cosas y los motivos detrás de estos hechos Cazau (2006). Basándose en el concepto, se podrá conocer las razones el problema y así encontrar la solución del mismo.

Estos tres tipos de investigación son importantes a realizar, porque cada uno tiene su objetivo y contribuyen al estudio del proyecto.

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1. Población

La parroquia Pascuales ya cuenta con muchos lugares turísticos, por lo que el sector comercial es uno de los principales sitios llegando a destacarse como uno de los sectores más visitados de la ciudad de Guayaquil.

Para el estudio del presente proyecto se establece como mercado potencial de la Panificadora “Dali’s Pan” a los empleados que laboran en el local principal y las sucursales ubicados en los diferentes sectores de la parroquia Pascuales de la ciudad de Guayaquil; donde se logró obtener información detallada a través del análisis investigativo realizado.

Se procede a realizar el proceso investigativo a los empleados de la panificadora, donde mediante las preguntas previamente formuladas y ordenadas se realiza el cuestionario que permite recabar mediante las respuestas los datos necesarios.

3.3.2. Muestra

La muestra se define como una porción de la población, que ayudarán a realizar el estudio determinado.

Para definir la muestra, se escoge a los empleados de la panificadora “Dali’s Pan”, quienes ayudaron con la realización del cuestionario, y así obtener información específica del negocio.

3.4. Técnicas de Investigación

Entre algunas técnicas de obtención de información se destacan:

- La entrevista
- La observación

3.4.1. Técnica de la Entrevista

Esta técnica permite obtener datos a través de preguntas de forma verbal; comprende como fin recabar datos cualitativos para la investigación de manera de dialogo.

Existen tipologías de entrevistas que colaboran con la utilización:

- Estructurada
- Semiestructurada
- No estructurada o en profundidad

Entrevista Estructurada: Se determina qué tipo de información se desea obtener, y basadas en el criterio establecido se plantea las preguntas; donde el entrevistador sigue el orden, no sin antes haber indicado la brevedad de las respuestas.

Esta técnica de investigación es la que se utilizó al momento de formular el cuestionario a la muestra establecida, donde permitió establecer la entrevista adecuada con el cuestionario de preguntas ya formuladas.

Entrevista Semiestructurada: Al igual que la estructurada se decide qué tipo de información se requiere, no obstante las preguntas serán formuladas para ser contestadas de forma abierta, permitiendo así obtener más información que será de utilidad en la investigación. Este tipo de entrevista permitirá al entrevistador saltarse de preguntas si lo ve necesario.

Este tipo de entrevista no fue la elegida, debido a que se podría tener el riesgo de excluir preguntas claves que se necesitarían para obtener datos en la investigación

Entrevista No estructurada: Es la más flexible, permitirá al entrevistador una conversación más abierta, no existe guion de preguntas realizadas; tienen las ventajas que preguntas realizar conforma vaya avanzando la entrevista.

Una de las técnicas menos óptimas y utilizadas para este estudio, debido a que no se establece preguntas claves para la recolección de la información.

Figura 10.

Técnica de la Entrevista



Nota: El gráfico representa la Técnica de la Entrevista. Tomada de la web.

3.4.2. Técnica de la Observación

Técnica que más se realiza en el proceso investigativo, donde se obtiene más datos específicos para posterior anotar la información y registrarla en el informe final. Este proceso empírico es que se viene aplicando desde hace mucho tiempo y a la vez es el que más se aplica.

Figura 11.

Técnica de la Observación



Nota: El gráfico representa la Técnica de la Observación. Tomada de la web.

3.5. Instrumentos y Herramientas de Investigación

El instrumento utilizado como recurso para el investigador en el análisis del proyecto fue el cuestionario.

- **Cuestionario**

Este instrumento de investigación está diseñado para obtener datos y así lograr completar la meta de la investigación. Permite recoger información de manera estándar, donde el entrevistador debe de revisar que las preguntas estén basadas en el problema encontrado, que estén correctamente formuladas y explicadas con claridad, entendibles para lograr disponer de los datos adecuados y precisos.

Figura 12.

Técnica del Cuestionario



Nota: El gráfico representa la Técnica del Cuestionario. Tomada de la web.

Existen varios tipos de cuestionarios que se detallan a continuación:

- Cuestionario Simple
- Cuestionario por Entrevista
- Escalas Sociométricas

Cuestionario Simple: son las que están formuladas de manera clara, no requiere de explicación alguna; son contestadas de manera inmediata una vez leída las preguntas.

Cuestionario por Entrevista: dirigidas a personas especializadas al tema a investigar. Las preguntas formuladas son claves para obtener la información adecuada. Son realizadas por el entrevistador que es el encargado de registrar las respuestas de cada entrevistado.

Escalas Sociométricas: las preguntas son diseñadas para ser contestadas por escalas con valor numérico, lo que permite medir el de mayor rango y valor, lo que definirá si está aprobado o negado.

En base al problema encontrado y al análisis realizado por el investigador se formula el cuestionario dirigido a los entrevistados, donde se muestran las preguntas realizadas después de un exhaustivo análisis sobre el tema a investigar (Ver Anexo 2).

El tipo de cuestionario que se consideró al momento de realizar el estudio fue el cuestionario simple, debido a que se realizó la entrevista al personal de la panificadora una vez establecidas las preguntas del cuestionario, permitiendo la obtención de la información principal.

Entre las herramientas de análisis de información se destacan:

- Diagrama de Proceso
- Diagrama de Causa y efecto
- Diagrama de Pareto

3.5.1. Diagrama de Proceso

Permite representar los procesos de manera gráfica, que permitirá entender las actividades de cada tarea; herramienta indispensable para el estudio y rendimiento de los procesos.

3.5.2. Diagrama de Causa y Efecto

Llamado también diagrama de espina de pescado, utilizado para determinar las causas que originaron un problema.

3.5.3. Diagrama de Pareto

Técnica que permite clasificar los procedimientos de mayor a menor importancia, con el fin de priorizar los problemas que deben solucionarse.

CAPÍTULO 4

4.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Para finalizar el trabajo investigativo del proyecto, se especifica la técnica utilizada para obtener información precisa que ayudó a la conclusión del problema, que fueron un gran aporte a la mejora establecida.

Análisis de Diagnóstico de la Panificadora “Dali’s Pan”

1. ¿Se inspecciona cuál es el posicionamiento de la compañía respecto a la competencia?

Tabla 12.

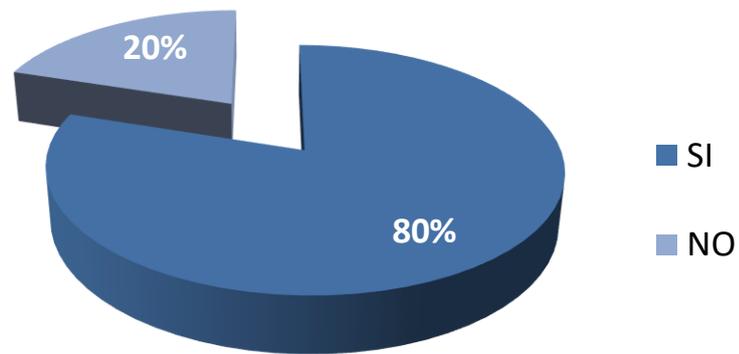
Resultado Pregunta 1

Respuestas	Total Encuestados	Porcentaje Encuestas
SI	8	80%
NO	2	20%
TOTAL	10	100%

Nota: La tabla representa el resultado de la pregunta 1.

Figura 13.

Cuadro Estadístico Pregunta 1



Análisis e interpretación

Se verifica mediante el gráfico que el 80% de los encuestados indican que la panificadora si verifican la competencia de los establecimientos similares, donde muestran que en la actualidad han surgidos muchos panaderías por la crisis de la pandemia; y el 20% de los que laboran en el negocio indican que no.

2. ¿Se efectúan reuniones habituales con el personal de la alta dirección para tratar asuntos estratégicos del negocio?

Tabla 13.

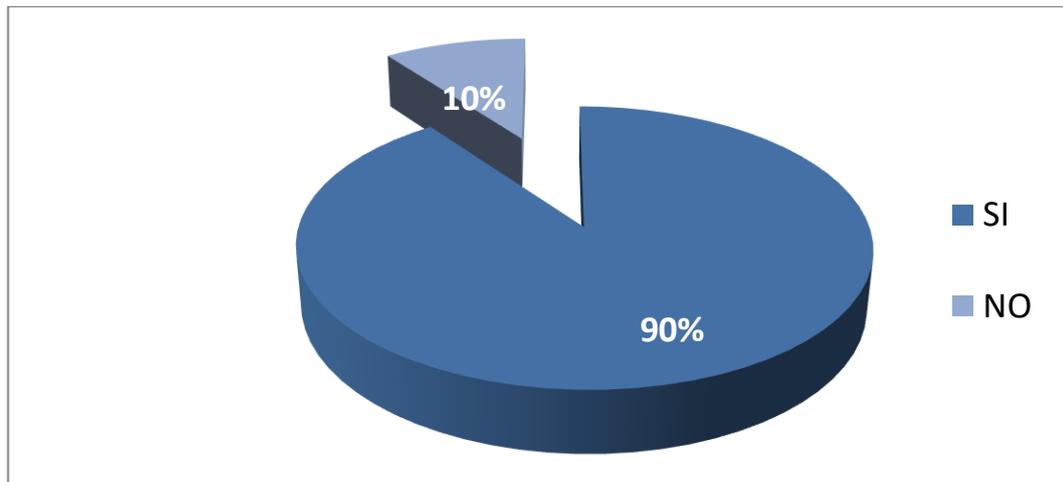
Resultado Pregunta 2

Respuestas	Total Encuestados	Porcentaje Encuestas
SI	9	90%
NO	1	10%
TOTAL	10	100%

Nota: La tabla representa el resultado de la pregunta 2.

Figura 14.

Cuadro Estadístico Pregunta 2



Análisis e interpretación

El gráfico indican que el 90% de las personas encuestadas que en la panificadora si realizan reuniones con el personal administrativo estableciendo estrategias de negocios y que son comunicadas al resto del personal para su implementación, y el 10% indican que no son realizadas ; siendo estos personal que trabaja en la repartición de productos.

3. ¿Existe una lista de proveedores autorizados?

Tabla 14.

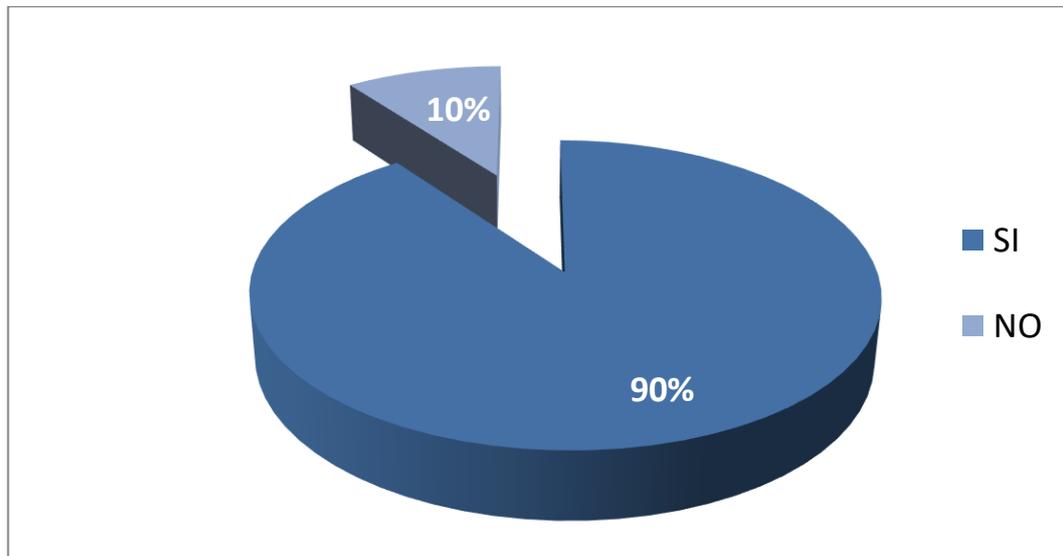
Resultado Pregunta 3

Respuestas	Total Encuestados	Porcentaje Encuestas
SI	9	90%
NO	1	10%
TOTAL	10	100%

Nota: La tabla representa el resultado de la pregunta 3.

Figura 15.

Cuadro Estadístico Pregunta 3



Análisis e interpretación

El 90% de las personas encuestadas indican que la parte gerencial tienen definidos sus proveedores autorizados que brindan excelente servicio y calidad en los productos, y el 10% indican que no conocen a totalidad a todos los proveedores, debido a que en ocasiones ocurren retrasos en la recepción de productos y tienen que recurrir a nuevos proveedores.

4. ¿Se verifican las existencias compradas en cuanto a número y calidad?

Tabla 15.

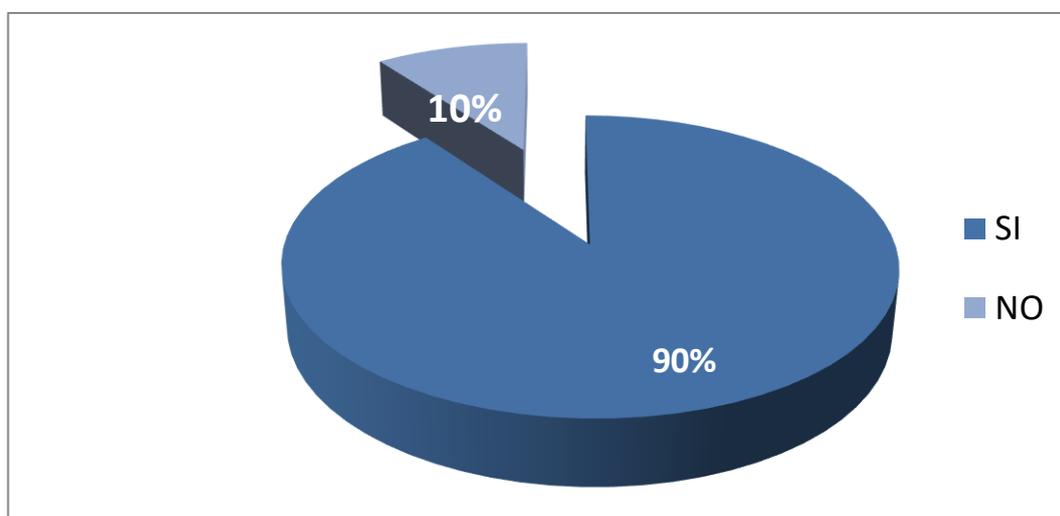
Resultado Pregunta 4

Respuestas	Total Encuestados	Porcentaje Encuestas
SI	9	90%
NO	1	10%
TOTAL	10	100%

Nota: La tabla representa el resultado de la pregunta 4.

Figura 16.

Cuadro Estadístico Pregunta 4



Análisis e interpretación

Mediante el cuadro estadístico, se verifica que el 90% de los entrevistados indicaron que las comprar son verificadas cuando ingresa la mercadería, para no ocasionar errores y retraso en el registro de la mercadería, mientras que el 10% indican que desconocen si son verificados.

5. ¿Se verifica la entrada de existencias previamente a la autorización de una devolución?

Tabla 16.

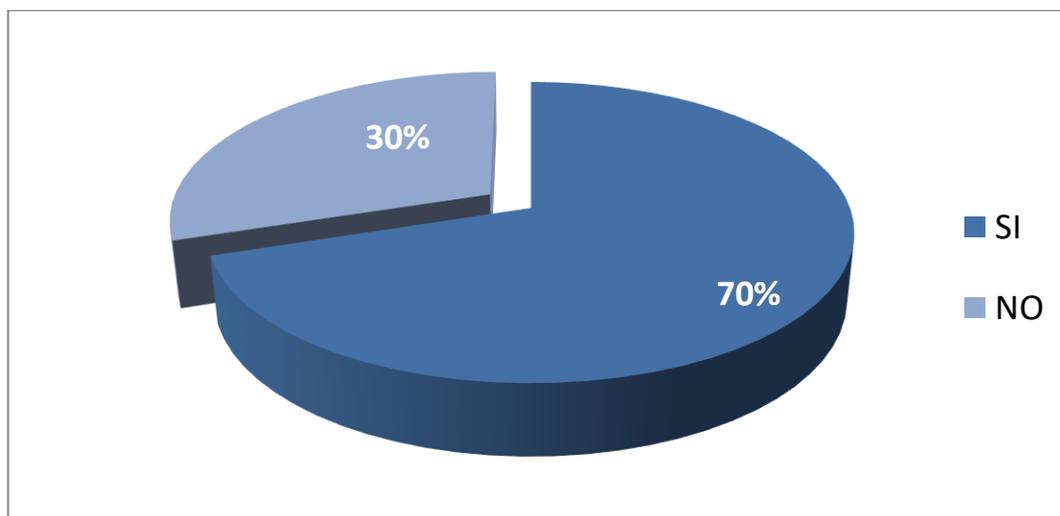
Resultado Pregunta 5

Respuestas	Total Encuestados	Porcentaje Encuestas
SI	7	70%
NO	3	30%
TOTAL	10	100%

Nota: La tabla representa el resultado de la pregunta 5.

Tabla 17.

Cuadro Estadístico Pregunta 5



Análisis e interpretación

En el cuadro estadístico, se verifica que el 70% de los entrevistados indicaron que si verifica las entradas antes de una devolución, donde el 30% desconocen si este proceso se realiza.

6. Al cierre, se registran las compras con facturas pendientes de recepción.

Tabla 18.

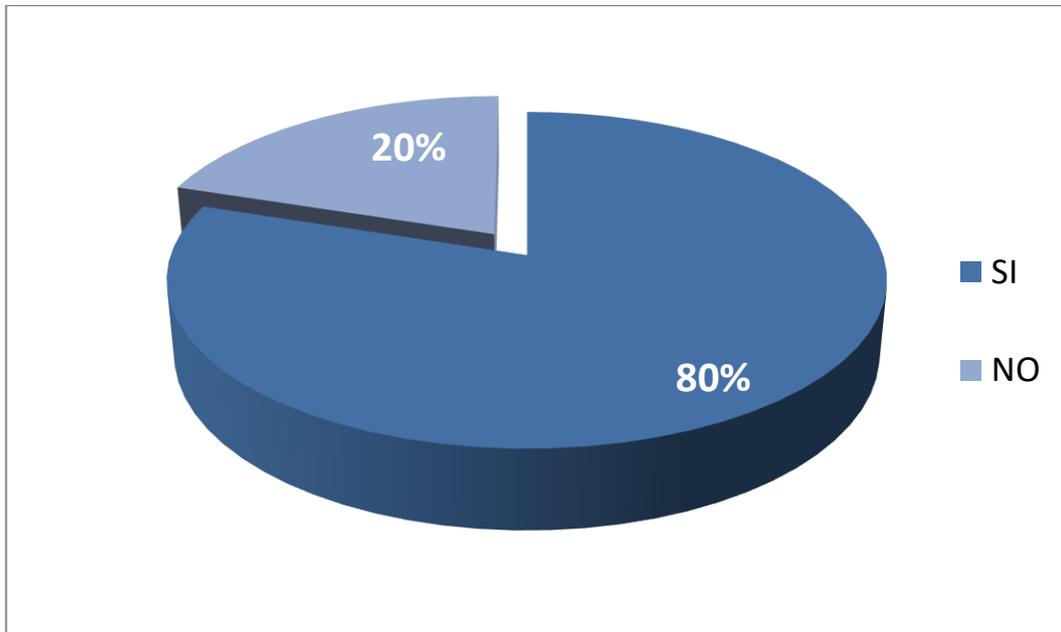
Resultado Pregunta 6

Respuestas	Total Encuestados	Porcentaje Encuestas
SI	8	80%
NO	2	20%
TOTAL	10	100%

Nota: La tabla representa el resultado de la pregunta 6.

Figura 17.

Cuadro Estadístico Pregunta 6



Análisis e interpretación

Se verifica que el 80% de los entrevistados indicaron que si verifica las facturas que aún no han sido recibidas, y el 20% desconocen la certeza de este proceso.

7. ¿Se comprueban las existencias pedidas por los clientes previamente a su embarque?

Figura 18.

Respuesta Pregunta 7

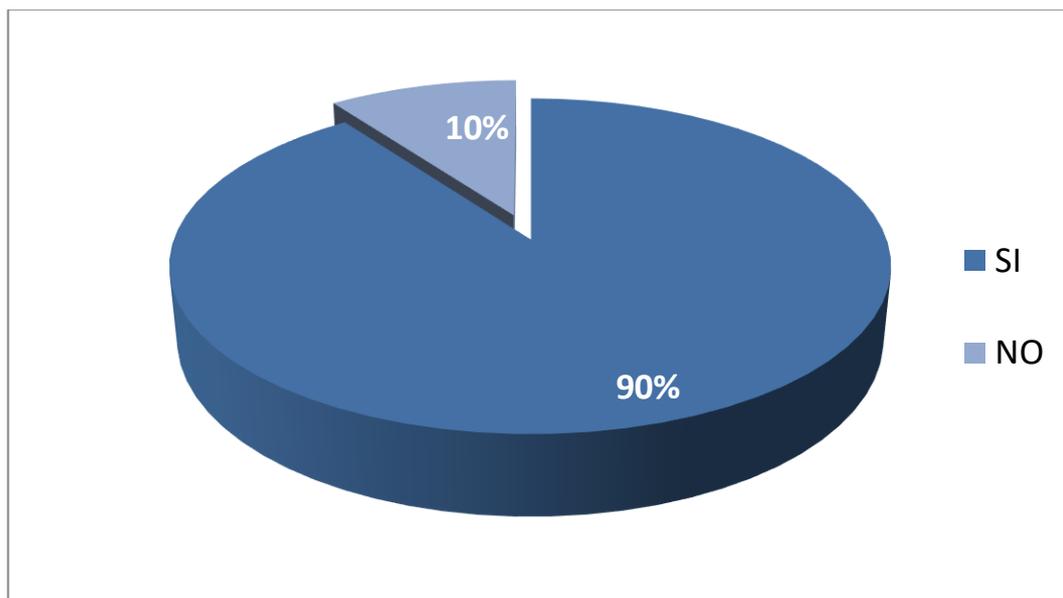
Respuestas	Total Encuestados	Porcentaje Encuestas
SI	9	90%
NO	1	10%

TOTAL	10	100%
--------------	-----------	-------------

Nota: La tabla representa el resultado de la pregunta 7.

Figura 19.

Cuadro Estadístico Pregunta 7



Análisis e interpretación

Mediante el gráfico estadístico se verifica que el 90% de los entrevistados indicaron que si verifica, siendo un proceso fundamental en los despachos, y que el 10% indicaron que desconocen el proceso.

8. ¿Existe una tarifa oficial de precios y una política predefinida de descuentos y devoluciones?

Figura 20.

Respuesta Pregunta 8

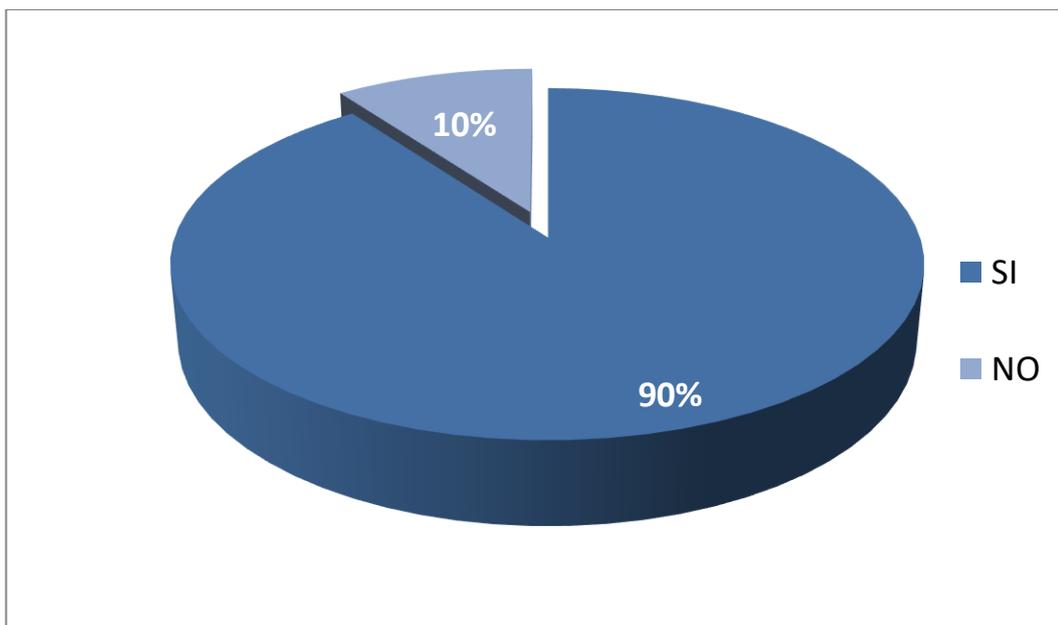
Respuestas	Total Encuestados	Porcentaje Encuestas
SI	9	90%

NO	1	10%
TOTAL	10	100%

Nota: La tabla representa el resultado de la pregunta 8.

Figura 21.

Cuadro Estadístico Pregunta 8



Análisis e interpretación

Mediante el resultado se verifica que el 90% de los entrevistados indicaron que cada año actualizan los precios y las políticas en los descuentos y en las devoluciones debido al incremento de los materiales que utilizan para la fabricación, mientras que el 10% indicaron de no estar seguros si cada año realizan estos cambios.

9. ¿Se compara la nota de venta emitido en la nota de pedido del cliente?

Tabla 19.

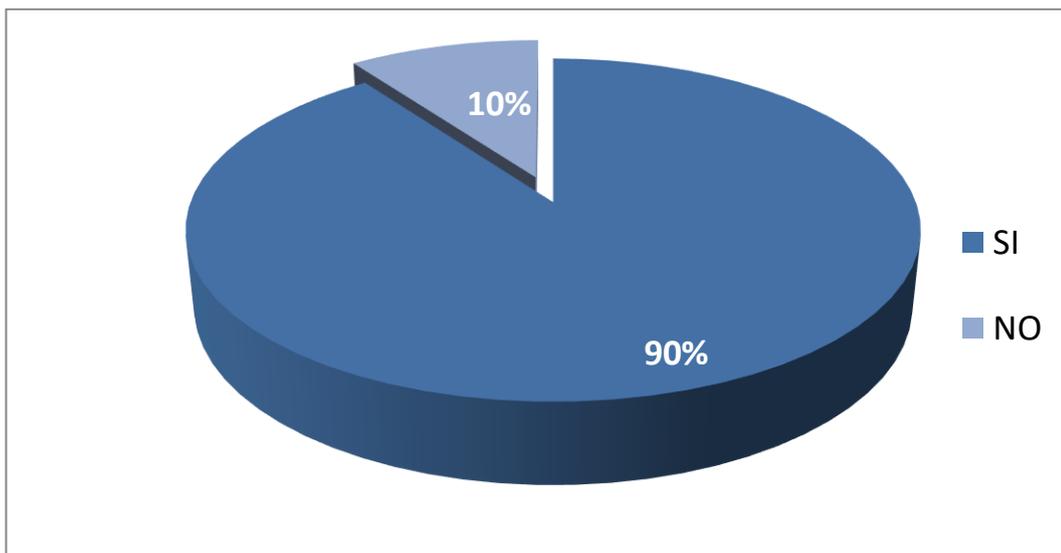
Respuesta Pregunta 9

Respuestas	Total Encuestados	Porcentaje Encuestas
SI	9	90%
NO	1	10%
TOTAL	10	100%

Nota: La tabla representa el resultado de la pregunta 9.

Figura 22.

Cuadro Estadístico Pregunta 9



Análisis e interpretación

Mediante el resultado se verifica que el 90% de los entrevistados indicaron que si se compara y más en particular cuando son pedidos grandes, y el 10% indicaron cuando hay mucha demanda se omite este proceso.

10. ¿Se comprueban los datos del cliente y se actualizan adecuadamente?

Tabla 20.

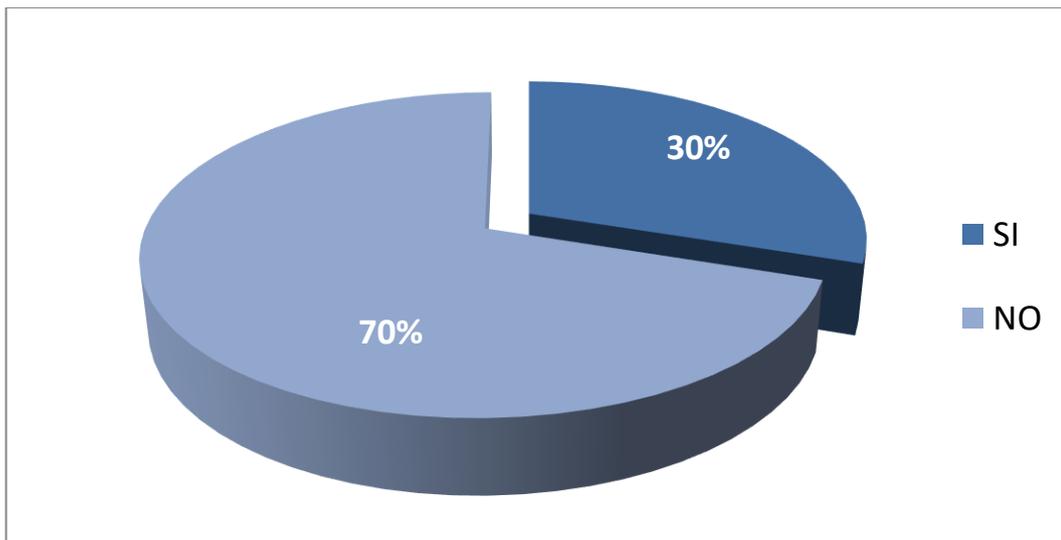
Respuesta Pregunta 10

11.Respuestas	Total Encuestados	Porcentaje Encuestas
SI	3	30%
NO	7	7%
TOTAL	10	100%

Nota: La tabla representa el resultado de la pregunta 10.

Figura 23.

Cuadro Estadístico Pregunta 10



Análisis e interpretación

Mediante el resultado se verifica que el 30% de los entrevistados indicaron se actualizan unos 2 veces por año y más cuando son fechas especiales, donde el 70% indicaron que comúnmente no realizan, porque se registra cuando el cliente llega a comprar por primera vez.

Conclusiones de la Investigación

En base al análisis del proyecto se verifica que las falencias detectadas como la falta de control, el ingreso del personal no autorizado y la compra masiva de productos son uno de los procesos actuales con falencias que la empresa atraviesa, razones por el cual no permiten agilizar y mejorar el rendimiento de negocio.

A través del análisis financiero se visualiza los cambios en los valores de los estados en estos últimos periodos; por lo que fue indispensable conocer las causas principales que llevaron a variar el rendimiento financiero en este tiempo; para conocer con más precisión se realiza el análisis mediante el cuestionario; instrumento de investigación realizado al personal que labora en la panificadora, donde se logró encontrar que la deficiencia en los procesos de empresa se debe a la asignación de funciones al personal no capacitado para esta labor.

Cabe recalcar que el área que afectada es el de bodega, específicamente en el registro de las entradas y salidas de las existencias.

4.2. PROPUESTA

El análisis a la microempresa “Dali’s Pan” realizado a través del proceso causa y efecto identifica las causas reales del problema y su solución, adicional se revisó las actividades que realiza actualmente con la finalidad de mejorar los procesos y aplicar la nueva metodología; luego del proceso investigativo que se realizó, se implementa la correcta gestión de control de los inventarios.

4.2.1. Objetivos

Con este análisis de soluciones en el control en la gestión de inventarios se optimizará la administración de la empresa, evitando el inadecuado control y el cometimiento de algún proceso ilícito en el manejo de los productos almacenados que perjudican a la panificadora.

Para solucionar el poco control que se registra en las bodegas por parte de la panificadora, donde se refleja el escaso manejo de las entradas y salidas se desea crear el cambio en los procesos establecidos hasta la actualidad.

4.2.2. Planteamiento

Se plantea establecer la mejora de los procesos que se realizan, a través de la mejora en la gestión del inventario de materia prima, así como la asignación y capacitación al personal encargado de la bodega e inventarios.

Para cumplir a cabalidad estos nuevos cambios, se desea seguir estos procedimientos que van a permitir el control en las compras, ventas y mantenimientos de los productos, así como el correcto registro de las entradas y salidas en los inventarios.

Los niveles en las finanzas de la panificadora mostrarán un gran cambio debido al beneficio económico que favorecerá a la organización; esta transformación que se aplica a la gestión de los inventarios ayuda a mantener la información actualizada y disponible para así evitar retrasos en la fabricación y entrega de los productos terminados.

Desarrollo de la propuesta

A continuación se detalla algunas de las posibles soluciones del planteamiento realizado:

Tabla 21.

Causas, Efecto y Solución

Causa	
	<ul style="list-style-type: none">• Falta de control en los inventarios, que permitan mantenerlos actualizados.• Escaso manejo de registros de las entradas y salidas de mercaderías.

	<ul style="list-style-type: none"> • Ingreso del personal no autorizado en bodega. • Controles no realizados de manera periódica. • Compra excesiva de productos.
Efecto	<ul style="list-style-type: none"> • Inventarios no ordenados ni actualizados. • No manejo de documentos que registren los balances actuales de la empresa. • Pérdida de la materia prima. • Productos caducados. • No permite la rotación adecuada de la mercadería.
Potenciales Soluciones	<ul style="list-style-type: none"> • Mejora en los procesos de gestión del inventario de la materia prima. • Implementación de controles en la bodega por medio de kardex. • Sistema de seguridad de las instalaciones por medio de autorizaciones de acceso y cámara de seguridad. • Implementación de la política JIT (Just In Time) de mantenimiento de inventarios. • Crear promociones de los productos próximos a caducarse.

Nota: La tabla representa el desarrollo de la propuesta.

A continuación se detalla el plan de trabajo de cada actividad que se realizará para las posibles soluciones del problema planteado:

Plan de Trabajo: Mejora de Procesos

Proponer mejoras a la gestión de inventarios de la microempresa panificadora "Dali's Pan", que permitirá regenerar los procesos actuales volviéndolos ágiles; contribuyendo a garantizar el control de las existencias de surtidos de productos y el registro adecuado de los inventarios.

Acción por realizar

Mejora en los procesos de gestión del inventario de la materia prima.

- Cada producto ingresado y retirado de bodega será registrado mediante el debido registro de entrada y salida, para así tener actualizados y ordenados los inventarios.

Implementación de controles en la bodega por medio de kardex.

- El debido control de los productos que ingresan y retiran de bodegas será registrado en los kardex, permitiendo registrar la fecha de registro, tipo de movimiento, proveedor, tipo de producto, cantidades exactas que ingresar y salen.

Implementación de la política JIT (Just In Time) de mantenimiento de inventarios.

- El control de los registros kardex se realizarán de manera periódica, para así conocer si se cuenta con las cantidades necesarias de los productos y eliminar lo que no aporte valor.

Tiempo de Ejecución

Se detalla el cronograma de las actividades que se realizaron en el plan de trabajo.

Tabla 22.

Mejora de Procesos

Acción por realizar	Mes1	Mes 2	Mes3	Mes4
---------------------	------	-------	------	------

Mejora en los procesos de gestión del inventario de la materia prima.				
Implementación de controles en la bodega por medio de kardex.				
Implementación de la política JIT (Just In Time) de mantenimiento de inventarios.				

Nota: La tabla representa el tiempo de ejecución en la mejora de procesos.

Plan de Trabajo: Mejora de Seguridad

Proponer mejoras a la gestión de inventarios de la microempresa panificadora “Dali’s Pan”, que ayudarán a controlar las bodegas mediante la utilización de dispositivos tecnológicos, permitiendo el registro del personal autorizado en el área de bodegas.

Acción por realizar

Sistema de seguridad de las instalaciones por medio de autorizaciones de acceso y cámara de seguridad.

- Se realizará la instalación del sistema de seguridad en el área de bodegas, donde dicha información será registrada en medios de almacenamiento.
- Se determinará nuevas políticas de acceso al personal que labora en la panificadora.
- La información obtenida en las cámaras de seguridad, será manejada y estará disponible para el personal de la gerencia.

Tiempo de Ejecución

Se detalla el cronograma de las actividades que se realizaron en cada plan de trabajo.

Tabla 23.

Mejora de Seguridad

Acción por realizar	Mes1	Mes 2	Mes3	Mes4
Sistema de seguridad de las instalaciones por medio de autorizaciones de acceso y cámara de seguridad.				

Nota: La tabla representa el tiempo de ejecución en la mejora de seguridad.

Plan de Trabajo: Mejora de Rotación de Inventarios

Proponer mejoras a la gestión de inventarios de la microempresa panificadora “Dalí’s Pan”, que permitirá conocer el tiempo en el que las existencias requieran ser abastecidas con nuevos productos y disponer de mercaderías; evitando el riesgo de una mala administración del stock.

Acción por realizar

Crear promociones de los productos próximos a caducarse.

- Promover la venta de productos mediante publicidad ubicada en el establecimiento con ofertas de los productos.
- Utilizar medios digitales que ayudarán a promocionar los productos.

Tiempo de Ejecución

Se detalla el cronograma de las actividades que se realizaron en cada plan de trabajo.

Tabla 24.

Mejora de Rotación de inventarios

Acción por realizar	Mes1	Mes 2	Mes3	Mes4
Crear promociones de los productos próximos a caducarse.				

Nota: La tabla representa el tiempo de ejecución en la mejora de rotación de inventarios.

4.3. ASPECTOS FINANCIEROS

Se detalla a continuación los valores que se estiman para la mejora propuesta en el presente proyecto:

Tabla 25.

Aspectos Financieros

Cantidad	Precio
Materiales y Suministros	\$50.00
Cámaras de seguridad- Sistema de seguridad	\$800.00
Costo Capacitación	\$250.00
Movilización	\$60.00
TOTAL	\$1,160.00

Nota: La tabla representa el detalle financiero

4.4. PLAN DE MEJORAS

Para la mejora de los procesos que se realizan en la panificadora, se expone los puntos considerados para el proyecto.

Tabla 26.

Plan de Mejora

PLAN DE MEJORAS	
Objetivo	Proponer mejoras a la gestión de inventarios de la microempresa panificadora “Dalí’s Pan”, contribuyendo a garantizar la existencia de surtidos de productos y la disminución de las pérdidas relacionadas.
Responsable	Kevin Cevallos Gómez
¿Qué?	Mejoras a la gestión de inventarios de la empresa
¿Por qué?	Para aumentar las finanzas de la empresa
¿Cómo?	Mediante la aplicación de métodos que permitan el fácil control y manejo del inventario, donde la capacitación será impartida al personal de bodega.
¿Cuándo?	Periodo 2021
¿Quién?	El bodeguero y el contador
¿Dónde?	En bodega ubicado en la matriz

Nota: La tabla representa el plan de mejoras propuesto.

ESTRUCTURA DE LA GESTIÓN DE CONTROL DE INVENTARIOS

Figura 24.

Gestión de Inventarios



Nota: El gráfico representa la estructura de gestión de inventarios de la panificadora.

4.5. CONCLUSIONES

Una vez realizado el análisis sobre la problemática y los requerimientos encontrados para el presente proyecto se concluye lo siguiente:

- La estrategia de la Gestión del Control de inventario a aplicarse en la panificadora “Dali´s Pan” requiere mejorar procesos que ayudarán tanto en la gestión de procesos manuales realizados en bodega, así como los procesos realizados en atención al cliente de las dos sucursales creadas, lo que beneficiará las operaciones efectuadas día a día.
- La presente gestión que se implementa en la microempresa provoca falencias en el control de mercaderías dentro de sus bodegas, lo que provoca lentitud en los procedimientos, pérdidas de productos y en ocasiones la excesiva compra de materia prima.

- Para evitar estos inconvenientes en relación al uso de los materiales registrados en bodega para su próximo uso, se propone el uso del método PEP´S, lo que permitirá estar renovando el inventario por la escasa rotación correcta de los productos, con la finalidad de evitar usar y tener productos caducados que ocasionarán perjuicios en los inventarios.
- Debido a su extensa y gran acogida por la calidad de los productos fabricados, la panificadora llega a tener una gran lista de proveedores que ayudarán a incrementar sus productos, eligiendo siempre las mejores marcas para ofrecer un excelente producto al cliente.

4.6. RECOMENDACIONES

Como recomendaciones para el presente proyecto, luego de las conclusiones consideradas se menciona:

- Realizar en periodos oportunos el control de inventarios, que permitirá detectar si la materia prima se encuentra en buen estado o están realmente abastecidos para la fabricación de los productos que serán posteriormente utilizados.
- Implementar los procesos establecidos en el análisis, para lograr una correcta rotación de productos evitando la pérdida de material almacenado; a la vez se optimizará la operatividad del departamento.
- En base al correcto control en la gestión de los inventarios se podrá determinar si la panificadora necesitará de inversiones para incrementar la producción que requiera.
- Actualizarse continuamente sobre procesos o implementos a utilizar, para generar de manera acertada las decisiones financieras de la microempresa.
- Generar documentos financieros que ayuden a controlar las entradas y salidas de mercaderías para ser archivadas como

respaldo de la correcta gestión, valiéndose de múltiples aplicaciones que facilitarán la creación y archivo de balances.

- Capacitar al personal que trabaja en las bodegas, para aplicar el método de evaluación establecido y así mejorar los procesos de los inventarios.
- Establecer mejor comunicación con los proveedores, ya que brindarán ayuda oportuna sobre algún producto que requiera cambio o para la adquisición inmediata de mercadería que se solicite comprar por contratos masivos que se presenten a eventualidad.
- Se recomienda que los procesos próximos a realizarse en bodega y los definidos en este proyecto, sean controlados por personal capacitado y responsable con la finalidad de agilizar las tareas en bodega.

BIBLIOGRAFÍA

1934. (s.f.). R.H. Wilson. --.
1984. (s.f.). Glass & Hopkins. *Daena: International Journal of Good Conscience*. 7(2) 187-197. Julio 2012. ISSN 1870-557X, [http://www.spentamexico.org/v7-n2/7\(2\)187-197.pdf](http://www.spentamexico.org/v7-n2/7(2)187-197.pdf).
2002. (s.f.). En *Control de Inventario*.
2006. (s.f.). Cazau. *Daena: International Journal of Good Conscience*. 7(2) 187-197. Julio 2012. ISSN 1870-557X, [http://www.spentamexico.org/v7-n2/7\(2\)187-197.pdf](http://www.spentamexico.org/v7-n2/7(2)187-197.pdf).
2011. (s.f.). Administración del Inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades de las empresas. En Y. Durán. Durán.
2012. (s.f.). Crespón Castro.
2013. (s.f.). Administración de Inventarios y Almacenes. *Beltrán, Lic. Dante Muzquiz*, 4-63.
2017. (s.f.). *Santos Norton, Métodos para mejorar la eficiencia y la toma de decisiones en la gestión de inventarios*, 29-38.
- (2017). 45.
- (2017). *Jane Guerrero*, p.45.
2017. (s.f.). Inventarios Manejo y Control. En H. G. Salas, *Inventarios Manejo y Control* (págs. 1-19). Bogotá - Colombia: EcoeEdiciones.
- Acosta J.; 2015. (s.f.). Inventario Modelo Económico.
- Aizaga. (2018).
- Alvarado. (2019).
- Castro R., Crespón. (2012). Administración de la Cadena de Suministro. *Administración de la Cadena de Suministro*.
- Cazau. (2006). *Daena: Internacional Journal of Good Conscience*, 7(2) 187-197. Julio 2012. Obtenido de [http://www.spentamexico.org/v7-n2/7\(2\)187-197.pdf](http://www.spentamexico.org/v7-n2/7(2)187-197.pdf).
- Díaz Lago. (1997).
- Erika Franco. (2018).
- Fuentelsaz. (2006).

- Glass & Hopkins. (1884). *Daena: Internacional Journal of Good Conscience*, 7(2) 187-197 .Julio 2012. ISSN 1870-557X. Obtenido de [http://www.spentamexico.org/v7-n2/7\(2\)187-197.pdf](http://www.spentamexico.org/v7-n2/7(2)187-197.pdf).
- González M. (2018).
- Gozález J.; 2014. (s.f.). MODELO FIFO.
- Guerrero, J. (2017). p.45.
- Guerrero, J. (2017). p.45.
- H. G. Salas. (2017). *Inventarios Manejo y Control*. Colombia: EcoEdiciones.
- (2017). *Jane Guerrero*. p.45.
- Jane Guerrero. (2017). *Jane Guerrero*. p.45.
- Jerry Iturburo . (2016).
- M., Lucas Morera. (2002). Control de inventario. <https://www.gestiopolis.com/tecnicas-administracion-inventarios-empresas-comercializadoras-cuba/>.
- Max Muller. (2005).
- Mónica Pérez. (2006).
- Peiró R. ;2017. (s.f.). Análisis ABC.
- Peiró R.; 2017. (s.f.). *Análisis ABC*.
- R, H Wilson. (1934). Obtenido de <https://www.mecalux.es/blog/modelo-de-wilson>
- Santos Norton. (2017). Métodos para mejorar la eficiencia y la toma de decisiones en la gestion de inventarios. 29-38.
- Yosmary, Durán. (2011). Obtenido de *Administración del Inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades de las empresas*: <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>

ANEXOS

Reducción del 10% del Impuesto a la Renta a pagar del ejercicio fiscal 2019 para contribuyentes de Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua y Cotopaxi cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera y/o agroindustrial y fueron afectados por los graves incidentes derivados de la paralización que revocó la declaratoria del estado de excepción	125	0.00
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	855	15.02
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	856	0.00
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	865	15.02
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	869	0.00
Anticipo de impuesto a la renta próximo año		
Anticipo de impuesto a la Renta (Voluntario y sugerido a partir del 2020)	880	0.00
VALORES A PAGAR		
VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)		
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	902	15.02
Interés por mora	903	0.55
Multa	904	2.25
TOTAL PAGADO	999	17.82
Número de empleados bajo relación de dependencia	6005	0

RESUMEN FINANCIERO (INFORMATIVO)		
Ingresos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1005	0.00
(+) Ingresos Operacionales (No registrados en la contabilidad)	1010	33234.72
(=) Total Ingresos Operacionales	1015	33234.72
(-) Costos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1020	0.00
(=) Utilidad Bruta	1025	33234.72
(-) Gastos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1030	0.00
(-) Gastos Operacionales (No registrados en la contabilidad)	1035	21624.30
(-) Utilidad Operacional Global (1025-1030-1035)	1040	11610.42
(*) Ingresos No Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1045	0.00
(*) Ingresos No Operacionales (No registrados en la contabilidad)	1050	0.00
	1065	11610.42

Anexo 1

DECLARACIONES DE LA PANIFICADORA "DALI'S PAN" AÑO 2019



Sistema de declaración de impuestos
A través de Internet

Obligación Tributaria: 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES
 Identificación: 0560102721001 Razón Social: SOLIS QUIÑONES GINA MARCELA
 Período Fiscal: AÑO 2019 Tipo Declaración: ORIGINAL
 Formulario Sustituye:

RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL QUE NO SE REGISTRAN EN CONTABILIDAD

	INGRESOS		COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES	
	GRAVADOS			
ACTIVIDAD EMPRESARIAL				
Actividad empresarial (distinta a la actividad sujeta al impuesto único)	811	33234.72	631	21624.30
ACTIVIDAD NO EMPRESARIAL				
Libre ejercicio profesional	612	0.00	632	0.00
Ocupación liberal (incluye comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos)	613	0.00	633	0.00
AVALÚO				
Arriendo de bienes inmuebles	604	0.00	614	0.00
Arriendo de otros activos	605	0.00	615	0.00
Rentas agrícolas (distinta a la actividad sujeta al impuesto único)	606	0.00	616	0.00
Regalías	617	0.00		
Rendimientos financieros	618	0.00		
Dividendos recibidos desde sociedades residentes o establecidas en Ecuador	619	0.00		
Dividendos recibidos desde sociedades NO residentes o establecidas en Ecuador	620	0.00		
Otras rentas locales no registradas en casilleros anteriores de esta sección (distinta a la actividad sujeta al impuesto único)	622	0.00	642	0.00
Otras rentas del exterior no registradas en casilleros anteriores de esta sección	623	0.00	643	0.00

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN
SPDEC2020039106327	87283228454	24-07-2020

Anexo 2

Cuestionario de diagnóstico N° 1

CUESTIONARIO REALIZADO AL PERSONAL QUE LABORA EN LA PANIFICADORA “DALI’S PAN”.

RESPONDA LAS SIGUIENTES PREGUNTAS.

CUESTIONARIO DE ENTREVISTA
DATOS PERSONALES
Empresa: Dali’s Pan
Cargo: Administrador
Dirección: Coop. Vilcabamba Mz 160 Sl 3., entre calle el Triunfo y Montecristi.
Objetivo: Obtener información del personal que labora en la panificadora y conocer acerca del manejo de los procesos que se realizan en la actualidad.
Cuestionario de preguntas
1. ¿Se inspecciona cuál es el posicionamiento de la compañía respecto a la competencia?
2. ¿Se efectúan reuniones habituales con el personal de la alta dirección para tratar asuntos estratégicos del negocio?
3. ¿Existe una lista de proveedores autorizados?

4. ¿Se verifican las existencias compradas en cuanto a número y calidad?
5. ¿Se verifica la entrada de existencias previamente a la autorización de una devolución?
6. Al cierre, se registran las compras con facturas pendientes de recepción.
7. ¿Se comprueban las existencias pedidas por los clientes previamente a su embarque?
8. ¿Existe una tarifa oficial de precios y una política predefinida de descuentos y devoluciones?
9. ¿Se compara la nota de venta emitido en la nota de pedido del cliente?
10. ¿Se comprueban los datos del cliente y se actualizan adecuadamente?