



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

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

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

**TEMA:**

**PROPUESTA DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL  
REGISTRO DE LOS INGRESOS DE SUMINISTROS DE LA BODEGA  
DE PRODUCCIÓN EN LA FABRICA DE AGUA LA ROCA**

**Autora: Sánchez Villacis Yuliana Vanessa**

**Tutora: Ing. Mireya Delgado Chavarría**

**Guayaquil, Ecuador**

**2018**

## **DEDICATORIA**

A Dios, por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos.

A mis padres, por el apoyo infinito que me han brindado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien.

A mis hermanos y familiares, que de alguna u otra manera participaron directa o indirectamente en la elaboración de este proyecto investigativo.

Y de manera especial a mi esposo y a mi hija que son la fuerza para seguir superándome.

Yuliana Vanessa Sánchez Villacis

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar a Dios, por ser mi fortaleza y mi guía en todos los momentos importantes de mi vida.

A mi familia, por su comprensión y confianza, valores que han sido pilares fundamentales en mi superación profesional.

A mi Directora de tesis, quien me brindó su confianza, apoyo y paciencia para la realización de la presente.

Yuliana Vanessa Sánchez Villacis



## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema **“Propuesta de un manual de procedimientos para el registro de los ingresos de suministros de la bodega de producción en la fábrica de Agua la Roca y problema de investigación ¿Cómo contribuir a mejorar los procedimientos de ingresos de los suministros de la bodega de producción para el control en la Fábrica de agua La Roca en el cantón Montalvo, correspondiente al año 2018?** Presentado por Yuliana Vanessa Sánchez Villacis como requisito previo para optar por el título de:

### TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresada:

Tutora:

Yuliana Vanessa Sánchez Villacis

Ing. Mireya Delgado Chavarría

## **CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN**

Yo, Yuliana Vanessa Sanchez Villacis en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación “Propuesta de un manual de procedimientos para el registro de los ingresos de suministros de la bodega de producción en la fábrica de agua La Roca“, de la modalidad de Semi-Presencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de **TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**\_, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

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

Yuliana Vanessa Sánchez Villacis \_\_\_\_\_

Nombre y Apellidos del Autor

Firma

No. de cedula: 1206652727

## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT**

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

### **CERTIFICO:**

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

---

Nombre y Apellidos del Colaborador  
CEGESCIT

---

Firma



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES,  
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**“Propuesta de un manual de procedimientos para el registro de los ingresos de suministros de la bodega de producción en la fábrica de agua La Roca“**

**Autor:** Yuliana Vanessa Sánchez Villacís

**Tutora:** Ing. Mireya Delgado Chavarría

**Resumen**

El presente proyecto investigativo estuvo basado en la fábrica de Agua La Roca, que presentaba la problemática de un deficiente procedimiento de registros de ingresos de suministros de bodega, al no contar con un formato definido para hacer los requerimientos, falta de flujograma y de control de esos suministros, lo que aumentaba los gastos de producción. A través de la teoría científica se pudo fundamentar aspectos concernientes a lo importante que resulta la existencia de manuales de procedimientos para llevar un buen manejo de las actividades de un negocio o empresa.

Para realizar dicha investigación se utilizaron los métodos descriptivo, explicativo y correlacional. Ayudados también de las técnicas de investigación como la observación para conocer en qué momento del proceso se presentaban las falencias. Además se realizaron entrevistas a los involucrados en el problema, quienes aportaron con datos relevantes para una mejor comprensión del problema. De esta manera se estructuró un manual de procedimientos para los ingresos de suministros de bodega, de acuerdo a las necesidades de la fábrica, el cual se debe adoptar como una política dentro de la bodega.

**Suministros**

**Bodega**

**Manual de**



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES,  
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

“Propuesta de un manual de procedimientos para el registro de los ingresos de suministros de la bodega de producción en la fábrica de agua La Roca“

**Autor:** Yuliana Vanessa Sánchez Villacis

**Tutora:** Ing. Mireya Delgado Chavarria

**Abstract**

The research project that was carried out was based on the Agua La Roca factory, which presented the problematic of a deficient procedure of records of income of warehouse supplies, since there was no defined format to make the requirements, there was a lack of flowchart and a lack of control of these supplies, which increased production costs. Through the scientific theory it was possible to base some aspects concerning the importance of the existence of manuals of procedures to carry out a good management of the activities of a business or company, since the objective of this research work was to propose a manual of Procedures for the income of warehouse supplies.

To carry out this research, some methods were used, such as descriptive, explanatory and correlational methods. Also helped with some research techniques such as observation to know at what stage of the process the flaws were presented. In addition, interviews were carried out with the manager, accountant and warehouse manager, who contributed with relevant data for a better understanding of the problem. In this way, a procedures manual was structured for the income of warehouse supplies, according to the needs of the factory, which should be adopted as a policy within the

**factory, make periodic reviews and accept the responsibilities of the people involved.**

SUPPLIES

CELLAR

PROCEDURE

## ÍNDICE GENERAL

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
Carátula.....	i
Dedicatoria.....	i
Agradecimiento.....	iii
Certificación de Aceptación del Tutor.....	iv
Cláusula de Autorización para la Publicación de Trabajos de Titulación.....	v
Certificación de Aceptación del CEGESCIT.....	vi
Resumen.....	vii
Abstrac.....	viii
Índice general.....	x
Índice de figuras.....	xii
Índice de cuadros.....	xiii

### CAPÍTULO I EL PROBLEMA

Planteamiento del problema .....	1
Ubicación del problema en un contexto.....	1
Situación conflicto.....	2
Delimitación del problema.....	2
Causas del problema y consecuencias.....	2
Formulación del problema.....	3
Evaluación del problema.....	3
Variables de investigación.....	4
OBJETIVO DE LA INVESTIGACION .....	4
Objetivos generales.....	4
Objetivos específicos.....	4
JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION.....	5

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **FUNDAMENTACION TEORICA**

Antecedente históricos.....	7
Antecedentes referenciales.....	10
FUNDAMENTACION LEGAL.....	25
VARIABLES DE LA INVESTIGACION.....	34
DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	35

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

PRESENTACION DE LA EMPRESA.....	37
DISEÑO DE LA INVESTIGACION .....	47
TIPOS DE INVESTIGACION... ..	47
TECNICAS DE LA INVESTIGACION.....	52
PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACION.....	45

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS.....	57
PLAN DE MEJORAS.....	65
CONCLUSIONES.....	66
RECOMENDACIONES.....	67
BIBLIOGRAFIA.....	68
ANEXOS.....	7

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Títulos:</b>	<b>Paginas:</b>
Figura No. 1	
Estructura organizativa .....	39
Figura No. 2	
Productos de la fábrica de agua La Roca .....	45

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Títulos:</b>	<b>Paginas:</b>
Cuadro No. 1	
Plantilla de trabajadores .....	40
Cuadro No. 2	
Matriz FODA.....	43
Cuadro No. 3	
Clientes de la fábrica de Agua La Roca. ....	44
Cuadro No. 4	
Proveedores de la fábrica de Agua La Roca.....	45
Cuadro No. 5	
Competidores de la fábrica de Agua La Roca.....	45
Cuadro No. 6	
Población.....	50
Cuadro No. 7	
Muestra .....	51

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

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

La Fábrica de Agua La Roca actualmente no cuenta con un manual de procedimientos para el ingreso de los suministros de la bodega de producción, lo que trae consigo varios inconvenientes por la falta de control existente al no tener las parametrizaciones de las labores a realizar.

Esto también ha ocasionado que se incrementen los costos de producción con las consabidas bajas en los resultados esperados.

Según (Gómez G. , Gestipolis, 2001) El control interno es una de las herramientas más importantes en una empresa para el logro positivo de los objetivos, para salvaguardar los recursos de la organización y así obtener productividad, además de prevenir fraudes, errores violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias.

El negocio en mención carece de este control en cuanto a los suministros de la bodega de producción, por lo cual se hace necesario crear un manual de procedimientos que permita conocer cuál debería ser el proceso para estos suministros, lo mismo que lleva inherente la satisfacción que recibe el cliente con un producto acorde a sus necesidades, además la seguridad de la empresa en que sus recursos estén controlados y productivos.

Según (Gómez G. , Gestipolis, 2001) La empresa en el momento de implementar el sistema de control interno, debe elaborar un manual de

procedimientos, el cual debe incluir todas las actividades y establecer responsabilidades de los funcionarios, para el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

El manual de procedimientos a sugerir para el ingreso de los suministros en la fábrica de Agua La Roca será aplicado en el área de bodega para lograr un mejor mecanismo de sus registros y de cada uno de los haberes existentes, generando que exista un mayor control sobre este patrimonio que es muy importante para la empresa; por lo que al realizar el análisis el primer semestre del 2018, tenga resultados satisfactorios.

La fábrica de Agua La Roca se encuentra ubicada en el Cantón Montalvo, en la Avenida 25 de abril s/n y Jaime Alvear. Distribuye agua para consumo humano a gran parte de la provincia de Los Ríos; representando la actividad que realiza como un factor fundamental en el desarrollo y la estructuración política, social y económica de los pueblos, considerando que el agua es uno de los elementos fundamentales para la vida y gracias a ella el hombre puede desarrollarse y transformarse.

### **Situación del conflicto**

La Fábrica de Agua La Roca actualmente presenta algunas dificultades en los procedimientos de ingresos para el control de los suministros de la bodega de producción, en lo que respecta a:

1. Falta de un formato predefinido de las solicitudes de requerimientos
2. Inconsistencia en los procedimientos de ingresos
3. Falta de un flujograma para las adquisiciones
4. Inexistencia de un plan de categorización y codificación
5. No existe el registro pertinente de las personas custodias de los diferentes equipos.
6. Incremento de los gastos de producción.

### **Delimitación del problema**

Campo: Contable

Área: Bodega de producción

Aspecto: Procedimientos de registros de ingresos de suministros

Tema: Propuesta de un manual de procedimientos para el registro de los ingresos de suministros de la bodega de producción en la fábrica de Agua La Roca

### **Formulación del problema**

¿Cómo contribuir a mejorar los procedimientos de ingreso de los suministros para el control de propiedad planta y equipo en la Fábrica de Agua La Roca en el cantón Montalvo, correspondiente al año 2018?

### **Evaluación del problema**

**Delimitado.-** El presente estudio será realizado a la Fábrica de Agua La Roca con la finalidad de obtener un análisis de la situación actual respecto de los controles de ingreso de los suministros de la Propiedad Planta y Equipo respecto de la bodega de producción.

**Evidente.-** En esta investigación se evidenciará que la fábrica de Agua La Roca presenta inconvenientes en los procedimientos de registro y control de los ingresos de suministros a la bodega de producción debido a que no cuenta con un manual de procedimientos en dicha área.

**Relevante.-** Este estudio será de mucha relevancia para la empresa, ya que en él se analizará la situación actual por la que atraviesa la bodega de suministros de producción, su afectación a los resultados de la compañía como consecuencia de no tener definidos los procedimientos a seguir.

**Original.-** Para la fábrica de Agua La Roca este estudio reviste importancia mucha importancia porque es la primera vez que se va a realizar una investigación de esta magnitud en un área tan sensible como la bodega de suministros de producción, ya que su buen o mal manejo influye en los resultados de la empresa.

**Claro.-** Este trabajo investigativo será redactado en un lenguaje claro, de fácil comprensión para los involucrados en el problema planteado, a fin de que contribuya a obtener soluciones de fácil acceso y sirva como referente a otras empresas que atraviesen similares circunstancias y como consulta para otras investigaciones.

**Factible.-** La investigación tiene el carácter de factible ya que se cuenta con la colaboración de los administradores de la Fábrica de Agua La Roca para tener acceso a la información que ayudará a realizar el análisis de la problemática a revisar y las mejoras que se plantearán serán de total aplicabilidad.

### **Objetivos de la investigación**

#### **Objetivo general**

Elaborar un manual de procedimientos de ingreso de los suministros de bodega de producción para el control de activos en la Fábrica de Agua La Roca.

#### **Objetivos específicos**

- Determinar los aspectos teóricos contables relacionados con el control de los ingresos de suministros.
- Diagnosticar los procedimientos actuales del registro de ingresos de suministros a la bodega de producción y su influencia en el control de los activos fijos.
- Estructurar un manual de procedimiento de ingresos de los suministros de la bodega de producción para mantener el control de los activos fijos de la Fábrica de Agua La Roca.

#### **Justificación e importancia**

El presente proyecto se realiza con la finalidad de implementar un manual de procedimientos que responsabilice a los interesados a cumplir las funciones y objetivos para los que fueron establecidos, con los estándares de calidad, haciendo que se lleve un mejor control de los activos fijos.

Las diferentes dificultades presentadas en la institución se generan por no llevar un registro pertinente de cada uno de los bienes que son ingresados en la bodega de suministros de producción, siendo necesaria la implementación de un manual de procedimientos de los activos fijos que permita llevar eficientemente los bienes de la organización, lo cual es indispensable para el buen funcionamiento para la Fábrica de Agua La Roca.

Adicionalmente, se incluirá conceptualizaciones que ayudarán a una mejor comprensión del problema y sus posibles soluciones.

Con el estudio que se realizará se podrán identificar los procesos que logren evitar estos percances y de esta forma tomar la mejor decisión del caso y afrontarlos con responsabilidad, sin perjudicar a nadie, minimizando pérdidas materiales y económicas invertidas a lo largo del tiempo de creación de la empresa.

La investigación surge además, por el gran desinterés que existe en esta empresa con relación a los activos fijos, puesto que no le presta la importancia que amerita, ya que en él se realiza una fuerte inversión y no conviene que exista poco control al respecto. Se deben llevar los registros de cada uno de los ingresos de bienes y por ende controlar al máximo cada uno de sus procedimientos contables, para optimizar los procesos que la organización efectúa.

Los beneficiarios de la realización de este proyecto será la sociedad en general, porque al existir un control de los suministros para la elaboración del agua, ésta estará en las mejores condiciones y contribuya a la satisfacción de los clientes. Así también, los propietarios y administradores de la fábrica de Agua La Roca, se benefician porque a partir de aquí podrán contar con posibles soluciones a los problemas que atraviesan, aportando al buen funcionamiento de la empresa, al contar con procesos organizados y controlados, que permitan incrementar las utilidades lo cual es óptimo y enriquecedor.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

#### **Antecedentes históricos**

“La Contabilidad es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuralmente informaciones financieras expresadas en unidades monetarias con la finalidad de que los interesados puedan tomar decisiones sobre los resultados.” (Duvergé, 2004)

Para lograr esos resultados, la Contabilidad se basa en algunos principios que están estrechamente relacionados con los altos mandos de las organizaciones y sus decisiones, ya que esta técnica permite tener información relevante al término de cada período contable. (Duvergé, 2004)

Por tal motivo es menester hacer una regresión hacia la historia de la Contabilidad, para conocer sus inicios y cómo surgieron tales acontecimientos.

“Fue a partir del siglo XIII, en que se inicia el primer tipo de Contabilidad mediante cobros, gastos que lo usaron las personas dedicadas a las finanzas de aquella época. Este tipo de Contabilidad que es netamente de Caja también tiene su origen remoto, porque el único objetivo fue la anotación de los movimientos de dinero preparándose como una cuenta de Caja separada de cualquier clase de cuenta.” (Johan Castro, 2008)

En el año 1494, Pacciolo da a conocer la Partida Doble con la aplicación a la Contabilidad, en donde el DEBE y el HABER eran expresiones netamente matemáticas ya que se referían a lo positivo y a lo negativo, pero dirigidos a la técnica contable (Johan Castro, 2008)

Se destaca además que desde sus inicios, el hombre busca la manera de abastecer a su familia y, cuando cubre esas necesidades y aún conserva excedentes, nace lo que es el trueque, es decir, el intercambio de bienes. Así surge la moneda como medio de pago para cubrir esos intercambios, lo que ahora se conoce como transacción entre dos partes (Ismael Granados, pág. 13)

Este intercambio dinámico crea la necesidad de utilizar las cuentas, primero con las manos, luego pasa a la muesca, después a la tarja (eran pedazos de madera de las mismas dimensiones), y así otros métodos que luego se fueron perfeccionando. Ya con estas cuentas, posteriormente se llevó a cabo los registros de esas transacciones para dejar constancia de las cantidades de los productos que se habían intercambiado, este sistema era el quipu, luego vinieron los pictogramas, símbolos, etc., que luego fueron utilizados para crear los códigos aceptados por la comunidad. (Ismael Granados, pág. 14)

Indirectamente se iba creando un estilo de empresa donde existía un propietario de los bienes, para ello era menester de llevar un control de dichos bienes, de aquello que poseía y que le serviría para seguir el intercambio con sus “clientes”. A estos bienes se los conoce como inventarios.

Para (Gómez L. V., 2012) Menciona lo expuesto por el Instituto de México de Contadores Públicos sobre la definición, “el inventario constituye los bienes destinados a la venta o a la producción tales como: materia prima, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen para su empaque, envases de mercancías o las refacciones para mantenimiento que se consume en el ciclo normal de cualquier operación.”

Los inventarios pueden ser muy representativos si se considera que de ellos depende algunas funciones de producción y comercialización de la empresa, pero además el valor inherente porque representa un gran

porcentaje del activo. Sin embargo el propósito de las organizaciones no está enfocado a mantener grandes cantidades de inventarios sino por el contrario, venderlo y tener un índice aceptable de rotación de inventario. (Olavarrieta, 1999, pág. 41)

En una empresa industrial los inventarios de las materias primas se las denomina como entradas a un proceso productivo, mientras que los productos terminados están dirigidos a satisfacer necesidades. Los inventarios por su naturaleza misma, requieren de una gran inversión financiera, por lo que se debe hacer una eficiente gestión de ellos. Aquellos inventarios que se mantienen para la venta, se presentan en los lugares donde se vende al por mayor y menor, sin embargo cómo se llevará el control y la gestión de los mismos depende del tamaño de la empresa. (Guerrero, 2009, pág. 5)

Cuando existe un efectivo control de los inventarios hay un equilibrio entre lo que se posee con lo que se necesita para seguir produciendo, cuando la producción no alcanza a abastecer la demanda hay un desequilibrio lo que conlleva a no cubrir la demanda de los clientes. De allí lo importante que resulta tener el control sobre este activo, que es evitar que el proceso productivo se vea interrumpido y desequilibrado. (Olavarrieta, 1999, pág. 43)

De lo anterior expuesto se deduce que es primordial en las empresas realizar un control sobre los inventarios que sea eficaz y eficiente, procurando llevar un procedimiento acorde a las exigencias del entorno empresarial en que se desenvuelve.

En Montalvo, provincia de Los Ríos, la Fábrica de Agua La Roca presenta inconvenientes a nivel de sus inventarios de suministros para la venta de sus productos de agua potable; por lo que precisa revisar los procedimientos actuales, a fin de realizar un análisis y estudio de la situación real de esos inventarios, lo cual implica plantear mejoras que ayuden a controlar y mejorar los resultados.

## **Antecedentes referenciales**

Para una mejor comprensión de la problemática estudiada, a continuación se abordarán conceptualizaciones que ayudarán a realizar mejores análisis y propuestas.

Por cuanto el tema tiene connotación contable, es necesario revisar conceptos de Contabilidad:

(Dirección y gestión de empresas, 2011) Expresa “La Contabilidad se la puede definir como el conjunto de técnicas establecidas arbitrariamente para registrar todas las operaciones que afectan al patrimonio de la empresa y a sus resultados.” (pág. 15)

(Alcarria, 2009) Sostiene que “La Contabilidad es un sistema de información, y como tal está encargada del registro, la elaboración y la comunicación de la información fundamentalmente de naturaleza económico financiera que requieren sus usuarios para la adopción racional de decisiones en el ámbito de las actividades económicas.” (pág.9)

(Ormeñaca, 2008) Define así “Podemos definir la Contabilidad como una ciencia que orienta a los sujetos económicos para que éstos coordinen y estructuren en libros y registros adecuados la composición cualitativa y cuantitativa de su patrimonio (=estática contables), así como las operaciones que modifican, amplían o reducen dicho patrimonio (=dinámica contable).” (pág. 21)

Al hacer la revisión de las definiciones anteriores, la autora asume lo expuesto por Alcarria, ya que la Contabilidad se encarga del registro de la información pertinente al movimiento de una empresa, así como informar de tales resultados para evaluar y tomar decisiones importantes de la organización. En este proyecto investigativo es menester incorporar la aplicación de tales conceptos para que se utilice la información contable

para los fines antes expuestos, y lograr hacer un buen registro de los suministros de bodega de la empresa.

Por cuanto la Contabilidad constituye un papel vital dentro de la estructura de una empresa a fin de conocer su verdadera situación económica, a continuación se revisará conceptos sobre la importancia de la Contabilidad:

(Gerencie, 2017) Destaca “La Contabilidad, quizás es el elemento más importante en toda empresa o negocio, por cuanto permite conocer la realidad económica y financiera de la empresa, su evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella.”

(Alcarria, 2009) Menciona sobre la importancia de la Contabilidad y sostiene, está en que proporciona información muy útil y necesaria para tomar las decisiones más concretas y acertadas encaminadas a satisfacer las necesidades de una organización pero dentro de la normativa contable. (pág. 14) (Trelles & Aguiar, 2016)

(Dirección y gestión de empresas, 2011) Comenta acerca de la importancia de la Contabilidad, “La Contabilidad proporciona información sobre todos los hechos con trascendencia económica derivados de la actividad de la empresa, facilitando a los responsables de la gestión la adopción de decisiones sobre la marcha de la misma. La Contabilidad constituye, por tanto, una valiosa herramienta al servicio de la empresa y sus gestores.”

De lo antes expuesto se concluye que es importante incluir la contabilidad dentro de las actividades de la empresa, porque permite obtener información oportuna y fiable para la toma de decisiones que le permiten a la organización el buen desenvolvimiento y mantenerse en esa línea de progreso y estabilidad económica financiera.

## **Clasificación de la Contabilidad**

La Contabilidad es una técnica que la empresa necesita para llevar un registro de todos sus movimientos económico – financieros, es necesario clasificarla de acuerdo a las diferentes actividades en que se desempeña la entidad. De este modo se la puede clasificar así:

- Contabilidad comercial
- Contabilidad de costos
- Contabilidad de servicios
- Contabilidad financiera
- Contabilidad gubernamental

**Contabilidad comercial.-** (Riquelme, 2017) “Es la contabilidad que se encarga del reconocimiento de los procesos económicos de las empresas del ramo comercial, lleva el registro de los negocio, ingresos, egresos, inversiones y demás operaciones económicos y financieros que realiza un comercio por período de tiempo establecido.

**Contabilidad de costos.-** (Grau, 2008) “La contabilidad de costos puede definirse como una técnica de medición y análisis del resultado interno de la actividad empresarial. El objetivo principal de la contabilidad de costes es, por tanto, ser una herramienta útil para el empresario en el proceso de toma de decisiones.” (pág. 11)

**Contabilidad de servicios.-** “Se dedica al control de aquellas empresas que dedicadas a prestar algún tipo de servicio útil a la sociedad. Está enfocada a efectuar evaluaciones financieras dentro dela empresa que presta varios servicios, como por ejemplo: empresas del ramo hotelero, empresas que prestan servicios financieros (bancos, casas de cambio y casas financieras), empresas que prestan servicios médicos.” (Riquelme, 2017)

**Contabilidad financiera.-** (Charles T. Horngren, 2003) sostiene que “La contabilidad financiera se enfoca en información para personas ajenas a

una empresa. Por ejemplo: los acreedores e inversionistas no son parte de la administración cotidiana de una compañía. Los organismos gubernamentales y el público en general son usuarios externos de la información contable de una empresa u organización.” (pág. 6)

**Contabilidad gubernamental.-** “La contabilidad gubernamental es una rama de la contabilidad general que se aplica a las organizaciones gubernamentales. Se encuentra regulada por un marco constitucional, una base legal y normas técnicas que la caracterizan y la hacen distinta a las que se rigen para empresas de la iniciativa privada con características de industrial, comercial y de servicio.” (Charles T. Horngren, 2003, pág. 7)

Tomando como referencia que el trabajo investigativo que se presenta, tiene el carácter industrial, por tanto se expondrán conceptos contables afines a dicha actividad empresarial.

### **Contabilidad de Costos**

(González, 2015) “La contabilidad de costos debemos considerarla como elemento clave de la gerencia en todas las actividades de planeación, control y formulación de estrategias ya que proporciona las herramientas contables indispensables para lograr el buen funcionamiento de algunas fases del proceso administrativo como son: la planeación, el control y la evaluación de las operaciones” (pág. 2)

(Charles T. Horngren G. F., 2007) “La contabilidad de costos proporciona información para dirigir la contabilidad administrativa y la financiera. La contabilidad de costos mide, analiza y presenta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquirir o utilizar recursos en una organización. Por ejemplo calcular de un producto es una función de contabilidad de costos que responde a las necesidades de valoración de inventarios de la contabilidad financiera y a las necesidades de toma de decisiones de la contabilidad administrativa.” (pág. 2)

(Gonzalo Siniesterra, 2010) “La contabilidad de costos genera información para uso interno y externo a la organización, y tiene que ver con la determinación del costo de manufacturar algún producto, prestar un servicio o desarrollar alguna actividad. Cualquier nivel administrativo de una organización depende estrechamente de la información que le proporciona la contabilidad de costos, a la cual le corresponde acumular la información de costos y presentarla lo más detalladamente posible para la toma de decisiones.” (págs. 1-2)

De esta manera, la contabilidad de costos es una técnica que hace una medición y análisis de todos los recursos que se utilizan en una empresa y sobre todo en una industria donde el recurso de materiales es primordial para la producción de un producto terminado, donde se debe determinar cuánto costó ese producto para estimar el precio de venta, que representa una utilidad a la empresa.

La Fábrica de Agua La Roca, necesita tener un control de esos suministros y saber el costo que le generan la falta de ese control, lo que influye en el estado de resultados al final del ejercicio económico, para realizar los correctivos necesarios y asumir con responsabilidad un estricto control sobre sus ingresos de suministros.

### **Las cuentas**

Considerando que el presente trabajo analizará los ingresos de los suministros a la bodega de producción y que tales ingresos se relacionan a cuentas específicas, a continuación se revisará conceptos de lo que constituye una cuenta:

(Eugenio Tamayo, 2012)“Las cuentas son el instrumento contable representativo de los diferentes elementos patrimoniales de la empresa, así como de sus gastos e ingresos; recogen las variaciones producidas en sus respectivos valores y permiten determinar, en cada momento, su saldo.” (pág. 26)

(Moreno, 2014) “Las cuentas son el conjunto de registros donde se va a describir en forma detallada y ordenada la historia de los conceptos que integran el estado de situación financiera y el estado de resultados. También se pueden definir como el registro de los incrementos o disminuciones en saldos de los conceptos individuales que integran los estados de situación financiera y el estado de resultados.” (pág. 22)

En una organización es vital reconocer cuáles son las cuentas que participan y que se adaptan a las necesidades de la misma, para así situarlas en el orden que le corresponden, y dentro del grupo respectivo, llámese éste activo, pasivo, patrimonio. Ingresos o gastos.

### **Catálogo de cuentas**

Un catálogo de cuentas es un grupo de cuentas con las que una empresa maneja sus actividades comerciales, industriales y financieras. Éste debe tener la característica de flexibilidad para que sea adaptado a las diversas situaciones de la entidad, además seguirán un orden según su naturaleza:

- Cuentas de activo
- Cuentas de pasivo
- Cuentas de capital
- Cuentas de ingresos
- Cuentas de costos
- Cuentas de gastos

### **Cuentas de activo**

Según (Macedo, 2007) “En contabilidad se le denomina así al total de recursos de que dispone la empresa para llevar a cabo sus operaciones; representa todos los bienes y derechos que son propiedad del negocio.” (pág. 17)

(Moreno, 2014) Menciona que los activos “representan los bienes y derechos que son propiedad del negocio. Por tanto, siempre comenzarán con un débito o cargo y sus saldos deben ser deudores.” (pág. 34)

En este grupo de activos se presentan las siguientes cuentas:

- Caja
- Banco
- Documentos por cobrar
- Clientes
- Inventarios
- Pagos y gastos anticipados
- Edificio
- Terreno
- Patentes y marcas

La empresa posee derechos sobre ciertos recursos, los cuales le permiten seguir produciendo y generando utilidad. Por tanto, la gestión que se haga con el activo tendrá el objetivo de alcanzar la máxima productividad para que el crecimiento de la empresa sea sostenible.

### **Clasificación del Activo**

Al ser el activo, el grupo de bienes y derechos con los que la empresa cuenta para el desenvolvimiento de sus actividades, éste debe obedecer a una clasificación que corresponda a su finalidad inmediata, es decir partiendo de la mayor a menor disponibilidad.

Atendiendo a lo antes expuesto, el Activo tiene su clasificación la cual queda determinada como:

**Activo circulante.-** (Macedo, 2007) “Este grupo está formado por los bienes y derechos con los cuales la empresa lleva a cabo directamente sus operaciones principales en rotación o movimiento constante y que

tienen como principal característica su fácil conversión en dinero, es decir, efectivo.” (pág. 21)

**Activo no circulante.-** (Macedo, 2007) “Este grupo está formado por todos aquellos bienes y derechos propiedad del negocio, que tienen cierta permanencia o fijeza, que se han adquirido para ser usados y no ser vendidos, su finalidad es prestar un servicio a la empresa.” (pág. 22)

Tomando en consideración que la cuenta objeto de estudio es la de inventarios y que ésta forma parte del Activo Corriente, la autora de esta investigación asume como Activo Corriente a los bienes que la empresa posee para llevar a cabo sus operaciones que le permitan tener una rotación constante, y que le sea fácil convertirlo en efectivo. En la Fábrica de Agua La Roca, los inventarios son los que se vuelven realizables en efectivo más rápido.

### **Inventarios**

Como se comentó anteriormente, el objeto de estudio en la presente investigación son los ingresos a la bodega de suministros de producción, por lo que a continuación se revisará los conceptos emitidos por varios autores respecto de los inventarios:

Los inventarios son “la verificación y control de los materiales o bienes patrimoniales de la empresa, que realizamos para regularizar la cuenta de existencias contables con las que contamos en nuestros registros, para calcular si hemos tenido pérdidas o beneficios.” (Meana, 2017, pág. 4)

Según (Meana, 2017) “la importancia de hacer un inventario en condiciones reside en que nos va a proporcionar una serie de factores de valoración pormenorizada de las mercancías de las que disponemos al día.” (pág. 3)

(Valdés, 2014) “Los inventarios constituyen parte esencial de cualquier empresa, ya que existen, entre otras razones, para garantizar la

continuidad de su actividad, bien sea productiva o de servicios. Una buena administración de los inventarios resulta esencial para el funcionamiento exitoso de las organizaciones.” (pág. 1)

En consecuencia, la autora adopta el concepto dado por Valdés, ya que para la empresa que se está evaluando, los inventarios es la razón para que se garantice la continuidad de este negocio, de donde se desprende la importancia de saber administrarlos eficientemente.

### **Clases de inventarios**

Se puede establecer una clasificación de los inventarios, de la siguiente manera:

- Inventario de Mercancías
- Inventario de Productos Terminados
- Inventario de Productos en Proceso
- Inventario de Materias Primas
- Inventario de Materiales y Suministros

**Inventario de mercadería.-** (Bastos, 2006) los define así, “incluyen los bienes adquiridos por las empresas, que van a ser vendidos sin someterse a procesos de transformación. En este tipo de inventarios se integran todas las mercancías disponibles para la venta y deben reflejarse en una contabilidad diferencial, ya que existen otros tipos de mercancías como: las mercancías en camino, aquellas que están compradas pero todavía no se recibieron, y las mercancías pignoradas o en consignación, que son propiedad de las empresas y se ceden a terceros como garantías.” (pág. 5)

**Inventarios de productos terminados.-** (Bastos, 2006) define “se trata de inventarios que agrupan todos aquellos productos transformados y manipulados por la empresa mediante los procesos de producción. Estos productos se almacenan a la espera de ser vendidos. El nivel de estos

inventarios se ve directamente afectado por la coordinación existente entre la producción y la demanda.” (pág. 6)

**Inventario de Productos en Proceso.-** (Bastos, 2006) “están formados por los bienes en proceso de manufactura, es decir, por aquellos artículos que están siendo utilizados durante el proceso de producción. Se trata de productos parcialmente terminados.” (pág. 5)

**Inventario de Materia Prima.-** (Bastos, 2006) menciona al respecto de este tipo de inventario, “la industria necesita artículos y materiales para poder producir. Estos elementos (materias primas) son adquiridas en grandes cantidades para su posterior manipulación y necesitan estar almacenados con el fin de poder disponer de ellos con comodidad.” (pág. 5)

Considerando que el trabajo investigativo se centra en los ingresos de suministros de bodega, cabe resaltar algunas definiciones pertinentes a los inventarios de materiales y suministros.

**Inventario de Materiales y Suministros.-** (Bastos, 2006) sostiene que estos inventarios “están constituidos por los elementos necesarios para la elaboración de los productos. Entre dichos elementos destacan: las materias secundarias, que se diferencian por industrias; los productos de consumo necesarios para el proceso de producción (combustibles, pinturas, etc.); y, por último, el material para mantenimiento, necesario para la reparación y conservación de la maquinaria.” (pág. 6)

Este tipo de inventario está “constituido por aquellos elementos utilizados para la fabricación del producto, pero que no se pueden cuantificar estrictamente. Es decir, los suministros de fábrica no se identifican como parte del artículo, aunque son utilizados en el proceso de elaboración. Esto se debe a que las cantidades manipuladas de estos suministros son intrascendentes.” (Enciclopedia de clasificaciones, 2017)

El inventario de suministros de materiales o de fábrica “se utiliza para conocer todos los materiales que posee la empresa para producir sus productos, pero que no pueden ser contabilizados de forma exacta.” (Emprendepyme, 2016)

La autora adopta el concepto dado por Bastos, en donde se consideran a los suministros todos aquellos elementos que son necesarios para el proceso productivo, aparte de la materia prima. Y en la fábrica de Agua La Roca existen algunos suministros indispensables para tener un producto terminado de calidad, entre ellos, envases, fundas, tapas, etiquetas, etc.

### **Tipos de inventarios**

Existen algunos tipos de inventarios de los cuales se destacan los siguientes:

**Inventario permanente:** También llamado inventario contable, establece registrar de manera cronológica y permanentemente las entradas y salidas de los diferentes artículos con todas sus descripciones como color, modelo, tamaño, etc., el registro contable se anota en fichas de control de esas existencias, en ellas se visualizan las unidades físicas. De esta manera se puede tener actualizado el saldo de la cuenta de los inventarios. (Escudero, 2011, pág. 221)

**Inventario periódico:** Se los denomina como inventarios extracontable, se lo efectúa de manera esporádica. Se hace un recuento físico para verificar si hay en existencia la misma cantidad que hay en los registros y conocer la cantidad al término de un período contable. Se los efectúa in situ de manera visual, lo que permite comprobar las condiciones físicas en que está esos artículos. (Escudero, 2011, pág. 222)

Este tipo de inventario se clasifica en:

**Inventario final.-** “Consiste en hacer un recuento de las existencias al final del ejercicio económico. En algunas empresas, mientras tiene lugar su

realización se suspenden las actividades de producción y venta o se hace el inventario de los artículos del horario de atención al público.” (Escudero, 2011, pág. 222)

Inventario rotativo.- Es un recuento de forma seguida sin hacer ningún alto a las operaciones de la empresas. Las diferentes actividades que se efectúan en este tipo de inventario se van dividiendo a lo largo del ejercicio económico, y en cada sección se va controlando. (Escudero, 2011, pág. 222)

Para la Fábrica de Agua La Roca se plantea el tipo de inventario permanente, para que se registre todo el movimiento de las mercancías, entradas y salidas contando para ello con las fichas donde serán registrados dichos movimientos

#### Método Fifo

(Eslava, 2003) Es también conocido como “First In, First Out” en inglés, o también “la primera entrada, la primera salida” PEPS en español, lo que significa que la empresa venderá primero los productos más antiguos, y considerará los costos de las primeras unidades que entraron. Por lógica las existencias que quedan de saldo son las últimas que entraron. (pág. 214)

#### Método Promedio

(Charles T. Horngren G. S., 2006) Este método determina los costos totales y para ello se suman el trabajo efectuado en ese período que se costea, y el trabajo ejecutado del inventario inicial de esa producción en proceso. Posterior a ello se divide para las unidades obtenidas a esa fecha. (pág. 640)

Se establece entonces, que para el proyecto investigativo se planteará el método FIFO o PEPS, para que las existencias de suministros de la Fábrica de Agua La Roca sean despachados o utilizados en primer lugar,

las de mayor antigüedad, y los saldos de los que se hayan obtenido más recientemente.

### **Control interno**

Debido a que los procesos actuales que se llevan no son los adecuados a nivel de los inventarios de suministros de la Fábrica de Agua La Roca, a continuación se revisarán conceptos de control interno, los que ayudarán a analizar de mejor forma la situación actual por la que se atraviesa:

(Fonseca, 2011, pág. 14) Resalta lo establecido por el estudio *Evaluación y Juicio del Auditor en Relación*, “Control interno se usa para describir aquellas medidas y métodos adaptados dentro de la organización para salvaguardar el efectivo y otros activos, así como para verificar la exactitud del registro de los libros contables.”

De igual forma, el autor Fonseca destaca lo mencionado por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA, por sus siglas en inglés) “el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración.” (Fonseca, 2011, pág. 15)

Se asume así, que el control interno está compuesto por todo el plan de los procedimientos que se apliquen de manera coordinada con el único propósito de resguardar los activos de la organización, de este modo la información financiera será más confiable y oportuna y fomentará la eficiencia de la empresa.

### **Clases de control**

Dentro del control interno se establecen los diferentes tipos de control, para ello se mencionan algunas definiciones:

## **Control administrativo**

(Rodrigo Estupiñán, 2015) Expone sobre el control interno administrativo “es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo de la empresa.” (pág. 6)

Para comprobar que se están cumpliendo los objetivos, la organización puede considerar o establecer los siguientes aspectos:

- Control del medio ambiente.
- Control para evaluar todos y cada uno de los riesgos de sus actividades empresariales.
- Tener un control de sus operaciones.
- Control sobre sus sistemas informáticos y comunicativos.
- Monitoreo de esos controles.

## **Control interno contable**

El control interno contable surge como una herramienta para el control interno administrativo, el cual tiene como objetivos:

- Registro oportuno de las operaciones, con el valor correcto y en las cuentas respectivas para que se tenga la información a tiempo de preparar los estados financieros.
- Todo lo que está en los registros realmente exista

## **Manuales**

El trabajo investigativo hace referencia a que en la Fábrica de Agua La Roca no existe un manual de procedimientos que le permitan realizar las diferentes actividades de ingreso de suministros, es menester mencionar algunas definiciones al respecto.

(Definición.org, 2001) Un manual es una herramienta de tipo administrativo “que contiene en forma explícita, ordenada y sistemática información sobre objetivos, políticas, atribuciones, organización y procedimientos de los órganos de una institución; así como las instrucciones o acuerdos que se consideren necesarios para la ejecución del trabajo asignado al personal, teniendo como marco de referencia los objetivos de la institución.”

Los manuales tienen su finalidad y “su propósito es explicar el porqué de las decisiones gubernamentales, ministeriales o departamentales y cómo se aplican en la práctica. Un manual, en fin, es un libro básico...deben ser algo más que meramente una fuente de información para referencias ocasionales. Todos los niveles administrativos de la empresa deberían estudiar detenidamente el contenido de los manuales para lograr la situación ideal, donde todos hablan el mismo lenguaje administrativo, piensan y actúan en una forma sincronizada.” (Araya, pág. 131)

Los manuales al ser una herramienta que contienen todas las instrucciones a seguir para la ejecución de un trabajo, es conveniente recomendar a la Fábrica de Agua La Roca un manual para que se siga un orden en cada actividad en el ingreso de suministros a la bodega, y así tener un eficiente resultado.

### **Clases de manuales**

La clase o tipo de manual se elabora dependiendo del grado de desarrollo administrativo que se requiera:

De acuerdo a su contenido:

- Manuales de organización y funciones
- Manuales de procedimientos.
- Manuales de cargos

De acuerdo a su alcance

- Manuales generales
- Manuales específicos (Delgado, 2017, pág. 25)

### **Manuales de procedimientos**

Los manuales contienen instrucciones sobre las diferentes actividades de un trabajo, sin embargo, el trabajo investigativo hace referencia al procedimiento inadecuado del ingreso de suministros a la bodega de la Fábrica La Roca. Por ello, se mencionarán definiciones de los manuales de procedimientos.

(Gómez G. , manuales de procedimientos y su uso en control interno, 2001) Un manual de procedimientos constituye uno de los componentes para un control interno de la empresa, se lo efectúa para tener una información precisa y detallada e integral de todas las indicaciones y asignación de responsabilidad que les han sido asignadas a los empleados y colaboradores de la misma, encaminadas a obtener un buen resultado de los objetivos.

Los manuales de procedimientos resultan importantes porque controlan las asignaciones que se han propuesto a cada responsable y evitan que éstos asuman actitudes contrarias a las ya establecidas. Además es una forma de medir el desempeño de cada empleado así como también de los gerentes administrativos.

En consecuencia, los manuales de procedimientos son de gran ayuda a la hora de mantener un buen control de todos los recursos de la empresa. Constituyen una herramienta que permite conocer las responsabilidades y el alcance que tiene cada colaborador, en la obtención de los resultados que se persiguen.

### **ANTECEDENTES LEGALES**

El análisis de la problemática planteada y las posibles soluciones que se sugerirán se encuentran amparadas bajo el siguiente marco legal:

## Constitución de la República del Ecuador

Art. 33.- El trabajo es un derecho y un deber social, y un derecho económico, fuente de realización personal y base de la economía. El trabajo garantizará a las personas trabajadoras el pleno respeto a su dignidad, una vida decorosa, remuneraciones y retribuciones justas y el desempeño de un trabajo saludable y libremente escogido o aceptado.

(Constitución,

[http://www.inocar.mil.ec/web/images/lotaip/2015/literal\\_a/base\\_legal/A.\\_Constitucion\\_republica\\_ecuador\\_2008constitucion.pdf](http://www.inocar.mil.ec/web/images/lotaip/2015/literal_a/base_legal/A._Constitucion_republica_ecuador_2008constitucion.pdf), 2008)

Art. 276.- El régimen de desarrollo tendrá los siguientes objetivos:

1. Mejorar la calidad y esperanza de vida, y aumentar las capacidades y potencialidades de la población en el marco de los principios y derechos que establece la Constitución. (Constitución, 2008)

2. Construir un sistema económico, justo, democrático, productivo, solidario y sostenible basado en la distribución igualitaria de los beneficios del desarrollo, de los medios de producción y en la generación de trabajo digno y estable. (Constitución, 2008)

3. Fomentar la participación y el control social, con reconocimiento de las diversas identidades y promoción de su representación equitativa, en todas las fases de la gestión del poder público. (Constitución, 2008)

4. Recuperar y conservar la naturaleza y mantener un ambiente sano y sustentable que garantice a las personas y colectividades el acceso equitativo, permanente y de calidad al agua, aire y suelo, y a los beneficios de los recursos del subsuelo y del patrimonio natural. (Constitución, 2008)

5. Garantizar la soberanía nacional, promover la integración latinoamericana e impulsar una inserción estratégica en el contexto

internacional, que contribuya a la paz y a un sistema democrático y equitativo mundial. (Constitución, 2008)

6. Promover un ordenamiento territorial equilibrado y equitativo que integre y articule las actividades socioculturales, administrativas, económicas y de gestión, y que coadyuve a la unidad del Estado. (Constitución, 2008)

7. Proteger y promover la diversidad cultural y respetar sus espacios de reproducción e intercambio; recuperar, preservar y acrecentar la memoria social y el patrimonio cultural. (Constitución, 2008)

Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas. (Constitución, 2008)

El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional. (Constitución, 2008)

Art. 329.- Las jóvenes y los jóvenes tendrán el derecho de ser sujetos activos en la producción, así como en las labores de autosustento, cuidado familiar e iniciativas comunitarias. Se impulsarán condiciones y oportunidades con este fin. (Constitución, 2008)

Para el cumplimiento del derecho al trabajo de las comunidades, pueblos y Nacionalidades, el Estado adoptará medidas específicas a fin de eliminar discriminaciones que los afecten, reconocerá y apoyará sus formas de organización del trabajo, y garantizará el acceso al empleo en igualdad de condiciones. (Constitución, 2008)

Se reconocerá y protegerá el trabajo autónomo y por cuenta propia realizado en espacios públicos, permitidos por la ley y otras regulaciones.

Se prohíbe toda forma de confiscación de sus productos, materiales o herramientas de trabajo. (Constitución, 2008)

Los procesos de selección, contratación y promoción laboral se basarán en requisitos de habilidades, destrezas, formación, méritos y capacidades. Se prohíbe el uso de criterios e instrumentos discriminatorios que afecten la privacidad, la dignidad e integridad de las personas. (Constitución, 2008)

El Estado impulsará la formación y capacitación para mejorar el acceso y calidad del empleo y las iniciativas de trabajo autónomo. El Estado velará por el respeto a los derechos laborales de las trabajadoras y trabajadores ecuatorianos en el exterior, y promoverá convenios y acuerdos con otros países para la regularización de tales trabajadores. (Constitución, [http://www.inocar.mil.ec/web/images/lotaip/2015/literal\\_a/base\\_legal/A.\\_Constitucion\\_republica\\_ecuador\\_2008constitucion.pdf](http://www.inocar.mil.ec/web/images/lotaip/2015/literal_a/base_legal/A._Constitucion_republica_ecuador_2008constitucion.pdf), 2008)

Art. 333.- Se reconoce como labor productiva el trabajo no remunerado de autosustento y cuidado humano que se realiza en los hogares. (Ecuador, 2008)

El Estado promoverá un régimen laboral que funcione en armonía con las necesidades del cuidado humano, que facilite servicios, infraestructura y horarios de trabajo adecuados; de manera especial, proveerá servicios de cuidado infantil, de atención a las personas con discapacidad y otros necesarios para que las personas trabajadoras puedan desempeñar sus actividades laborales; e impulsará la corresponsabilidad y reciprocidad de hombres y mujeres en el trabajo doméstico y en las obligaciones familiares. (Ecuador, 2008)

La protección de la seguridad social se extenderá de manera progresiva a las personas que tengan a su cargo el trabajo familiar no remunerado en el hogar, conforme a las condiciones generales del sistema y la ley. (Ecuador C. d., 2008)

## Plan Nacional del Buen Vivir

### Objetivo 9

Objetivo 9 Garantizar el trabajo digno en todas sus formas

El objetivo principal del plan del Buen Vivir es que el trabajo no tiene que ser considerado como un elemento del proceso productivo, sino como base esencial de un buen vivir, y que sirva como una puerta para desarrollar los talentos de las personas. (Ecuador G. d., 2013, pág. 2)

El trabajo desempeñado por las personas debe traer consigo el bienestar y la felicidad del individuo, además de una remuneración acorde a su desempeño. (Ecuador G. d., 2013, pág. 2)

### **Oportunidades de empleo**

Actualmente es esta sociedad el trabajo constituye el activo más significativo que una persona posee para impulsar el desarrollo no sólo personal sino también el de su familia y por qué no decir de un país. Por lo tanto, el trabajo digno significa que deben existir las oportunidades, las mismas que tienen que ir en ascenso la oferta del trabajo. (Ecuador G. d., 2013, pág. 4)

Las oportunidades pueden ser medidas y cuantificadas mediante indicadores existentes en el mercado de trabajo, uno de ellos es la Población Económicamente Activa (PEA) que para el 2007 estaba en un 35,3%, lo que en teoría se traduce que había muchas oportunidades de empleo y las personas eran productivas en ese rango. Para el 2012 ese porcentaje se elevó al 42,8%. (Ecuador G. d., 2013, pág. 4)

La meta del gobierno es aumentar ese porcentaje y disminuir el desempleo. El desempleo como tal muestra que una economía como la nuestra es incapaz de absorber más fuerza de trabajo. (Ecuador G. d., 2013, pág. 4)

## **Trabajo remunerador**

El trabajo digno implica no solo que tenga una remuneración acorde al desempeño y capacidades físicas e intelectuales del trabajador, sino también que ésta le sirva para suplir sus necesidades y satisfacerlas. (Ecuador G. d., 2013, pág. 6)

Este es el compromiso adquirido por el gobierno, velar porque se cumpla con esta concepción. Existía una brecha muy amplia entre los ingresos familiares y la canasta básica para el año 2008, y según las estadísticas en el 2013, esta brecha se había cerrado llegando a lograr un porcentaje del 26,3%. Esto no implica que no exista diferencias entre los ingresos familiares que siguen siendo inferiores comparados con la canasta básica, a pesar de los esfuerzos que se hacen para lograr equiparar estos elementos. (Ecuador G. d., 2013, pág. 6)

Como consecuencia, el sector informal se incrementó así como el servicio doméstico, para en algo subsanar este desequilibrio.

## **Estabilidad en el trabajo y seguridad social**

Que haya una estabilidad del trabajo, y esto resulta directamente proporcional a los ingresos, asegurando la satisfacción de las necesidades de la familia. (Ecuador G. d., 2013, pág. 8)

La estabilidad se la puede plantear como un activo de la empresa, porque cuenta con la permanencia de un trabajador con experiencia y con un fiel compromiso hacia su patrón y a la empresa. El mejor indicador para demostrar la estabilidad es el tipo de contrato que se le aplica al trabajador. (Ecuador G. d., 2013, pág. 8)

En lo referente a la seguridad social, actualmente los trabajadores en relación de dependencia deben estar afiliados al seguro social. Las estadísticas demuestran que del 2007 al 2012 ha habido un incremento del 5,1% de afiliaciones. (Ecuador G. d., 2013, pág. 8)

## **Satisfacción en el trabajo y conciliación del trabajo, la vida familiar y la vida personal**

El trabajo que se realiza debe cumplir con la satisfacción al llevarlo a cabo, porque el individuo se realiza al desarrollar sus capacidades y talentos, esto se conjuga con su vida familiar, y es precisamente esto, y no de los fundamentos del Plan del Buen Vivir. (Ecuador G. d., 2013, pág. 9)

El indicador para medir que existe una conciliación entre el trabajo y la vida familiar, son las horas de trabajo, que no deben sobrepasar las cuarenta horas semanales, dejando el espacio para compartir con la familia y el disfrute personal. (Ecuador G. d., 2013, pág. 9)

### **Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno**

Depuración de los ingresos

Deducciones

Art. 10.- En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto, se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos. (Constituyente, 2015)

Numeral 5.- Las pérdidas comprobadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a los bienes de la respectiva actividad generadora del ingreso, en la parte que no fuere cubierta por indemnización o seguro y que no se haya registrado en los inventarios; (Constituyente, 2015)

Numeral 7.- La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y a la técnica contable, así como las que concede la obsolescencia y otros casos, en conformidad de lo previsto en esta Ley y su reglamento. (Constituyente, 2015)

La administración realizará la determinación presuntiva cuando el sujeto pasivo no hubiese presentado su declaración y no mantenga contabilidad o, cuando habiendo presentado la misma no estuviese respaldada en la contabilidad o cuando por causas debidamente demostradas que afecten sustancialmente los resultados, especialmente las que se detallan a continuación, no sea posible efectuar la determinación directa: (Constituyente, 2015)

- 1.- Mercaderías en existencia sin el respaldo de documentos de adquisición;
- 2.- No haberse registrado en la contabilidad facturas de compras o de ventas;
- 3.- Diferencias físicas en los inventarios de mercaderías que no sean satisfactoriamente justificadas;
- 4.- Cuentas bancarias no registradas; y,
- 5.- Incremento injustificado de patrimonio. (Constituyente, 2015)

## Normas Internacionales de Información Financiera

### Sección 13 Inventarios

El objetivo de la Sección 13 es prescribir el tratamiento contable de los inventarios además de las exigencias informativas. Un tema fundamental en la contabilización de inventarios es el importe del costo que debe reconocerse como un activo y diferirse hasta que dichos costos se carguen a los resultados (por lo general cuando se reconocen los ingresos correspondientes). Esta sección proporciona una guía para la determinación del costo y su posterior reconocimiento como un gasto, lo que incluye cualquier rebaja en el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Una entidad evaluará si hay indicios de que alguna partida de los inventarios podría estar deteriorada (es decir, el importe en libros excede el precio de venta estimado menos los costos de

terminación y venta) en cada fecha sobre la que se informa. Si existiera tal indicio, deberá comprobarse el deterioro de valor de esa partida de los inventarios. Además, proporciona una guía sobre las fórmulas de cálculo de costo que se utilizan para medir los costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales. (Material de formación sobre la NIIF para Pymes, 2009)

#### Alcance de esta sección

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

- a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- b) En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c) En forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

#### Notas

Los inventarios son activos. Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. (Material de formación sobre la NIIF para Pymes, 2009)

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

- (a) productos terminados: activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- (b) trabajo en proceso: activos en proceso de producción con vistas a esa venta;
- (c) bienes fungibles: activos en forma de suministros que se consumirán en el proceso productivo; y

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

Se calcula que los bienes fungibles y las materias primas se consumirán en el ciclo de operación normal de la entidad. Los productos terminados se mantienen principalmente para negociar. Los inventarios son activos corrientes. (Material de formación sobre la NIIF para Pymes, 2009)

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

## **VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Variable independiente**

#### **Procedimiento de ingreso**

El procedimiento de ingreso permite controlar este recurso y verificar que lo que está ingresando vaya acorde en cantidades y especificaciones solicitadas. Este tipo de procedimiento se ejecuta con un documento que se haya diseñado para la respectiva tarea. (Hurtado, 2011, pág. 13)

Para la fábrica de Agua La Roca es menester incorporar un procedimiento que permita controlar los ingresos a bodega de todos los suministros que ayudan a la elaboración de su producto final, con el único propósito que esos suministros ingresen de acuerdo a los requerimientos contables y a los que los entes reguladores establecen.

### **Variable dependiente**

#### **Control de Activos Fijos**

Los controles en cada empresa son específicos, porque están dirigidos a prevenir o detectar operaciones que no han sido autorizadas, o sin acceso a determinado sistema, o uso de activos sin previa justificación, lo que provocaría errores materiales en los estados financieros. “Los rubros que conforman el activo fijo, efectivo, inversiones financieras y equipos de

cómputo en las oficinas o en centro de cómputo, son objeto de salvaguarda mediante arqueos e inventarios físicos periódicos, cuyos resultados son comparados con los saldos que figuran en las correspondientes cuentas de control en el balance general.” (Luna, 2011, págs. 98-99)

De lo anterior se concluye que la fábrica de Agua La Roca requiere establecer un control en referencia a sus suministros de bodega (inventario de suministros), porque ellos son parte vital para su proceso de producción. Estos suministros deben estar en las cantidades y condiciones necesarias y en el tiempo oportuno, y para ello debe existir un procedimiento que ayude a optimizar el control de este activo para la empresa.

## **DEFINICIONES CONCEPTUALES**

**Activos fijos.-** “Los activos fijos, también llamados propiedades, planta y equipo, son activos perdurables – por ejemplo, los terrenos, edificios y equipo – usados en las operaciones del negocio y no sujetas a ventas. Su forma física es lo que constituye su utilidad. Los gastos relacionados con los activos fijos es la depreciación.” (Charles T. Horngren W. T., 2003, pág. 90)

**Bodega.-** “Una bodega o almacén puede definirse como un espacio planificado para ubicar, mantener y manipular mercancías y materiales...El papel que tiene una bodega en el ciclo de abastecimiento de la empresa depende de la naturaleza de la misma.” (Mora, 2011, pág. 2)

**Contabilidad.-** “Ciencia que registra y anota las operaciones realizadas por una empresa de forma que tales anotaciones permitan conocer la exacta situación económica y financiera de la cantidad y el cambio seguido para llegar a ella.” (Pérez, 2010, pág. 14)

**Costes.-** “Se entiende por coste la medida y valoración del consumo realizado o provisto por la aplicación racional de los factores para la obtención de un producto, trabajo o servicio.” (Grau, 2008, pág. 16)

**Inventario.-** “Son herramientas que se utilizan para determinar la situación de las existencias y poder analizar la calidad de su gestión, tanto a nivel general de la empresa como a nivel de almacenes, secciones, familias de producción. El inventario ofrece una magnífica ocasión para efectuar comprobaciones, introducir mejoras y rectificar hábitos.” (Escudero, 2011, pág. 220)

**Materias primas.-** “Son materiales que utiliza la empresa para fabricar otros productos, constituyen el componente principal en el proceso de elaboración de otro artículo.” (Escudero, 2011, pág. 10)

**Transacción.-** “Es todo acontecimiento que afecta la situación financiera de la entidad y se puede registrar objetivamente. Muchos eventos llegan a afectar a una compañía: 1) elecciones; 2) bonanza y desaceleración económica; 3) compra y venta de inventario de mercancías; 4) pago de rentas, y 5) cobros de efectivo a los clientes.” (Charles T. Horngren, 2003, pág. 13)

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA**

La Fábrica de Agua La Roca, es un negocio que nació para cubrir una necesidad de la población de Montalvo en la Provincia de Los Ríos, fundada el 30 de abril del 2010, puesto que no existían fábricas que envasaran y distribuyeran agua purificada.

Su dueño y propietario, el señor Alan Ulises Vistin Guerrero, incursiona en este negocio al observar que existía una población que demandaba el producto, lo cual le permite tomar el riesgo de iniciar el negocio en un pequeño local. Desde sus inicios, la fábrica se ubica en la ciudadela Buena Fe Sur en las calles 25 de abril y Jaime Alvear.

Empieza sus actividades con una sola máquina para llenar botellones, pocas botellas, fundas y galones; con sólo tres trabajadores, incluido el dueño. La distribución la hizo a los pequeños negocios aledaños y a medida que transcurría el tiempo el negocio se extiende a tal medida que ahora la distribución es a nivel provincial, adquiriendo nuevas maquinarias, adicionando a ello otro local.

En la actualidad cuenta con nueve trabajadores y carros propios para hacer la repartición de sus productos, de una forma más rápida con la finalidad de cubrir su demanda en el tiempo más corto posible. En estos ocho años de fructífera labor ha logrado captar un número significativo de clientes y con una proyección en ascenso.

## Misión

Satisfacer la necesidad de nuestros clientes ofreciendo productos de calidad con una excelente actitud de servicio a precios accesibles.

## Visión

Ser una empresa con una sólida estructura organizacional que proporcione bienestar a sus empleados, clientes y proveedores. Basándonos en la necesidad de superarse diariamente, buscamos enfrentarnos a un futuro firme y sólido a través de una visión clara y acorde a nuestras circunstancias empresariales.

## Valores

El negocio está fundamentado en valores morales y éticos para mantenernos en el mercado competitivo, y así dando un valor agregado a nuestro producto. Entre los valores que se mantienen están:

- Respeto
- Responsabilidad
- Compromiso
- Solidaridad
- Honestidad
- Credibilidad
- Puntualidad en entrega
- Entre otros.

## Estructura organizativa

Una estructura organizativa, es la representación gráfica de los diferentes departamentos de una empresa en donde se distinguen los niveles jerárquicos. La fábrica de Agua La Roca, tiene delegadas todas las funciones, por consiguiente se presenta la siguiente estructura organizativa:

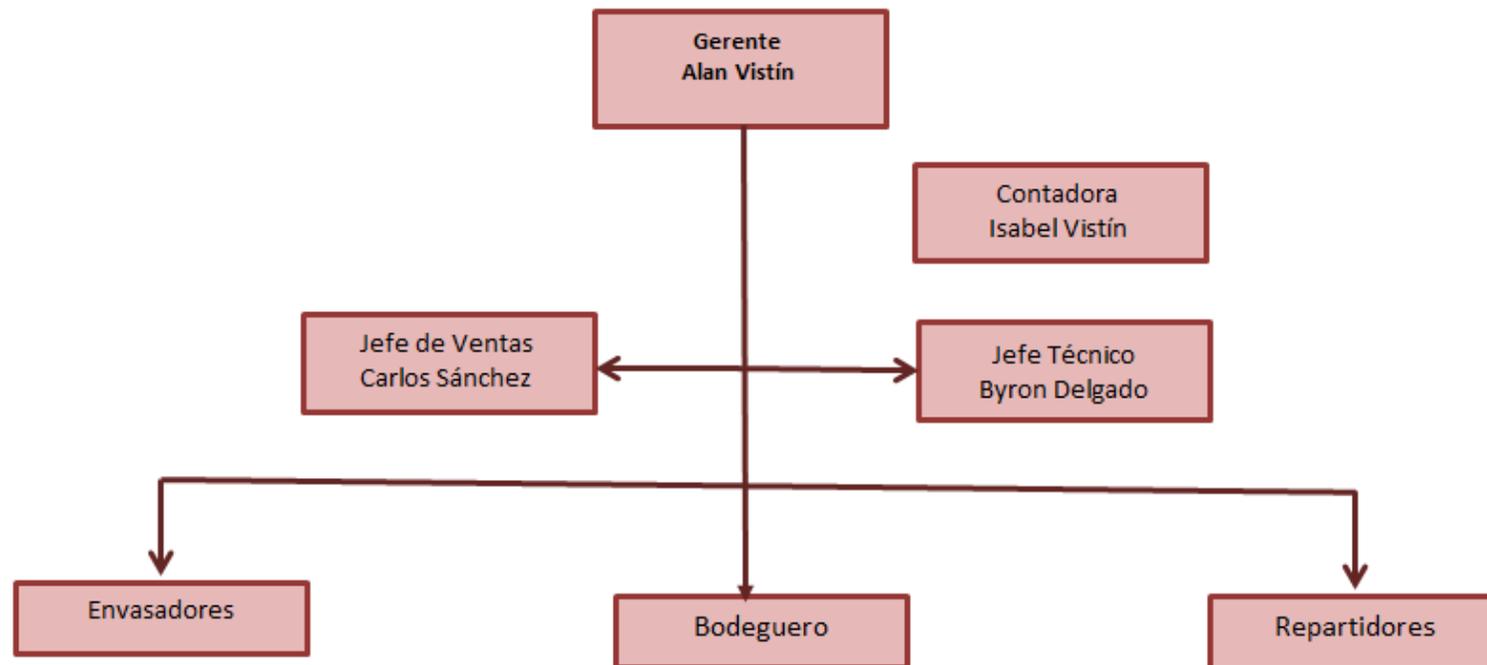


Figura 1: Estructura organizativa  
Elaborado por: Yuliana Sánchez

## Plantilla de trabajadores

Al inicio de sus actividades, la fábrica de Agua La Roca tiene sólo tres trabajadores. Actualmente tiene ocho trabajadores, los mismos que se detallan a continuación con su respectivo cargo.

Cuadro 1 **Plantilla de trabajadores**

Nombre	Cargo
Alan Vistin	Gerente
Isabel Vistin	Contadora
Carlos Sánchez	Jefe de ventas
Byron Delgado	Jefe técnico
Cristopher Avellán	Envasador
Gustavo Toledo	Envasador
Ulises Medina	Bodeguero
Sebastián Camacho	Repartidor
Javier Villacís	Repartidor

Elaborado por: Yuliana Sánchez, 2018

Fuente: Datos de la investigación

Cada uno de sus colaboradores tiene delegadas sus responsabilidades, las mismas que se detallan a continuación:

Gerente y administrador.- Entre las funciones que debe desempeñar están:

- Planificar, organizar, direccionar y controlar todas las operaciones de la fábrica de Agua La Roca.
- Hacer una eficiente selección del personal técnico y administrativo, cuando la fábrica lo considere pertinente.
- Hacer la respectiva gestión ante los entes de control para los respectivos permisos de funcionamiento de la fábrica.
- Realizar una planificación ben estructurada de la ventas y para ello debe coordinar con el jefe de ventas para así tener una seguridad razonable del avance de la fábrica.

Contadora.- Sus responsabilidades son:

- Receptar los pedidos de los clientes tanto vía telefónica como personalmente.
- Realizar los despachos en el menor tiempo posible.
- Mantener actualizado el detalle de los saldos de los insumos de bodega.
- Realizar las transacciones de las operaciones de la fábrica y actualizar el sistema contable.
- Dar asistencia al gerente, jefe de ventas y jefe técnico según lo requerido.

Jefe técnico.- Está encargado de las siguientes actividades:

- Es responsable de la calidad del agua que es el producto a vender.
- Dirigir al personal a su cargo.
- Cuidar de cumplir con los estándares de calidad especificados en la Norma INEN del Ecuador.
- Dar mantenimiento constante a todas las maquinarias de la fábrica.

Jefe de ventas.- Las responsabilidades a su cargo son las siguientes:

- Realizar la planificación anual de las ventas.
- Evaluar los resultados de las ventas y el comportamiento del mercado.
- Identificar y evaluar las estrategias de ventas de los competidores para mejorar las propias, y obtener mejores resultados.

Envasadores.- El personal que tiene a cargo esta actividad, debe cumplir con las siguientes responsabilidades:

- Proceso operativo del embotellamiento del agua en cada una de sus presentaciones (fundas, galones y botellones), toda vez que se hayan cumplido con las normas de calidad y proceso de purificación.

- Revisar constantemente si los equipos de embotellamiento funcionan correctamente.

Bodeguero.- La labor que desempeña el bodeguero abarca las responsabilidades siguientes:

- Velar por la seguridad de todos los productos que están en su custodia.
- Colaborar en la carga y descarga de bidones de agua.
- Despachar las órdenes de pedido.

Repartidores.- Deberán cumplir con las funciones encomendadas como:

- Efectuar la entrega en los diferentes puntos de distribución que tiene la Fábrica de Agua La Roca.
- Carga y descarga de bidones de agua, y contarán con la colaboración del bodeguero.
- Receptar los pedidos de clientes.

### **Matriz FODA**

La Matriz FODA o también llamada DAFO, es “el conjunto de fortalezas y oportunidades, debilidades y amenazas surgidas de la evaluación de un sistema organizacional que, al clasificarse, ordenarse y compararse, generan un conjunto de estrategias alternativas factibles para el desarrollo de dicho sistema organizacional.” (Salazar, 2005, pág. 96)

La finalidad de realizar esta matriz es para analizar cada uno de los factores que tienen incidencia dentro y fuera de la organización, ya que al referirse a las fortalezas y debilidades de la empresa, está comprendido en el ambiente interno de la misma, así como también a las oportunidades y amenazas que suceden en el entorno o exterior de la organización.

Es menester hacer comparaciones entre estos factores, para conocer de qué manera se pueden aprovechar las oportunidades externas con las

fortalezas que mantiene la empresa; trabajar mucho en las debilidades para reducirlas al máximo y estar preparados ante las amenazas que se presenten.

Al tomar estas definiciones, la autora procede a presentar la matriz FODA para el caso específico de la Fábrica de Agua La Roca.

Cuadro 2 Matriz FODA de Fábrica de Agua La Roca

<p style="text-align: center;"><b><u>Fortalezas</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ser una de las fábricas pioneras en la purificación y distribución de agua, en el cantón Montalvo.</li> <li>• Posee instalaciones propias, y sus equipos son de gran tecnología.</li> <li>• La fidelidad de sus clientes con gran volumen de compras.</li> </ul>	<p style="text-align: center;"><b><u>Oportunidades</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aprovecha la oportunidad de que su competencia no es muy representativa.</li> <li>• Por ser un sector geográfico mediano, aprovecha la captación de nuevos clientes.</li> <li>• Consigue los envases plásticos a un bajo costo</li> </ul>
<p style="text-align: center;"><b><u>Debilidades</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No cuenta con un buen procedimiento en el registro de los ingresos de suministros a su bodega.</li> <li>• Falta de un manual que le permita controlar los suministros de bodega.</li> <li>• Desorden en la bodega.</li> </ul>	<p style="text-align: center;"><b><u>Amenazas</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Surgimiento de nuevas embotelladoras de agua purificada.</li> </ul>

Elaborado por: Yuliana Sánchez, 2018

Fuente: Datos de la investigación

## Cientes

Agua La Roca ha captado una cartera de clientes muy representativa, además ha podido establecer su fidelidad en el transcurso de estos años.

**Cuadro 3 Clientes de la Fábrica de Agua La Roca**

LISTA DE CLIENTES			
Nombres	Apellidos	Dirección	Cédula
Angela Armelia	Lopez Villacis	Babayoho	120569823-1
María Elizabel	Averos Avellan	Babayoho	120600148-3
Luis Antonio	Vásquez Santillán	Babayoho	120886652-2
Carlos Junior	Balladares Veloz	Babayoho	120485729-4
Axel Matias	Sánchez Romero	Babayoho	120777029-6
Alfredo Julio	Villacrés Santana	Babayoho	120555891-5
Wilson Anibal	Galeas Guamán	Babayoho	120456948-2
Jesús Adrián	Aguilar Pazmiño	Babayoho	120639524-0
Rodolfo Sebastián	Anchundia Pérez	Babayoho	120333351-1
Pedro Fabio	Aguila Rodríguez	Babayoho	120469782-9
Alfonso Emiliano	Anchaluisa Vistin	La Unión	120222514-7
Nicolás Junior	Izurieta Vera	La Unión	120665273-7
Daniel Jaime	Bonilla Intriago	La Unión	120333520-0
Fidel Andi	Ramos Salazar	La Unión	120400612-1
Alejandro Rodolfo	Prado Averos	La Unión	120225013-3
Mariano Fermín	Zumba Véliz	Clementina	120552184-7
Marcelo Agustín	Gavilánez Sánchez	Clementina	120444526-1
Gillermo Adrián	Pazmiño Ramírez	Clementina	120856471-9
Dario Roberto	Cevallos Bustamante	Clementina	120111579-8
Ruben Armando	Moreida Coronel	Baba	120600052-8
Nacho Ruben	Mirallas Velasteguí	Baba	120995300-2
Jacobo Cesar	Fiallos Flores	Baba	120495761-1
Marcos Antonio	Santamaría Véliz	Baba	120997796-5
Manuel Angel	Sangache Patillo	Zapotal	120438721-3

Elaborado por: Yuliana Sánchez, 2018

Fuente: Datos de la investigación

## Proveedores

La Fábrica de Agua La Roca, al ser una empresa que ha surgido en poco tiempo, ha logrado mantener sus actividades con unos pocos proveedores, lo cual se demuestra en la presentación del siguiente cuadro:

**Cuadro 4 Proveedores de la Fábrica de Agua La Roca**

Nombres de los proveedores			
Nombres	Apellidos	Dirección	Nombre de la empresa
Pedro Julio	Sangache Ramos	Km7 vía a Daule - Guayaquil	DISTRIVENASES
Alfonso Pedro	Herrera Villacrés	Mapasingue Oeste . Km 5 vía a Daule - Guayaquil	DELTA PLASTIC

Elaborado por: Yuliana Sánchez, 2018

Fuente: Datos de la investigación

### Competidores

Dentro del cantón Montalvo, Agua La Roca tiene competencias muy definidas, las mismas que tampoco le impiden a seguir creciendo. En el siguiente cuadro se muestran algunos de ellos:

**Cuadro 5 Competidores de la Fábrica de Agua La Roca**

Competidores de Agua La Roca		
Nombre	Dirección	Ciudadela
Fábrica de agua Su agua	Montalvo	11 de mayo
Fábrica de agua Brisas del Cristal	Montalvo	Buena Fe Norte
Fábrica de agua Montaña	Montalvo	Santa Rosa
Fábrica de agua Clear Water	Montalvo	Campo Elías Peñaherrera
Fabrica de agua Bless	Montalvo	Nuevos Horizontes
Fábrica de agua Gourmet	Montalvo	Buena Fe Sur

Elaborado por: Yuliana Sánchez, 2018

Fuente: Datos de la investigación

### Productos

La fábrica de Agua La Roca tiene sus productos posicionados en el mercado de la provincia de Los Ríos, los cuales se visualizan en la siguiente figura:



Figura 2: productos de la fábrica de agua La Roca

## **Descripción del proceso objeto de estudio**

Como producto de la observación, se puede acotar que el procedimiento actual para el registro del ingreso de los suministros tiene falencias muy representativas, las cuales se detallan a continuación:

1.- El dueño de la fábrica hace revisión esporádica a la bodega, para ver superficialmente los suministros que podrían faltarle en el proceso de purificación y envasado del agua.

2.- Con esa simple revisión, estima la compra de los suministros, sin tener datos exactos y aproximados de las necesidades de dichos recursos. Es decir, a veces se compra en demasía y en otras ocasiones en pocas cantidades lo que hace falta en plena producción. Cabe recalcar, que las compras se realizan en la ciudad de Guayaquil, es decir, en una ciudad lejana al cantón Montalvo donde está ubicada la fábrica.

3.- Al recibir esos suministros en la fábrica, la contadora sólo recibe la factura de compra y procede inmediatamente al registro contable, sin hacer una revisión de dichos suministros junto con el encargado de bodega.

4.- El dueño y gerente de la fábrica, tiene poco conocimiento de la parte administrativa y contable.

5.- Los suministros que ingresan a bodega, no son colocados ordenadamente, de allí que no se tenga un control eficiente de ese activo de la empresa.

6.- Los suministros que han sufrido deterioro por mala manipulación o que simplemente llegaron con desperfectos al momento de su adquisición, no son reportados a Contabilidad para ser dados de baja de los registros de la cuenta de inventarios. Esto genera que contablemente dicha cuenta no refleje la realidad económica de la misma.

7.- No se hace uso de tarjetas kárdex para el control de los inventarios.

## **Análisis económico financiero**

En términos cuantitativos es un muy complejo determinar con exactitud cuánto se pierde económicamente, porque no se lleva un buen procedimiento en los ingresos de bodega de suministros de la fábrica de Agua La Roca. Sin embargo, al conocer que no se hace un control adecuado de ellos, se deduce que existen ocasiones en que les haga falta los suministros, lo que le resta productividad; generando una pérdida de tiempo y por ende que se pague mano de obra por jornadas completas, cuando en realidad se ha laborado en forma intermitente.

Los recursos que se empleen deben ser utilizados al máximo, para exista una buena rentabilidad, lo que se podría reflejar en los estados financieros. Aunque no se tuvo acceso a dichos reportes. Se estima que ésta podría tener una mayor utilidad si se tienen los suministros de fábrica, en las cantidades y en el tiempo oportuno.

Adicionalmente, no se lleva un control de las pérdidas por deterioro, valor que de mantener alguna clase de reporte o registro, permitiría cuantificar su afectación a los estados financieros.

## **DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

(Naghi, 2005) Destaca que “el diseño de la investigación es un programa que especifica el proceso a realizar y controlar un proyecto de investigación, es decir el arreglo escrito y formal de las condiciones para recopilar y analizar la información, de manera que combine la importancia del propósito de la investigación y la economía del procedimiento.” (pág. 85)

(Naghi, 2005) Un diseño de investigación escrito y realizado de manera formal hace que se incremente la probabilidad de que esa investigación ofrezca una información acorde para hacer la toma de decisiones acertadas. (pág. 86)

## **Tipos de investigación**

Al realizar una investigación de manera científica, es necesario escoger el método adecuado que permita obtener los resultados que se esperan, por tal motivo, se mencionarán algunos de ellos, para escoger el más conveniente a este trabajo investigativo.

### **Investigación descriptiva**

(Salkind, 1997)“La investigación descriptiva reseña las características de un fenómeno existente. Los centros nacionales son investigaciones descriptivas, lo mismo que cualquier encuesta que evalúe la situación actual de cualquier aspecto.” (pág. 11)

(Moguel, 2005) Sostiene que la investigación descriptiva “comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, composición de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes, o sobre una persona, grupo o cosa, se conduce o funciona en el presente.” (pág. 25)

### **Investigación explicativa**

La investigación explicativa va mucho más allá de una descripción, “están dirigidos a encontrar las causas de los eventos, sucesos y fenómenos físicos o sociales...su interés se centra en explicar por qué ocurre u ocurrió un fenómeno y en qué condiciones se da o se dio éste, o por qué se relacionan dos o más variables de determinada manera.” (Gómez M. M., 2006, pág. 68)

La investigación explicativa “se encarga de buscar el por qué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa – efecto. En este sentido, los estudios explicativos pueden ocuparse, tanto de la determinación de las causas (investigación post facto) como de los efectos (investigación experimental), mediante la prueba de hipótesis. Sus

resultados constituyen el nivel más profundo de conocimientos.”  
(Avendaño, 2006, pág. 32)

#### Investigación correlacional

(Bernal, 2006) Destaca lo mencionado por Salkind “la investigación correlacional tiene como propósito mostrar o examinar la relación entre variables o resultados de variables. De acuerdo con este autor, uno de los puntos importantes respecto de la investigación correlacional es examinar relaciones entre variables o sus resultados, pero en ningún momento explica que una sea la causa de la otra. En otras palabras, la correlación examina asociaciones pero no relaciones causales, donde un cambio en un factor influye directamente en un cambio en otro.” (pág. 113)

(Tamayo, 2004) Menciona que la investigación correlacional “persigue fundamentalmente determinar el grado en el cual las variaciones en uno o varios factores son concomitantes con la variación en otros u otros factores. La existencia y fuerza de esta covariación normalmente se determina estadísticamente por medio de coeficientes de correlación. Es conveniente tener en cuenta que esta covariación no significa que entre los valores existan relaciones de causalidad, pues éstas se determinan por otros criterios que, además de la covariación, hay que tener en cuenta.” (pág. 50)

#### Investigación documental

(Bernal, 2006) Sostiene que la investigación documental “consiste en un análisis de la información escrita sobre un determinado tema, con el propósito de establecer relaciones, diferencias, etapas, posturas o estado actual del conocimiento respecto del tema objeto de estudio.” (pág. 110)

(Casares, 1990)“La investigación documental depende fundamentalmente de la información que se obtiene o se consulta en documentos, entendiéndose por éstos todo material al que se puede acudir como fuente de referencia, sin que se altere su naturaleza o sentido, los cuales

aportan información o dan testimonio de una realidad o un acontecimiento.” (pág. 18)

En este trabajo se utiliza la investigación descriptiva para detallar las diferentes actividades que se llevan a cabo en el registro de los ingresos de suministros de la bodega de producción, con el propósito de determinar en qué momento existe la falencia en dicho procedimiento.

También se aplicará la investigación correlacional, porque es necesario puntualizar la interrelación existente entre las dos variables del presente proyecto, es decir, que el control del activo fijo de los suministros va a depender en gran medida de la eficacia del procedimiento de ingreso de los suministros que se aplique.

## **POBLACIÓN Y MUESTRA**

Población

(Díaz, 1997) “Se designa con este término a cualquier conjunto de elementos que tienen unas características comunes. Cada uno de los elementos que integran tal conjunto recibe el nombre de individuo. Debido a la imposibilidad en la mayoría de los estudios de poder estudiar todos los sujetos de una población, se hace necesario la utilización de subconjuntos de elementos extraídos de la población.” (pág. 95)

Para el presente proyecto de investigación la población directamente comprendida con la problemática planteada es de tres personas de las cuales, posteriormente se escogerá la muestra. De esta manera se muestra el cuadro de la población:

### **Cuadro 6 Población de la Fábrica de Agua La Roca**

Item	Cargo	Población	Porcentaje de la población
1	Gerente	1	33,33%
2	Contadora	1	33,33%
3	Bodeguero	1	33,33%
	<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Yuliana Sánchez, 2018

Fuente: Datos de la investigación

### Muestra

(Díaz, 1997) “La muestra es un subconjunto de individuos de individuos pertenecientes a una población, y representativos de la misma.” (pág. 95)

(Esteban, 2009) “Se denomina muestra a una parte de las unidades que forman la población y del marco. A partir de la muestra se pueden inferir o estimar las características de la población, como la media de consumo por unidad, el porcentaje de unidades que poseen determinadas características, etc.” (pág. 254)

En consecuencia, la muestra para el caso de la fábrica de Agua La Roca, es la misma que la población, por cuanto, las tres personas tienen características representativas, comunes e influyen en el objeto a estudiar. Se presenta el cuadro de la muestra.

**Cuadro 7 Muestra de la Fábrica de Agua La Roca**

Item	Cargo	Muestra	Porcentaje de muestra
1	Gerente	1	33,33%
2	Contadora	1	33,33%
3	Bodeguero	1	33,33%
	<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Yuliana Sánchez, 2018

Fuente: Datos de la investigación

### Tipos de muestreo

El muestreo es aquel procedimiento a través del cual se va a obtener una muestra, y ésta debe representar características propias de la población motivo de estudio. El muestreo puede ser probabilístico y no probabilístico.

#### Muestreo No probabilístico

(Esteban, 2009) “En él, las unidades muestrales no se seleccionan al azar, sino que son elegidos por las personas.” (pág. 256)

Este tipo de muestreo debe enmarcarse en las siguientes características:

- Cuando se selecciona la muestra se debe basar en el criterio del investigador.
- No existe ninguna teoría de probabilidad, no hay precisión en el cálculo o algún error que se haya cometido.
- En este muestreo los costos son bajos y no hay mucha dificultad. Da buenos resultados, pero lleva el riesgo de que se obtenga una información errónea.

#### Muestreo probabilístico

(Esteban, 2009) Se eligen las unidades muestrales mediante un proceso de azar, aleatorios. Tienen las siguientes características:

- La selección de muestras es al azar, no interviene el juicio del investigador.
- Cada uno de los elementos de la población puede ser seleccionado con la misma probabilidad.
- Se conocen con exactitud las estimaciones y los errores.
- Es un poco más lento que el muestro no probabilístico.

Para efectos de este estudio investigativo, se escoge el muestreo probabilístico, porque la muestra es pequeña y se conoce con exactitud el porcentaje de probabilidad de cada elemento seleccionado.

La muestra es tres (3) y cada elemento tiene una probabilidad de 33,33% de ser escogido. Por consiguiente, para este caso, no se aplica la fórmula de la muestra.

## **TÉCNICA E INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### La observación

(Valencia, 2005) “Es una técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis. La observación es un elemento fundamental de todo proceso investigativo; en ella se apoya el investigador para obtener el mayor número de datos...La observación constituye un proceso activo que tiene un sentido, un fin propio.” (pág. 13)

La observación se convierte entonces en una acción que requiere atención considerando siempre el objetivo que se busca con esta técnica, exige del observador una máxima alerta para realizar la acción de forma minuciosa.

### La entrevista

(Valencia, 2005) La entrevista “es una técnica para obtener datos que consisten en un diálogo entre dos personas. El entrevistador – investigador – y el entrevistado; que se realiza con el fin de obtener información de parte de este, que es, por lo general, una persona entendida en la materia de la investigación.” (pág. 20)

### La encuesta

(Valencia, 2005) “La encuesta es una técnica destinada a obtener datos de varias personas cuyas opiniones impersonales interesan al investigador. Para ello, a diferencia de la entrevista, se utiliza un listado de preguntas escritas que se entregan a los sujetos, a fin de que las contesten igualmente por escrito. Este listado se denomina cuestionario.” (pág. 28)

Esta técnica es muy utilizada porque el encuestado plasma las respuestas en un papel, y para ello el investigador debe formular las preguntas específicas al tema que le interesan.

Tomando de referencia lo antes expuesto y las distintas técnicas o herramientas de la investigación, la autora selecciona la entrevista como una de las técnicas más idóneas para el trabajo investigativo. Con ella pretende recabar la mayor cantidad de información por parte del gerente, contadora y por supuesto de la persona encargada de la bodega, lugar donde se suscita la problemática.

De igual forma, es necesario utilizar la observación como una herramienta alternativa, con ella se puede observar detenidamente todo el procedimiento de ingreso de los suministros a la bodega. Al efectuar esta acción se puede determinar quién o quiénes están realizando mal el procedimiento de esos ingresos, o el momento específico de la falencia. Esta información es relevante para poder elaborar el manual de procedimientos que se sugiere como una medida de mejora.

De esta manera se procede a presentar las diferentes preguntas que se efectúan a los entrevistados:

### **Preguntas para la entrevista al personal de la fábrica de Agua La Roca**

#### **Preguntas dirigidas al gerente de la fábrica**

Nombre del entrevistado:

Cargo en la empresa:

Años en el cargo:

Años de experiencia en cargos similares:

1. ¿Cuáles son sus funciones dentro de la fábrica? Explique brevemente
2. ¿La empresa posee procedimientos para realizar las diferentes actividades de la fábrica?
3. ¿Al hacer la contratación de personal nuevo, le hace conocer cómo efectuar el trabajo para el cual fue contratado?
4. ¿Usted hace una verificación del proceso de producción de la fábrica, desde el ingreso de suministros de bodega?
5. ¿Considera usted que la forma actual de efectuar las distintas labores dentro de la fábrica, es la más idónea? O ¿estima que se pueden mejorar?

### **Preguntas dirigidas a la contadora de la fábrica**

Nombre del entrevistado:

Cargo en la empresa:

Años en el cargo:

Años de experiencia en cargos similares:

1. ¿Cuáles son sus funciones dentro de la fábrica? Explique brevemente
2. ¿Conoce usted si la fábrica de Agua La Roca posee algún manual de procedimientos donde se especifiquen las responsabilidades que tienen cada uno de sus colaboradores?
3. ¿Usted realiza verificación de los documentos que llegan a su oficina, para tener soporte de los registros contables?
4. ¿Conoce usted, la forma cómo se realiza el ingreso de suministros de bodega para el proceso de producción de la fábrica?
5. ¿Considera usted que la forma actual de efectuar las distintas labores dentro de la fábrica, es la más idónea? O ¿estima que se pueden mejorar?

## **Preguntas dirigidas al encargado de bodega de la fábrica**

Nombre del entrevistado:

Cargo en la empresa:

Años en el cargo:

Años de experiencia en cargos similares:

1. ¿Cuáles son sus funciones dentro de la fábrica? Explique brevemente
2. ¿Conoce usted si la fábrica de Agua La Roca posee algún manual de procedimientos donde se especifiquen las responsabilidades que tienen cada uno de sus colaboradores?
3. Si existiera este manual de procedimientos, ¿considera usted que ayuda a lograr la eficiencia de los colaboradores?
4. ¿Explique de manera detallada cómo realiza el ingreso de los suministros a la bodega?
5. ¿Le hacen revisiones de esos ingresos de bodega?
6. Si el manual de procedimientos contiene cambios en relación a la forma cómo realiza sus actividades actualmente, ¿estaría dispuesto a efectuar tales cambios, sabiendo que son en beneficio de la empresa y sus colaboradores?

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS**

Para obtener una información que contribuya a la consecución de los objetivos propuestos, es importante escoger los informantes más destacados que puedan contribuir con datos claros y específicos, para encontrar las soluciones más acertadas que resuelvan en gran medida la problemática de este trabajo investigativo.

De este modo, se exponen las respuestas obtenidas de las entrevistas efectuadas a las personas involucradas, gerente, contadora y persona encargada de la bodega.

#### **Preguntas dirigidas al gerente de la fábrica**

Nombre del entrevistado: Sr. Alan Vistín

Cargo en la empresa: Gerente - Propietario

Años en el cargo: Ocho años

1. ¿Cuáles son sus funciones dentro de la fábrica? Explique brevemente

Desde que inicié esta fábrica, estoy pendiente de todo, o sea de las labores de mis trabajadores para que esta empresa marche bien. Lo estamos logrando, porque en estos ocho años somos una de las fábricas más grandes en este cantón de Montalvo y cubrimos algunos negocios pequeños. Yo mismo hago las compras de los insumos y las hago en Guayaquil para que me hagan más descuentos. Por eso creo que hemos avanzado.

Análisis: El propietario conoce del negocio en cuanto a su producto, e incluso trata de conseguir insumos o suministros más económicos para abaratar los costos. Considera que todo está controlado y las compras de los insumos para la obtención de sus productos las realiza con un criterio empírico, de acuerdo a la experiencia que tiene sobre el negocio.

2. ¿La empresa posee procedimientos para realizar las diferentes actividades de la fábrica?

Realmente aquí cada uno ya conoce lo que debe hacer, y considero que lo hacen bien porque juntos con ellos hemos crecido como empresa.

Análisis: El crecimiento que han tenido, le hace pensar que todo está bien y que cada uno realiza sus actividades de manera eficiente, basado en el éxito sostenible que se está obteniendo.

3. ¿Al hacer la contratación de personal nuevo, le hace conocer cómo efectuar el trabajo para el cual fue contratado, y de forma escrita?

Sí le doy a conocer qué debe hacer, lo vigilo unos días y de ahí ya lo dejo solo para que vaya aprendiendo, pero no lo hago por escrito, es que a veces no tengo tiempo porque hago muchas otras actividades.

Análisis: Cuando llega personal nuevo, el dueño le explica cómo realizar sus actividades, pero no hay un documento en donde se plasme tal procedimiento. No hay un seguimiento a dichas actividades.

4. ¿Usted hace una verificación del proceso de producción de la fábrica, desde el ingreso de suministros de bodega?

Sí controlo cómo hacen la purificación de agua, el envase y el empaque de la misma. Pero de los suministros ya se encarga el señor de bodega porque yo compro los insumos en Guayaquil, y le doy el detalle de lo que debe recibir, ya que de eso se encarga el bodeguero. Aunque a veces me faltan suministros porque tengo mucha demanda de productos, y debo conseguirlos rápido.

Análisis: Se hace una revisión más meticulosa en el envasado y embotellamiento, pero de los suministros no, porque considera el dueño que el bodeguero ya sabe lo que tiene que hacer y no lo supervisa. Está consciente que en ciertas oportunidades sufre desabastecimientos de insumos.

5. ¿Considera usted que la forma actual de efectuar las distintas labores dentro de la fábrica, es la más idónea? O ¿estima que se pueden mejorar?

Considero que siempre se puede mejorar, hasta ahora las cosas me han funcionado en la fábrica, pero estoy consciente que puedo mejorar mis controles, y puedo crecer más si encontrara la forma de aprovechar más cada recurso de la fábrica. Eso sería excelente.

Análisis: El dueño de la fábrica está muy consciente que siempre se pueden mejorar las cosas, y que sería de gran ayuda si encontrara la forma de aprovechar mejor sus recursos, piensa que eso sería excelente para su negocio.

### **Preguntas dirigidas a la contadora de la fábrica**

Nombre del entrevistado: Srta. Isabel Vistín

Cargo en la empresa: Contadora

Años en el cargo: 1 año

Años de experiencia en cargos similares: dos años

1. ¿Cuáles son sus funciones dentro de la fábrica? Explique brevemente

Soy la contadora de la fábrica desde hace un año, y mis funciones se limitan a registrar las transacciones de la empresa, mantener al día los pagos tributarios y todo lo que esté relacionado al área contable.

Análisis: La Srta. Vistín contadora de la empresa explica que sus labores está limitada la realización de registros contables y estar pendiente de la parte tributaria; no menciona la realización de inventarios o revisiones en las distintas dependencias de la fábrica a fin de corroborar la información.

2. ¿Conoce usted si la fábrica de Agua La Roca posee algún manual de procedimientos donde se especifiquen las responsabilidades que tienen cada uno de sus colaboradores?

La fábrica no tiene manual de procedimientos, aquí solo nos dicen lo que debemos de hacer y cada uno debe buscar la manera de realizar las cosas. No hay una forma concreta de realizar las labores de cada área de la fábrica.

Análisis: La contadora da a conocer que no existe un manual de procedimientos para gestionar las actividades. Cada uno busca la forma que supone es la correcta de efectuar sus labores.

3. ¿Usted realiza verificación de los documentos que llegan a su oficina, para tener soporte de los registros contables?

Cuando tengo alguna duda voy y pregunto a la persona encargada para preguntar. En la mayoría de los casos sí lo hago, pero de las cosas que ya están revisadas por el gerente y jefe de departamento, ya no las vuelvo a revisar porque yo tengo muchos pendientes.

Análisis: La contadora estima que un visto en un documento o cosas que ya están revisadas, no es necesario verificarlas.

4. ¿Conoce usted, la forma cómo se realiza el ingreso de suministros de bodega para el proceso de producción de la fábrica?

El registro contable, lo hago con la factura de compra que esté revisada por el bodeguero, asumo que él contó bien y vio que todo llegó bien, eso es parte de su trabajo.

Análisis: Para la contadora está claro que todas las funciones tienen un límite, por lo cual no realiza una revisión física de lo que ingresa a bodega, sólo se limita a efectuar el correspondiente registro.

5. ¿Considera usted que la forma actual de efectuar las distintas labores dentro de la fábrica, es la más idónea? O ¿estima que se pueden mejorar?

Bueno, hasta ahora las cosas han ido bien. Al menos las cosas contables trato de hacerlas de la mejor forma posible, aunque ha habido ciertas dificultades de descuadres con bodega, pero he sabido solucionarlas. Y sí considero que las cosas se pueden mejorar.

Análisis: Se observa que la contadora estima que los procesos de acuerdo a como los manejan actualmente están bien, porque los resultados de la empresa han mejorado, aunque admite que se han registrado diferencias a nivel de inventarios. Es su opinión considerar mejorar los procesos.

6. Si le plantearan la implementación de un manual de procedimientos ¿Le facilitaría las actividades en la fábrica?

Ayudaría mucho a que nuestra labor sea más eficiente, porque así cada uno sabría qué debemos hacer y qué consecuencias tendría si dejamos de hacer algo que nos corresponde.

Análisis: La entrevistada está de acuerdo que el manual de procedimientos ayudaría a hacer mejor las actividades, así todos sabrían cómo hacer las cosas bien y las consecuencias de no hacerlas de la forma establecidas en el manual.

### **Preguntas dirigidas al encargado de bodega de la fábrica**

Nombre del entrevistado: Sr. Ulises Medina

Cargo en la empresa: Encargado de bodega

Años en el cargo: 3 años

Años de experiencia en cargos similares: 3 años

1. ¿Cuáles son sus funciones dentro de la fábrica? Explique brevemente

Desde que llegué a trabajar e esta fábrica soy bodeguero, estoy encargado de todo lo que ingresa y sale de la bodega y de mantenerla en orden, aunque a veces recibo los suministros y los acomodo en el primer lugar que encuentro desocupado, porque también ayudo en actividades de envasado, y eso a veces me resta tiempo.

Análisis: La persona encargada de bodega conoce que tiene la responsabilidad de todos suministros de la bodega, sin embargo reconoce que hay ocasiones en que no las deja ordenada por cuestiones de tiempo.

2. ¿Conoce usted si la fábrica de Agua La Roca posee algún manual de procedimientos donde se especifiquen las responsabilidades que tienen cada uno de sus colaboradores?

Creo que no porque nunca han mencionado algo referente a eso. Aquí solo dicen verbalmente lo que hay que hacer y nada más.

Análisis: El bodeguero también afirma que no existe un manual de procedimientos que especifique las responsabilidades de los empleados. Las indicaciones son de forma verbal.

3. Si existiera este manual de procedimientos, ¿considera usted que ayuda a lograr la eficiencia de los colaboradores?

Por supuesto, así sería mejor, porque yo sabría cómo quiere el dueño que realice mi trabajo y cualquier inconveniente yo le diría que así dice el manual, eso ayudaría mucho a realizar mejor las actividades.

Análisis: La persona encargada de la bodega estima que sería de gran ayuda un manual que le serviría de guía para realizar sus labores. Eso sería un soporte para cualquier inconveniente que pueda surgir.

4. ¿Explique de manera detallada cómo realiza el ingreso de los suministros a la bodega?

El dueño realiza las compras de los suministros en Guayaquil, porque son más baratos. Los proveedores los envían a la fábrica, aquí yo recibo con la factura y voy contando que lleguen las cantidades que dice la factura. A veces los veo rápidamente para ver si no hay fallas en las botellas o botellones, pero como son bastante, no lo hago muy detalladamente. Luego los coloco en su puesto habitual, pero si estoy apurado los dejo en el primer lugar desocupado que encuentre. No anoto nada, solo le pongo un visto a la factura y se la doy a la contadora. Así lo he hecho siempre.

Análisis: El encargado reconoce que su procedimiento está basado solo en contar los suministros que llegan a la bodega, no hace una revisión de la calidad de esos suministros, y que no lleva ningún registro de esos ingresos. Solo pone un visto en la factura de compra y la envía a la contadora.

5. ¿Le hacen revisiones de esos ingresos de bodega?

No, solo llevo las facturas de compra a la contadora y ella hace esos registros, pero no viene a verificar que eso esté bien. Solo cuando falta algo en la compra y yo le digo es que viene a verificar. Eso es todo.

Análisis: Según la respuesta del entrevistado, no se hacen verificaciones de los ingresos de bodega y solo la contadora recibe la factura y hace el registro. No se conoce si esos suministros llegaron en buen estado y sirvan para el proceso productivo de la fábrica.

6. Si el manual de procedimientos contiene cambios en relación a la forma cómo realiza sus actividades actualmente, ¿estaría

dispuesto a efectuar tales cambios, sabiendo que son en beneficio de la empresa y sus colaboradores?

Claro, yo siempre estoy dispuesto a los cambios que proponga el dueño, y si esos cambios son para mi beneficio, mejor aún. Yo sí estoy de acuerdo a que exista un manual de procedimientos. Yo creo que esa sería la solución a muchos problemas. Si me dan por escrito las cosas que debo de hacer y cómo quieren que yo las haga, así yo las haría. Eso sería mi guía para hacer mejor mi trabajo, porque a mí sí me gusta colaborar. Yo si estoy dispuesto a cambiar si algo estoy haciendo mal.

Análisis: Existe la predisposición a los cambios, porque está, conscientes que éstos serán de gran aporte al buen desempeño de sus funciones. Adoptarían el manual de procedimientos como guía para sus labores.

## **ANÁLISIS DE LAS ENTREVISTAS**

Al concluir con las entrevistas efectuadas a las tres personas escogidas, se efectúa a continuación un análisis de las respuestas obtenidas:

Las actividades de cada una de las personas se desarrollan según las consideraciones de cada uno, es decir de acuerdo a criterios propios, no saben el alcance que tienen el resultado de sus acciones. El dueño les comunica qué deben hacer cuando recién ingresan a trabajar a la empresa, pero es de forma verbal.

Están conscientes que si les dan por escrito cómo hacer sus labores, pueden desempeñarse mejor y saber hasta dónde tienen responsabilidades que cumplir. De esta forma, estiman conveniente que el manual de procedimientos les serviría de guía, ya que estarían trabajando de acuerdo a los resultados que desean el dueño y gerente de la fábrica.

La persona encargada de bodega señala que no tiene un control de registros de ingreso de suministros, porque no hace ningún registro, solo

pone un visto en la factura de compra y eso evidencia que todo ingresó bien a la bodega. Esa es la forma como siempre ha hecho su trabajo.

Los entrevistados opinan que los cambios son buenos si ayudan a mejorar para el desarrollo de la fábrica, y desde ese punto de vista su disponibilidad a esos cambios, sería positiva.

## **PLAN DE MEJORAS**

Con relación al análisis general de las respuestas a las tres entrevistas efectuadas, y, además con la observación in situ del procedimiento que se hace actualmente en la fábrica de agua La Roca, y determinando que el problema que registran en los ingresos de suministros a bodega tienen una incidencia relevante, porque hay ocasiones en que estos suministros no alcanzan para completar la producción esperada y el dueño debe conseguirlos de manera casi inmediata.

Todo ello porque no se lleva un registro físico de esos ingresos, y por ende no se puede obtener saldos, a fechas de corte específicas, para esos suministros y determinar si estarán disponibles en cantidades y especificaciones necesarias.

Por lo antes expuesto, la propuesta de mejora en este trabajo investigativo, es un manual de procedimientos para el ingresos de suministros en la bodega en la fábrica de Agua La Roca.

Dicho Manual de Procedimientos se anexa al presente trabajo de investigación.

## **CONCLUSIONES**

Al llegar a término este trabajo de investigación, y luego de la aplicación de métodos y técnicas de investigación, se pueden llegar a las siguientes conclusiones:

- Con definiciones y conceptos pertinentes a la importancia de los manuales de procedimientos en las empresas, se pudo establecer lo relevante que resulta para la fábrica de Agua La Roca la existencia de un manual de procedimientos para los ingresos de suministros de bodega.
- A través de la observación se pudo concluir que no se hacen revisiones minuciosas a los suministros que llegan a la bodega, lo que conlleva a deducir que en muchas ocasiones no se cuente con los insumos necesarios para tener una producción totalmente exitosa.
- La falta de un manual de procedimientos ha llevado a que las actividades se hayan realizado, hasta ahora, de forma desordenada, sobre todo en la bodega.
- La imperiosa necesidad de la implementación de un manual de procedimientos en donde se especifiquen las responsabilidades de la persona encargada de este departamento.

## RECOMENDACIONES

La autora de este proyecto de investigación presenta las recomendaciones que se extienden para la fábrica de agua La Roca:

- Implementar el manual de procedimientos sugerido para el ingreso de los suministros a bodega, para que la persona encargada lo haga de manera eficiente, y que ese procedimiento no interrumpa el proceso productivo de la fábrica.
- El presente Manual de Procedimientos deber ser de conocimiento para las personas involucradas, en este caso el encargado de bodega, el gerente y la contadora. Además, toda aquella persona que se vea afectada directa o indirectamente con los resultados de dichos registros.
- Si hay cambios con respecto al procedimiento actual, socializar adecuadamente y concientizar al personal, que los cambios van en beneficio de la fábrica y en consecuencia a sus colaboradores.
- Establecer como una política de calidad, la aplicación del Manual de Procedimientos en el área de bodega, y en lo posterior a todas las áreas departamentales.
- Monitoreo constante de la implementación del Manual de Procedimientos, y analizar si se están logrando los objetivos esperados.
- Comprometer a los encargados de los inventarios de suministros a que cumplan con el manual de procedimientos una vez implementado, mediante la firma de una carta compromiso.

## BIBLIOGRAFÍA

ABC, D. (2007-2017). *Tu Diccionario Hecho Fácil*. Obtenido de <http://www.definicionabc.com/economia/inventario.php>

Aguiar, M. (02 de Septiembre de 2015). *Building a better working world*. Obtenido de [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Adecuada\\_gestion\\_Activos\\_Fijos/\\$FILE/Adecuada\\_gestion\\_activos\\_fijos.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Adecuada_gestion_Activos_Fijos/$FILE/Adecuada_gestion_activos_fijos.pdf)

Alcarria, J. (2009). *Contabilidad financiera*. Universitat Jaume. Recuperado el 7 de Junio de 2018

Araya, J. C. (s.f.). *Técnicas de organización y métodos*. Costa Rica.

Avendaño, P. G. (2006). *Introducción a la investigación bioantropológica en actividad física*. Venezuela. Recuperado el 15 de Julio de 2018

Bastos, M. P. (2006). *Introducción ala gestión de stocks*. (2a edición ed.). España: Ideas propias.

Bernal, C. A. (2006). *Metodología de la investigación* (2a edición ed.). Colombia: Pearson Educación. Recuperado el 11 de Julio de 2018

Cancelen, M. (2013). *Manual de procedimientos de activos fijos para el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Palora*. Palora.

Casares, L. (1990). *Técnicas actuales de investigación documental*. México. Recuperado el 11 de Julio de 2018

Charles T. Horngren, G. F. (2007). *Contabilidad de costos: un enfoque gerencial* (12a edición ed.). México: Pearson.

Charles T. Horngren, G. S. (2006). *Contabilidad administrativa* (13a edición ed.). México: Pearson educación. Recuperado el 01 de Julio de 2018

Charles T. Horngren, W. T. (2003). *Contabilidad* (5a edición ed.). México: Pearson.

Constitución. (2008).

[http://www.inocar.mil.ec/web/images/lotaip/2015/literal\\_a/base\\_legal/A.\\_Constitucion\\_republica\\_ecuador\\_2008constitucion.pdf](http://www.inocar.mil.ec/web/images/lotaip/2015/literal_a/base_legal/A._Constitucion_republica_ecuador_2008constitucion.pdf).

Recuperado el 10 de Junio de 2018, de [http://www.inocar.mil.ec/web/images/lotaip/2015/literal\\_a/base\\_legal/A.\\_Constitucion\\_republica\\_ecuador\\_2008constitucion.pdf](http://www.inocar.mil.ec/web/images/lotaip/2015/literal_a/base_legal/A._Constitucion_republica_ecuador_2008constitucion.pdf).

Constitución. (2008).

[http://www.inocar.mil.ec/web/images/lotaip/2015/literal\\_a/base\\_legal/A.\\_Constitucion\\_republica\\_ecuador\\_2008constitucion.pdf](http://www.inocar.mil.ec/web/images/lotaip/2015/literal_a/base_legal/A._Constitucion_republica_ecuador_2008constitucion.pdf).

Recuperado el 10 de Junio de 2018, de [http://www.inocar.mil.ec/web/images/lotaip/2015/literal\\_a/base\\_legal/A.\\_Constitucion\\_republica\\_ecuador\\_2008constitucion.pdf](http://www.inocar.mil.ec/web/images/lotaip/2015/literal_a/base_legal/A._Constitucion_republica_ecuador_2008constitucion.pdf).

Constitución. (2008).

[http://www.inocar.mil.ec/web/images/lotaip/2015/literal\\_a/base\\_legal/A.\\_Constitucion\\_republica\\_ecuador\\_2008constitucion.pdf](http://www.inocar.mil.ec/web/images/lotaip/2015/literal_a/base_legal/A._Constitucion_republica_ecuador_2008constitucion.pdf).

Recuperado el 10 de Junio de 2018, de [http://www.inocar.mil.ec/web/images/lotaip/2015/literal\\_a/base\\_legal/A.\\_Constitucion\\_republica\\_ecuador\\_2008constitucion.pdf](http://www.inocar.mil.ec/web/images/lotaip/2015/literal_a/base_legal/A._Constitucion_republica_ecuador_2008constitucion.pdf).

Constituyente, A. (2015). *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno LORTI*. Dirección Nacional Jurídica, Quito.

Debitoor. (2012 - 2016). *Glosario de Contabilidad*. Obtenido de <https://debitoor.es/glosario/definicion-de-activo>

Definición.org. (01 de Febrero de 2001). *Definición.org*. Recuperado el 01 de Julio de 2018, de <http://www.definicion.org/manual>

Delgado, C. (2017). *Propuesta para elaborar un manual de procedimientos de las cobranzas en el estudio jurídico Corral Rasales*.

Deudas, T. (2001-2017). Obtenido de <http://www.tengodeudas.com/definiciones/bienes-tangibles>

Díaz, P. J. (1997). *probabilidad y estadística matemática*. España: Díaz de Santos. Recuperado el 11 de Julio de 2018

Dirección y gestión de empresas. (2011). *Contabilidad básica*. Vértice. Recuperado el 07 de Junio de 2018

Duvergé, C. A. (8 de Abril de 2004). *Gestiopolis*. Recuperado el 5 de Junio de 2018, de <https://www.gestiopolis.com/definicion-de-contabilidad-y-manejo-de-inventarios/>

Economía, L. G. (2006-2009). Obtenido de <http://www.economia48.com/spa/d/inventario-inicial/inventario-inicial.htm>

Ecuador, C. d. (2008). [http://www.inocar.mil.ec/web/images/lotaip/2015/literal\\_a/base\\_lega/A.\\_Constitucion\\_republica\\_ecuador\\_2008constitucion.pdf](http://www.inocar.mil.ec/web/images/lotaip/2015/literal_a/base_lega/A._Constitucion_republica_ecuador_2008constitucion.pdf). Recuperado el 10 de Junio de 2018, de [http://www.inocar.mil.ec/web/images/lotaip/2015/literal\\_a/base\\_lega/A.\\_Constitucion\\_republica\\_ecuador\\_2008constitucion.pdf](http://www.inocar.mil.ec/web/images/lotaip/2015/literal_a/base_lega/A._Constitucion_republica_ecuador_2008constitucion.pdf): [http://www.inocar.mil.ec/web/images/lotaip/2015/literal\\_a/base\\_lega/A.\\_Constitucion\\_republica\\_ecuador\\_2008constitucion.pdf](http://www.inocar.mil.ec/web/images/lotaip/2015/literal_a/base_lega/A._Constitucion_republica_ecuador_2008constitucion.pdf)

Ecuador, G. d. (2013). *Plan Nacional del Buen Vivir*. Ecuador: Senplades.

Emprendepyme. (2016). <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-inventarios.html>. Recuperado el 28 de Julio de 2018, de <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-inventarios.html>: <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-inventarios.html>

- Enciclopedia de clasificaciones. (2017). <https://www.tiposde.org/ciencias-exactas/84-tipos-de-inventario/>. Recuperado el 28 de Julio de 2018, de <https://www.tiposde.org/ciencias-exactas/84-tipos-de-inventario/>.
- Escudero, M. J. (2011). *Gestión de aprovisionamiento: administración* (3a edición ed.). España: Paraninfo.
- Eslava, J. d. (2003). *Análisis económico - financiero de las decisiones de gestión empresarial*. España: Esic editorial. Recuperado el 01 de Julio de 2018
- Esteban, I. G. (2009). *Fundamentos y técnicas de investigaciónn comercial* (10ma edición ed.). España: Esic.
- Estupiñan. (2012). *Control interno de los inventarios*. Venezuela: 14.
- Eugenio Tamayo, R. L. (2012). *Metodología contable (proceso integral de la actividad comercial)*. Editex.
- FIGUEROA. (2015). *ANALISIS DE CONTROL INTERNO*. PROYECTO DE GRADO, INSTITUTO TECNOLOGICO BOLIVARIANO, DEPARTAMENTO CONTABLE, GUAYAQUIL.
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de control interno para organizaciones* (1A. EDICIÓN ed.). Perú: IICO.
- Fundación IFRS:. (9 de julio de 2009). [www.ifrs.org](http://www.ifrs.org). Recuperado el 12 de Abril de 2018, de <http://www.ifrs.org/Use+around+the+world/Education/Education.htm>.
- Gerencie. (13 de Octubre de 2017). *Gerencie*. Recuperado el 07 de Junio de 2018, de <https://www.gerencie.com> > Contabilidad
- Gerencie.com. (2009). *Concepto o definicion de activo fijo*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/concepto-o-definicion-de-activo-fijo.html>

- Gómez , G. (11 de Mayo de 2001). *Gestiopolis*. Recuperado el 04 de Mayo de 2018, de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Gómez, G. (11 de Diciembre de 2001). *Gestiopolis*. Recuperado el 04 de mayo de 2018, de <https://www.gestiopolis.com/manuales-procedimientos-uso-control-interno/>
- Gómez, G. (2017). *Sistemas administrativos, Análisis y Diseño*. Madrid.
- Gómez, L. V. (2012). *Elaboración de una cédula como instrumento de gestión de inventario*. México. Recuperado el 6 de Junio de 2018, de [https://www.zaragoza.unam.mx/portal/wp-content/Portal2015/Licenciaturas/qfb/tesis/tesis\\_velazquez\\_gomez\\_lorena.pdf](https://www.zaragoza.unam.mx/portal/wp-content/Portal2015/Licenciaturas/qfb/tesis/tesis_velazquez_gomez_lorena.pdf)
- Gómez, M. M. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación científica* (Primera edición ed.). Editorial Brujas. Recuperado el 15 de Julio de 2018
- González, M. A. (2015). *Contabilidad y análisis de costos* (2a edición ed.). México: Grupo Editorial Patria.
- Gonzalo Siniesterra, A. R. (2010). *Contabilidad de costos: Cob aproximación a las NIC - NIIF*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Grau, A. R. (2008). *Cobtabilidad de costes*. España: Bresca Profit.
- Guerrero, H. (2009). *Inventario Manejo y Control*. Colombia: Ecoe ediciones. Recuperado el 7 de Junio de 2018
- Gutierrez. (2014). Nic en los inventarios . En Gutierrez, *Nic 2* (pág. 65). venezuela .

Hurtado, B. R. (2011). *Elaboración de un manual descriptivo de procedimientos para las áreas de bodega*. Empresa Ganafloor. Río Cuarto de Grecia, Costa Rica.

Ismael Granados, L. L. (s.f.). *Contabilidad gerencial, fundamentos, principio e introducción a la contabilidad*. Colombia. Recuperado el 6 de Junio de 2018, de <https://books.google.com.ec/books?isbn=9587017692>

Johan Castro, A. R. (Diciembre de 2008). *Colegio de Contadores Públicos de Venezuela*. Recuperado el 05 de Junio de 2018, de <http://uahpren112.blogspot.com/2008/12/historia-de-la-contabilidad.html>

Lopez. (2013). Inventarios. En Lopez, & J. Sovalbarro (Ed.), *Control de inventarios* (pág. 346). Guatemala, salama, mexico: 460.

LUCAS, C. A. (2012). *CONTROL DE INVENTARIOS*. CARACAS.

Luna, O. F. (2011). *Sistemas de control interno para organizaciones* (1a edición ed.). Perú: Instituto de Investigación en Accountibility y Control IICO.

Macedo, J. J. (2007). *Introducción ala contabilidad*. México: Umbral.

Material de formación sobre la NIIF para Pymes, F. I. (2009). *Módulo 13: Inventarios*. London.

Meana, P. (2017). *Gestión de inventarios*. España: Paraninfo.

MEDINA. (2008). *ELABORACION DE UN SISTEMA AUTOMATICO DE CONTROL DE INVENTARIOS*. UNIVERSIDAD BOLIVARIAN DE VENEZUELA, ADMINISTRACION . VENEZUELA: SISTEMAS WORLD.

- Meigs, W., & Larsen, G. (1994). *Principios de Auditoría. Segunda Edición*. México: Diana.
- Mera, A., & Vera, M. (2014). *Sistema de control de inventario de activos fijos en la Dirección Distrital de Salud N° 13D06*. Calceta.
- Moguel, E. A. (2005). *Metodología de la investigación* (5a edición ed.). México. Recuperado el 10 de Julio de 2018
- Mora, L. A. (2011). *Gestión logística en centros de distribución, bodega y almacenes*. Colombia: Ecoe ediciones.
- Morales, F. (19 de Septiembre de 2012). *Creadess*. Obtenido de <http://www.creadess.org/index.php/informate/de-interes/temas-de-interes/17300-conozca-3-tipos-de-investigacion-descriptiva-exploratoria-y-explicativa>
- Moreno, J. (2014). *Contabilidad básica* (4a edición ed.). México: Grupo editorial Patria.
- Naghi, M. (2005). *Metodología de la investigación* (2a edición ed.). México: Limusa. Recuperado el 10 de Julio de 2018
- Nogueras, J. D. (2015). *Planificación de la investigación de mercados*. España: Elearning S.L. Recuperado el 14 de Julio de 2018
- Olavarrieta, J. (1999). *Conceptos generales de productividad, sistemas*. México.
- Ormeñaca, J. (2008). *Contabilidad general* (11a edición ed.). España: Deusto. Recuperado el 07 de Junio de 2018
- OSORIO, D. Y. (2012). INVENTARIOS. En OSORIO, *DEFINICION DE INVENTARIOS* (pág. 66). MEXICO.
- Paz, H. (2012). *fundamentos de la contabilidad*. Ecuador: 1.

- Pérez, R. (2010). *Técnica contable*. Editex.
- Quevedo, J. (2018). *NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA: Estudio práctico del marco conceptual del proceso contable*. Mexico: Ediciones Fiscales ISEF.
- Ramirez, A. (19 de Septiembre de 2011). *slideshare*. Obtenido de <http://es.slideshare.net/AngéeRamirez/diseos-metodologicos-de-la-investigacin>
- Riquelme, M. (2017). *Los tipos de contabilidad*. Webempresas. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/cuales-son-los-tipos-de-contabilidad/>
- Rodea, R. (18 de Mayo de 2010). *academia.edu*. Obtenido de Tipos de Investigación: [http://www.academia.edu/4646164/Tipos\\_de\\_Investigaci%C3%B3n](http://www.academia.edu/4646164/Tipos_de_Investigaci%C3%B3n)
- Rodrigo Estupiñán, B. N. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I,II,III* (3a edición ed.). Ecoe ediciones.
- Salazar, H. Z. (2005). *Planeación estratégica aplicada a cooperativas y demás formas asociativas* (Primera edición ed.). Cali, Colombia: Economía Sólida. Recuperado el 14 de Julio de 2018
- Salkind, N. J. (1997). *Métodos de investigación*. México. Recuperado el 10 de Julio de 2018
- Sarmiento, A., & Muñoz, R. (2013). *Elaboración de un modelo de sistema de control de activos fijos en el Polimédico Martínez*. Milagro.
- Shuttleworth, M. (26 de Septiembre de 2008). *explorable.com*. Obtenido de <https://explorable.com/es/diseo-de-investigacion-descriptiva>
- Tamayo, M. (2004). *El proceso dela investigación científica* (4a edición ed.). Linusa Noriega editores. Recuperado el 11 de Julio de 2018

- Tendencias. (2016). *Tendencias.com*. Obtenido de <http://tendencias.com/ciencia/que-es-el-metodo-cualitativo/>
- Thompson, J. (s/n de Agosto de 2008). *PromonegocioS.net*. Recuperado el 09 de Marzo de 2018, de <https://www.promonegocios.net/contabilidad/historia-contabilidad.html>
- Trelles, F., & Aguiar, M. (18 de Enero de 2016). *El observador*. Obtenido de <https://www.elobservador.com.uy/gestion-activos-fijos-n855033>
- Valdés, P. F. (2014). *Modelos y sistemas de inventarios*.
- Valencia, H. H. (2005). *Manual de técnicas de investigación*. Perú: Ipladees S.A.C. Recuperado el 11 de Julio de 2018
- Vargas, C. M. (2007). *Contabilidad. Análisis de cuentas* (11a edición ed.). Costa Rica: EUNED.
- Vertice. (2013). *Inventarios*. Venezuela: 5.
- Visiers, R. (2 de Diciembre de 2017). *Business School*. Obtenido de <https://retos-directivos.eae.es/el-activo-fijo-tipos-y-caracteristicas/>

# Anexos

## ANEXO 1

### Entrevista al Gerente – Propietario

#### Preguntas dirigidas al gerente de la fábrica

Nombre del entrevistado: Sr. Alan Vistín

Cargo en la empresa: Gerente Propietario

Años en el cargo: 8 años

Años de experiencia en cargos similares:

1. ¿Cuáles son sus funciones dentro de la fábrica? Explique brevemente

Desde que inicié esta fábrica, estoy pendiente de todo, o sea de las labores de mis trabajadores para que esta empresa marche bien. Lo estamos logrando, porque en estos ocho años somos una de las fábricas más grandes en este cantón de Montalvo y cubrimos algunos negocios pequeños. Yo mismo hago las compras de los insumos y las hago en Guayaquil para que me hagan más descuentos. Por eso creo que hemos avanzado.

2. ¿La empresa posee procedimientos para realizar las diferentes actividades de la fábrica?

Realmente aquí cada uno ya conoce lo que debe hacer, y considero que lo hacen bien porque juntos con ellos hemos crecido como empresa.

3. ¿Al hacer la contratación de personal nuevo, le hace conocer cómo efectuar el trabajo para el cual fue contratado?

Sí le doy a conocer qué debe hacer, lo vigilo unos días y de ahí ya lo dejo solo para que vaya aprendiendo, pero no lo hago por escrito, es que a veces no tengo tiempo porque hago muchas otras actividades.

4. ¿Usted hace una verificación del proceso de producción de la fábrica, desde el ingreso de suministros de bodega?

Sí controlo cómo hacen la purificación de agua, el envase y el empaque de la misma. Pero de los suministros ya se encarga el señor de bodega porque yo compro los insumos en Guayaquil, y le doy el detalle de lo que debe recibir, ya que de eso se encarga el bodeguero. Aunque a veces me faltan suministros porque tengo mucha demanda de productos, y debo conseguirlos rápido.

5. ¿Considera usted que la forma actual de efectuar las distintas labores dentro de la fábrica, es la más idónea? O ¿estima que se pueden mejorar?

Considero que siempre se puede mejorar, hasta ahora las cosas me han funcionado en la fábrica, pero estoy consciente que puedo mejorar mis controles, y puedo crecer más si encontrara la forma de aprovechar más cada recurso de la fábrica. Eso sería excelente.

## ANEXO 2

### Entrevista a la contadora

#### Preguntas dirigidas a la contadora de la fábrica

Nombre del entrevistado: Srta. Isabel Vistín

Cargo en la empresa: Contadora

Años en el cargo: 1 año

Años de experiencia en cargos similares:

1. ¿Cuáles son sus funciones dentro de la fábrica? Explique brevemente

Soy la contadora de la fábrica desde hace un año, y mis funciones se limitan a registrar las transacciones de la empresa, mantener al día los pagos tributarios y todo lo que esté relacionado al área contable.

2. ¿Conoce usted si la fábrica de Agua La Roca posee algún manual de procedimientos donde se especifiquen las responsabilidades que tienen cada uno de sus colaboradores?

La fábrica no tiene manual de procedimientos, aquí solo nos dicen lo que debemos de hacer y cada uno debe buscar la manera de realizar las cosas. No hay una forma concreta de realizar las labores de cada área de la fábrica.

3. ¿Usted realiza verificación de los documentos que llegan a su oficina, para tener soporte de los registros contables?

Cuando tengo alguna duda voy y pregunto a la persona encargada para preguntar. En la mayoría de los casos sí lo hago, pero de las cosas que ya están revisadas por el gerente y jefe de departamento, ya no las vuelvo a revisar porque yo tengo muchos pendientes.

4. ¿Conoce usted, la forma cómo se realiza el ingreso de suministros de bodega para el proceso de producción de la fábrica?

El registro contable, lo hago con la factura de compra que esté revisada por el bodeguero, asumo que él contó bien y vio que todo llegó bien, eso es parte de su trabajo.

5. ¿Considera usted que la forma actual de efectuar las distintas labores dentro de la fábrica, es la más idónea? O ¿estima que se pueden mejorar?

Bueno, hasta ahora las cosas han ido bien. Al menos las cosas contables trato de hacerlas de la mejor forma posible, aunque ha habido ciertas dificultades de descuadres con bodega, pero he sabido solucionarlas. Y sí considero que las cosas se pueden mejorar.

## ANEXO 3

### Entrevista al encargado de bodega

#### Preguntas dirigidas al encargado de bodega de la fábrica

Nombre del entrevistado: Sr. Ulises Medina

Cargo en la empresa: Encargado de bodega

Años en el cargo: 3 años

Años de experiencia en cargos similares: 3 años

1. ¿Cuáles son sus funciones dentro de la fábrica? Explique brevemente

Desde que llegué a trabajar en esta fábrica soy bodeguero, estoy encargado de todo lo que ingresa y sale de la bodega y de mantenerla en orden, aunque a veces recibo los suministros y los acomodo en el primer lugar que encuentro desocupado, porque también ayudo en actividades de envasado, y eso a veces me resta tiempo.

2. ¿Conoce usted si la fábrica de Agua La Roca posee algún manual de procedimientos donde se especifiquen las responsabilidades que tienen cada uno de sus colaboradores?

Creo que no porque nunca han mencionado algo referente a eso. Aquí solo dicen verbalmente lo que hay que hacer y nada más.

3. Si existiera este manual de procedimientos, ¿considera usted que ayuda a lograr la eficiencia de los colaboradores?

Por supuesto, así sería mejor, porque yo sabría cómo quiere el dueño que realice mi trabajo y cualquier inconveniente yo le diría que así dice el manual, eso ayudaría mucho a realizar mejor las actividades.

4. ¿Explique de manera detallada cómo realiza el ingreso de los suministros a la bodega?

El dueño realiza las compras de los suministros en Guayaquil, porque son más baratos. Los proveedores los envían a la fábrica, aquí yo recibo con la factura y voy contando que lleguen las cantidades que dice la factura. A veces los veo rápidamente para ver si no hay fallas en las botellas o botellones, pero como son bastante, no lo hago muy detalladamente. Luego los coloco en su puesto habitual, pero si estoy apurado los dejo en el primer lugar desocupado que encuentre. No anoto nada, solo le pongo un visto a la factura y se la doy a la contadora. Así lo he hecho siempre.

5. ¿Le hacen revisiones de esos ingresos de bodega?

No, solo llevo las facturas de compra a la contadora y ella hace esos registros, pero no viene a verificar que eso esté bien. Solo cuando falta algo en la compra y yo le digo es que viene a verificar. Eso es todo.

6. Si el manual de procedimientos contiene cambios en relación a la forma cómo realiza sus actividades actualmente, ¿estaría dispuesto a efectuar tales cambios, sabiendo que son en beneficio de la empresa y sus colaboradores?

Claro, yo siempre estoy dispuesto a los cambios que proponga el dueño, y si esos cambios son para mi beneficio, mejor aún. Yo sí estoy de acuerdo a que exista un manual de procedimientos. Yo creo que esa sería la solución a muchos problemas. Si me dan por escrito las cosas que debo de hacer y cómo quieren que yo las haga, así yo las haría. Eso sería mi guía para hacer mejor mi trabajo, porque a mí sí me gusta colaborar. Yo si estoy dispuesto a cambiar si algo estoy haciendo mal.

## ANEXO 4

### Evidencia fotográfica de entrevista e instalaciones



Información proporcionada por Contadora

Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria

**AGENCIA NACIONAL DE REGULACIÓN, CONTROL Y VIGILANCIA SANITARIA - ARCSA**

**PERMISO DE FUNCIONAMIENTO: ARCSA-2018-14.1.19.4-0000145**

Nombre o Razón Social del establecimiento: VISTIN GUERRERO ALAN ULICES

Nombre del Propietario o Representante Legal: VISTIN GUERRERO ALAN ULICES

Número del RUC del establecimiento: 1206011114001. Establecimiento N°: 2

Provincia: LOS RIOS

Cantón: MONTALVO

Parroquia: MONTALVO, CABECERA CANTONAL

Sector/Referencia: URBANO

Dirección: CALLE: AV. 25 DE ABRIL, NUMERO: S/N INTERSECCION JAIME ALVEAR

Actividades / Tipo(s) de establecimiento(s):  
\* 14.1.19.4 ESTABLECIMIENTOS DESTINADOS A LA REAPORACION DE HIELO, BEBIDAS NO ALCÓHOLICAS, PRODUCCION DE AGUAS MINERALES Y OTRAS AGUAS EMBOTELLADAS. MICROEMPRESA. Riesgo: Alto

Fecha de Emisión: 26-02-2018

Fecha de Vigencia: 26-02-2019

Total pago: 0.00

Estado: **VIGENTE**

*[Firma]*  
Dra. Hemplen Lorena Zambrano Sáenz de Viteri  
Coordinadora General Técnico de Certificaciones - ARCSA

Ministerio de Salud Pública  
Las condiciones en la cual se emitió el Permiso de Funcionamiento, son verificables en cualquier momento por el Sistema Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria.

Permiso de Control Sanitario para la Fábrica de Agua La Roca



Instalaciones de la fábrica de Agua La Roca



Desinfección de botellones

## **ANEXO 5**

# **MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL REGISTRO DE INGRESO DE SUMINISTROS A BODEGA EN LA FÁBRICA DE AGUA LA ROCA**

## VERSIÓN: 1.0

### ÍNDICE

<b>Contenido</b>	<b>Pág.</b>
1. Introducción.....	3
2. Objetivo .....	3
3. Identificación .....	3
4. Organigrama .....	4
5. Lugar y fecha de elaboración del manual.....	5
6. Desarrollo del manual de procedimientos.....	5
6.1 Políticas de operación.....	5
6.2 Descripción del procedimiento.....	5
6.3 Flujograma.....	6

## **1. Introducción**

En respuesta a la necesidad que presenta la fábrica de Agua a Roca en su área de bodega, con referencia al mal procedimiento de sus ingresos de suministros de materiales de fabricación, se presenta la elaboración de un manual que permita efectuar de forma eficiente tal procedimiento y se logre tener un mejor control de esos suministros.

Junto a este manual se proponen las políticas que se tienen que implementar para el logro de los objetivos, así mismo, se sugiere el control permanente del cumplimiento de cada uno de los puntos establecidos en el presente manual.

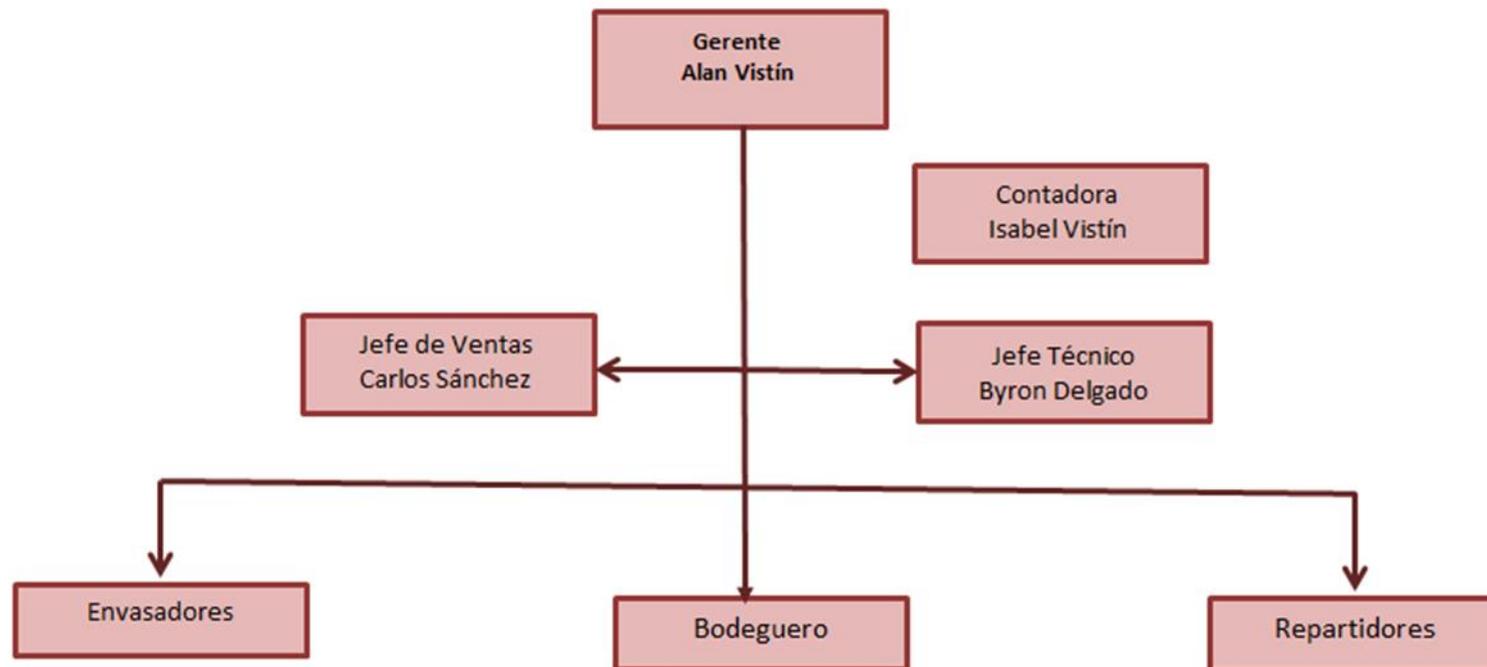
## **2. Objetivo**

Mejorar el procedimiento de ingreso de suministros de bodega en la fábrica de Agua La Roca, para lograr el control de esos insumos a fin de que se encuentren disponibles en las cantidades necesarias para la proceso productivo.

## **3. Identificación**

El manual de procedimiento es una herramienta que presenta en forma detallada cómo se debe realizar cada acción en el ingreso de suministros al área de bodega de la fábrica de Agua La Roca.

#### 4. Organigrama



## **5. Lugar y fecha de elaboración del manual**

La elaboración del presente manual de procedimientos de ingreso de suministros de bodega, se realizó en las instalaciones de la fábrica de Agua La Roca, ubicada en el Cantón Montalvo de la Provincia de Los Ríos, el 2 de julio del 2018, con la presencia del gerente y dueño de la fábrica Sr. Alan Vistín, la contadora Srta. Isabel Vistín y el bodeguero Sr. Ulises Medina.

## **6. Desarrollo del manual**

El siguiente manual de procedimientos está dirigido al o las persona(s) responsable(s) del ingreso de suministros a bodega de la fábrica de Agua La Roca.

### **6.1 Políticas de operación**

- a) La(s) persona(s) encargada de la bodega es la única autorizada a ingresar a la bodega.
- b) En el área de bodega debe existir un registro de las entradas y salidas de las personas que ingresan a esa área.
- c) Se debe tener un registro de los ingresos de suministros a la bodega.
- d) Emitir reporte de esos registros a los jefes inmediatos.
- e) Control permanente del manual de procedimientos adoptado.

### **6.2 Descripción del procedimiento**

Bodeguero

1.- Realizar la recepción a bodega de los suministros, haciendo una verificación de las cantidades registradas en la factura de compra con las recibidas físicamente. Así como también, hacer un chequeo en cuanto a las condiciones en que llegan los suministros, que estén acorde a las especificaciones requeridas por la fábrica.

2.- Seguidamente realizará el registro de esos ingresos en un formato preestablecido para ello, una hoja de cálculo en Excel es lo ideal para

este caso, puesto que le permite hacer las operaciones respectivas según el movimiento de dichos suministros.

3.- Almacenará los suministros receptados, ubicándolos de manera ordenada y clasificada, es decir, los dispondrá así: fundas, las botellas pequeñas, galones, y bidones, en ese orden; tapas clasificadas para cada tamaño de envases. Las etiquetas estarán de igual forma clasificadas.

4. Al final de la jornada de labores, enviará un reporte detallado de los movimientos de los suministros en bodega, a la contadora y al gerente general, vía correo electrónico para que quede evidencia de la gestión del día.

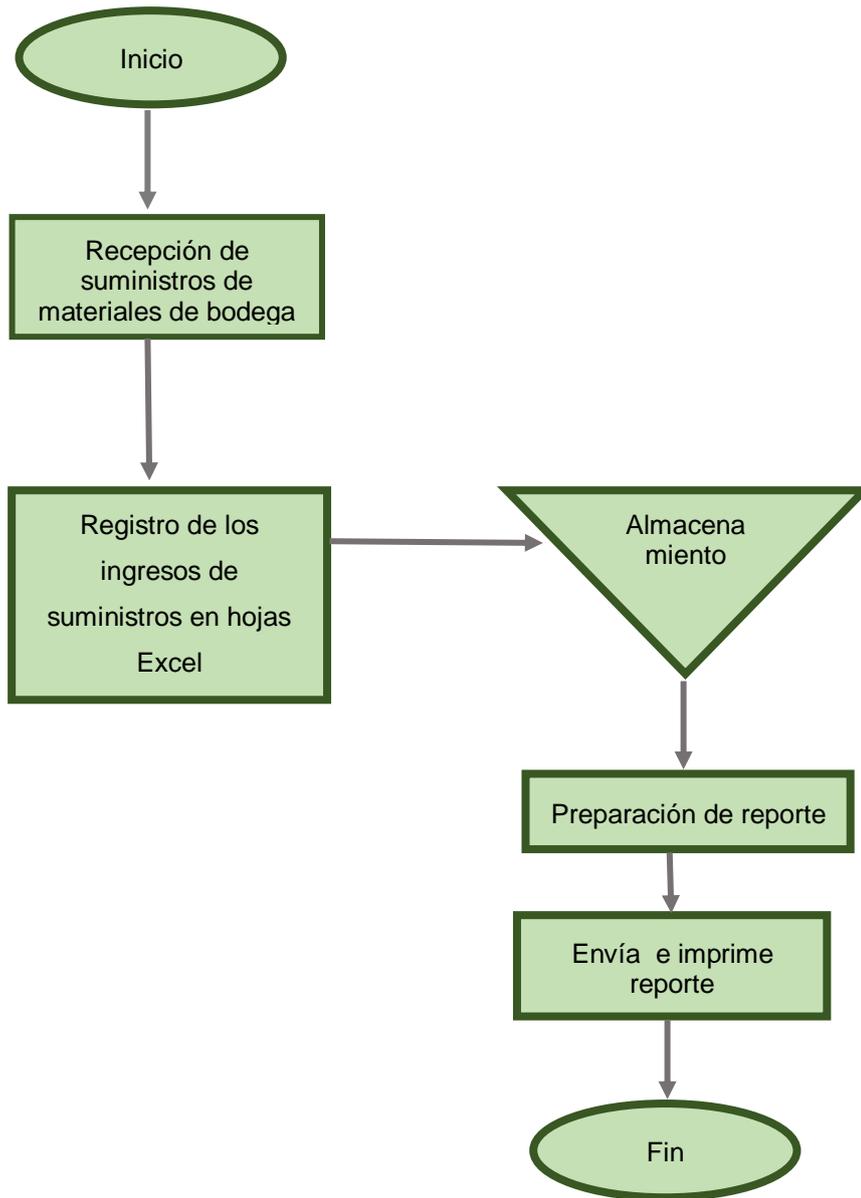
5. Realizar un reporte consolidado de todos los movimientos de los suministros de la bodega, generados de forma mensual. Es una medida de control, tanto para bodega como para la contabilidad y administración de la fábrica.

6. Imprimir y archivar el correo enviado a la contadora y gerente, debiendo llevar una secuencia de dichos archivos, para evidenciar el reporte enviado.

### **6.3 Flujograma**

Un flujograma es una representación gráfica de un procedimiento a seguir en una determinada área de una organización.

Así, se ha estructurado un flujograma para el ingreso de suministros de bodega en la fábrica de Agua La Roca, y estará dirigido específicamente para la o las personas que estén a cargo de ese departamento.



## **ANEXO 6**

### **CARTA DE COMPROMISO PARA EL DEPARTAMENTO DE BODEGA DE SUMINISTROS EN LA FÁBRICA DE AGUA LA ROCA**

Por el presente documento, yo **Ulises José Medina Aroca**, ecuatoriano con **C.I. 1267450911**, encargado de la Bodega de Suministros de la Fábrica de Agua La Roca, ubicada en el Cantón Montalvo de la Provincia de Los Ríos, manifiesto mi compromiso de responsabilidad de ejecutar, cumplir y hacer cumplir lo establecido en el Manual de Procedimientos que se ha elaborado para el mejoramiento del desempeño de las actividades inherentes a este departamento.

De igual forma, acepto las sanciones pertinentes al incumplimiento injustificado del respectivo Manual de Procedimientos para el ingreso de suministros de bodega, según lo considere la administración de esta empresa. Hago extensiva esta carta de compromiso al Sr. Alan Vistín, Gerente – Propietario de la fábrica antes citada.

Sin otro particular, y en espera de sus comentarios, agradezco la atención prestada.

Atentamente

---

Ulises Medina Aroca  
1267450911



## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema **“Propuesta de un manual de procedimientos para el registro de los ingresos de suministros de la bodega de producción en la fábrica de Agua la Roca y problema de investigación ¿Cómo contribuir a mejorar los procedimientos de ingresos de los suministros de la bodega de producción para el control en la Fábrica de agua La Roca en el cantón Montalvo, correspondiente al año 2018?”** Presentado por Yuliana Vanessa Sánchez Villacis como requisito previo para optar por el título de:

### TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresada:

*Yuliana Sánchez*

Yuliana Vanessa Sánchez Villacis

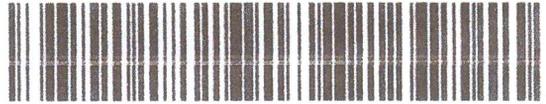
Tutora:

*Mireya Delgado Chavarría*

Ing. Mireya Delgado Chavarría



Factura: 001-006-000000002



20181203001C00304

**FIEL COPIA DE DOCUMENTOS EXHIBIDOS EN ORIGINAL N° 20181203001C00304**

RAZÓN: De conformidad al Art. 18 numeral 5 de la Ley Notarial, doy fe que la(s) fotocopia(s) que antecede(n) es (son) igual(es) al(los) documento(s) original(es) que corresponde(n) a AUTORIZACION PARA LA POSTULACION DE TRABAJOS DE TITULACION y que me fue exhibido en 1 foja(s) útil(es). Una vez practicada(s) la certificación(es) se devuelve el(los) documento(s) en 1 foja(s), conservando una copia de ellas en el Libro de Certificaciones. PETICIONARIO: YULIANA VANESSA SANCHEZ VILLACIS, CON CÉDULA DE IDENTIDAD NUMERO 120665272-7 La veracidad de su contenido y el uso adecuado del (los) documento(s) certificado(s) es de responsabilidad exclusiva de la(s) persona(s) que lo(s) utiliza(n).

MONTALVO, a 16 DE AGOSTO DEL 2018, (16:58).

  
NOTARIO(A) CRISTIAN JAVIER PEÑAÑIEL ALCIVAR

NOTARIA PRIMERA DEL CANTÓN MONTALVO



Yuliana Vanessa

Nombre y Apellido

No. de cédula: 12



## CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Yuliana Vanessa Sanchez Villacis en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación "Propuesta de un manual de procedimientos para el registro de los ingresos de suministros de la bodega de producción en la fábrica de agua La Roca", de la modalidad de Semi-Presencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de **TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

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

Yuliana Vanessa Sánchez Villacis

Yuliana Sánchez

Nombre y Apellidos del Autor

Firma

No. de cedula: 1206652727



**NOTARIA PRIMERA DEL CANTÓN MONTALVO**  
De acuerdo con la facultad prevista en el numeral 5 Art. 18 de la Ley Notarial, doy fe que la COPIA que antecede es igual al documento presentado ante mí y cuyo original devuelvo al interesado.  
en 03 hojas

Montalvo, a

16 AGO 2018

**AB. MSc. JAVIER PEÑAFIEL ALCIVAR**  
NOTARIO PRIMERO DEL CANTÓN MONTALVO

V

## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

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

### CERTIFICO:

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

Juiss Alberto Ababer  Juiss Alberto Ababer

Nombre y Apellidos del Colaborador CEGESCIT      Firma