



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EQUINOCCIAL
FACULTAD DE CENCIAS ECONÓMICAS Y NEGOCIOS
SISTEMA DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA INVENTARIOS
EN INDUSTRIAS IMSSA DE LA CIUDAD DE SANTO DOMINGO DE LOS
TSÁCHILAS

**Tesis de grado previa a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y
Auditoría, Contador Público.**

AUTOR:

CÉSAR JOSÉ LARA VELÁSQUEZ

DIRECTOR:

MSc. BOANERGES CALDERÓN

Quito-Ecuador

2015

DECLARACIÓN JURAMENTADA DE AUTOR

Yo, **CÉSAR JOSÉ LARA VELÁSQUEZ** portador de la cédula de ciudadanía No 171553244-4, declaro que los resultados obtenidos en la investigación que presento como informe final, previo la obtención del Grado de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría son absolutamente originales, auténticos y personales.

En tal virtud, declaro que el contenido, las conclusiones , los efectos legales y académicos que se desprenden del trabajo propuesto de investigación y luego de la redacción de este documento son y serán de mi sola y exclusiva responsabilidad legal y académica.

CÉSAR JOSÉ LARA VELÁSQUEZ
CI. 171553244-4

DEDICATORIA

Con todo mi cariño dedico esta tesis. A Dios nuestro padre quien inspiro mi espíritu en la realización de este trabajo. A mis padres Sr. Duval Lara y Olguita Velásquez. A mis hermanos en especial a Duval Lara Velásquez por todo su apoyo incondicional. A mis compañeros de estudio, maestros y amigos quienes contribuyeron con su apoyo, tiempo y conocimientos para la realización de esta tesis. Sin más que decir esta dedicación va para todos ustedes.

AGRADECIMIENTOS

Una vez que he concluido con mi tesis quiero dejar constancia de agradecimiento:

A Dios nuestro padre, porque sin su voluntad nada de esto fuese posible y por qué me inspiro y lleno de fortaleza para realización de este trabajo y terminación de mi carrera profesional.

A mis padres, hermanos y familiares, por todo su apoyo incondicional demostrado.

A la Universidad Tecnológica Equinoccial, por darme la oportunidad de formarme como profesional y poder servir a la sociedad, retribuyendo en algo lo que nos ha dado.

Al Dr. Iván González, por apoyar y permitir la realización de esta tesis en su negocio.

A mi Tutor MSc. Boanerges Calderón por su gran orientación y ayuda que me brindo en la realización de esta tesis, por su apoyo y amistad brindada.

A la Dra. Clemencia Carrera y el Ing. Carlos Muñoz, por brindarme la oportunidad de recurrir a sus valiosas experiencias y acertados aportes durante el desarrollo de este trabajo.

A todos

Muchas gracias.

César Lara.

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

PORTADA.....	i
DECLARACIÓN JURAMENTADA DE AUTOR.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTOS.....	iv
ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS.....	v
ÍNDICE DE TABLAS.....	xii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiv
RESUMEN.....	1
Descriptores.....	1
ABSTRACT.....	2
Keywords.....	2
CAPÍTULO I.....	3
INTRODUCCIÓN.....	3
1.1 El problema de investigación.....	4
1.1.1 Problema a investigar.....	4
1.1.2 Objeto de estudio teórico.....	4
1.1.3 Objeto de estudio práctico.....	4
1.1.4 Planteamiento del problema.....	4
1.1.5 Formulación del problema.....	6
1.1.6 Sistematización del problema.....	6

1.1.7	Objetivo general	7
1.1.8	Objetivos específicos.....	7
1.1.9	Justificación	7
1.2	Marco referencial	9
1.2.1	Marco teórico	9
1.2.1.1	Control interno	9
1.2.1.1.1	Concepto.....	9
1.2.1.1.2	Objetivos	9
1.2.1.1.3	Limitaciones del control interno.....	10
1.2.1.1.4	Componentes del control interno.....	10
1.2.1.1.5	Estructura organizacional	10
1.2.1.1.6	Estructura funcional	10
1.2.1.1.7	Flujograma y procesos.....	11
1.2.1.1.7.1	Procesos	11
1.2.1.1.7.2	Procedimientos	11
1.2.1.1.7.3	Flujograma.....	11
1.2.1.1.7.4	Simbología utilizada en flujogramas de procesos	11
1.2.1.1.8	Análisis financiero	12
1.2.1.1.8.1	Índices financieros	12
1.2.1.1.9	Importancia del control interno	13
1.2.1.1.10	Control de inventarios	13
1.2.1.1.10.1	Control interno sobre inventarios	13

1.2.1.1.11	Sistemas de inventarios.....	13
1.2.1.1.11.1	Sistemas de inventarios permanentes	13
1.2.1.1.11.2	Sistemas de inventarios periódicos	14
1.2.1.1.12	Métodos de control de inventarios.....	14
1.2.1.1.12.1	Método FIFO o PEPS	14
1.2.1.1.12.2	Método Promedio	14
1.2.1.1.12.3	Método de valor de última compra	14
1.2.1.1.13	Procedimiento para el control de inventarios	14
1.2.1.2	Inventarios	15
1.2.1.2.1	Conceptos	15
1.2.1.2.2	Clasificación de los inventarios.....	15
1.2.1.2.3	Administración de inventarios	15
1.2.1.2.3.1	Importancia de la administración de inventarios.....	15
1.2.1.2.3.2	Políticas de inventarios	16
1.2.1.2.3.3	Técnicas comunes de administración de inventarios	17
1.2.1.2.3.3.1	El sistema ABC	17
1.2.1.2.3.3.2	Sistema justo a tiempo.....	17
1.2.1.2.3.3.3	Sistema de revisión continúa	18
1.2.1.2.4	El costo de los inventarios.....	19
1.2.1.2.4.1	Costo del inventario	19
1.2.1.2.4.2	Costos de pedido.....	19
1.2.1.2.4.3	Costos de almacenaje	19

1.2.2	Marco conceptual	19
1.2.2.1	Bodega	19
1.2.2.2	Control	20
1.2.2.3	Hurto	20
1.2.2.4	Inventarios	20
1.2.2.5	Pérdidas	20
1.2.2.6	Personal	20
1.2.2.7	Políticas	20
1.2.2.8	Proceso	21
1.2.2.9	Riesgo	21
1.2.2.10	Rotación de Mercaderías	21
1.2.2.11	Stock	21
CAPÍTULO II.....		22
MÉTODO		22
2.1	Metodología general.....	22
2.1.1	Nivel de estudio	22
2.1.2	Modalidades de investigación	22
2.1.3	Métodos de Investigación.....	23
2.1.4	Población y muestra	24
2.1.4.1	Población	24
2.1.4.2	Muestra	25
2.1.5	Selección de instrumentos de investigación	25

2.1.6	Procesamiento de datos	26
2.2	Metodología específica	26
2.2.1	Metodología de mercadeo.....	26
2.2.2	Metodología financiera	26
2.2.3	Metodología legal.....	27
2.2.3.1	NIC 2: Existencias (Inventarios)	27
2.2.3.1.1	Objetivo.....	27
2.2.3.1.2	Alcance.....	27
CAPÍTULO III		29
RESULTADOS		29
3.1	Recolección y tratamientos de datos	29
3.1.1	Diagnóstico de Industrias IMSSA.....	29
3.1.1.1	Antecedentes	29
3.1.1.2	Tipo de negocio	29
3.1.1.3	Estructura organizacional del negocio.....	30
3.1.1.4	Tabulación, interpretación y análisis de la encuesta	30
3.1.1.4.1	Resultados de la encuesta	48
3.1.1.5	Análisis financiero de las cuentas relacionadas a inventarios	49
3.1.1.5.1	Índices financieros de rentabilidad.....	50
3.1.1.5.1.1	Margen de utilidad bruta	50
3.1.1.5.1.2	Costo de ventas sobre ventas	50
3.1.1.5.2	Índices financieros de actividad	50

3.1.1.5.2.1	Rotación del inventario	50
3.1.1.5.2.2	Rotación del inventario en días	51
3.2	Presentación y análisis de resultados.....	51
3.2.1	Justificación	51
3.2.2	Objetivos	52
3.2.3	Estructura orgánica.....	52
3.2.4	Funciones a realizar en cada una de las áreas relacionadas con inventario.....	53
3.2.4.1	Gerencia	53
3.2.4.2	Contabilidad.....	54
3.2.4.3	Producción	55
3.2.4.4	Ventas	56
3.2.4.5	Logística	57
3.2.4.6	Bodega	58
3.2.5	Sistema de control de inventarios	59
3.2.6	Procedimientos	60
3.2.6.1	Compras de materia prima.....	60
3.2.6.2	Ingreso de materiales y productos a bodega	63
3.2.6.3	Despacho de materia prima a producción	65
3.2.6.4	Ingreso de productos terminados a bodega.....	67
3.2.6.5	Despacho de productos terminados.....	69
3.2.7	Políticas de control interno	71
3.2.7.1	Políticas de manejo de riesgos en los inventarios.....	71

3.2.7.2	Políticas de protección y seguridad del inventario	72
3.2.7.3	Políticas de registros.....	73
3.2.7.4	Políticas de conteo físico.....	74
CAPÍTULO IV		75
DISCUSIÓN		75
4.1	Conclusiones	75
4.2	Recomendaciones	76
FUENTES BIBLIOGRÁFICAS.....		77
ANEXOS.....		80

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Población.....	24
Tabla 2. Muestra.....	25
Tabla 3. Pregunta 1	32
Tabla 4. Pregunta 2	33
Tabla 5. Pregunta 3	34
Tabla 6. Pregunta 4	35
Tabla 7. Pregunta 5	36
Tabla 8. Pregunta 6	37
Tabla 9. Pregunta 7	38
Tabla 10. Pregunta 8	39
Tabla 11. Pregunta 9	40
Tabla 12. Pregunta 10	41
Tabla 13. Pregunta 11	42
Tabla 14. Pregunta 12	43
Tabla 15. Pregunta 13	44
Tabla 16. Pregunta 14	45
Tabla 17. Pregunta 15	46
Tabla 18. Pregunta 16	47
Tabla 19. Principales cuentas.....	49

Tabla 20. Margen de utilidad bruta	50
Tabla 21. Costo de ventas sobre ventas	50
Tabla 22. Rotación del inventario	50
Tabla 23. Rotación del inventario en días	51
Tabla 24. Perfil gerencia	53
Tabla 25. Perfil contabilidad	54
Tabla 26. Perfil producción.....	55
Tabla 27. Perfil ventas.....	56
Tabla 28. Perfil logística	57
Tabla 29. Perfil bodega	58

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Pregunta 1	32
Figura 2. Pregunta 2	33
Figura 3. Pregunta 3	34
Figura 4. Pregunta 4	35
Figura 5. Pregunta 5	36
Figura 6. Pregunta 6	37
Figura 7. Pregunta 7	38
Figura 8. Pregunta 8	39
Figura 9. Pregunta 9	40
Figura 10. Pregunta 10	41
Figura 11. Pregunta 11	42
Figura 12. Pregunta 12	43
Figura 13. Pregunta 13	44
Figura 14. Pregunta 14	45
Figura 15. Pregunta 15	46
Figura 16. Pregunta 16	47
Figura 17.	52
Figura 18.	60
Figura 19.	63

Figura 20.	65
Figura 21.	67
Figura 22.	69

RESUMEN

Con el presente trabajo investigativo, se pretendió diseñar un sistema de control interno para inventarios en Industrias IMSSA de la ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas.

Para el desarrollo de este estudio, se dividió el contenido en cuatro capítulos:

En el capítulo I trata de la parte introductoria especificando el problema de investigación enfatizando inicialmente, las causas que originaron esta búsqueda, indicando los propósitos, justificaciones y el marco referencial fruto del cual se alineó la investigación

En el capítulo II consta información sobre la metodología y la fundamentación científica en la cual se basó la presente tesis de grado, además se determinó la población, muestra, los instrumentos de investigación, la forma como fueron procesados los datos y los tipos de metodología utilizados.

En el capítulo III, se trató sobre los resultados propios del trabajo de investigación en donde en una sección se deja establecido el diagnóstico del negocio y en otra sección se presenta la propuesta detallada con Normas y Procedimientos que servirán de ayuda para solucionar los errores en el registro de inventarios, también un organigrama, de modo que Industrias IMSSA prolongue sus gestiones económicas con un progreso óptimo

En el capítulo IV se describió la discusión del presente trabajo de investigación el mismo que quedó compuesto de las conclusiones y recomendaciones; demostrando así el cumplimiento de los objetivos planteados en la tesis de grado, con el fin poner en consideración del propietario del negocio y se dé la correspondiente aplicación.

Descriptorios

Diseño, Sistema, Control, Interno, Inventario..

ABSTRACT

With this research is to design a system of internal control of inventories to Industrias IMSSA, in the city of Santo Domingo de los Tsáchilas.

For the development of this study, the content is divided into four chapters:

The first chapter is the introduction to specifying the research problem initially emphasizing the cause that caused this search, stating the purpose, justifications and the frame of reference which I align fruit of research

In the second chapter contains information on the methodology and scientific basis on which this thesis was based, also was allowed given the population sample, the research instruments, how they were processed data and the types of methodology used.

In the third chapter, dealing on own research results in a section where the diagnosis is left to the company itself and elsewhere in the proposal is presented with detailed standards and procedures that will help to fix errors in recording inventories also an organization, so that IMSSA Industries prolonged economic arrangements with optimal progress

The fourth chapter describes the discussion of this research remains the same compound with regard to findings and recommendations; demonstrating the cumplimiento of the goals outlined in the thesis, to put into consideration the business owner and the corresponding application is given.

Keywords

Design, System, Control, Internal, Inventory..

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

Considerando que Santo Domingo constituye una zona específicamente productiva y por lo tanto, el sector manufacturero se está beneficiando al fabricar un considerable número de productos destinados al comercio, que han producido un alto grado de competitividad y aceptación en el mercado local y nacional; pero por falta de conocimiento acerca de un método eficaz para controlar sus inventarios, estos producen pérdidas considerables que afectan sus resultados.

En la actualidad, la globalización en todo el mundo y el alto nivel de competencia, ha llevado a gran cantidad de negocios a buscar nuevos métodos para que sus negocios progresen, para lograr una fase próspera económicamente y estabilidad en sus integrantes, enfocándose de manera primordial en la toma de decisiones, orientadas a reducir los costos, optimizar la calidad y facilitar los procedimientos para alcanzar los máximos resultados económicos.

Para lograr estos resultados, es necesario encontrar alternativas acerca de sistemas que ayuden a mejorar sus recursos, incrementando los alcances financieros con el fin de generar estrategias y establecer correctamente las decisiones, permitiendo que el negocio alcance la eficiencia y competitividad que requiere el mundo moderno.

Por la falta de un método de control apropiado que ayude a establecer los patrones de inventarios y fijar precios; los negocios manifiestan problemas, al no concordar la existencia física con la respectiva documentación, involucrando un sin número de elementos negativos para el desenvolvimiento de la misma.

Mediante un control constante de la mercadería, el Gerente del negocio podría tener un conocimiento exacto del movimiento del stock de los productos, con el fin de realizar pedidos de nueva materia prima basándose en una existencia real y diseñar

estrategias específicas fundamentadas en los requerimientos de los clientes. Con este conocimiento, igualmente se puede establecer nuevos sistemas de ventas para incrementar la demanda de los productos, y a su vez también el negocio dejará de realizar inversiones inútiles en materia prima y otros materiales.

1.1 El problema de investigación

1.1.1 Problema a investigar

Diseño de un sistema de control interno para inventarios en Industrias IMSSA de la ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas.

1.1.2 Objeto de estudio teórico

El objeto de estudio teórico de la presente tesis de grado se basó en el control interno de inventarios, para lo cual se apoyó teóricamente en fuentes bibliográficas fiables y así se pudo recabar la información que permitió al investigador empaparse del tema y llevar a cabo el estudio, por lo cual se pudo constatar la necesidad de diseñar un sistema de control interno de inventarios para que Industrias IMSSA, lleve sus operaciones de una forma técnica que le represente eficiencia y eficacia en todos sus procesos.

1.1.3 Objeto de estudio práctico

Una vez que se conoce el fundamento teórico, en base a ello se elaboró la estructura del trabajo de investigación enfocándose principalmente en el diseño de la propuesta que se llevó a cabo, dejando en claro el propósito de la misma que es determinar la forma óptima de controlar los inventarios.

1.1.4 Planteamiento del problema

Industrias IMSSA se dedica a la fabricación y venta de guantes de caucho, ubicada en la ciudad de Santo Domingo, en la Parroquia Luz de América de la Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas.

Debido al desconocimiento por parte de la administración sobre la importancia que tiene el control de sus inventarios y al no contar con políticas y procedimientos que garanticen su custodia, Industrias IMSSA, ha administrado sus inventario de forma empírica por lo que no tiene un control detallado sobre los stocks de sus productos, únicamente registran de manera generalizada.

Se ha notado que existen problemas de pérdidas, deterioro, excesos y desabastecimiento de materia prima y producto terminado, al no contar con un oportuno y respectivo registro de las transacciones realizadas, la carencia del control en forma periódica para evitar que se ocasione hurtos y además la falta de restricción del personal que deben ingresar a bodega, todo esto genera desorden.

La falta de una estructura orgánica y funcional en el negocio con respecto a la administración de los inventarios genera una desorganización en la ubicación de los productos, lo cual causa pérdida de tiempo al momento de que un cliente o empleado solicita stock. Debido a ello industrias IMSSA debe reestructurar la administración de sus inventarios; y ofreciéndoles capacitación a quienes están a cargo de los mismos, ya que no cuentan con los conocimientos necesarios sobre el manejo; tampoco existen procedimientos por escrito a fin de tener en cuenta ciertos criterios importantes para el control de los inventarios, tales como: manejo de un sistema estructurado, cantidades máximas y mínimas, métodos de valoración, controles físicos, exceso de stoks, o a su vez problemas de desabastecimiento, en sí de forma general los involucrados en el área de bodega, deben conocer la forma adecuada de como debe estar instalada una bodega para que brinde seguridad al inventario.

Se considera que Industrias IMSSA, al igual que las demás empresas o negocios que mantienen la misma línea, trabajan de igual manera como lo han venido efectuando; a mediano plazo tendrán que afrontar problemas de origen contable y financiero, de modo que no podrá concretarse los márgenes de beneficio real que producen y por lo tanto, se dificultará la determinación del suministro y movimiento de mercaderías, siendo un inconveniente para el desarrollo de las mismas.

Los inconvenientes citados, crean una inestabilidad organizacional en el negocio, en el área de inventarios, ya que carecen de un control eficaz que posibilite un desarrollo comercial y una planificación general, por lo que requiere de un patrón de control para solucionar estos problemas y mejorar sus recursos, de manera que los usuarios alcancen una óptima atención, de acuerdo a sus requerimientos.

Por consiguiente, Industria IMSSA debe realizar mejoras en la administración y control de sus inventarios, a través de sistemas que ayuden al desenvolvimiento de los proyectos que se planteen.

1.1.5 Formulación del problema

¿Qué efectos ocasiona el no aplicar un sistema de control interno de inventarios en Industrias IMSSA?

1.1.6 Sistematización del problema

- ¿Cómo está actualmente la estructura orgánica de Industrias IMSSA en lo que a inventarios se refiere?
- ¿Cómo están realizando el manejo y control de inventarios el personal de Industrias IMSSA?
- ¿Qué aspectos se deben tomar en cuenta para diseñar un sistema de control interno de inventarios?
- ¿Qué procedimientos serán los necesarios para que el sistema a diseñarse sea el adecuado en términos de eficiencia?
- ¿Se podrá gestionar el manejo de los inventarios de manera más eficiente con el diseño de un sistema de control interno?

1.1.7 Objetivo general

Diseñar un sistema de control interno en el área de inventarios para mejorar la gestión administrativa en Industrias IMSSA de la ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas

1.1.8 Objetivos específicos

- Diseñar una estructura orgánica y perfiles de cargo en las áreas relacionadas a inventarios en Industrias IMSSA..
- Identificar si el personal de Industrias IMSSA realiza un adecuado manejo y control de inventarios.
- Desarrollar un marco referencial de sustento para diseñar un sistema de control interno de inventarios en Industrias IMSSA
- Elaborar flujogramas de proceso para el manejo y control de inventarios en Industrias IMSSA.
- Diseñar procedimientos para el control de inventarios en Industrias IMSSA.

1.1.9 Justificación

La zona productora y comercial de Santo Domingo de los Tsáchilas, en los últimos años, ha tenido un crecimiento acelerado y debido a ello, el incremento de nuevas empresas o negocios, las mismas que mantienen el objetivo de la rentabilidad, pero la forma de realizar sus operaciones, es carente de técnicas adecuadas, lo que ha determinado que muchas trabajen con pérdidas, robos o productos obsoletos y residuos invendibles.

Actualmente, las empresas o negocios que laboran en el medio, han ido creándose sin asesoramiento, ni base a un procedimiento técnico, por lo que ésta investigación ofrecerá una planificación administrativa a través de la cual todo tipo de negocio dedicada a labores comerciales, tenga la alternativa de optimizar su organización interna mejorando el recurso humano. Por consiguiente, se ha analizado este proyecto, con el propósito de promocionar el desarrollo de las organizaciones, considerando los objetivos, de manera que se puedan establecer metas que las llevarán al éxito.

Conocedores que la base de toda empresa o negocio, es producir, comprar y vender bienes y servicios, es aconsejable considerar la relevancia que tiene el buen manejo de los inventarios. Este facilitará el mantenimiento de un control adecuado, de igual forma, saber al finalizar cada período contable, el estado económico real del negocio.

La presente investigación es conveniente porque permitirá conocer los beneficios que logrará el negocio al mantener correctamente el sistema de control de inventarios, que generalmente, las organizaciones del sector no tienen claro. En varias, los dueños creen que este trabajo resulta una pérdida de tiempo, debido a que ellos son conocedores de toda la producción que poseen, precios, etc., sin requerir de este trabajo adicional de inventariar. Sin embargo, la indagación realizada, permite ver la realidad y las ventajas que se suscitarían al aplicar una apropiada técnica de control de inventarios.

A través de la bibliografía que se exhibe, de manera especial, el instrumento de Internet, mediante una biblioteca virtual de gran magnitud, fue viable el acceso ágil a las necesidades científicas, que representarán la base teórica para el desarrollo de ésta investigación.

La aplicación de inventarios dentro de una organización, es de suma importancia, ya que dependerá de éste al suministro de mercadería y precios que se fijen a éstos, por consiguiente, sus acciones deben basarse en teorías científicas que garanticen su marcha para poder llevar a cabo los fines propuestos a corto, mediano y largo plazo, forjando opciones para ingresar en un mercado de competitividad.

Las empresas industriales o comerciales, necesitan tener un estricto control de sus inventarios, ya que de acuerdo a la clase de negocio, ésta constituirá una de las partes más relevantes, ya que las principales acciones económicas están en el movimiento del inventario de mercaderías.

La oferta de emplear un método para el control de inventarios favorecerá al negocios para alcanzar un dominio sobre las existencias de los inventarios, además de proporcionar mayor confianza.

1.2 Marco referencial

1.2.1 Marco teórico

En esta sección se presenta una recopilación de la base teórica con la cual se desarrolló el presente trabajo de tesis de grado.

1.2.1.1 Control interno

Los negocios en el mundo actual deben llevar cada una de sus operaciones basadas en un grado de control, lo que ayudará al mejor funcionamiento y eficiencia organizacional.

1.2.1.1.1 Concepto

Según el COSO (Committee of Sponsoring Organizations):
“Control Interno es un proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, la Gerencia y otro personal de la Organización, diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de objetivos relacionados con operaciones, reporte y cumplimiento” (Consejo.org.ar, 2013).

1.2.1.1.2 Objetivos

El Committee of Sponsoring Organizations (2013), manifiesta, los objetivos del control interno son:

“Objetivos de operaciones

Objetivos de reporte

- Reportes financieros externos
- Reportes no financieros externos
- Reportes internos financieros y no financieros

Objetivos de cumplimiento”

1.2.1.1.3 Limitaciones del control interno

Según el Committee of Sponsoring Organizations (2013), el control interno tiene las siguientes limitaciones:

- “Establecimiento de adecuados objetivos, como precondition para el control interno.
- El juicio humano en la toma de decisiones puede ser equivocado o sujeto a parcialidades.
- Errores productos del error humano.
- Posibilidad de anulación de controles por la gerencia.
- Posibilidad de burlar controles por la colusión entre distintos actores.
- Factores externos más allá del control de la entidad.” (Consejo.org.ar, 2013)

1.2.1.1.4 Componentes del control interno

Según el Committee of Sponsoring Organizations (2013), el control interno tiene los siguientes componentes y principios:

“Ambiente de control, Establecimiento de objetivos, Identificación de eventos, Evaluación de riesgos, Respuesta al riesgo, Actividades de control, Información y comunicación y Monitoreo.”

1.2.1.1.5 Estructura organizacional

“Las estructuras se refieren a las relaciones relativamente fijas que existen entre los puestos de una organización, y son el resultado de los procesos de división del trabajo, departamentalización, esferas de control y delegación. La departamentalización combina y agrupa los puestos individuales de especialización logrados por la especialización del trabajo.” (Sapag & Sapag, 2000,p. 171)

1.2.1.1.6 Estructura funcional

“Organización en la que se agrupan las especialidades ocupacionales por similitud o afinidad” (Robbins & Decenzo, 2002, p.170).

1.2.1.1.7 Flujograma y procesos

1.2.1.1.7.1 Procesos

“Un proceso se puede definir como una serie de actividades, acciones o eventos organizados interconectados, orientadas a obtener un resultado específico y predeterminado, como consecuencia del valor agregado que aporta cada una de las fases que se llevan a cabo en las diferentes etapas por los responsables que desarrollan las funciones de acuerdo con su estructura orgánica.” (Academia.edu, 2014)

1.2.1.1.7.2 Procedimientos

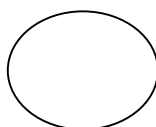
“Módulos homogéneos que especifican y detallan un proceso, los cuales conforman un conjunto ordenado de operaciones o actividades determinadas secuencialmente en relación con los responsables de la ejecución, que deben cumplir políticas y normas establecidas señalando la duración y el flujo de documentos. Por ejemplo: procedimiento para pago de nómina, cobro de cuentas por servicios prestados, compra y suministro de materiales, etc.” (Roupe, Muñino & Rodríguez, 2014, p. 14)

1.2.1.1.7.3 Flujograma

“El Flujograma o Diagrama de Flujo, es una gráfica que representa el flujo o la secuencia de rutinas simples. Tiene la ventaja de indicar la secuencia del proceso en cuestión, las unidades involucradas y los responsables de su ejecución” (Ortengón, Díaz, Pulido & Pérez, 2012).

1.2.1.1.7.4 Simbología utilizada en flujogramas de procesos

Según Cadenilla & Pezo (2005), manifiestan es importante utilizar la siguiente simbología en los flujogramas de proceso:



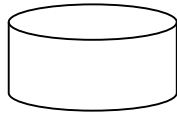
“Inicio/ final del proceso, en su interior colocamos las acciones
Para comienzo del proceso o para mostrar el resultado en el final



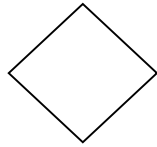
Operación: Este simbolo representa la actividad o tarea
llevada a cabo Durante el proceso



Copia de Documentos: son entregadas a diferentes departamentos



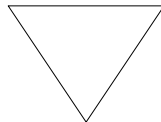
Base de Datos: Información para poder pasar al siguiente paso



Decisión: Representa el punto en que se toma decisiones conciertas Variables si o no, abierto o cerrado



Dirección: Representa la separación de una operación con otra



Archivo: Representa el archivo de documentos u otros.



Transporte: Representa transporte de materiales u objetos.”
(p. 77-79)

1.2.1.1.8 Análisis financiero

“El análisis financiero debidamente utilizado, estimula el mejoramiento institucional, mejora la productividad, eficiencia y rentabilidad, advierte situaciones peligrosas y sugiere las medidas más convenientes y oportunas para que los administradores las tomen con el menor riesgo posible”(Cisneros, p.38).

1.2.1.1.8.1 Índices financieros

“Los Indicadores Financieros o Ratios Financieros son ratios o medidas que tratan de analizar el estado de la empresa desde un punto de vista individual, comparativamente con la competencia o con el líder del mercado”(Enciclopediafinanciera.com, 2015).

1.2.1.1.9 Importancia del control interno

La importancia del control interno radica en que:

- “Establece una estructura estándar de control interno que soporte los procesos de implementación, unifica los criterios de control y garantiza un control corporativo a la gestión de las entidades que les permita el cumplimiento de sus objetivos.
- Motiva la construcción de un entorno ético alrededor de la función administrativa de la entidad.
- Mantiene una orientación permanente a controlar los riesgos que pueden inhibir el logro de los propósitos de la entidad.
- Establece la comunicación como un proceso de control a la transparencia de información. Se basa en una gestión de operaciones por procesos.” (Gallegos, 2014, p.15)

1.2.1.1.10 Control de inventarios

1.2.1.1.10.1 Control interno sobre inventarios

“Es el que se encarga de regular en forma óptima las existencias en los almacenes, tanto refacciones, herramientas y materias primas, como productos terminados. Este busca proteger a la empresa de costos innecesarios por la acumulación o falta de existencias en el almacén” (Múch y García, 2001).

1.2.1.1.11 Sistemas de inventarios

1.2.1.1.11.1 Sistemas de inventarios permanentes

“En el sistema de inventario perpetuo, el negocio mantiene un registro continuo para cada artículo del inventario. Los registros muestran por lo tanto el inventario disponible todo el tiempo. Los registros perpetuos son útiles para preparar los estados financieros mensual, trimestral o provisionalmente. El negocio puede determinar el costo del inventario final y el costo de las mercancías vendidas directamente de las cuentas sin tener que contabilizar el inventario. El sistema perpetuo ofrece un alto grado de control porque los registros de inventario están siempre actualizados.” (Horngren & Harrison, 2005, p. 127)

1.2.1.1.11.2 Sistemas de inventarios periódicos

“En el sistema de inventario periódico el negocio no mantiene un registro continuo del inventario disponible. Más bien, al fin del periodo, el negocio hace un conteo físico del inventario disponible y aplica los costos unitarios para determinar el costo del inventario final. Esta es la cifra de inventario que aparece en el balance general. Se utiliza también para calcular el costo de las mercancías vendidas. El sistema periódico es conocido también como sistema físico, porque se apoya en el conteo físico del inventario. El sistema periódico es generalmente utilizado para contabilizar los artículos del inventario que tienen un costo unitario bajo.” (Hornngren & Harrison, 2005, p. 128)

1.2.1.1.12 Métodos de control de inventarios

Guajardo (1995) dice: “Dentro del control contable, la empresa deberá elegir cual método de valuación de inventarios va a utilizar de acuerdo a las necesidades y objetivos de la misma, considerando entre los más importantes a los siguientes”:

1.2.1.1.12.1 Método FIFO o PEPS

“First in first out por sus siglas en inglés(FIFIO) y en español significan lo primero en entrar, lo primero en salir, el precio de valoración de los despachos se determina en este orden: Inventario Inicial e Inventario de las compras que, en su orden han sido registradas” (Bravo, 2008).

1.2.1.1.12.2 Método Promedio

“La forma de valoración utilizado por la relativa facilidad de cálculo y considerar que se ajusta adecuadamente a la tendencia alcista del mercado y al principio de conservatismo. El costo promedio se obtiene de la relación entre el valor de las existencias más las nuevas adquisiciones, dividida entre el número total de unidades.” (Bravo, 2008)

1.2.1.1.12.3 Método de valor de última compra

“Este método mediante ajustes contables, permite valorar, al costo actual de mercado, todas las existencias, sin modificar los resultados económicos, es decir, la valoración permitirá dejar el saldo final con precios recientes” (Bravo, 2008).

1.2.1.1.13 Procedimiento para el control de inventarios

“Un inventario mal administrado produce pérdidas, caso contrario, uno bien dirigido, proporciona información muy valiosa y ayuda en procesos que permiten

tener el adecuado control del negocio, lo que a la larga beneficiará en mucho el tiempo y toma de decisiones. El control interno sobre los inventarios es importante, ya que éstos son el “aparato circulatorio” de un negocio de comercialización.” (Buffa, 2000)

1.2.1.2 Inventarios

1.2.1.2.1 Conceptos

“Los inventarios son activos, poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción de cara a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la presentación de servicios.”(NIC 2, 2015).

1.2.1.2.2 Clasificación de los inventarios

Los inventarios son importantes para todos los negocios en general, estos varían ampliamente entre los distintos grupos como son las industriales, comerciales o de servicios. La composición de esta parte del activo es una gran variedad de artículos.

Müch & García (2001) señalan que los inventarios se pueden clasificar de acuerdo a su utilización en los siguientes tipos:

- “Inventarios de materia prima, Inventarios de producción en proceso, Inventarios de productos terminados e Inventarios de materiales y suministros”.

1.2.1.2.3 Administración de inventarios

“La administración del inventario implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar” (Bravo, 2008).

1.2.1.2.3.1 Importancia de la administración de inventarios

“Los inventarios y comercialización son esenciales en el éxito de cualquier compañía: ello se debe a que cada segmento de las operaciones de una compañía, afectan los resultados finales. Para todo tipo de negocio la utilidad es una función

de tiempo requerida por producción para responder las necesidades del mercado, esto a su vez significa que la rentabilidad es inversamente proporcional al nivel de inventarios en el sistema, pues el tiempo de respuesta es en sí función de todo el inventario.” (Cary, 2006, p. 56)

1.2.1.2.3.2 Políticas de inventarios

Se refiere a cursos de acción que impiden la escasez de materia prima, productos terminados y los inventarios excesivos, permitiendo alcanzar equidad para el desarrollo de las actividades regulares del negocio y los costos invertidos.

Se debe considerar estas políticas, tomando en cuenta los requerimientos del negocio. De igual forma, es factible modificar los productos o servicios cada cierto tiempo. Para alcanzar éxito se debe considerar los siguientes puntos:

- Determinar una relación necesidades- suministro de productos.
- Los inventarios deben ser clasificados por categorías, de acuerdo a lo que les corresponda.
- Mantener lo más bajo posible, los costos de los inventarios.
- Se debe procurar siempre el equilibrio de las existencias del inventario.
- Elaborar estrategias de control de inventarios y los períodos en los que serán aplicados.
- Evitar pérdidas por mal uso o robo de inventarios.

1.2.1.2.3.3 Técnicas comunes de administración de inventarios

1.2.1.2.3.3.1 El sistema ABC

Collignon, J. & Vermorel, J. (2012), dan las siguientes características de este modelo:

“El método ABC establece que, al revisar el inventario, una empresa debería clasificar los artículos de la A a la C, basando su clasificación en las siguientes reglas:

Los artículos A son bienes cuyo valor de consumo anual es el más elevado. El principal 70-80 % del valor de consumo anual de la empresa generalmente representa solo entre el 10 y el 20 % de los artículos de inventario totales.

Los artículos C son, al contrario, artículos con el menor valor de consumo. El 5 % más bajo del valor de consumo anual generalmente representa el 50 % de los artículos de inventario totales.

Los artículos B son artículos de una clase intermedia, con un valor de consumo medio. Ese 15-25 % de valor de consumo anual generalmente representa el 30 % de los artículos de inventario totales.”

1.2.1.2.3.3.2 Sistema justo a tiempo

Según Tomás, J. & Kaplan, R. (2003, p. 161), da las siguientes características de este sistema:

“El modelo de inventarios justo a tiempo aplicado a los procesos de producción tiene como objetivo fundamental reducir en gran proporción el inventario requerido en dichos procesos, lo cual significa solicitar artículos, o bienes solo cuando los mismos están a punto de usarse en los procesos de producción. Muchos negocios grandes lo han aplicado con buenos resultados.

Sin embargo, es preciso señalar que el riesgo de quedarse desabastecido con la aplicación de este modelo es grande como se señaló en los puntos anteriores, por lo que es absolutamente necesario que antes de la aplicación del modelo justo a tiempo se observe las siguientes condiciones:

- 1.** Que el proceso de producción sea repetitivo, en donde el mismo producto se produzca una y otra vez y por lo tanto la demanda sea relativamente estable, admitiéndose un mínimo de fluctuaciones.
- 2.** La distribución física para la producción debe estar diseñada para reducir la cantidad de inventarios de trabajo en proceso, y de otra parte mantener los niveles de trabajo sin reducir los niveles de productividad.
- 3.** La organización deberá tener la capacidad suficiente para poder cubrir un gran número de pedidos de pequeñas cantidades, para lo cual la organización deberá conocer al proveedor desde algún tiempo atrás para calificarlo como seguro y confiable.”

1.2.1.2.3.3.3 Sistema de revisión continúa

Matamoros, & García, (2015), dan las siguientes características de este sistema:

“Se conoce además como modelo de punto de pedido o cantidad fija. El pedido se hace en el momento en que el nivel de inventario llega a tener cobertura en días suficiente para esperar la llegada del nuevo lote que será, como siempre, por la misma cantidad de pedidos anteriores. El tiempo entre pedidos es variable aunque, de manera fortuita, puede coincidir.

El método se emplea generalmente cuando:

- Los artículos son fáciles de contabilizar.
- Los productos son de costo elevado.
- Requieren un estricto control.
- No presentan una gran variedad de surtidos y,
- El proveedor o cliente se encuentra relativamente cerca.

Siglas con las que trabaja el sistema:

Q: Cantidad Solicitada.

L: Plazo de entrega.

R: Punto de Pedido.

S': Stock de seguridad.

En la aplicación del Sistema de Revisión Continua generalmente se presentan las siguientes situaciones:

- La demanda y el plazo de entrega son constantes.
- El plazo de entrega es aleatorio y la demanda constante.
- La demanda aleatoria y el plazo de entrega constante.
- Aleatorios tanto la demanda como el plazo de entrega.”

El sistema de revisión continua, el mismo que es conocido como cantidad fija, en vista que los pedidos nuevos para tener abastecimiento se deben hacer en base a cantidades anteriores de pedidos, siendo esta la principal característica que hace a este sistema es aconsejable utilizar, basándose primordialmente en la siguiente condición: la demanda debe ser aleatoria y el plazo de entrega constante.

1.2.1.2.4 El costo de los inventarios

1.2.1.2.4.1 Costo del inventario

El costo del inventario es la inversión que se hace por la adquisición de insumos o productos que van a ser utilizados para la comercialización, fabricación de un artículo o generación de un servicio. De acuerdo con Ballou, R. (2004), dice: existen principales tipos de costos del inventario, de los cuales se citan los siguiente:

1.2.1.2.4.2 Costos de pedido

De acuerdo con Ballou, R. (2004)

“Es el valor que se paga al proveedor a cambio del producto recibido así como los gastos de manufactura en caso de ser necesario. Es decir, es el precio de adquisición de un producto. También influyen los costos de transporte, recepción e inspección en caso de que el costo de la unidad se modifique conforme a la cantidad solicitada se pueden aprovechar reducciones en el precio obteniendo descuentos por cantidad.”

1.2.1.2.4.3 Costos de almacenaje

De acuerdo con Ballou, R. (2004)

“Se crea debido a que la cantidad de artículos que se tiene en el inventario pertenece al capital que no está disponiendo para otros fines que pueden producir una recuperación de la inversión. Aunque este costo ocupa un lugar en el capital no se debe tomar como un gasto sino que se debe considerar los beneficios de la inversión que se hace en el inventario sin dejar de buscar un mayor beneficio a un menor costo posible.”

1.2.2 Marco conceptual

1.2.2.1 Bodega

Es una área o lugar donde se guarda o almacena las mercancías temporalmente que ingresan.

1.2.2.2 Control

Es el procedimiento de valoración y reparación de desviaciones administrativas que accede a que las acciones de una negocio se sometan a un proyecto anterior que está en acción y adaptable a las actividades organizacionales.

1.2.2.3 Hurto

Es el acto que representa fraude de bienes muebles ajenos, de tal manera que es ilegítimo, de tal modo que el hurto puede realizarse de distintas maneras, la mayoría son en negocios o negocios.

1.2.2.4 Inventarios

Es el conjunto de registros de mercaderías o productos que tiene un negocio con el fin de ser comercializados, para conocer los niveles de existencias.

1.2.2.5 Pérdidas

Son cambios negativos o disminución en los activos que el negocio posee por un mal manejo en la parte administrativa. Estas pérdidas se revelan en los resultados de los estados financieros.

1.2.2.6 Personal

Es un conjunto de personas que prestan u aportan sus servicios intelectuales y físicos que laboran en un mismo organismo, negocio o entidad y son remuneradas.

1.2.2.7 Políticas

Son normas o reglas que se crean para un buen control y se emplean para lograr los objetivos propuestos.

1.2.2.8 Proceso

Es el tiempo en el que un sinnúmero de sucesos evolucionan para complementar un proyecto o desarrollar alguna actividad.

1.2.2.9 Riesgo

Se relaciona con el nivel de utilización o efectivo y las probabilidades de pérdida.

1.2.2.10 Rotación de Mercaderías

Es un indicador que permite conocer la cantidad veces que el inventario se ha realizado durante un determinado periodo o tiempo, de tal manera se conoce cuantas veces el inventario se convierte en efectivo o en cuentas por cobrar.

1.2.2.11 Stock

Es la mercadería en depósito que posee el negocio, lo cual tiene como función ayudar a mantener un flujo del consumo y de la producción.

CAPÍTULO II

MÉTODO

2.1 Metodología general

2.1.1 Nivel de estudio

Esta investigación no es mas que una propuesta para la presentación de tesis de grado previa a la obtención del título de Lcdo. en Contabilidad y Auditoría, grado de tercer nivel, la cual debe cumplir con cada uno de los procesos, pasos, normas y etapas, para su presentación y aprobación final.

2.1.2 Modalidades de investigación

Los tipos de investigacion que se utilizaron fueron:

Investigación Exploratoria

Se la utilizó en la presente investigación para poder recopilar toda la información de Industrias IMSSA, y así conocer su situación actual; en vista que no se contaba con información registrada en los archivos, es por ello que se realizó una investigación exploratoria.

Investigación Descriptiva

En la presente investigación se utilizó la investigación descriptiva por cuanto al tema de estudio lo identificó en sus particularidades a partir de observaciones, encuestas, versiones, narraciones y por medio de éstas se elaboró una base teórico que sirvió como fundamento para proponer una alternativa de solución.

Investigación Explicativa

La investigación realizada, es explicativa porque se encarga de realizar un diagnóstico de la situación real en cuanto a inventarios de Industrias IMSAA, detallando y explicando el porqué de su actual situación, siendo referente para proponer las soluciones posteriores.

Investigación de Campo

A la investigación de campo se la utilizó durante todo el proceso de elaboración de la presente tesis, al momento de recabar información fiable y viable del negocio en estudio Industrias IMSSA, siendo dicha información relevante al momento de estructurar cada una de las etapas de la investigación presente.

2.1.3 Métodos de Investigación

Método analítico

Se usó para determinar discernimientos con relación a la información recogida a través de fuentes primarias, en lo referente al análisis estadístico de la información resultante de la encuesta aplicada, que posibiliten establecer las necesidades de Industrias IMSSA y su perspectiva acerca del control de inventarios.

Método deductivo

Este método permitió analizar la situación actual del control interno de inventarios de Industrias IMSSA y ayudó a determinar las situaciones a mejorar, el método se basó en ir de lo general a lo particular, siendo de gran ayuda al momento de elaborar el marco teórico, en vista que conociendo el tema propuesto se pudo establecer cada uno de los subtemas de interés para la presente investigación.

Método inductivo

Este método parte de lo particular a lo general y fue de gran ayuda en vista que se lo aplicó en el desarrollo y análisis de cada uno de los capítulos de la presente tesis de grado, así como en el momento del tratamiento de la información de la encuesta, en dónde tabulando e interpretando pregunta por pregunta, se llegó a la determinación de las falencias en cuánto al control interno de inventarios de Industrias IMSSA.

2.1.4 Población y muestra

2.1.4.1 Población

Considerando que la población relacionada con la presente investigación, la constituyen los clientes internos de Industrias Imssa, quienes conocen la gestión, necesidades, las causas y consecuencias del desempeño existente en el área de inventarios.

La población a ser tomada en cuenta, se considera pequeña o finita, por consiguiente, esta conformada por:

Tabla 1. Población

DETALLE	Nº Personas
Gerencia	1
Contabilidad	2
Secretaría	1
Bodega	1
Producción	16
TOTAL	21

Fuente: Industrias IMSSA.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

2.1.4.2 Muestra

Para la presente investigación se realizó un muestreo no probabilístico, ya que el investigador ha seleccionado a la muestra directamente por un área conocida en este caso quiénes se relacionen con los inventarios, basado en las causas relacionadas a la problemática del negocio relacionada con la falta de un control interno del área de inventarios.

Para el cálculo de la muestra, no se usó fórmula, en vista de que esta constituida por el personal que tiene relación directa con los inventarios, habiéndoles identificado un total de 6 personas a las que se le aplica la encuesta y que se detallan a continuación:

Tabla 2. **Muestra**

DETALLE	Nº Personas
Gerencia	1
Contabilidad	2
Bodega	1
Producción	2
TOTAL	6

Fuente: Industrias IMSSA.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

2.1.5 Selección de instrumentos de investigación

Encuesta

Fue aplicado mediante un cuestionario de 16 preguntas, al personal de Industria IMSSA, que esta relacionado directamente con el control de los inventarios, esta técnica ayudó a la identificación de los problemas.

Internet

Su utilidad esencialmente, con este se pudo conseguir información científica acerca del desarrollo y estructura del mercado en relación a la proposición efectuada en este proyecto. Mediante éste, es factible reunir informes concisos, ágiles y variados, a un nivel bibliográfico comparativo.

Revisión de Literatura

Las fuentes de información utilizadas fueron:: folletos, enciclopedias, libros físicos, libros electrónicos, consiguiendo reunir la información suficiente para sustentar este proyecto.

2.1.6 Procesamiento de datos

Para el presente estudio, se procesó la información a través de la recolección de datos del censo realizado por medio del programa Excel 2013, cuyos resultados fueron tabulados respetando el mismo orden y formato de la encuesta gestionada para los 6 clientes internos de la negocio Industrias IMSSA.

2.2 Metodología específica

2.2.1 Metodología de mercadeo

Debido al tipo y naturaleza de la presente investigación, no se utilizó la metodología de mercadeo.

2.2.2 Metodología financiera

Para poder conocer la situación actual referente a los inventarios de Industrias IMSSA, se tomó como metodología financiera lo siguiente:

- Se revisó los estados financieros del último período y en base a lo adquirido en clases se desarrolló y calculó diferentes índices financieros los mismo que permitieron conocer la situación del negocio relacionado a sus inventarios.

2.2.3 Metodología legal

2.2.3.1 NIC 2: Existencias (Inventarios)

2.2.3.1.1 Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.

2.2.3.1.2 Alcance

Esta Norma será de aplicación a todas las existencias, excepto a:

- (a) la obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados (véase la NIC 11, Contratos de construcción);
- (b) los instrumentos financieros; y
- (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41, Agricultura).

Esta Norma no será de aplicación para la valoración de las existencias mantenidas por:

- (a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, así como de minerales y productos minerales, siempre que sean

medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esas existencias se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan dichos cambios.

(b) Intermediarios que comercien con materias primas cotizadas, siempre que valoren sus existencias al valor razonable menos los costes de venta. En el caso de que esas existencias se contabilicen por un importe que sea el valor razonable menos los costes de venta, los cambios en dicho importe se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan los mismos.

Las existencias a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se valoran por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se hayan recogido las cosechas agrícolas o se hayan extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando exista un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esas existencias se excluyen únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma.

Cuando esas existencias se contabilicen por su valor razonable menos los costes de venta, quedarán excluidas únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma. (Normasinternacionalesdeinformacionfinanciera.es)

CAPÍTULO III

RESULTADOS

3.1 Recolección y tratamientos de datos

3.1.1 Diagnóstico de Industrias IMSSA

3.1.1.1 Antecedentes

En el año 2000 el Dr. Iván González decidió formar un negocio particular que le permita desarrollarse en el mundo industrial y de esta manera contribuir en el mercado nacional con los productos que hacían falta como el látex y caucho. Y es así como empezó cremando látex y abasteciendo a pequeñas industrias que elaboraban balones y bleris en el Ecuador.

Como el negocio iba creciendo, decidió aumentar el proceso de caucho y de esta manera las relaciones comerciales se fueron fortaleciendo en el sector industrial.

Más tarde IMSSA quería darle el valor agregado a su producto y pensó en implementar un producto terminado como es el guante. Y empezó a estudiar el mercado y se dio cuenta que el guante tenía una gran acogida para las amas de casa, en las negocios como camaroneras, bananeras, etc. Y es así como comenzó a implementar su fábrica con nuevas maquinarias para este proceso y en el año 2010 arranca con esta industria, elaborando guantes de látex domésticos, semi-industriales e industriales.

3.1.1.2 Tipo de negocio

Industrias IMSSA, representada por González Buitrón Iván Patricio, esta registrado en el Servicio de Rentas Internas con el R.U.C.: 1706189717001, tiene la denominación de Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad.

El negocio dedicado a la producción de látex natural concentrado, caucho natural seco y guantes de látex domésticos y semi- industriales, encontrándose este tipo de producción en el sector primario de la economía.

3.1.1.3 Estructura organizacional del negocio

Actualmente Industrias IMSSA, no maneja ningún tipo de estructura organizacional, no cuenta con áreas definidas del negocio, existiendo simplemente ciertos cargos que de forma empírica se han establecido, para lo cual se los detalla a continuación:

- Gerencia, cuenta con 1 gerente general.
- Contabilidad, cuenta con 2 personas.
- Secretaria, cuenta con 1 persona.
- Bodega, cuenta con 1 persona.
- Producción, cuenta con 16 personas.

En dichas áreas cada quien conoce quien es su jefe inmediato, pero no poseen un organigrama que gráficamente muestre como debe ser la relación de cargos en el negocio.

Así mismo, cada quien desarrolla sus actividades de mejor forma que les parezca, debido a que no cuentan con un manual o algún tipo de descripción que les permita conocer las funciones que deben realizar.

3.1.1.4 Tabulación, interpretación y análisis de la encuesta

Efectuada la investigación a Industrias IMSSA ubicada en la ciudad de Ssnto Domingo de los Tsáchilas, se pudo identificar los principales problemas que ocurren por no contar con un control en los inventarios.

Por lo cual la técnica de investigación que se utilizó, fue una encuesta por medio de un cuestionario a los clientes internos del negocio que estaban relacionados a inventarios, ya que ellos nos ayudaron con la información en vista que su trabajo que está relacionado directamente con los inventarios y de esa manera contar con una información oportuna y veraz la cual ayuda al proceso investigativo para la toma de decisiones.

Es de gran importancia esta técnica ya que permitirá conocer la situación actual, por ello, se ha recopilado la información para el respectivo análisis de acuerdo a los resultados arrojados, esta documentación ayudará a un enfoque eficiente de la propuesta.

A continuación se presentará detalladamente los resultados de la encuesta:

1.- ¿Considera que la Estructura Orgánica de Industrias IMSSA es la adecuada para una eficiente administración de su inventario?

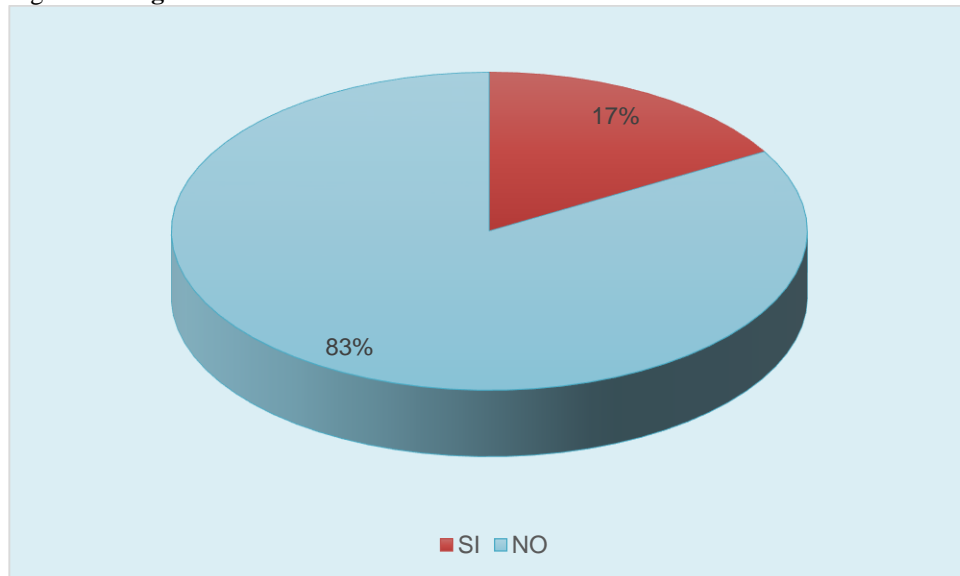
Tabla 3. Pregunta 1

	SI	NO	TOTAL
Gerencia	1		1
Bodega		1	1
Contabilidad		2	2
Producción		2	2
TOTAL	1	5	6
PORCENTAJE	17%	83%	100%

Fuente: Encuesta a clientes internos de Industrias IMSSA.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Figura 1. Pregunta 1



Fuente: Encuesta a clientes internos de Industrias IMSSA.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Interpretación:

El 83% de los colaboradores del negocio, opina que la estructura orgánica no es la adecuada, porque no se ha definido formalmente, el 17% restante opina que sí.

2.- ¿Se encuentran definidas por escrito las funciones que debe cumplir, relacionadas con la administración de inventarios?

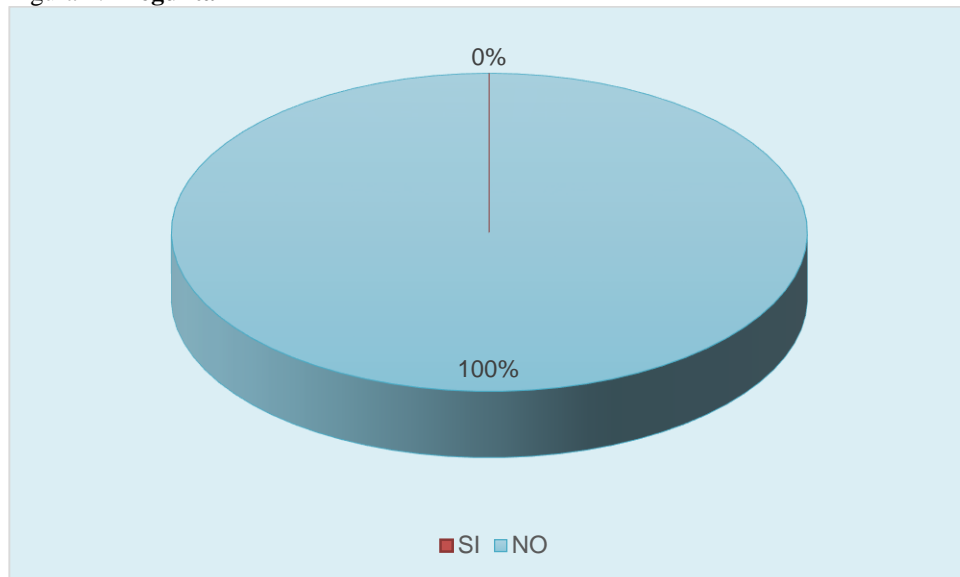
Tabla 4. Pregunta 2

	SI	NO	TOTAL
Gerencia		1	1
Bodega		1	1
Contabilidad		2	2
Producción		2	2
TOTAL		6	6
PORCENTAJE	0%	100%	100%

Fuente: Encuesta a clientes internos de Industrias IMSSA.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Figura 2. Pregunta 2



Fuente: Encuesta a clientes internos de Industrias IMSSA.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Interpretación:

En relación al conocimiento de que la Industria IMSSA cuenta con un manual de funciones para el control de sus inventarios, el 100% de los encuestados afirmaron que desconocen de la existencia del mismo.

3.- ¿Se han establecido por escrito requisitos para el puesto que desempeña?

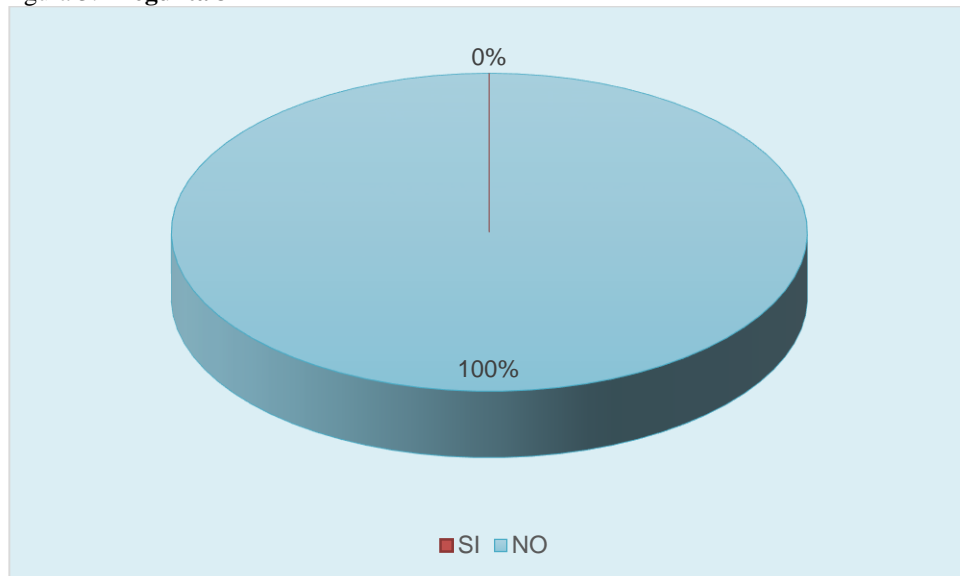
Tabla 5. Pregunta 3

	SI	NO	TOTAL
Gerencia		1	1
Bodega		1	1
Contabilidad		2	2
Producción		2	2
TOTAL		6	6
PORCENTAJE	0%	100%	100%

Fuente: Encuesta a clientes internos de Industrias IMSSA.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Figura 3. Pregunta 3



Fuente: Encuesta a clientes internos de Industrias IMSSA.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Interpretación:

El 100% de los colaboradores de la negocio indicaron que no hay requisitos por escrito para desempeñarlas funciones de su puesto en la negocio.

4.- ¿Ha recibido capacitación para el cumplimiento adecuado de sus funciones?

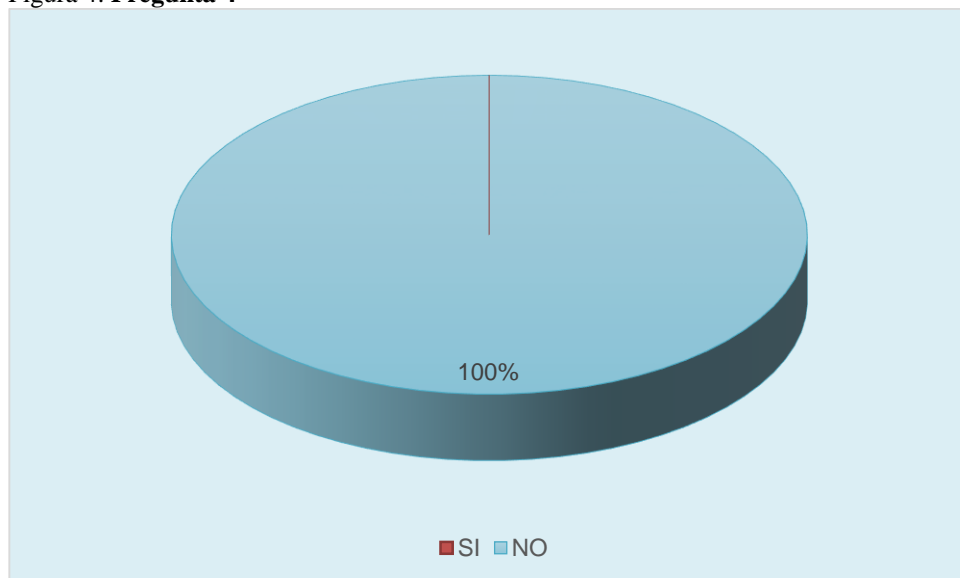
Tabla 6. Pregunta 4

	SI	NO	TOTAL
Gerencia		1	1
Bodega		1	1
Contabilidad		2	2
Producción		2	2
TOTAL		6	6
PORCENTAJE	0%	100%	100%

Fuente: Encuesta a clientes internos de Industrias IMSSA.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Figura 4. Pregunta 4



Fuente: Encuesta a clientes internos de Industrias IMSSA.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Interpretación:

El 100% de los encuestados manifiestan no haber recibido ningún tipo de capacitación, durante su estancia en la negocio.

5.- ¿ Industrias IMSSA ha definido por escrito, procedimientos para la administración de inventarios?

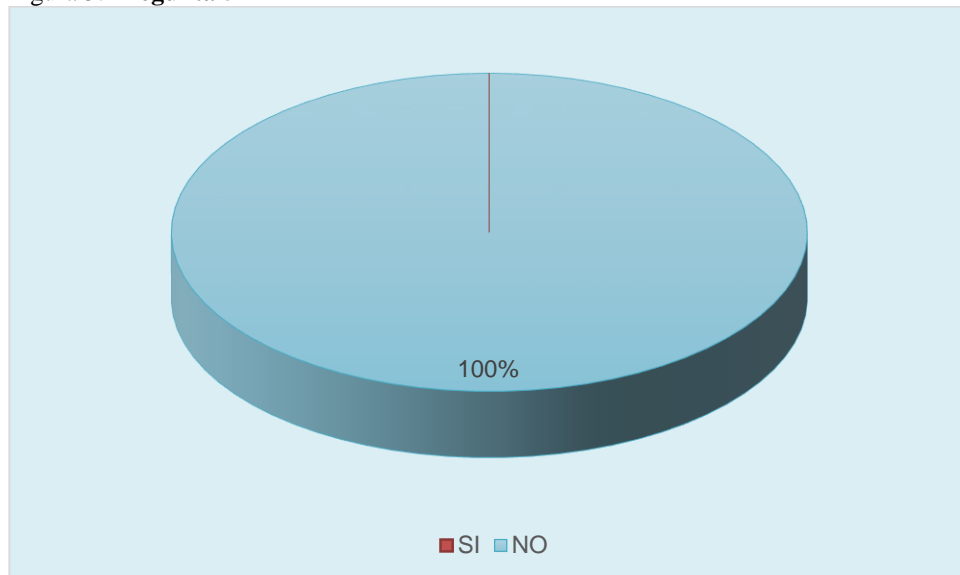
Tabla 7. Pregunta 5

	SI	NO	TOTAL
Gerencia		1	1
Bodega		1	1
Contabilidad		2	2
Producción		2	2
TOTAL		6	6
PORCENTAJE	0%	100%	100%

Fuente: Encuesta a clientes internos de Industrias IMSSA.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Figura 5. Pregunta 5



Fuente: Encuesta a clientes internos de Industrias IMSSA.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Interpretación:

El 100% del personal encuestado confirma que no existe procedimientos por escritos relacionados con la administración de inventarios.

6.- ¿Qué tipo de sistema utiliza Industrias IMSSA para controlar su inventario?

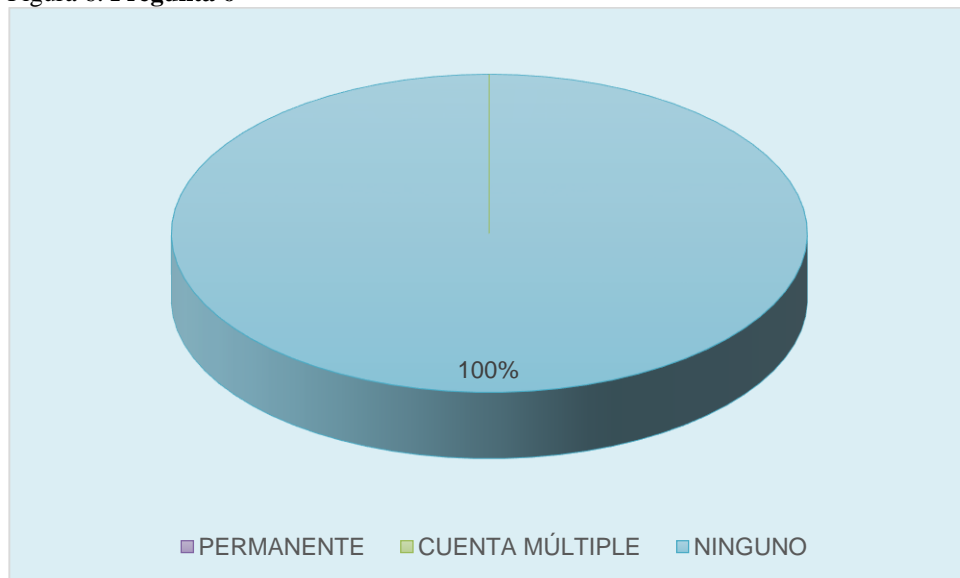
Tabla 8. Pregunta 6

	PERMANENTE	CUENTA MÚLTIPLE	NINGUNO	TOTAL
Gerencia			1	1
Bodega			1	1
Contabilidad			2	2
Producción			2	2
TOTAL			6	6
PORCENTAJE	0%	0%	100%	100%

Fuente: Encuesta a clientes internos de Industrias IMSSA.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Figura 6. Pregunta 6



Fuente: Encuesta a clientes internos de Industrias IMSSA.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Interpretación:

El 100% de los colaboradores encuestados manifestaron que en el negocio no se aplica ningún tipo de sistema de control de inventario.

7.- ¿Qué métodos de valoración de inventarios utiliza Industrias IMSSA?

Tabla 9. Pregunta 7

	LIFO	FIFO	PROMEDIO PONDERADO	NINGUNO	TOTAL
Gerencia			1		1
Bodega			1		1
Contabilidad			2		2
Producción			2		2
TOTAL			6		6
PORCENTAJE	0%	0%	100%	0%	100%

Fuente: Encuesta a clientes internos de Industrias IMSSA.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Figura 7. Pregunta 7



Fuente: Encuesta a clientes internos de Industrias IMSSA.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Interpretación:

Según los resultados el 100% de los empleados encuestados, opinaron que el método de valoración de inventarios que utiliza la negocio es el promedio ponderado.

8.- ¿ Industrias IMSSA controla sus inventarios a través de niveles de existencia?

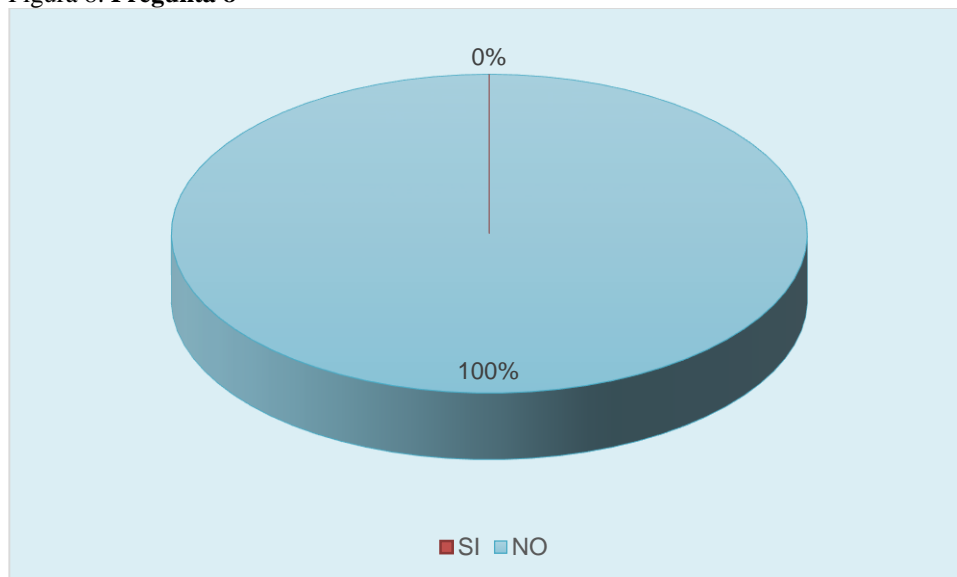
Tabla 10. Pregunta 8

	SI	NO	TOTAL
Gerente		1	1
Bodega		1	1
Contabilidad		2	2
Producción		2	2
TOTAL	0	6	6
PORCENTAJE	0%	100%	100%

Fuente: Encuesta a clientes internos de Industrias IMSSA.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Figura 8. Pregunta 8



Fuente: Encuesta a clientes internos de Industrias IMSSA.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Interpretación:

Según los datos reflejados, el 100% del personal opina que en la negocio no se controla el inventario de acuerdo a niveles de existencia.

9.- ¿La bodega de Industrias IMSSA brinda las condiciones necesarias para almacenar y proteger sus inventarios?

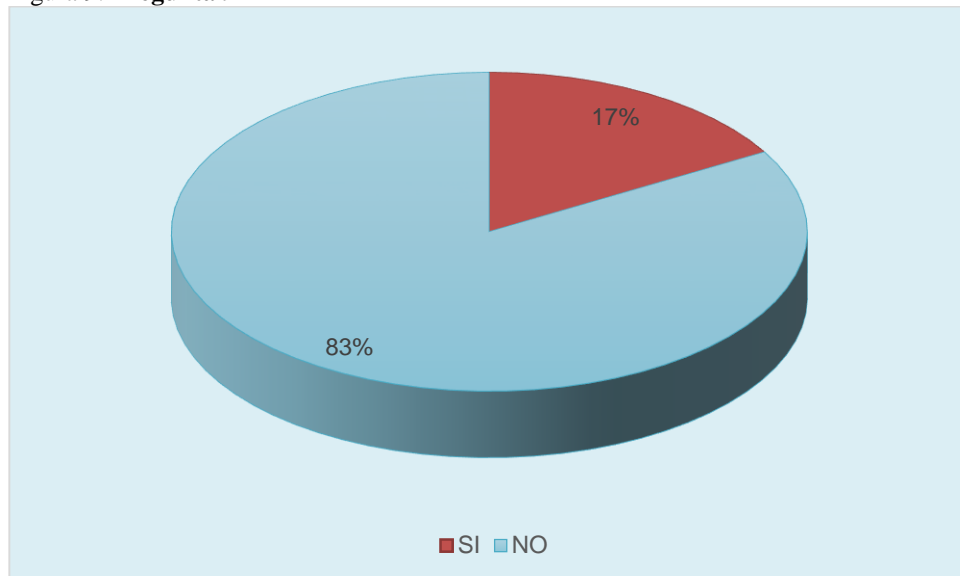
Tabla 11. Pregunta 9

	SI	NO	TOTAL
Gerencia	1		1
Bodega		1	1
Contabilidad		2	2
Producción		2	2
TOTAL	1	5	6
PORCENTAJE	17%	83%	100%

Fuente: Encuesta a clientes internos de Industrias IMSSA.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Figura 9. Pregunta 9



Fuente: Encuesta a clientes internos de Industrias IMSSA.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Interpretación:

El 83% del personal manifiesta que las bodegas de Industrias Imssas no brindan las condiciones necesarias para almacenar y proteger sus inventarios, el 17% opina que sí.

10.- ¿Se efectúan tomas físicas anuales de inventarios?

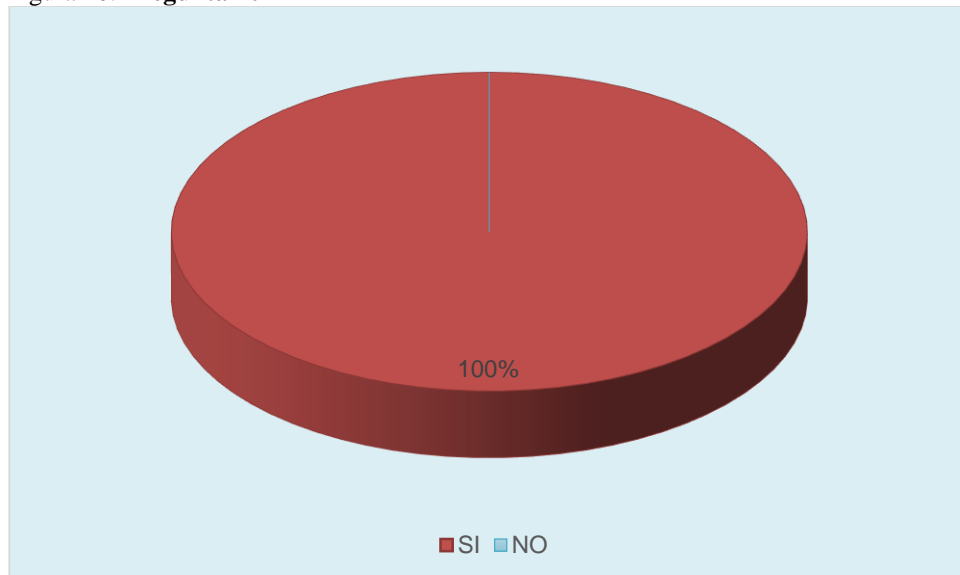
Tabla 12. Pregunta 10

	SI	NO	TOTAL
Gerencia	1		1
Bodega	1		1
Contabilidad	2		2
Producción	2		2
TOTAL	6		6
PORCENTAJE	100%	0%	100%

Fuente: Encuesta a clientes internos de Industrias IMSSA.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Figura 10. Pregunta 10



Fuente: Encuesta a clientes internos de Industrias IMSSA.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Interpretación:

El 100% del personal encuestado coincidió en decir que en Industrias IMSSA se realiza toma física de inventarios 1 vez al año.

11.- ¿Se restringe el acceso de personal no autorizado a bodega?

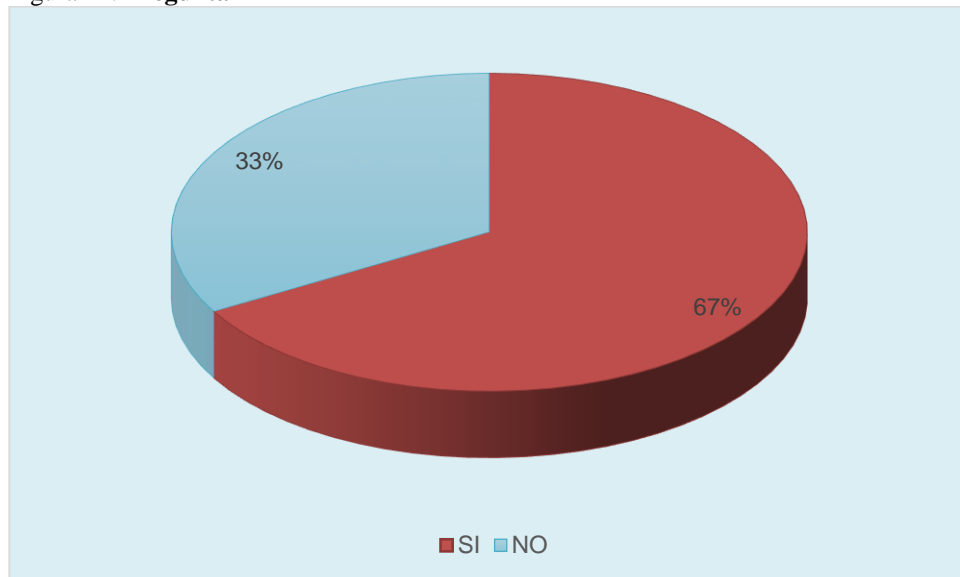
Tabla 13. Pregunta 11

	SI	NO	TOTAL
Gerencia	1		1
Bodega	1		1
Contabilidad	1	1	2
Producción	1	1	2
TOTAL	4	2	6
PORCENTAJE	67%	33%	100%

Fuente: Encuesta a clientes internos de Industrias IMSSA.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Figura 11. Pregunta 11



Fuente: Encuesta a clientes internos de Industrias IMSSA.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Interpretación:

El 67% del personal encuestado confirma que si existe restricción de personal no autorizado a bodega, mientras que el 33% manifiesta lo contrario.

12.- ¿Han existido problemas por exceso de stock de inventarios?

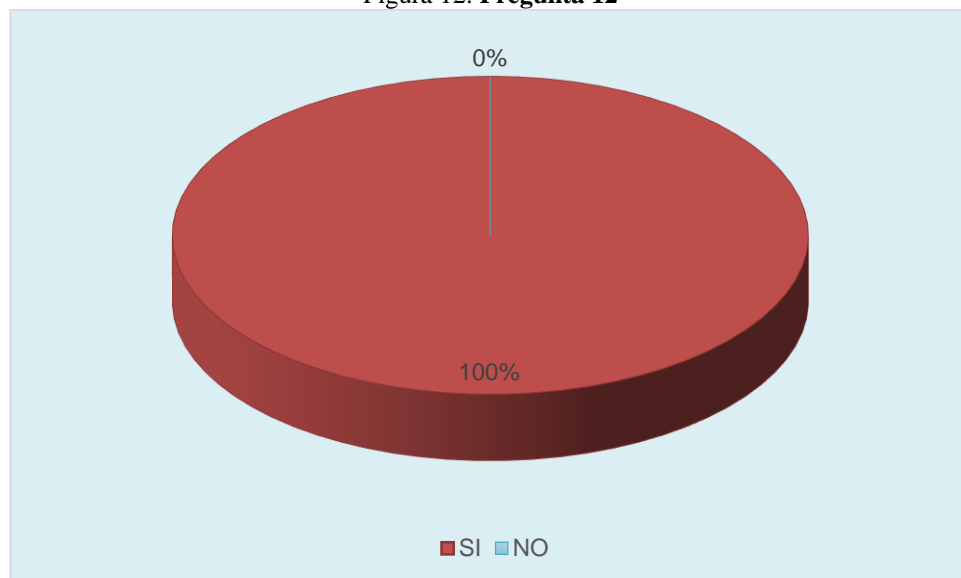
Tabla 14. Pregunta 12

	SI	NO	TOTAL
Gerencia	1		1
Bodega	1		1
Contabilidad	2		2
Producción	2		2
TOTAL	6		6
PORCENTAJE	100%	0%	100%

Fuente: Encuesta a clientes internos de Industrias IMSSA.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Figura 12. Pregunta 12



Fuente: Encuesta a clientes internos de Industrias IMSSA.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Interpretación:

El 100% de los colaboradores de la negocio opinan que que si han existido problemas de exceso de inventarios.

13.- ¿Ha existido problemas de desabastecimiento de inventarios que dificultaron LAS ventas y/o producción de Industrias IMSSA?

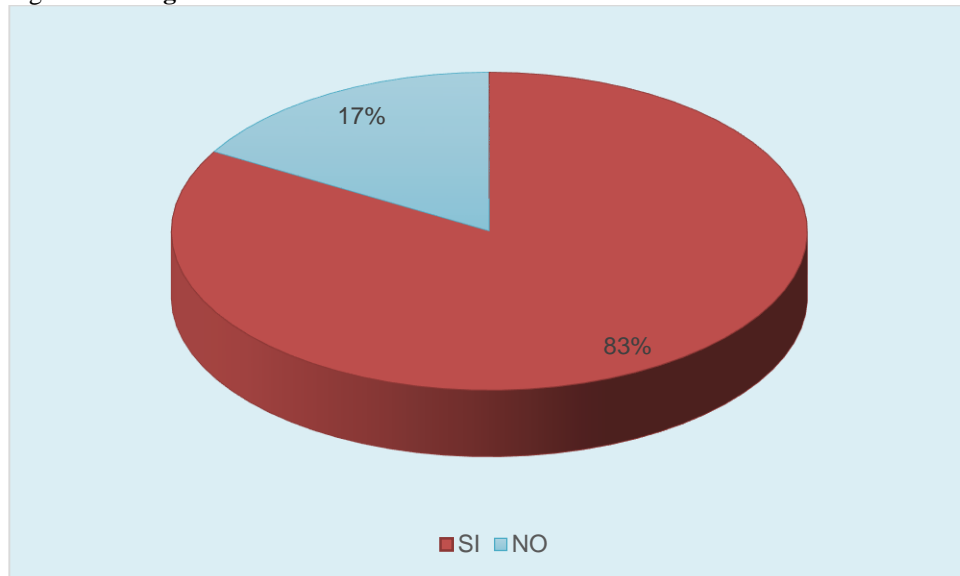
Tabla 15. **Pregunta 13**

	SI	NO	TOTAL
Gerencia		1	1
Bodega	1		1
Contabilidad	2		2
Producción	2		2
TOTAL	5	1	6
PORCENTAJE	83%	17%	100%

Fuente: Encuesta a clientes internos de Industrias IMSSA.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Figura 13. **Pregunta 13**



Fuente: Encuesta a clientes internos de Industrias IMSSA.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Interpretación:

El 83% de los encuestados manifestaron que si ha existido problemas de desabastecimiento en la negocio, mientras que el 17% no lo considera así.

14.- ¿ Industrias IMSSA, registra oportunamente las operaciones relacionadas con la administración de sus inventarios?

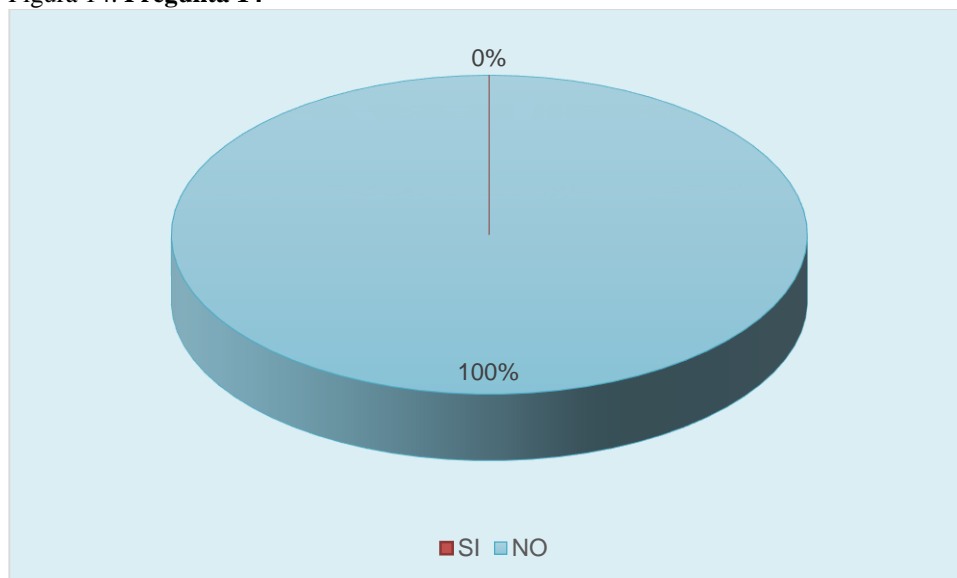
Tabla 16. **Pregunta 14**

	SI	NO	TOTAL
Gerencia		1	1
Bodega		1	1
Contabilidad		2	2
Producción		2	2
TOTAL		6	6
PORCENTAJE	0%	100%	100%

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Fuente: Encuesta a clientes internos de Industrias IMSSA.

Figura 14. **Pregunta 14**



Fuente: Encuesta a clientes internos de Industrias IMSSA.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Interpretación:

El 100% de los colaboradores de la negocio indicaron que no se realiza a tiempo el registro de las operaciones relacionadas con inventarios.

15.- ¿ Industrias IMSSA ha tenido problemas de deterioro, pérdida o sustracción de mercaderías de bodega?

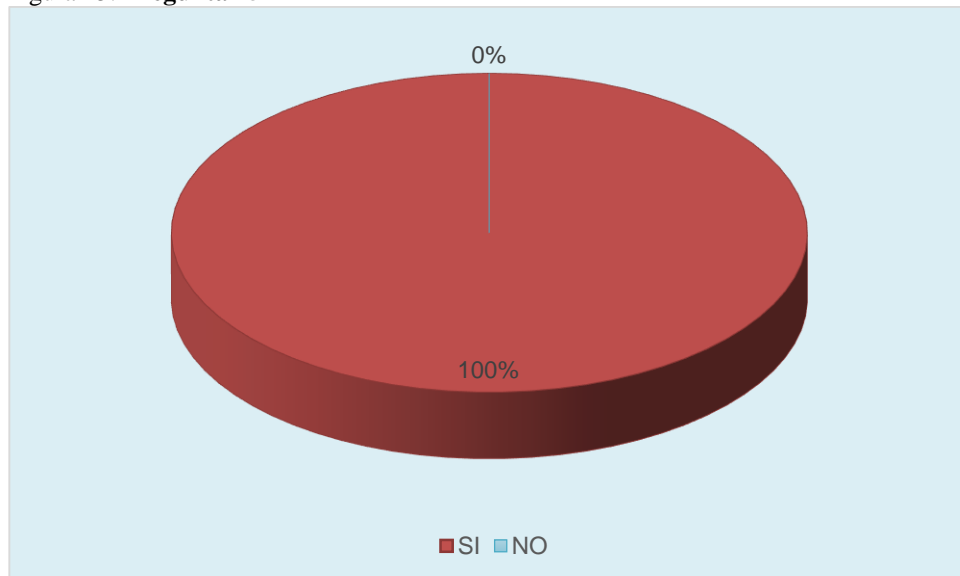
Tabla 17. **Pregunta 15**

	SI	NO	TOTAL
Gerencia	1		1
Bodega	1		1
Contabilidad	2		2
Producción	2		2
TOTAL	6	0	6
PORCENTAJE	100%	0%	100%

Fuente: Encuesta a clientes internos de Industrias IMSSA.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Figura 15. **Pregunta 15**



Fuente: Encuesta a clientes internos de Industrias IMSSA.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Interpretación:

Todo el personal encuestado, es decir, el 100%, opina que en Industrias IMSSA si ha existido problemas de deterioro, pérdidas o sustracción de mercadería de la bodega.

16.- Considera que Industrias IMSSA requiere mejorar su sistema de control interno de inventarios, respecto de los puntos incluidos en la presente encuesta?

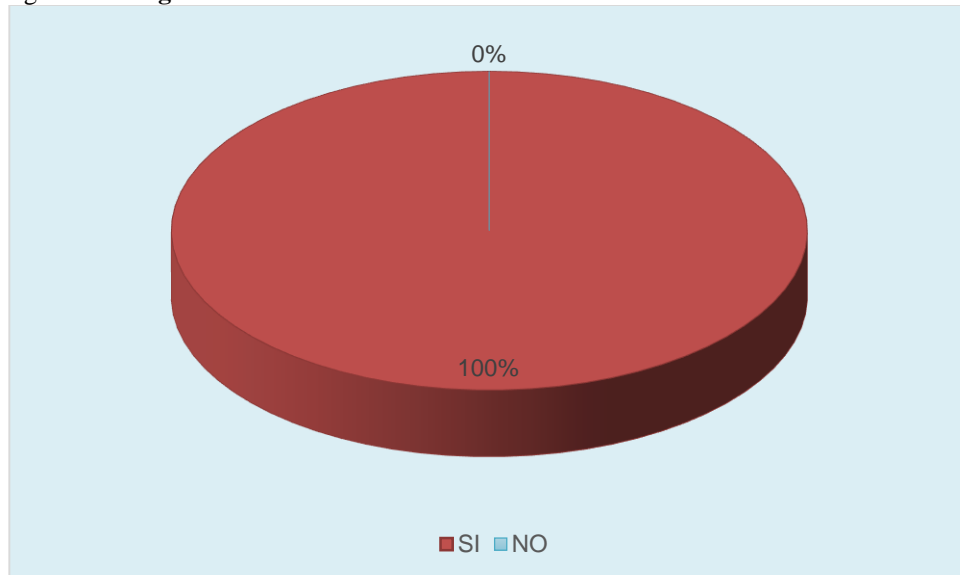
Tabla 18. **Pregunta 16**

	SI	NO	TOTAL
Gerencia	1		1
Bodega	1		1
Contabilidad	2		2
Producción	2		2
TOTAL	6	0	6
PORCENTAJE	100%	0%	100%

Fuente: Encuesta a clientes internos de Industrias IMSSA.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Figura 16. **Pregunta 16**



Fuente: Encuesta a clientes internos de Industrias IMSSA.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Interpretación:

El 100% de los colaboradores encuestados de Industrias IMSSA, coincidieron en que la misma necesita mejorar su sistema de control interno de inventarios.

3.1.1.4.1 Resultados de la encuesta

Preguntas, lo manifestado por los colaboradores de Industrias IMSSA, fué:

1. El 83% considera que la estructura orgánica no es la adecuada.
2. El 100% no conoce sobre la existencia de un manual de funciones.
3. El 100% no conoce los requisitos mínimos para ejercer su puesto de trabajo.
4. El 100% dice no haber recibido capacitación.
5. El 100% no conoce los procedimientos sobre inventarios.
6. El 100% dice que no se utiliza un sistema contable.
7. El 100% dice que la valoración del inventario es por el método promedio ponderado.
8. El 100% expresa que no se controla el inventario por niveles de existencia.
9. El 83% dice que la bodega no brinda las condiciones adecuadas.
10. El 100% concuerda en que se realiza revisión física de inventarios de forma anual.
11. El 67% expresa que se controla el ingreso a bodega de personal no autorizado.
12. El 100% han dicho que si ha habido problemas de stock.
13. El 83% concuerda en que si ha existido desabastecimiento.
14. El 100% dice que no se registran las operaciones relacionadas con el inventario, en el debido momento.
15. El 100% ha coincidido en que si se ha presentado problemas de deterioro en el negocio.
16. El 100% se muestra a favor en que se mejore en tu totalidad el control interno de inventarios en el negocio.

Por los motivos expuestos, en su mayoría los colaboradores consideran que no tienen conocimiento de las políticas del área de inventarios o no se han establecido formalmente, inclusive el rol del responsable de bodega no está definido formalmente o no hay control sobre el cumplimiento de la supervisión que se debe ejecutar. Siendo un negocio de 21 colaboradores en su totalidad, los procesos y políticas debe ser de conocimiento general ya que prácticamente todos están involucrados con la gestión de

ingresos y egresos de los productos. En este caso, únicamente el área de bodega conoce de manera informal un procedimiento rutinario, esto evidencia la necesidad urgente de crear un procedimiento formal de control para el área de inventarios en el negocio, lo cual asegurará su crecimiento de manera sostenible.

3.1.1.5 Análisis financiero de las cuentas relacionadas a inventarios

Para el análisis financiero, se tomo como referencia las principales cuentas de los estados financieros de industrias IMSSA con relación a inventarios, tales como se las detalla a continuación:

Tabla 19. Principales cuentas

CUENTAS	AÑOS		VARIACIÓN	
	2013	2014	ABSOLUTA	RELATIVA
Ventas	369.285,61	460.365,00	(91.079,39)	25%
Costo de ventas	296.350,24	375.066,73	(78.716,49)	27%
Inventario	57.519,66	87.509,00	(29.989,34)	52%
Utilidad bruta	72.935,37	85.298,27	(12.362,90)	17%

Fuente: Estados financieros-Industrias IMSSA. Ver anexo 1 y 2.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Se ha procedido a analizar de forma horizontal las cuentas principales relacionadas a inventarios, en lo que se ha determinado qué, para el año 2014 con respecto del año 2013, todas éstas cuentas sufrieron un aumento considerable; ventas aumentó 25%, consecuencia de aquello el costo de venta aumentó 27%, algo que no esta bien es el aumento de inventarios con 52% ya que esto implica no rotación del mismo y genera costos y gastos, como éstas cuentas están relacionadas se puede observar también el aumento de 17% en la utilidad bruta.

3.1.1.5.1 Índices financieros de rentabilidad

3.1.1.5.1.1 Margen de utilidad bruta

Tabla 20. Margen de utilidad bruta

Nombre	Fórmula	Año 2013		Año 2014	
MUB	Utilidad bruta	72935,37	0,20	85298,27	0,19
	Ventas netas	369285,61		460365,00	

Fuente: Tabla 4.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Se observa que tanto en el año 2013, como el año 2014 industrias IMSSA se ha mantenido en cuanto al margen de utilidad bruta entre el 19 y 20%.

3.1.1.5.1.2 Costo de ventas sobre ventas

Tabla 21. Costo de ventas sobre ventas

Fórmula	Año 2013		Año 2014	
Costo de ventas	296350,24	1,24	375066,73	1,35
Ventas	369285,61		460365,00	

Fuente: Tabla 4.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Este índice mide cual es el retorno por cada dólar de compras con respecto a las ventas realizadas, en este caso industrias IMSSA, para el año 2013 por cada dólar invertido ganó 0,24 centavos, mientras que para el año 2014 por cada dólar invertido ganó 0,35 centavos.

3.1.1.5.2 Índices financieros de actividad

3.1.1.5.2.1 Rotación del inventario

Tabla 22. Rotación del inventario

Nombre	Fórmula	Año 2013		Año 2014	
RI	Costo de ventas	296350,24	5,15	375066,73	4,29
	Inventario	57519,66		87509,00	

Fuente: Tabla 4.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Con este índice se mide cuan líquido es el inventario, ya que muestra el número de veces que fue vendido durante un período determinado, en este caso para el año 2013, fue vendido 5 veces en promedio, mientras que para el año 2014, se lo vendió 4 veces en promedio.

3.1.1.5.2.2 Rotación del inventario en días

Tabla 23. Rotación del inventario en días

Nombre	Fórmula	Año 2013		Año 2014	
RID	365	365	70,84	365	85,16
	RI	5,15		4,29	

Fuente: Tabla 4.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Con este índice podemos ver que los inventarios fueron más líquidos en el año 2013, ya que fueron vendidos cada 71 días en promedio durante el período, mientras que para el año 2014 fueron vendidos cada 85 días en promedio.

3.2 Presentación y análisis de resultados

Diseño de un Sistema de Control Interno para inventarios en Industrias IMSSA de la ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas.

3.2.1 Justificación

La presente investigación es conveniente porque permite conocer las ventajas para el negocio al mantener correctamente el sistema de control de inventarios, en el cual se define objetivos, políticas y procedimientos para su buena gestión, así mismo se establece una correcta estructura orgánica y funcional, detallando cada uno de los cargos relacionados a la administración de inventarios y describiendo su perfil y funciones que deben realizar de acuerdo al cargo que ocupen.

3.2.2 Objetivos

General

Diseñar un sistema de control interno para inventarios de Industrias IMSSA, así como establecer diferentes políticas de control.

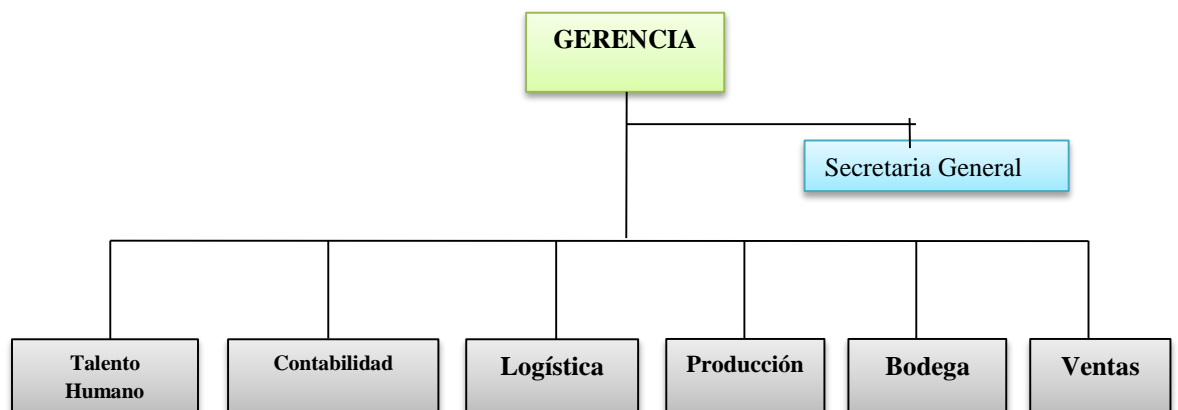
Específicos

- Proponer una estructura orgánica.
- Crear el perfil de cargo de las áreas principales del negocio relacionadas con la administración de inventarios.
- Diseñar flujos y procedimientos de los diferentes procesos relacionados a inventarios.
- Diseñar políticas de Control Interno para el inventarios.

3.2.3 Estructura orgánica

La estructura orgánica se refiere a como están reestructurados cada una de las áreas de un negocio y sus respectivos puestos de trabajo, en este caso la estructura propuesta es vertical donde la mayor jerarquía la tiene gerencia.

Figura 17.




Fuente: Investigación propia.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

3.2.4 Funciones a realizar en cada una de las áreas relacionadas con inventario

3.2.4.1 Gerencia

Tabla 24. Perfil gerencia


	
ÁREA DE GERENCIA	
OBJETIVO:	
Actúa como representante legal de la empresa, fija las políticas operativas, administrativas y de calidad en base a los parámetros establecidos	
PERFIL REQUERIDO:	
Graduado de la carrera de ingeniería comercial.	
4 años en cargos similares.	
JEFE INMEDIATO:	SUPERVISA A:
Ninguno.	Todas las áreas
FUNCIONES:	
Lidera el proceso de planeación estratégica de la organización, determinando los factores críticos de éxito, estableciendo los objetivos y metas específicas de la empresa.	
Desarrolla estrategias generales para alcanzar los objetivos y metas propuestas.	
A través de sus subordinados vuelve operativos a los objetivos, metas y estrategias desarrollando planes de acción a corto, mediano y largo plazo.	
Crea un ambiente en el que las personas puedan lograr las metas de grupo con la menor cantidad de tiempo, dinero, materiales, es decir optimizando los recursos disponibles.	
Prepara descripciones de tareas y objetivos individuales para cada área funcional.	
Define necesidades de personal consistentes con los objetivos y planes de la empresa.	
Selecciona personal competente y desarrollar programas de entrenamiento para potenciar sus capacidades.	
Desarrolla un ambiente de trabajo que motive positivamente a los trabajadores.	
Recibe informes de ingreso de materia prima hacia bodega.	
Controla que el bodeguero realice de forma eficiente la gestión de inventarios.	
Elaborado por: IMSSA. _____	
Aprobado por: Talento Humano. _____	
Revisado por: Gerencia. _____	

Fuente: Investigación propia.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

3.2.4.2 Contabilidad

Tabla 25. Perfil contabilidad


	
ÁREA DE CONTABILIDAD	
OBJETIVO:	
Planifica las actividades contables de la Institución, controlando y verificando los procesos de registro, clasificación y contabilización del movimiento contable, a fin de garantizar que los estados financieros sean confiable y oportunos.	
PERFIL REQUERIDO:	
Graduado de la carrera de Contabilidad y Auditoría.	
2 años desarrollándose en el área.	
JEFE INMEDIATO:	SUPERVISA A:
Gerente	Auxiliar
FUNCIONES:	
Planifica y coordina todas las funciones relacionadas con el área contable y de impuestos con el fin de obtener los Estados Financieros y el cumplimiento de las obligaciones tributarias.	
Coordina la ejecución de políticas relacionadas con el área contable, asegurándose que se cumplan los principios de contabilidad y las normas internacionales, al igual que las políticas de empresariales y las normas fiscales vigentes.	
Elabora estados financieros mensuales con información oportuna y verídica	
Verifica y depura cuentas contables.	
Controla el correcto registro de los auxiliares de contabilidad.	
Elabora las declaraciones de impuestos.	
Revisa y firma conciliaciones bancarias y de tarjeta de crédito.	
Revisa y compara gastos mensuales.	
Cierre contable anual y elaboración de Estados Financieros anuales para las instituciones de control.	
Revisa los certificados de ingresos y retenciones de empleados.	
Cuando sea necesario, digita la información contable.	
Mantiene en orden y actualizado el archivo de documentos contables (notas, Recibos de caja, Declaraciones, etc.)	
Revisa los certificados de ingresos y retenciones de empleados.	
Elabora las facturas de compra de materia prima.	
Aprueba los pagos a proveedores por concepto de adquisición de materia prima.	
Emite facturas de los productos vendidos.	
Realiza revisión física del inventario en bodega, con fines de control.	
Elaborado por: IMSSA. _____	
Aprobado por: Talento Humano. _____	
Revisado por: Gerencia. _____	

Fuente: Investigación propia.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

3.2.4.3 Producción

Tabla 26. Perfil producción


	
ÁREA DE PRODUCCIÓN	
OBJETIVO:	
Elabora un producto de calidad con el menor costo posible, también controla el material con el que se trabaja, planifica los pasos que se deben seguir, las inspecciones y los métodos, el control las herramientas, asignación de tiempos de elaboración y la programación.	
PERFIL REQUERIDO:	
Graduado de la carrera de producción y procesos.	
4 años de conocimiento del área.	
JEFE INMEDIATO:	SUPERVISA A:
Gerente.	Personal operativo.
FUNCIONES:	
Análisis y control de lo que se fabrica.	
Medición del trabajo.	
Direcciona formas de trabajar.	
Establece la higiene y seguridad industrial.	
Controla la producción.	
Controla la calidad.	
Requiere materia prima a bodega.	
Cuida los materiales a su cargo.	
Envía productos terminados a bodega.	
Gestiona con bodega el material necesario para su operación.	
Elaborado por: <u>IMSSA.</u>	
Aprobado por: <u>Talento Humano.</u>	
Revisado por: <u>Gerencia.</u>	

Fuente: Investigación propia.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

3.2.4.4 Ventas

Tabla 27. Perfil ventas


	
ÁREA DE VENTAS	
OBJETIVO:	
Satisface las necesidades del cliente, a través de un saludo cordial, una atención, preocupación y seguimiento constante durante el proceso de venta.	
PERFIL REQUERIDO:	
Graduado de la carrera de marketing y ventas.	
3 años de experiencia en el área.	
JEFE INMEDIATO:	SUPERVISA A:
Gerente	Ninguno.
FUNCIONES:	
Establecer nexos entre clientes y empresa.	
Da información oportuna de los productos que se ofrecen.	
Asesora a los clientes de como el producto ofrecido va a satisfacer sus necesidades.	
Define mercados a ofertar el producto.	
Encargado de la planificación estratégica de ventas.	
Verifica con producción la cantidad de productos necesarios para operar de acuerdo a la demanda.	
Verifica con bodega la existencia de las cantidades de productos para destinarlos hacia los clientes.	
Coordina con logística la mejor entrega de los productos al cliente final.	
Elaborado <u>por:</u> IMSSA.	
Aprobado <u>por:</u> Talento Humano.	
Revisado <u>por:</u> Gerencia.	

Fuente: Investigación propia.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

3.2.4.5 Logística

Tabla 28. Perfil logística


	
ÁREA DE LOGÍSTICA	
OBJETIVO:	
Gestiona las actividades de logística y utiliza con efectividad la política de control de producción y logística de la empresa.	
PERFIL REQUERIDO:	
Graduado de la carrera de logística y operaciones, o afines.	
2 años de experiencia en el área.	
JEFE INMEDIATO:	SUPERVISA A:
Gerente	No tiene personal a cargo
FUNCIONES:	
Gestiona de forma óptima el aprovisionamiento y la planificación, es decir, la logística interna.	
Controla y coordinar las funciones en la cadena de suministro.	
Analiza los procedimientos de distribución de las operaciones comerciales	
Optimiza el transporte: reducir el coste, plazos e itinerarios de entrega	
Gestiona y planifica las actividades de compras, producción, transporte, almacenaje y distribución.	
Satisface la demanda en las mejores condiciones de servicio, coste y calidad.	
Elaborado por: <u>IMSSA.</u>	
Aprobado por: <u>Talento Humano.</u>	
Revisado por: <u>Gerencia.</u>	

Fuente: Investigación propia.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

3.2.4.6 Bodega

Tabla 29. Perfil bodega

	
ÁREA DE BODEGA	
OBJETIVO:	
Participa, custodia, controla y administra los inventarios de bodega.	
PERFIL REQUERIDO:	
Egresado de la carrera de ingeniería comercial o afines.	
1 año de experiencia en el manejo de inventarios.	
JEFE INMEDIATO:	SUPERVISA A:
Gerente	No tiene personal a cargo
FUNCIONES:	
Entrega/recepción de los materiales y las herramientas a las diferentes áreas.	
Lleva un control de materiales y herramientas entregadas.	
Aparta físicamente los materiales que se van a utilizar en cada producción.	
Realiza el ingreso de materiales y productos a la bodega.	
Mantiene limpia la bodega.	
Custodia la bodega.	
Realiza cualquier otra actividad que sea solicitada por su jefe inmediato.	
Elaborado por: <u>IMSSA.</u>	
Aprobado por: <u>Talento Humano.</u>	
Revisado por: <u>Gerencia.</u>	

Fuente: Investigación propia.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

3.2.5 Sistema de control de inventarios

Los procesos más importantes a ser descritos en la presente investigación son:

- a) Compra de materia prima.

- b) Control y cuidado de bodega.

- c) Despacho de materia prima a producción.

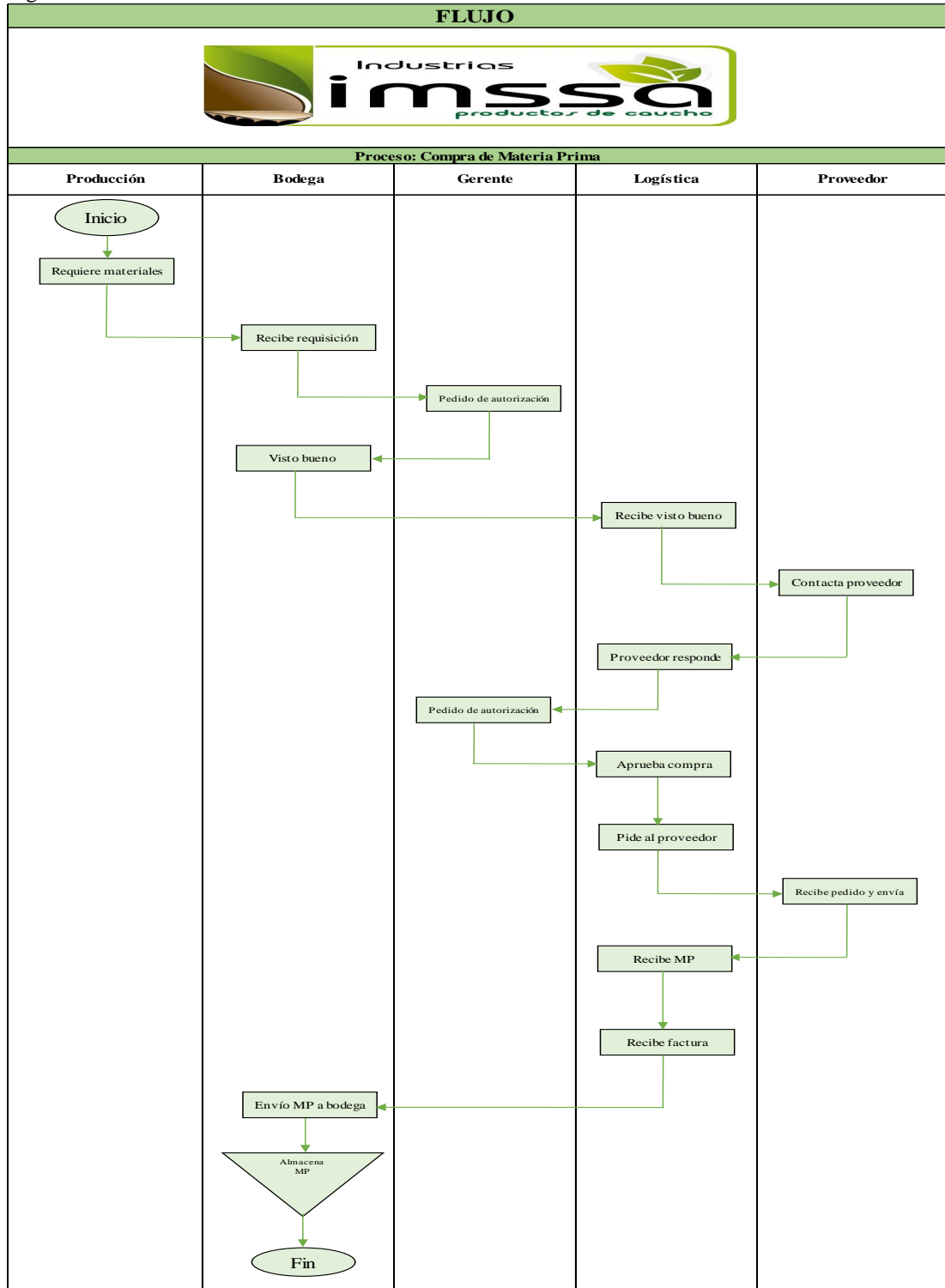
- d) Ingreso de productos terminado a bodega.

- e) Despacho de productos terminados.

3.2.6 Procedimientos

3.2.6.1 Compras de materia prima

Figura 18.



Fuente: Investigación propia.
Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Objetivo:

Definir por medio de un flujograma cuales son los pasos que se deben seguir para realizar la compra de materia prima de una forma eficiente.

Importancia:

Es importante ya que de ello depende que se cuente con abastecimiento de materia prima para hacer frente a la producción.

Responsable/s:

Producción.

Bodega.

Logística.

Gerente.

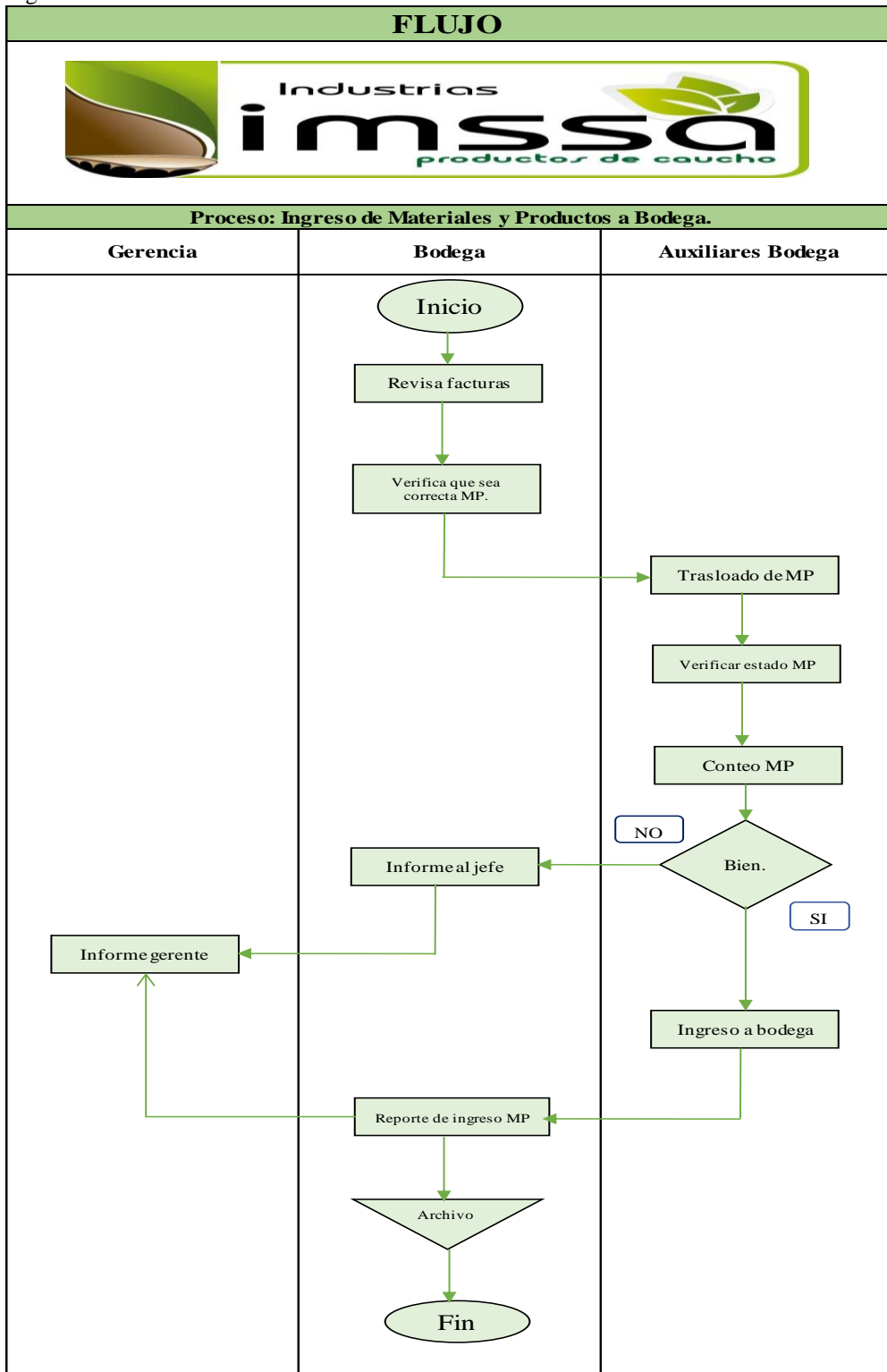
Procedimientos

1. Producción: Envía requisición de materiales a bodega.
2. Bodega: Recibe solicitud de requisición.
3. Bodega: Solicita autorización al gerente
4. Gerente: Da visto bueno a la autorización
5. Gerente: Envía copia del visto bueno.
6. Logística: Se contacta con el proveedor.
7. Logística: Recibe la respuesta del proveedor.
8. Logística: Pide autorización a gerencia.

9. Gerente: Aprueba la compra.
10. Logística: Hace el pedido al proveedor.
11. Proveedor: Recibe el pedido y envía lo solicitado.
12. Logística: Recibe la materia prima adquirida y verifica sea la solicitada.
13. Logística: Recibe la factura de compra.
14. Logística: Envía lo adquirido a bodega.
15. Bodega: Verifica este en buen estado y lo almacena.

3.2.6.2 Ingreso de materiales y productos a bodega

Figura 19.



Fuente: Investigación propia.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Objetivo:

Definir por medio de un flujograma cuales son los pasos que se deben seguir para realizar el correcto ingreso de materiales y productos a bodega.

Importancia:

Radica en establecer controles noramas para que los productos a ingresar a bodega se mantengan en buen estado.

Responsable/s:

Gerencia.

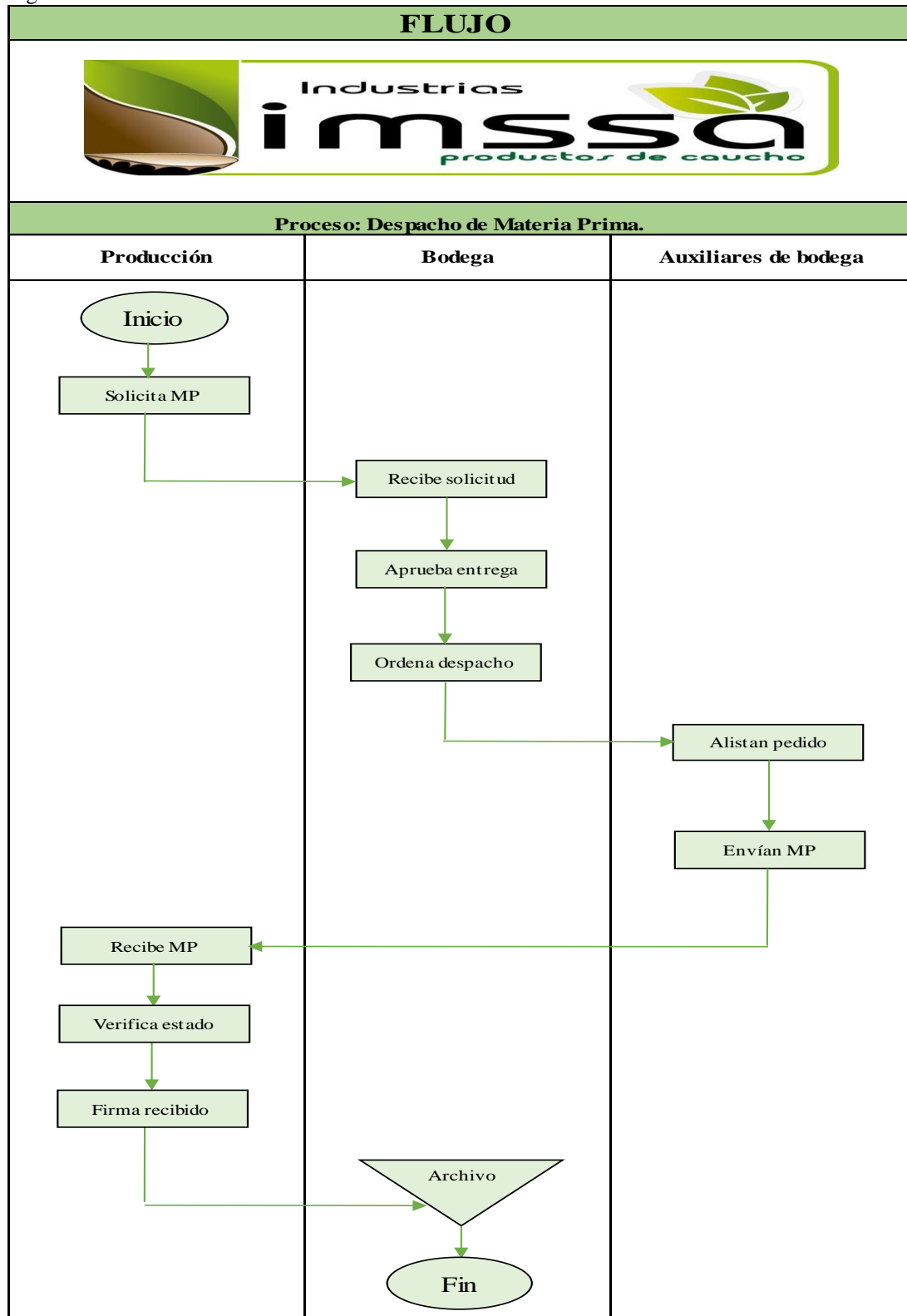
Bodega.

Procedimientos:

1. Bodeguero: Revisa las facturas de Materia Prima a ingresar.
2. Bodeguero: Inspecciona que la Materia Prima sea la que consta en factura.
3. Auxiliar de bodega: Traslada Materia Prima con cuidado.
4. Auxiliar de bodega: Una vez en la zona de descarga verifican la Materia prima.
5. Auxiliar de bodega: Proceden al conteo de Materia Prima y registro en el sistema.
6. Auxiliar de bodega: Si hay faltantes informan a jefe de bodega.
7. Bodeguero: comunica al gerente.
8. Auxiliar de bodega: Ingresan Materia Prima a bodega.
9. Auxiliar de bodega: Reportan Materia Prima ingresada.
10. Bodeguero: Archiva documentos.

3.2.6.3 Despacho de materia prima a producción

Figura 20.



Fuente: Investigación propia.
 Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Objetivo:

Definir por medio de un flujograma cuales son los pasos que se deben seguir para realizar el despacho de la materia prima desde bodega a producción.

Importancia:

Es muy importante definir como llegará la materia prima desde bodega hacia el área de producción de la forma mas eficiente..

Responsable/s:

Producción.

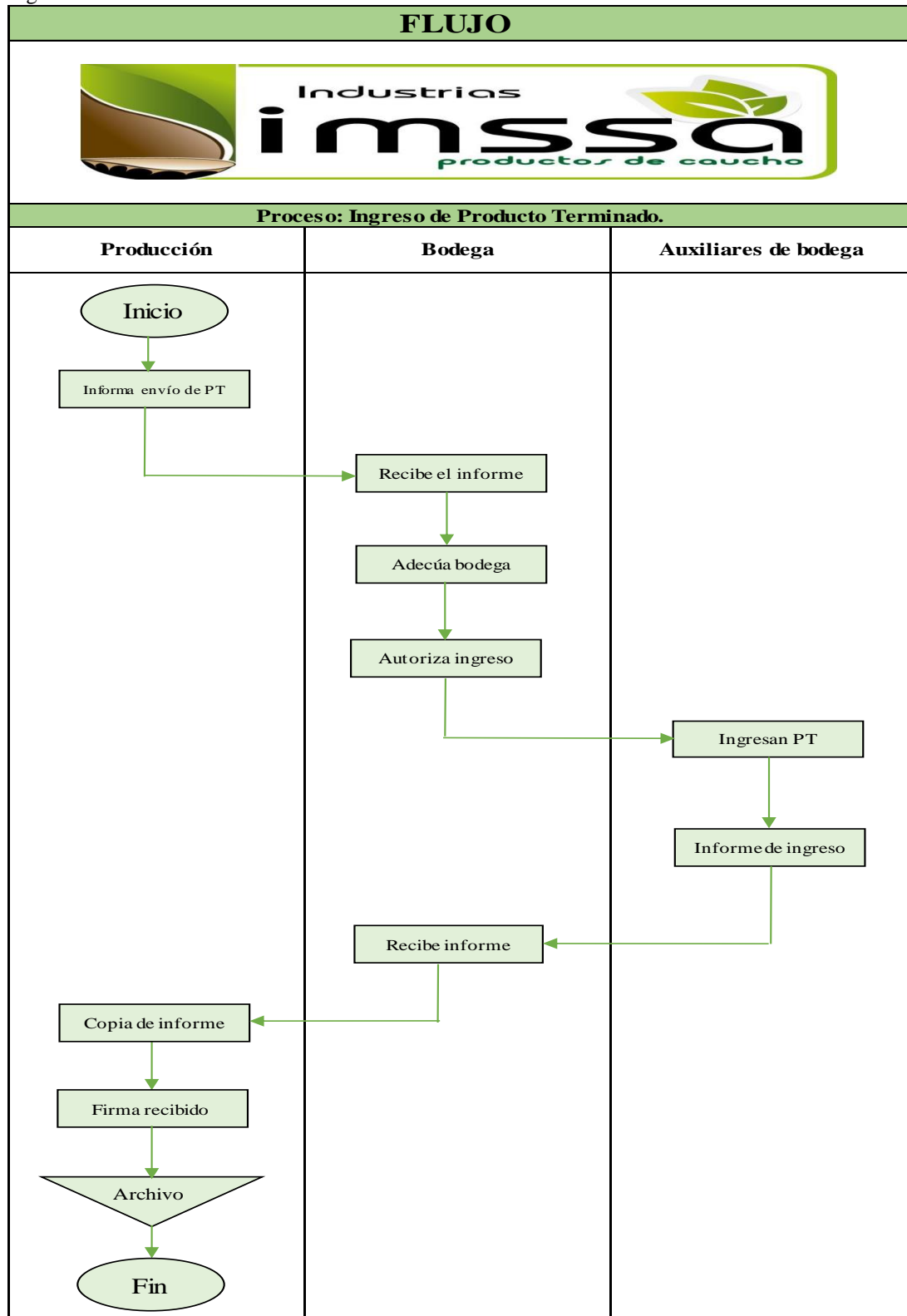
Bodega.

Procedimientos

1. Producción: Solicita Materia Prima.
2. Bodeguero: Recibe la solicitud de Materia Prima.
3. Bodeguero: Aprueba la entrega de Materia Prima.
4. Bodeguero: Ordena despachar la Materia Prima.
5. Auxiliar de bodega: Alistan la Materia Prima solicitada.
6. Auxiliar de bodega: Envían Materia Prima.
7. Producción: Recibe la Materia Prima.
8. Producción: Verifica que sea la solicitada.
9. Producción: Firma el recibido.
10. Bodeguero: Archiva respaldo.

3.2.6.4 Ingreso de productos terminados a bodega

Figura 21.



Fuente: Investigación propia.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Objetivo:

Definir por medio de un flujograma cuales son los pasos que se deben seguir para realizar el correcto ingreso de productos terminados a bodega.

Importancia:

Es de suma importancia que los productos terminados que ingresen a bodega sean tratados de una forma adecuada, evitando así daños en los mismos.

Responsable/s:

Producción.

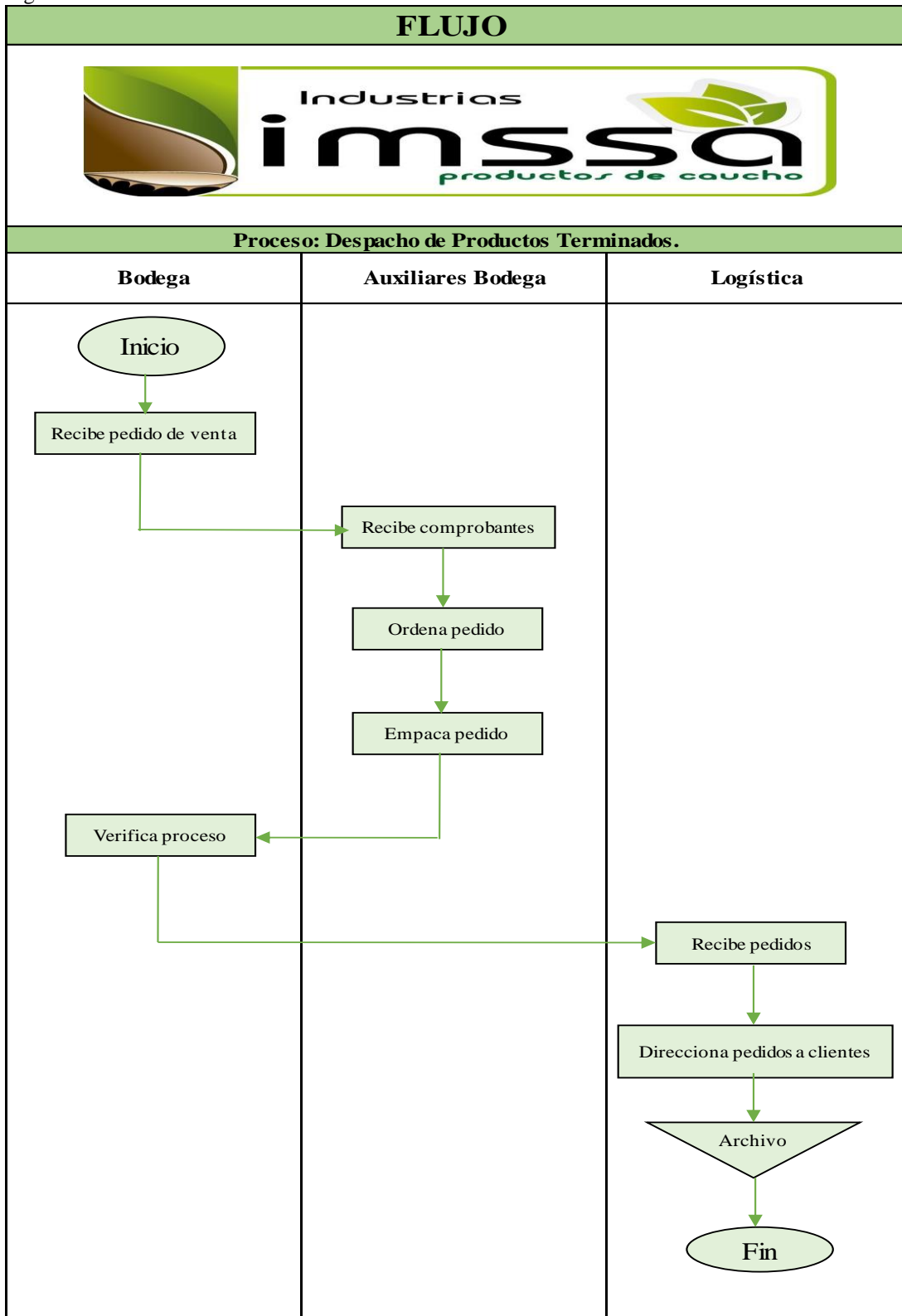
Bodega.

Procedimientos

1. Producción: Informa a bodega envío de Productos Terminados.
2. Bodeguero: Recibe el informe.
3. Bodeguero: Adecúa el área a almacenar.
4. Bodeguero: Solicita a auxiliares ingreso de Productos Terminados.
5. Auxiliar de bodega: Ubican los Productos Terminados.
6. Informan que ya esta ingresado los Productos Terminados.
7. Bodeguero: Recibe el informe.
8. Bodeguero: Envía copia de informe.
9. Producción: Firma el recibido.
10. Producción: Archiva.

3.2.6.5 Despacho de productos terminados

Figura 22.



Fuente: Investigación propia.

Elaborado Por: César José Lara Velásquez.

Objetivo:

Definir por medio de un flujograma cuales son los pasos que se deben seguir para realizar el despacho o venta de productos terminados hacia los clientes.

Importancia:

Es importante que los productos que son vendidos lleguen al lugar indicado por el cliente en perfectas condiciones.

Responsable/s:

Bodega.

Logística.

Procedimientos

1. Bodeguero: Recibe los pedidos de venta.
2. Auxiliar de bodega: Reciben comprobantes de despacho.
3. Auxiliar de bodega: Ordenan el pedido según corresponda.
4. Auxiliar de bodega: Empacan los pedidos.
5. Bodeguero: Comprueba que se cumpla el proceso de despacho.
6. Logística: Recibe los pedidos empacados.
7. Logística: Direcciona los pedidos a los clientes.
8. Logística: Archiva documentos de respaldo.

3.2.7 Políticas de control interno

3.2.7.1 Políticas de manejo de riesgos en los inventarios

Industrias IMSSA, por la naturaleza misma de los productos que fabrica y comercializa, posee en sus existencias artículos sumamente consumibles por el fuego y de fácil sustracción.

Por lo general los riesgos más usuales a los que se ven expuestas las existencias al interior de la bodega son:

- Incendios
- Corto circuito
- Perdidas
- Robos
- Roturas
- Humedad
- Daños por agua
- Vandalismo

Para evitar posibles incendios se debe ubicar los artículos de caucho en lugares libres de interruptores, tomacorrientes, cables eléctricos, tanques de gas, luminarias inadecuadas, etc. Que pudieran propiciar una catástrofe.

Además en las instalaciones destinadas a bodegas se debe colocar en un lugar de rápido acceso extinguidores, se debe realizar una revisión periódica del estado de las conexiones eléctricas.

En el caso de que ocurran desastres naturales (terremotos y temblores) es muy difícil contrarrestar de manera eficaz los daños en el inventario; sin embargo un orden adecuado de almacenamiento y apilamiento de los artículos en las estanterías y perchas ayuda a evitar mayores daños.

Por la gran variedad de artículos e ítem que se manejan las pérdidas y robos pueden, resultar casi imperceptibles, la mejor forma de controlar éstos faltantes es realizar de manera continua y permanente el registro de entradas y salidas a los inventarios mediante un sistema computarizado.

3.2.7.2 Políticas de protección y seguridad del inventario

La protección y seguridad como medida preventiva es una decisión de equipo, será evaluada tanto por el nivel ejecutivo como por el nivel operativo quienes optaran por lo que mejor convenga a sus intereses.

De acuerdo al análisis se recomienda tomar en cuenta las siguientes normas de protección y seguridad:

- Contratar una póliza de seguro que cubra el 100% del valor de los inventarios que reposan en bodega.
- La persona encargada del mantenimiento debe revisar periódicamente el estado de las instalaciones y presentar un informe detallado en caso de encontrar cualquier tipo de anomalías a fin de detectar fallas técnicas que nos permitan hacer las reparaciones pertinentes.
- Los sitios de almacenaje de la mercadería deben observar las debidas seguridades de manera que garanticen su integridad.

- Los productos de uso restringido o que se requieren de un manipuleo complejo y especializado deben estar almacenados bajo llave y ser verificados continuamente, notificando cualquier tipo de cambio al nivel jerárquico superior.
- Se debe mantener un alto grado de limpieza en cada una de las áreas de la bodega para evitar daños y desperdicios en la mercadería.
- Es importante que cada una de las áreas posea por lo menos un extintor de incendios que se halle en perfectas condiciones.

3.2.7.3 Políticas de registros

- La bodega deberá llevar sus registros en kárdex, en estos registrará la entrada y salida de las mercaderías.
- En bodega sólo podrán entrar personal autorizado y estos son: él propietario, bodeguero, auxiliar de bodega y los que él gerente autorice.
- El bodeguero es la persona responsable de la protección, mantenimiento, rotación y caducidad de las mercaderías ingresadas a la bodega.
- La única persona que puede entregar las mercaderías cada día al gerente es el bodeguero.
- Con la respectiva orden de requisición la gerente requerirá al bodeguero todos los días las mercaderías que necesite, y al finalizar la jornada de trabajo si quedan mercaderías serán entregadas al bodeguero con una nota de devolución.
- Se harán observaciones habituales para verificar la existencia de las cantidades de las mercaderías por medio de los kárdex ya que estos deben coincidir con las existencias físicas.

3.2.7.4 Políticas de conteo físico

- Los inventarios para que mantengan un control eficiente y eficaz, requieren de una serie de procedimientos tanto para su valoración como para el control de existencias todo esto va desde el ingreso de la mercadería a bodega, su registro contable y el método de valoración correspondiente, todos estos procesos se los realiza con el objetivo que no exista desajuste entre el inventario físico con el inventario contable.
- Industrias IMSSA debe realizar constataciones físicas una vez al mes esto con el fin de saber la valoración de los inventarios y la existencia entre un período a otro, para esto se sugiere utilizar dentro de los métodos de valoración el método promedio ponderado, ya que conforme se va adquiriendo mercadería se irá promediando nuevos precios.
- Industrias IMSSA al momento de realizar la constatación física se basará a un registro del sistema llamado existencias en bodega en donde nos detalla toda la mercadería que posee el negocio.
- La existencia de bodega se lo debe imprimir y en base a este registro se realizará la verificación física.
- El gerente será el encargado de designar la persona que realice la constatación física de los inventarios.

CAPÍTULO IV

DISCUSIÓN

4.1 Conclusiones

- Industrias IMSSA constituye un negocio que ha crecido basada en los conocimientos de su dueño, sin embargo, no se ha manejado el negocio en base a conocimientos relacionados con el proceso administrativo y con el control sobre inventarios, relacionado con los ingresos y egresos de mercadería.
- Se determinó que industrias IMSSA, no cuenta con un sistema de control de inventarios, es evidente el desconocimiento de los procesos relacionados con el área de bodega, lo cual dificulta al conocer los saldos reales para la toma de decisiones.
- El personal que labora en industrias IMSSA, realiza las actividades de forma empírica, en base a la experiencia, es decir no se ha establecido por escrito las funciones que deben cumplir los empleados, en las diferentes áreas del negocio.
- Se pudo determinar también que el personal que labora en Industrias IMSSA, no está capacitado en el manejo y control de inventarios y por ende existe errores en la información y como consecuencia se presenta el desabastecimiento de la mercadería, situación que afecta al negocio.
- Una vez conocido el entorno del negocio de industrias IMSSA, se determinó que no cuenta ni se ha diseñado los flujogramas de los diferentes procesos referentes al control de inventarios..
- Se determinó que el negocio no cuenta con políticas relacionadas para el control interno de inventarios, situación que afecta para la buena administración de industrias IMSSA.

4.2 Recomendaciones

- Se recomienda a la gerencia de industrias IMSSA, para que socialice y haga conocer a las áreas que manejan el inventario, la presente propuesta, la misma que servirá para conocer los objetivos, las políticas y los diferentes procesos relacionados al control de inventarios.
- Adquirir en el mercado local, un sistema diseñado para el control de inventarios, o a su vez aplicar técnicas de control por medio de Kárdex magnético, de modo que en tiempo real el sistema de inventarios refleje inmediatamente las existencias de la mercadería.
- Hacer uso del perfil de cargos y funciones que se diseñó, para contar con personal mas eficiente en términos de productividad, quienes podrán conocer las tareas que debe realizar en referencia al área en la que se desempeña.
- Emprender talleres de capacitación al personal, considerando que ellos son los representantes del negocio ante los clientes y si tienen la suficiente preparación, desplegarán una óptima imagen institucional, mejorará la atención al cliente y su desenvolvimiento dentro del negocio en el diario desarrollo de sus actividades.
- El gerente, deberá difundir los flujogramas elaborados para los procesos de control del inventario, a fin de que se apliquen y de esta manera delimitar las para el manejo de la mercadería y evitar pérdidas por robo o deterioro de la mercadería.
- Aplicar las políticas relacionadas a control interno de inventarios, que constan en la presente propuesta y actualizarlas de acuerdo a las necesidades del negocio.

FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

- Academia.edu. (2014). *Procesos y procedimientos*. Recuperado de https://www.academia.edu/7601882/PROCESOS_Y_PROCEDIMIENTO_S_Qu%C3%A9_es_un_Proceso
- Ballou, R. (2004). *Administración de la cadena de suministro*. México. Pearson Educación.
- Bravo, M. (2008). *Contabilidad General*. Quito: S/E.
- Buffa, E. (2000). *Dirección Técnica y Administración de la Producción*. México: México. Ed. Limusa.
- Cadenilla, J. & Pezo, A. (2005). *Tecnologías empresariales, procesos y paquetes tecnológicos*. Bogota: Colombia. Quevecor World. Recuperado de <https://books.google.com.ec/books?id=bFMzS760REgC&pg=PT78&dq=simbologia+de+flujograma+de+procesos&hl=es&sa=X&ei=Z99IVZPiCsq0ggSaiYHoBA&ved=0CBsQ6AEwAA#v=onepage&q=simbologia%20de%20flujograma%20de%20procesos&f=false>
- Cary, C. (2006). *Manual de Políticas y Procedimientos*. E.E.U.U: Alexander Hamilton Institute.
- Cisneros, A. (1998). *Guía Análisis de Estados Financieros*. UCE. Quito, Ecuador.
- Collignon, J. & Vermorel, J. 2012. *Administración de inventarios*. Recuperado de: <http://www.clubensayos.com/Ciencia/ADMINISTRACION-DE-INVENTARIO/1235955.html>.

Enciclopediafinanciera.com. (2015). *Indicadores financieros*. Recuperado de:
<http://www.encyclopediainanciera.com/indicadores-financieros.htm>.

Fonseca, O. (2007). *Sistema de control interno para organizaciones*. Lima: Perú. SE.

Fonseca, O. (2011). *Sistemas de control interno*. Lima: Editorial: Instituto de investigación en Accountability. Recuperado de
<http://books.google.com.ec/books?id=plsiU8xoQ9EC&pg=PA133&dq=principios+del+control+interno&hl=es&sa=X&ei=xhmHVizLOIypyAS28oDQBw&ved=0CCgQ6AEwAg#v=onepage&q=principios%20del%20control%20interno&f=false>

Gallegos, C. (2014). *Diseño de un manual de control de inventarios para la importadora vinuesa de la ciudad de Quito*. Quito: S/E.

Guajardo, G. (1995). *Contabilidad financiera*. México: México. Ed. Mc Graw Hill, Segunda edición.

Horngren, C. & Harrison, W. (2005). *Contabilidad*. S/P:S/E.

Industrias IMSSA. (2014). [guimun.com](http://www.guimun.com). Obtenido de
<http://www.guimun.com/ecuador/secciones/4345/industrias-imssa-productos-de-caucho-santo-domingo-ecuador-procesadora-de-guantes-de-latex-natural/informacion#>

Matamoros, I. & García, F. (2015). *Políticas de inventario*. Santa Clara: Cuba. SE.

Much, L. & García, J. (2001). *Fundamentos de administración*. México: México. Ed. Trillas México.

NIC 2. (2015). *Normas internacionales de información financiera*. Recuperado de:
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>.

Ortegón, M. Díaz, J. Pulido, J & Pérez, A. (2012). *Informe extenso flujograma*. Bogotá: Colombia. SE.

Robbins, S. & Decenso, D. (2001). *Fundamentos de administración*. México: México. Pearson Education.

Roupe, Muñino & Rodríguez. *Instructivo, Manuales y Procedimiento*. Recuperado de <https://docs.google.com/document/d/158nKc5ytC5diPqdJRKZb648WCSs03sqQaybW0cv4PUQ/edit?hl=es&pli=1>

Sapag, N. & Sapag R. (2000). *Preparación y Evaluación de Proyectos*. Chile: McGRAW-Hill/Interamericana de Chile, Ltda.

Thomas, J. & Kaplan, R. (2003). *Coste y Efectivo*. E.E.U.U:Editorial Gestión 2000.com.

ANEXOS

Anexo 1. Estado de Pérdidas y Ganancias 2013 y 2014.

INDUSTRIAS IMSSA			
GONZÁLEZ BUITRÓN IVÁN PATRICIO			
RECINTO LUZ DE AMÉRICA KML23 VÍA A QUEVEDO			
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS			
AÑO-2013-2014			
	2013	2014	VARIACIÓN
Ventas	369.285,61	460.365,00	(91.079,39)
Costo de Producción y venta	(296.350,24)	(375.066,73)	78.716,49
Utilidad Bruta en Ventas	72.935,37	85.298,27	(12.362,90)
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos de Administración			
Sueldos y Beneficios Laborales	6.524,42	6.080,58	443,84
Aportes Patronal	1.225,92	830,23	395,69
Honorarios	2.244,80	1.375,00	869,80
Mantenimiento y Reparaciones	2.390,76	1.357,36	1.033,40
Impuestos Cotribuciones	-	215,00	(215,00)
Combustibles y Lubricantes	4.000,00	3.260,10	739,90
Total	16.385,90	13.118,27	3.267,63
Gastos de Venta			
Sueldos y Beneficios Laborales	6.524,42	6.080,58	443,84
Aportes Patronal	1.225,92	830,23	395,69
Transporte	9.000,00	13.634,77	(4.634,77)
Suministros y Materiales	-	496,12	(496,12)
Mantenimiento y Reparaciones	2.390,76	1.357,36	1.033,40
Otros Servicios	-	1.480,74	(1.480,74)
Total	19.141,10	23.879,80	(4.738,70)
TOTAL GASTOS	35.526,99	36.998,06	(1.471,07)
UTILIDAD ANTES 15% Trabajadores	37.408,38	48.300,21	(10.891,83)
15% Trabajadores	5.611,26	7.245,03	(1.633,77)
UTILIDAD Antes de IMP-RTA	31.797,12	41.055,18	(9.258,06)
INGRESO RELACIÓN DEPENDENCIA	3.977,34	3.893,59	83,75
BASE PARA CÁLCULO DE IMP-RTA	35.774,46	44.948,77	(9.174,31)
Impuesto a la Renta	3.300,67	4.884,75	(1.584,08)
Utilidad Líquida	32.473,79	40.064,02	(7.590,23)
Dr. Iván González B.	Duval Lara V.		
Gerente	Contador		

Anexo 2. Balance general 2013 y 2014.

INDUSTRIAS IMSSA GONZÁLEZ BUITRÓN IVÁN PATRICIO RECINTO LUZ DE AMÉRICA KM23 VÍA A QUEVEDO BALANCE GENERAL AÑO-2013-Y 2014			
ACTIVO	2013	2014	VARIACIÓN
CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	18.425,22	1.850,00	16.575,22
Cuentas por Cobrar	27.250,45	2.500,00	24.750,45
Provisión Cuentas Incobrable	(1.000,00)	(1.000,00)	-
Inventarios	57.519,66	87.509,00	(29.989,34)
Anticipo de Impuesto Rta	5.032,00	-	5.032,00
Total Activos Corrientes			-
NO CORRIENTES			
Propiedad Planta y Equipo	203.975,36	266.807,94	(62.832,58)
Deprec-Acumulada P.P.E.	(13.792,25)	(16.192,25)	2.400,00
Total Activos No Corrientes			-
TOTAL ACTIVOS	297.410,44	341.474,69	(44.064,25)
PASIVO			
CORRIENTES			
Obligaciones Tributarias	304,33	278,38	25,95
Obligaciones IESS por Pagar	1.540,78	1.921,23	(380,45)
Obligaciones Laborales por Pagar	5.611,26	7.245,03	(1.633,77)
Proveedores	31.006,37	25.070,07	5.936,30
Obligaciones Bancarias C/P	64.389,92	54.345,52	10.044,40
Total Pasivos Corriente	102.852,66	88.860,23	13.992,43
NO CORRIENTES			
Obligaciones Bancarias L/P	103.526,41	91.519,08	12.007,33
Otras Cuentas por Pagar L/P	-	30.000,00	(30.000,00)
Total Pasivos Corriente	103.526,41	121.519,08	(17.992,67)
TOTAL PASIVOS	206.379,07	210.379,31	(4.000,24)
PATRIMONIO			
Capital Social	58.557,58	91.031,36	(32.473,78)
Utilidad Liquida Ejercicio	32.473,79	40.064,02	(7.590,23)
Total Patrimonio	91.031,37	131.095,38	(40.064,01)
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	297.410,44	341.474,69	(44.064,25)
Dr. Iván González B.			Duval Lara V.
Gerente			Contador