



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA-CPA.**

TEMA: “Gestión de Inventarios y su impacto en el Estado de
Resultados Integral”

TUTORA:

MAI. CPA. Fanny Lorena Castañeda Vélez

AUTORA:

Xiomara Lisbeth Muñoz Rivera

Guayaquil – Ecuador

2017

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA		
FICHA DE REGISTRO DE TESIS		
TÍTULO Y SUBTÍTULO: “Gestión de Inventarios y su impacto en el Estado de Resultados Integral”		
AUTORA: Xiomara Lisbeth Muñoz Rivera	REVISORES: MAI. CPA. Fanny Lorena Castañeda Vélez	
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	FACULTAD: Administración	
CARRERA: Contabilidad y Auditoría		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	No. DE PÁGS: 113	
ÁREAS TEMÁTICAS: Inventarios		
PALABRAS CLAVE: Gestión de inventarios, Estado de Resultados Integral, Sector Agrícola		
RESUMEN: En el sector agrícola se considera uno de los sectores referentes en nuestro país, en el presente trabajo muestra el análisis y evaluación de un buen desempeño en la gestión de los inventarios de una empresa del sector agrícola y su impacto en la información reflejada en el Estado de Resultados Integral. Este proyecto mostrará y revelará los impactos en el Estado de Resultados Integral a través de pruebas de seguimiento, medidores de tiempo en los procesos, pruebas de eficiencia, eficacia y técnicas de recolección de datos identificando los riesgos que conlleven a una inadecuada presentación de la información presentada en el Estado de Resultados Integral. Se considera a la gestión de los inventarios como parte esencial dentro del proceso productivo de una empresa agrícola, ya que dentro de estos procesos se ven inmersas una gran cantidad monetarias, las cuales deben ser manejadas con la mayor seguridad, precaución y su concepción dependerá del uso correcto de los recursos. De la misma manera, se consideraron procesos lo cual permitió examinar los problemas y riesgos en la toma de decisiones erróneas dentro del ámbito productivo.		
No. DE REGISTRO (en base de datos):	No. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	☒ SI	☐ NO
CONTACTO CON AUTOR/ES	Teléfono: 0911965240	E-mail: Xiomi1907@hotmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	Nombre: MGS. Darwin Ordoñez Iturralde, DECANO	
	Teléfono: 2596500 EXT. 201 DECANATO	
	E-mail: dordonezy@ulvr.edu.ec	
	Nombre: ING. COM. CPA. Verónica Ochoa Hidalgo, MAE	
	Teléfono: 2596500	

	E-mail: vochoah@ulvr.edu.ec
--	------------------------------------

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Los/Las estudiantes/egresados(as) **XIOMARA LISBETH MUÑOZ RIVERA** declaramos bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente a los/las suscritos(as) y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos nuestros derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, según lo establece la ley de Propiedad Intelectual del Ecuador.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar **GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN EL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**.

Autor:

Xiomara Lisbeth Muñoz Rivera

C.I 0941160244

CERTIFICADO DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor(a) del Proyecto de Investigación **GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN EL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**, nombrada por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: **“GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN EL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL”**, presentado por la estudiante **XIOMARA LISBETH MUÑOZ RIVERA** como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar por el Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría - CPA, encontrándose apto para su sustentación.

Firma:

MAI. CPA. Fanny Lorena Castañeda Vélez

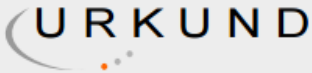
C.I. 0916567407

CERTIFICADO DE URKUND

TEMA: “GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN EL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL”

AUTORA: XIOMARA LISBETH MUÑOZ RIVERA

TUTORA: MAI. CPA. FANNY LORENA CASTAÑEDA VÉLEZ



Urkund Analysis Result

Analysed Document:	TESIS SIN GRAFICOS.docx (D25763618)
Submitted:	2017-02-16 00:29:00
Submitted By:	lcastanedav@ulvr.edu.ec
Significance:	0 %

Sources included in the report:

Instances where selected sources appear:

0

AGRADECIMIENTO

Agradezco principalmente a Dios que me dio fuerza y fe para poder culminar esta etapa en mi vida, a mi madre por ayudarme en todo momento que la necesite, por estar a mi lado en cada momento de mi vida a pesar de las adversidades presentadas y saber guiarme en el buen camino de la enseñanza, a mi enamorado por su ayuda en impulsarme a terminar este proyecto de investigación, a mis hermanos por su apoyo incondicional en todo momento.

Xiomara Lisbeth Muñoz Rivera

DEDICATORIA

Dedico este esfuerzo a mi madre Sandra Rivera Desiderio por su apoyo incondicional, a mis abuelos Pedro y Amada por ser un pilar fundamental en mi vida y haberme enseñado el valor de la dedicación, perseverancia y sacrificio los cuáles me han ayudado en este camino profesionalmente. A mis hermanos Pedro e Ismael por ser un apoyo en cada etapa de mi vida. Y a mí enamorado Douglas por estar brindándome su apoyo en cada obstáculo que se presentó.

Xiomara Lisbeth Muñoz Rivera

ÍNDICE GENERAL

<i>REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA</i>	<i>I</i>
<i>DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS</i>	<i>III</i>
<i>CERTIFICADO DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR</i>	<i>IV</i>
<i>CERTIFICADO DE URKUND</i>	<i>V</i>
<i>AGRADECIMIENTO</i>	<i>VI</i>
<i>DEDICATORIA</i>	<i>VII</i>
<i>ÍNDICE GENERAL</i>	<i>VIII</i>
<i>ÍNDICE DE FIGURAS</i>	<i>XI</i>
<i>ÍNDICE DE TABLAS</i>	<i>XII</i>
<i>RESUMEN</i>	<i>XIII</i>
<i>Capítulo I:</i>	<i>1</i>
<i>Introducción</i>	<i>1</i>
1.1 Planteamiento del problema.	1
1.2 Formulación del problema.	2
1.3 Sistematización del problema.	2
1.4 Justificación de la investigación.	3
1.5 Objetivos de la investigación.	5
1.5.1 Objetivo general.	5
1.5.2 Objetivos específicos.	5
1.6 Delimitaciones de la investigación.	5
1.7 Idea a defender.	6
<i>Capítulo II:</i>	<i>7</i>
2.1 Marco teórico.	7

2.1.1	Antecedentes.	7
2.2	Bases teóricas	8
2.2.1	Inventarios	8
2.2.1.1	Según su forma	8
2.2.1.2	Según su función	8
2.2.2	Técnica Administración de los Inventarios	9
2.2.2.1	Método ABC	9
2.2.2.2	Determinación del punto de reorden	10
2.2.2.3	La Orden de requisición	10
2.2.2.4	Existencias de reserva (contingencia)	10
2.2.2.5	Control de Inventarios (Justo a Tiempo)	11
2.2.3	Control de Inventarios	11
2.2.3.1	Elementos buen Control Interno Inventarios	12
2.2.4	Contabilidad de Costo y su importancia	13
2.2.4.1	Contabilidad de Costos	13
2.2.4.2	Importancia	13
2.2.5	Tipos de Costos.	14
2.2.5.1	Costos directos	14
2.2.5.2	Costes no directos.	14
2.2.6	Norma Internacional de Contabilidad II (Existencias)	15
2.2.6.1	Objetivo	15
2.2.6.2	Alcance	15
2.2.6.3	Definiciones aplicadas en la norma	15
2.2.7	Información a revelar	17
2.3	Marco Conceptual	18
2.4	Marco Legal	19
2.4.1	Bajas de Inventario	19
2.4.2	Legalización de bajas de Inventario	20
2.4.3	Diferencia de inventarios: Pérdidas	20
2.4.4	Pérdidas	21
Capítulo III		23

3.1 Metodología	23
3.1.1 Diseño del trabajo	23
3.1.2 Método de Investigación	23
3.1.3 Técnicas de recolección de datos	24
3.1.3.1 Entrevistas	24
3.1.3.2 Fichas de Observación	24
3.1.3.3 Fichas de Análisis	24
3.1.4 Población y muestra	25
3.1.4.1 Población	25
3.1.4.2 Muestra	25
3.1.5 Análisis de los resultados	27
<i>Hojas de Análisis de Información</i>	29
<i>Hojas de Observación de Procesos de Inventarios</i>	32
<i>Informe de Inventario</i>	43
<i>Ratios Financieros</i>	44
<i>Gráficos estadísticos</i>	52
<i>Matriz de hallazgo</i>	54
<i>Capítulo IV</i>	64
<i>Informe técnico</i>	64
<i>Bibliografía</i>	71
<i>Anexos</i>	74
<i>Entrevista</i>	74

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1: Estatus de la finca LA CLEMENCIA.....</i>	<i>6</i>
<i>Figura 2: Análisis de Liquidez.....</i>	<i>52</i>
<i>Figura 3: Análisis de Solvencia</i>	<i>53</i>
<i>Figura 4: Análisis de Rentabilidad 2015.....</i>	<i>54</i>
<i>Figura 5: Esquema Informe Técnico</i>	<i>64</i>
<i>Figura 6: Descripción Gráfica de las fases.....</i>	<i>68</i>

ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1: Población.....</i>	<i>25</i>
<i>Tabla 2: Muestra.....</i>	<i>26</i>
<i>Tabla 3: Grupo de Inventarios bodega principal Finca La Clemencia</i>	<i>29</i>
<i>Tabla 4: Hojas de Observación de Procesos de Inventarios.....</i>	<i>32</i>
<i>Tabla 5 Tareas de Bodeguero</i>	<i>34</i>
<i>Tabla 6 Evaluación de criterios auditados</i>	<i>40</i>
<i>Tabla 7 Matriz de hallazgo de Manuales de Funciones</i>	<i>55</i>
<i>Tabla 8 Matriz de hallazgo Departamento Bodega.....</i>	<i>58</i>
<i>Tabla 9 Matriz de hallazgo Departamento Compras</i>	<i>60</i>
<i>Tabla 10 Matriz de hallazgo Departamento Contabilidad.....</i>	<i>62</i>
<i>Tabla 11 Resultados Análisis Financiero</i>	<i>65</i>

RESUMEN

El presente trabajo muestra el análisis y evaluación de un buen desempeño en la gestión de los inventarios de una empresa del sector agrícola y su impacto en la información reflejada en el Estado de Resultados Integral. Este proyecto mostrará y revelará los impactos en el Estado de Resultados Integral a través de pruebas de seguimiento, medidores de tiempo en los procesos, pruebas de eficiencia, eficacia y técnicas de recolección de datos identificando los riesgos que conlleven a una inadecuada presentación de la información presentada en el Estado de Resultados Integral.

Se considera a la gestión de los inventarios como parte esencial dentro del proceso productivo de una empresa agrícola, ya que dentro de estos procesos se ven inmersas una gran cantidad monetaria, las que deben ser manejadas con la mayor seguridad, precaución y su concepción dependerá del uso correcto de los recursos. De la misma manera, se consideraron procesos lo cual permitió examinar los problemas y riesgos en la toma de decisiones erróneas dentro del ámbito productivo.

La Gestión de los inventarios implica una evolución, por medio de ella se obtendrá información necesaria para definir las posibles estrategias a emplearse, pero el desarrollo de la evaluación de la gestión de inventarios puede modificarse según las necesidades que pudieron darse durante la ejecución. Dentro del sector agrícola, los inventarios representan la actividad más importante y por ende la parte operativa de la empresa, del cual generan expectativas sobre la rentabilidad y visión en el campo comercial, manteniendo un alto grado de confianza en la presentación de la información.

Capítulo I:

Introducción

1.1 Planteamiento del problema.

En la actualidad se observa que es indispensable efectuar un análisis de la gestión de los procesos de inventario en las empresas del sector agrícola, debido a que existen altos riesgos y fallos en la exactitud de los costos y gastos que se encuentra relacionados con sus actividades y transacciones diarias.

DIXIMANT S.A. es una finca bananera ubicada en una localidad del cantón El Triunfo la cual tienen como actividad principal el cultivo, la cosecha y la venta para la exportación de productos agrícolas (banano), estas fincas bananeras forman parte de la razón social Diximant S.A., con más de 10 años en el mercado esta empresa en el año 2015 posee un total facturado por ventas de USD \$4'104,084.01 (Fuente: Portal de Documentos Superintendencia de Compañías) en cajas de banano para el consumo en países de la Unión Europea, asiáticos y norteamericanos.

A continuación, el nombre, la ubicación, hectáreas y número de empleados de la finca: “La Clemencia”, ubicada en el Km 37 de la vía al Triunfo, cuenta con 184.62 hectáreas productivas de siembras de banano y aproximadamente 150 personas entre obreros y personal administrativo

Diximant S.A. cuenta con sistemas informáticos adaptados a la naturaleza del negocio, pero existen deficiencias en el manejo y control interno de los inventarios y suministros utilizados en el sector agrícola, esta actividad y estos materiales representan valores monetarios relevantes, los cuales deben estar sujetos a políticas y normas de control interno estructuradas que permitan el estudio, análisis, evaluación y mejoras a estos procesos.

Los costos y suministros agrícolas utilizados en la producción de banano son

importantes para la revisión, elaboración, ejecución y supervisión de actividades de control que reflejen la veracidad de los rubros en el grupo de activos (inventario) y costos (utilización o consumo de los productos) en los informes financieros presentados mensualmente a la alta gerencia.

Mediante la ejecución de la gestión de los procesos actuales del inventario en las fincas bananeras se podrá detectar las deficiencias o puntos críticos que puedan afectar la toma de decisiones gerenciales y la veracidad de los estados financieros, este trabajo también busca el diseño de procesos correctivos, implementación y puesta en marcha en la compañía.

Con estos antecedentes la empresa Diximant S.A. tiene la necesidad de aplicar una gestión de procesos que busque la eficiencia y eficacia de las actividades de manejo de inventarios y que estas ayuden a la elaboración de Estados Financieros confiables y permitan la toma de decisiones correctas que alcancen las metas y objetivos de la alta gerencia.

1.2 Formulación del problema.

¿De qué forma la gestión de inventarios de la compañía “DIXIMANT S.A.” incide en la información financiera reflejada en el Estado de Resultados Integral?

1.3 Sistematización del problema.

¿Existe una gestión correcta de inventario y cuál es su incidencia en el costo de venta dentro de DIXIMANT S.A.?

¿En que influye la gestión de los inventarios de DIXIMANT S.A. con referencia al capital de trabajo (Mano de obra) que se utiliza?

¿La estructura de los procesos actuales de los inventarios asegura el correcto uso de los materiales y suministros de inventario de la compañía?

¿Existe una eficiencia y eficacia en las actividades asociadas a los inventarios y cuál sería el impacto dentro del estado de resultado integral?

1.4 Justificación de la investigación.

Los mercados actuales, la agricultura, el financiamiento y el crecimiento organizacional se suma a cambios debido a las nuevas reformas políticas nacionales, internacionales, procesos de calidad y hasta cuidado del medio ambiente siendo estos factores influyentes en la toma de decisiones, la necesidad de una gestión al proceso de inventario en la compañía Diximant S.A. nace con el afán de poder determinar el grado de impacto o influencia en la información del Estado de Resultados Integral, con esto la alta gerencia podrá diseñar, estructurar y poner en marcha objetivos a corto y largo plazo para el beneficio de la empresa y de todos los entes que la conforman, aportando a la economía local generando nuevas plazas de trabajo y promoviendo el desarrollo y satisfacción de sus colaboradores, comentarios emitidos por la gerencia en nuestra primera visita.

DIXIMANT S.A es una empresa dedicada al cultivo y cosecha de banano para venta directa al exportador, sus dueños la familia Sigüenza Cordero diseñaron la estructura del negocio en base a los siguientes objetivos:

- Producto de calidad
- Cuidado del medio ambiente
- Crecimiento productivo y económico
- Reconocimiento provincial y nacional

La importancia del cumplimiento de las metas gerenciales potencia el crecimiento empresarial aportando a la mejora de la socio economía local; el aporte de este proyecto mediante la evaluación, detección y corrección de las falencias encontradas en los procesos de inventarios los cuales pueden provocar decisiones no acertadas debido a las actividades no controladas, falta de

supervisión en el uso de los productos los cuales inciden directamente en la información presentada mensualmente en los estados financieros.

La evaluación de la gestión sobre los procesos de inventarios que posee DIXIMANT S.A. es de gran importancia debido a la influencia directa en los informes financieros presentados mensualmente a la gerencia y a la cantidad monetaria que representan los costos y suministros agrícolas utilizados en la producción de banano.

Dentro de esto falta de control, pérdida de insumos, falta de comunicación e influencia directa con los estados financieros se puede determinar un nivel de riesgo el cual puede perjudicar la razonabilidad del Estado del Resultados Integral y el cumplimiento de metas u objetivos gerenciales.

Diximant S.A. al cierre anual del 2015 presentó un total de costos directos por materiales utilizados dentro de la producción de banano un monto aproximado de, USD \$ 450.000,00, esto sin incluir la mano de obra directa la cual se encarga de la aplicación de los productos dentro de las fincas bananeras la cual en 2015 asciende a un monto de USD \$500.405,00

Dentro del Estado de Resultados Integral el rubro de los inventarios tiene una gran importancia debido a las cantidades elevadas de dinero que se manejan, siendo un valor monetario representativo para la empresa, se busca analizar el impacto que tienen los procesos de inventarios sobre la información reflejada en el Estado de Resultados Integral.

Los beneficiarios directos de este trabajo están conformados por la alta gerencia, personal administrativo, personal obrero y responsables de finca debido a que se participará intrínsecamente con sus actividades realizadas en el día a día, mientras que los beneficiarios indirectos son los proveedores con los cuales se realizará coordinaciones para evitar retrasos en los tiempos de entrega y envío a nuestras instalaciones de los materiales de inventario y suministros comprados.

1.5 Objetivos de la investigación.

1.5.1 Objetivo general.

Analizar la gestión de los inventarios de DIXIMANT S.A. y su impacto en el Estado de Resultados Integral.

1.5.2 Objetivos específicos.

- Identificar las políticas y manuales de procesos de inventarios en la compañía DIXIMANT S.A., para evaluar la eficiencia, eficacia de los costos que se manejan.
- Determinar los procedimientos relacionados al capital de trabajo que se emplean dentro de DIXIMANT S.A, evaluando de forma general su satisfacción laboral, comportamiento y compromiso dentro de la empresa.
- Identificar los procesos actuales que se realizan dentro de la compañía en las actividades de inventario y su correcto uso de los materiales y suministros.
- Distinguir la eficiencia y eficacia de las actividades asociadas a los inventarios a través de cuadros analíticos, índices de rotación de inventario para evaluar el impacto en el Estado de Resultado Integral.

1.6 Delimitaciones de la investigación.

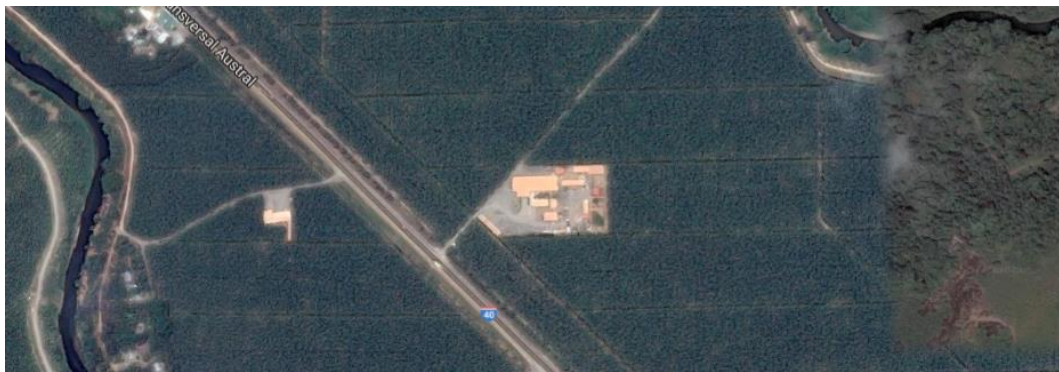
Empresa: Diximant S.A

Área: Financiera - Contable

Ubicación: El Triunfo – Ecuador

Sector productivo: Agrícola (Instalaciones en fincas bananeras La Clemencia ubicada en el Km 37 de la vía El Triunfo)

Periodo: Año 2015



*Figura 1: Estatus de la finca LA CLEMENCIA
Fuente: Google Maps.*

1.7 Idea a defender.

La aplicación de procesos en los inventarios permitiría que la empresa pueda tomar decisiones más apropiadas para poder alcanzar los objetivos y metas en los periodos propuestos.

Capítulo II:

2.1 Marco teórico.

2.1.1 Antecedentes.

La administración de inventarios consiste en la disponibilidad de bienes, suministros o insumos requeridos para la venta o consumo interno de la empresa, basado en las necesidades de reabastecimiento y planificaciones de producción, entre otras. Podemos indicar que una administración de inventarios debemos tener los insumos que se requieran basado a un abastecimiento que ayude en la organización. ("Jimenez Yradia", 2012).

Una industria o negocio mantiene dentro de sus planes la existencia de un inventario para asegurar el continuo e ininterrumpido haber de sus operaciones. Sin embargo, se puede aseverar que la existencia de un inventario representa una inversión de capital ocioso, pero justificable en muchos casos, dado que la existencia del inventario tiene como fin absorber o eliminar los costos incurridos por la escasez del mismo. (Rumbea Ivan Andres, 2012)

El inventario es una partida importante en el balance general, y a menudo es la partida más representativa que constituye las cuentas incluidas en el capital de trabajo debido a que este se almacena en distintas ubicaciones, dificulta su control y toma física. Las empresas deben tener su inventario accesible es decir de disponibilidad inmediata para el uso eficiente en su producción, fabricación o venta del producto, las distintas partidas de inventarios (tipo de materiales, directos o indirectos) pueden presentar problemas de observación, supervisión y control. (Beasley, Arens, & Elder, 2007, pág. 44)

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Inventarios. – son los bienes, materias primas, productos en proceso y suministros de disponibilidad inmediata de una compañía la cual los utiliza para la ejecución de sus operaciones principales, mantenimientos de sus instalaciones o como una combinación de materias primas directas e indirectas que forman parte de un proceso de fabricación, elaboración o manufactura.

2.2.1.1 Según su forma

- **Materia Prima:** Son todos los materiales, insumos y suministros necesarios para la elaboración previa de un producto.
- **Productos en Proceso:** Son todos aquellos productos que han pasado por un proceso de manufactura.
- **Productos Terminados:** Son los productos manufacturados listos para ser vendidos al consumidor.
- **Suministros de Fábrica o taller:** Son materiales o herramientas utilizados para los mantenimientos y adecuaciones internas de la empresa.
- **Mercaderías:** Aquellos productos destinados para la venta sin pasar un proceso productivo o de manufacturación.

2.2.1.2 Según su función

- **Seguridad o de reserva:** Son los productos almacenados para salvaguardar los riesgos de paros inesperados dentro de un proceso productivo.

- **Inventario de ciclo:** También denominados inventarios de oportunidad, de los cuales obtendremos beneficios futuros en relación a su costo.
- **Provisión o estacional:** Hace referencia a los productos fabricados en excesos, estos para satisfacer necesidades de demanda alta en ciertos periodos.

2.2.2 Técnica Administración de los Inventarios

2.2.2.1 Método ABC

Es una herramienta para seleccionar y clasificar la vigilancia, supervisión y seguridad de ciertos tipos de materiales en relación al costo y a la cantidad.

El análisis de los materiales y suministros de inventarios es necesario para establecer los tres grupos: el A, B y C. Principio de Pareto, también conocida como la regla 80-20; en relación a esta herramienta el 80% del costo del inventario representa el 20% de los materiales y el 80% de los mismos representan el 20% del costo de la inversión por compras de inventario.

Por ejemplo, los productos “A” en el cual se encuentran incluidos los materiales que representan el 80% del costo de la adquisición y el 20% los artículos “B” que representan un valor medio, y por último la categoría “C” que son los productos que tienen menor costos.

Esta herramienta permite controlar y vigilar la adquisición por inventarios en tres categorías, las cuales fueron mencionadas en el párrafo anterior; es decir Categoría “A” mayor costo; Categoría “B” costo medio y Categoría “C” menor costo. (Jiménez Yraida, 2008)

2.2.2.2 Determinación del punto de reorden

El punto de reorden evalúa los tiempos de entrega de materiales, el uso de los materiales y el margen de stock para realizar la próxima compra, es decir evitar la falta de stock de los materiales.

El punto de reorden suele ser usado en empresas industriales, donde existe un departamento el cual es el encargado de realizar los pedidos y vigilar las existencias y evitar la falta de estas, a su vez estudia los tiempos de los materiales en tránsito y buscan el momento ideal para realizar un nuevo requerimiento de insumos. (Jiménez Yraida, 2008)

2.2.2.3 La Orden de requisición

Uno de los objetivos de esta herramienta es el ahorro de trabajo administrativo debido a que en ella los materiales son revisados y aprobados para fijar nuevas órdenes de pedidos y evitar la falta de materiales o artículos de inventarios en las empresas.

Para esta herramienta existen dos sistemas de reposición:

- Órdenes o pedidos fijos. – Son órdenes que se realizan para satisfacer las necesidades justas de inventarios; es decir ni máximos ni mínimos.
- Resurtidos periódicos. - este sistema es el más utilizado, significa llevar un control del inventario y conociendo máximos y mínimos para realizar la orden de pedido. (Jiménez Yraida, 2008)

2.2.2.4 Existencias de reserva (contingencia)

Son las que salvaguardan situaciones no predecibles es decir riesgos por productos no manufacturados a tiempo, siniestros en bodega, entre otros. Es

recomendable que sea aplicada en el manejo de inventarios en todas las empresas para evitar insuficiencias de stock y futuras pérdidas monetarias. (Jiménez Yraida, 2008)

2.2.2.5 Control de Inventarios (Justo a Tiempo)

Consiste en realizar la adquisición de los materiales o insumos, los mismos se podrán insertar en la producción en el momento que sean requeridos, es decir comprar y usar. Los mismos requieren que se apliquen procesos de compras muy eficientes, en el cual se debe poseer proveedores muy confiables y para salvaguardar se deberá poseer un sistema el cual ayude al manejo y control de inventarios. (Jiménez Yraida, 2008)

Las compañías que aplican este tipo de inventario por lo general no cuentan con el espacio en sus bodegas para el almacenamiento, personas que realicen actividades de entrega y vigilancia de los materiales, es decir evitar generar algún costo o gasto adicional. (Croussett, 2013, pág. 4)

2.2.3 Control de Inventarios

Se indica que de la existencia de un adecuado Sistema de Control Interno emana la tranquilidad de saber que se cuenta con normativas que permiten a los trabajadores conocer cómo deben desarrollar las operaciones, las características específicas y bajo qué nivel de supervisión. (García Batista Daynelis, 2012, pág. 48)

Enfocándonos en la existencia de un almacén se fundamenta por la imposibilidad de eliminar el tiempo que transcurre entre la fabricación para el consumo de un producto y el acto en sí mismo del consumo, ya sea por las características del bien. (Rubio Ferrer Jose Villarroel Valdemoro Susana, 2012, pág. 23)

Se toma en consideración que dentro de los recursos técnicos son los modelos o métodos que nos sirven como herramientas para poder lograr que los recursos humanos, financieros y materiales cumplan con sus propósitos, y de esta forma, la empresa funcione correctamente, por ejemplo:

- Proceso de la administración estratégica
- Los métodos utilizados para que las áreas funcionales (Cipriano Luna González, 2014, pág. 28)

Es necesario entender que las actividades físicas que se desarrollan en lo que es el proceso de almacenamiento son:

- Recepción
- Almacenamiento
- Preparación de pedidos
- Expedición o despacho (Mora García Luis Aníbal, 2011)

2.2.3.1 Elementos buen Control Interno Inventarios

- Verificación física de los materiales mínimo una vez al año.
- Hacer conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material.
- Ejecutar conteos físicos, periódicos y sistemáticos por lo menos del 10% de los productos almacenados.
- Procure que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueven una gran variedad de artículos. El sistema debe proveer control permanente de inventarios, de manera de tener actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precios. Esto no es difícil de obtener, pues hoy en día, el costo de una computadora personal ya está al alcance de cualquier pequeña empresa. (Canelo Edgar Tovar).

2.2.4 Contabilidad de Costo y su importancia

2.2.4.1 Contabilidad de Costos. - es la información o conjunto de operaciones diarias directas o indirectas originarias de la naturaleza del negocio o fin para el cual fue creada la organización, expresadas de una forma clara, detalla ingresos y costos pasados necesarios para el costo de producción; la información que se puede obtener de la contabilidad de costos es la siguiente:

- Elementos de un producto (Materia prima y mano de obra)
- Producción (Costo Primo y Costo de Fabricación)
- Volumen de Producción (Costos Variables, Costos Fijos y Mixtos)
- Centros de costos (departamento donde se incurrieron)
- Actividades o centros de labores (manufactura, cosecha, empaque, fertilización)

Se define como costo al sacrificio de los recursos como son los materiales y la mano de obra necesarios para lograr un objetivo en específico, por lo general se mide como la cantidad monetaria que debe pagarse para adquirir bienes o servicios; el costo real es valor incurrido y comparado con el costo histórico o pasado se puede determinar un costo presupuestado o futuro utilizado para la planificación de metas gerenciales. (Charles T. Horgren, 2012, pág. 49)

2.2.4.2 Importancia. - es necesaria la contabilidad de costos para poder alcanzar las necesidades de planeación, control, organización y toma de decisiones gracias a la información de los siguientes costos:

- Costo real y costo presupuestado
- Costos controlables y no controlables
- Costos fijos comprometidos y costos fijos discrecionales
- Costos relevantes e irrelevantes
- Costos de oportunidad

- Costos finales (Liderazgo Contabilidad, 2016)

2.2.5 Tipos de Costos.

2.2.5.1 Costos directos

Relacionados con el producto final de una forma muy clara. Se presentan cuando la transformadora de los productos establece parámetros de control para identificar con total veracidad el costo que va al producto, y establecer gracias a estos el precio de venta al público. Dentro de estos podemos encontrar:

- **Materias Primas (MPD):** son los materiales utilizados para la fabricación del producto, los mismos que pueden obtenerse o haber sido elaborados y adquiridos previamente por otra empresa.
- **Mano de Obra Directa (MOD):** se considera como el esfuerzo humano relacionado directamente con el producto, se mide por horas de trabajo

2.2.5.2 Costes no directos.

- **Semidirectos:** Son costos que no pueden ser identificados directamente en un producto, pero se costean directamente en relación a este.
- **Indirectos:** Los costos indirectos, se clasifican en dos grandes grupos:
- **Costos Indirectos de Producción (CIP):** necesarios para la transformación, movimiento y almacenamiento del producto hasta su venta.
- **Mano de obra indirecta (MOI):** fuerza y labor humana para la culminación de los procesos de transformación, movimiento y almacenamiento del producto hasta su venta.

- Costos Indirectos Generales (CIG): son costos no relacionados a la producción, pero necesarios para esta tales como comerciales o de venta, administración y financieros. (ELDERECHO.COM, 2014)

2.2.6 Norma Internacional de Contabilidad II (Existencias)

2.2.6.1 Objetivo

El objetivo de esta Norma es conocer la contabilidad de las existencias (inventarios). Es considerado dentro de este rubro la cantidad de existencias con sus respectivos costos el cual debe considerarse como activos. La Norma proporciona guías para poder realizar la determinación correcta con su respectivo costo y posteriormente ser considerado como gasto.

2.2.6.2 Alcance

La Norma tiene como alcance a todo lo correspondiente al rubro de Existencias.

2.2.6.3 Definiciones aplicadas en la norma

Existencias: Son activos los mismos han sido adquiridos para que puedan ser vendidos de acuerdo al giro del negocio, también son considerados las existencias utilizadas en el proceso productivo estas se encuentran en los materiales o suministros que son consumidos en el mismo.

Valor neto realizable: Es considerado el precio que se estima para la venta de la existencia, el mismo debe ser menos el costo estimado que se vea reflejado de acuerdo a la producción.

Valor razonable: Es el precio por el cual puede ser intercambiado una existencia o cancelado un pasivo entre las partes que se encuentren negociando.

Se considera existencias los bienes que son comprados y almacenados para que sean revendidos estas pueden ser cuando se adquiere mercadería por minoristas para revenderlas a diversas personas.

Valor de las existencias: Según la norma se considerará el valor con menor costo para las existencias.

Costo de las existencias: Dentro del costo de las existencias se considera todos los costos que se encuentren inmersos en su adquisición o transformación, es decir todos los costos que hayan incurrido en la compra o fabricación de la existencia.

Costo de adquisición: El costo de adquisición corresponde al precio de la compra, los impuestos que este acarree ya sean estos aranceles de importación, entre otros. También se incluyen los costos de transporte, almacenamiento u otro costo que se encuentre directamente en la adquisición de las mercaderías, suministros, material u servicio. En este costo también se verán inmersos los descuentos que puedan existir.

El costo de transformación: Dentro de estos costos se ven involucrados la mano de obra directa, costos indirectos ya sean estos variables o fijos, que se vean que se hayan incurrido dentro de la transformación de la materia prima en los productos terminados.

Otros costos: En el costo total de las existencias también se deben considerar los costos indirectos que se incurren en los mismos, pero no se ven reflejados dentro de la producción, pero si se encuentran relacionados a la existencia por ejemplo dentro de un producto se encuentra el costo de diseño de un producto no es un costo directo, pero si indirectamente y por tal motivo se lo debe considerar como aquello.

Costo prestador de servicios: Lo que representa a un prestador de servicio dentro de aquel se debe considerar el costo de la mano de obra, del personal que se encuentra involucrado en la prestación del servicio, incluyendo las personas que brinda supervisión y otros costos indirectos.

Sistemas de valoración de costos: Dentro de los sistemas de determinación del costo de las existencias cuenta con método de costos ya sean estos estándares el cual puede ser utilizado cuando el resultado se aproxime al costo. Estos costos estándares se evalúan a partir de los niveles de consumos de las MP, MO u suministros que sean utilizados.

2.2.7 Información a revelar

Dentro de los Estados Financiero se debe relevar lo siguiente:

- Políticas contables que sean adoptadas para dar valor a las existencias, en el cuál se incluyan los costos que se hayan utilizados.
- El importe total de las existencias que se clasifican según sea apropiado para la entidad y el mismo sea contabilizado por su valor razonable menos el costo de venta.
- El valor de las existencias que es gasto durante el ejercicio. (NIC, 2005)

Se consideran como una parte del activo circulante a los inventarios los cuales tienen un gran influencia e impacto en los Estados Financieros, en algunos casos los inventarios son considerados como la tumba donde algunas veces se quedan enterradas., por este motivo son consideradas las que mayores números de operaciones financieras se manejan.

Se poseen las siguientes razones financieras:

- Liquidez.
- Apalancamiento
- Actividad

- Lucratividad. (Acosta Jorge Sierra y Ibarra, 2013, pág. 86)

2.3 Marco Conceptual

Dentro del presente trabajo podremos encontrar diversas palabras con mayor relevancia las cuáles procederemos a detallar a continuación:

1. **Inventario:** Es una relación detallada de los elementos patrimoniales de una empresa. Se debe conocer como la relación de los bienes, derechos, obligaciones que componen el patrimonio. (Garcia Oomeñaca García, 2008, pág. 33)
2. **Estado de Resultado Integral:** El Estado de Resultado Integral es mostrar información relativa de los resultados de operaciones de un periodo, en el cuál se ven involucrados los ingresos, gastos, utilidad o pérdida que posea la compañía. (Luiss, 2016, pág. 13)
3. **Gestión de stock:** Es un proceso que indica un depósito de mercancías, materia prima u otro objeto cualquiera. (Parra Guerrero Francisca, 2005, pág. 15)
4. **Costo:** Se llama al valor de los insumos y los diversos factores productivos requeridos dentro de una producción. (Sepulveda Cesar, 2004, pág. 56)
5. **Producción:** Se llama a la actividad de poder realizar una conversión o transformación, para poder obtener un producto.
6. **Eficiencia:** Eficacia es la capacidad de lograr un efecto deseado, esperado o anhelado. Podemos considerarla como la capacidad de lograr ese efecto en cuestión con el mínimo de recursos posibles o en el menor tiempo posible.

2.4 Marco Legal

2.4.1 Bajas de Inventario

El artículo 101 del Código Tributario establece que los notarios, registradores de la propiedad y en general los funcionarios públicos, deberán exigir el cumplimiento de las obligaciones tributarias que para el trámite, realización o formalización de los correspondientes negocios jurídicos establezca la ley; y que están igualmente obligados a colaborar con la administración tributaria respectiva, comunicándole oportunamente la realización de hechos imponible de los que tengan conocimiento en razón de su cargo; Que el numeral 8, literal b) del artículo 25 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que todo lo referente a bajas de inventarios para que se encuentren legalmente dadas las bajas deben estar con sus respectivas justificaciones mediante declaraciones juramentada las firmas correspondiente por el contador, bodeguero y Gerente general de la compañía.. (LORTI, 2014)

Con este antecedente se resuelve, Art. 1.- (Reformado por el Art. 1 de la Res. NAC-DGERCGC10-00267, R.O. 217-S, 18-VI-2010). - Para efectos de aplicación de lo dispuesto en el artículo 101 del Código Tributario y artículos 25, 47 y 60 de la LORTI, los notarios, registradores de la propiedad y registradores mercantiles, presentarán respectivamente la información que se detalla a continuación:

Notarios:

- Declaraciones juramentadas ante ellos efectuadas, respecto de la destrucción de inventarios o de los actos de donación de inventarios
- Instrumentos en los que se haya dispuesto la transferencia de bienes entre ascendientes y descendientes o en las que participen estos a través de terceros, por haber pertenecido el bien al donante dentro de los cinco años

anteriores a la suscripción de la escritura de compraventa (INTERNAS, 2010)

2.4.2 Legalización de bajas de Inventario

La Circular NAC-DGECCGC14-00004 del Servicio de Rentas Internas establece que en atención a la periodicidad anual del Impuesto a la Renta y para efectos de justificación de las pérdidas por bajas de inventario que vayan a ser consideradas por las Compañías como deducibles para pago del Impuesto a la Renta, las declaraciones juramentadas que justifiquen dichas pérdidas deberán ser realizadas ante el Notario o Juez correspondiente hasta el 31 de diciembre del ejercicio fiscal en el cual se efectuó la baja de inventario que originó tales pérdidas (SRI, 2014)

2.4.3 Diferencia de inventarios: Pérdidas

Las malas prácticas en el procedimiento adoptado por la empresa respecto al control o almacenamiento de los inventarios, o la falta de procedimientos de control del ingreso y salida de los inventarios, pueden conllevar a la determinación de diferencias de inventarios tales como sobrantes o faltantes, siendo pertinente evaluar los aspectos tributarios que la empresa debe tener en cuenta para su deducción, así como su reconocimiento contable. (Flores C.P.C. Luz Hirache, 2014)

Muchas veces las pérdidas de los inventarios se dan por:

- Son considerados por errores que se ven inmersos en la recepción de las mercaderías siendo errores de los bodegueros.
- Pérdidas de inventarios de los errores en la salida de la mercancía de las bodegas ya sean por despachos a producción o venta directa a los consumidores.

- Adicionando e hiendo un poco más errores en el área administrativa ya sean estos en sistemas entre otros.
- Podemos nombrar los errores que se produzcan al hacer el inventario, (SERAL MARIANO)

2.4.4 Pérdidas

- Se deducen como pérdidas en los casos de daños, desaparición o destrucción algún evento el cuál afecte directamente los bienes en su aspecto económico los mismos sean usados en la actividad productiva, las mismas que se hayan ocasionado por fuerzas mayores o algún delito el mismos no haya sido cubierto ya sean por alguna indemnización o algún seguro en general. El tiempo que se debe conservar los documentos referentes que comprueben lo detallado en el inciso anterior no podrá ser inferior al equivalente de seis años.
- Las respectivas pérdidas por bajas de los inventarios sólo se podrán justificar de acuerdo a una declaración juramentada la cuál debe ser realizada ante un juez o un notario debidamente autorizado, en el cual deben constar firmas del contador, bodeguero y representante legal, en la cual se verá reflejada la destrucción o donación de los inventarios que posea la entidad los cuales deberán estar aprobados por la autoridad competente pertinente. Cuando se realiza por medio de alguna donación deben constar las firmas de los representantes legales de la empresa beneficiada y el donante o delegado. Los notarios son los responsables de entregar dichos documentos al SRI en los plazos y medios que el mismo disponga.
- En caso de que los inventarios sean desaparecidos ya sean estos por algún delito de terceras personas, la empresa o contribuyente debe adjuntar el acta que haga referencia, la denuncia que corresponda por el delito en el

ejercicio fiscal que ocurra dicho acontecimiento, presentarla a la autoridad competente y compañía de seguros ya sea el caso. La falsa información o documentación de lo antes indicado es un delito considerado agravante a un fraude fiscal según los términos que se detallan en el Reglamento del SRI este podrá solicitar cuando se desee los documentos pertinentes ya sean estas actas, documentos y el respectivo registro contable que se efectuó por las bajas de inventarios.

- La amortización en el caso de pérdidas que se hayan declarado luego de la conciliación tributaria, de ejercicios anteriores deben efectuarse en 5 períodos siguientes cuando se haya realizado la pérdida, considerando que el mismo no pase al 25% correspondiente a la utilidad gravable del ejercicio económico.
- Todo lo referente a transferencias que se hayan realizado ocasionalmente de inmuebles no son consideradas como deducibles de pérdidas (LORTI, 2014)

Capítulo III

3.1 Metodología

3.1.1 Diseño del trabajo

Los procedimientos de análisis y revisión que se utilizaron en el presente trabajo buscaron evidenciar el impacto del manejo correcto de los insumos y materiales de inventario el cual representa en la información otorgada por la empresa Diximant S.A con corte al 31 de diciembre del 2015 un cuarenta y nueve por ciento de los costos incurridos en ventas, valor representativo esencial para la toma de decisiones oportunas por la alta gerencia.

Con la puesta en marcha de las métodos y técnicas para revisión de la información podremos emitir recomendaciones para una gestión de inventarios eficiente dentro de la finca Clemencia ubicada en el Km 35 de la vía a la Troncal.

3.1.2 Método de Investigación

Para la ejecución utilizamos el método descriptivo, el cual detallamos a continuación:

Método Descriptivo

Se realizó como metodología el uso de la investigación descriptiva con el objetivo de conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes de la situación o problema a través del conocimiento exacto de las actividades, objetos, procesos y personas.

Se analizó la información relacionada con el control interno, el proceso de manejo del inventario, los registros contables (costeo), logística empresarial de los insumos (entrega y recepción) y la responsabilidad administrativa (custodio,

mandos autorizados y personal relacionado al control de los inventarios).

3.1.3 Técnicas de recolección de datos

3.1.3.1 Entrevistas

Las entrevistas fueron dirigidas al personal responsable de las siguientes áreas:

- Personas administrativo agrícola (Bodeguero, Administrador de finca)
- Departamento de Compras (Jefe y Asistente de Compras)
- Departamento de Control Interno (Jefe)
- Departamento Contable (Contador y Responsable Inventarios)

3.1.3.2 Fichas de Observación

En las visitas que se realizaron a la finca La Clemencia y al área de oficina, tomamos nota sobre los hechos y puntos importantes estos de acuerdo al punto de vista y criterio del ejecutor del trabajo.

Se realizaron fichas de observaciones en los siguientes procesos:

- Recepción de materiales
- Ingreso de materiales al sistema
- Despacho de materiales a Producción

3.1.3.3 Fichas de Análisis

Se procedió a realizar análisis de los rubros más significativos de los inventarios en el Estado de Resultado de la compañía DIXIMANT S.A.

3.1.4 Población y muestra

3.1.4.1 Población

Se define a la población como un conjunto de los individuos o elementos sometido a una evaluación. La población es conformada por 33 empleados que laboran en las áreas administrativas dentro de la compañía DIXIMANT S.A.

Tabla 1: Población

Departamento	Cargo	No Personas
Junta Directiva	Accionistas	5
Administrativo – Financiero	Gerente Financiero – Tesorera	5
Bodega Taller	Bodeguero – Jefe de Taller – Asistente	5
Contabilidad	Jefe – Asistente – Ayudantes	5
Talento Humano	Jefe – Asistente	5
Control Interno	Jefe – Asistente	3
Gerencia Producción	Jefe administrativo – lote - planta	5
TOTAL		33

Nota: Información basada en las diferentes áreas de la empresa Diximant S.A. clasificadas por su nivel de relación en la Gestión de los inventarios.

3.1.4.2 Muestra

Es la parte o fracción a investigar de la investigación debida porque es muy grande y no es fácil abarcarla su totalidad. Se tomará el total de 7 colaboradores de la población que se encuentran inmersos en los procesos de inventarios.

Tabla 2: Muestra

Departamento	Cargo	No Personas
Administrativo – Financiero	Gerente Financiero – Tesorera	2
Bodega Taller	Bodeguero – Jefe de Taller – Asistente	1
Contabilidad	Jefe – Asistente – Ayudantes	2
Control Interno	Jefe – Asistente	1
Gerencia Producción	Jefe administrativo – lote - planta	1
TOTAL		7

Nota: Información basada en las diferentes áreas de la empresa Diximant S.A. clasificadas por su nivel de relación en la Gestión de los inventarios

CONCLUSIÓN GENERAL DE ENTREVISTAS REALIZADAS EN LA COMPAÑÍA DIXIMANT

Según las entrevistas realizadas a las personas que se encuentran inmersas en los procesos de inventarios se ha podido determinar algunas falencias y debilidades que podrían estar afectando en los procesos que se manejan y a su vez no se podría estar teniendo valores reales en el estado de Resultado Integral en los aspectos de costos y gastos que estén acarreado las producciones, con el responsable de la bodega se pudo evidenciar que existen problemas en los ingresos de mercadería a la bodega ya que los mismos son entregados en la finca La Clemencia y la orden de compra para su ingreso en el sistema no está aprobada oportunamente, lo cual estaría ocasionando ingresos y egresos tardíos en el sistema. Considerando que esto afectaría en los stocks de inventarios y controles internos.

Dentro de los inventarios debemos tomar en cuenta la cuán importancia es poseer estándares de mínimos y máximos de los insumos que se manejen dentro de la bodega, lo cual la compañía DIXIMANT S.A. no la posee y esto en varias ocasiones ha ocasionado faltantes de stock en producciones altas.

Puede comprobar que en lo que va del año no ha existido pérdidas materiales dentro de las bodegas. Se verificó los oportunos arreglos y mejoras en infraestructuras de las bodegas, las mismas se han estructurado adecuadamente para su control y evitar robos.

Dentro del área de compras se posee procesos de selecciones de proveedores, compra de materiales, los cuales se apegan a las necesidades de la compañía.

Uno del principal problema que el responsable de compras nos comentaba que ella consideraba es en los procesos de revisión y aprobación de órdenes de compra debido a que esto la manejan varias personas y esto produciría atrasos en los

mismo. La responsable posee una bodega pequeña en la cual maneja stock de inventarios (suministros pequeños). La misma bodega que se debe revisar si son los insumos adecuados los que se poseen como stock mínimo y no existirían algún otro insumo.

Dentro de la entrevista realizada se observó que la empresa DIXIMANT S.A no posee manuales de procesos, esta es la razón principal por la cual los procesos de inventario no pueden ser supervisados, revisados u controlados por actividades de gestión del área correspondiente.

Se llegó al punto que una de las debilidades que se presentan en los procesos de inventarios se da por el ingreso tardío en el sistema que se manejan, y egresos e ingresos en los inventarios solo se dan cuando no se tienen soportes de la persona encargada de bodega y previa autorizaciones.

Se considera que se debe mejora en los procesos dentro de los diversos métodos y estandarizarlos e actualizar los procesos que van cambiando a medida que suceden las cosas.

Se posee procesos de acreditación de los proveedores, los cuales se ven que se encuentran enfocados al crecimiento de la organización.

Puede llegar a la conclusión que los costos que se ven inmersos en los inventarios son significativos por su alta relevancia. Y se considera que los controles de inventario ayudarían al crecimiento de información oportuna y mejor dentro de la compañía.

Hojas de Análisis de Información

Objetivos: Conocer los procedimientos que se manejan dentro de las instalaciones de bodega de la compañía DIXIMANT S.A. y su correcto manejo de los inventarios.

En cualquier investigación, el primer problema que aparece, está relacionado con este punto debido a que en muchos casos no es posible de recoger datos de todos los sujetos o elementos que se desasen revisar, a continuación, se detalla el grupo de inventarios y su valor de costo incurrido hasta el 31 de diciembre del 2015 considera como población a evaluar debido a que son productos custodiados en bodega y que se registran en el activo corriente de la compañía:

Tabla 3: Grupo de Inventarios bodega principal Finca La Clemencia

Grupo de Inventario	Costo Total al 31.12.15
Fertilizante Establecido	\$ 184,145.47
Herbicidas	\$ 1,461.66
Fungicidas	\$ 222,854.76
Aceite Agrícola	\$ 15,388.80
Material Plástico	\$ 151,024.64
Material de Riego	\$ 7,120.29
Taller	\$ 46,842.42
Equipos de protección	\$ 119.78
Herramientas de Cosecha	\$ 1,978.53
Material Varios	\$ 509.75
Totales Costos Materiales	\$ 632,907.41

Nota: Información basada de los inventarios que se compraron en el año 2015 por la compañía DIXIMANT S.A.

El Grupo de inventarios que se detalló en la tabla anterior aporta al tema de investigación con su relación directa de los diversos grupos de inventarios con sus respectivos costos que se han tenido durante el periodo a evaluación, en el cual se puede observar que es una cantidad considerable monetariamente.

Por ello, se elige una muestra representativa y los datos obtenidos, dado el objeto del trabajo investigativo que es el evaluar el impacto del rubro de inventarios dentro de la compañía Diximant S.A; se establecerá dentro del grupo de los inventarios un segmento del cual servirá de muestra para la revisión efectiva de los procesos de inventarios.

El análisis de la gestión sobre los procesos de inventarios que posee la empresa DIXIMANT S.A. es de gran importancia debido a que la cantidad monetaria que representan los costos y suministros agrícolas utilizados en la producción de banano son reflejados en los informes financieros presentados mensualmente a la gerencia.

Debido a las antecedentes negativos obtenidos (falta de control, falta de comunicación y a la gran cantidad de movimientos de ingresos y egresos de materiales) y de acuerdo al criterio formativo educativo y universitario obtenido se puede determinar un nivel de riesgo el cual puede perjudicar la razonabilidad del Estado del Resultado Integral y el cumplimiento de metas u objetivos gerenciales.

El Grupo Sigüenza Cordero al cierre anual del 2015 presentó un total de costos directos por materiales utilizados dentro de la producción de banano, USD \$ 2'926.673,58 esto sin incluir los gastos por sueldos administrativos el cual se encarga del buen funcionamiento en oficinas la cual en 2015 asciende a un monto de USD \$178.564,35.

Dentro del Estado de Resultados Integrales, tiene una gran importancia el rubro de los inventarios ya que, en los procesos que se aplican en el mismos son

cantidades elevadas de dinero como son los costos indirectos de fabricación que ascienden a un total de \$943,218.62 con cierre en el estado de Resultado Integral del año 2015.

Hojas de Observación de Procesos de Inventarios

Tabla 4: Hojas de Observación de Procesos de Inventarios

UBICACIÓN	PROCESOS	RESPONSABLE	SUPERVISOR	AUTORIZACIÓN	CONDICIONES
Hacienda	Realiza el pedido por parte del jefe de campos	Jefe de campo	Bodeguero	Administrador	Esta solicitud se llena todas las tardes para solicitar el pedido del siguiente día usando los formatos de: Ø Requisición de consumos de Inventario de materiales e Insumos.
Hacienda	Envío de Guía de requisición de compras	Bodeguero	Administrador	Jefe de Producción	Esto se envía en valija pero se tiene que notificar por correo a compras para que dé seguimiento de que llegue y mantener el secuencial de las órdenes y se anula una notificar a compras.
Oficina	Emisión de Orden de compra y se realiza el pedido	Asistente Compras	Jefa de compras	Gerencia	Se tiene que realizar las 3 cotizaciones para productos que no son regulares y en el caso de los productos frecuentes realizar cada 3 meses para verificar incrementos o disminución del costo.
Oficina	Se da seguimiento que el producto llegue a finca	Asistente Compras	Jefa de compras		
Hacienda	Seguridad anota el ingreso del camión	Guardia	Administrador	Jefe de Producción	El guardia es responsable de anotar en su bitácora todos los camiones que llegan hacienda.

Hacienda	Revisa la cantidad que va a recibir por parte del proveedor	Bodeguero	Administrador	Jefe de Producción	Esto se revisa con la orden de compra y la guía de remisión en el cual debe constar la firma del bodeguero.
Hacienda	Realiza el ingreso provisional a bodega, seleccionando la orden de compra.	Bodeguero	Administrador	Jefe de Producción	Este proceso se realiza diariamente.
Hacienda	Realizar el egreso a bodega	Bodeguero	Administrador	Jefe de Producción	Esto se realiza a diario y se tiene que hacer firmar con el jefe de campo y con soporte de la Requisición de consumos de inventarios de materiales e insumos
Hacienda	Envío de las órdenes de las guías de remisión.	Bodeguero	Administrador	Jefe de Producción	Esta información se la envía 3 veces a la semana, con valija
Hacienda	Transferencias entre hacienda (Préstamo entre compañías)	Bodeguero	Administrador	Jefe de Producción	Se deberá llenar el formato de transferencia entre haciendas y se deberán devolver los insumos dentro del mes para no generar diferencias.
Hacienda	Deberán tener en orden las bodegas	Bodeguero	Administrador	Jefe de Producción	Los insumos tienen que estar debidamente estibados y dándole el trato necesario para conservarlos.
Hacienda	Deberán hacer inventarios físicos semanales	Bodeguero	Administrador	Jefe de Producción	El bodeguero estará en la obligación de realizar inventarios físicos semanales para su control y archivar el documento como soporte.

Nota: Información basada en observación de los procesos de inventarios realizados en la compañía DIXIMANT S.A.

Hojas de Observación de Procesos

A continuación, detalle de las observaciones y recomendaciones, en función al análisis operativo realizado al Área de Inventario - Bodegas

1. Revisión de Actividades de Bodeguero Hacienda La Clemencia

El día sábado 12/11/2016 se realizó la revisión de actividades del bodeguero de la hacienda La Clemencia el Sr. Edwin Herrera el cual presento las siguientes novedades

Hora de Llegada: 09:00 Am
Lugar: Hacienda La Clemencia
Bodeguero: Sr. Edwin Herrera

Actividades Bodeguero Edwin Herrera

- Hacienda NO se encontraba con Embarque

Iniciamos las actividades siendo las 09:00am

Tabla 5 Tareas de Bodeguero

Actividades	Hora	
Hora de Ingreso Bodeguero	5:30	-
Entrega de Materiales	5:45	8:00
Enfunde, Químicos, Fertilizantes a Jefes de Lote		
Arreglo de Bodegas	8:00	10:30
Principal y pequeñas		
Archivo de Documentos	10:30	11:20
Guías de Remisión por cartones		
Confirmación con Responsable de compras de recepción de materiales de oficina y guía de remisión	11:20	11:38
Revisión y Firma de Ordenes de Requisición	11:38	12:00
Revisión y Firma de Hojas de Consumo	12:00	12:15
Almuerzo	12:15	12:45
Revisión de Materiales de Fungicidas y envío de correo a Jefe de Producción para autorización	12:45	13:09
Ingreso de Material		
	13:09	15:00

Nota: Actividades realizadas por el bodeguero de la Hacienda La Clemencia compañía DIXIMANT S.A..

Observaciones:

- En los días que no hay embarque el Sr. Edwin Herrera se encarga de actualizar toda la información faltante y ponerse al día en los documentos de archivos e ingresos
- No se presentó mayor inconveniente a la toma de esta revisión, de actividades

Hojas de Observación de Procesos

A continuación, detalle de las observaciones y recomendaciones, en función al análisis operativo realizado Área de Inventario - Bodegas

1. Inventario – Bodega Hacienda La clemencia

Observaciones:

En la visita realizada a las bodegas encontramos las siguientes novedades:

✓ Bodega Principal (Varios)

- Instalaciones no cuentan un adecuado estado (paredes sucias, ventanas no limpias y en el tejado existen huecos en el cual se puede filtrar el agua en tiempos de invierno)
- Pisos se encuentran un poco sucios por la entrada y salida del bodeguero
- A pesar que los artículos se encuentren señalizados para su ubicación es preferible que estos se cambien ya que las letras con el tiempo se borran
- En esta bodega no se encontró ninguna maquinaria o equipos.
- En cuanto a los equipos de protección, solo encontramos botas y cascos.

✓ Bodega de Fertilizantes

- No existe iluminación (focos eléctricos)
- No existe un área para escape de olores, más un espacio donde se puede filtrar el polvo y agua
- Falta de identificación en los insumos de fertilización
- Kits de limpieza de esta bodega completo

- ✓ Bodega de Químicos
 - No existe iluminación (focos eléctricos)
 - Productos se encuentran al 95% señalizado, identificado.
 - En esta bodega no se encontró Maquinarias y Equipos.
 - Las protecciones para el ingreso de la bodega son entregadas al ingreso de la misma.

- ✓ Bodegas de Fundas
 - Esta bodega no tiene un reporte físico (Detalle en cuaderno)
 - No existe iluminación (focos eléctricos)
 - Se contó con el equipo necesario de limpieza (Escoba y Recogedor de basura)
 - Paredes y Pisos en buen estado.
 - En esta bodega podemos encontrar los corbatines y las fundas

- ✓ Bodega de Aceites y Filtros
 - Esta bodega no tiene un reporte físico (Detalle en cuaderno)
 - No existe iluminación (focos eléctricos)
 - Las paredes y pisos se encuentran limpios
 - Se encontró equipo de limpieza (Recogedor de Basura y Escoba)
 - Los productos se encuentran señalizados a su 80%

- ✓ Bodega de Empaque
 - Esta bodega se encontraba en mantenimiento ya que no se encontraba correctamente estibado los cartones

- ✓ Lugar de Trabajo del Bodeguero
 - El bodeguero se encuentra ubicado en la bodega principal, adicional de las observaciones detalladas anteriormente se incluye las siguientes:
 - Escritorio con polvo por el ingreso y salida del bodeguero.

- Papelera desordenada, es necesario que el archivo de la documentación se haga de forma diaria.
- Se ha colocado los membretes al folder de archivos respectivos
- Tiene un orden en las carpetas- archivos físicos

✓ Recomendaciones

- Se recomienda que ningún artículo se encuentre en el suelo y este se mantenga lo más posible limpio para evitar roedores
- La solicitud de colocación de mallas en las ventanas para evitar el filtro de agua en tiempos de invierno y el exceso de polvo
- Solicitud de colocación de iluminación en bodegas (Focos)
- El cambio de identificación de los artículos por motivo que al pasar el tiempo este se pierde

Hojas de Observación de Procesos Inventarios y Bodegas

A continuación, detalle de las observaciones y recomendaciones, en función al análisis operativo realizado Área de Inventario – Bodegas

A través de este trabajo, desarrollaremos una visión de la normatividad y proceso referente a Auditoria en el ciclo de inventario y almacenaje, observaremos los objetivos y alcances de la Auditoria dentro de las empresas, por medio de dicha visión crearemos las bases para un análisis del estudio de la Auditoria como herramienta administrativa y financiera para encontrar errores, fraudes en las empresas y diferentes entes económicos.

- Determinar la eficiencia de la política para el manejo de inventarios.
- Confirmar que las condiciones de almacenaje de los inventarios sean las óptimas.
- Verificar que los soportes de los inventarios, se encuentren en orden y de acuerdo a los procedimientos establecidos por la empresa.
- Verificación de la práctica de conteos físicos de los inventarios existentes periódicamente.
- Verificar que los inventarios estén adecuadamente asegurados.
- Observar si los movimientos en los inventarios se registran adecuadamente, modificando los documentos que estén involucrados en la entrada y salida de inventarios y las cuentas correspondientes.

Tabla 6 Evaluación de criterios auditados

EVALUACIÓN DE CRITERIOS AUDITADOS				
<u>COMENTARIO</u>	<u>ANÁLISIS DE RIESGO</u>			<u>OBSERVACIÓN</u>
	<u>ALT</u> <u>O</u>	<u>MEDIO</u>	<u>BAJ</u> <u>O</u>	
Se pudo observar que el bodeguero al realizar el inventario tiene una copia del inventario con sus cantidades y al momento de ir contando se realiza comparaciones con los saldos físicos que se deben tener.	X			Considero un nivel alto de riesgo ya que no creo conveniente que el bodeguero tenga los saldos a la vista a la hora de realizar el conteo físico.
No se realiza verificación de los bultos ni se realiza un muestreo.		X		Productos como Polipan, fundas, entre otros no se verifica el físico real ya que solo se contabiliza por bultos, la cual deja una apertura a mal manejo estos materiales, por ejemplo, puede
Préstamo de útiles a otras fincas en el momento del inventario.		X		En el momento de inventario los materiales son prestados a otras fincas, lo cual altera el saldo final y esto puede ocasionar problemas al realizar el conteo físico y tergiversar los saldos reales.
En bodega se encuentran botas enviadas por seguridad industrial, las mismas no se encuentran en inventario.		X		Estas botas se encuentran en percha e indicó el bodeguero que fueron enviadas por Talento Humano, pero no se encontraban en inventario.
Falta de rótulos en las perchas de los productos	X			Los diversos productos no tienen en su totalidad los nombres en las perchas, pudiendo ocasionar a futuro algún inconveniente.
Técnica de inventario	X			No se realiza un inventario de percha corrida, sino que se busca solo los materiales que se encuentran en el listado de inventario.

Productos fuera de inventario	X			Existe grandes variedades de materiales que se encuentran fuera del inventario por diversas actividades, como por ejemplo material Ing. Piza, pero considero que debe tenerse un control de dichos materiales.
Evidencia de filtros viejos en bodega	X			Existen filtros viejos en bodega, los mismos no han sido utilizados y se encuentran deteriorados o dan un aspecto de que no son nuevos.
Sobrantes de fertilizantes fuera de inventario.	X			Se pudo observar sacos con fertilizantes, el comentario del mismo es que son sobrantes al momento de poner en la plantación. No se tiene ningún registro de estos sobrantes. Ni se solicita un re-ingreso de estos materiales.
No se posee una pesa báscula.	X			Los productos que son en presentación líquida no son verificados sus contenidos. Considero un riesgo alto, ya que como se posee los saldos en stock indican que se encuentran completos, cuando al pesar los productos líquidos pueden ser lo contrario y haber faltantes de productos.
Producto sin etiqueta	X			En la bodega de químicos se pudo observar una botella transparente sin etiqueta la misma que fue considerada como LUNA TRANQUILITY 0.40 LTRS. Esta acción trae desconfianza si es o no el producto en mención.
Mejorar estibación de productos		X		Se debe todo producto estibar de la mejor manera, para realizar un inventario con mayor eficacia como por ejemplo el CABO FORTE NEGRO se tuvo que estibar de nuevo para poder observar los quilos de los rollos.
Producto preparado en bodega de químicos	X			No se tiene ninguna ficha de la cantidad de producto que se encuentra preparada y por alguna causa no ha sido aplicada en las plantaciones.

Verificación de todos los productos	X			Al realizar conteos como filtros, químicos entre otros no se verifica, ni se saca de los cartones o revisar el recipiente para constatar que el producto que indica el cartón es el mismo que está adentro.
--	---	--	--	---

Nota: Evaluaciones criterios auditados en el inventario que se realizó a la compañía DIXIMANT S.A.

Informe de Inventario

Al realizar un inventario el bodeguero no debe poseer una copia de los mismos con las cantidades, ya que esto produce una corrección en caso de algún faltante que exista. Esto lo consideramos como una deficiencia con referencia a este proceso que se aplica.

Se debe revisar los bultos o por mínimo realizar un muestreo significativo de los mismos, ya que no se puede tener la certeza de que estos tengan su peso real o sus cantidades correctas y esto podría ser una deficiencia en los controles de inventario.

Se debe poseer controles en préstamos que se realicen por desabastecimiento de los insumos ya que no se manejan un stock de máximos y mínimos y por este motivo se quedan sin cantidades para producción lo que ocasiona préstamos a otras fincas.

Dentro de las bodegas se deben mantener el buen uso de las perchas y la rotulación de los insumos que se posean ya que al tener esto se evita tener inconvenientes en las tomas de inventarios por errores de cambios de código de insumos.

Los sobrantes que se posean en bodega deben ser coordinados los ingresos al sistema con el área de contabilidad, para su respectivo costeo.

Las personas que realizan el inventario son personales del departamento contable el cual debe tener una mayor jerarquía al tomar el mismo ya que existen deficiencias que puede ocurrir información errónea.

Ratios Financieros

Análisis de Liquidez

Mide el grado de solvencia con la que la organización cuenta para el cumplimiento de las deudas en el corto plazo (proveedores, empleados, impuestos y otros).

Los ratios que se utilizan para medir el análisis de liquidez de la organización son:

- **Liquidez Corrientes.** - Ayuda a la organización a saber cuál es el grado de problemas financieros que puede ser cubierto en el corto plazo por los activos de la misma

$$\text{Liquidez Corriente} = \text{Activos corrientes} / \text{Pasivos corrientes}$$

2015

$$\text{Liquidez Corriente} = \$ 896,603.49 / \$ 1,158,833.25$$

$$\text{Liquidez Corriente} = \mathbf{0.77}$$

2014

$$\text{Liquidez Corriente} = \$ 1,113,427.37 / \$ 797,049.87$$

$$\text{Liquidez Corriente} = \mathbf{1.40}$$

Interpretación: se puede concluir que en el 2015 por cada \$ 1 dólar que Diximant S.A debe a corto plazo, dispone de \$ 0.77 dólares para cancelar dicha deuda en cambio en 2014 por cada \$ 1 dólar que Diximant S.A debía a corto plazo, dispuso de \$ 1.40 dólares para cancelar dicha deuda

- **Prueba Ácida.-** a diferencia de la ratio anterior la prueba acida descarta a los inventarios por ser el factor con menor liquidez dentro de la organización

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

2015

$$\text{Prueba ácida} = \$ 896,603.49 - \$ 22,766.15 / \$ 1,158,833.25$$

$$\text{Prueba ácida} = \mathbf{0.75}$$

2014

$$\text{Prueba ácida} = \$ 1,113,427.37 - \$ 18,342.69 / \$ 797,049.87$$

$$\text{Prueba ácida} = \mathbf{1.37}$$

Interpretación: se puede concluir que en el 2015 por cada \$ 1 dólar que Diximant S.A debe a corto plazo, dispone de \$ 0.75 dólares para cancelar dicha deuda con sus activos disponibles en cambio en 2014 por cada \$ 1 dólar que Diximant S.A debía a corto plazo, dispuso de \$ 1.37 dólares para cancelar dicha deuda con sus activos disponibles

Análisis de Solvencia

Se mide la capacidad de endeudamiento que tiene la organización para enfrentar los compromisos de cancelación a corto plazo.

Los ratios que ayudan a medir el análisis de solvencia son los siguientes:

- **Endeudamiento del Activo.** - Indica en qué nivel de soberanía económica se encuentra la empresa, un índice decreciente constituye un alto nivel de autonomía de la empresa.

$$\text{Endeudamiento del activo} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

2015

Endeudamiento del activo = \$ 2,275,177.39 / \$ 5,188,809.60

Endeudamiento del activo = **0.44 = 44%**

2014

Endeudamiento del activo = \$ 2,036,974.54 / \$ 4,815,098.66

Endeudamiento del activo = **0.42 = 42%**

Interpretación: se puede concluir que la aportación de los acreedores en el 2015 representa el 44% y en 2014 representa un 42 %, esto no genera un nivel de riesgo económico para la gerencia de Diximant S.A

- **Endeudamiento Patrimonial.** - ayuda a medir el nivel de responsabilidad que tiene la deuda total con el patrimonio de la empresa, con el fin de conocer de manera sencilla los fondos que maneja ésta, ya sean de carácter interno o externo

Endeudamiento patrimonial = Pasivo Total / Patrimonio

2015

Endeudamiento patrimonial = \$ 2,275,177.39 / \$ 2,913,632.21

Endeudamiento patrimonial = **0.78 = 78 %**

2014

Endeudamiento patrimonial = \$ 2,036,974.54 / \$ 2,778,124.12

Endeudamiento patrimonial = **0.73 = 73 %**

Interpretación: se refiere a que por cada \$1 aportado por el propietario en 2015 \$ 0.78 centavos es financiado por terceros, es decir su nivel de responsabilidad es alto ya que el 78% de su patrimonio se encuentra comprometido con los acreedores y en 2014 un 74 % es decir \$ 0.74 centavos

- **Endeudamiento del Activo Fijo.** - revela el monto económico del patrimonio por cada inversión realizada por los activos fijos, es decir si el resultado del cálculo a realizar da una cifra mayor o igual a 1, quiere decir que el endeudamiento puede ser costado por el patrimonio de la organización.

Endeudamiento del activo fijo = Patrimonio / Activo Fijo Neto

2015

Endeudamiento del activo fijo = \$ 2,913,632.21 / \$ 2,540,462.87

Endeudamiento del activo fijo = **1.15**

2014

Endeudamiento del activo fijo = \$ 2,778,124.12 / \$ 1,880,497.26

Endeudamiento del activo fijo = **1.47**

Interpretación: se refiere a que la deuda por cada inversión realizada de los activos fijos que tenga Diximant S.A, puede ser costada por su patrimonio

- **Apalancamiento.** - Unidades económicas conseguidas por el patrimonio, es decir establece el nivel de recursos con los que cuenta la empresa internamente

Apalancamiento = Activo Total / Patrimonio

2015

$$\text{Apalancamiento} = \$ 5,188,809.60 / \$ 2,913,632.21$$

$$\text{Apalancamiento} = \mathbf{1.78}$$

2014

$$\text{Apalancamiento} = \$ 4,815,098.66 / \$ 2,778,124.12$$

$$\text{Apalancamiento} = \mathbf{1.73}$$

Interpretación: esto quiere decir que por cada \$ 1 dólar que se obtuvo del Activo Total, la empresa cuenta con \$1.78 dólares en 2015 de su patrimonio interno para cancelación de deuda en cambio la empresa en 2014 contaba con \$1.73.

Análisis de Rentabilidad

Capacidad que tiene la empresa para producir beneficios, es decir incrementar la rentabilidad de inversión que realizó el dueño en un periodo determinado

Los ratios utilizados para la medición de este análisis son:

- **Rentabilidad Neta del Activo.** - Permite identificar el grado de efectividad que tienen los Activos para generar beneficios de cualquier forma que se haya financiado la empresa, ya fuera con créditos a terceros o capital propio

$$\text{Rentabilidad neta del activo} = (\text{Utilidad neta} / \text{Ventas}) \times (\text{Ventas} / \text{Activo Total})$$

2015

$$\begin{aligned} \text{Rentabilidad neta del activo} &= (\$ 285,873.05 / \$ 4,104,084.01) \times (\$ \\ &4,104,084.01 / \\ &\$ 5,188,809.60) \end{aligned}$$

$$\text{Rentabilidad neta del activo} = (0.07) \times (0.79) = 0.053 = 5.3 \%$$

Interpretación: por cada \$1 dólar que circula en los Activos de la empresa, se generó un beneficio de \$ 0.05 centavos de rentabilidad en las ventas realizadas

Margen Bruto. - Ayuda a entender el beneficio que obtiene la empresa por las ventas realizadas versus al costo de las mismas, es decir nos da a saber el grado de preparación que tiene la entidad para solventar sus gastos de operación

$$\text{Margen bruto} = (\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}) / \text{Ventas}$$

2015

$$\text{Margen bruto} = (\$ 4,104,084.01 - \$ 2,926,673.58) / \$ 4,104,084.01$$

$$\text{Margen bruto} = 0.29 = 29\%$$

Interpretación: hace referencia a que por cada \$1 dólar de ventas realizadas se obtuvo \$ 0.29 centavos de ganancia, es decir existe un alto costo de los bienes que produce

- **Margen Operacional.** - da a conocer el rendimiento alcanzado por la empresa (utilidad), cuando se haya deducido los costos de las ventas y gastos administrativos

$$\text{Margen operacional} = \text{Utilidad operacional} / \text{ventas}$$

2015

$$\text{Margen operacional} = \$ 433,136.21 / \$ 4,104,084.01$$

$$\text{Margen operacional} = 0.11 = 11 \%$$

Interpretación: Puede comprobar que por cada \$ 1 dólar de venta que realizó la empresa en el año 2015, se reportaron \$ 0.11 centavos de utilidad operacional

- **Rentabilidad Neta de Ventas.** Da una evidencia del beneficio que obtiene la empresa por cada venta producida, se debe analizar con mucho cuidado este indicador para conocer de manera precisa si el beneficio obtenido reside del proceso interno de la empresa o de terceras personas.

Rentabilidad Neta de Ventas = Utilidad Neta / Ventas
2015

Rentabilidad Neta de Ventas = \$ 285,873.05 / \$ 4,104,084.01

Rentabilidad Neta de Ventas = **0.07 = 7%**

Interpretación: indica que por cada \$ 1 dólar de venta producida, la empresa obtiene \$ 0.07 centavos de beneficio, es decir la hacienda tiene una rentabilidad del 0.07% con respecto a las ventas en el año 2015.

CONCLUSIÓN

Luego de los análisis realizados gracias a los ratios o indicadores de cada uno de los componentes que conforman los Estados Financieros de la Hacienda bananera “LA CLEMENCIA”, perteneciente a la compañía Diximant S.A, se puede concluir:

- El buen manejo del efectivo, solvencia o capacidad para cancelar deudas y adquirir endeudamiento y rentabilidad no es otra cosa que generar un margen de utilidad para los accionistas, muestran resultados favorables para la Hacienda “La Clemencia” en los años del 2014 y 2015.
- Se demostró la importancia que la gerencia debe dar a cada ratio del Estado Financiero, ya que estos le permitieron conocer la situación económica en que se encontraba la Hacienda
- Estas técnicas hacen más factible y acertada la toma de decisiones para el productor facilitando el cumplimiento con las entidades de control, futuras inversiones, correcciones de procesos productivos, entre otras. Por otro lado, debido a que el estudio de los Estados Financieros es muy amplio solo se pudo observar las partes más importantes

Gráficos estadísticos

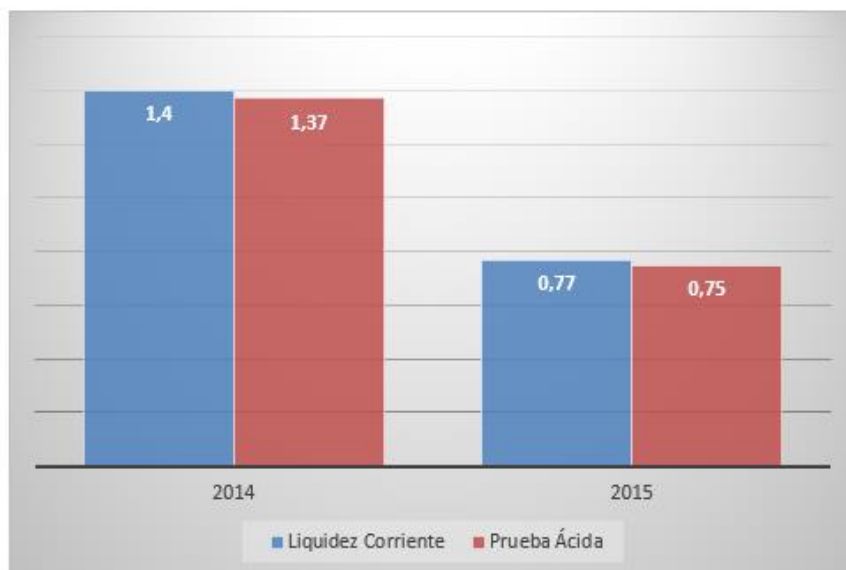


Figura 2: Análisis de Liquidez

Interpretación: de acuerdo al Gráfico #1, se puede apreciar que en el 2014 la Finca “La Clemencia” perteneciente al grupo Diximant S.A contaba con un margen mayor de liquidez que en el 2015, dado a los registros contables y las observaciones realizadas en este trabajo la razón de esta variación del – 63% se debe a la adquisición de un préstamo al exterior para compra de las nuevas oficinas ubicadas en el Km 1.5 de la vía a Samborondón, préstamo al cual asciende a \$300.000.00 sin incluir los interés correspondientes, razón por la cual parte del efectivo obtenido de la actividad del negocio es destinado para la cancelación de estos valores a la institución del exterior.

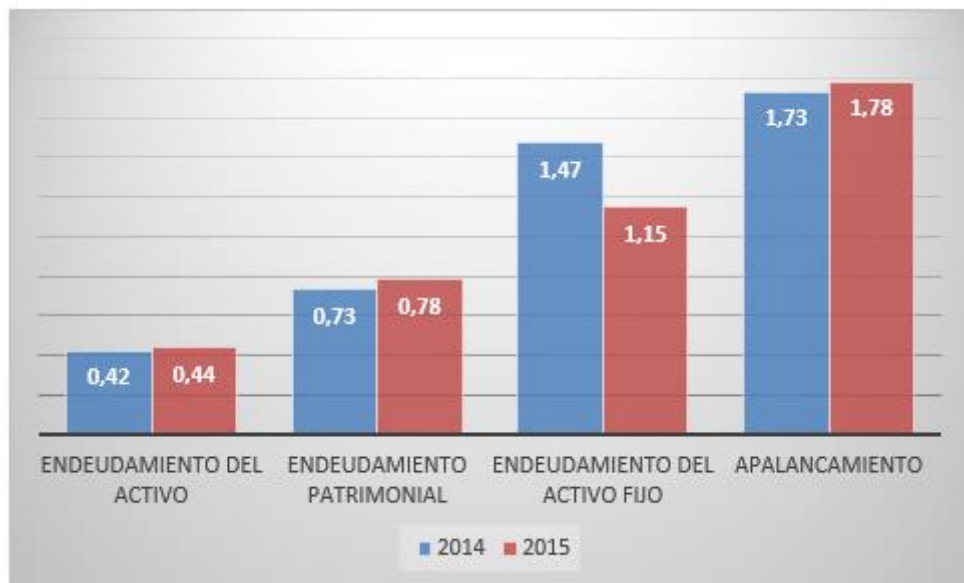


Figura 3: Análisis de Solvencia

Interpretación: de acuerdo a la gráfica anterior y gracias a las ratios de solvencia que analizan la capacidad de endeudamiento que significa la captación de recursos de la empresa y la manera en que la empresa pueda responder por estas obligaciones es a través de recursos internos es decir dando en garantía sus bienes muebles e inmuebles los cuales podemos mencionar:

- Terrenos, Edificios e Instalaciones (Finca bananera)
- Edificios (Oficinas en Samborondón Business Center)
- Maquinarias (Tractor Massey Fergusson)
- Vehículos (Dos Camionetas y Un Camión)

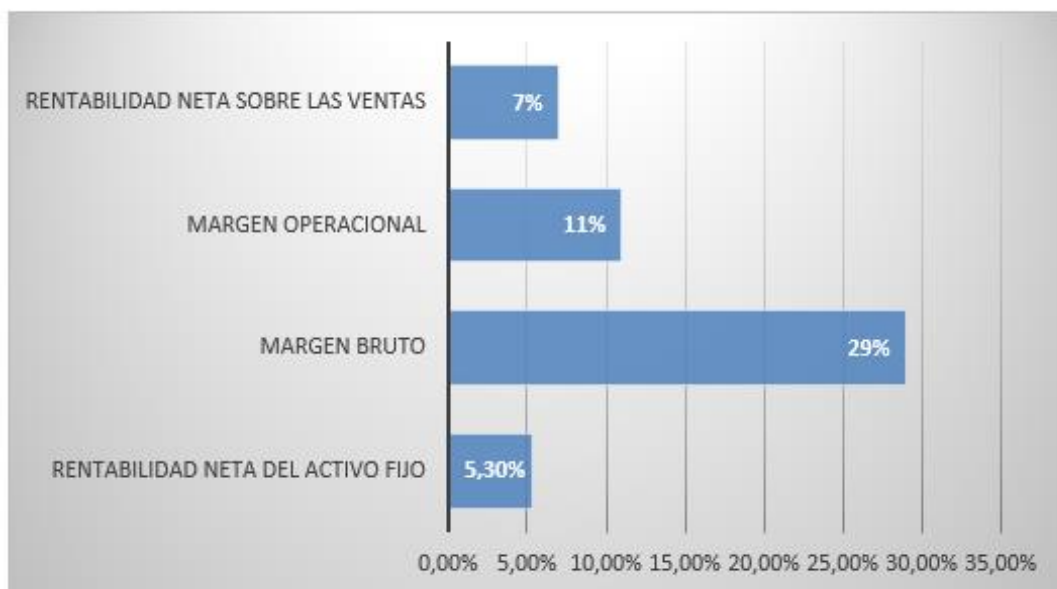


Figura 4: Análisis de Rentabilidad 2015

Interpretación: con respecto a la gráfica anterior en el 2015 la rentabilidad de la Finca “La Clemencia” se concentra directamente en sus ventas, dada la naturaleza del negocio y las condiciones de ventas estipuladas bajo contrato de venta con el exportador, Diximant S.A sigue un programa de ventas por semana, es decir el exportador estipula una cantidad o cupo semanal de cajas que deben ser embarcadas por la compañía y esta debe responder con el cumplimiento de dicha cantidad de cajas de banano. Acreditando los valores de venta en la semana siguiente por el exportador y dando pie a la compañía a responder por los sueldos y salarios del personal, proveedores y deudores varios. La caja de banano por decreto oficial su precio en el mercado internacional es de \$ 6.55 en el año 2015

Matriz de hallazgo de Manuales de Funciones

Empresa: DIXIMANT S.A.

Hacienda: La Clemencia

Departamentos: Contable, compras, bodega, Control Interno, Administración

Tabla 7 Matriz de hallazgo de Manuales de Funciones

CARACTERÍSTICA	DESCRIPCIÓN
CONDICIÓN	Se pudo comprobar que la compañía DIXIMANT no posee manuales de funciones en las diversas áreas.
CRITERIO	Se propone implementar manuales de funciones.
CAUSA	Al no poseer manuales de funciones los empleados de las diversas áreas no poseen claros los procedimientos que se deben aplicar en las diversas actividades que realizan.
EFEECTO	Sin manuales de procesos y algunos de ellos que no se encuentran correctamente se evidencio retraso en entrega de información, lo cual ocasiona hasta perdidas económicas ya sean estos por tiempo hora hombre que se aplica.

Nota: Hallazgo de manuales de funciones inexistentes en la compañía DIXIMANT S.A.

Conclusión

La falta de manuales de procesos e implementación de políticas en las diversas áreas intervinientes en el manejo de los inventarios, es una de las principales causantes que los empleados no conozcan con exactitud sus actividades provocando deficiencia en los tiempos de respuesta y cumplimiento de metas, así

como el ingreso de la información y actualización de los registros internos; es recomendable elaborar estos manuales para evitar la problemática mencionada en los puntos anteriores.

Beneficios

El contar con manuales de procesos, el personal de la compañía tendrá clara su labor y el alcance de sus responsabilidades, tiempos y personas, alcanzando la eficiencia y eficacia en las siguientes actividades:

- Flujo de actividades y reducción de los tiempos de respuesta del trabajo, se evitaría la duplicidad de información y el reproceso de actividades por parte de uno o dos departamentos intervinientes en el proceso de inventarios
- Análisis de las actividades e informes de supervisión (auditoría) por parte del departamento de control interno de la compañía, siendo este manual la guía para el trabajo realizado se podrá obtener una evaluación del desempeño y de las funciones de las áreas intervinientes
- Información actualizada, los registros dentro del sistema informático se verán reflejados de forma actual siempre y cuando se respeten los tiempo destinados al ingreso de la información
- Planificación estratégica y presupuestaria razonable, con los registros puntuales y la información actualizada el departamento financiero podrá realizar las estimaciones presupuestarias razonables acorde a las necesidades financieras de la compañía

Influencia en los Estados Financieros

Dados a conocer los beneficios en el punto anterior, la influencia de estos resultados también se visualizarán en los estados financieros, siendo estos

necesarios para la toma de decisiones, estimaciones y presupuesto de compras de inventarios, gastos y costos en general; el flujo de efectivo podrá demostrar la capacidad real de la compañía conforme a su nivel de endeudamiento con terceros, cancelación de sus deudas con proveedores o planes de renovación por las plantaciones de finca en las cuales ellos poseen y estas pueden durar hasta más de dos años.

Matriz de hallazgo Departamento Bodega

Empresa: DIXIMANT S.A.

Hacienda: La Clemencia

Departamento: Administración-Bodegas

Tabla 8 Matriz de hallazgo Departamento Bodega

CARACTERÍSTICA	DESCRIPCIÓN
CONDICIÓN	Mal manejo de ingresos y egresos de inventarios.
CRITERIO	Se propone nuevos métodos de solicitud de materiales, ya que estos se están manejando de manera manual. Y realizar de manera ordenada los ingresos y egresos de mercadería.
CAUSA	Al no tener de manera adecuada los ingresos y egresos de mercadería de las bodegas están ocasionando que la información no se encuentre al día y que se pierda tiempo al querer conocer costos reales en cualquier momento, ya que la información será errónea.
EFEECTO	Al poseer ingresos y egresos tardíos de la mercadería, y formatos manuales estaría ocasionando pérdidas de tiempo en actividades. Adicionando un alto riesgo en cuadros de inventarios y manejo de la información que se maneja.

Nota: Hallazgo en el departamento de bodega en la compañía DIXIMANT S.A.

Conclusión

El ingreso tardío de los ingresos y egresos de insumos de inventarios dentro de las diversas bodegas ocasiona toma de decisiones no oportunas, es decir un inventario no actualizado repercute en los presupuestos de compra establecidos, proyecciones y flujos de efectivo.

Beneficios

- Sustentación de la entrega de los materiales y conocimiento de los responsables intervinientes
- Tomas físicas de materiales razonables, es decir, dada la confianza en los responsables y en los autorizados para entrega de los insumos se podrá decir que estos son utilizados de manera correcta y oportuna siempre y cuando existan evaluaciones realizadas, desarrolladas y ejecutadas por el departamento de control interno y procesos
- Información actualizada, los registros dentro del sistema informático contarán con su respectivo soporte de ingreso y egreso, estos también deberán ser archivados y custodiados por los responsables para revisiones y evaluaciones futuras.

Matriz de hallazgo Departamento Compras

Empresa: DIXIMANT S.A.

Hacienda: La Clemencia

Departamento: Administración-Compras

Tabla 9 Matriz de hallazgo Departamento Compras

CARACTERÍSTICA	DESCRIPCIÓN
CONDICIÓN	Solicitud de perdidos e O/C con aprobaciones tardías.
CRITERIO	Se propone mejorar tiempos de pedidos de suministros e mejoramiento en la aprobación de las O/C.
CAUSA	Al no tener una o/c aprobada a tiempo ocasionan ingresos tardíos al sistema. Y al no poseer la solicitud de perdidos o suministros a tiempo producen mercaderías incompletas e falta de insumos para las producciones.
EFFECTO	Al tener solicitudes de compra de suministros con diversos tiempos ocasionan no tener los mismos a tiempo en las producciones ocasionando pérdidas económicas; Y dentro del departamento de compras las o/c al no estar aprobada en su debido tiempo ocasiona ingresos tardíos en el sistema.

Nota: Hallazgo en el departamento de compras en la compañía DIXIMANT S.A.

Conclusión

Se debe mejorar el proceso de solicitudes de suministros con sus respectivos tiempos de entrega, adicionando que la mercadería siempre deba llegar con su respectiva o/c (orden de compra) aprobada en el sistema y guía de remisión correspondiente para así evitar retrasos en otros procesos ya sean estos externos o internos a la organización.

Beneficios

Dada la relación directa de este proceso con las actividades de inventario, las posibles mejoras que se obtendrán son las siguientes:

- Control de tiempos de los responsables de la recepción del material, la anticipada coordinación de las labores de entrega y recepción de materiales disminuirá los tiempos de ejecución de estos trabajos y se aprovechará para realizar otras relacionadas con referente al tema de inventarios y labores dentro del área de la administración de la finca
- Al proceder a una re-estructuración del proceso de compra ayuda a la reducción de los tiempos en las diversas tareas que se ven afectadas y tendría una mayor eficiencia en toda su cadena de flujo de actividades

Matriz de hallazgo Departamento Contable

Empresa: DIXIMANT S.A.

Hacienda: La Clemencia

Departamento: Contabilidad

Tabla 10 Matriz de hallazgo Departamento Contabilidad

CARACTERÍSTICA	DESCRIPCIÓN
CONDICIÓN	Costos de mano de obra y consumos producción
CRITERIO	Se propone mejorar tiempos en los procesos que impliquen cargas monetarias dentro de la empresa por actividades inmersas en los inventarios.
CAUSA	Al tener mayor hora hombre en lo que es referente a producción por despachos tardíos de inventarios estarían ocasionando irregularidades en los costos que se poseen en las producciones.
EFFECTO	Dentro de la producción al no tener a tiempo insumos o despachos de inventarios, se podría estar considerando monetariamente cantidades relevantes ya sean estas en mano de obra o productos terminados.

Nota: Hallazgo en el departamento de contabilidad en la compañía DIXIMANT S.A.

Conclusión

Factores internos y externos a la compañía puede afectarla de manera favorable o desfavorable, la respuesta óptima a esta problemática es de reducir los factores desfavorables inmersos en el negocio o en proceso productivo, es decir mejorar las falencias internas por áreas o departamentos evaluarlas y corregirlas de manera

que busquen el cumplimiento de las metas organizacionales.

Beneficios

La relación contabilidad y costos de inventarios con la aplicación de las recomendaciones dadas en este informe, la empresa se beneficiará:

- Reducción por costos de mano de obra, debido a la falta de ocupación de labores trabajadas y no realizadas que deben ser estrictamente controladas evitando los costos de producción sobrevalorados.
- Reportes de información confiable y real, debido al ingreso y control de los costos de insumos de inventarios en cuanto a los registros de ingreso y egreso de materiales, Kardex real, informes de costos por bodegas, inventarios físicos, entre otros.

Las diversas actividades que se ven involucradas en los procesos de inventarios son de vital importancia debido a que el rubro de inventarios tiene afectación directa en el Estado de Resultado Integral, motivo por la cual surge la propuesta en mención beneficiando a la empresa DIXIMANT S.A; sus colaboradores y la alta gerencia.

Capítulo IV

Informe técnico

Esquema general del informe técnico.

El informe es un documento en donde se plasma el resultado de la investigación o de un trabajo específico. El objetivo primordial del informe es dar a conocer a cada uno de los usuarios los resultados de la investigación

Se muestra un esquema general del informe técnico basado en nuestra investigación:

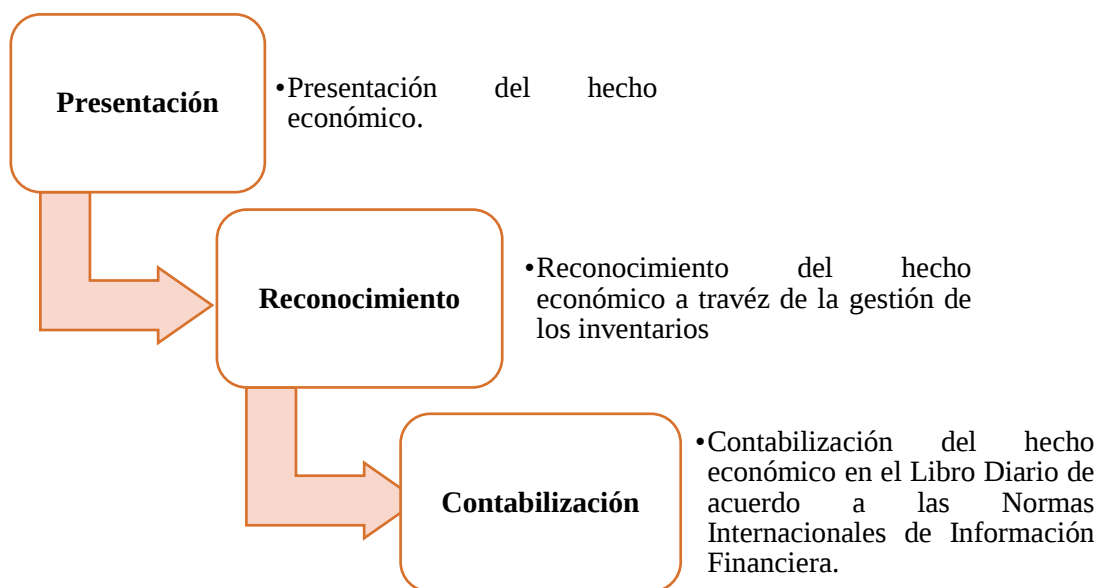


Figura 5: Esquema Informe Técnico

Nota: Esquema general del informe técnico a ser aplicado en todo proceso inventarios.

Análisis Estado Financiero.

				Variaciones	
	2015	2014		USD	%
Ventas	4,261,753	3,827,640		434,113	10.19%
Costos de Ventas	(2,926,674)	(2,912,743)		13,931	0.48%
Utilidad bruta	1,335,079	914,897		420,182	
Gastos de administración y Ventas	(748,053)	(528,046)		220,007	29.41%
Gastos financieros	(150,847)	(169,595)		(18,748)	(12.43%)
Gastos Varios	(3041)	(1874)		1,167	38.38%
Participación de trabajadores	(41,359)	(32,307)		9,052	21.89%
Utilidad antes de impuesto	391,779	183,075		208,704	
Impuesto a la renta	(105,905)	(76,789)			
Utilidad neta y resultado integral	285,873	106286		179,587	62.82%

Tabla 11 Resultados Análisis Financiero

Se puede observar una gran variaciones entre el año 2015 y 2014 esto se debe a ventas realizadas de maquinaria en el rubro de venta.

A esta y otros rubros que existieron variaciones podremos ver que existe una utilidad elevada en comparaciones de los años.

Departamentos que se evaluaron

Se procedió al levantamiento de actividades de los departamentos evaluados, identificando así los tiempos, líneas de mando, personal responsable y actividades competentes y su alcance dentro de la organización

Departamento Producción

El Departamento de Producción es el encargado de la parte operativa de la hacienda, encargado de la producción, cultivo, cosecha, armado, llenado de las cajas de banano y la logística respectiva de las mismas. Son los encargados de solicitar los insumos a utilizar de acuerdo a los cronogramas de cosecha establecidos y los embarques que se vayan a realizar.

El área de producción realiza los pedidos de insumos al área de compras el cual se encarga de la cotización, aprobación de los pagos y coordinación de la entrega de los suministros

Departamento Administrativo – Finca

El Departamento Administrativo – Finca separamos la parte de nóminas de personal, control de pago de proveedores, ingreso de información productiva, control de actividades en las plantaciones, seguridades y custodios del material, en relación al inventario los bodegueros reciben casi un 80% de los insumos que se van aplicar dentro de las plantaciones y el restante son materiales para realizar mantenimientos periódicos a las instalaciones y las herramientas.

Departamento Compras

El área de compras es el encargado de cotizar y comprar los insumos que sean solicitados al menor precio que se encuentren en el mercado, considerando la

calidad de los mismos y como se menciona anteriormente se encarga de la coordinación de la entrega de los insumos en finca.

Departamento Contable

Dentro del departamento contable maneja el control y cierre del módulo de inventarios, respetando el uso del costo promedio (compras) y los acuerdos de precios por caja de banano (clientes)

Departamento Control Interno y Proceso

El departamento de control interno y procesos es el encargado de auditorías internas dentro de la organización además de la supervisión y cumplimiento de las políticas y seguridades

Importancia

Ubicación sectorial y física

Las actividades de compras y administración se encuentran realizadas desde la ciudad de Samborondón y las actividades productivas se realizan en la ciudad de El Triunfo, el sector que se está dedicado la compañía Diximant S.A. es el agrícola con el cultivo de banano.

Factibilidad

Lo planteado es muy factible y se encuentra al alcance monetario de la compañía Diximant S.A., ya que considerando que reduciendo recursos sean estos tiempos, dinero en los procesos productivos a base de la cantidad de trabajo innecesario que se pudo evidenciar en el trayecto de la investigación se mejorarían las cifras económicas de la organización.

Descripción Gráfica

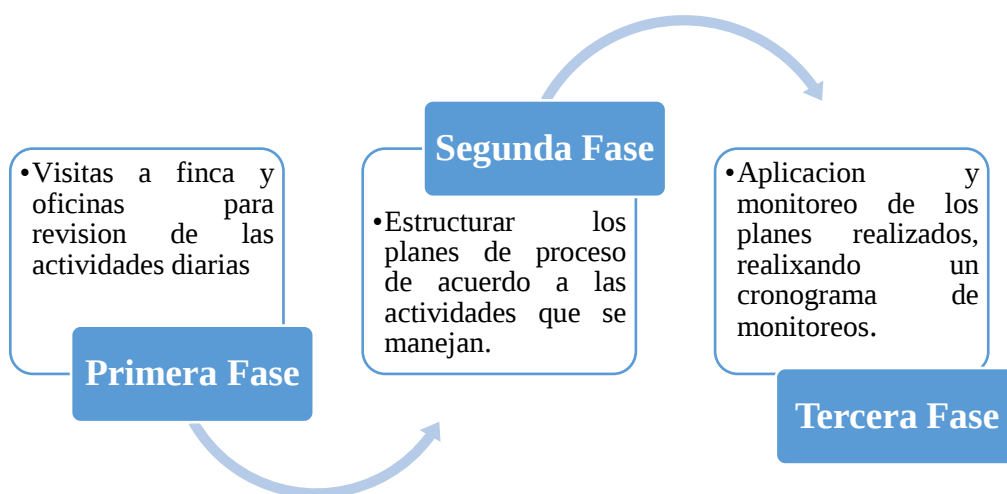


Figura 6: Descripción Gráfica de las fases

Nota: Esquema fase de reestructuración de funciones DIXIMANT S.A.

Conclusiones

Mediante el presente proyecto de investigación se pudo detectar varias deficiencias en los procesos de inventarios que se emplean en la compañía DIXIMANT S.A., las cuales se podrán verificar en las diversas partes del proceso investigativo.

Se evaluaron los diversos procesos que se aplican dentro de la organización en los diversos departamentos sean estas compras, contabilidad, administración, financiero.

Se comprobó que el manejo de información (ingresos, egresos) de mercadería de manera manual, tiene un alto riesgo de veracidad en la misma, lo cual podría ocasionar problemas en futuro en el stock de los inventarios.

La falta de la aplicación de los procedimientos en las bodegas de stock máximos y mínimos de los insumos que se utilizan ocasiona retrasos en los pedidos y en las producciones del cultivo de banano.

Los diversos costos que se tienen se podrían mejorar al minimizar tareas que se realicen con frecuencia dentro de todo el proceso productivo.

Los estados financieros conforme al rubro de inventarios y costos por materia prima directa e indirecta (insumos en cultivo) a pesar del manejo rústico que presenta, la información reflejada en dichos informes financieros es confiable.

Recomendaciones

Evaluar las formas estructurales de cada proceso de los departamentos que intervengan en la actividad de inventarios para medir su nivel eficiencia, eficacia y el cumplimiento con las metas organizacionales.

Implementar los formatos que se poseen de requisición, ingresos y egresos de materiales, devoluciones y bajas de los mismos en un sistema computarizado; para poder tener una supervisión del uso, con sus respectivas firmas de responsabilidad y archivo de esta documentación de manera periódica.

Poner en marcha un sistema de indicadores de stocks de inventario los cuales notifiquen los índices bajos y altos de suministros con o sin movimiento diario almacenados en las bodegas para así realizar con anticipación el proceso de compra correspondiente.

Aprovechar el sistema informático, el cual está diseñado según la naturaleza del negocio (Agrícola), para poder obtener mayor beneficio de los informes, movimientos de Kardex, entre otros y así ser utilizados para sustentar las actividades de cada departamento interviniente en el proceso de inventario.

Bibliografía

- "Jimenez Yradia". (Administración de inventarios de 2012). Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/administracion-inventarios/>
- Acosta Jorge Sierra y Ibarra, M. V. (2013). *ADMINISTRACIÓN DE ALMACENES Y CONTROL DE INVENTARIOS*. Servicios Académicos Internacionales.
- Beasley, A. A. (200). *Auditoría. Un Enfoque Integral*.
- Beasley, A., Arens, R., & Elder, M. (2007). México, Auditoría. Un enfoque integral: Pearson educación.
- Canelo Edgar Tovar. (s.f.). *Monografia.com*. Obtenido de Monografia.com: <http://www.monografias.com/trabajos82/control-interno-inventarios/control-interno-inventarios2.shtml>
- Charles T. Horgren, S. M. (2012). *Contabilidad de Costos Un Enfoque Gerencial*. México: PEARSON.
- Cipriano Luna González, A. (2014). *Proceso Administrativo*. Larousse-Grupo Editorial Patria.
- Croussett, N. D. (22 de Febrero de 2013). *Master Executive en Dirección de Empresas Tecnológicas e Industriales*. Obtenido de Master Executive en Dirección de Empresas Tecnológicas e Industriales: <http://www.eoi.es/blogs/mintecon/2013/02/22/inventario-justo-a-tiempo/>
- ELDERECHO.COM. (01 de Mayo de 2014). *ELDERECHO.COM*. Obtenido de ELDERECHO.COM: http://www.elderecho.com/tribuna/contable/costes_directos-costes_indirectos_11_685180004.html
- Español, R. A. (s.f.).
- Flores C.P.C. Luz Hirache. (2014). Diferencia de inventarios: sobrantes y faltantes. *Actualidad Empresarial N° 302 - Primera*, I-15.
- Garcia Batista Daynelis. (2012). *Metodología para la evaluación del Sistema de Control Interno (SCI) en el ISMMM*. B-Instituto Superior Minero Metalúrgico de Moa.
- Garcia Oomeñaca García, D. (2008). *CONTABILIDAD GENERAL 11a*.
- GestioPolis.com. (19 de Agosto de 2010). *GestioPolis.com*. Obtenido de

- GestioPolis.com: <http://www.gestipolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valuacion/>
- IFRS, F. (01 de Enero de 2012). <http://www.ifrs.org/>. Obtenido de [<http://www.ifrs.org/Documents/IAS02.pdf>](http://www.ifrs.org/)
- INTERNAS, S. D. (03 de Mayo de 2010). *Servicio de Rentas Internas*. Obtenido de Servicio de Rentas Internas: [file:///C:/Users/eta/Downloads/NAC-DGERCGC10-00132%20\(REFORMADA\)%20R.O.%20184%2003-05-2010.pdf](file:///C:/Users/eta/Downloads/NAC-DGERCGC10-00132%20(REFORMADA)%20R.O.%20184%2003-05-2010.pdf)
- Jiménez Yraida. (10 de Junio de 2008). *Gestipolis*. Obtenido de Gestipolis: <http://www.gestipolis.com/administracion-inventarios/>
- Liderazgo Contabilidad. (02 de Junio de 2016). *Contabilidad y Liderazgo*. Obtenido de Contabilidad y Liderazgo: <http://www.contabilidadyliderazgo.com/2016/06/contabilidad-de-costos-conceptos.html>
- LORTI. (31 de 12 de 2014). *Reglamento para aplicacion ley de regimen tributario interno, LORTI*. Obtenido de Lexis: <http://www.intelecto.com.ec/wp-content/uploads/2015/02/1-RLRTI-31-12-2014.pdf>
- Luiss, N. A. (2016). *Finanzas 1: Contabilidad planeación y administración financiera*.
- Mora García Luis Aníbal. (2011). *Gestión Logística en centros de distribución, bodegas y almacenes*.
- Negrin, E. (s.f.). *monografias.com*.
- NIC. (01 de Enero de 2005). *Normas internacionales de contabilidad*. Obtenido de Normas internacionales de contabilidad nº 2 (NIC 2) : <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>
- Norma Internacional de Auditoría N°6 Evaluación del riesgo y Control interno, S. 4. (2012). *SPACE-UPS*. Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf>
- Parra Guerrero Francisca. (2005). *Gestión de stock*.
- Rubio Ferrer Jose Villarroel Valdemoro Susana. (2012). *Gestión y pedido de*

- Stock*. Ministerio de Educación de España.
- Rumbea Ivan Andres. (2012). Obtenido de Universidad ESPOL:
<https://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/.../tesis%20cap%201234.doc>
- Sepulveda Cesar. (2004). *Diccionario de Términos Economicos*.
- SERAL MARIANO. (s.f.). *MARIANO SERAL*. Obtenido de MARIANO SERAL:
<http://www.marianoseral.com/almacen/inventarios.asp>
- Silva, A. (s.f.). *monografia.com*.
- SRI. (21 de 02 de 2014). LEGALIZACION DE BAJAS DE INVENTARISO. GUAYAQUIL.
- Wikipedia.org. (29 de Junio de 2016). *Wikipedia*. Recuperado el 03 de Julio de 2016, de https://es.wikipedia.org/wiki/Investigaci%C3%B3n_descriptiva

Anexos

**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE
GUAYAQUIL FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN – CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

Entrevista realizada a: Sr Edwin Herrera

Cargo: Encargado de Bodega

Objetivos: Conocer los procedimientos que se manejan dentro de las instalaciones de bodega de la compañía DIXIMANT S.A. y su correcto manejo de los inventarios.

1.- ¿Cuáles son los stocks máximos y mínimos de existencias permitidos dentro de las bodegas?

No poseo stock de máximos y mínimos dentro de las bodegas, lo cual ha producido faltante de materiales en producciones y se ha tenido que prestar materiales para completar el trabajo en producción.

2.- ¿Se ejecutan tomas físicas de inventarios, con qué frecuencia?

En lo personal realizo controles de inventarios y tomas físicas mínimo 3 veces al mes, para así poder tener control en los materiales que manejo dentro de las bodegas.

3.- ¿Las tomas físicas de inventario son efectuadas por agentes externos, mencione quiénes?

El departamento de contabilidad realiza un inventario mensualmente por medio de un responsable que asignen.

4.- ¿Detalle los pasos para recepción de los materiales y suministros e ingreso al sistema de los mismos?

Los pasos que sigo en la recepción de los materiales y suministros son los siguientes:

- Se recibe los materiales ya sean estos por parte del Dpto. Compras o proveedor con G/R.

- Se revisa el material que se está recibiendo, si el mismo ha llegado en su totalidad o ha existido algún faltante.
- Se espera la aprobación de o/c por parte del Departamento de Compras, para poder ingresar los insumos en el sistema, la cual es aprobada un poco tarde.
- Con la o/c aprobada se procede a ingresar las G/R de materiales recibidos.
- Se archiva los documentos en un folder para controles posteriores.

5.- ¿Los Ingresos y Egresos de mercadería se registran diariamente, si su respuesta es “no” mencione por qué?

Los ingresos y egresos de mercadería no se registran diariamente ya que la O/C muchas veces no se encuentra aprobada y debemos esperar a que la misma se encuentre en el sistema y proceder a realizar los respectivos ingresos y egresos.

Conclusión

Según la entrevista que se procedió a realizar al Sr. Edwin Herrera encargado de la bodega de la compañía DIXIMANT S.A., se pudo evidenciar que existen problemas en los ingresos de mercadería a la bodega ya que los mismos son entregados y la o/c para su ingreso en el sistema no está aprobada oportunamente, lo cual estaría ocasionando ingresos y egresos tardíos en el sistema. Considerando que esto afectaría en los stocks de inventarios y controles internos. No existen estándares de mínimos y máximos de los insumos lo cual ha ocasionado faltantes de stock en producciones altas.

**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE
GUAYAQUIL FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN – CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

Entrevista realizada a: Ing. Jorge Flores

Cargo: Administrador de Finca

Objetivos: Conocer los procedimientos que se manejan dentro de las instalaciones de bodega de la compañía DIXIMANT S.A. y su correcto manejo de los inventarios.

1.- ¿Conoce usted el proceso actual para el manejo de los inventarios?, si su respuesta es “sí” realice un breve resumen del proceso.

Si conozco el proceso del manejo de los inventarios, la mercadería ingresa a las bodegas la cual la recibe el encargado de la misma, el despacha la misma por medio de la una hoja de despacho que es firmada por el jefe de planta o mi persona.

2.- ¿Considera usted que los procesos actuales en cuanto a recepción, almacenamiento y entrega de materiales de inventarios son los adecuados, si su respuesta es “no” mencione por qué?

Los procesos actuales según recepción, almacenamiento y entrega de los materiales de inventarios si son los adecuados, pero se podrían mejorar para poder evitar confusiones o perdidas en un futuro ya que existen por hay algunas falencias en los procesos detallados.

3.- ¿La empresa a su consideración posee las instalaciones adecuadas para el almacenamiento, resguardo y seguridad del material?, sustente su respuesta.

Considero que se han realizado mejoras en las infraestructuras de las bodegas las cuales se han acomodado para una mayor seguridad y así evitar pérdidas o robos de insumos.

4.- ¿Considera que el personal que labora en la compañía es la adecuada y ayuda al cumplimiento de las metas organizacionales, indique por qué?

Confirmando que el personal que se encuentran a mi cargo dentro de la Finca La Clemencia es un gran aporte al crecimiento de la organización, lo cuales se pueden ver en las metas que se siguen cumplimiento.

5.- ¿Dentro de la administración han ocurrido actos ilícitos en el proceso de inventarios y producción?

En lo respecta al año que tengo como administrador de la Finca La Clemencia no han ocurrido actos ilícitos dentro de la organización.

Conclusión

De acuerdo a los comentarios recogidos en la entrevista al Ing. Ricardo Flores administrador de La Hacienda La Clemencia de la empresa DIXIMANT S.A. podemos llegar a la conclusión que no ha existido en la administración del Ing. Flores pérdidas materiales dentro de las bodegas. Considera que el personal de la finca es la adecuada ya que gracias a ellos han podido alcanzar metas propuestas.

Se comentó en lo que respecta al año 2016 se han efectuado arreglos y mejoras en infraestructuras de las bodegas, las mismas se han estructurado adecuadamente para su control y evitar robos.

**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE
GUAYAQUIL FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN – CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Entrevista realizada a: Srta. Cristina Franco

Cargo: Responsable de compras

Objetivos: Conocer los procedimientos que se manejan dentro de las instalaciones de bodega de la compañía DIXIMANT S.A. y su correcto manejo de los inventarios.

1.- Describa la metodología que se aplica dentro de la organización para realizar una adquisición de insumos

Se considera los pedidos debidamente aprobados por las personas autorizadas y se compara con lo que se encuentre presupuestado, luego se procede a las cotizaciones pertinentes con la diversa gama de proveedores que manejamos, seleccionamos el que nos otorguen mejores beneficios sean estos precios, crédito. Con la respectiva aprobación se procede a realizar la o/c para poder realizar el pedido formal y se coordina la entrega de los insumos.

2.- ¿Se cuenta con un archivo y custodio de la información de los inventarios?, indique el proceso de custodio.

El departamento de compras no posee archivo y custodio de información de los inventarios ya que nuestro respaldo es la información que posee en el sistema que maneja en la compañía, la cuál debe ser real y veraz con lo que se posee físicamente.

3.- ¿Qué procesos de acuerdo a su criterio se deben cambiar, mejorar o eliminar?

Recomendaría que las aprobaciones de pedidos sean designadas por una sola persona, la cual deba analizar el control y prioridades de los mismos.

4.- ¿Cómo se realiza la selección de los proveedores para la compra de

inventarios?, y mencione los acuerdos y plazos máximos y mínimos de crédito que pueden ser otorgados.

La selección de los proveedores para la compra de los inventarios se realiza de la siguiente manera:

- Se analiza el precio de los productos para verificar cual es la mejor opción en costo y calidad.

Los acuerdos que se manejan son plazos que varían efectivo, 8 días plazo, 15, 30, 45 hasta 60 días plazos.

5.-. De acuerdo a lo informado, usted es custodio de la bodega principal de insumos para finca, describa el proceso de seguridad, resguardo entrega y recepción de materiales

Yo poseo una bodega pequeña en la cual almaceno ciertos insumos, está bodega se encuentra bajo llave, yo soy la persona responsable del custodio de las llaves.

La entrega de los insumos se respalda mediante una G/R la cual se mantiene archivada del personal que recibió los materiales para nuestro soporte y transferencias en el sistema.

Conclusión

La persona responsable de compras posee procesos de selecciones de proveedores, compra de materiales, los cuales se apegan a las necesidades de la compañía.

El principal problema que el responsable considera es que los procesos de revisión y aprobación de órdenes de compra debido a que se esto la manejan varias personas y esto produciría atrasos en los mismo. La responsable posee una bodega pequeña en la cual maneja stock de inventarios (suministros pequeños)

**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE
GUAYAQUIL FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN – CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

Entrevista realizada a: CPA Denisse Soledispa

Cargo: Jefe Control Interno y Proceso

Objetivos: Conocer los procedimientos que se manejan dentro de las instalaciones de bodega de la compañía DIXIMANT S.A. y su correcto manejo de los inventarios.

1.- ¿Existe un manual de procedimientos relacionado al control y manejo de los inventarios?, si su respuesta es “si” indique las últimas dos fechas en donde se realizó la verificación y cumplimiento de los mismos.

La compañía DIXIMANT no posee manuales de procedimientos relacionados al control y manejo de los inventarios.

2.- ¿Se realizan visitas, controles y supervisiones al proceso de inventario y toma física de insumos?, si su respuesta es “si” indique las últimas dos fechas.

Dentro del cronograma de control interno y proceso que manejamos si se poseen visitas para revisar controles dentro de los procesos de inventarios las mismas fueron realizadas en Mayo y se tendría programada otra en Diciembre.

3.- ¿Cree usted que se debe realizar una auditoría de cumplimiento por un agente externo sobre la gestión de procesos en los inventarios, indique por qué?

Considero que, si se debe realizar una auditoría de cumplimiento por agentes externos sobre la gestión de procesos de los inventarios, ya que los costos son significativos en la compañía.

4- ¿Cree usted que los procesos actuales aplicados al control y seguridad de los inventarios son los adecuados?, sustente su respuesta.

Los procesos actuales aplicados al control y seguridad de los inventarios no son los adecuados, se necesita tener un mayor control en los registros de los consumos, ya que por el momento hay muchas debilidades en el control, esto se dan por el manejo de formatos manuales en los despachos de mercadería.

Conclusión

Dentro de la entrevista realizada se observó que la empresa DIXIMANT S.A no posee manuales de procesos, esta es la razón principal por la cual los procesos de inventario no pueden ser supervisados, revisados u controlados por actividades de gestión del área correspondiente.

**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE
GUAYAQUIL FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN – CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

Entrevista realizada a: Ing. Alex Cirino

Cargo: Responsable de inventarios

Objetivos: Conocer los procedimientos que se manejan dentro de las instalaciones de bodega de la compañía DIXIMANT S.A. y su correcto manejo de los inventarios.

1.- ¿Se realizan ajustes o egresos de inventarios por las diferencias encontradas en las tomas físicas?, si su respuesta es “sí” susténtatela.

Únicamente se realizan los ingresos y egresos por diferencias de inventarios obtenidos en la toma física siempre y cuando estos no sean sustentados por el responsable de bodega o administrador de finca.

2.- ¿Cada que tiempo se realiza inventarios dentro de la compañía y que métodos aplican para el mismo?

Los inventarios se realizan mensualmente aplicando el método de observación y conteo, es decir un responsable del área administrativa visita las instalaciones y efectúa la observación en el conteo de los materiales.

3.- ¿Con referencia a los inventarios realizados en el año 2015 han existido diferencias considerables y fallas en los procesos?

Diferencias considerables no han existido hasta el momento, la falla de los procesos se presenta en la actualización de la información, es decir es muy difícil sacar a la fecha un stock real de los insumos esto se debe al no ingreso de los registros en el sistema informático.

4.- ¿Cuál considera que es la mayor debilidad dentro de los procesos de inventarios que se encuentra presente dentro de este?

Como indicaba en el punto anterior la debilidad de los procesos se presenta en la actualización de la información.

Conclusión

En la entrevista realizada al Ing. Alex Cirino quien es la persona encargada de inventarios, se llegó al punto que una de las debilidades que se presentan en los procesos de inventarios se da por el ingreso tardío en el sistema que se manejan, y egresos e ingresos en los inventarios solo se dan cuando no se tienen soportes de la persona encargada de bodega y previa autorizaciones.

**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE
GUAYAQUIL FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN – CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

Entrevista realizada a: Ing. Evelyn Vargas

Cargo: Jefe de Compras

Objetivos: Conocer los procedimientos que se manejan dentro de las instalaciones de bodega de la compañía DIXIMANT S.A. y su correcto manejo de los inventarios.

1.- Describa la metodología que se aplica dentro de la organización para realizar una adquisición de insumos.

Dentro de la empresa DIXIMANT S.A. se aplica lo siguiente:

- Se recibe de la persona responsable el correspondiente requerimiento de materiales o insumos.
- Se realizan las cotizaciones de materiales solicitadas.
- Se entabla la negociación con los proveedores más opcionados, se establecen la forma de pago y la entrega del producto.
- Se realiza la selección del proveedor
- Se elabora la correspondiente o/c
- Se efectúan los controles de referencias (soportes y autorizaciones de pedido)
- Autorización de la o/c por jefatura de la área

2.- De acuerdo al punto anterior, ¿Estos procesos se encuentran plasmados en un manual de procedimientos?

Si se encuentran plasmados, aunque en lo que va del último año no se han realizado actualizaciones de los mismos y si han existido cambios.

3.- ¿La entidad recibe inventario en consignación?, si su respuesta es

sí detalle los productos y las cantidades.

Si se recibe inventarios en consignación. A continuación el detalle de los mismos:

- Materiales de empaque

4.- ¿Quién es el responsable para aprobar las órdenes de compra?, detalle su proceso de revisión.

La persona en aprobar las órdenes de compra es la jefa del área. A continuación el proceso del mismo:

- Verificación de la compra cuente con los respectivos soportes y autorizaciones de pedido (Representante de la Hacienda)
- Se realiza una breve verificación si se esta cumpliendo los procesos pre-establecidos (cotización, negociación, etc).
- Se verifica el ingreso de la mercadería a bodega o recepción del producto
- Se procede a la aprobación de la o/c

5.- Detalle los días y plazos de créditos obtenidos con los proveedores e indique sus procesos de selección.

Los plazos van de 15, 30, 45 hasta 60 días. Al momento de seleccionar un proveedor debemos considerar los siguientes factores: precio, condiciones de pago, calidad y servicio.

El proceso de selección de los proveedores son los siguientes:

- Búsqueda de proveedores que ofrezcan el producto o insumo solicitado.
- Verificación de la información proporcionada por los posibles proveedores, estos con el fin de determinar que nos ofrezcan los productos que en realidad estamos necesitando (reuniones, visitas, etc) verificación del precio y la calidad del producto.

- Evaluación, se elabora un cuadro comparativo de los proveedores que cuenten con las mejores opciones tanto en calidad, precio, condiciones de pago, etc.
- Dependiendo el caso el análisis es remitido a Gerencia para que se tome la decisión de la selección del proveedor (Rubros significativos)

Conclusión

Con la entrevista que se tuvo con la Ing. Evelyn Vargas en el cual se puede evidenciar que se debe mejora en los procesos dentro de los diversos métodos y estandarizarlos e actualizar los procesos que van cambiando a medida que suceden las cosas.

Se posee procesos de acreditación de los proveedores, los cuales se ven que se encuentran enfocados al crecimiento de la organización.

**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE
GUAYAQUIL FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN – CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

Entrevista realizada a: Ing. Betty Suque

Cargo: Contadora

Objetivos: Conocer los procedimientos que se manejan dentro de las instalaciones de bodega de la compañía DIXIMANT S.A. y su correcto manejo de los inventarios.

1.- Describa el proceso de cierre de inventarios que realiza el área de Contabilidad.

El cierre de inventarios el proceso es el siguiente:

- Toma física de inventarios
- Confirmación de saldos contables con stock de inventario
- Confirmación de consumos cierre de módulo.

2.- ¿Considera usted que es necesario adoptar, corregir o eliminar medidas de control con relación a la gestión actual de los procesos de inventarios?

La mejora continua de los procesos es la base del éxito de toda empresa. Corregir es indispensable en un mundo de constante crecimiento.

3.- ¿Cada qué tiempo la empresa depura los inventarios obsoletos o caducados?

Mensualmente los bodegueros deben informar de productos caducados al área de administración para la coordinación de depuración, aunque deben establecer políticas que permitan consumir el inventario antes de caducar.

4.- ¿Cuál es la influencia del rubro de inventarios (Activo y Costo) dentro de la información presentada en los Estados Financiero?

Relevancia significativa permite conocer el costo de lo que se produce y tomar

medidas oportunas para lograr resultados deseados. El inventario permite conocer el stock que se cuenta a fin de utilizar para el proceso productivo.

5.- ¿Las herramientas informáticas ayudan al manejo y control de los inventarios dentro de la organización?, sustente su respuesta.

Si ayuda, permite que la organización obtenga información oportuna, reduce tiempo en elaboración de informes y permite el control con ingresos y salidas que no pueden modificarse y que se verifican con la toma física de inventario.

Conclusión

La entrevista con la Ing. Betty Suque contadora de la compañía DIXIMANT S.A. pudimos llegar a la conclusión que los costos que se ven inmersos en los inventarios son significativos por su alta relevancia. Y se considera que los controles de inventario ayudarían al crecimiento de información oportuna y mejor dentro de la compañía.



Requisición para consumo de Inventarios de Materiales e Insumos

Supervisor

Fecha

Lote:

Biflextubos	Corbatín	Cinta	Zunchos	Protectores	Lote	Nombre	Firma	Reingreso	Firma
1050026	1060012	ant.	olor	10600 28	10500 23				

Nombre del Material	ant.	es	Seccion	Nomb res	Firma	Reingre so	Firma
---------------------	------	----	---------	-------------	-------	---------------	-------

Fertilizantes

Herbicidas / Químicos

Material de Riego

Material Varios

Elaborado

Recibido

Revisado



Préstamo de materiales y herramientas entre haciendas

Fecha:

	<i>Nombre</i>	<i>Firma</i>
Finca que presta		
Persona Encargada:		
Finca que Recibe		
Persona Encargada		

	Sale de Hacienda		Ingreso a Hacienda	
Material	Estado	Observaciones	Estado	Observaciones

Elaborado por:

Recibido por:

Aprobado por:



REQUISICION PARA CONSUMOS DE INVENTARIOS MATERIALES DE EMPAQUE

Semana:
FECHA:

Lote:

CODIG ITEM	NOMBRE DEL PRODUCTO	CANTIDAD REQUERIDA	NOMBRES	FIRMA	REIN GRES OS	FIRM A
OBSERVACIONES						

Elaborado

Aprobado

GRUPOSICO

FORMULARIO DE INSPECCIÓN DE LIMPIEZA Y ORDEN HACIENDA

BODEGA DE VARIOS

			ME DI AS	O	/	A	COMENTARIOS
<u>Locales</u>							
	Las Paredes se encuentran limpias y en buen estado						Se encuentran un poco sucias
	Las ventanas y tragaluces están limpias y no impiden la entrada de luz natural						No hay ventanas, mas existen rejas
	El sistema de iluminación esta mantenido de forma eficiente y limpio						
	Las señales de seguridad están visibles y correctamente distribuidas						
<u>Suelos y Pasillos</u>							
	Los suelos están limpios, secos, sin desperdicios ni material innecesarios						Se encuentran un poco sucias por el ingreso y salida de materiales
	Están las vías de circulación de personas diferenciadas y señalizadas						
	Los pasillos, zonas de tránsito y vías de evacuación están libres de obstáculos						
<u>Almacenaje</u>							
	Las áreas de almacenamiento y disposición de materiales están señalizadas						
	Los materiales y sustancias almacenados se encuentran correctamente identificados						
0	Los materiales caducados se encuentran separados de aquellos en buen estado						No aplica ya que los productos que se guardan en esta bodega no caducan

1	Los materiales están apilados en su sitio sin invadir zonas de paso				
	<i>Herramientas</i>				
2	Están almacenadas en cajas o paneles adecuados				Herramientas ubicadas en cada panel con su identificación
3	Las herramientas eléctricas tienen sus cables y conexiones en buen estado				No todas las herramientas se encuentran bien recogidas
4	Están en condiciones seguras para el trabajo				No cuentan con las protecciones del caso
	<i><u>Equipos de protección individual y ropa de trabajo</u></i>				
5	Se guardan en lugares específicos de uso personal				Solo se encontraron botas y cascos.
6	Se encuentran limpio y en buen estado				
7	Cuando son desechables, se depositan en los tachos de basura adecuados.				
	<i>Residuos</i>				
8	Los tachos de basura están colocados próximos y accesibles a los lugares de trabajo.				
9	Están claramente identificados los tachos de residuos especiales				
0	Los residuos inflamables se colocan en bidones metálicos cerrados				No se aplica ya que no se usan productos inflamables
1	Se evita el rebose de los tachos de residuos				
2	La zona alrededor de los tachos de basura esta limpias				
3	Existen medios de limpieza a disposición del personal del área				Escoba y Recogedor de desechos

	Cum plimiento	
Total de Preguntas	3	100%
Total SI	2	2%
Total a Medias	4	7%
Total No		%
Total N/A		6%

FOTOS

Vista Finca La Clemencia



Perchas de Insumos en Bodegas



Puesto del Bodeguero



Entrevista al Administrador



Vista panorámicas de bodegas

