



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Análisis de Caso, previo a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA.

Tema:

“El control de inventarios y los resultados económicos en carrocías Fiallos S.A”

Autor: Miniguano Ichina, Carlos Gustavo

Tutor: Dr. Barreno Córdova, Carlos Alberto

Ambato – Ecuador

2016

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Carlos Alberto Barreno Córdova, con cédula de ciudadanía N° 180243064-3, en mi calidad de Tutor del Análisis de Caso sobre el tema: **“EL CONTROL DE INVENTARIOS Y LOS RESULTADOS ECONÓMICOS EN CARROCERÍAS FIALLOS S.A”** desarrollado por Carlos Gustavo Miniguano Ichina, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Noviembre 2016

EL TUTOR



Dr. Barreno Córdova Carlos Alberto

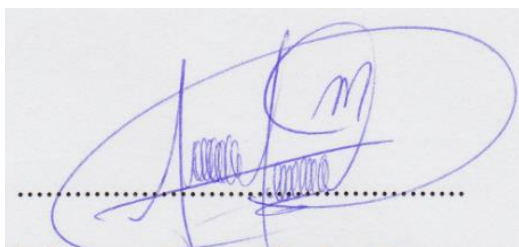
C.I. 180243064-3

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Carlos Gustavo Miniguano Ichina con cédula de ciudadanía N° 180434023-8, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Análisis de Caso, bajo el tema: **“EL CONTROL DE INVENTARIOS Y LOS RESULTADOS ECONÓMICOS EN CARROCERÍAS FIALLOS S.A”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones son de exclusiva responsabilidad de mi persona como autor de este Análisis de Caso.

Ambato, Noviembre 2016

AUTOR



Miniguano Ichina Carlos Gustavo

C.I.180434023-8


CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este Análisis de Caso un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi Análisis de Caso, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este Análisis de Caso, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autor.

Ambato, Noviembre 2016

AUTOR



Miniguano Ichina Carlos Gustavo

C.I.180434023-8

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

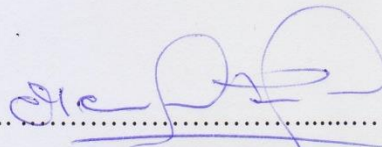
El Tribunal de Grado, aprueba el Análisis de Caso, sobre el tema: **“EL CONTROL DE INVENTARIOS Y LOS RESULTADOS ECONÓMICOS EN CARROCERÍAS FIALLOS S.A”**, elaborado por Miniguano Ichina Carlos Gustavo, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Noviembre 2016



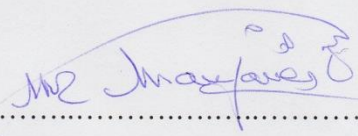
.....
Eco. Mg. Diego Proaño

PRESIDENTE



.....
Ing. Mauricio Sánchez

MIEMBRO CALIFICADOR



.....
Dra. Myrian Manjarrés

MIEMBRO CALIFICADOR

Dedicatoria

El presente trabajo de investigación en primer lugar va dedicado a Dios, por haberme bendecido con la vida y la familia que tengo, por la fortaleza y sabiduría que ha puesto en mí para superarme día a día.

A mi madre (María) y hermana (Narcisa), quienes han sido el motor y pilar fundamental en mi formación con sus consejos y ejemplo de vida.

A mis hermanos y hermanas que me han apoyado moralmente cuando más lo he necesitado.

Carlos

Agradecimiento

A la Universidad Técnica de Ambato, que a través de la Facultad de Contabilidad y Auditoría ha permitido culminar una etapa de mi formación académica.

A mi familia por haberme guiado y encaminado para el logro de esta meta.

A Carrocerías Fiallos por haberme dado la oportunidad de desarrollar el presente trabajo de investigación en las instalaciones de su empresa

Carlos

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “EL CONTROL DE INVENTARIOS Y LOS RESULTADOS ECONÓMICOS EN CARROCERÍAS FIALLOS S.A”

AUTOR: Miniguano Ichina Carlos Gustavo

TUTOR: Dr. Barreno Córdova, Carlos Alberto

FECHA: Noviembre 2016

RESUMEN EJECUTIVO

En el ámbito empresarial la adopción de métodos que permitan un adecuado manejo del inventario es cada vez más necesaria, debido a que es un activo significativo sobre el cual gira el negocio y representa la principal fuente de ingreso. Un control eficiente de los inventarios permitirá que las empresas sean más competitivas, produciendo a bajos costos y generando un alto nivel de satisfacción en el cliente, que a mediano o largo plazo se verá reflejado en los resultados económicos obtenidos. El control de inventarios es un problema que debe ser solucionado en el menor tiempo posible, como resultado del estudio se obtuvo que la empresa no dispone de un adecuado sistema de registro y control por lo que las existencias están valoradas incorrectamente. Mediante el presente trabajo de investigación se propone el diseño de un sistema para el control de la cuenta inventarios con sus respectivas políticas y procedimientos, porque se ha detectado la falta de documentos de control que contengan información verídica sobre las existencias, además las políticas no han sido actualizadas lo que ha ocasionado deficientes registros contables para conocer la situación actual de la entidad. Permite la obtención de saldos reales en el momento que se requiera, cumple con los lineamientos básicos que la normativa señala respecto al tratamiento de inventarios.

PALABRAS DESCRIPTORAS: CONTROL DE INVENTARIOS, COSTOS, RESULTADOS ECONÓMICOS, SISTEMA DE REGISTRO, REGISTROS CONTABLES.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDIT
ACCOUNTING AND AUDIT CAREER

TOPIC: "INVENTORY CONTROL AND ECONOMIC RESULTS IN THE COMPANY FIALLOS S.A"

AUTHOR: Miniguano Ichina Carlos Gustavo

TUTOR: Dr. Barreno Córdova, Carlos Alberto

DATE: November 2016

ABSTRACT

In business the adoption of methods for proper management of inventory is every time necessary, because it is a significant asset on which turns the business and represents the main source of income. With an efficient inventory control and production costs lower, businesses will become more competitive, generating a high level of satisfaction in the customer that the medium to long term will be reflected in the economic results obtained. Inventory control is a problem that must be solved in the shortest possible time, as a result of the study it was found that the company does not have an adequate system of registration and control, so stocks are valued incorrectly. Through this research work, designing a system to inventory control with their respective policies and procedures, because there is not enough control documents with accurate information on stocks, furthermore policies have not been updated, it has caused poor accounting records to know the actual situation of the company. Also, it allows obtaining real balances at the time required, it has the basic guidelines that the regulations have established for the treatment of inventories. To improve the activities of the company is really necessary, the support of the employees, also the employer need to socialize all the new decisions that he had taken.

KEYWORDS: INVENTORY CONTROL, COSTS, ECONOMIC RESULTS, REGISTRATION SYSTEM, ACCOUNTING RECORDS.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS	xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xiv
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
IDENTIFICACIÓN DE CASO A ESTUDIAR.....	2
1.1 Descripción y formulación del problema del caso de estudio seleccionado.....	2
1.1.1 Tema de investigación.....	2
1.1.2 Planteamiento del problema	2
1.1.3 Análisis Crítico.....	6
1.1.4 Formulación del problema.....	7
1.1.5 Preguntas directrices.....	7
1.1.6 Delimitación.....	8
1.2 Justificación	8
1.3 Objetivos	9
1.3.1 Objetivo General	9
1.3.2 Objetivos Específicos:	9

CAPÍTULO II.....	10
MARCO TEÓRICO.....	10
2.1 Antecedentes investigativos	10
2.2 Fundamentación Legal	15
2.3 Categorías fundamentales.....	17
2.4 Hipótesis	39
CAPÍTULO III.....	40
METODOLOGÍA	40
3.1 Enfoque de la investigación.....	40
3.2 Modalidad básica de la Investigación.....	40
3.3 Nivel o tipo de investigación	41
3.4 Población y muestra	42
3.5 Operacionalización de las variables.....	43
3.6 Recolección de información	46
3.7 Procesamiento y análisis	47
CAPÍTULO IV	48
RESULTADOS.....	48
4.1 Principales resultados obtenidos del diagnóstico.....	48
4.2 Limitaciones del estudio de caso	75
4.3 Conclusiones	75
4.4 Recomendaciones.....	76
CAPÍTULO V.....	77
PROPUESTA DE SOLUCIÓN	77
5.1 Metodología de la propuesta de solución	77
5.1.1 Título.....	77
5.1.2 Antecedentes de la propuesta.....	77
5.1.3 Justificación.....	78
5.1.4 Objetivos	78
5.1.5 Análisis de Factibilidad	79
5.1.6 Fundamentación Científico Técnica	82
5.2 Desarrollo de la propuesta de solución	93

Referencias Bibliográficas	132
Anexos.....	136

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla N° 1: Muestra	43
Tabla N° 2: Operacionalización de la variable independiente	44
Tabla N° 3: Operacionalización de la variable dependiente	45
Tabla N° 4: Inventarios	49
Tabla N° 5: Método de valuación	50
Tabla N° 6: Sistema para el registro y control de inventarios.....	51
Tabla N° 7: Sistema de registro de inventarios	52
Tabla N° 8: Tarjetas de Control	53
Tabla N° 9: Proceso de compras	54
Tabla N° 10: Técnicas de análisis financiero	55
Tabla N° 11: Evaluación de la actividad operativa	56
Tabla N° 12: Indicadores de rentabilidad.....	57
Tabla N° 13: Metas de la administración	58
Tabla N° 14: Resultados e inversión realizada.....	59
Tabla N° 15: Utilidad óptima	60
Tabla N° 16: Políticas para el control de inventarios.....	61
Tabla N° 17: Registros contables	62
Tabla N° 18: Calidad y cantidad de mercadería.....	63
Tabla N° 19: Documentación de respaldo.....	64
Tabla N° 20: Desabastecimiento de insumos	65
Tabla N° 21: Inventario físico.....	66
Tabla N° 22: Control de Inventarios	67
Tabla N° 23: Desperdicio de materiales.....	68
Tabla N° 24: Resultados económicos.....	69
Tabla N° 25: Cómo calificaría los resultados económicos	70
Tabla N° 26: Utilidades recibidas	71
Tabla N° 27: Beneficios económicos	72
Tabla N° 28: Realidad económica de la empresa.....	73
Tabla N° 29: CIF Proyectados	112
Tabla N° 30: CIF Resumen	112

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico N° 1: Árbol de problemas	6
Gráfico N° 2: Superordinación Conceptual	17
Gráfico N° 3: Subordinación - Variable Independiente	18
Gráfico N° 4: Subordinación - Variable Dependiente	19
Gráfico N° 5: Inventarios	49
Gráfico N° 6: Método de valuación	50
Gráfico N° 7: Sistema para el registro y control de inventarios.....	51
Gráfico N° 8: Sistema de registro de inventarios.....	52
Gráfico N° 9: Tarjetas de Control	53
Gráfico N° 10: Proceso de compras	54
Gráfico N° 11: Técnicas de análisis financiero.....	55
Gráfico N° 12: Evaluación de la actividad operativa.....	56
Gráfico N° 13: Indicadores de rentabilidad.....	57
Gráfico N° 14: Metas de la administración.....	58
Gráfico N° 15: Resultados e inversión realizada	59
Gráfico N° 16 : Utilidad óptima.....	60
Gráfico N° 17: Políticas para el control de inventarios.....	61
Gráfico N° 18: Registros contables.....	62
Gráfico N° 19: Calidad y cantidad de mercadería.....	63
Gráfico N° 20: Documentación de respaldo	64
Gráfico N° 21: Desabastecimiento de insumos.....	65
Gráfico N° 22: Inventario físico.....	66
Gráfico N° 23: Control de Inventarios	67
Gráfico N° 24: Desperdicio de materiales.....	68
Gráfico N° 25: Resultados económicos.....	69
Gráfico N° 26: Cómo calificaría los resultados económicos	70
Gráfico N° 27: Utilidades recibidas	71
Gráfico N° 28: Beneficios económicos.....	72
Gráfico N° 29: Realidad económica de la empresa.....	73
Gráfico N° 30: Movimientos de inventarios de una empresa industrial	84
Gráfico N° 31: Organigrama Estructural	93

Gráfico N° 32: Organigrama Funcional	94
Gráfico N° 33: Diagrama de procesos de compras	98
Gráfico N° 34: Diagrama de procesos de producción.....	100
Gráfico N° 35: Diagrama de procesos de compra de materiales.....	105
Gráfico N° 36: Diagrama de procesos de producción.....	107
Gráfico N° 37: Diagrama de Procesos de Ventas	108

INTRODUCCIÓN

El presente Análisis de Caso surge por el inadecuado control de inventarios que se ha estado realizando en Carrocerías Fiallos de la ciudad de Ambato, por lo tanto el propósito del estudio es el análisis de la situación actual de la entidad, y el planteamiento de un modelo de solución a la problemática detectada para el mejoramiento de los resultados económicos.

El presente Análisis de Caso consta de cinco capítulos que se describen a continuación:

El **Capítulo I** contiene, el caso a estudiar, descripción y formulación con su respectivo planteamiento, contextualización, análisis crítico, en donde a través del árbol de problemas se detalla las causas y sus efectos, además se presenta la justificación y los objetivos que serán la guía del presente estudio.

El **Capítulo II**, marco teórico con los antecedentes investigativos, fundamentación legal, categorías fundamentas con la subordinación conceptual de cada variable, hipótesis y el señalamiento de las variables.

En el **Capítulo III**, se establece la metodología de la investigación, contiene la modalidad básica y el nivel o tipo de investigación, la población y muestra, operacionalización de las variables, plan de recolección y procesamiento de la información.

En el **Capítulo IV**, se realizó el análisis e interpretación de los resultados obtenidos, aplicando la técnica de recolección de información, en el presente trabajo se utilizó como instrumento un cuestionario, que proporcione información respecto a las variables de estudio

El **Capítulo V**, propuesta de solución con la justificación, objetivo general y objetivos específicos, análisis de factibilidad, fundamentación legal y científico técnica para el diseño de un sistema de control de la cuenta inventarios y sus respectivas políticas y procedimientos para el mejoramiento de los resultados económicos en la empresa sujeta a estudio.

CAPÍTULO I

IDENTIFICACIÓN DE CASO A ESTUDIAR

1.1 Descripción y formulación del problema del caso de estudio seleccionado

1.1.1 Tema de investigación

El control de inventarios y los resultados económicos en Carrocerías Fiallos S.A

1.1.2 Planteamiento del problema

Contextualización

Macro contextualización

El sector carrocerero en el Ecuador apareció en la década de los 50 y 60, se ha consolidado como un soporte en la económica de los ecuatorianos, “estas empresas, entre grandes, medianas y pequeñas funcionan en Chimborazo, Pichincha, Guayas, Manabí, Azuay, Santo Domingo de los Tsáchilas y Tungurahua. Emplean a 5 000 personas en forma directa y más de 10 000 indirectamente.” (Líderes, 2015) La provincia donde mayor actividad se ha registrado es Tungurahua con el 65 % de la producción nacional.

Este sector cuenta con el respaldo de la política fiscal para el mejoramiento de sus procesos, debido a que forma parte del cambio de la matriz productiva. De acuerdo a la SENPLADES (2012), “se han identificado 14 sectores productivos para el proceso de cambio de la matriz productiva del Ecuador. Los sectores priorizados serán los que faciliten la articulación efectiva de la política pública y la materialización de esta transformación.” Entre estos sectores se encuentra ubicada en la onceava posición vehículos automotores, carrocerías y partes.

Una de las estrategias para potenciar el sector ha sido mediante convenios e implementado algunos modelos de fabricación de otros países a las empresas nacionales a través de talleres y capacitaciones a los representantes de las carrocerías. El objetivo principal es el control adecuado de sus procesos para la correcta utilización de sus recursos y lograr que sea una actividad rentable. (Ecuador Inmediato, 2010)

Una de las instituciones encargadas del control de las actividades desarrolladas por las carrocerías es la Agencia Nacional de Tránsito (2016), quién tiene como uno de sus objetivos regular y homologar las diferentes empresas carroceras que funcionan en el territorio nacional para garantizar que el transporte cumple con las normas técnicas, de seguridad y garantías necesarias, que el consumidor necesita para que el transporte terrestre sea seguro y eficiente.

Por otra parte en el país se ha creado la Cámara Nacional de Fabricantes de Carrocerías (CANFAC), esta es la encargada del fortalecimiento del sector industrial carrocerero, a través de asistencia técnica, asesorías y promoción en ferias y ruedas de negocios para la expansión de la industria. (CANFAC, 2016)

El control de inventarios contablemente se considera como el conjunto de medidas para salvaguardar los recursos que posee la empresa. Este componente del Activo Corriente, presenta información del conjunto de materiales y suministros que poseen en sus bodegas para el normal funcionamiento de las industrias. Sin embargo por el alto número de funciones encomendadas a los administradores, se ha dado poca importancia al control de esta cuenta, especialmente en las empresas carroceras donde existe una variedad de artículos necesarios para la elaboración de sus productos.

La inadecuada gestión de inventarios realizada por el departamento encargado del aprovisionamiento ha ocasionado interrupciones en los procesos y demoras en los plazos de entrega. Permitiendo que las industrias pierdan credibilidad ante sus clientes. En este sentido Parada (2009) indica que el manejo de inventarios se deriva de la importancia que tienen las existencias para la empresa y la necesidad de administrarlas y controlarlas. Con el objetivo de mantener un nivel de inventario a bajo costo, pero con alto nivel de servicio a los clientes. Estrategias que a mediano plazo tendrán un impacto positivo en los resultados económicos,

Meso contextualización

La provincia de Tungurahua cuenta con un gran número de empresas, como Varma, Cepeda, IMCE, Impedsa y Carrocerías Fiallos, dedicadas a la elaboración de estructuras para buses, o furgones para camiones. Por esta razón se ha impulsado la

creación del Centro de Fomento Productivo Carrocero y Metalmecánico en la ciudad de Ambato. (Pinto, 2016) “El objetivo del centro, será incrementar la productividad del sector carrocero y metalmecánico de la región a través de la prestación de servicios que permitan mejorar la competitividad, calidad, innovación y diseño.”

Por su parte el MIPRO (2016), menciona que “este proyecto beneficiará a 60 empresas nacionales y generará alrededor de 2.550 plazas nuevas de empleo.” Permitiendo el desarrollo de la economía local, este centro cuenta “con laboratorios de diseño y prototipos, análisis estructural y soldadura, entre otros, equipados con sistemas y tecnología de punta, para impulsar el crecimiento de la industria.” De esta manera, se evidencia el apoyo por parte del Estado a las carrocerías de Tungurahua, sin importar su tamaño.

Sin embargo estas empresas carecen de una adecuada organización administrativa y gestión de inventarios. (GestionEmpresarialRentable.com , 2010) “El control del inventario es uno de los aspectos de la administración que en la micro y pequeña empresa es muy pocas veces atendido.” A demás indica que “en una PyME normalmente no se tienen registros fehacientes, un responsable, políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea.”

Las empresas de la provincia son en su mayoría familiares lo que ha impedido un adecuado funcionamiento en la parte administrativa. Lo importante para los propietarios es la obtención de resultados económicos que sean equivalentes a la inversión realizada. Es por este motivo que las industrias carecen de sistemas que permitan la obtención de información veraz respecto a los inventarios y los resultados obtenidos al término de un ciclo contable.

Es importante mencionar que para la obtención de resultados económicos favorables para las empresas. “resulta de vital importancia el control de inventarios, dado que su descontrol se presta no sólo al robo hormiga, sino también a mermas y desperdicios” (GestionEmpresarialRentable.com , 2010)

El control de las existencias es cada vez más necesario, aunque resulta difícil por la gran cantidad de materiales que se requieren para la fabricación de carrocerías. Además esto implica costos de operación. Pero el óptimo control de los inventarios

garantizara que la realidad económica de la empresa se refleje con veracidad en los resultados económicos a través de sus estados financieros.

Micro contextualización

Carrocerías Fiallos se creó en el año de 1967, su fundador fue Juan de la Cruz Fiallos Fiallos quien inició con la construcción de buses urbanos, interprovincial, interparroquial y escolar, en la actualidad la empresa está ubicada en el Camino el rey y Miñarica,

En el año 2000, Carrocerías Fiallos crea el primer modelo de furgón en el Ecuador por el Ing. Juan Fiallos, hijo, la cual permite a la empresa tener una mayor participación en el mercado. Posteriormente en el año 2008, se cambió de administración pasando hacer su nuevo gerente el señor Juan Fiallos que hasta la actualidad se mantiene.

A partir del año 2008 hasta la actualidad la empresa decide optar solo por la construcción de furgones, plataformas, casetas, y cajones a nivel nacional siendo una de las empresas carroceras pioneras en la ciudad de Ambato y el país. La empresa cuenta con 20 empleados entre administrativos y obreros.

El problema que ha mostrado la entidad está relacionado con los inventarios, en algunas ocasiones se despachan los diferentes artículos como remaches y planchas de acero. Los sobrantes resultantes de estos no son devueltos a bodega; por lo que este costo es asignado al valor total de bien, encareciendo el valor del producto final. De esta manera se evidencia la pérdida de competitividad de la empresa por falta de controles para las existencias.

La finalidad de las organizaciones es la obtención de utilidades que cumplan las expectativas del propietario o inversionistas. El resultado final de cada ejercicio económico se ha afectado por los constantes desperdicios, generados a partir de un mal manejo de inventarios. No se han establecido disposiciones que permitan la generación de información oportuna para tomar decisiones con respecto a compras y así evitar excesos de un producto y faltantes de otro.

1.1.3 Análisis Crítico

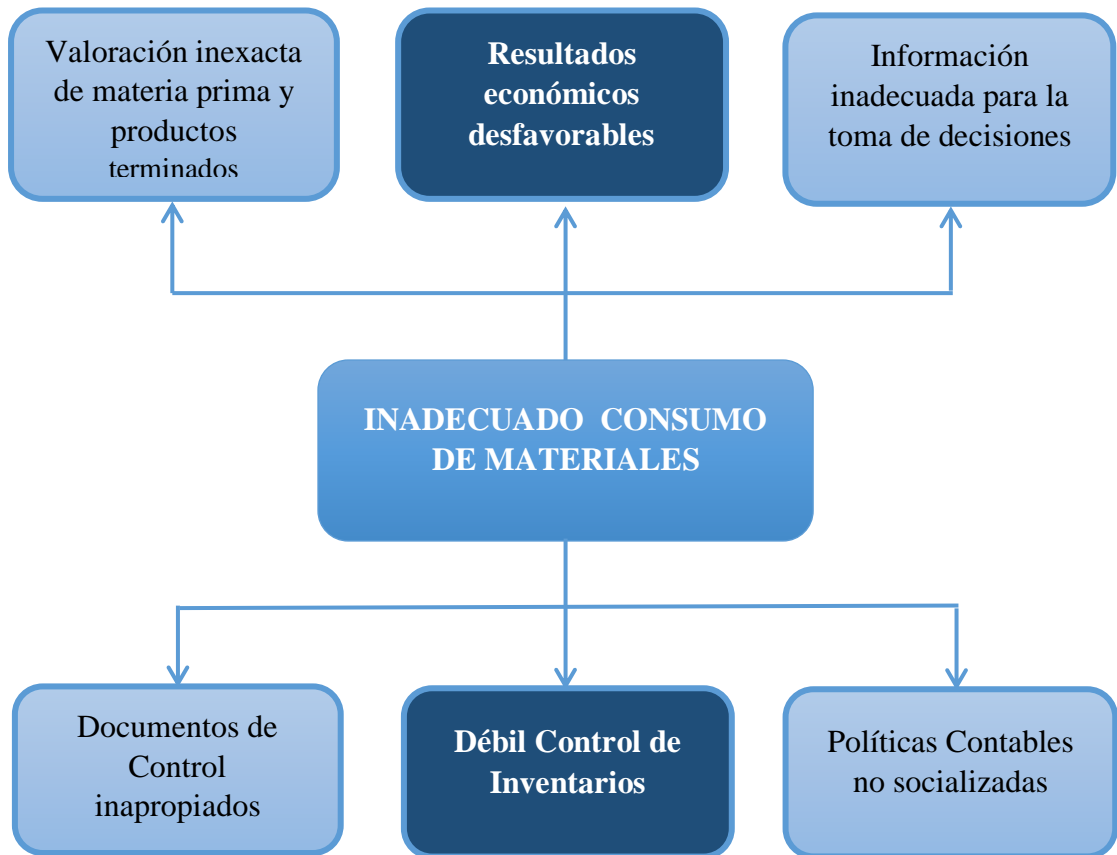


Gráfico N° 1: Árbol de problemas
Elaborado por: Carlos Miniguano

Relación causa-efecto

El problema del inadecuado consumo de materiales presenta como principal causa el débil control de inventarios, cuando no se realiza este control de manera eficaz, influye de manera negativa en la actividad operativa, generando que los resultados económicos sean desfavorables para la empresa.

Los documentos de control inapropiados para el registro oportuno y veraz de las existencias, ocasionan una valoración inexacta de los inventarios de materia prima y productos terminados. También la falta de documentos de control de inventarios, permite que los desperdicios innecesarios generados en la producción disminuyan los resultados económicos del ejercicio. Además no se dispone de documentación fiable para la toma de decisiones respecto a los niveles de compras de cada producto.

El control de inventarios es débil, no se han establecido disposiciones para la conservación de los sobrantes de materiales cuando los hubiere. Esto provoca que los resultados económicos de la entidad sean desfavorables, cuando dichos sobrantes son considerados como desperdicios o en otros casos ya no forman parte del inventario de la empresa. La falta de controles aplicados a esta partida, impide obtener una valoración exacta de los inventarios de materia prima y productos terminados, lo que contribuye a que no se cuente con una base de información útil para llevar a cabo la toma de decisiones.

Las políticas contables no se han socializado, por falta de interés de la administración, esto influye en la toma de decisiones del área de compras. De esta manera su gestión se basa en información desactualizada e ineficiente. De igual forma las políticas contables no socializadas impiden que se obtenga el saldo real de inventarios, lo que genera información no fiable de los resultados económicos.

Los resultados económicos desfavorables tienen como causas los documentos de control inapropiados para el registro de las operaciones. Otra causa son las políticas contables no socializadas que permitan dar a conocer a los colaboradores los lineamientos generales para un eficiente control de los inventarios.

1.1.4 Formulación del problema

¿Es el débil control de inventarios, la principal causa de los resultados económicos desfavorables, en Carrocerías Fiallos S.A?

Variable Independiente: Control de Inventarios

Variable Dependiente: Resultados Económicos

1.1.5 Preguntas directrices

¿Cómo se realiza el control de los inventarios en la empresa, para tener un registro del consumo de materiales?

¿Qué tan favorables han sido los resultados económicos obtenidos en la empresa?

¿Qué alternativa de solución se debe tomar, para evitar un deficiente control de inventarios y su afectación a los resultados económicos?

1.1.6 Delimitación

Campo: Contabilidad

Área: Contabilidad de Costos

Aspecto: Control de inventarios

Espacial. Carrocerías Fiallos S.A

Temporal. Marzo – Septiembre 2016

1.2 Justificación

El presente trabajo de investigación se justifica por el interés que ha presentado el gerente de Carrocerías Fiallos, para dar solución a la problemática planteada, mediante la identificación de las causas que han originado los resultados económicos desfavorables, siendo este uno de los aspectos más relevantes al término de un ciclo contable. Es importante corregir el problema para garantizar la continuidad de la empresa.

En la actualidad con el fin de ser competitivos, es indispensable saber controlar cada una de las fases implementadas en el proceso productivo de una organización, de esta manera se conocerá el costo de un bien con exactitud, que será de utilidad para fijar los precios de venta. La determinación adecuada de los insumos necesarios para la fabricación de furgones, es un elemento indispensable para obtener el resultado real del periodo.

Mediante este estudio de caso, los empleados conocerán la existencia de un método eficaz para llevar a cabo el control de los inventarios, con sus respectivas políticas y procedimientos para el mejoramiento de los resultados económicos; de esta forma se facilitarían las actividades que desarrollan en el día a día. Permitiéndoles evitar acciones innecesarias en sus puestos de trabajo, además de obtener la información de existencias con exactitud y oportunamente.

La empresa necesita saber sobre la situación que está atravesando. Mediante la adopción de nuevas técnicas de control de inventarios, la entidad podrá establecer con precisión la cantidad de recursos utilizados en la fabricación de cada furgón, y

así establecer el margen de utilidad que le permita tener resultados favorables, que a más de cubrir sus costos y gastos le generen un resultado económico favorable.

Es factible realizar la investigación, porque se cuenta con el respaldo de Carrocerías Fiallos, gerente y trabajadores, Se ha dado acceso a la información en donde se encuentra los registros respecto al control de los inventarios. Así como también apertura para poder ingresar a la planta de producción, y poder realizar encuestas y observación del proceso de fabricación.

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo General

- Analizar el control de los inventarios y su incidencia en los resultados económicos, que ha tenido Carrocerías Fiallos, para la utilización adecuada de los recursos.

1.3.2 Objetivos Específicos:

- Evaluar el control de los inventarios en Carrocerías Fiallos, para identificación de debilidades en el método utilizado.
- Conocer el grado de satisfacción generadas en los colaboradores y propietarios sobre los resultados económicos, para la implementación de acciones de mejora.
- Proponer la aplicación de un sistema de control de la cuenta inventarios y sus respectivas políticas y procedimientos para el mejoramiento de los resultados económicos.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes investigativos

Para el desarrollo de la presente investigación, es importante el análisis de trabajos anteriores que tengan relación con la problemática planteada. Se procede a revisar informes y proyectos de investigación de las diferentes facultades de la Universidad Técnica de Ambato, con el propósito de conocer los resultados obtenidos a través del estudio realizado.

De acuerdo a Labre (2014), en su Informe de Investigación previo a la obtención del Título de Ingeniería Financiera con el tema “Los procesos de producción y su incidencia en la rotación de los inventarios de Carrocería Fiallos de la ciudad de ambato en el primer semestre del año 2013.” Establece las siguientes conclusiones:

- “ Si analizamos en primera instancia el eslabón crítico en Carrocería Fiallos, podemos decir que en el ciclo productivo existe un débil control de inventarios de materias primas y mano de obra, asumiendo que al implementar la aplicación de un sistema logístico ayuda a optimizar el tiempo y recursos con el afán de sobrellevar productos en bodega seleccionados para que estos sean acordes a los requerimientos de producción; y por ende mejorar su rotación y evitar devoluciones por desconformidades.
- La subutilización del recurso tiempo en el proceso productivo es un problema latente, en el traslado de las materias primas desde la bodega de almacenamiento a la planta de producción hay tiempos desperdiciados y retraso en la producción.
- La aplicabilidad de técnicas agregadas para un buen control de inventarios posee un factor diferencial respecto a los métodos convencionales debido a que no brinda a la gerencia una visión global y estratégica en sus medidores o indicadores para definir parámetros básicos guiados a una buena práctica en el tratamiento de las existencias.

- Finalmente, si consideramos la Teoría de Restricciones como la herramienta para optimizar los procesos de producción, primero tenemos que aceptar que la empresa se encuentra en un estado de “inestabilidad”, por las minúsculas capacitaciones brindadas al personal, derroche de tiempo e inexactitud en la coordinación de las fases de producción. Al tener la oportunidad de brindar un mejoramiento continuo a la empresa hará que el ciclo de producción se encargue de direccionar claramente las actividades, calidad del producto, buena utilización de recursos, menores costos, incremento en la rentabilidad y maximización de utilidades (meta).” (pág. 116)

La autora menciona que existe un ineficiente control de inventarios en la empresa, lo que impide una adecuada rotación de los mismos. Esto ocasiona pérdidas de tiempo en el proceso productivo, cuando los insumos son trasladados desde la bodega hacia el área productiva y están en mal estado, se deben devolver. La gerencia no dispone de información útil para conocer el estado de las existencias en un periodo determinado. Por último, es necesaria la implementación de acciones de mejora continua, esto contribuirá a disminuir los tiempos improductivos, a un apropiado control de inventarios, optimo consumo de materiales, lo que significa un incremento en los resultados económicos de la empresa.

Según Gallegos, (2010) en el Proyecto de Investigación previo a la obtención del Título de Ingeniero en Marketing y Gestión de Negocios con el tema “Estrategias de Comercialización para incrementar las Ventas de la empresa Industria de Carrocerías FIALLOS S.A. de la ciudad de Ambato” Menciona lo siguiente:

- “Carrocerías Fiallos no dispone de personal que capacite a sus empleados, tanto a la mano de obra, como al administrativo.
- La empresa no ha realizado un servicio de post venta adecuado para de esta manera, saber qué es lo que quiere el cliente, que busca y en que podemos mejorar
- Según los resultados de la investigación realizada a los propietarios de buses de Ambato, esta revela que el precio de las carrocerías no está como principal factor, para ellos es más importante la calidad y el financiamiento.

- Carrocerías Fiallos no cuenta con una unidad administrativa de marketing que le asesore en el desarrollo de estrategias de comercialización, para el alcance de los propósitos organizacionales de incrementar sus ventas.
- Los clientes buscan de las empresas carroceras, cumplimiento en lo establecido en la contratación del servicio, específicamente en cuanto a los tiempos de entrega, ya que el retraso de estas ocasiona pérdidas y malas referencias de la empresa.
- La falta de estrategias de comercialización de la empresa de industrias de carrocerías Fiallos ha ocasionado que está pierda mercado y por lo tanto ventas, permitiendo a otras empresas carroceras ganar mercado.” (pág. 68)

El autor menciona que Carrocerías Fiallos no dispone de capacitaciones para el mejoramiento de las actividades de los colaboradores, no cuenta con estrategias de comercialización que generen satisfacción en los clientes, y esto a su vez un incremento significativo en las ventas. Por lo tanto es necesario la adopción del servicios post venta, que permita identificar las necesidades de los compradores y satisfacerlas, al cubrir los requerimientos de los clientes, la referencia que tengan de la empresa será idónea para atraer a otros, lo que permitirá un mayor número de ventas y mejoramiento en los resultados económicos de la empresa.

En el Trabajo de Investigación previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA con el tema “El Control de Inventarios y su incidencia en los Costos de Producción de la Empresa de Mantenimiento y Servicio de Carrocerías “MANSER” de la ciudad de Ambato” (Garzón, 2014). Menciona las siguientes conclusiones:

- “Se concluye que en la entidad es necesario realizar un control interno de inventarios. Por otra parte la mayoría de los encuestados afirma que es importante un adecuado control de inventarios para el correcto uso de la materia prima y suministros.
- La mayor parte de los encuestados afirman que resultaría útil conocer los elementos que intervienen en la determinación del costo de producción. De igual manera afirman que se debe aplicar correctamente un sistema de control de inventarios, que ayude a asignar correctamente el costo de producción.

- Finalmente la mayoría de encuestados dicen que un eficiente modelo de inventarios ayudará a gestionar las existencias de acuerdo con las necesidades de la empresa.” (pág. 97)

El autor menciona que el control de inventarios resulta imprescindible en el giro comercial de la carrocería analizada, debido a que mediante su implementación, la empresa puede obtener beneficios a través vez de la información generada para establecer con certeza el costo real que implica producir un bien.

En el proyecto de investigación elaborado por Maita, (2016) “El control de inventarios y la rentabilidad en CEPOLFI Industrial C.A. en el año 2014” concluye:

- “Según los resultados de la investigación realizada se identificó que la empresa no tiene a su disposición la cantidad suficiente de materiales y herramientas necesarios para la elaboración de los productos terminados.
- Se pudo observar la falta de control en la entrega, recepción y devolución de materiales y herramientas ya que no existe ningún tipo de control documentado.
- Al calcular los indicadores de rentabilidad de la empresa se ha visto deteriorada, por diferentes causas entre ellas, la escasa utilización de los activos, debido a que no generan utilidad, como consecuencia de la incorrecta administración de los mismos.
- La empresa Cepolfi Industrial C.A. tiene un deficiente control de inventarios debido a que no realiza la constatación física de los mismos.” (pág.58)

De acuerdo a las conclusiones emitidas por la autora, se establece que la falta de control de inventarios reduce significativamente la rentabilidad de la empresa, debido a que los activos no se utilizan correctamente. Además esta falta de control incide directamente en la disponibilidad de materiales para la fabricación de los artículos. Por consiguiente con la finalidad de mejorar los resultados económicos de la compañía es indispensable la atención de la gerencia para la optimización de los recursos invertidos.

Navas, (2014) en su Trabajo de Investigación con el tema “El control de inventarios y la toma de decisiones en los Talleres Vargas de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua en el año 2013,” manifiesta lo siguiente:

- “Lo anteriormente analizado e interpretado permite concluir que Los Talleres Vargas no lleva un control de inventarios; debido a desconocimientos de manejo de herramientas de control y al personal inadecuado que se encuentra en el área, se puede establecer que no existe una persona a cargo y responsable del manejo de los materiales ya que se debería registrar tanto de lo que ocupa y lo que se necesita, y cada trabajador que cuenta los Talleres Vargas tiene acceso a los materiales en stock.
- La toma de decisiones sobre la compra o no de materia prima en los Talleres Vargas es inadecuada ya que claramente se pudo determinar que al no poseer un control de inventarios el gerente-propietario de los talleres lo hace de manera empírica por lo tanto la necesidad por el entendida al momento de la adquisición no es real afectando directamente a sus intereses.
- No existe un medio que permita el control de lo que posee en materia prima los talleres Vargas en sus instalaciones debido a que se ha manejado el criterio de uso del razonamiento y pensamiento para decidir sobre las necesidades que poseen en los talleres sin tomar en consideración que la información que se lleva de manera científica con determinación de datos cualitativos y cuantitativos permite el aumento en su giro comercial y crecimiento empresarial.” (pág. 81)

Según este autor, el desconocimiento de las nuevas herramientas tecnológicas y la falta de un sistema que permita el manejo de inventarios, son algunas de las razones para que la información que se obtiene de esta cuenta no sea verídica. La toma de decisiones respecto a las compras, no se realizan con una base de datos real, esto produce que en un determinado momento se disponga con cantidades innecesarias de algunos artículos y desabastecimiento de otros.

Según Moposita (2014) en su Proyecto de investigación denominado “El control interno y su incidencia en el rendimiento económico en Creaciones Blanco y Negro” establece las siguientes conclusiones:

- “La inexistencia de un adecuado control no permite determinar la verdadera situación de la empresa, de este modo la organización crea un ambiente de desconfianza tanto para los empleados como para sus dueños ya que es

trascendental conocer que el control interno es importante tanto a nivel financiero, operativo y del talento humano.

- La rentabilidad económica obtenida en la empresa no es la esperada debido a la falta de organización en la empresa, ya que al no contar con un sistema de control interno hace que las falencias que tiene la empresa lleguen a ser notables, y no se puede cumplir con los objetivos y metas propuestos.
- Con respecto a las actividades de control de la empresa no cumple con los estándares de tiempo y calidad en la producción, de esta manera no se podrá controlar los altos índices de desperdicio de materiales de producción y el tiempo de la mano de obra del personal.” (pág. 66)

Para esta autora, el rendimiento económico de una entidad tiene estrecha relación con el control interno. Tomando como referencia el área de producción, la falta de controles provoca que la cantidad de desperdicios sea mayor a las programadas mientras que la calidad no sea la esperada, ocasionando un aumento en el costo de un bien; esto influye directamente en los resultados de una empresa.

2.2 Fundamentación Legal

La elaboración del presente trabajo de investigación se encuentra respaldada por las diferentes leyes, reglamentos y normativa que sirven de base para el desarrollo de las operaciones en las empresas industriales. La normativa a utilizar es la siguiente:

Según el Consejo de Normas Internaciones de Contabilidad (2007), establecen la siguiente normativa, con el objetivo de describir el tratamiento de las existencias:

INVENTARIOS

NIC 2

Norma Internacional de Contabilidad 2

Inventarios son activos:

- a) “poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.”

“También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo.”

Coste de las existencias

10. El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Medición de los inventarios

La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad. (pág. 17)

Según lo establecido en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (2015):

Artículo 27.- Deducciones Generales, numeral 8, Pérdidas

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

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

2.3 Categorías fundamentales

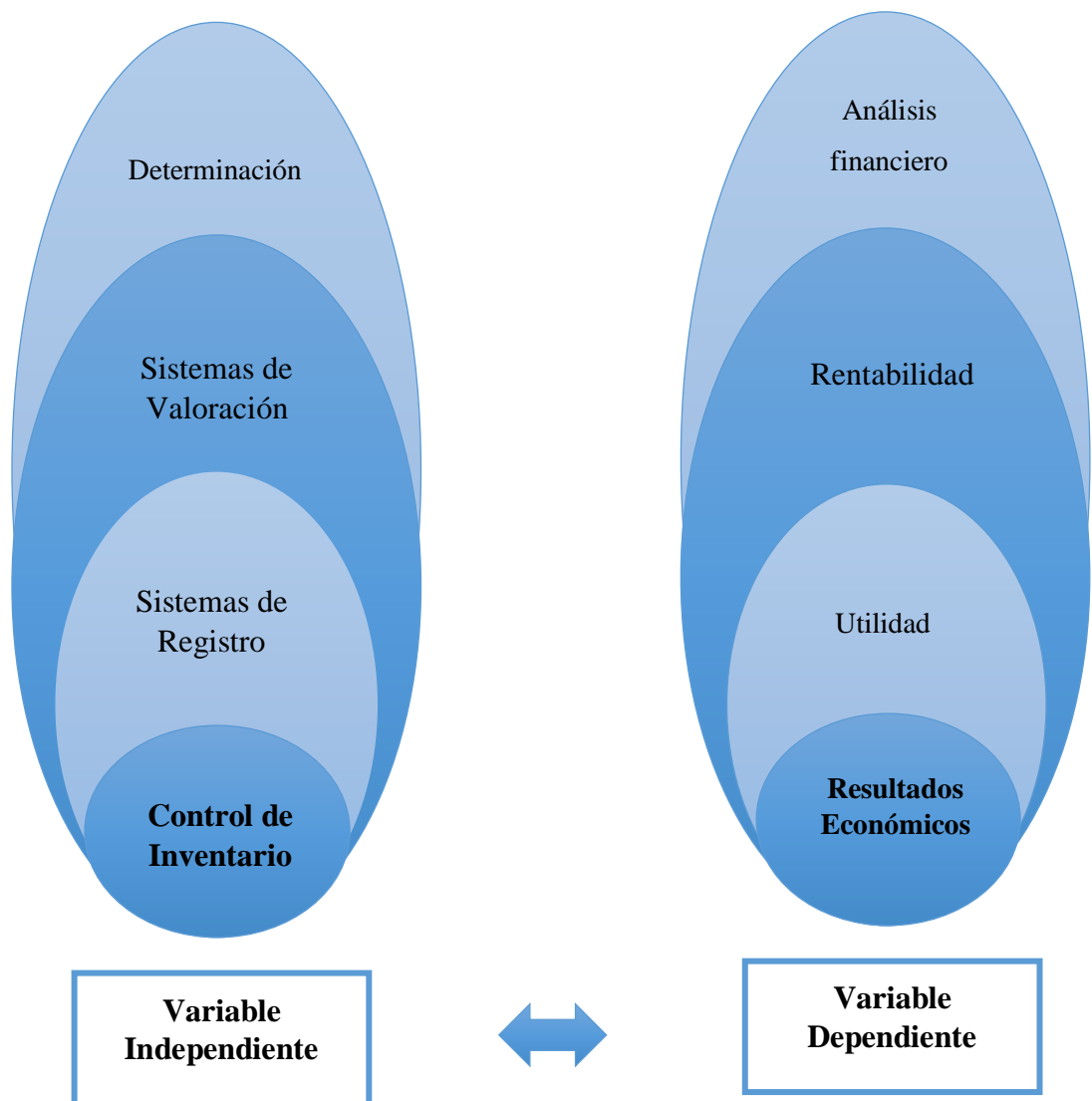


Gráfico N° 2: Superordinación Conceptual
Fuente: Autor
Elaborado por: Carlos Miniguano

2.3.1 Subordinación conceptual de la variable independiente

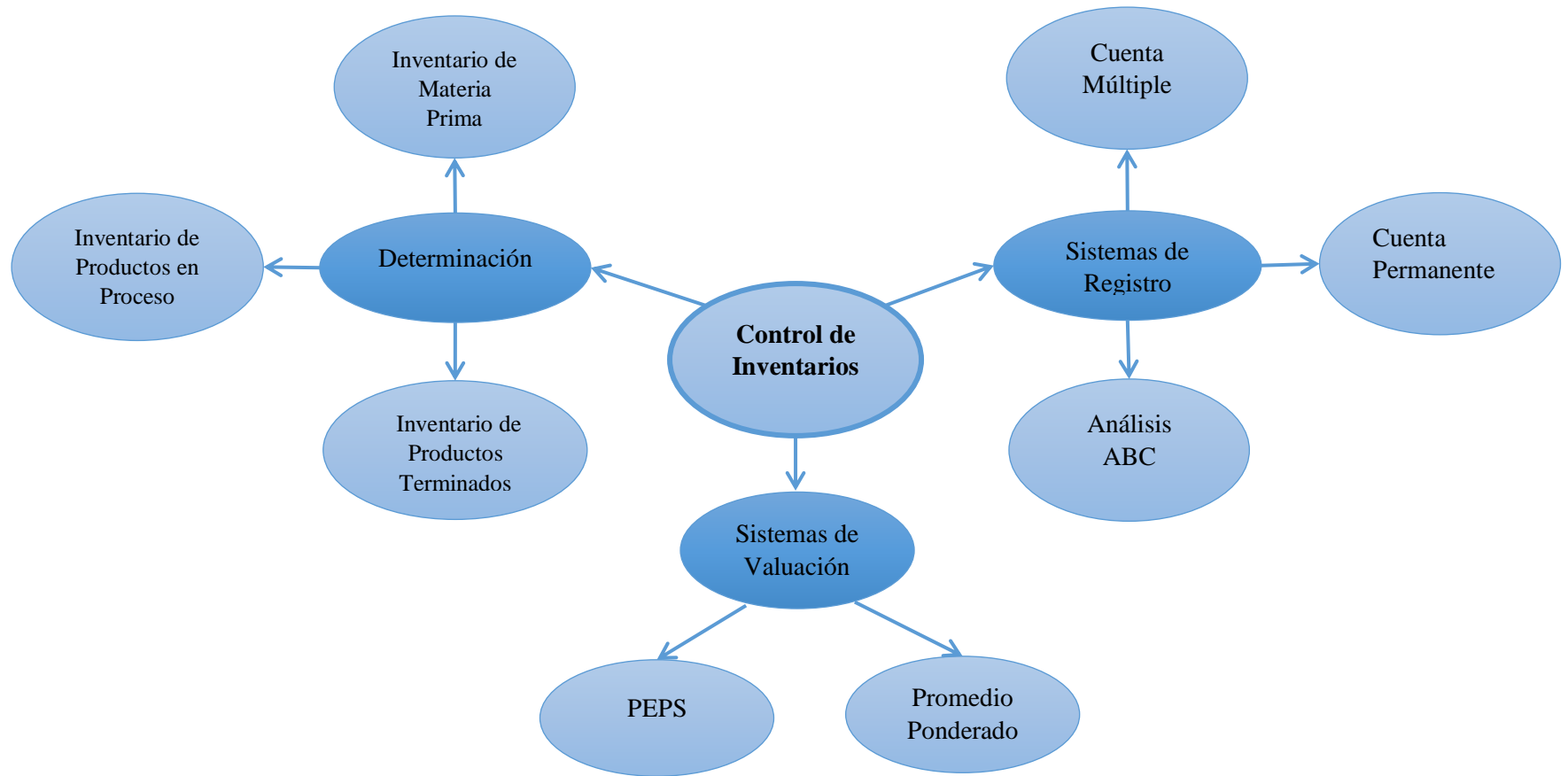


Gráfico N° 3: Subordinación - Variable Independiente
Fuente: Autor
Elaborado por: Carlos Miniguano

2.3.2 Subordinación conceptual de la variable dependiente

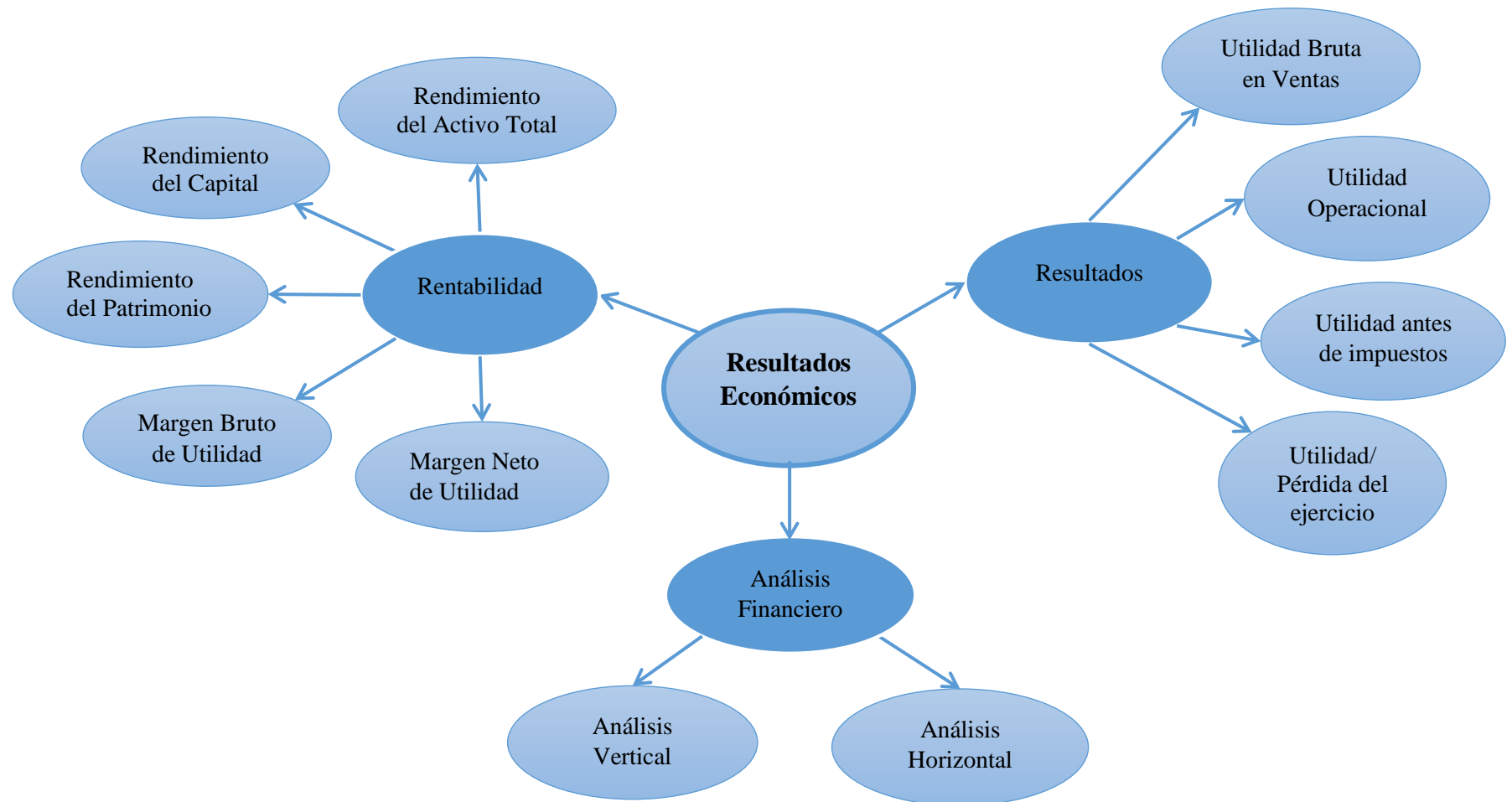


Gráfico N° 4: Subordinación - Variable Dependiente

Fuente: Autor

Elaborado por: Carlos Miniguano

Marco conceptual de la Variable Independiente

Determinación

La determinación de los costos unitarios de los productos fabricados (Múnera & Hargadon, 1985, pág. 23), “constituye uno de los objetivos principales de la contabilidad de costos. La determinación es un paso primordial dentro de las entidades manufactureras, para fijar el precio de venta y determinar el margen de utilidad al culminar el período.”

La toma de decisiones es un factor que está estrechamente relacionado con la determinación de costos, debido a que es una herramienta útil para que la gerencia evalúe los resultados esperados con los reales. Además sirve como base de información para estudios económicos futuros, es decir que se puede utilizar para el análisis de inversiones a largo plazo en diferentes ámbitos como maquinaria o extensión de la planta de producción.

La determinación adecuada de los costos unitarios de producción (Ortega, 1997), tiene importancia en las áreas de venta y producción de las empresas manufactureras. Porque ayudan a establecer el precio de los productos en el mercado y el precio mínimo al cual debe ser vendido. En el área de producción la determinación del costo unitario resulta de la acumulación de los elementos del costo sobre la producción procesada en unidades. El costo unitario es un instrumento esencial para la dirección de las operaciones.

Para Ortega, (1997)

“La estructura de los procedimientos de inventarios perpetuos requiere que, a lo largo de todo el mecanismo de la contabilidad de costos, se determinen constantemente costos unitarios, tanto para las materias primas como para la producción en proceso y los artículos terminados.

Pero, además de que los costos unitarios cubren esta misión fundamental de hacer factible el procedimiento de inventarios perpetuos en las tres áreas mencionadas, desempeñan otro conjunto de cometidos vitales en las empresas manufactureras. La determinación de los costos unitarios de producción se logra a través de las técnicas de la contabilidad de costos.” (pág. 134)

El registro contable de los inventarios (Díaz, 2001) se basa en el costo de adquisición, sumado todos los desembolsos necesarios para ponerlos en condiciones de venta. La determinación del costo de dichos inventarios a través de los diferentes métodos contables, tiene como finalidad conocer la utilidad.

Por otro lado Zapata, (2007, pág. 19) menciona que se puede “determinar el costo de los inventarios de productos en proceso, terminados, y materiales e insumos, tanto unitarios como globales, con miras a la presentación del balance general.”

De acuerdo a los autores, la determinación de costos es un objetivo esencial en el contexto de toda empresa manufacturera. Las entidades deben enfocar una parte de su gestión en este ámbito, porque de la correcta determinación de los costos de los productos se fijará los precios de venta y se obtendrá el margen de beneficios. Sin embargo, en algunos casos los precios son fijados por el mercado, entonces es necesario reducir el costo de los bienes, manteniendo los niveles de calidad, para que una vez cubiertos los costos y gastos el margen de utilidad sea superior, cumpliendo con las expectativas de los inversionistas.

Inventario de Materias Primas

Para Gómez, (2005, pág. 28) el inventario de materias primas “está constituido por los insumos que se usan en la producción, considerándose como tales, tanto los materiales directos como los indirectos.”

Por su parte Colín, (2011, pág. 309) expresa lo siguiente: “el término materias primas comprende toda clase de materiales comprados por el fabricante que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico antes de que puedan venderse como productos terminados.”

Según Catacora, (1998)

“La materia prima está constituida por los insumos que han sido adquiridos con el objeto de fabricar o producir bienes y que forman de manera importante el producto terminado. Con la materia prima en una empresa manufacturera se identifican los siguientes registros contables: Compra y transferencia de materia prima a la producción.”
(pág. 151)

Es común encontrar inventarios de materias primas en las industrias, debido a que por la naturaleza de sus operaciones están centradas en la transformación de diferentes materiales en artículos terminados, aptos para el consumo o uso. Pero en algunos casos los inventarios de materias primas pueden estar formados por los inventarios de productos terminados de otras empresas. Por ejemplo en algunas curtiembres luego de un proceso químico de las pieles de los animales se obtiene como producto el cuero terminado, mientras que otra empresa utiliza este cuero terminado como insumos iniciales para la elaboración de chompas o zapatos.

Inventario de productos en proceso

Según Gómez (2005, pág. 28), esta cuenta “está representado por aquellos productos que no han sido terminados, a los cuales les falta parte de todo o algunos de los elementos del costo, o también aquellos productos terminados pero que no se han llevado al almacén.”

En terminos de Gayle, (1999)

“La cuenta de producción en proceso recolecta los costos incurridos para manufacturar un producto terminado, A cualquier fecha del balance general, por lo general algunas unidades se encuentran solo parcialmente terminadas. Al final de un período, la cuenta de producción en proceso muestra los costos de producción de estas unidades semiterminadas.” (pág. 30)

En palabras de Catacora (1998)

“Los inventarios de productos en proceso corresponden a costos incorporados en empresas de manufactura y que están formados por los siguientes componentes: materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de producción. Dos operaciones se distinguen con los inventarios en proceso: Incorporación de costos a esta partida, y terminación de productos.” (pág. 150)

De acuerdo a lo mencionado por los autores la producción en proceso es una cuenta que resume el valor de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación en un momento determinado. Esta es una cuenta que influye directamente en la presentación del estado de costos de producción vendida, cuando no se tome en cuenta esta partida la información presentada no será razonable.

Inventario de productos terminados

Según Gayle, (1999)

“La cuenta de productos terminados acumula el costo de los artículos terminados hasta su venta. En el momento de su venta, su costo es transferido a una cuenta denominada Costo de productos vendidos. Un producto terminado se vende 1) a otra empresa manufacturera que lo refina aún más o que lo use como componente de un producto, a un mayorista o detallista para su reventa o 3) directamente al consumidor final.” (pág. 30)

Para Colín (2011, pág. 309) , los productos terminados “son todos aquellos artículos que fueron sometidos a las operaciones de transformación necesarias para poderlos destinar preferentemente a su venta.”

De acuerdo a Catacora (1998)

“Los inventarios de productos terminados, están formados por los bienes que se originan de la transformación de materias primas y la incorporación de otros costos como la mano de obra directa y costos indirectos de producción. Este tipo de inventarios se originan en empresas con procesos de manufactura o transformación.” (pág. 149)

Las empresas manufactureras, a través de una serie de actividades o procedimientos que forman parte de su proceso productivo, obtienen los artículos terminados. Según los autores estos productos están destinados a la venta, además es el conjunto de los tres elementos del costo de producción. Con el propósito de mantener sus características originales deben ser almacenadas en ambientes idóneos.

Sistemas de Valoración

“En las empresas industriales, por la naturaleza de sus actividades, realizan adquisiciones de materias primas que dentro del proceso de fabricación pueden ser consideradas directas o indirectas.” Con el propósito de costear las salidas de los materiales que directa o indirectamente se utilizan en la producción, es necesaria la correcta valuación de salidas del almacén. Estos métodos pueden ser al costo promedio o (PEPS) primeras entradas, primeras salidas. (García, 2011)

La necesidad (Díaz, 2001), de adoptar un método adecuado para la correcta valoración del inventario, se debe a que las adquisiciones de los bienes se realizan en momentos distintos y a precios distintos, por las variaciones de los precios. Para una adecuada valoración se deben tomar en cuenta estos aspectos.

De acuerdo a Gómez (2005)

“Los sistemas de valoración permiten conocer el costo de los materiales (o de los productos semiterminados) que han quedado en existencia en un periodo dado, cuando gran número de ellos tienen precios unitarios diferentes, ha constituido siempre uno de los principales problemas para las empresas, por cuanto dicho costo tiene repercusiones inmediatas y futuras que deben ser debidamente analizadas.” (pág. 29)

Los sistemas de valoración de inventarios comprenden herramientas contables que permiten controlar el costo de las mercancías adquiridas. En el caso de las empresas comerciales ayudan a asignar el costo de las mercancías vendidas, y también a la determinación del importe del inventario final. En las empresas industriales cumplen las mismas funciones, pero en relación al costo que será asignado por concepto de materia prima a un determinado producto.

Método PEPS

El autor Zapata (2011, pág. 99), menciona que de acuerdo a este método “lo primero en entrar, es lo primero en salir. El precio de valoración de los despachos se determina en este orden: Inventario inicial e Inventario de las compras que, en su orden, han sido registradas.” Por lo tanto el inventario final estará valorado de conformidad con los últimos precios de compra.

Según Gómez, (2005)

“El método PEPS, muestra como ventaja un inventario valorado con los costos más recientes, o sea que en una economía inflacionista el balance general estaría actualizado con los precios más reales en cuanto a sus inventarios. Son desventajas de este método los bajos costos de producción al tomarse los precios más bajos de los materiales, y mostrar unas utilidades muy altas que inciden notoriamente en los impuestos sobre la renta y complementarios. (pág. 29)

El método de primeras entradas, primeras salidas, permiten la valuación de los inventarios tomando en consideración el importe, en el orden en el que se registran las adquisiciones de mercadería, y de la misma forma para el despacho y asignación del costo de la mercadería vendida. Al finalizar el período el inventario final estará valorado a los costos más recientes. Ocasionalmente ocasionando una sobrevaloración en el inventario final y subvaloración en el costo de ventas.

Método Promedio Ponderado

Zapata (2011, pág. 99) expresa que “es una forma de valoración utilizada por la relativa facilidad de cálculo y por considerar que se ajusta adecuadamente a la tendencia del voluble del mercado, es decir, unas veces suben los precios y otras bajan.”

Según Gudiño & Coral, (1991)

“El método del promedio ponderado consiste en hallar el costo promedio de cada uno de los artículos que hay en el inventario final cuando dichas unidades son idénticas en apariencia pero no en el precio de adquisición, por cuanto se ha comprado en distintas épocas y a diferentes precios. Para fijar el valor del costo de la mercancía por este método, se efectúa la siguiente operación: valor total de la mercancía del inventario inicial más las compras del período, dividido por la cantidad total de unidades del inventario inicial más las compras del mismo período.” (pág. 150)

En palabras de Gómez, (2005)

“El método promedio ponderado tiene como ventaja principal la sencillez de su aplicación, especialmente en aquellas empresas que producen gran diversidad de artículos. Como desventaja los inventarios del balance general no están actualizados, la utilidad operacional aparece aumentada y los costos de producción no son los más actuales, por lo que no facilita la fijación de precios de venta.” (pág. 30)

La característica principal de este método es que se ajusta a las variaciones de precios que tiene el mercado. Según se realizan las adquisiciones el costo varía por el costo promedio al que se deben ajustar. Cualquiera que sea el método adoptado por las entidades es aceptado en el campo contable.

Sistemas de Registro

Con el propósito de controlar los bienes adquiridos por el ente económico, es indispensable la adopción de un adecuado sistema de registro, que permitan la contabilización de inventarios. Esto ayudara a obtener información confiable al final de un periodo sobre el movimiento que ha tenido esta cuenta. (Díaz, 2001)

Las empresas necesitan salvaguardar los recursos de los que disponen, además deben tener un sistema que les permita obtener información del activo más valioso como son los inventarios, en este sentido Sarmiento (2010, pág. 47), añade que para “evitar robos internos o desperdicios innecesarios de los diferentes materiales que suelen presentarse con frecuencia, es muy importante ejercer un buen control; porque la fuga de estos materiales, representan recursos económicos que indudablemente van afectar la economía de empresa.”

De acuerdo a Fierro (2011), existen dos sistemas de inventarios para determinar el costo de la mercancía vendida, el cual depende del nivel de control. Según este autor los inventarios requieren mayor atención por parte de la administración, porque esta cuenta representa un alto rubro dentro del grupo de los Activos, en el caso de empresas comerciales e industriales. .

Los negocios necesitan tener información actualizada en el momento oportuno, para la toma de decisiones que guíen las actividades hacia la consecución de los objetivos y metas. Para salvaguardar los bienes empresariales, el manejo de los inventarios debe ser considerado como una prioridad. En este sentido la adopción de un adecuado sistema de registro de inventarios facilita el control de esta cuenta.

Sistema de cuenta Múltiple o Inventario Periódico

Zapata (2011, pág. 90) menciona que “este sistema no contribuye al control y la generación de información oportuna, porque requiere de varias cuentas de apoyo para realizar los asientos de regulación para obtener el valor de la utilidad en ventas e introducir en los registros contables.”

El sistema periódico (Díaz, 2001), no mantiene un saldo actualizado de las existencias, registra únicamente el importe de la venta en el momento de la transacción, por lo que se debe esperar hasta finalizar el ejercicio para determinar el

costo de las ventas. Para determinar este costo de las ventas es importante contar con los siguientes elementos: Inventario inicial, Compras Netas e Inventario final.

De acuerdo a Bravo, (2009)

“El sistema de cuenta múltiple, consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías en varias cuentas múltiples, cuentas que por su nombre nos indican a que se refieren cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios extracontables que se obtienen mediante la toma o constatación física.” (pág. 107)

Según menciona la autora Bravo (2009) , las principales cuentas que intervienen en este sistema son:

- **Mercaderías:** “En esta cuenta se registra el valor del inventario inicial de mercaderías el que permanece invariable durante todo el período; al finalizar el mismo se registra el valor del inventario final.”
- **Compras:** “Registra los valores de todas las adquisiciones (costo).”
- **Devolución en Compras**
- **Descuento en Compras:** “Registra los valores por descuentos o rebajas que terceras personas conceden a la empresa sobre la mercadería adquirida.”
- **Ventas:** “Registra todos los expendios o ventas de mercaderías.”
- **Devolución en Ventas**
- **Descuento en Ventas:** “Valores por descuentos o rebajas en ventas que la empresa concede a terceras personas sobre la mercadería vendida.”
- **Costo de Ventas:** “Esta cuenta registra los valores que se determinan mediante la regulación al término de un período contable. Esta regulación permite establecer por diferencia el costo y el precio de venta.”
- **Utilidad Bruta en Ventas:** “Esta cuenta registra el valor establecido mediante diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas. Cuando las ventas son mayores que el costo de ventas la empresa obtiene utilidad.”
- **Pérdida en Ventas:** “Cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas.” (pág. 108)

El sistema de cuenta múltiple, es una herramienta que por su naturaleza requiere la utilización de varias cuentas para el control de las entradas y salidas de bienes, realizadas como parte de la actividad económica de una compañía. Sin embargo a

pesar de que ejerce un control minucioso de las mercancías, este sistema no permite la obtención de información al instante. Por lo que es indispensable determinar el saldo de algunas cuentas como inventario final y resultados al término del ciclo económico.

Sistema de cuenta Permanente o Inventario Perpetuo

Es un sistema muy práctico que se ha adaptado a las necesidades de información de las organizaciones. Mantiene los saldos actualizados de las existencias y del costo de ventas. Según Guajardo & Andrade (2008, pág. 369), esta cuenta funciona de la siguiente manera: “Cuando se compra mercancías aumenta la cuenta de inventario; cuando se vende, disminuye y se registra el costo de la mercancía vendida.” De esta manera los saldos están actualizados en todo momento, además agrega que “cuando se aplica el sistema perpetuo no se utilizan las cuentas compras, fletes sobre compras devoluciones y bonificaciones sobre compras o descuentos sobre compras.” Es decir que las erogaciones adicionales de la gestión de compras se carga directamente al inventario.

Según indica Gudiño & Coral, (1991)

“Mediante este sistema la empresa conoce el valor de la mercancía en existencia en cualquier momento, sin necesidad de realizar un inventario físico, porque los movimientos de compra-venta de mercancías se registran directamente en la cuenta de Inventario de Mercancías, a precio de costo. La empresa que adopta este sistema, requiere un fichero o auxiliar de mercancías denominado kardex, en el cual se registra cada artículo como subcuenta de la cuenta Inventario de Mercancías. La suma de los saldos de cada subcuenta da el saldo de mercancías, por esta razón, este sistema recibe el nombre de inventario permanente.” (pág. 143)

Por su parte Sarmiento (2007), menciona:

“Este sistema se caracteriza porque el costo de ventas está determinado de manera permanente: cada vez que se realiza una venta, se determina igualmente su costo; su aplicación no funciona en empresas que venden un considerable número de artículos al detal: porque la rotación de los productos es continua. En este sistema se debe contar con un control para cada artículo (kardex), de esta manera las existencias se pueden establecer en cualquier momento.” (p, 148)

Para la implementación del sistema de cuenta permanente, una herramienta indispensable, es la adopción de tarjetas kardex, pues a través de estas tarjetas de control, la información respecto a existencias se mantiene actualizada; en el momento que la administración requiera puede obtener los datos relacionados con el inventario final. Además, por los principios que rigen a este método, el costo de la mercancía vendida, se registra en el momento que se realiza la venta. De este modo, este sistema se ajusta a las necesidades de un gran número de organizaciones que requieren conocer el movimiento de los inventarios.

Análisis ABC

Según el autor Parada (2009, pág. 173), “el análisis ABC denominado también curva 80-20, se fundamenta en el aporte del economista Wilfredo Pareto, que dice: hay unos pocos valores críticos y muchos insignificantes. Los recursos deben de concentrarse en los valores críticos y no en los insignificantes”. Además menciona que en este análisis los inventarios se clasifican por zonas: “zona A, los más importantes para la empresa; los de la zona B, tienen una importancia media; y los de la zona C. son los de menor importancia para la empresa según el parámetro base considerado.”

Según Gayle, (1999) señala:

“El control selectivo también denominado análisis ABC, es un enfoque basado en el sentido común que permite decidir que inventarios deberían ser más estrechamente controlados, se basa en una medición del 80/20 (el 80% del costo en dólares de los materiales usados se encuentra en el 20% de los artículos del inventario). El método opera sobre la base del principio de excepción, porque no es factible ni posible dar el mismo nivel de atención a todas las partidas del inventario. Aquellos inventarios que son relevantes, ya sea porque son de importancia fundamental para la producción o porque tienen un cuantioso valor en dólares, merecen de frecuentes revisiones y de un control muy estrecho. Los administradores pueden asignar rangos a los inventarios, comparando los costos de quedarse sin inventario con los costos de mantener, para determinar cuáles son los inventarios que se deben controlar estrechamente.” (pág. 534)

El análisis ABC, es un método tradicional utilizado tanto en empresas comerciales como en industriales; para controlar materias primas, repuestos o productos terminados. En términos de Castro, Vélez, & Castro, (2011) manifiesta lo siguiente:

“El criterio de demanda/ventas anuales hace referencia a la cantidad de unidades físicas que fueron demandadas del producto durante el último año, por ello sólo es utilizado para clasificar productos terminados por parte de fabricantes o distribuidores. Por su parte, el consumo/utilización anual se basa en el total de unidades que fueron solicitadas desde el sistema productivo hacia el almacén, por lo cual este criterio sólo es tenido en cuenta para clasificar materias primas y repuestos.” (pág. 165)

El análisis ABC es un sistema de control de inventarios tradicional. En la actualidad es necesaria la implementación de esta técnica de control en algunos negocios, con la finalidad de tener disponibilidad inmediata de los artículos tanto en empresas comerciales como en manufactureras. De acuerdo a lo señalado por los autores, este método, previo a su adopción necesita un análisis detallado de los productos más relevantes, de acuerdo a su grado de demanda. Existen una variedad de bienes, algunos más importantes que otros, por lo tanto no es factible asignar recursos a los poco importantes, que son los que menor beneficio producen para la entidad.

Control de inventarios

Para García (2011)

“Desde el punto de vista industrial, inventarios son los bienes de una empresa destinados a la producción de artículos para su posterior venta, tales como materias primas, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque o las refacciones.” (pág. 308)

“El beneficio del manejo adecuado del inventario trae consigo: venta de productos en condiciones óptimas, control de los costos, estandarización de la calidad para tener mayores utilidades.” (FIAEP, 2014, pág. 47)

El control de inventarios consiste en un conjunto de medidas cuyo propósito es salvaguardar las existencias e informar sobre ellas en los estados financieros. Así mismo Warren, Reeve, & Fess (2009), mencionan:

“El control sobre el inventario debe empezar en cuanto se reciben los artículos. El departamento de recepción de la empresa debe llenar los informes de recepción foliados para iniciar la contabilización del inventario. A fin de que los artículos recibidos sean los que realmente se pidieron, cada informe de recepción debe corresponder al pedido de compra original con el cual la compañía solicito la mercancía.” (pág. 355)

Para Álvarez & Cabrera (2007, pág. 243), “el control de inventarios está integrado por técnicas para determinar cuándo deben reabastecerse los inventarios actuales y cuánto debe reabastecerse.” Además menciona que “el control de inventarios busca satisfacer las demandas de los clientes a un nivel predefinido con un bajo costo.”

En términos generales y de acuerdo a lo expresado por los diferentes autores se concluye que el control de inventarios es un conjunto de procedimientos para llevar un registro oportuno y confiable de las existencias de la entidad. Mediante la gestión idónea de los artículos, se obtienen las cantidades necesarios de inventarios a un costo moderado en el momento que se requieran; para satisfacer las necesidades de los clientes y obtener el mayor beneficio económico.

Marco conceptual de la Variable Dependiente

Análisis Financiero

Según indica Sarmiento (2007, pág. 36), el análisis financiero es la “evaluación y diagnóstico económico-financiero de la empresa, mediante la relación de ciertos índices que permite analizar con objetividad el comportamiento de las cuentas que interesa conocer, para la toma oportuna de decisiones.”

Por su parte Zamorano, (2011) indica:

“El análisis financiero comprende un estudio de las relaciones y las tendencias para determinar si la situación financiera y los resultados de operación, así como la evolución económica de la empresa, son satisfactorios o no, además añade que el objetivo es la obtención de elementos de juicio para evaluar la situación financiera y los resultados de operación de una empresa, así como la evolución con el paso del tiempo y las tendencias que revela.” (pág. 50)

Según los autores Guajardo & Andrade, (2008) mencionan que los indicadores financieros sirven como base de comparación para evaluar el desempeño de las operaciones de la empresa.

“El análisis financiero consiste en estudiar la información que contienen los estados financieros básicos por medio de indicadores y metodología plenamente aceptados por la comunidad financiera, con el objetivo de tener una base más sólida y analítica para la toma de decisiones.” (pág. 158)

El análisis financiero permite obtener una visión clara y específica de cómo fue el desenvolvimiento de la entidad durante un período. Dentro de las empresas puede ser utilizado con múltiples propósitos, dentro de estos, el más importante es la toma de decisiones basada en las variaciones que pueden presentar las cuentas más significativas o de interés para los usuarios de la información.

Análisis Horizontal

Según Warren, Reeve, & Fess (2009, pág. 692) señalan, “el análisis del porcentaje en los incrementos y decrementos de las partidas relacionadas en los estados financieros comparativos se llama análisis horizontal.” Esta evaluación se puede realizar con dos o más estados comparativos, dependiendo de la necesidad de los usuarios de esta información.

De acuerdo a Urías, (1995)

“El análisis horizontal se utiliza para medir la variación de cada una de las rúbricas que componen los diferentes estados financieros; esta variación puede venir dada en relación a datos de periodos anteriores, a datos de empresas del mismo sector de actividad o bien en relación a datos presupuestarios.”(pág., 218)

Por su parte para Spiller & Gosman, (1988)

“El análisis horizontal, emplea porcentajes para mostrar la forma en que las partidas individuales cambian de año a año. Un incremento o decremento porcentual respecto del año anterior se calcula para cada componente del estado actual de resultados y del estado de posición financiera. Tal abstracción de los cambios absolutos en monedas puede añadir indicios a las tendencias que se están desarrollando.” (pág. 663)

El análisis horizontal es una técnica del análisis financiero a través del cual se miden las variaciones que presentan las diferentes partidas contables, cuya finalidad es conocer los incrementos o decrementos que presentan las cuentas. Se puede realizar entre dos o más períodos; en algunos casos también se pueden efectuar entre los estados financieros y datos presupuestados.

Análisis Vertical

Según Urías (1995, pág.219), este análisis “trata de de analizar una serie de datos poniéndolos en relación a una magnitud dada, de tal manera que se obtengan conclusiones a diferentes niveles, destacando las líneas que presenten mayor interés.”

Spiller & Gosman (1988), mencionan:

“Este análisis abstrae de los montos absolutos de los estados financieros la magnitud relativa de las cifras expresadas como porcentajes de alguna partida básica. En le estado de resultados todas las deducciones de ingresos y la utilidad neta suelen convertirse en porcentajes de las ventas netas. En el balance general, los activos totales sirven de base, y todos los activos y fuentes de recursos individuales se convierten a sus porcentajes relativos del total.” (pág. 663)

Por otro lado Warren, Reeve, & Fess (2009, pág. 694), indican,“el análisis de porcentajes tambien puede utilizarse para mostrar la relación de cada uno de los componentes con el total dentro de un solo estado. Este tipo de analisis de denomina Análisis Vertical.”

Mediante el análisis vertical se establece los porcentajes de cada cuenta, considerando un grupo o un total dentro de los estados finacieros. Mediante este procedimiento se obitenen las cuentas mas significativas que requieren hacer énfasis en su análisis para evaular la situación económica y financiera de la empresa sujeta a exámen.

Rentabilidad

Al terminar un periodo contable es imprescindible evaluar si la inversión realizada ha sido rentable o no. Los autores Jones, Werner, Terrel, & Terrel (2001), expresan lo siguiente:

“La rentabilidad es la factibilidad de una compañía para generar utilidad. Si una compañía genera un alto nivel de utilidad con factibilidad, se dice que tiene una alta rentabilidad. Todas las compañías deben mantener, al menos, un nivel mínimo de rentabilidad para cumplir con obligaciones, como atender la deuda a largo plazo y el pago de dividendos a accionistas. Las razones de rentabilidad miden el desempeño pasado de una firma y ayudan a predecir su nivel futuro de rentabilidad.” (pág. 469)

Por su parte Spiller & Gosman (1988, pág. 676), dicen: “la prueba final del éxito económico de una empresa es su capacidad para obtener un rendimiento sobre los recursos invertidos en ella.” Además añaden que “la medida central de la rentabilidad es la relación entre la utilidad y la inversión. Esta relación se expresa como una tasa porcentual de rendimiento sobre la inversión (utilidad/inversión promedio)”

Para Zamorano (2011)

“La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades.” (pág., 363)

La información presentada de este indicador, ayuda a que las empresas evalúen el desempeño que tuvieron en un ejercicio económico, de esta manera pueden implementar acciones de mejora o fijar otros índices de rentabilidad conforme el crecimiento de la compañía en el mercado.

Rentabilidad en relación a la inversión

El propósito general de estos indicadores es la evaluación del rendimiento que ha tenido la inversión realizada por los proveedores de financiamiento de capital y de deuda. (Wild, Subramanyam, & Halsey, 2007, pág. 31)

- **Rendimiento del Activo Total**

$$\text{Rendimiento Activo Total} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total Activo Promedio}} * 100$$

Expresa el rendimiento sobre la inversión total de la empresa, cuyo resultado es en porcentaje.

- **Rendimiento del Capital**

$$\text{Rendimiento Capital} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital}} * 100$$

En términos de Sarmiento, (2007, pág., 250) este indicador muestra “el porcentaje de utilidad neta con relación al capital; es decir mide la rentabilidad de los fondos aportados por los socios o accionistas”

- **Rendimiento del patrimonio**

$$\text{Rendimiento Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Promedio}} * 100$$

Sarmiento, (2007, pág. 250) señala que este indicador muestra “el porcentaje de utilidad neta con relación al Patrimonio; es decir mide la rentabilidad de los fondos aportados por los socios o accionistas.”

Para el cálculo de la rentabilidad en relación a la inversión, puede ser considerada como base, el promedio de los activos o patrimonio. Este indicador da a conocer el margen porcentual de beneficio sobre cada una de sus variables. Dependiendo de los estándares fijados al inicio de las actividades operacionales se puede evaluar si se lograron o no los objetivos planteados en el caso haberlos.

Rentabilidad en relación a las ventas

Con el propósito de medir el desempeño de una organización el objetivo de estos indicadores de rentabilidad, es la evaluación de los niveles de utilidad que han generado con el transcurso de las operaciones. (Wild, Subramanyam, & Halsey, 2007)

- **Margen de Utilidad Bruta**

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}} * 100$$

Según Sarmiento (2007, pág. 251), el margen de utilidad bruta “significa el porcentaje de la utilidad bruta en ventas con relación a las Ventas.”

- **Margen de Utilidad Neta**

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} * 100$$

Para Sarmiento (2007, pág. 251), el margen de utilidad neta “significa, el porcentaje de la utilidad neta con relación a las Ventas.

Para el desarrollo de estos indicadores, las ventas son consideradas como base para el cálculo tanto del margen de utilidad bruta como para el margen de utilidad neta. De esta forma se analiza los porcentajes obtenidos acerca de cuanto varía entre uno y otro. Esto permite determinar si el beneficio obtenido es óptimo o no, considerando los requerimientos empresariales.

Resultados

“Los resultados de una organización se dan a conocer a través del estado de resultados, este es una herramienta financiera que suministra información acerca de las operaciones de una entidad en el pasado.” Por lo tanto los resultados son la diferencia entre los ingresos y los gastos que una organización ha generado durante un periodo contable, “estos resultados pueden ser positivos cuando los ingresos son mayores que los gastos, y negativos cuando las erogaciones son superiores a las entradas de dinero.” (Jones, Werner, Terrel, & Terrel, 2001)

En palabras de Moreno, (2002)

“Los resultados de las operaciones de la entidad durante un periodo se reflejan en la información financiera en forma de beneficio o pérdida y son el resultado de la gestión del ente económico. En las operaciones de la entidad debe existir una distinción muy clara entre ingresos, costos y gastos.” (pág. 323)

Los negocios como parte de sus actividades operativas en las que originan ingresos y gastos deben reflejar los resultados obtenidos a través del estado de resultados, en términos de Guajardo & Andrade, (2008) indican lo siguiente:

“El estado de resultados como su nombre lo dice, resume los resultados de las operaciones de la compañía referente a las cuentas de ingresos y gastos de un determinado período. Del estado de resultados se obtienen los “resultados” de las operaciones para determinar si se ganó o se perdió en el desarrollo de las mismas. El resultado obtenido se debe reflejar posteriormente en la sección de capital contable dentro del estado de situación financiera.” (pág. 149)

De acuerdo a lo mencionado por los autores, los resultados son el producto de la actividad operativa de un negocio que se presenta a través del estado de resultados, este es un estado financiero que resume los diferentes ingresos, costos y gasto durante un periodo. De acuerdo al movimiento que hayan tenido las actividades empresariales, los resultados obtenidos pueden ser positivos o negativos. La gestión administrativa debe estar encaminada a realizar actividades que permitan la obtención de resultados favorables.

Utilidad Bruta en Ventas

Según Wild, Subramanyam, & Halsey (2007, pág. 19) “la utilidad bruta también llamado margen bruto, es la diferencia entre las ventas y el costo de ventas. Indica hasta que grado puede una compañía cubrir los costos de sus productos.”

Según Moreno (2002, pág. 324), “la determinación de la utilidad bruta tiene mucha importancia para obtener los resultados hasta los márgenes de utilidad bruta realizados y por consiguiente la eficiencia obtenida en costos de producción o la habilidad para comprar y vender.”

La utilidad bruta en ventas es la diferencia entre los ingresos y el costo de ventas, de acuerdo a los autores. Este margen bruto inicial proporciona una visión del porcentaje de ganancia sin tomar en cuenta los gastos administrativos ni de ventas. En el caso de las industrias una adecuada gestión de costos puede incrementar su utilidad bruta. Por lo que es importante la reducción de costos innecesarios y eliminación de actividades improductivas.

Resultado Operacional

El autor Zapata, indica que (2011, pág. 312), es el “resultado importante que se obtiene al restar de la utilidad bruta en ventas el monto de los gastos operacionales; esta información es trascendental, puesto que este resultado medirá la bondad de la gestión administrativa la factibilidad del negocio”

Por su parte Wild, Subramanyam, & Halsey (2007, pág. 20) , conceptualizan: “el resultado Operacional se refiere a la diferencia entre las ventas y todos los costos y gastos de operación. Por lo común excluye los costos de financiamiento y los impuestos.”

La utilidad operacional representa el resultado de haber deducido los gastos operativos de la utilidad bruta, de esta manera si los gastos administrativos y de ventas fueron elevados, el resultado operacional reduciría significativamente.

Utilidad antes de impuestos

Como su nombre lo indica esta utilidad se refiere al resultado operacional, antes del cálculo del impuesto a la renta, la participación trabajadores y la reserva legal.

Para Moreno (2002, pág. 325), “la determinación de la utilidad antes de impuestos sobre la renta muestra la cifra de la que participa el fisco si esta utilidad coincide con la utilidad fiscal gravable base del impuesto sobre la renta.”

La utilidad antes de impuestos representa el resultado una vez restado los gastos financieros de la utilidad operacional, cuando los préstamos han originado montos importantes de interés, reducen sustancialmente la utilidad que será la base para el cálculo de la participación trabajadores, impuesto a la renta y reservas.

Utilidad o pérdida del ejercicio

Al culminar un ciclo contable, las empresas obtendrán una utilidad o pérdida del ejercicio, cualquiera que fuera el resultado influye directamente sobre los derechos de los inversionistas, en este ámbito Wild, Subramanyam, & Halsey (2007, pág.19), señalan lo siguiente: “la utilidad refleja el rendimiento sobre el capital de los accionistas, durante un periodo contable. Además las utilidades se aproximan al incremento o disminución en el capital antes de considerar las distribuciones para y las contribuciones de los accionistas.”

En términos de Fierro, (2011)

“La utilidad del ejercicio registra el valor de los resultados positivos obtenidos por el ente económico. Mientras que las pérdidas resultan de los ingresos operacionales y no operacionales menores a los costos de venta, gastos de administración y de ventas durante un período contable, situación que va minando la situación financiera hasta el punto que cuando las pérdidas disminuyan un 50% o más el capital social, la sociedad tendrá que disolverse y liquidarse.” (pág. 198)

Al término de un periodo contable, los negocios pueden registrar utilidad o pérdida del ejercicio, esto dependerá del movimiento que hayan tenido las cuentas de resultados. Estos resultados netos se incluirán en el estado de situación financiera, con el objeto de reflejar la realidad económica y financiera de cualquier entidad en forma transparente.

Resultados económicos

Los resultados económicos (Spiller & Gosman, 1988, pág. 126) son el producto de una “relación que existe entre los activos recibidos y los activos consumidos en las actividades operativas periódicas de la empresa.” Además indica que “el aumento de los activos está en función de las cuentas de ingresos, mientras que los decrementos se determinan por los gastos del periodo.” De esta forma los resultados de una empresa estarán en función de la diferencia entre las entradas y salidas de efectivo.

El estado de resultados (Wild, Subramanyam, & Halsey, 2007, pág. 19) “proporciona detalles de entradas, gastos, ganancias, y pérdidas de una compañía durante un periodo.” Este documento presenta los resultados económicos obtenidos por una entidad. “Estos resultados dependiendo de la gestión administrativa realizada, provocaran incrementos o disminuciones en el capital de los accionistas.”

Los resultados económicos significan la diferencia de las partidas de los ingresos entre el costo de producción, gastos administrativos, de ventas y financieros. Este beneficio será el monto que afecte positiva o negativamente a la inversión realizada por los accionistas. Por lo tanto es indispensable que los directivos implementen acciones que permitan la reducción del costo de producción, porque es la partida negativa más significativa en el estado de resultados.

2.4 Hipótesis

¿El Control de inventarios incide en los resultados económicos de Carrocías Fiallos S.A?

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Enfoque de la investigación

El presente trabajo de investigación tendrá un enfoque predominante cualitativo, porque se utilizara técnicas como la observación y descripción del fenómeno de estudio. También tendrá un enfoque cuantitativo, debido a que la información recolectada, se someterá a un procesamiento de datos para su cuantificación. Por lo tanto el enfoque de la investigación será mixto.

De acuerdo a Hernández, Fernández, & Baptista, (2003)

“El enfoque cuantitativo utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente, y confía en la medición numérica, el conteo y frecuentemente en el uso de la estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento en una población.” (pág. 5)

Para Hernández, Fernández, & Baptista, (2003, pág. 6) “el enfoque cualitativo utiliza recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación y puede o no probar hipótesis en su proceso de interpretación.” Este enfoque busca ampliar la información de un fenómeno de estudio.

3.2 Modalidad básica de la Investigación

El presente trabajo investigativo tendrá las siguientes modalidades:

De Campo

Para Herrera, Medina, & Naranjo, (2004, pág. 103) “la investigación de campo es el estudio sistemático de los hechos en el lugar que se producen los acontecimientos.” También indica que “en esta modalidad el investigador toma contacto de forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos del proyecto.”

Debido a que esta modalidad, permite realizar el trabajo investigativo en el lugar de los hechos, se estudiara el problema en el lugar donde se produce, es decir en Carrocerías Fiallos, empresa objeto de estudio del presente análisis de caso; respecto

al control de inventarios y los resultados económicos, con el propósito de evidenciar el problema en forma directa con la realidad. Para obtener información útil y concordante con los objetivos de esta investigación, utilizando técnicas adecuadas como la observación de los procesos y la encuesta al personal involucrado.

Documental- bibliográfica

La investigación documental-bibliográfica (Herrera, Medina, & Naranjo, 2004, pág.103), “tiene el propósito de detectar, ampliar y profundizar diferentes enfoques, teorías, conceptualizaciones y criterios de diversos autores sobre una cuestión determinada, basándose en documentos (fuentes primarias), o en libros, revistas, periódicos y otras publicaciones (fuentes secundarias).”

De acuerdo al concepto de los autores la investigación documental es la que se realiza como su nombre lo indica, apoyándose en fuentes de carácter documental para esta investigación se utilizara fuentes de información primaria obtenida de los miembros de las empresas, como son el gerente y el contador porque a través de ella se toma como soporte los documentos relacionados con el tema de investigación. También se utilizara fuentes de información secundarias a través de esta modalidad de investigación se ampliará y profundizará los diferentes conceptos sobre las variables.

3.3 Nivel o tipo de investigación

Exploratorio

Los estudios exploratorios de acuerdo a Hernández, Fernández, & Baptista (2003, pág. 116), “ se efectúan, cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado, del cual se tiene muchas dudas.” También menciona que este tipo de estudios “se asocian con investigaciones cualitativas, sirven para familiarizarnos con fenómenos relativamente desconocidos” Se analizan contextos particulares como áreas o ambientes con poca frecuencia, poseen metodologías más flexibles que los estudios descriptivos o explicativos.

El tema presentado no ha sido estudiado con anterioridad, existe un grado de desconocimiento de las causas que originan la problemática y sobre las posibles alternativas de solución para evitar el manejo inadecuado de los inventarios. Así, se

utilizara este nivel para formar una idea general de lo que ocurre en las instalaciones del ente sujeto a estudio.

Descriptivo

Los estudios descriptivos como su nombre lo indican, intentan describir las características y propiedades que presenta un grupo de personas, de bienes, fenómenos o casos de estudio. En este contexto Bernal (2010, pag. 113), indica: “una de las funciones principales de la investigación descriptiva es la capacidad para seleccionar las características fundamentales del objeto de estudio y su descripción detallada de las partes, categorías o clases de ese objeto”

Este tipo de estudios tienen la posibilidad de elaborar pronósticos o relaciones entre las variables, aunque es poco común encontrar investigaciones descriptivas que hayan abordado estos puntos.

De acuerdo a este nivel de investigación, el objetivo principal es medir, como se relacionan las variables estudiadas, en este caso, como incide el Control de Inventarios en los Resultados Económicos.

3.4 Población y muestra

Población

En términos de Tamayo (2003, pág. 176), “la población es la totalidad de un fenómeno de estudio, incluye la totalidad de unidades de análisis o entidades de población que integran dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un determinado estudio integrando un conjunto N de entidades que participan de una determinada característica, y se le denomina población para constituir la totalidad del fenómeno adscrito a un fenómeno de investigación.”

Muestra

Según Bernal (2010, pág. 161), la muestra, “es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectuarán la medición y la observación de las variables objeto de estudio.” El tamaño de la muestra se establece mediante la aplicación de la siguiente fórmula:

$$n = \frac{z^2 * p * q * N}{z^2 * p * q + (N)e^2}$$

Simbología:

n= Tamaño de la muestra

z= Nivel de Confianza (95%) (1.96)

p= Probabilidad de ocurrencia (0.5)

q=Probabilidad de no ocurrencia (0.5)

N=Población

E= Error de muestreo (5%) (0.05)

Tabla N° 1: Muestra

Personal	Número de personas
Administrativo y Contable	5
Operativo	15
Total	20

Fuente: La empresa

Elaborado por: Carlos Miniguano

En el presente estudio, la población total es de 20 personas, mostrando una tendencia finita. Por lo tanto se tomará como muestra a toda la población y no se aplicará la fórmula antes mencionada.

3.5 Operacionalización de las variables

Según Herrera, Medina, & Naranjo, (2004)

“Es un procedimiento por el cual se pasa del plano abstracto de la investigación a un plano operativo, traduciendo cada variable de la hipótesis a manifestaciones directamente observables y medibles, en el contexto en el que se ubica el objeto de estudio, de manera que orienta la recolección de la información.”(pág.118).

Tabla N° 2: Operacionalización de la variable independiente: Control de Inventarios

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS /DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS INSTRUMENTOS	
<p>El Control de Inventarios comprende un conjunto de técnicas y procedimientos para la determinación del costo de los inventarios y su adecuada valoración en los estados financieros; El propósito de un óptimo control es la obtención de información veraz y oportuna, y es necesaria la implementación de un sistema de registro y control.</p>	Determinación	Inventario de Materia prima	¿Los inventarios se encuentran incluidos en su totalidad en el estado de situación financiera?	<p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p>	
		Inventario de Productos en Proceso			
		Inventario de Productos Terminados			
	Sistemas de Valuación	Métodos	¿El método de valuación adoptado, proporciona datos veraces y confiables sobre los saldos en existencias?		
		Sistemas de Registro	Sistema de cuenta Múltiple		¿Dispone de un adecuado sistema para el registro y control de los inventarios?
			Sistema de cuenta Permanente		¿Considera que es necesario adoptar un nuevo sistema de registro de inventarios?

Fuente: Autor

Elaborado por: Carlos Miniguano

Tabla N° 3: Operacionalización de la variable dependiente: Resultados Económicos

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS /DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS INSTRUMENTOS
Los resultados económicos de una entidad se reflejan a través del estado de resultados, en donde los ingresos restados los costos y gastos, son el producto de la actividad operativa del negocio. Para la evaluación de los resultados obtenidos se utilizan técnicas del análisis financiero e indicadores de rentabilidad.	<p>Análisis Financiero</p> <p>Rentabilidad</p> <p>Resultados</p>	<p>Análisis horizontal</p> <p>Análisis Vertical</p> <p>Rendimiento del Activo Total</p> <p>Rendimiento del Patrimonio</p> <p>Margen Neto de Utilidad</p> <p>Margen de Utilidad Bruta</p> <p>Utilidad Operacional</p> <p>Utilidad / Pérdida del ejercicio</p>	<p>¿Se aplican técnicas de análisis financiero para evaluar los resultados del negocio?</p> <p>¿Considera necesario la evaluación de la actividad operativa para la toma de decisiones?</p> <p>¿Considera importante el cálculo de indicadores de rentabilidad para evaluar el rendimiento de los recursos?</p> <p>¿La utilidad o pérdida del ejercicio afecta directamente al patrimonio de la empresa?</p> <p>¿Los resultados económicos obtenidos al final del periodo son favorables para la empresa?</p>	<p>Técnica:</p> <p>Encuesta</p> <p>Instrumento:</p> <p>Cuestionario</p>

Fuente: Autor

Elaborado por: Carlos Miniguano

3.6 Recolección de información

La recolección de la información está relacionada con la obtención de datos, que sustenten el trabajo investigativo. Esta parte de la investigación se la conoce también como trabajo de campo.

La información recolectada debe ser válida y confiable, pertinente a las variables de estudio. (Bernal, 2010)

PREGUNTAS	EXPLICACIÓN
¿Para qué?	Para analizar el control de los inventarios y su incidencia en los resultados económicos, que ha tenido Carrocerías Fiallos S.A, para la utilización adecuada de los recursos.
¿A qué personas o sujetos?	Al personal administrativo y operativo de la empresa
¿Sobre qué aspectos?	La información a recolectar será sobre el control de inventarios y los resultados económicos
¿Quién? ¿Quiénes?	El trabajo investigativo es desarrollado por el investigador Carlos Miniguano
¿Cuándo?	Año 2015
¿Dónde?	El trabajo investigativo será desarrollado en Carrocerías Fiallos S.A, ubicada en el Camino el Rey y Miñarica de la Ciudad de Arehato
¿Cuántas veces?	La técnica para la recolección de la información será aplicada una sola vez
¿Qué técnicas de recolección?	Para el presente trabajo investigativo se utilizara la técnica de la encuesta aplicada al personal involucrado en las empresas.
¿Con qué?	Cuestionarios

3.7 Procesamiento y análisis

Para Bernal, (2010, pág. 198) “esta parte del proceso de investigación consiste en procesar los datos (dispersos, desordenados, individuales) obtenidos de la población objeto de estudio durante el trabajo de campo.” Además menciona que “tiene como finalidad generar resultados (datos agrupados y ordenados), a partir de los cuales se realizara el análisis según los objetivos y la hipótesis o preguntas de la investigación realizadas, o de ambos.”

Por su parte Herrera, Medina, & Naranjo (2004), señalan dos aspectos fundamentales para el procesamiento y análisis de resultados:

Plan de procesamiento de la información

- Revisión analítica de la información recolecta mediante la aplicación de la técnica de investigación.
- Tabulación de los datos y elaboración de tablas con valores absolutos y relativos.

Análisis e interpretación de resultados

- Análisis de los resultados estadísticos, con el propósito de relacionarlos con los objetivos del estudio.
- Interpretación de los resultados obtenidos
- Análisis e interpretación general
- Formulación de conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Principales resultados obtenidos del diagnóstico

Para la obtención de los resultados del presente trabajo investigativo se utilizará la técnica de la encuesta, con un cuestionario para el análisis de las variables.

El cuestionario contendrá veinte y cinco preguntas, de las cuales doce serán para una parte de la muestra y las trece restantes para toda la muestra. Esto se realizará, debido a que todos los colaboradores no conocen con claridad las variables estudiadas.

Una vez que se realice la encuesta a la población de la empresa, el siguiente procedimiento, mediante la utilización de la estadística descriptiva, será la tabulación de los datos para la obtención de resultados absolutos y relativos.

Los resultados obtenidos en el cuestionario aplicado, serán presentados a través de tablas y gráficos estadísticos realizados en una hoja de Excel.

Encuesta realizada al personal administrativo

1. ¿Los inventarios se encuentran incluidos en su totalidad en el estado de situación financiera?

Tabla N° 4: Inventarios

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	60%
NO	2	40%
Total	5	100%

Fuente: Encuestas aplicadas

Elaborado por: Carlos Miniguano

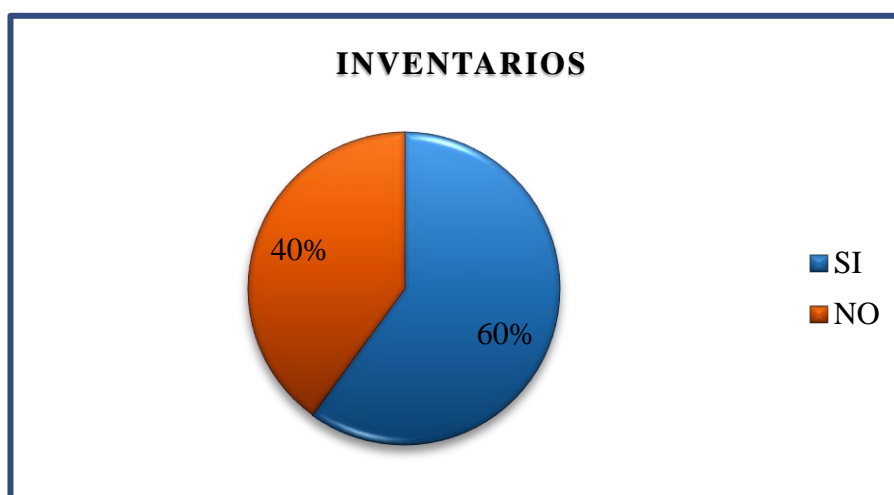


Gráfico N° 5: Inventarios

Fuente: Tabla N° 4

Elaborado por: Carlos Miniguano

Análisis

Del total de personas encuestadas, el 60% expresa que los inventarios se encuentran incluidos en su totalidad en el estado de situación financiera, mientras que el 40 % indica que los inventarios no se encuentran incluidos en su totalidad en el estado de situación financiera.

Interpretación

La mayoría de los encuestados manifiestan que los inventarios se encuentran incluidos en el estado de situación financiera, esta inclusión es necesaria para que la información presentada sea confiable y sirva de base para conocer la situación económica actual de la empresa.

2. ¿El método de valuación adoptado, proporciona datos veraces y confiables sobre los saldos en existencias?

Tabla N° 5: Método de valuación

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	40%
NO	3	60%
Total	5	100%

Fuente: Encuestas aplicadas

Elaborado por: Carlos Miniguano

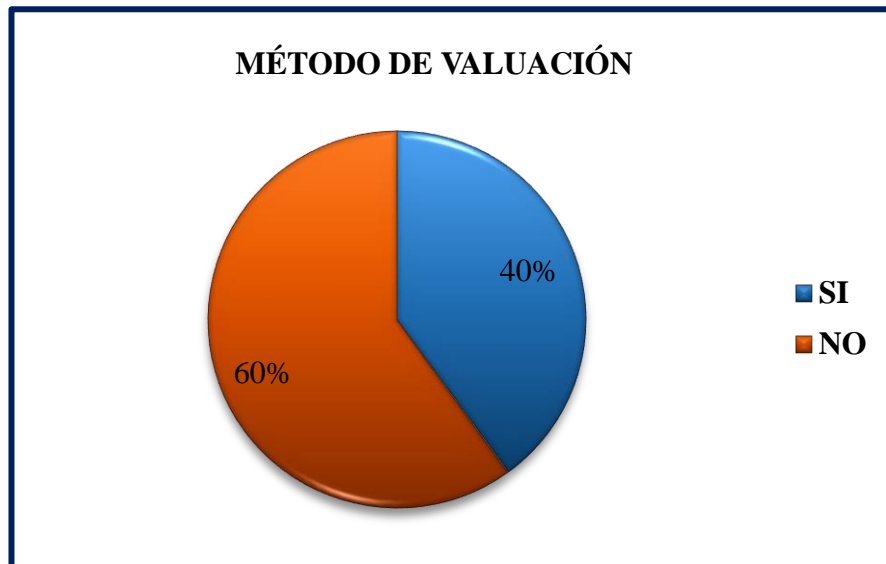


Gráfico N° 6: Método de valuación

Fuente: Tabla N° 5

Elaborado por: Carlos Miniguano

Análisis

Del total de personas que laboran en el área administrativa, el 40% está de acuerdo en que el método de valuación adoptado, si proporciona datos veraces y confiables sobre los datos en existencias; el 60% no está de acuerdo con que el método de valuación adoptado proporciona datos veraces y confiables sobre las existencias.

Interpretación

El método adoptado no proporciona datos veraces sobre las existencias, porque en ocasiones se ha detectado errores en el manejo de determinados productos, lo que ha provocado incertidumbres sobre el método de valuación.

3. ¿Dispone de un adecuado sistema para el registro y control de los inventarios?

Tabla N° 6: Sistema para el registro y control de inventarios

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	1	20%
Poco de acuerdo	1	20%
En desacuerdo	3	60%
Total	5	100%

Fuente: Encuestas aplicadas

Elaborado por: Carlos Miniguano

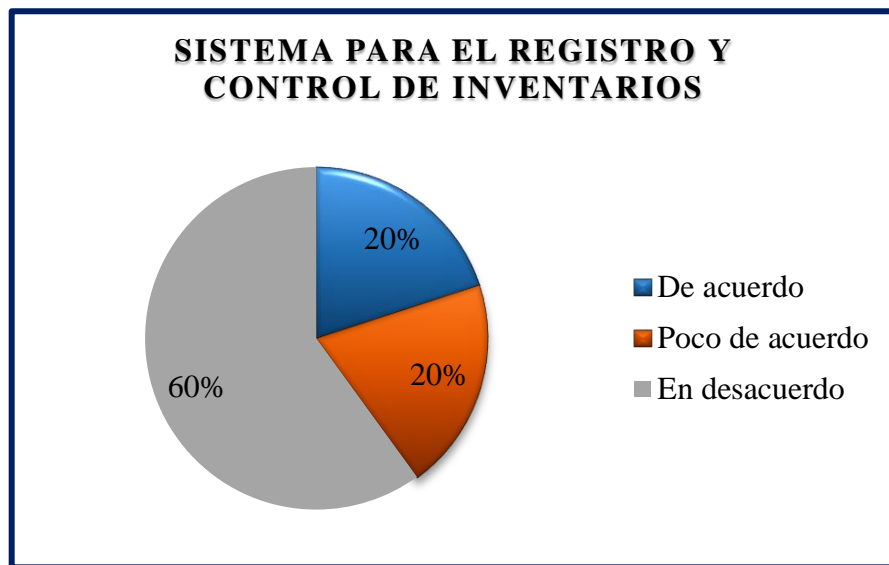


Gráfico N° 7: Sistema para el registro y control de inventarios

Fuente: Tabla N° 6

Elaborado por: Carlos Miniguano

Análisis

De toda la población sujeta a estudio, el 20% está de acuerdo en la disponibilidad de un adecuado sistema para el registro y control de los inventarios, mientras que el 20% está poco de acuerdo, por último el 60% señala que no disponen de un adecuado sistema para el registro y control de inventarios.

Interpretación

El personal ha respondido que no disponen de un sistema para el registro y control de inventarios, debido a que la información es registrada y manejada de forma tradicional.

4. ¿Considera que es necesario adoptar un nuevo sistema de registro de inventarios?

Tabla N° 7: Sistema de registro de inventarios

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	100%
NO	0	0%
Total	5	100%

Fuente: Encuestas aplicadas

Elaborado por: Carlos Miniguano



Gráfico N° 8: Sistema de registro de inventarios

Fuente: Tabla N° 7

Elaborado por: Carlos Miniguano

Análisis

Del total de personas encuestadas en Carrocerías Fiallos, el 100% indica que es necesaria la adopción de un nuevo sistema de registro de inventarios

Interpretación

De acuerdo a lo mencionado por los empleados, la adopción de un nuevo sistema para el registro y control de inventarios con sus respectivas políticas y procedimientos sería indispensable para llevar un estricto manejo de la información contable, que contribuya a la obtención de información oportuna y veraz respecto a las existencias de la empresa.

5. ¿Se utiliza tarjetas de control para el registro de las existencias?

Tabla N° 8: Tarjetas de Control

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	1	20%
A veces	3	60%
Nunca	1	20%
Total	5	100%

Fuente: Encuestas aplicadas

Elaborado por: Carlos Miniguano

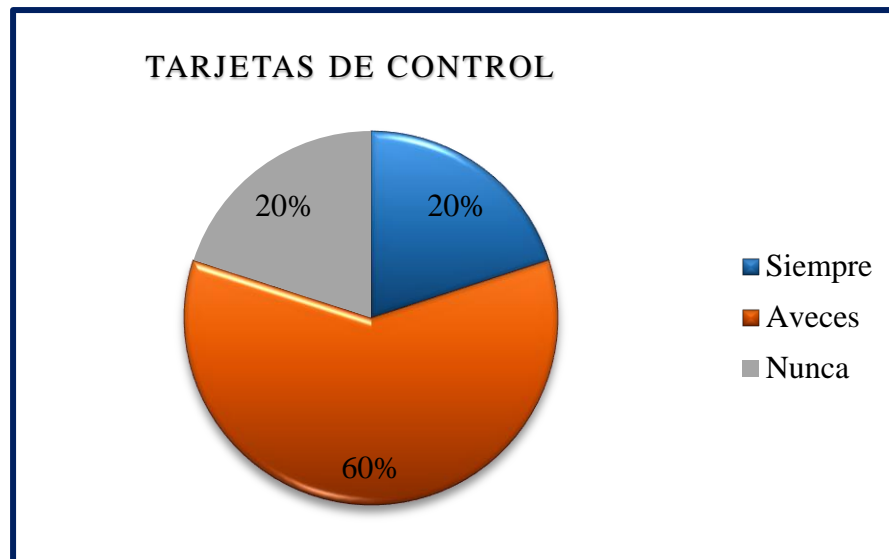


Gráfico N° 9: Tarjetas de Control

Fuente: Tabla N° 8

Elaborado por: Carlos Miniguano

Análisis

Del total de encuestados, el 20% indica que siempre se utilizan tarjetas de control, el 60% menciona que a veces se utilizan tarjetas de control y por último el 20% dice que nunca.

Interpretación

Las personas han respondido que a veces se utilizan las tarjetas de control, esto se debe a que únicamente se controla las materias primas más importantes, es decir aquellos que tienen un costo relevante. En ocasiones estos registros no son actualizados, por lo tanto no proporcionan datos veraces, respecto al saldo real las cuentas.

6. ¿La empresa ha establecido un procedimiento específico para el proceso de compras?

Tabla N° 9: Proceso de compras

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	60%
NO	2	40%
Total	5	100%

Fuente: Encuestas aplicadas

Elaborado por: Carlos Miniguano

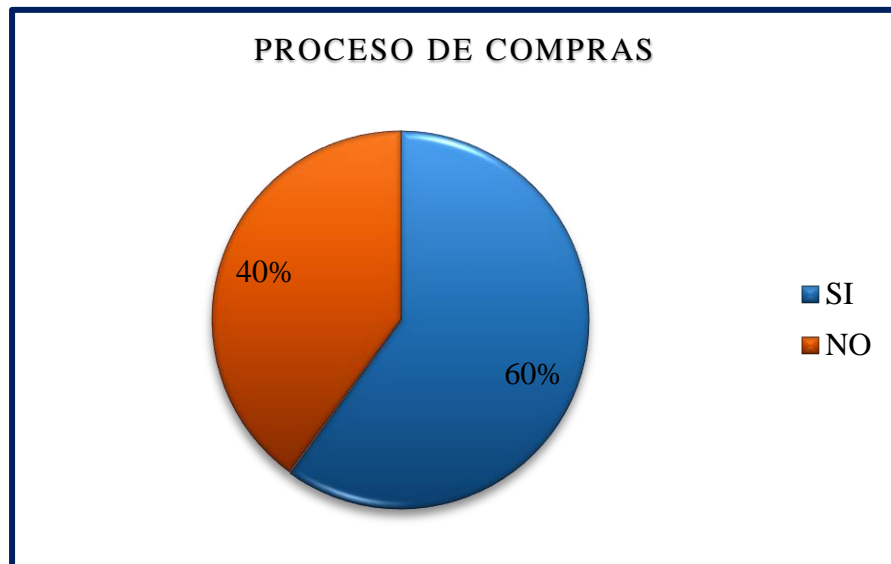


Gráfico N° 10: Proceso de compras

Fuente: Tabla N° 9

Elaborado por: Carlos Miniguano

Análisis

El 60% de los encuestados han respondido que la empresa si ha establecido un procedimiento específico para el proceso de compras, por otro lado el 40% ha respondido que no se ha establecido un proceso específico para el proceso de compras.

Interpretación

Los encuestados han respondido que la empresa si ha establecido un procedimiento específico para el proceso de compras, los involucrados conocen estas disposiciones de forma verbal, por lo tanto la empresa no ha elaborado un procedimiento escrito, en donde los empleados se puedan guiar y respaldar las labores realizadas.

7. ¿Se aplican técnicas de análisis financiero para evaluar los resultados del negocio?

Tabla N° 10: Técnicas de análisis financiero

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	1	20%
Poco de acuerdo	0	0%
En desacuerdo	4	80%
Total	5	100%

Fuente: Encuestas aplicadas

Elaborado por: Carlos Miniguano

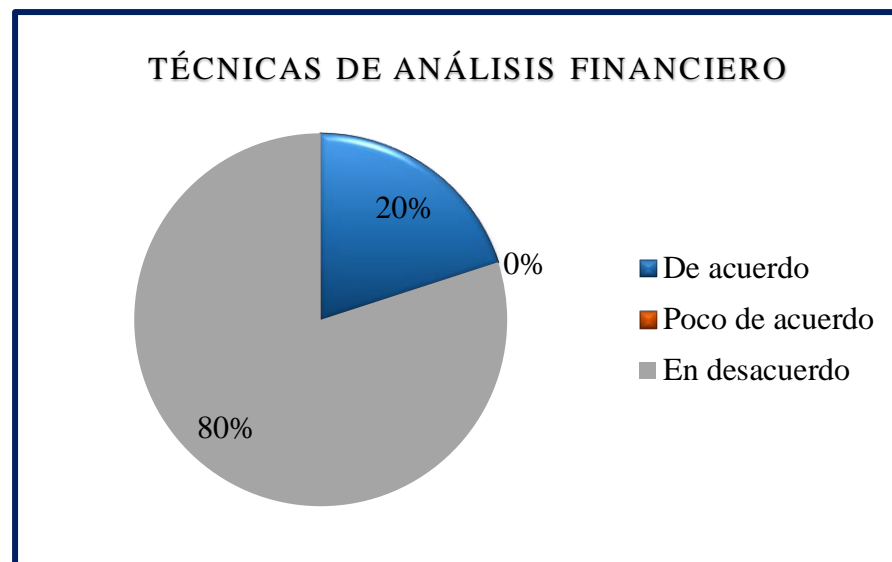


Gráfico N° 11: Técnicas de análisis financiero

Fuente: Tabla N° 10

Elaborado por: Carlos Miniguano

Análisis

La encuesta aplicada al personal administrativo en Carrocerías Fiallos, muestra que el 20% está de acuerdo en la aplicación de técnicas de análisis financiero para evaluar los resultados del negocio; el 80% considera que no se aplica esta técnica para la evaluación de los resultados.

Interpretación

Los encuestados han respondido que las técnicas de análisis financiero no son tomadas en cuenta para la evaluación de los resultados del negocio, debido a que no se han dado la importancia requerida.

8. ¿Considera necesario la evaluación de la actividad operativa para la toma de decisiones?

Tabla N° 11: Evaluación de la actividad operativa

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	60%
NO	2	40%
Total	5	100%

Fuente: Encuestas aplicadas

Elaborado por: Carlos Miniguano



Gráfico N° 12: Evaluación de la actividad operativa

Fuente: Tabla N° 11

Elaborado por: Carlos Miniguano

Análisis

De la población encuestada en la empresa, el 60% señala que es necesaria la evaluación de la actividad operativa para la toma de decisiones, mientras que el 40% no considera necesaria a la evaluación de la actividad operativa para la toma de decisiones.

Interpretación

La evaluación de la actividad operativa de la empresa es importante para la toma de decisiones, esto implica que la administración tenga información suficiente y resumida de las actividades empresariales desarrolladas en un determinado periodo; para la implementación de acciones correctivas y de mejora en los puntos críticos.

9. ¿Considera importante el cálculo de indicadores de rentabilidad para evaluar el rendimiento de los recursos?

Tabla N° 12: Indicadores de rentabilidad

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	80%
NO	1	20%
Total	5	100%

Fuente: Encuestas aplicadas

Elaborado por: Carlos Miniguano

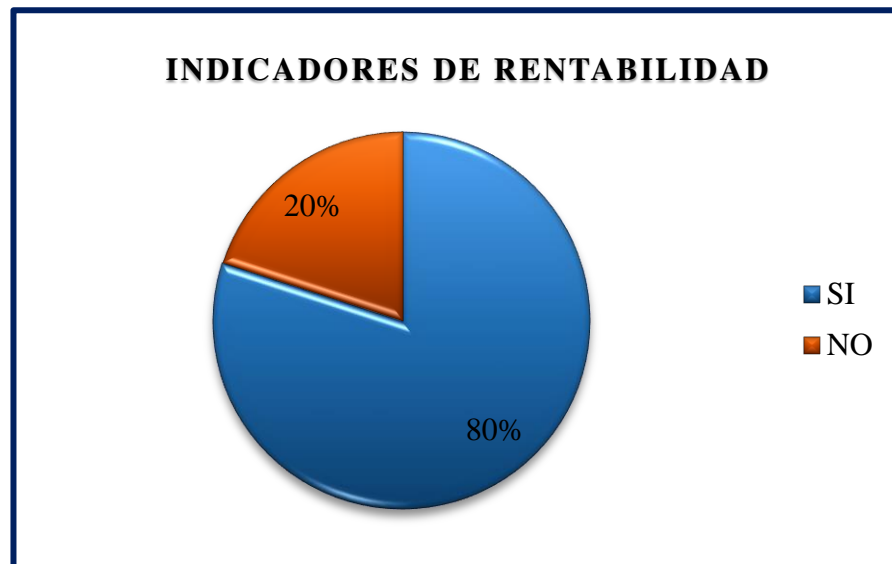


Gráfico N° 13: Indicadores de rentabilidad

Fuente: Tabla N° 12

Elaborado por: Carlos Miniguano

Análisis

De la encuesta aplicada al personal administrativo de Carrocerías Fiallos, el 80% considera importante el cálculo de indicadores de rentabilidad para evaluar el rendimiento de los recursos, y el 20 % menciona lo contrario, es decir que no es necesario la utilización de indicadores de rentabilidad.

Interpretación

Con la finalidad de evaluar el rendimiento de los recursos de la entidad, es indispensable la adopción de indicadores de rentabilidad, de esta manera se identificará la efectividad de las operaciones realizadas en un ciclo contable específico.

10. ¿Los resultados obtenidos cumplen con las metas de la administración?

Tabla N° 13: Metas de la administración

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	40%
NO	3	60%
Total	5	100%

Fuente: Encuestas aplicadas

Elaborado por: Carlos Miniguano

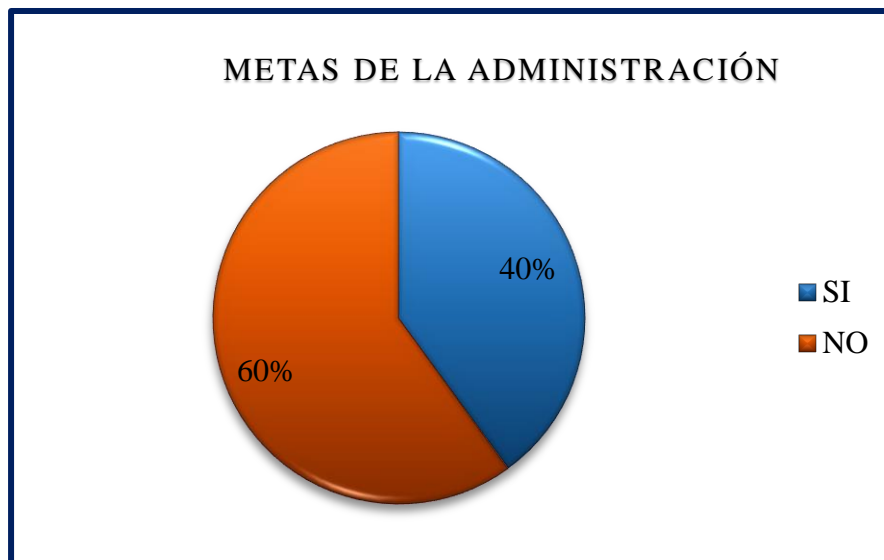


Gráfico N° 14: Metas de la administración

Fuente: Tabla N° 13

Elaborado por: Carlos Miniguano

Análisis

El 40% de los encuestados señalan que los resultados obtenidos si cumplen con las metas de la administras, mientras que el 60% manifiesta que los resultados obtenidos no cumplen con las metas de la administración.

Interpretación

El personal encuestado indica que los resultados generados no cumplen con las expectativas de la administración, debido a que estos no se han incrementado significativamente en relación a los años anteriores, además es importante mencionar que no se han fijado metas y objetivos en el corto y largo plazo, debido a una falta de planificación de la entidad. Esto dificulta la medición de los resultados obtenidos.

11. ¿Los resultados económicos obtenidos son proporcionales a la inversión realizada?

Tabla N° 14: Resultados e inversión realizada

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	3	60%
Poco de acuerdo	1	20%
En desacuerdo	1	20%
Total	5	100%

Fuente: Encuestas aplicadas

Elaborado por: Carlos Miniguano

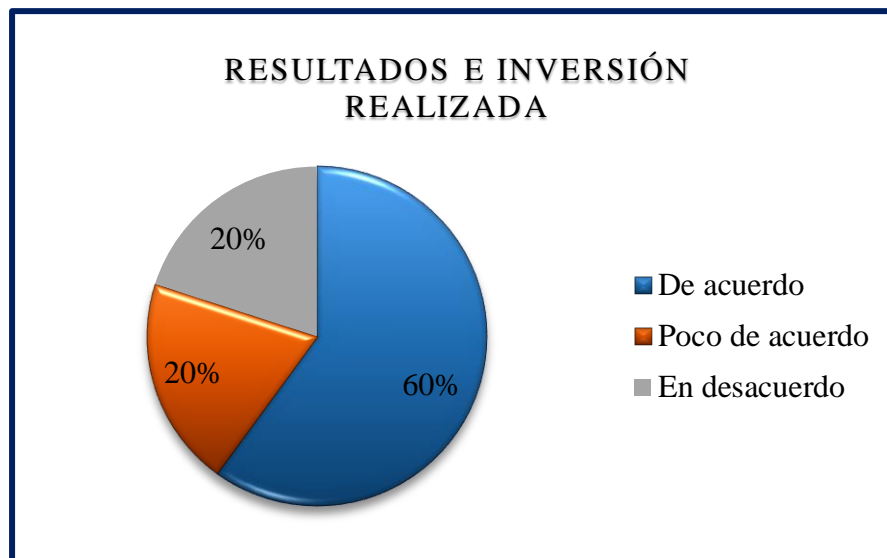


Gráfico N° 15: Resultados e inversión realizada

Fuente: Tabla N° 14

Elaborado por: Carlos Miniguano

Análisis

Del total de personas encuestas el 60% está de acuerdo en que los resultados económicos obtenidos son proporcionales a la inversión realizada, el 20% está poco de acuerdo, y el otro 20% está en desacuerdo con que los resultados obtenidos son proporcionales a la inversión realizada.

Interpretación

El personal encuestado ha respondido que los resultados económicos son proporcionales a la inversión realizada, en base a la trayectoria de la empresa y los beneficios obtenidos, ha sido factible la adquisición de recursos como maquinaria y herramientas que facilitan la producción. Sin embargo los resultados económicos se han reducido en el último periodo.

12. ¿La utilidad obtenida por cada producto es óptima?

Tabla N° 15: Utilidad óptima

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	60%
NO	2	40%
Total	5	100%

Fuente: Encuestas aplicadas

Elaborado por: Carlos Miniguano

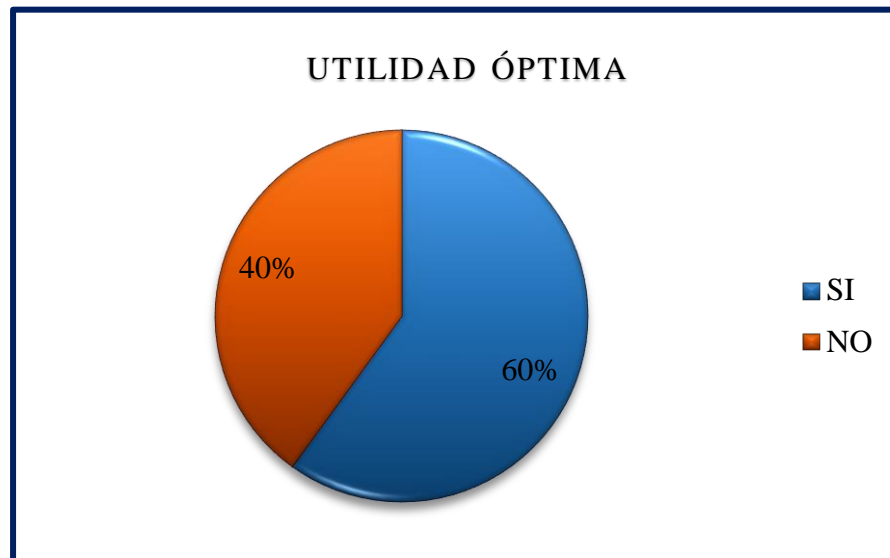


Gráfico N° 16 : Utilidad óptima

Fuente: Tabla N° 15

Elaborado por: Carlos Miniguano

Análisis

El 60% de los encuestados expresan que la utilidad obtenida por cada producto es óptima, mientras que el 40% restante mencionan que la utilidad obtenida por cada producto no es óptima.

Interpretación

Se considera que la utilidad obtenida por cada producto es óptima, porque de acuerdo a los cálculos y estimaciones realizadas existe un margen bruto considerable por cada unidad, pero este margen de utilidad debería incrementarse para mejorar los resultados de la empresa, debido a que también incurres en gastos administrativos y de ventas que deben ser devengados de los ingresos.

Encuestas aplicadas al personal administrativo y operativo

13. ¿Se han definido políticas para el control de inventarios?

Tabla N° 16: Políticas para el control de inventarios

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	35%
NO	13	65%
Total	20	100%

Fuente: Encuestas aplicadas

Elaborado por: Carlos Miniguano

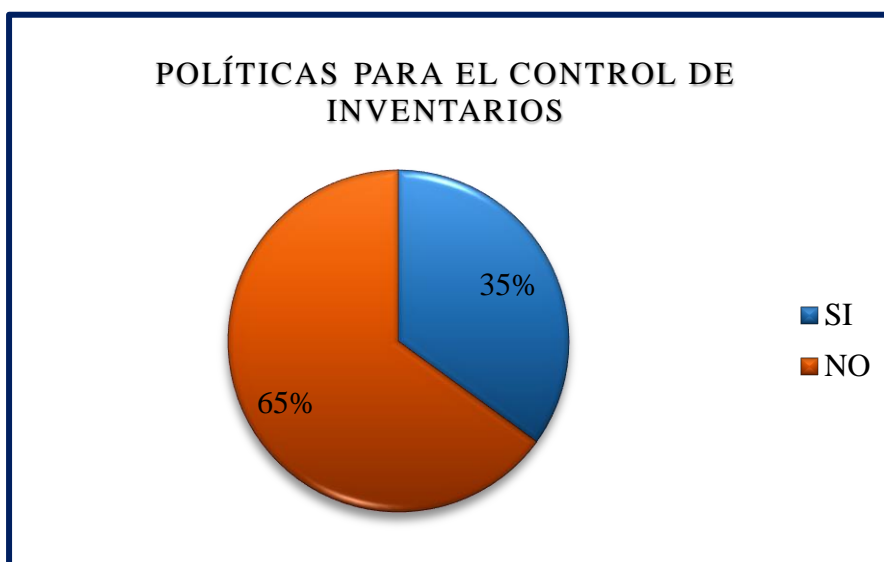


Gráfico N° 17: Políticas para el control de inventarios

Fuente: Tabla N° 16

Elaborado por: Carlos Miniguano

Análisis

El 35% de las personas encuestadas indican que se han definido políticas para el control de inventarios, mientras que el 65% manifiestan que no se han definido políticas contables para el control de las existencias.

Interpretación

De acuerdo a los criterios del personal administrativo, se han definido políticas para el manejo de los inventarios, pero estos no han sido actualizados, además no se han socializados con los trabajadores. Por este motivo, el personal desconoce la existencia y aplicación de los lineamientos para la administración de las existencias.

14. ¿Las adquisiciones de inventarios se realizan en base a registros contables sobre mínimos y máximos en existencias?

Tabla N° 17: Registros contables

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	12	60%
NO	8	40%
Total	20	100%

Fuente: Encuestas aplicadas

Elaborado por: Carlos Miniguano

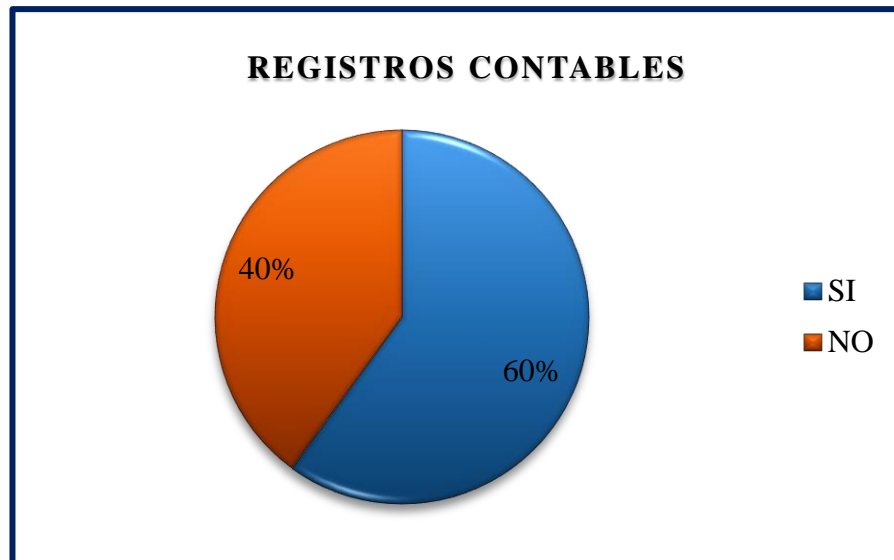


Gráfico N° 18: Registros contables

Fuente: Tabla N° 17

Elaborado por: Carlos Miniguano

Análisis

Del total de encuestas aplicadas al personal de Carrocerías Fiallos, el 60% menciona que las adquisiciones de inventarios se realizan en base a registros contables sobre mínimos y máximos en existencias, el 40% sostiene lo contrario, que no se realizan las adquisiciones basados en mínimos y máximos.

Interpretación

Las adquisiciones de inventarios se realizan en base a registros sobre mínimos y máximos, con el objeto de evitar excesivos materiales de un producto y faltantes de otros, que ocasionen demoras en el proceso productivo. Esto ocurre cuando se ha detectado un desabastecimiento de una variedad de insumos.

15. ¿Las persona que reciben la mercadería, verifican la calidad y cantidad?

Tabla N° 18: Calidad y cantidad de mercadería

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	12	60%
Poco de acuerdo	5	25%
En desacuerdo	3	15%
Total	20	100%

Fuente: Encuestas aplicadas

Elaborado por: Carlos Miniguano

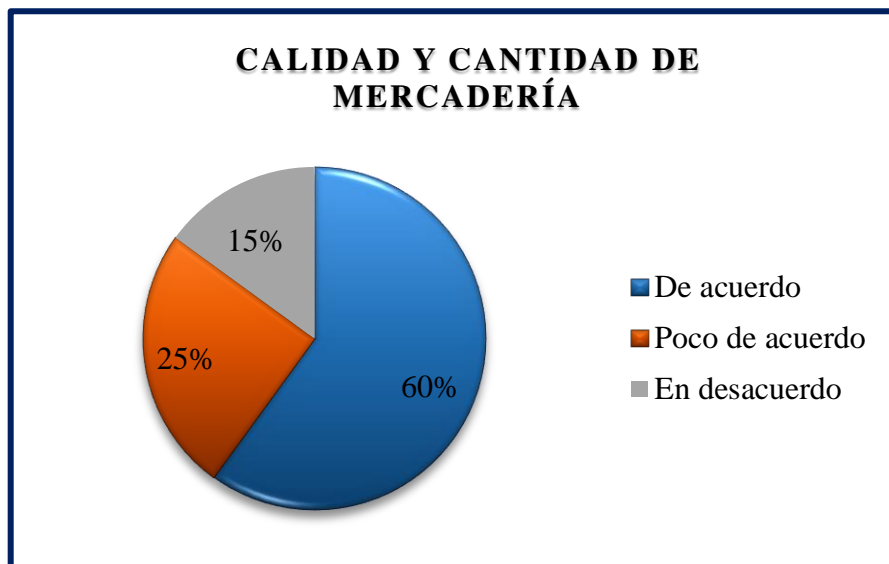


Gráfico N° 19: Calidad y cantidad de mercadería

Fuente: Tabla N° 18

Elaborado por: Carlos Miniguano

Análisis

Según los resultados de la encuesta realizada, el 60 % de la población sujeta a estudio, está de acuerdo en que las personas que reciben las mercaderías verifican la calidad y cantidad, el 25 % está poco de acuerdo, mientras que el 15% están en desacuerdo señalando que tales controles de calidad y cantidad no son aplicados.

Interpretación

El personal encuestado manifiesta que es importante el control de la calidad y cantidad de los insumos, con la finalidad de evitar el incremento del costo de los bienes, así como el estancamiento en la producción cuando los materiales no cumplen con los estándares establecidos o hay un desabastecimiento de los mismos.

16. ¿La empresa cuenta con la documentación de respaldo para el control de los inventarios?

Tabla N° 19: Documentación de respaldo

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	25%
NO	15	75%
Total	20	100%

Fuente: Encuestas aplicadas

Elaborado por: Carlos Miniguano

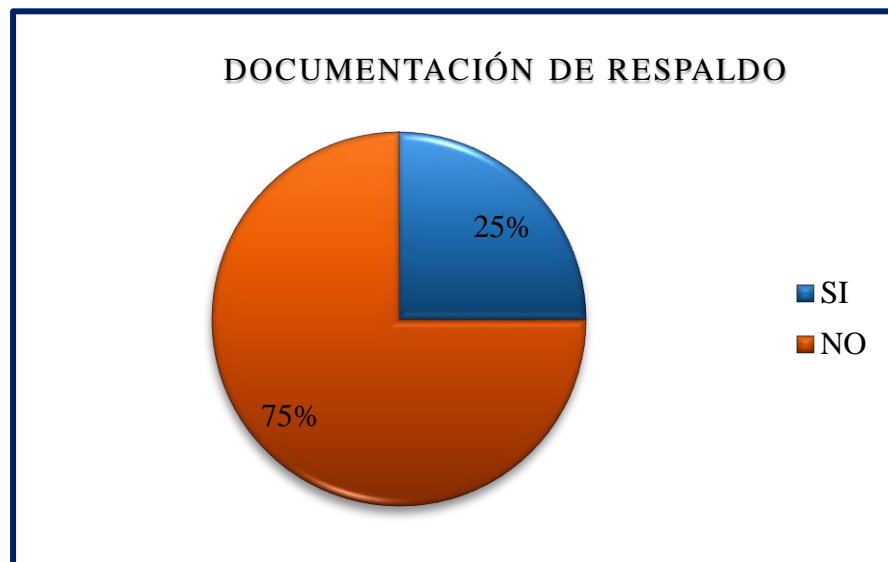


Gráfico N° 20: Documentación de respaldo

Fuente: Tabla N° 19

Elaborado por: Carlos Miniguano

Análisis

El 5% de los encuestados mencionan que la empresa cuenta con la documentación de respaldo para el control de inventarios, por otro lado el 15% indican lo contrario, es decir que no existe la documentación de respaldo para el control de los bienes.

Interpretación

La empresa no dispone de la documentación necesaria para un eficiente control del inventario, no se han establecido autorizaciones en cada una de las fases para la adquisición o solicitud de insumos en el proceso productivo. Además, la información respecto a inventarios no proporciona datos oportunos para conocer la cantidad de materiales utilizados y el costo real de un bien.

17. ¿Se han detectado demoras en el proceso productivo, por el desabastecimiento de insumos?

Tabla N° 20: Desabastecimiento de insumos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	6	30%
A veces	11	55%
Nunca	3	15%
Total	20	100%

Fuente: Encuestas aplicadas

Elaborado por: Carlos Miniguano

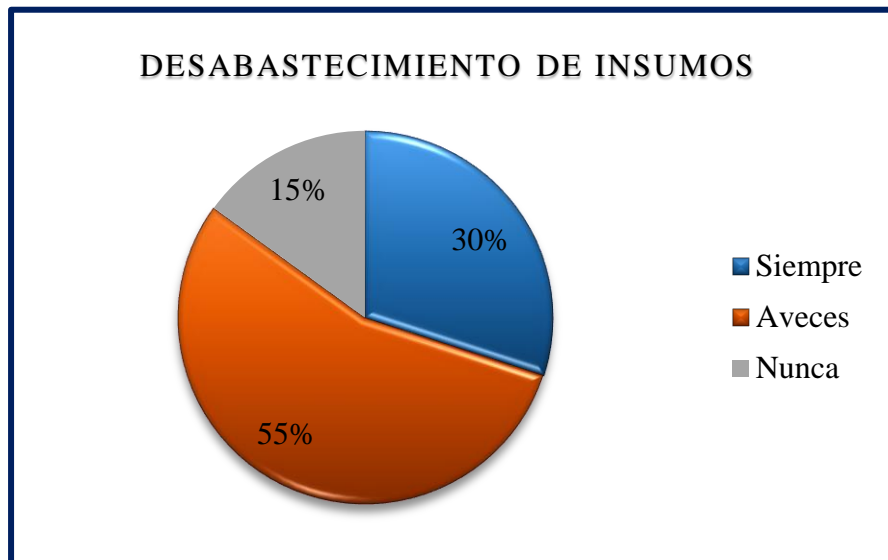


Gráfico N° 21: Desabastecimiento de insumos

Fuente: Tabla N° 20

Elaborado por: Carlos Miniguano

Análisis

Del total de encuestados, el 30% indican que siempre se registran demoras en el proceso productivo por el desabastecimiento de recursos, el 55% menciona que a veces, y el 15% señalan que nunca se han detectado demoras en el proceso productivo por el desabastecimiento de materiales.

Interpretación

Se establece que a veces se han ocasionado demoras en el proceso productivo, a causa del desabastecimiento de materiales. Según el personal, esto se debe a que no existen registros veraces sobre los saldos de los inventarios de materiales, por lo que cuando se solicita los insumos se detecta que no están disponibles y se procede a realizar la compra, esto demora el proceso de fabricación.

18. ¿Se realiza por lo menos un inventario físico al año?

Tabla N° 21: Inventario físico

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	18	90%
NO	2	10%
Total	20	100%

Fuente: Encuestas aplicadas

Elaborado por: Carlos Miniguano

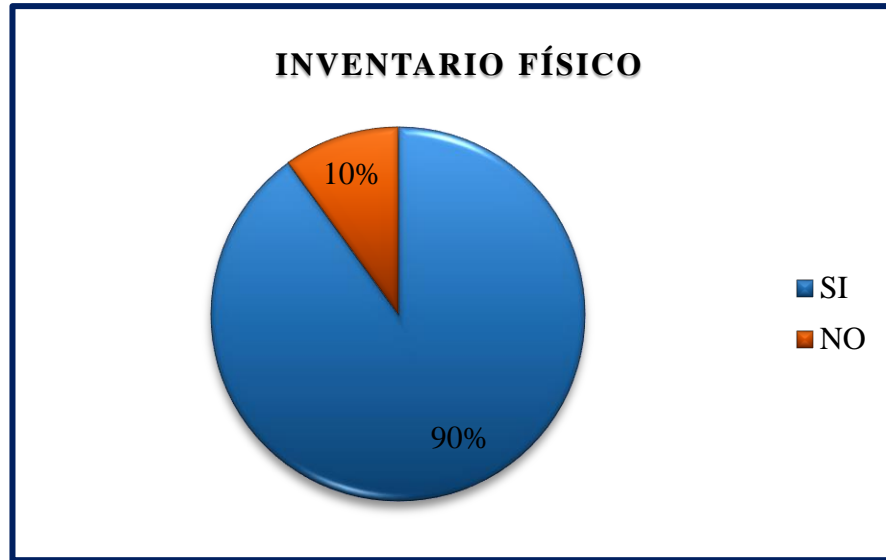


Gráfico N° 22: Inventario físico

Fuente: Tabla N° 21

Elaborado por: Carlos Miniguano

Análisis

Del total de personal encuestado entre administrativos y operativos, el 90% ha respondido que si se realiza por lo menos un inventario físico al año, por otro lado el 10% ha señalado que no se realiza un inventario físico.

Interpretación

El inventario físico se realiza anualmente en la empresa, con el objetivo de comparar el saldo de los registros contables con los valores que se encuentren en la bodega. Además ayuda a determinar los productos que se encuentren obsoletos o en mal estado y posteriormente dar a los mismo de baja. Previo a realizar el inventario, el personal involucrado recibe las instrucciones necesarias.

19. ¿La empresa cuenta con un control de inventarios adecuado?

Tabla N° 22: Control de Inventarios

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	8	40%
NO	12	60%
Total	20	100%

Fuente: Encuestas aplicadas

Elaborado por: Carlos Miniguano

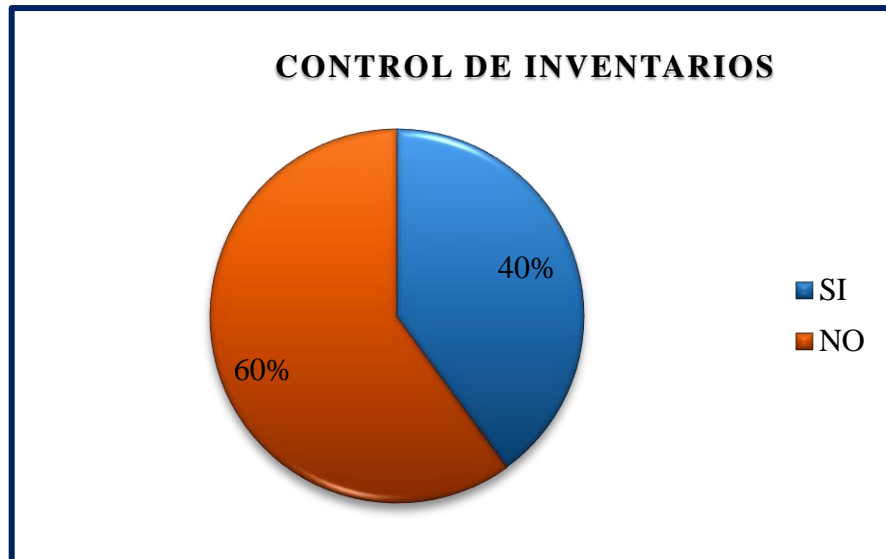


Gráfico N° 23: Control de Inventarios

Fuente: Tabla N° 22

Elaborado por: Carlos Miniguano

Análisis

Del total de personas encuestadas, el 40% menciona que el control de inventarios aplicado por la entidad es el adecuado, y el 60% indica que el control de inventarios no es óptimo.

Interpretación

Con los resultados obtenidos se muestra que el control de inventarios adoptado por la empresa no es correcto, manifestando que la falta de actualizaciones ocasiona exceso de algunos productos y desabastecimiento de otros, lo que incide en los tiempos de producción. La empresa realiza las adquisiciones en base a mínimos y máximos, pero no cuenta con los registros idóneos que permitan un eficiente aprovisionamiento.

20. ¿La cantidad de desperdicios de materiales generados por la falta de control es significativa?

Tabla N° 23: Desperdicio de materiales

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	10	50%
Poco de acuerdo	7	35%
En desacuerdo	3	15%
Total	20	100%

Fuente: Encuestas aplicadas

Elaborado por: Carlos Miniguano

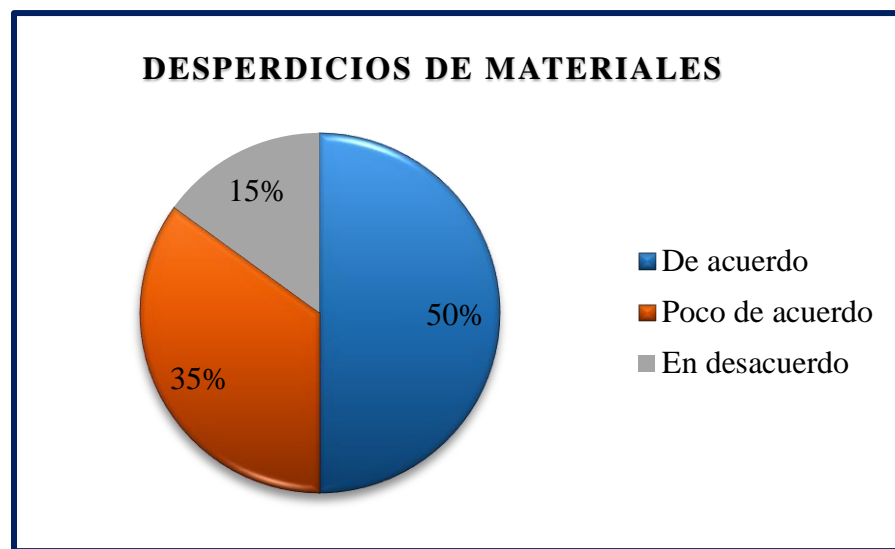


Gráfico N° 24: Desperdicio de materiales

Fuente: Tabla N° 23

Elaborado por: Carlos Miniguano

Análisis

Del total de la población encuestada, el 50% señala que está de acuerdo que la cantidad de desperdicios de materiales es significativa, el 35% indica que esta poco de acuerdo, mientras que el 15% menciona que está en desacuerdo con que la cantidad de desperdicios de materiales es significativa por la falta de un control eficiente.

Interpretación

El nivel de desperdicios generados en la empresa es mucho, debido a la falta de políticas y procedimientos idóneos para el control de los materiales, desde el momento en que se elabora la solicitud de compra, hasta que son enviados al área de producción. En caso de haber sobrantes estos deben ser devueltos a bodega.

21. ¿Los resultados económicos obtenidos al final del periodo son favorables para la empresa?

Tabla N° 24: Resultados económicos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	35%
NO	13	65%
Total	20	100%

Fuente: Encuestas aplicadas

Elaborado por: Carlos Miniguano



Gráfico N° 25: Resultados económicos

Fuente: Tabla N° 24

Elaborado por: Carlos Miniguano

Análisis

De las encuestas aplicadas, el 35% sostiene que los resultados económicos obtenidos al final del periodo son favorables para la empresa, el 65% indica lo contrario, que los resultados económicos no son favorables para la entidad.

Interpretación

Las personas encuestadas manifiestan que los resultados económicos no son favorables para la empresa, debido a que los beneficios que reciben de la entidad como ingresos mensuales, bonificaciones y utilidades no se han incrementado significativamente de un año a otro.

22. ¿Cómo calificaría usted los resultados económicos de la empresa?

Tabla N° 25: Cómo calificaría los resultados económicos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	6	30%
Bueno	11	55%
Regular	3	15%
Total	20	100%

Fuente: Encuestas aplicadas

Elaborado por: Carlos Miniguano



Gráfico N° 26: Cómo calificaría los resultados económicos

Fuente: Tabla N° 25

Elaborado por: Carlos Miniguano

Análisis

Una vez que se ha concluido con la tabulación de la encuesta, se ha concluido que el 30% de encuestados consideran que los resultados económicos de la empresa son excelentes, el 55% mencionan que son buenos, y el 15% indican que los resultados económicos con regulares.

Interpretación

Los encuestados consideran que los resultados económicos son buenos, a pesar que el incremento de la utilidad no ha sido significativo en relación a los periodos anteriores. La actividad operativa de la empresa permite cubrir sus costos y gastos, así como también, sus obligaciones con las instituciones reguladoras, fuentes de financiamiento y proveedores.

23. ¿El valor recibido por utilidades en el último periodo ha incrementado con relación a los años anteriores?

Tabla N° 26: Utilidades recibidas

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	9	45%
NO	11	55%
Total	20	100%

Fuente: Encuestas aplicadas

Elaborado por: Carlos Miniguano

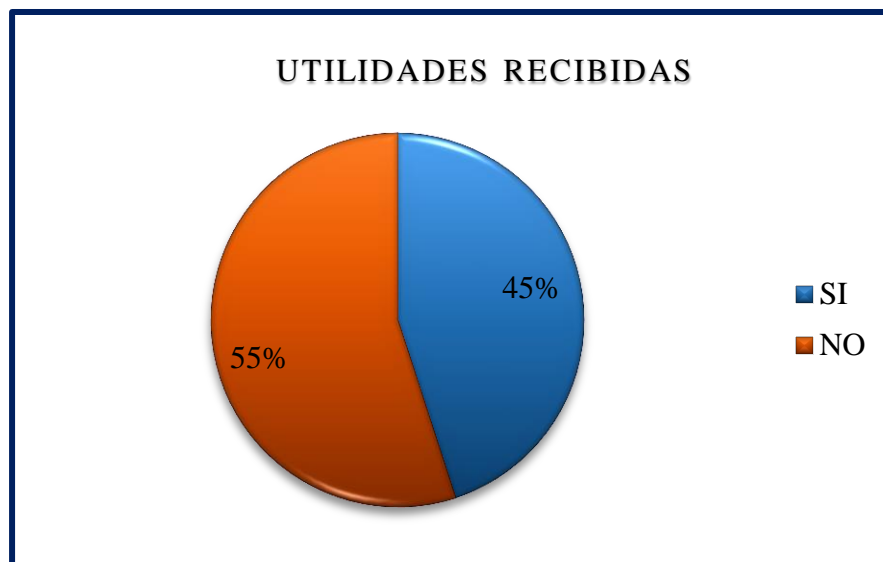


Gráfico N° 27: Utilidades recibidas

Fuente: Tabla N° 26

Elaborado por: Carlos Miniguano

Análisis

Del total de encuestados, el 45% expresa que las utilidades percibidas en el último periodo se han incrementado en relación a los años anteriores, mientras que el 55% sostiene que el incremento en las utilidades no es relevante con respecto a años anteriores.

Interpretación

El personal menciona que las utilidades no se han incrementado con relación a los años anteriores, esto se debe a que el margen neto de las utilidades se ha reducido por la falta de una adecuada valoración del costo real de los productos, para un análisis e implementación de acciones de mejora en los puntos críticos.

24. ¿Los beneficios económicos percibidos, están acorde a sus expectativas?

Tabla N° 27: Beneficios económicos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	10	50%
Poco de acuerdo	8	40%
En desacuerdo	2	10%
Total	20	100%

Fuente: Encuestas aplicadas

Elaborado por: Carlos Miniguano

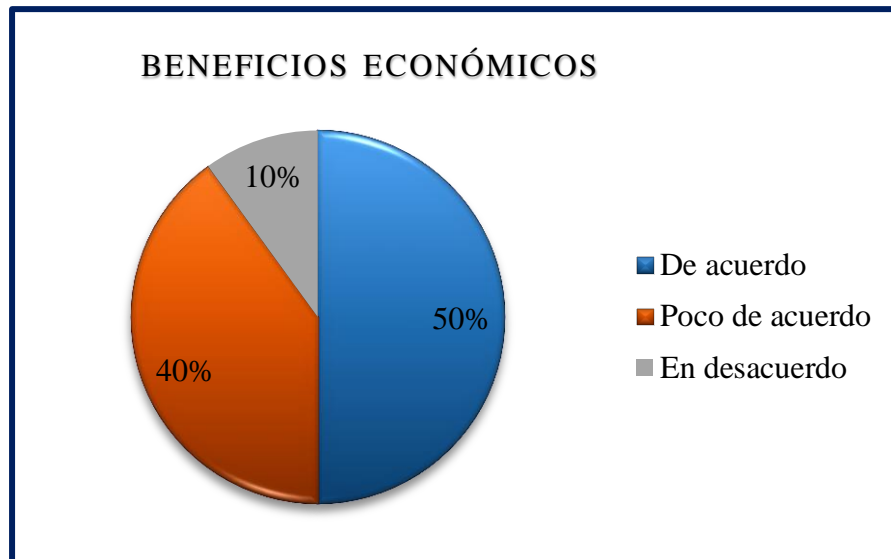


Gráfico N° 28: Beneficios económicos

Fuente: Tabla N° 27

Elaborado por: Carlos Miniguano

Análisis

De la encuesta aplicada, el 50% están de acuerdo en que los beneficios económicos recibidos están acorde a sus expectativas, el 40% está poco de acuerdo, y por último el 10% indica que los beneficios económicos no están de acuerdo a sus expectativas.

Interpretación

El personal está de acuerdo con los beneficios económicos percibidos de la entidad, no se han registrado demoras en el pago de las remuneraciones, los anticipos solicitados han sido proporcionados en forma eficiente. No se han presentado inconvenientes con las instituciones reguladoras.

25. ¿Los resultados que se obtienen reflejan la realidad económica de la empresa?

Tabla N° 28: Realidad económica de la empresa

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	12	60%
Poco de acuerdo	6	30%
En desacuerdo	2	10%
Total	20	100%

Fuente: Encuestas aplicadas

Elaborado por: Carlos Miniguano

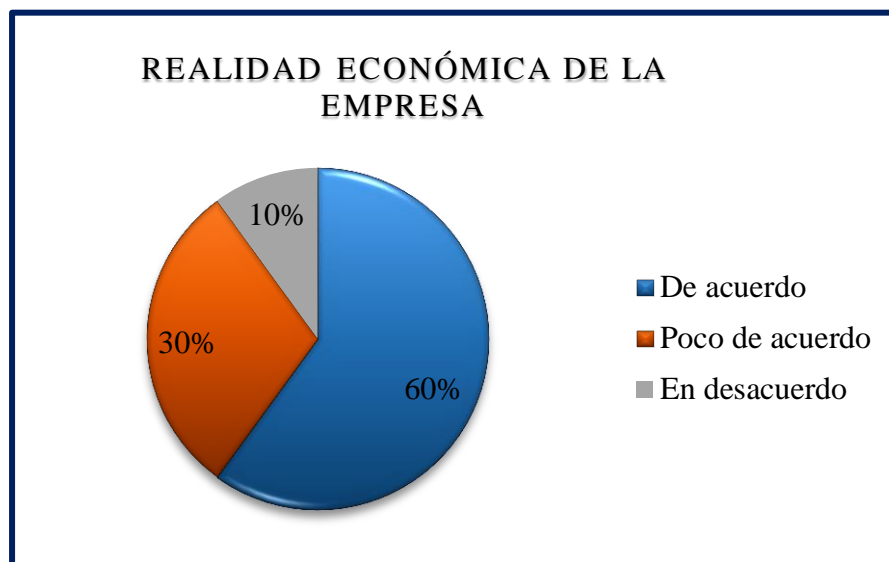


Gráfico N° 29: Realidad económica de la empresa

Fuente: Tabla N° 28

Elaborado por: Carlos Miniguano

Análisis

Del total de personas encuestadas, el 60% está de acuerdo en que los resultados obtenidos reflejan la realidad económica de la empresa, el 30% está poco de acuerdo y el 10% manifiesta su desacuerdo.

Interpretación

Los colaboradores señalan que los resultados económicos en su mayoría reflejan la situación actual de la empresa, debido a que la información presentada muestra bajos niveles de beneficios obtenidos, lo que implica una reducción en el margen de utilidad.

Análisis e Interpretación del resultado final

Análisis

Mediante el levantamiento de información efectuado, se determina que el control de inventarios implantado en la empresa no cumple con los estándares necesarios para tener reportes financieros verídicos respecto a esta cuenta. La causa principal es la falta de un sistema que permita el registro de las operaciones de forma ordenada y con el objetivo de obtener información oportuna en el momento que se lo requiera.

Por otra parte, los resultados económicos han sido afectados por el ineficiente sistema para el control y registro de las existencias, generando insatisfacción en el propietario y colaboradores por los beneficios obtenidos. Uno de los factores que intervienen directamente para la obtención de estos resultados, es el nivel significativo de desperdicios que se producen en el área de fabricación de los productos.

Interpretación

El inadecuado control de inventarios en la empresa se ha producido por la falta de políticas y procedimientos, que guíen al tratamiento de las adquisiciones, desde que se gestiona las compras hasta que se obtenga el producto disponible para que sea entregado al cliente. Otra de las causas directas que influyen en la problemática han sido los documentos de control, estos deben ser adoptados para registrar el movimiento que han tenido los materiales directos e indirectos en el proceso productivo, con la finalidad de determinar con exactitud el costo real de un bien.

Los resultados económicos obtenidos por la entidad, no cumplen con las expectativas de la administración debido al control deficiente sobre los inventarios, no se han establecido estándares o niveles exactos de insumos requeridos por cada etapa de producción, por lo que el requerimiento de materiales es realizado en base a estimaciones, cuando el encargado de bodega despacha los insumos, este pierde el control de los mismos, y los sobrantes de producción no son devueltos a bodega, encareciendo en valor del bien.

Una vez que se ha finalizado el análisis e interpretación de los resultados obtenidos, se determina que el control de inventarios incide en los resultados económicos de Carrocerías Fiallos. Debido a la relación directa que existe entre las variables estudiadas.

4.2 Limitaciones del estudio de caso

Las limitaciones del análisis de caso han surgido principalmente con la obtención de los estados financieros de la entidad, debido a que no ha sido factible analizarlos para la determinación de la situación actual de la empresa. A pesar de esta limitación el estudio se ha realizado en función de los objetivos planteados.

4.3 Conclusiones

- La empresa no dispone de un adecuado sistema de registro y control de inventarios que cubra sus necesidades, por lo que los reportes generados de este sistema no son confiables e idóneos, para conocer la situación actual de la entidad, respecto a la cuenta de inventarios. Las existencias están valoradas incorrectamente.
- La entidad no siempre aplica técnicas de análisis financiero para la evaluación de los resultados del negocio, esto debido a la poca importancia que se ha dado a este instrumento esencial en las prácticas actuales, para conocer el crecimiento o decremento en las operaciones de la empresa.
- Se considera necesaria la evaluación de la actividad operativa de la empresa para la toma de decisiones, porque no se conoce con certeza el nivel de desarrollo obtenido al final de un periodo, no se han fijado objetivos respecto a la reducción o incremento de los inventarios, tampoco se han establecido parámetros en relación al margen de utilidad a obtener al culminar un ciclo contable. No se pone atención al crecimiento desproporcionado del costo de producción, así como tampoco se analizan cada uno de los elementos que lo componen.
- Los resultados económicos son desfavorables para la empresa, esto debido a la falta de control de inventarios, porque al no tener un adecuado sistema de control con sus respectivas políticas, las existencias no se registran oportunamente, una vez que se asigna los materiales al proceso productivo, los sobrantes resultantes de estos ya no forman parte de los registros contables. Y estos niveles de desperdicios aumentan el costo de producción.
- La cantidad de desperdicios de materiales generadas por la falta de controles, incrementa el valor de la materia prima y los costos indirectos de fabricación,

encareciendo el costo de producción y reduciendo el margen de utilidad bruta lo que afecta de manera negativa a la rentabilidad empresarial.

4.4 Recomendaciones

- Aplicar políticas y procedimientos basados en un sistema de cuenta permanente para que mediante el registro y control oportuno de los inventarios, los saldos obtenidos de esta cuenta sean razonables. De esta forma se tendrá datos fehacientes de lo que realmente tiene en stock la empresa, se evitara perdidas por inventario obsoleto o dañado y se mejorará los resultados económicos.
- Utilizar técnicas de análisis financiero en plazos establecidos, para conocer el desenvolvimiento de las operaciones realizadas, además es importante para conocer los puntos críticos que requieren atención por parte de la administración y puedan ser corregidos antes de terminar un ciclo.
- Designar un responsable para la evaluación de la actividad operativa del negocio, además es necesaria la fijación de metas y objetivos por parte de los directivos, para que su cumplimiento pueda ser analizado, es importante la descripción de las actividades a desarrollar por los colaboradores para alcanzar los objetivos propuestos.
- Formular nuevas políticas para salvaguardar los recursos empresariales, estas deben ser socializadas especialmente con el encargado de bodega, además se debe establecer documentos de control en donde consten las firmas de responsabilidad del personal involucrado en el proceso de entrega recepción de materiales. De esta forma se evitara desperdicios incensarios.
- Disminuir el costo de producción, realizando una adecuada gestión de aprovisionamiento mediante el análisis de precios de los distintos proveedores, para obtener índices de rentabilidad y resultados económicos favorables además es importante la disminución de desperdicios de material en el proceso productivo, esto ayudaría a incrementar el margen de utilidad bruta y mejorar los resultados de la entidad.

CAPÍTULO V

PROPUESTA DE SOLUCIÓN

5.1 Metodología de la propuesta de solución

5.1.1 Título

Diseño de una sistema de control de la cuenta inventarios y sus respectivas políticas y procedimientos para el mejoramiento de los resultados económicos en Carrocerías Fiallos S.A.

5.1.2 Antecedentes de la propuesta

El control de los inventarios ha sido una de las principales falencias que ha tenido la empresa desde el inicio de su actividad operativa hasta la actualidad, esta cuenta, debido al grado de importancia que tiene en el estado de situación financiera, requiere ser administrada bajo políticas y procedimientos, para que el saldo reflejado en el respectivo balance, sea verídico y muestre el valor exacto de las existencias que tiene la entidad en sus bodegas.

La empresa no ha implementado un adecuado sistema de registro de inventarios, las actividades desarrolladas por los colaboradores no generan la información requerida para conocer el consumo real de materia prima en el proceso productivo. Permitiendo que los datos presentados respecto a este componente estén sobrevalorados.

Con el objetivo de mejorar la situación actual de la empresa, es indispensable la adopción de un sistema para el registro y control de sus inventarios, esto ayudará significativamente a que el desempeño del personal administrativo y operativo este encaminado a proporcionar informes oportunos y confiables.

Uno de los inconvenientes a los que Carrocerías Fiallos esta propensa es la variedad de insumos que son requeridos para la fabricación de sus productos, por consiguiente, estos no son registrados en el momento de la recepción, generando una desactualización en la información contable.

Mediante la implementación de un sistema de registro de inventarios es posible mantener actualizados los registros contables, también se evitara pérdidas innecesarias por los controles adoptados para salvaguardar estos recurso.

5.1.3 Justificación

La presente propuesta se justifica por el interés presentado por parte del gerente de Carrocerías Fiallos, en la implementación de un sistema de registro y control de inventarios con sus respectivas políticas y procedimientos, la adopción de este sistema permitirá gestionar de manera óptima las mercaderías, para la obtención de los resultados económicos esperados.

Este sistema facilitará las funciones de la administración, porque contará con información exacta para conocer la situación del negocio, además tendrá un impacto positivo en las tareas que desempeñan el personal, elaborando registros útiles que permitan administrar eficientemente los recursos.

Es importante un sistema de control de la cuenta inventarios para mantener actualizado el saldo de las existencias, porque esta partida contable está en constante movimiento económico, lo que hace posible la existencia de errores en su control, como falencias en la presentación de la información financiera.

Es factible el desarrollo de la propuesta, porque se cuenta con los recursos humanos y materiales necesarios para la ejecución del sistema de registro y control de inventarios, para un manejo eficaz.

5.1.4 Objetivos

Objetivo General

- Diseñar un sistema de control de la cuenta inventarios y sus respectivas políticas y procedimientos para el mejoramiento de los resultados económicos.

Objetivos Específicos

- Elaborar la documentación necesaria para un control de existencias eficiente
- Establecer la descripción de los procesos y su correspondiente diagrama.
- Aplicar los modelos de documentos elaborados para la optimización del control de los inventarios
- Formular políticas contables para la protección de los inventarios

5.1.5 Análisis de Factibilidad

Tecnológico

Se dispone del equipo de computación y software actualizado, a través de la cual el sistema de control de inventarios puede ser automatizado. De esta forma se registrará oportunamente las entradas y salidas de esta cuenta, facilitando el desempeño organizacional.

Socio-Cultural

El desorden que presentan las empresas en la información financiera es uno de los principales problemas que abordan diariamente, en especial con las mercaderías, con la implementación de un sistema permanente de control de inventarios y sus respectivas políticas y procedimientos, los colaboradores tendrán parámetros que servirán como guía.

Económico

La presente propuesta es factible desarrollarla porque no es costosa y se cuenta con los recursos económicos necesarios, además se tiene el apoyo de la gerencia, quién ha establecido como una de sus prioridades el mejoramiento del contexto de la entidad a la que representa.

Legal

La normativa a utilizar para la implementación de la propuesta son Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), y la Ley de Régimen Tributario Interno (LORTI) con su respectivo reglamento. Esto permitirá el mejoramiento del control de inventarios.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Según Bravo, (2002) los PCGA sirven de base para la valuación de los hechos económicos y elaboración de los estados financieros de una empresa como resultado de las operaciones. Señala los siguientes:

Ente contable

El ente contable está constituido por la empresa que es la que desarrolla la actividad económica. A través de la venta de un bien o servicio genera ingresos para el ente.

Equidad

La contabilidad y su información deben basarse en el principio de equidad, de tal manera que el registro de los hechos económicos y su información se basen en la igualdad para todos los sectores, sin preferencia para ninguno en particular.

Medición de recurso

La contabilidad y la información financiera se fundamentan en los bienes materiales e inmateriales que poseen valores económicos y por tanto susceptibles de ser valuados en términos monetarios. La contabilidad financiera se ocupa por tanto, en forma especial de la medición de recursos y obligaciones económicas.

Período de tiempo

La información, producto de la actividad económica de una entidad se presenta en periodos de tiempo cortos, por lo general el periodo de tiempo entre un ejercicio y otros son iguales para que permitan realizar comparaciones.

Esencia sobre la forma

La contabilidad se basa en la realidad económica de las transacciones, es decir que la información financiera debe ser presentada sobre la realidad de los hechos que ocurren en una empresa.

Continuidad del ente contable

También conocido como negocio en marcha, significa la capacidad que tiene una organización para continuar con sus operaciones, en el caso que se evidente la liquidación del ente, no se considera como negocio en marcha.

Medición en términos monetarios

En contabilidad la unidad monetaria para cuantificar los recursos, obligaciones y derechos es el dólar (USA)

Estimaciones

La contabilidad financiera involucra asignaciones o distribuciones de ciertas partidas, entre periodos de tiempo relativamente cortos de actividades completas y conjuntas, entonces es necesaria la utilización de estimaciones y aproximaciones. La

complejidad, incertidumbre y naturaleza de algunos resultados inherentes a la actividad impiden que se pueda cuantificar con exactitud algunos rubros.

Acumulación

La posición financiera depende de la correcta medición de los recursos, obligaciones económicas y sus cambios a medida que estos ocurren, en lugar de solo registrar ingresos y pagos en efectivo. Para la presentación de los resultados del ejercicio y de la situación financiera es necesario el registro de estos cambios.

Precio de intercambio

Las mediciones de la contabilidad están principalmente basadas en precios a los cuales los recursos y obligaciones económicas son intercambiados.

Juicio y criterio

Para las estimaciones de ciertos rubros, necesarios en la contabilidad, es importante la participación del juicio o criterio del profesional contable.

Uniformidad

La aplicación de los principios de contabilidad debe ser uniforme de un período a otro. Cuando por circunstancias del caso, se cambie la aplicación principios o procedimientos, se debe dejar constancia expresa del hecho y los efectos que tiene. La uniformidad permite una mejor utilización y presentación de la información.

Clasificación y contabilización

La fuente de registro de los recursos, de las obligaciones y de los resultados son hechos económicos cuantificables, que deben ser clasificados y contabilizados de acuerdo a un orden para que puedan ser verificables.

Significatividad

Los informes financieros se interesan únicamente en la información suficiente significativa que pueda afectar las evaluaciones o decisiones sobre los datos presentados.

5.1.6 Fundamentación Científico Técnica

La propuesta estará basada en fuentes de información secundarias:

Sistema de control

De acuerdo a Godoy & Greco(1999, pág. 633) un sistema de control es un “conjunto de métodos y normas coordinadas, adoptados por una organización, para preservar sus activos, comprobar la exactitud y corrección de sus datos contables, facilitar la eficiencia operativa y ayudar a alcanzar los objetivos previsto en el planeamiento y en las políticas de la dirección superior.”

Diagrama de procesos

También llamado diagrama de flujo, “tiene la ventaja de indicar la secuencia del proceso en cuestión, las unidades involucradas y los responsables de su ejecución”, es decir, “viene a ser la representación simbólica de un procedimiento administrativo u operativo, facilitando la rápida comprensión de cada actividad y su relación con las demás, el flujo de la información y los recursos.” (Manene, 2011)

Inventario Permanente

Según Godoy & Greco (1999),

“Sistema de pruebas y recuentos reiterados y registros de valores y cantidades, implementando con la finalidad de comprobar la igualdad entre los saldos determinados por recuento físico y los provenientes de los registros. Con relación a los registros corresponde controlar las anotaciones simultáneas en las cuentas donde se registran las ventas, las existencias de bienes de cambio y el costo de los bienes de cambio vendidos. En las empresas industriales y en aquellas donde el movimiento de bienes sea complejo, e importante se presenta la conveniencia de utilizar registros auxiliares por cada clase de producto.” (pág. 415)

Un sistema de cuenta permanente de inventarios es el conjunto de normas y procedimientos destinados a salvaguardar las mercaderías que dispone una entidad. Ayuda a la adecuada valoración de inventarios.

En términos de Sarmiento (2007), el sistema de cuenta permanente utiliza básicamente tres cuentas:

- **Inventario de Mercaderías**

En el débito se registra el inventario inicial, las compras brutas totales, transporte y fletes en compras, por devoluciones en ventas; se acreditan las devoluciones en compras, por venta de mercaderías.

El saldo representa el valor del inventario final.

ASIENTO DE COMPRA

	X	
Inventario de Mercaderías	XXX	
IVA Pagado	XXX	
Caja, Bancos, Proveedores		XXX
Ret. Fuente I.R.	XXX	
Ret. Fuente IVA	XXX	
P/R compra de mercaderías		

ASIENTO DE DEVOLUCIÓN DE COMPRA

	X	
Caja, Bancos, Proveedores	XXX	
Inventario de Mercaderías		XXX
IVA Pagado		XXX
P/R devolución de compra de mercaderías		

- **Ventas**

Se registra en el débito las devoluciones en ventas y cierre del ejercicio económico.

Se acredita por la venta de las mercaderías.

El saldo representa el valor de las ventas netas.

ASIENTO DE VENTA

	X	
Caja, Bancos, Clientes	XXX	
Anticipo Ret. Fuente I.R	XXX	
Anticipo Ret. Fuente IVA	XXX	
Ventas		XXX
IVA Cobrado		XXX
P/R venta de mercaderías		

ASIENTO DE DEVOLUCIÓN EN VENTA

	X	
Ventas	XXX	
IVA Cobrado	XXX	
Caja, Bancos, Clientes		XXX
P/R la devolución en venta de mercaderías		

- **Costo de Ventas**

Se registra en el débito las ventas de mercaderías (al precio de costo), se acredita por las devoluciones en ventas de mercaderías (al precio de costo), el saldo representa el costo de ventas neto.

ASIENTO DEL COSTO DE VENTA

Costo de Venta	X XXX	
Inventario de Mercaderías		XXX
P/R el costo de la venta		

ASIENTO DE DEVOLUCIÓN DEL COSTO DE VENTA

Inventario de Mercaderías	X XXX	
Costo de Venta		XXX
P/R el costo de la devolución		

Movimientos de inventarios de una empresa industrial

Inventario de Materia Prima	
SE CARGA: <ul style="list-style-type: none"> Adquisiciones de materiales Gastos de Compras Devoluciones de materiales del departamento de producción Reposiciones de mercancías por devoluciones a los proveedores 	SE ABONA: <ul style="list-style-type: none"> Entrega al departamento de producción Devoluciones a los proveedores Ajustes por pérdidas o mermas autorizadas Venta de materiales
Inventario de Productos en Proceso	
SE CARGA: <ul style="list-style-type: none"> Importe del inventario inicial de productos en proceso Importe de la entrega de materiales recibidos para su transformación Mano de Obra Directa Gastos Indirectos de Fabricación Devoluciones de la producción terminada 	SE ABONA: <ul style="list-style-type: none"> Valor de la producción terminada Importe de materiales devueltos al almacén Importe del inventario final de productos en proceso (cuenta liquidadora)
Inventario de Productos Terminados	
SE CARGA: <ul style="list-style-type: none"> Valor de la producción recibida de los departamentos de fabricación Importe de las devoluciones de los clientes al costo Compra de artículos terminados 	SE ABONA: <ul style="list-style-type: none"> De los artículos terminados, pérdidas y mermas De las devoluciones de productos terminados

Gráfico N° 30: Movimientos de inventarios de una empresa industrial

Fuente: Libro Costos, Para administradores y dirigentes

Elaborado por: Del Río & Del Río, 2004

DOCUMENTACIÓN SOPORTE

Orden de producción

Una vez que se ha aceptado el pedido del cliente, se procede a la emisión de la orden de producción, este documento deberá contener un detalle del producto que se fabricará, basado en las características que se acordó con el comprador. Los responsables de la correcta elaboración de esta orden son: la secretaria, quien procederá a realizar este documento y el gerente, quien aprobará la orden de producción. Se deberá emitir una copia al departamento encargado de la producción, con el propósito de tener constancia de que se le ha sido comunicado el pedido.

	CARROCERÍAS FIALLOS Dirección: Camino El Rey y Miñarica Teléfono: 032522852	
ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº :		
Cliente: Fecha de inicio: Fecha de entrega : Al departamento de Producción		
CÓDIGO	PRODUCTO	CANTIDAD REQUERIDA
ELABORADO POR:		APROBADO POR:

Requisición de Materiales

Cuando el departamento encargado de la fabricación de los productos recibe la orden de producción debidamente aprobada por el gerente, el jefe de esta área revisa el pedido y procede a solicitar los insumos necesarios, entonces elabora la requisición de materiales, en donde se detalla la cantidad de materia prima directa e indirecta.

Las copias de este documento tendrán los siguientes usos:

- Original para el Departamento de Contabilidad
- Duplicado para el jefe de producción o departamento solicitante
- Triplicado para el Bodeguero, para el registro del respectivo movimiento en las tarjetas kardex.



CARROCERÍAS FIALLOS

Dirección: Camino El Rey y Miñarica

Teléfono: 032522852

REQUISICIÓN DE MATERIALES

Nº :

Orden de producción: N°

Producto:

Fecha :

DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN

Solicitamos lo siguiente:

CANTIDAD SOLICITADA	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD SURTIDA


AUTORIZADO POR:

ENTREGADO POR:

RECIBIDO POR:

Orden de Compra

Una vez que el departamento de compras haya recibido la solicitud, deberá solicitar las cotizaciones a los proveedores. Cuando se ha seleccionado la mejor alternativa, se elabora la orden de compra, y debe ser autorizada por el gerente. El original de la orden de compra será enviada al proveedor, un duplicado se conservara en el departamento de compras, el triplicado será para bodega en donde deberán verificar con la factura del proveedor en el momento de la recepción, y el cuadruplicado para contabilidad.

	CARROCERÍAS FIALLOS Dirección: Camino El Rey y Miñarica Teléfono: 032522852			
ORDEN DE COMPRA		Nº		
Proveedor : Domicilio : Teléfono: Fecha:				
Solicitamos a Ud. Surtirnos lo siguiente:				
CANTIDAD	UNIDAD	ARTÍCULO	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
			SUMA TOTAL 14%	
			IVA 14%	
			SUMA TOTAL 0%	
			TOTAL	
Nota: 1. Precisamos que en caso de no surtir nuestra solicitud en el plazo estipulado, sírvase comunicarlos al teléfono: 2. Pedimos que al entregar la mercancía a nuestro Almacén, acompañe cuando menos original y copias de su remisión con precios y valores. 3. El pago de este pedido se hará contra la factura original de su remisión (es) debiéndose presentar dicho documento a revisión los días miércoles de cada semana, de las hrs., a las hrs. Solicitamos anexar a la factura la remisión firmada, recibida por el encargado de bodega, además el pedido correspondiente.				
ELABORADO POR:		AUTORIZADO POR:		

Recepción

En esta parte del proceso de aprovisionamiento, el departamento de compras ha enviado la orden de compra al responsable de bodega, quien como encargado de la administración de los inventarios será quien reciba los artículos de conformidad con la documentación soporte que le ha sido entregada. Como puntos de control se deberá:

- Cotejar la remisión del proveedor, con la solicitud de compra.
- Inspección física de los materiales que se reciben en cuanto a calidad y cantidad
- Cuando la remesa del Proveedor sea satisfactoria, se debe sellar la remisión con los siguientes datos: Fecha de recepción, calidad, observaciones y firma del bodeguero.

Tarjetas de control

El encargado de la custodia de los artículos, será el responsable de ubicarlos en los lugares propicios para que puedan ser administrados y contados fácilmente en el momento que se los requiera.

Los materiales recibidos serán registrados a en las tarjetas kardex, este procedimiento deberá ser supervisado posteriormente por Contabilidad.

TARJETA KARDEX N°												
ARTÍCULO:				EXISTENCIA MÍNIMA:								
U. DE MEDIDA:				EXISTENCIA MÁXIMA:								
MÉTODO:												
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS				
		CANT	V/U	V/T	CANT	V/U	V/T	CANT	V/U	V/T		

El método de valuación de los inventarios será el promedio ponderado.

Resumen de entrada de materiales a bodega

Este documento contiene la información pertinente a la recepción de los materiales, por lo tanto es necesario identificar la orden de compra a la cual pertenece, el proveedor que está suministrando los insumos, el número de factura, y la fecha en la que se receipta los bienes. El encargado de bodega es el responsable de la emisión de este resumen de materiales, además es necesario el envío de una copia al departamento de contabilidad y otra al departamento de compras para informar el estado en el que se encuentran las existencias.



CARROCERÍAS FIALLOS

Dirección: Camino El Rey y Miñarica

Teléfono: 032522852

RESUMEN DE ENTRADAS DE MATERIALES A BODEGA N°

Orden de Compra N°:

Fecha:

Proveedor:

Teléfono:

Factura N°:


DESCRIPCIÓN	CANTIDAD RECIBIDA	UNIDAD DE MEDIA	OBSERVACIÓN

ELABORADO POR:

Devoluciones

Las devoluciones pueden suceder en los siguientes, casos: la primera es cuando se lo hace directamente al proveedor, para lo cual es importante la emisión de una nota de crédito. Para el control interno de la empresa, cuando se registra los sobrantes en el área productiva se debe entregar estos a bodega, mediante una nota de devolución. Los responsables de la emisión de este documento son el jefe de producción con el auxiliar. Se debe emitir tres ejemplares:

- Una copia para bodega,
- Una copia para el área de producción
- Y otra copia para contabilidad, con el objetivo de dejar constancia de los sobrantes devueltos.

	CARROCERÍAS FIALLOS Dirección: Camino El Rey y Miñarica Teléfono: 032522852	
NOTA DE DEVOLUCIÓN N°		
De la Orden de Producción	MPD <input type="text"/>	
Fecha:	MPI <input type="text"/>	
Procedemos a la devolución de los siguientes materiales a BODEGA		
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN
ENTREGADO POR:		RECIBIDO POR:

El encargado de bodega será quien registre estas devoluciones en el sistema a través de las actualizaciones de las tarjetas kardex

5.2 Desarrollo de la propuesta de solución

ORGANIZACIÓN

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

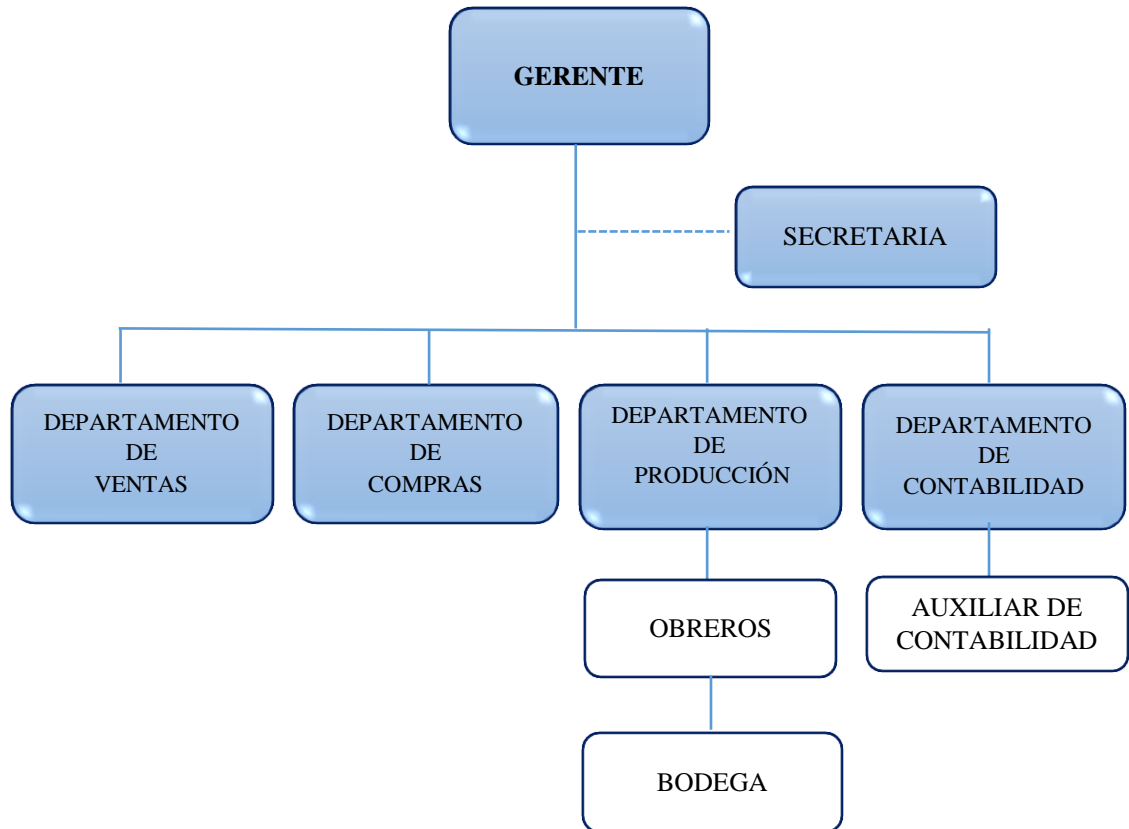


Gráfico N° 31: Organigrama Estructural

Fuente: Carrocerías Fiallos

Elaborado por: Carlos Miniguano

El objetivo del organigrama es la identificación de los cargos y responsabilidades por cada área que componen la organización. Sirven como instrumento para establecer los canales de comunicación para un adecuado control de las operaciones.

El organigrama propuesto está en función de los recursos y necesidades actuales de la entidad, de esta manera el personal está distribuido de la siguiente manera:

Directivo 1

Administrativo 5

Producción 15

ORGANIGRAMA FUNCIONAL

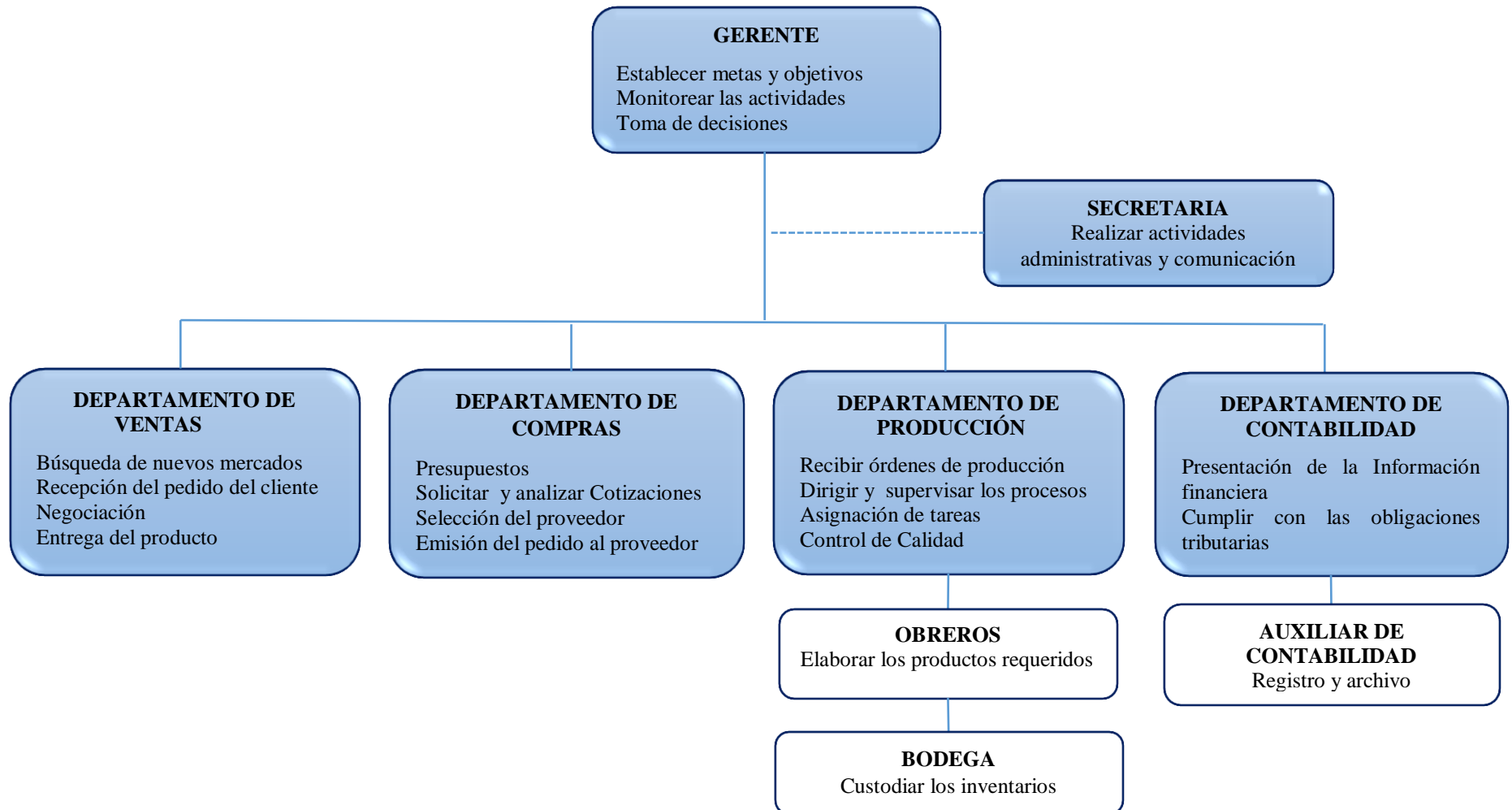


Gráfico N° 32: Organigrama Funcional

Fuente: Carrocerías Fiallos

Elaborado por: Carlos Miniguano

DESCRIPCIÓN DE LOS PROCESOS DE COMPRA DE MATERIALES, PRODUCCIÓN Y VENTAS. (ANTES DE LA PROPUESTA)

PROCESO DE COMPRA DE MATERIALES

1. El encargado de bodega revisa las cantidades mínimas de inventario para efectuar la solicitud de compra.
2. El encargado de compras recibe la solicitud del jefe de bodega y procede a elaborar la orden de compra.
3. Bodega recibe la orden de compra para la recepción de los materiales
4. Verifican la calidad y cantidad correcta para que los materiales sean ingresados al área física. Cuando se ha detectado inconsistencias en calidad y cantidad se procede a devolver al proveedor.
5. El encargado de bodega firma el documento de recibido del proveedor y almacena los materiales.
6. La factura del proveedor es enviada a Contabilidad para su contabilización
7. Contabilidad recibe el documento lo registra y archiva
8. El encargado de bodega despacha los materiales necesarios.

Debilidades

Las adquisiciones se realizan esporádicamente, cuando se ha detectado que no se dispone de los materiales requeridos en el proceso de producción. El encargado de compras no ha recibido disposiciones para ejecutar un análisis de proveedores cuando sea necesario, porque se considera que los actuales son los más competitivos del mercado. Además la orden de compra no cuenta con la autorización respectiva. Finalmente no se ha establecido un método fiable para el registro de las existencias de la empresa, por tal motivo, es difícil conocer la cantidad real de los insumos cuando se los requiera.

Proceso de Producción

El Jefe de producción recibe en forma verbal la orden de producción.

Proceso 1: Pisos

El departamento de producción revisa la orden de producción, para el diseño y la solicitud de materiales.

Cuando recibe los insumos requerido inician con el proceso productivo que está distribuido en las siguientes fases.

- Doblar hierro
- Fondear, pisos, cerchas y rieles
- Armar pisos con cerchas y omega de bóveda
- Armar plataforma de pisos
- Armar rieles en costado de pisos

Proceso 2: Armazón

- Armar parantes en esquinas
- Doblar largueros,
- Doblar cerchas de costado y techo
- Armar escuadras, U en parantes
- Acoplar curvas del frente
- Rematar la estructura

Proceso 3: Forrado

- Armar estribo
- Doblar forros de costado y frente
- Armar forros de techo,
- Preparar tapas en marco de puerta derecha
- Doblar botaguas
- Taladrar y remachar forros

Proceso 4: Acabados puertas y mecanismos

- Armar y forrar puertas
- Colocar puertas posteriores
- Preparar y acoplar mecanismos
- Colocar puerta derecha
- Acoplar mecanismos puerta derecha

Proceso 5: Preparar y pintar

- Limpiar, preparar y fondear interior

- Pintar blanco interior
- Pintar blanco frente
- Pulir, masillar, lijar largueros, forros y puertas
- Sellar con sikaflex techos y forros
- Fondear forros exteriores y puertas
- Pintar blanco exterior

Proceso 6: Acabados

- Unir suples, tapas y rematar
- Armar caucho, supe y barrilla sobre chasis
- Montar furgón sobre chasis
- Preparar y armar grada posterior
- Pasar cable eléctrico
- Colocar faros y lámparas posteriores
- Probar sistema eléctrico
- Remachar emblema
- Limpiar y entregar

Finalizado el proceso de producción se entrega el furgón la Cliente

Debilidades

El Jefe de producción recibe en forma verbal la orden de producción de los diferentes artículos.

La falta de los materiales necesarios para la obtención de los bienes, ocasionan demoras en el proceso productivo.

No disponen de una hoja resumen en donde se detalle la cantidad de materia prima, mano de obra y costos indirectos de producción, que sirvan de base para conocer el costo y la utilidad obtenida por cada producto terminado.

DIAGRAMAS DE PROCESOS DE COMPRA DE MATERIALES, PRODUCCIÓN Y VENTAS. (ANTES DE LA PROPUESTA)

DIAGRAMA DE PROCESOS DE COMPRA DE MATERIALES

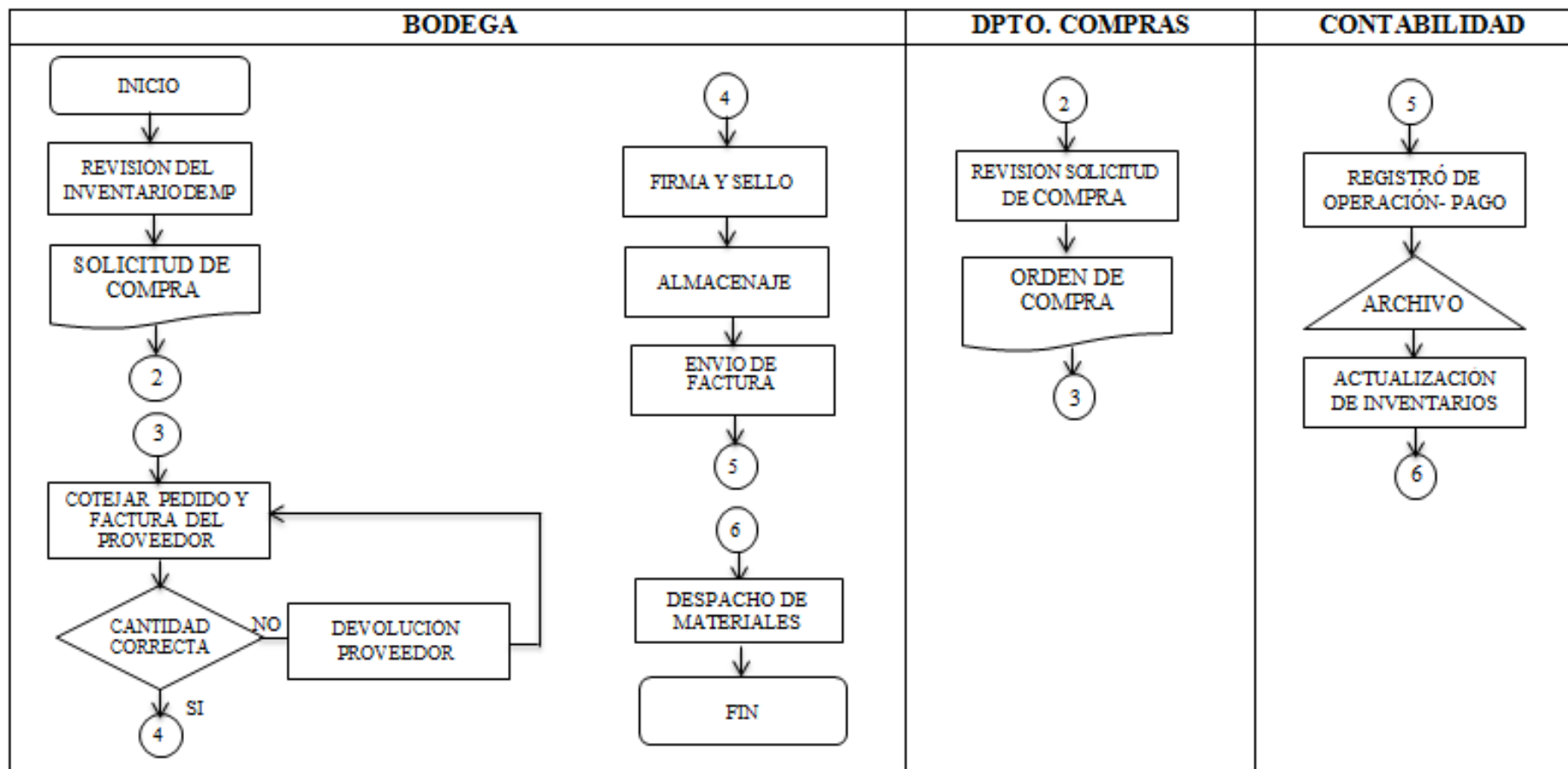


Gráfico N° 33: Diagrama de procesos de compras

Fuente: Carrocerías Fiallos

Elaborado por: Carlos Minigano

DIAGRAMA DE PROCESOS DE PRODUCCIÓN 1/2

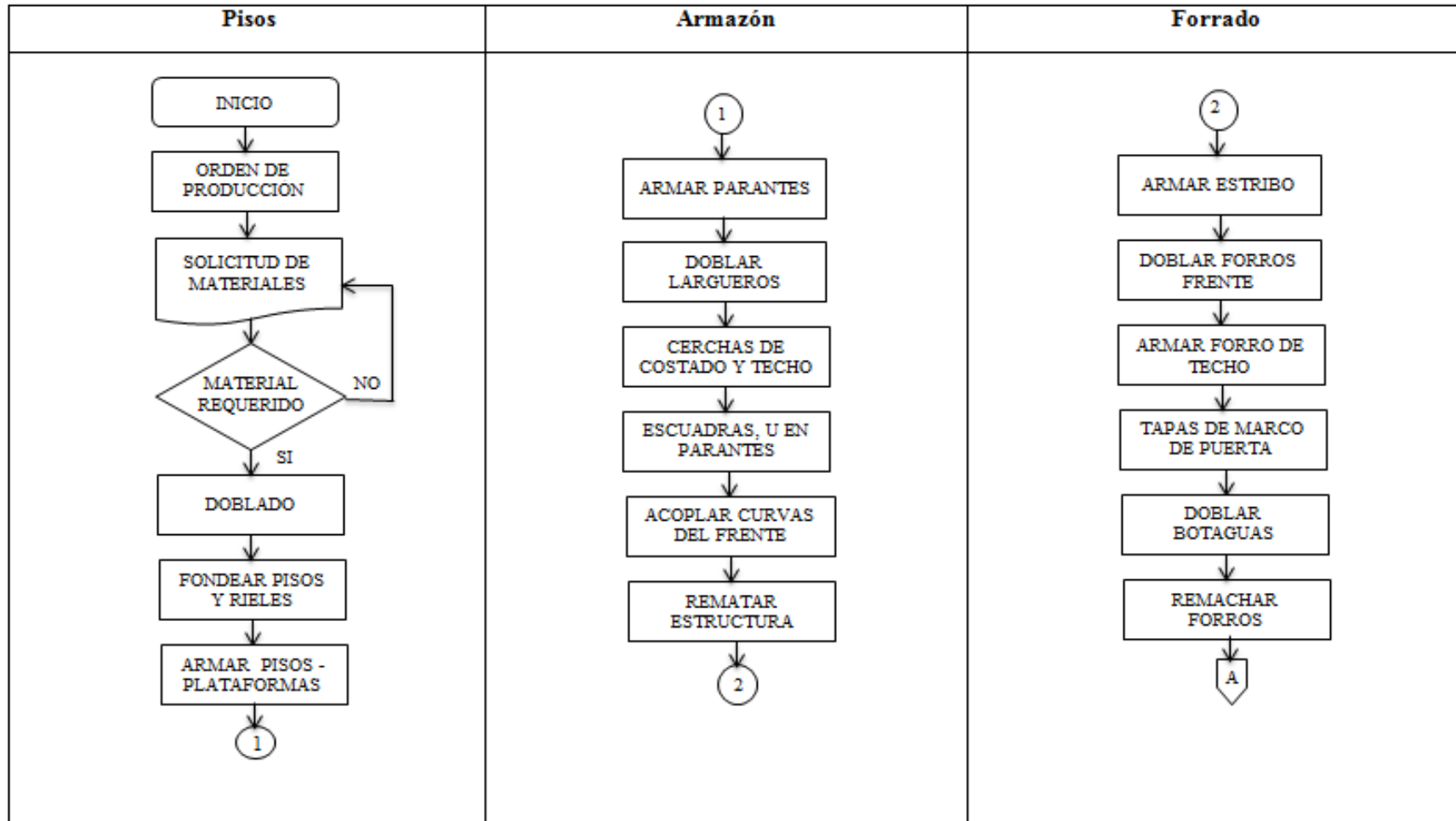


DIAGRAMA DE PROCESOS DE PRODUCCIÓN 2/2

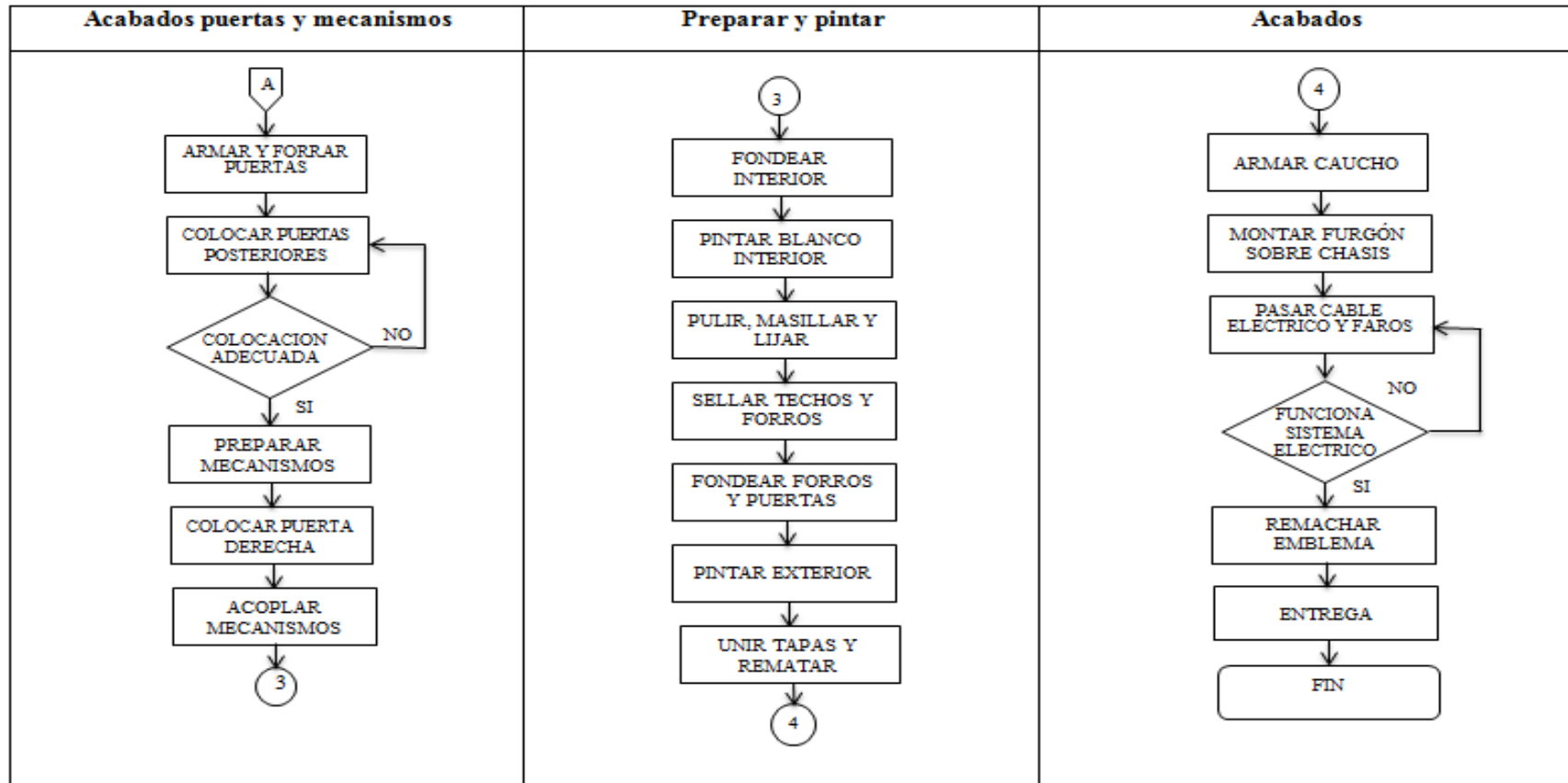


Gráfico N° 34: Diagrama de procesos de producción
 Fuente: Carrocerías Fiallos
 Elaborado por: Carlos Miniguano

DESCRIPCIÓN DE LOS PROCESOS DE COMPRA DE MATERIALES, PRODUCCIÓN Y VENTAS. (PROPUESTA)

PROCESO DE COMPRA DE MATERIALES

1. Bodega recibe la solicitud de materiales y verifica en los registros.
2. Cuando dispone del material realiza el respectivo movimiento en los registros y despacha inmediatamente. En el caso de no tener las existencias emite la solicitud de compras
3. El departamento de compras una vez que ha recibido el documento de bodega, contacta a los proveedores, solicita las cotizaciones, analiza calidad, tiempos de entrega, condiciones de pago y procede a realizar la orden de compra cuando los acreedores cumplen con las expectativas.
4. El gerente aprueba que la compra se realice a los proveedores.
5. El área de bodega, recibe la orden de compra emitida al proveedor para cotejar con la factura en la recepción de los materiales.
6. Verifica calidad y cantidad para el almacenaje y movimiento de registros. Cuando las cantidades no son coherentes se procede a la devolución al proveedor.
7. El encargado de bodega firma y sella la remisión del proveedor, almacena los insumos recibidos y envía la factura a Contabilidad
8. En el área de contabilidad registra la operación, se archiva el documento y actualiza el inventario.
9. Finalmente se realiza el movimiento en las tarjetas kardex para el despacho de los materiales requeridos por el departamento de producción

Comentario

Mediante el modelo de la propuesta de solución planteada se ha establecido que las compras de insumos se realice en función de las ordenes a producir, debido a que como se estaban efectuando las adquisiciones se presentaba una baja rotación de inventario, ocasionando deterioro del mismo. Además, el responsable de efectuar las compras debe realizar un análisis de proveedores, con el propósito de buscar materiales a bajo costo pero que conserven la calidad. La orden de compra debe contener la autorización del gerente general. Por último, la mercadería adquirida

debe ser registrada en tarjetas kardex, con el objetivo de tener un control actualizado y eficiente de los productos que dispone la empresa en un periodo de tiempo determinado.

PROCESO DE PRODUCCIÓN

Proceso 1: Pisos

El departamento de producción revisa la orden de producción, para el diseño y la solicitud de materiales.

Cuando recibe los insumos requerido inician con el proceso productivo que está distribuido en las siguientes fases.

- Doblar hierro
- Fondear, pisos, cerchas y rieles
- Armar pisos con cerchas y omega de bóveda
- Armar plataforma de pisos
- Armar rieles en costado de pisos

Proceso 2: Armazón

- Armar parantes en esquinas
- Doblar largueros,
- Doblar cerchas de costado y techo
- Armar escuadras, U en parantes
- Acoplar curvas del frente
- Rematar la estructura

Proceso 3: Forrado

- Armar estribo
- Doblar forros de costado y frente
- Armar forros de techo,
- Preparar tapas en marco de puerta derecha
- Doblar botaguas
- Taladrar y remachar forros

Proceso 4: Acabados puertas y mecanismos

- Armar y forrar puertas
- Colocar puertas posteriores
- Preparar y acoplar mecanismos
- Colocar puerta derecha
- Acoplar mecanismos puerta derecha

Proceso 5: Preparar y pintar

- Limpiar, preparar y fondear interior
- Pintar blanco interior
- Pintar blanco frente
- Pulir, masillar, lijar largueros, forros y puertas
- Sellar con sikaflex techos y forros
- Fondear forros exteriores y puertas
- Pintar blanco exterior

Proceso 6: Acabados

- Unir suples, tapas y rematar
- Armar caucho, suple y barrilla sobre chasis
- Montar furgón sobre chasis
- Preparar y armar grada posterior
- Pasar cable eléctrico
- Colocar faros y lámparas posteriores
- Probar sistema eléctrico
- Remachar emblema
- Limpiar y entregar

Una vez que se ha obtenido el producto terminado se informa a ventas sobre la disponibilidad del bien, este departamento solicita la facturación a Contabilidad, se realiza la factura y se procede a la entrega del furgón la Cliente.

Comentario

Para que el jefe de producción inicie con las actividades de fabricación de las órdenes de pedido del cliente, es indispensable la emisión de una orden de producción escrita, con el propósito de dejar constancia de que la orden ha sido dada. Para establecer con exactitud la cantidad de costos de producción utilizados en cada orden, es necesaria la elaboración de una hoja de costos, de esta forma se conocerá los elementos más significativos para un posterior análisis, además servirá como fuente de interpretación sobre el margen bruto de utilidad obtenida en cada orden.

PROCESO DE VENTAS

- 1) El departamento de ventas recibe el pedido del cliente.
- 2) Se evalúan las condiciones requeridas por el cliente para ser aceptada por gerencia.
- 3) Cuando se acepta el pedido se procede al envío de la orden de producción.
- 4) El área productiva se encarga de la fabricación del bien, para obtener el producto terminado. Al terminar el proceso se notifica al área de Ventas.
- 5) El área de ventas procede a la facturación y entrega del producto al cliente.
- 6) Contabilidad recibe, registra y archiva la factura.

DIAGRAMAS DE PROCESOS DE COMPRA DE MATERIALES, PRODUCCIÓN Y VENTAS

DIAGRAMA DE PROCESOS DE COMPRA DE MATERIALES

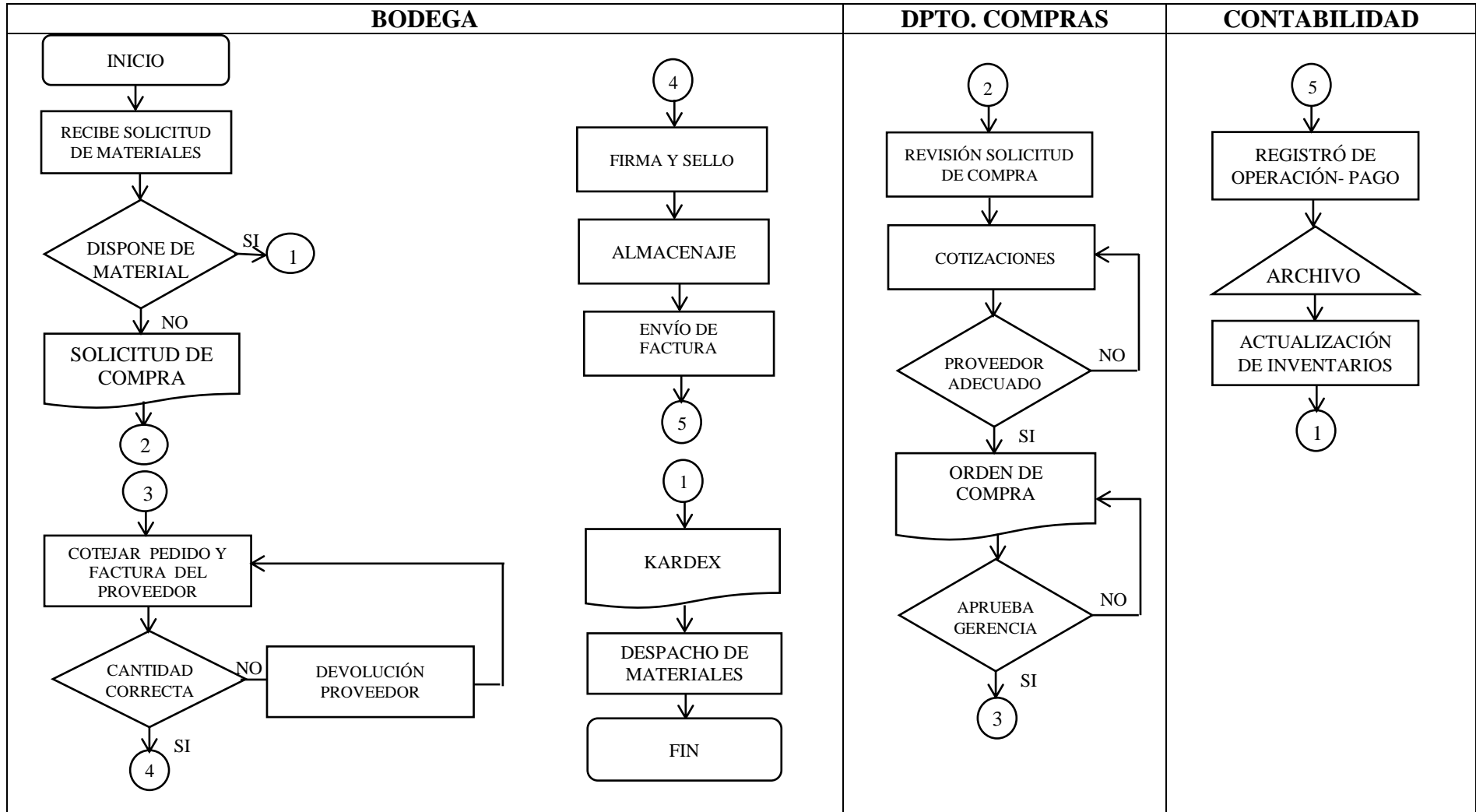


Gráfico N° 35: Diagrama de procesos de compra de materiales

Fuente: Carrocerías Fiallos

Elaborado por: Carlos Miniguano

DIAGRAMA DE PROCESOS DE PRODUCCIÓN 1/2

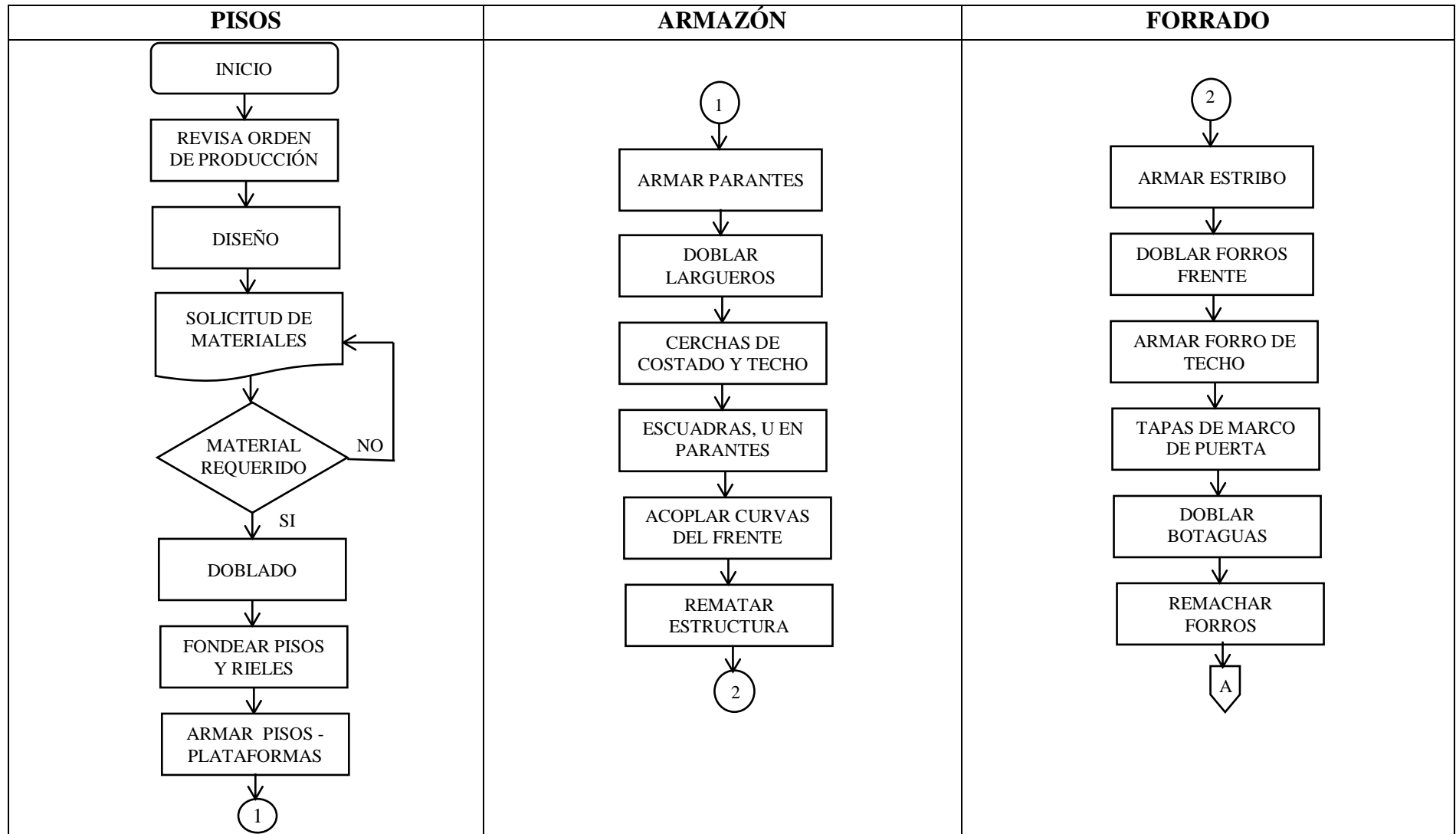


DIAGRAMA DE PROCESOS DE PRODUCCIÓN 2/2

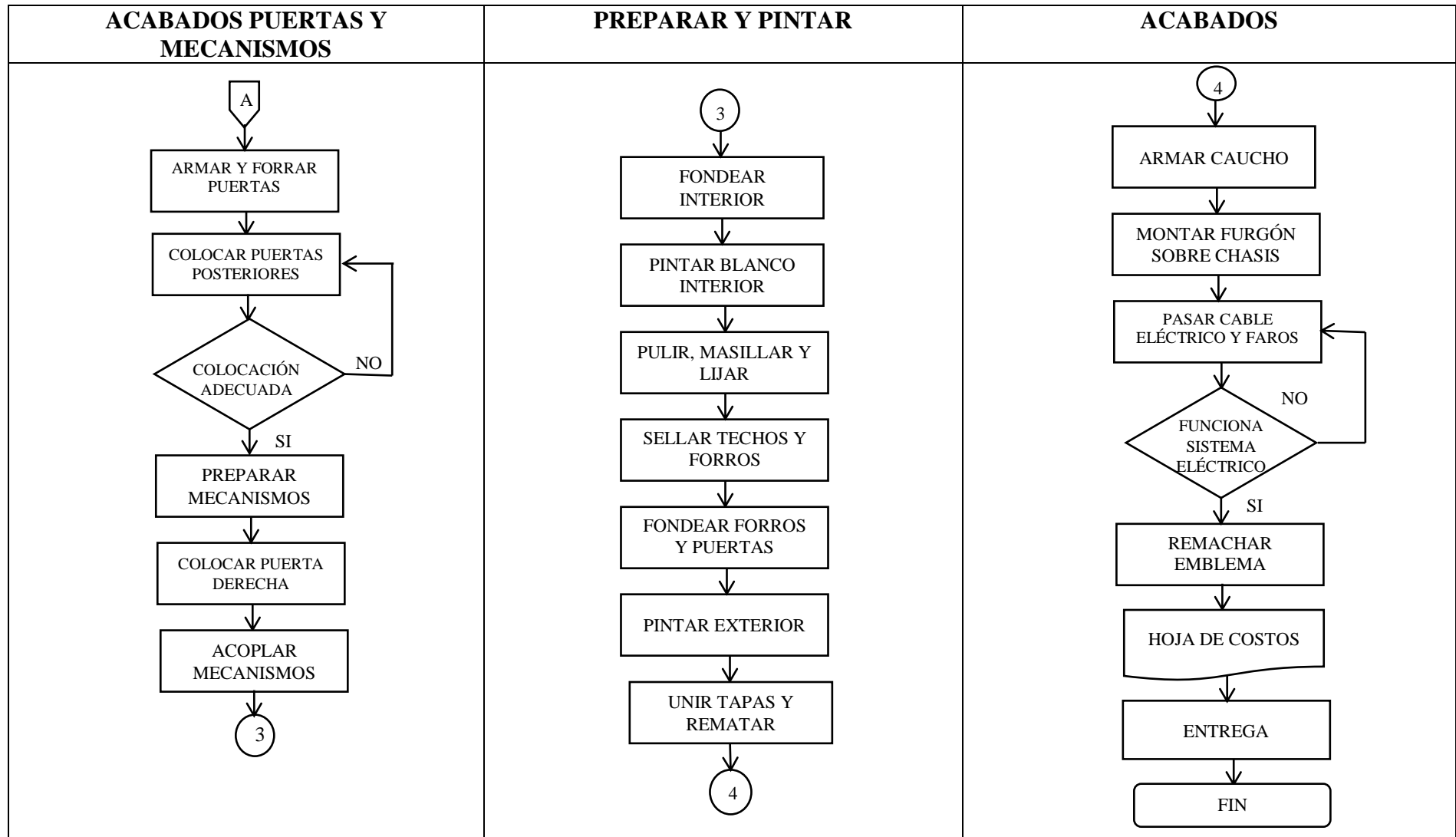


Gráfico N° 36: Diagrama de procesos de producción
Fuente: Carrocerías Fiallos
Elaborado por: Carlos Miniguano

DIAGRAMA DE PROCESOS DE VENTAS

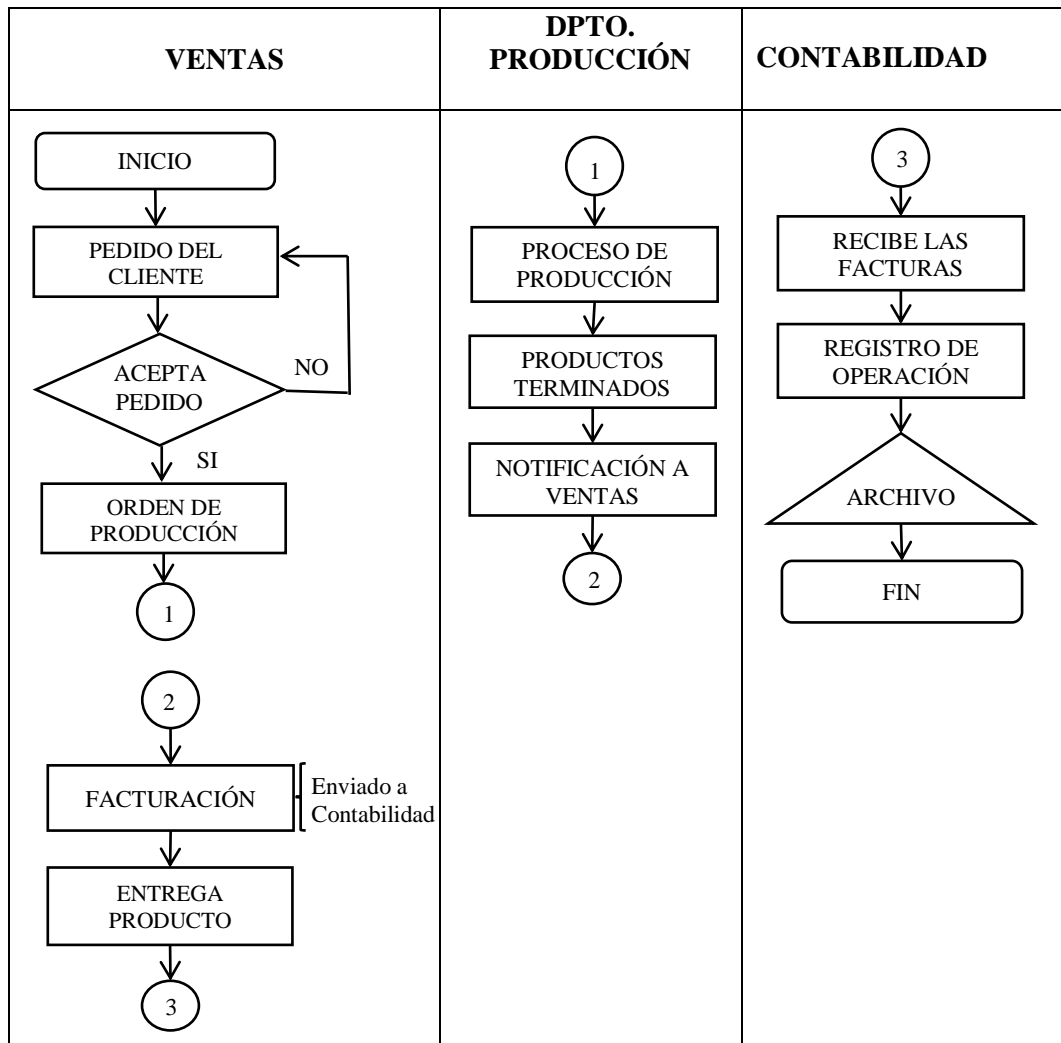


Gráfico N° 37: Diagrama de Procesos de Ventas

Fuente: Carrocerías Fiallos

Elaborado por: Carlos Miniguano

EJERCICIO PRÁCTICO (ANTES)

El departamento de ventas ha recibido el pedido del cliente para la fabricación de un furgón blanco con dobleces, por lo que una vez aprobado este pedido, se procede a dar la orden verbal para iniciar con el proceso de fabricación.

El departamento encargado de la fabricación de los artículos, recibe la orden y establece la cantidad de materia prima directa e indirecta necesarios para elaborar el producto.

CARROCERÍAS FIALLOS REQUISICIÓN DE MATERIALES

PRODUCTO	U. MEDIDA
Planchas de acero	unidad
Tornillos C. Redonda	lbs
Tuercas	
Tuerca M4	unidad
Tuerca M6	unidad
Tuerca 3/4	unidad
Tuerca 1/4	unidad
Tuerca 5/16	unidad
Tuerca 1/2	unidad
Tuerca 3/8	unidad
Arandelas de presión	
Arandela de presión 5/16	unidad
Arandela plana 5/16	unidad
Arandela de presión 1/4	unidad
Arandela plana 1/4	unidad
Arandela de presión 1/2	unidad
Arandela planas 1/2	unidad
Arandela plana 3/8	unidad
Arandela de presión 3/9	unidad
Remaches pop	lbs
Pernos Hexagonales	lbs
Bisagras/agarraderas	
Bisagras dorada	unidad
Bisagra negra	unidad
Bisagra Galvanizada 1/4	unidad
Bisagra 1/2 * 2	unidad
Brazo expulsión ventanilla	unidad
Agarraderas	unidad
Cerradura plástica	unidad
Chapa cuadrada	unidad
Chapa triangular	unidad
Codos de PVC 160*45 plástico	unidad
Codos de PVC 160*9 plástico	unidad
Espejo redondo interior tipo f	unidad
Espejo redondo R3027000	unidad

Espejo rectangular interior R30300	unidad
Espejo retrovisor económico	unidad
Pintura	
Barniz B1 componente	litro
Catalizador Renodur 4097	litro
Masilla Mustang	litro
Masilla Roja	litro
Pintura blanca	litro
Pintura sintética negra rápido	litro
Thiner laca	litro
Pintura negra	litro
Pintura fondo laca negra	litro
Pintura blanca mezcla	litro
Acoples y Mecanismos	
Lija de agua # 100	unidad
Lija de agua # 150	unidad
Lija de agua # 240	unidad
Lija de agua # 360	unidad
Lija de hierro	unidad
Lija redonda 36	unidad
Papel aluminio	metro
Placa Fiallos Plásticas Verdes	unidad
Placa Redonda Verde Fiallos	unidad
Pega brujita	unidad
Plumas	unidad
Esponja blanca	unidad
Malla fina	Metro
Manguera de plumas	Metro
Mascarilla	unidad
Mecanismo de plumas	unidad
Soporte de tubo 10cm abierto	unidad
Soporte de tubo en T azul	unidad
Tubo de pasamano	unidad
Soporte de tubo ovalado cerrado	unidad
Soporte ovalado cerrado azul	unidad
Soporte para tubo y vidrio azul	unidad
Tanque de agua para plumas	unidad
Tapa para combustible sin chapa	unidad
Cubre tornillos paquete	unidad
Tiraderas plástica blancas	unidad
Material Eléctrico	
Base de lámparas	unidad
Boquillas	unidad
Cable flexible # 12	metro
Cable flexible # 14	metro
Cable flexible # 16	metro
Cable de parantes 2*16	metro
Caja porta fusible	unidad
Correas plásticas	unidad
Cucuya F103 de frente furgón	unidad
Cucuyas M.P alta de costado	unidad
Faro principal	unidad
Fluorescente	unidad

Fusible de vidrio	unidad
Halógenos	unidad
Guía lateral	unidad
Foco de uña de 24w	unidad
Foco mediano 24w 1p	unidad
Foco redondo grande 24w 1p	unidad
Foco redondo grande 24w 2p	unidad
Foco redondo pequeño 24w 1p	unidad
Fusible	unidad

Mano de Obra

La mano de obra directa está compuesta por un jefe de producción, trece obreros, y dos aprendices. Para la obtención de este rubro, se utilizará como coeficiente de asignación las unidades producidas mensuales. **Ver Anexo N° 3**

$$\text{MOD} = \frac{\text{Total Mano de Obra}}{\text{Unidades Producidas}}$$

$$\text{MOD} = \frac{\$ 9\,547.68}{8} = \$ 1193.46$$

El valor correspondiente a la orden de N° 1 será de \$ 1193.46 por concepto de mano de obra.

Costos indirectos de fabricación

La base de asignación de los CIF será en función de las unidades promedio, que se elaboran mensualmente. La empresa fabrica un promedio de 8 unidades cada mes.

Depreciación

Maquinaria

Cortadora	\$ 15000.00
Dobladora	\$ 20 000.00
Soldadoras	\$ 18 000.00
Herramientas	\$ 5 000.00
Total	\$ 58 000.00

$$\text{Cálculo depreciación} = \frac{58\,000.00 - 1\,000.00}{10} = \$ 5\,700.00 \text{ Anual}$$

$$\text{Cálculo depreciación} = \frac{5\,700.00}{12} = \$ 475.00 \text{ Mensual}$$

$$\text{Cálculo depreciación} = \frac{\text{Depreciación mensual}}{\text{Unidades producidas promedio}}$$

$$\text{Cálculo depreciación} = \frac{475.00}{8} = \$ 59.38$$

Otros Costos Indirectos de Fabricación

Los siguientes rubros represan una estimación de los costos indirectos adicionales que la empresa debe incurrir mensualmente.

Tabla N° 29: CIF Proyectados

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN PROYECTADOS	
CONCEPTO	VALOR
Energía eléctrica	\$ 120,59
Agua	\$ 25,65
Teléfono	\$ 36,45
Combustibles	\$ 70,35
Mantenimiento	\$ 120,00
SUMA	\$ 373,04

Fuente: Carrocerías Fiallos

Elaborado por: Carlos Miniguano

$$\text{CIF Proyectados} = \frac{\text{Otros CIF}}{\text{Unidades Producidas}}$$

$$\text{CIF Proyectados} = \frac{373.04}{8} = \$ 46.63$$

Tabla N° 30: CIF Resumen

RESUMEN COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	
Depreciación	59,38
Otros	46,63
TOTAL	106,01

Fuente: Carrocerías Fiallos

Elaborado por: Carlos Miniguano

Una vez que se ha establecido el total de costos indirectos de fabricación, para la presente orden de producción el monto asciende a \$ 106.01, se procede al registro de este rubro en la hoja resumen de costos, con el propósito de obtener el importe total del bien producido.

CARROCERÍAS FIALLOS		
Dirección: Camino El Rey y Miñarica		
Teléfono: 032522852		
HOJA DE COSTOS		
MATERIA PRIMA DIRECTA	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
468,00		
15,98		
13,45		
17,75		
16,85		
18,22		
65,06		
285,26		
185,23		
126,51	1193,46	
		106,01
1212,31	1193,46	106,01
MATERIA PRIMA DIRECTA		1212,31
MANO DE OBRA DIRECTA		1193,46
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		106,01
COSTO TOTAL		2511,78
Margen de utilidad 21%		525,75
PRECIO DE VENTA		3037,53

Mediante la aplicación del método antiguo de registro de los costos de producción, se establece que el margen de utilidad aproximada por cada orden de producción es del 21%, considerando que en este modelo no se registra devoluciones de materiales a bodega, una vez que han sido despachados, asumiendo los desperdicios el costo total del bien.

EJERCICIO PRÁCTICO

El departamento de ventas ha recibido el pedido del cliente para la fabricación de un furgón blanco con dobleces, por lo que una vez aprobado este pedido, se proceda a enviar la orden al departamento respectivo:

ORDEN DE PRODUCCIÓN

La orden de producción sirve de respaldo para que el jefe de producción inicie con las actividades y programe cada una de las fases importantes para cumplir con la petición ejercida por el cliente.

	CARROCERÍAS FIALLOS Dirección: Camino El Rey y Miñarica Teléfono: 032522852	
ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº : 01		
Cliente: Ing. Geovanny Sandoval Fecha de inicio: Ambato, 11 de julio del 2016 Fecha de entrega : Ambato, 02 de agosto del 2016 Al departamento de Producción		
CÓDIGO	PRODUCTO	CANTIDAD REQUERIDA
CFC001	Furgón color blanco con dobleces 001	1
ELABORADO POR :		APROBADO POR :

Una vez que se ha enviado la orden de producción al departamento encargado de la fabricación de los artículos, recibe documento y establece la cantidad de materia prima directa e indirecta necesarios para elaborar el producto.

REQUISICIÓN DE MATERIALES

La Requisición de materiales, es autorizada por el jefe de producción y entregada a bodega para que pueda surtir los artículos en la calidad y cantidad especificados para obtener el bien en la fecha indicada y entregar el pedido en el tiempo adecuado.



CARROCERÍAS FIALLOS

Dirección: Camino El Rey y Miñarica

Teléfono: 032522852

REQUISICIÓN DE MATERIALES

N° : 01

Orden de producción: N° 01

Producto: Furgón color blanco con dobleces 001

Fecha : Ambato, 11 de julio del 2016

DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN

Solicitamos lo siguiente:

CANTIDAD SOLICITADA	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD SURTIDA
22	Unidad	Planchas de acero	22
439	Unidad	Tornillos C. Redonda	439
585	Unidad	Tuercas	585
670	Unidad	Arandelas de presión	670
720	Unidad	Remaches pop	720
237	Unidad	Pernos Hexagonales	237
36	Unidad	Bisagras/agarraderas	36
13	Litro	Pintura	13
44	Unidad	Acoples y Mecanismos	44
93	Unidad	Material Eléctrico	93

AUTORIZADO POR:

ENTREGADO POR:

RECIBIDO POR:

Cuando no se disponga de los materiales solicitados en este documento, el encargado de la bodega procederá a elaborar la solicitud de compra, para obtener un nivel de inventarios óptimo y evitar demoras en los procesos.

SOLICITUD DE COMPRA

Este documento se elabora cuando se ha detectado un desabastecimiento de los inventarios,



CARROCERÍAS FIALLOS
Dirección: Camino El Rey y Miñarica
Teléfono: 032522852

SOLICITUD DE COMPRA

Nº : 01

Ambato, 12 de julio del 2016

Al departamento de Compras

Solicitamos adquirir lo siguiente:

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	FECHA DE ENTREGA	OBSERVACIONES
22	Unidad	Planchas de acero	12/07/2014	
439	Unidad	Tornillos C. Redonda	12/07/2014	
585	Unidad	Tuercas	12/07/2014	
670	Unidad	Arandelas de presión	12/07/2014	
720	Unidad	Remaches pop	12/07/2014	
237	Unidad	Pernos Hexagonales	12/07/2014	
36	Unidad	Bisagras/agarraderas	12/07/2014	
13	Litro	Pintura	12/07/2014	
44	Unidad	Acoples y Mecanismos	12/07/2014	
93	Unidad	Material Eléctrico	12/07/2014	

ELABORADO POR:

APROBADO POR:

El encargado de bodega solicita un listado de materiales necesarios para el cumplimiento de la orden de producción N°1. El jefe de compras será, quien apruebe este documento.

ORDEN DE COMPRA

Contiene la cantidad y descripción de los materiales solicitados por bodega y es autorizado por el encargado de gestionar las compras.



CARROCERÍAS FIALLOS

Dirección: Camino El Rey y Miñarica

Teléfono: 032522852

ORDEN DE COMPRA

Nº 01

Proveedor : ACEROSCENTER
Domicilio: Av. Quis Quis N15-179 y Atahualpa.
Teléfono: (03) 241 9111 / 241 2111
Fecha: Ambato, 12 de julio del 2016

Solicitamos a Ud. Surtirnos lo siguiente:

CANTIDAD	UNIDAD	ARTÍCULO	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
22	Unidad	Planchas de acero	19,50	429,00
439	Unidad	Tornillos C. Redonda	0,04	15,98
585	Unidad	Tuercas	0,02	13,45
670	Unidad	Arandelas de presión	0,03	17,75
720	Unidad	Remaches pop	0,02	16,85
237	Unidad	Pernos Hexagonales	0,08	18,22
36	Unidad	Bisagras/agarraderas	1,81	65,06
13	Litro	Pintura	21,94	285,26
44	Unidad	Acoples y Mecanismos	4,21	185,23
93	Unidad	Material Eléctrico	1,36	126,51
SUMA TOTAL 14%				1173,31
IVA 14%				164,26
SUMA TOTAL 0%				
TOTAL				1337,58

Nota:

1. Precisamos que en caso de no surtir nuestra solicitud en el plazo estipulado, sírvase comunicarnos al teléfono: 032522852
2. Pedimos que al entregar la mercancía a nuestro Almacén, acompañe cuando menos original y copias de su remisión con precios y valores.
3. El pago de este pedido se hará contra la factura original de su remisión (es) debiéndose presentar dicho documento a revisión los días miércoles de cada semana, de las 10 hrs., a las 12 hrs. Solicitamos anexar a la factura la remisión firmada, recibida por el encargado de bodega, además el pedido correspondiente.

PROVEEDOR

DPTO. DE COMPRAS

TARJETA KARDEX N° 1

ARTÍCULO: PLANCHAS DE ACERO **EXISTENCIA MÍNIMA:** 15
U. DE MEDIDA: UNIDAD **EXISTENCIA MÁXIMA:** 100
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL
01/07/2016	Saldo Inicial							20	\$ 18,00	\$ 360,00
13/07/2016	Compra	22	\$ 19,50	\$ 429,00				42	\$ 18,79	\$ 789,00
14/07/2016	Envío a producción				22	\$ 18,79	\$ 413,29	20	\$ 18,79	\$ 375,71
31/07/2016	Devolución	2	\$ 18,79	\$ 37,57				22	\$ 18,79	\$ 413,29

TARJETA KARDEX N° 2

ARTÍCULO: TORNILLOS C. REDONDA **EXISTENCIA MÍNIMA:** 200
U. DE MEDIDA: UNIDAD **EXISTENCIA MÁXIMA:** 2000
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL
01/07/2016	Saldo Inicial							250	\$ 0,01	\$ 2,50
13/07/2016	Compra	439	\$ 0,04	\$ 15,98				689	\$ 0,03	\$ 18,48
14/07/2016	Envío a producción				439	\$ 0,03	\$ 11,77	250	\$ 0,03	\$ 6,71

TARJETA KARDEX N° 3

ARTÍCULO: TUERCAS **EXISTENCIA MÍNIMA:** 200
U. DE MEDIDA: UNIDAD **EXISTENCIA MÁXIMA:** 2000
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL
01/07/2016	Saldo Inicial							250	\$ 0,03	\$ 7,50
13/07/2016	Compra	585	\$ 0,02	\$ 13,45				835	\$ 0,03	\$ 20,95
14/07/2016	Envío a producción				585	\$ 0,03	\$ 14,68	250	\$ 0,03	\$ 6,27

TARJETA KARDEX N° 4

ARTÍCULO: ARANDELAS DE PRESIÓN
U. DE MEDIDA: UNIDAD
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

EXISTENCIA MÍNIMA: 100
EXISTENCIA MÁXIMA: 2000

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL
01/07/2016	Saldo Inicial							100	\$ 0,03	\$ 3,00
13/07/2016	Compra	670	\$ 0,03	\$ 17,75				770	\$ 0,03	\$ 20,75
14/07/2016	Envío a producción				670	\$ 0,03	\$ 18,06	100	\$ 0,03	\$ 2,69
31/07/2016	Devolución	95	\$ 0,03	\$ 2,56				195	\$ 0,03	\$ 5,25

TARJETA KARDEX N° 5

ARTÍCULO: REMACHES POP
U. DE MEDIDA: UNIDAD
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

EXISTENCIA MÍNIMA: 100
EXISTENCIA MÁXIMA: 4000

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL
01/07/2016	Saldo Inicial							150	\$ 0,04	\$ 6,00
13/07/2016	Compra	720	\$ 0,02	\$ 16,85				870	\$ 0,03	\$ 22,85
14/07/2016	Envío a producción				720	\$ 0,03	\$ 18,91	150	\$ 0,03	\$ 3,94
31/07/2016	Devolución	100	\$ 0,03	\$ 2,63				250	\$ 0,03	\$ 6,57

TARJETA KARDEX N° 6

ARTÍCULO: PERNOS HEXAGONALES
U. DE MEDIDA: UNIDAD
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

EXISTENCIA MÍNIMA: 200
EXISTENCIA MÁXIMA: 5000

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL
01/07/2016	Saldo Inicial							200	\$ 0,06	\$ 12,00
13/07/2016	Compra	237	\$ 0,08	\$ 18,22				437	\$ 0,07	\$ 30,22
14/07/2016	Envío a producción				237	\$ 0,07	\$ 16,39	200	\$ 0,07	\$ 13,83

TARJETA KARDEX N° 7

ARTÍCULO: BISAGRAS / AGARRADERAS
U. DE MEDIDA: UNIDAD
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

EXISTENCIA MÍNIMA: 50
EXISTENCIA MÁXIMA: 1500

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL
01/07/2016	Saldo Inicial							50	\$ 2,00	\$ 100,00
13/07/2016	Compra	36	\$ 1,81	\$ 65,06				86	\$ 1,92	\$ 165,06
14/07/2016	Envío a producción				36	\$ 1,92	\$ 69,09	50	\$ 1,92	\$ 95,97

TARJETA KARDEX N° 8

ARTÍCULO: PINTURA
U. DE MEDIDA: LITROS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

EXISTENCIA MÍNIMA: 30
EXISTENCIA MÁXIMA: 150

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL
01/07/2016	Saldo Inicial							35	\$ 16,00	\$ 560,00
07/07/2016	Compra	13	\$ 21,94	\$ 285,26				48	\$ 17,61	\$ 845,26
08/07/2016	Envío a producción				13	\$ 17,61	\$ 228,93	35	\$ 17,61	\$ 616,34

TARJETA KARDEX N° 9

ARTÍCULO: ACOPLÉS Y MECANISMOS
U. DE MEDIDA: UNIDAD
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

EXISTENCIA MÍNIMA: 250
EXISTENCIA MÁXIMA: 3000

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL
01/07/2016	Saldo Inicial							250	\$ 3,80	\$ 950,00
13/07/2016	Compra	44	\$ 4,21	\$ 185,23				294	\$ 3,86	\$ 1.135,23
14/07/2016	Envío a producción				44	\$ 3,86	\$ 169,90	250	\$ 3,86	\$ 965,33

TARJETA KARDEX N° 10


ARTÍCULO: MATERIAL ELÉCTRICO **EXISTENCIA MÍNIMA:** 100
U. DE UNIDAD **EXISTENCIA MÁXIMA:** 2000
MEDIDA: UNIDAD
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL
01/07/2016	Saldo Inicial							100	\$ 5,00	\$ 500,00
13/07/2016	Compra	93	\$ 1,36	\$ 126,51				193	\$ 3,25	\$ 626,51
14/07/2016	Envío a producción				93	\$ 3,25	\$ 301,89	100	\$ 3,25	\$ 324,62

Cuando se reciba la factura del proveedor el encargado de la custodia de los inventarios será quien registre las adquisiciones en las tarjetas de control.

NOTA DE DEVOLUCIÓN

Es necesaria la elaboración de este documento cuando existen sobrantes de materia prima directa e indirecta en el departamento de producción.

	CARROCERÍAS FIALLOS	
	Dirección: Camino El Rey y Miñarica Teléfono: 032522852	
NOTA DE DEVOLUCIÓN N° 01		
De la Orden de Producción N°. 01	MPD	<input checked="" type="checkbox"/>
Fecha: Ambato, 31 de agosto del 2016	MPI	<input type="checkbox"/>
Procedemos a la devolución de los siguientes materiales a BODEGA		
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN
2	Unidad	Planchas de acero
95	Unidad	Arandelas de presión
100	Unidad	Remaches pop
ENTREGADO POR:		RECIBIDO POR:

Mano de Obra Directa

La mano de obra directa está compuesta por trece obreros. Para la obtención de este rubro, se utilizará como coeficiente de asignación las unidades producidas mensuales. **Ver Anexo N° 3**

$$\text{MOD} = \frac{\text{Total Mano de Obra Directa}}{\text{Unidades Producidas}}$$

$$\text{MOD} = \frac{\$ 7551.91}{8} = \$ 943.99$$

El valor correspondiente a la orden de producción N° 1 será de \$ 943.99 por concepto de materia prima directa.

Costos indirectos de fabricación

La base de asignación de los CIF será en función de las unidades promedio, que se elaboran mensualmente. La empresa fabrica un promedio de 8 unidades cada mes.

Materia prima Indirecta: \$ 662.06 Ver Anexo N° 2

El valor de la materia prima indirecta está conformado por los valores de bisagras, pintura, acoples de mecanismos y material eléctrico.

Mano de obra Indirecta

La mano de obra indirecta comprende los sueldos de los dos aprendices y del jefe de producción. Ver Anexo N° 3

$$\text{MOI} = \frac{\text{Total Mano de Obra Indirecta}}{\text{Unidades Producidas}}$$

$$\text{MOI} = \frac{1995.77}{8} = \$ 249.47$$

Depreciación

Maquinaria

Cortadora	\$ 15000.00
Dobladora	\$ 20 000.00
Soldadoras	\$ 18 000.00
Herramientas	\$ 5 000.00
Total	\$ 58 000.00

$$\text{Cálculo depreciación} = \frac{58\,000.00 - 1\,000.00}{10} = \$ 5\,700.00 \text{ Anual}$$

$$\text{Cálculo depreciación} = \frac{5\,700.00}{12} = \$ 475.00 \text{ Mensual}$$

$$\text{Cálculo depreciación} = \frac{\text{Depreciación mensual}}{\text{Unidades producidas promedio}}$$

$$\text{Cálculo depreciación} = \frac{475.00}{8} = \$ 59.38$$

Otros Costos Indirectos de Fabricación

Los siguientes rubros represan una estimación de los costos indirectos adicionales que en la empresa debe incurrir mensualmente.

Tabla N° 21: CIF Proyectados

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN PROYECTADOS	
CONCEPTO	VALOR
Energía eléctrica	\$ 120,59
Agua	\$ 25,65
Teléfono	\$ 36,45
Combustibles	\$ 70,35
Mantenimiento	\$ 120,00
SUMA	\$ 373,04

Fuente: Carrocerías Fiallos

Elaborado por: Carlos Miniguano

$$\text{CIF Proyectados} = \frac{\text{Otros CIF}}{\text{Unidades Producidas}}$$

$$\text{CIF Proyectados} = \frac{373,04}{8} = \$ 46,63$$

Tabla N° 22: CIF Resumen

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN RESUMEN	
Materia prima Indirecta	662,06
Mano de obra Indirecta	249,47
Depreciación	59,38
Otros	46,63
TOTAL	1017,54

Fuente: Carrocerías Fiallos

Elaborado por: Carlos Miniguano

Una vez que se ha establecido el total de costos indirectos de fabricación, que para la presente orden de producción N° 1 asciende a \$ 1017.54, se procede al registro de este rubro en la hoja resumen de los costos, con el propósito de obtener el importe total del bien producido.

CARROCERÍAS FIALLOS

DIARIO GENERAL

1 / 2

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
13/07/2016	1			
	INV. MATERIA PRIMA DIRECTA		511,25	
	Planchas de acero	429,00		
	Tornillos C. Redonda	15,98		
	Tuercas	13,45		
	Arandelas de presión	17,75		
	Remaches pop	16,85		
	Pernos Hexagonales	18,22		
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		662,06	
	Bisagras/agarraderas	65,06		
	Pintura	285,26		
	Acoples y Mecanismos	185,23		
	Material Eléctrico	126,51		
	IVA PAGADO		164,26	
	A)BANCOS			1325,84
	RET. FUENTE I.R. 1%			11,73
	P/R COMPRA DE MATERIA PRIMA			
14/07/2016	2			
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO		511,25	
	A) INV. MATERIA PRIMA DIRECTA			511,25
	P/R TRANSFERENCIA DE MATERIA PRIMA			
31/07/2016	3			
	INV. MATERIA PRIMA DIRECTA		42,76	
	Planchas de acero	37,57		
	Arandelas de presión	2,56		
	Remaches pop	2,63		
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO			42,76
	P/R DEVOLUCIÓN DE MATERIA PRIMA DIRECTA			
31/07/2016	4			
	MANO DE OBRA DIRECTA		7551,91	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		1995,77	
	A)SUELDOS POR PAGAR			4539,77
	APORTES POR PAGAR			1476,52
	FONDO DE RESERVA POR PAGAR			569,42
	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR			569,65
	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR			457,50
	VACACIONES X PAGAR			284,82
	ANTICIPO			750,00
	ALIMENTACIÓN			900,00
	P/R ROL DE PAGOS			
31/07/2016	5			
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO		943,99	
	A)MANO DE OBRA DIRECTA			943,99
	P/R MANO DE OBRA DIRECTA			
31/07/2016	6			
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		373,04	
	Energía eléctrica	120,59		
	Agua	25,65		
	Teléfono	36,45		
	Combustibles	70,35		
	Mantenimiento	120,00		
	IVA PAGADO		27,22	
	A) BANCOS			400,26
	P/R PAGO CIF			
	SUMAN Y PASAN		12783,51	12783,51

CARROCERÍAS FIALLOS

DIARIO GENERAL

2 / 2

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			
	7			
31/07/2016	INV. PRODUCTOS EN PROCESO		12783,51	12783,51
	A) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
	P/R TRANSFERENCIA DE CIF			1017,54
31/07/2016	INV. PRODUCTOS EN PROCESO		1017,54	
	8			
	INV. PRODUCTOS TERMINADOS		2430,02	
	Furgón color blanco con dobleces 001	2430,02		
	A) INV. PRODUCTOS EN PROCESO			
	P/R TRANSFERENCIA A PROD. TERMINADOS			2430,02
02/08/2016	9			
	CAJA		3432,41	
	ANTICIPO RET. FUENTE I.R. 1%		30,38	
	A) VENTAS			3037,53
	IVA COBRADO			425,25
	P/R TRANSFERENCIA A PROD. TERMINADOS			
02/08/2016	10			
	COSTO DE VENTAS		2430,02	
	A) INV. PRODUCTOS TERMINADOS			2430,02
	P/R COSTO DE BIENES VENDIDOS			
	SUMAN TOTAL		22123,89	22123,89

HOJA DE COSTOS

Contiene los importes correspondientes a los tres elementos del costo de producción, materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
14/07/2016	391,43		
14/07/2016	15,98		
14/07/2016	13,45		
14/07/2016	15,19		
14/07/2016	14,22		
14/07/2016	18,22		
31/07/2016		943,99	
31/07/2016			1017,54
	468,49	943,99	1017,54

MATERIA PRIMA DIRECTA	468,49
MANO DE OBRA DIRECTA	943,99
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	1017,54
COSTO TOTAL	2430,02
Margen de utilidad 25%	607,51
PRECIO DE VENTA	3037,53

Una vez finalizada la producción y obtenido el producto terminado se procede a la entrega del bien y facturación respectiva.

DIFERENCIAS

	ANTES	DESPUÉS
Mano de Obra directa	No se establecía el valor real, por lo que la totalidad de los sueldos del jefe de producción soldadores, pintores y aprendices se consideraba parte de esta cuenta. (\$1193,46)	Existe un control sobre el personal que forma parte de la nómina de mano de obra directa. (\$943,99)
Mano de Obra indirecta	No se mantenía un registro (\$0)	Se especifica el personal que debe ser considerado como parte de la nómina indirecta. (\$249,47)
Materia Prima Directa	La empresa consideraba la totalidad de materiales como directos. Por lo tanto no se clasificaba. (\$1212,31)	Se ha clasificado los insumos necesarios para la obtención del producto terminado, con el fin de mostrar la cantidad de materia prima directa real. (\$468,49)
Materia Prima Indirecta	No se clasificaba la materia prima. (\$0)	Se ha identificado la cantidad de materia prima indirecta real, (\$662,06)
Costo de Producción	(\$ 2511,78)	(\$ 2430,02)
	El costo de producción se muestra elevado, por la inadecuada asignación de	Se ha detectado una reducción del costo de producción de \$ 81.76

<p>Margen de utilidad</p>	<p>materiales. No disponen de registros veraces para la verificación de la información.</p> <p>21%</p> <p>El margen de utilidad es menor, a causa del ineficiente control de inventarios. Se generaban desperdicio que eran asignados de forma directa al costo del bien, lo que incrementaba el precio de venta.</p>	<p>por cada unidad producida.</p> <p>25%</p> <p>Se ha registrado un incremento en la utilidad de cada unidad producida del 4%, debido a un adecuado control de los materiales necesarios en el proceso de fabricación.</p>
<p>Precio de venta</p>	<p>(\$ 3037,53)</p> <p>Con este precio de venta se ha registrado un margen de utilidad del 21%</p>	<p>(\$ 3037,53)</p> <p>Tomando en cuenta el precio de venta anterior, el beneficio que le corresponde a la entidad como parte de su actividad operativa es del 25% por cada bien producido.</p> <p>Por consiguiente es necesaria la adopción del sistema de control de inventarios propuesto, de esta forma se dispondrá de información actualizada y se maximizara los resultados de la empresa.</p>

POLÍTICAS CONTABLES PARA INVENTARIOS

De acuerdo a la NIC 8 (2005), define a las Políticas contables como “los principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de estados financieros.”

Considerando que los inventarios son un activo significativo en el estado de situación financiera, y además constituye el bien que da origen a las actividades operativas en una entidad, es necesario la formulación de políticas para una adecuada gestión y presentación de esta cuenta.

- El gerente será el responsable del cumplimiento de cada una de las políticas establecidas
- Las políticas establecidas deben ser evaluadas por lo menos dos veces al año con el propósito de identificar las debilidades en el control de inventarios
- El encargado de bodega es el principal responsable de custodiar las existencias, pero todos los colaboradores deben velar por la seguridad de las mismas.
- La documentación soporte para el flujo de las existencia, debe contener firmas de responsabilidad, de quien elabora y quien autoriza el documento.
- El gerente es quien debe aprobar la orden de compra.
- Para realizar una compra es necesario solicitar cotizaciones a distintos proveedores
- El acceso a bodega y manejo del stock debe ser restringido solo para el personal autorizado.
- Establecer mínimos y máximos de cada producto para evitar desabastecimiento o exceso de algunos artículos.
- Contratación de pólizas de seguro contra robo, incendios o fenómenos naturales.
- Las existencias deben ser ubicadas en lugares propicios que reúnan las condiciones necesarias para evitar el daño o deterioro acelerado de los bienes
- Las constataciones de los inventarios deben ser por lo menos cada cuatrimestre y estos a su vez cotejados con los registros contables.

Conclusión final

El sistema de control de inventarios como una de las herramientas esenciales que la empresa necesita para una adecuada valoración de las existencias, ha contribuido a dar solución a la problemática. Mediante los procesos establecidos en las áreas claves, los empleados involucrados en la gestión y manejo de los inventarios han sabido direccionar cada una de las actividades desarrolladas hacia el cumplimiento de las responsabilidades establecidas por cada sección.

Mediante los modelos de documento diseñados y aplicados, es evidente que se ha logrado establecer registros que contengan información veraz respecto a la cuenta de los inventarios, porque la empresa cuenta con un proceso ordenado con la documentación de respaldo que es necesario para disponer de información fehaciente que presente la situación actual del negocio en el momento que se lo requiera.

Mediante la hoja resumen de costos propuesta, se podrá analizar la cantidad de materia prima directa e indirecta que se ha utilizado en cada orden de pedido, de esta manera se podrá verificar con los estándares establecidos para controlar la cantidad de inventarios que se han desperdiciado. Con la finalidad de evitar que estos aumente significativamente y afecten a los resultados de la empresa.

Referencias Bibliográficas

- Aguilar, P. (2012). Un modelo de clasificación de inventarios. *Pensamiento y Gestion*, 142-164.
- Aguilar, P. (2012). Un modelo de clasificación de inventarios para incrementar el nivel de servicio al cliente y la rentabilidad de la empresa. *Pensamiento & Gestión*, 142-164.
- Aiteco Consultores. (27 de 07 de 2016). AITECO CONSULTORES. Recuperado el 27 de 07 de 2016, de AITECO CONSULTORES:
<http://www.aiteco.com/que-es-un-diagrama-de-flujo/>
- Álvarez, C., & Cabrera, M. (2007). Control de inventarios y su aplicación en una compañía de telecomunicaciones. *Ingeniería. Investigación y Tecnología*, 241-248.
- ANT. (02 de 08 de 2016). Agencia Nacional de Tránsito. Recuperado el 02 de 08 de 2016, de Agencia Nacional de Tránsito:
<http://www.ant.gob.ec/index.php/ant/vision-mision-y-objetivos#.V6DL2kvhDcc>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación: administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Colombia: Pearson Education.
- Bravo, M. (2002). *Contabilidad General*. Quito: Nuevodia.
- Bravo, M. (2009). *Contabilidad General*. Quito: Nuevodia.
- CANFAC. (02 de 08 de 2016). Cámara Nacional de Fabricantes de Carrocerías. Recuperado el 02 de 08 de 2016, de Cámara Nacional de Fabricantes de Carrocerías: <http://canfacecuador.com/index.php/quienes-somos/mision>
- Castro, C., Vélez, M., & Castro, J. (2011). Clasificación ABC Multicriterio: Tipos de Criterios. *ITECKNE* , 163 - 170.
- Catacora, F. (1998). *Contabilidad: La base para la toma de decisiones gerenciales*. Caracas: McGraw-Hill.
- Del Río, C., & Del Río, C. (2004). *Costos, Para administradores y dirigentes*. México: International Thomson Editores.
- Díaz, H. (2001). *Contabilidad General*. Bogotá: Pearson Education de Colombia Ltda.
- Duque, M., Osorio, J., & Agudelo, D. (2010). *Los inventarios en las empresas*. Contaduría Universidad de Antioquia, 61-79.
- Ecuador Inmediato . (21 de Octubre de 2010). Ecuador Inmediato.com. Recuperado el 26 de Abril de 2016, de Ecuador Inmediato.com:
http://ecuadorinmediato.com/index.php?module=Noticias&func=news_user_

view&id=136404&umt=elevar_produccion_industria_carrocera_en_pais_es_objetivo_del_gobierno

- FIAEP. (2014). Recuperado el 18 de 06 de 2016, de <http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>
- Fierro, A. (2011). *Contabilidad General*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Gallegos, F. (2010). Repositorio Dijital UTA. Recuperado el 17 de Octubre de 2016, de Repositorio Dijital UTA: <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1531/1/168%20Ing.pdf>
- García, J. (2011). *Contabilidad de Costos*. México: Mc-Graw-Hill.
- Garzón, D. (2014). *El Control de Inventarios y su incidencia en los Costos de Producción de la la Empresa de Mantenimiento y Servicio de Carrocerías “MANSER” de la ciudad de Ambato*. Ambato.
- Gayle, L. (1999). *Contabilidad y administración de costos*. México: Compañía Editorial Ultra S.A.
- GestionEmpresarialRentable.com . (2010). *GestionEmpresarialRentable.com .* Recuperado el 27 de Abril de 2016, de *GestionEmpresarialRentable.com* : <http://gestionempresarialrentable.com/blog/gestion-empresarial-de-inventario-o-stock.html>
- Godoy, A., & Greco, O. (1999). *Diccionario Contable y Comercial*. Bueno Aires: Valleta Ediciones.
- Gómez, O. (2005). *Contabilidad de Costos .* Colombia: Nomos S.A.
- Guajardo, G., & Andrade, N. (2008). *Contabilidad Financiera*. México: McGraw-Hill.
- Gudiño, E., & Coral, L. d. (1991). *Contabilidad 2000*. Bogotá: McGraw-Hill.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2003). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill.
- Herrera, L., Medina, A., & Naranjo, G. (2004). *Tutoría de la Investigación Científica: Guía para elaborar en forma amena el trabajo de Graduación*. Quito: Diemerino Editores.
- Jones, K., Werner, M., Terrel, K., & Terrel, R. (2001). *Introducción a la contabilidad financiera*. Bogotá: Pearson Education.
- Labre, V. (2016). Repositorio Dijital UTA. Recuperado el 10 de 17 de 2016, de Repositorio Dijital UTA: <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17253/1/T3238ig.pdf>
- Líderes. (02 de Agosto de 2015). *Revista Líderes*. Recuperado el 03 de Junio de 2016, de *Revista Líderes*: <http://www.revistalideres.ec/lideres/empresas-carroceras-buses-certificacion-agencia.html>

- LRTI. (28 de 02 de 2015). Obtenido de
<https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&ved=0ahUKEwis94n8pfjMAhVFySYKHeMdBb4QFggaMAA&url=http%3A%2F%2Fwww.sri.gob.ec%2FBibliotecaPortlet%2Fdescargar%2F2f052de7-67ff-43b0-bfe2-65f42db24c93%2FREGLAMENTO%2BAPLICACION%2BDE%2BLA%2BLE>
- Maita, D. (Marzo de 2016). Repositorio UTA. Obtenido de Repositorio UTA:
<http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20952/1/T3542i.pdf>
- Manene, L. (06 de 28 de 2011). LUIS MIGUEL MANENE. Recuperado el 11 de 08 de 2016, de LUIS MIGUEL MANENE:
http://moodle2.unid.edu.mx/dts_cursos_mdl/lic/AE/EA/AM/07/Los_diagramas.pdf
- Mayagoitia, G., & Barragán, J. (2010). Inventario: Factor Determinante en la Competitividad de los. *International Journal of Good Conscience*, 219-238.
- MIPRO. (02 de Febrero de 2016). Ministerio de Industrias y Productividad. Recuperado el 02 de Junio de 2016, de Ministerio de Industrias y Productividad: <http://www.industrias.gob.ec/centro-de-fomento-metalmeccanico-y-carrocero-en-ambato-beneficiara-a-60-empresas-nacionales/>
- Moposita, M. (08 de Octubre de 2014). Repositorio UTA. Obtenido de Repositorio UTA: <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/21693/1/T2571i.pdf>
- Moreno, J. (2002). *Cotabilidad Intermedia II*. México: Continental.
- Múnera, A., & Hargadon, B. (1985). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: Norma S.A.
- Navas, W. (28 de Agosto de 2014). Repositorio UTA. Obtenido de Repositorio UTA: <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20560/1/T2574i.pdf>
- NIC. (2005). *Plancontable2007*. Recuperado el 17 de 08 de 2016, de *Plancontable2007*: <http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-08.html>
- NIC2. (2007). *DeContabilidad, Consejo Internacional*. Recuperado el 23 de 06 de 2016, de
https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=4&ved=0ahUKEwiZ6oKbm_jMAhVIPCYKHbdLACoQFgguMAM&url=http%3A%2F%2Fwww.abaco.ec%2Fequal%2Fipaper%2Fnic07-0002.doc&usg=AFQjCNFlahtVQqZ6G-ZPgpqsGg0eqU7NQ&bvm=bv.122852650,d.eWE&cad=rja
- Ortega, A. (1997). *Contabilidad de Costos*. México: LIMUSA S.A.
- Parada, O. (2009). UN ENFOQUE MULTICRITERIO PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTION DE INVENTARIOS. 169-187.

- Pinto, W. (18 de Enero de 2016). Ambato tendrá su primer centro carrocerero. Recuperado el 20 de Mayo de 2016, de El Universo: <http://www.eluniverso.com/noticias/2016/01/18/nota/5352775/primer-centro-carrocerero-ambato>
- Sarmiento, R. (2007). Contabilidad General. Quito: Voluntad.
- Sarmiento, R. (2010). Contabilidad de Costos. Quito: Andinos S.A.
- SENPLADES. (2012). Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo. Recuperado el 02 de Junio de 2016, de Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo: http://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/01/matriz_productiva_WEBtodo.pdf
- Spiller, E., & Gosman, M. (1988). Contabilidad Financiera. México: McGraw-Hill.
- Tamayo, M. (2003). El proceso de la investigación científica: Incluye evaluación y administración de proyectos de investigación. México: Limusa.
- Urías, J. (1995). Análisis de Estados Financieros. Madrid: McGraw-Hill.
- Velasteguí, C. (24 de Febrero de 2013). Cotopaxi noticias.com. Recuperado el 26 de Abril de 2016, de Cotopaxi noticias.com: <http://www.cotopaxinoticias.com/seccion.aspx?sid=26&nid=10825>
- Warren, C., Reeve, J., & Fess, P. (2009). Contabilidad Financiera. México: Cosegraf.
- Wild, J., Subramanyam, K., & Halsey. (2007). Análisis de Estados Financieros. México: McGraw-Hill.
- Zamorano, E. (2011). Análisis Financiero para la toma de decisiones. México: DG Impresiones.
- Zapata, P. (2007). Contabilidad de costos. Bogotá: McGraw-hill.
- Zapata, P. (2011). Contabilidad General. Bogotá: McGraw.

ANEXOS

ANEXO 1



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CUESTIONARIO DE LISTA DE VERIFICACIÓN



ANÁLISIS DE CASO

DIRIGIDO: Al personal administrativo y operativo

OBJETIVO: Analizar el control de los inventarios y su incidencia en los resultados económicos, que ha tenido Carrocerías Fiallos.

INSTRUCCIONES:

- Lea detenidamente cada pregunta
- Marque con una (x) la respuesta correcta según su criterio.

NOTA: La presente encuesta es de carácter académico, para la presentación de una posible solución a la situación de la empresa.

CARGO.....

1. ¿Los inventarios se encuentran incluidos en su totalidad en el estado de situación financiera?

SI	
NO	

2. ¿El método de valuación adoptado, proporciona datos veraces y confiables sobre los saldos en existencias?

SI	
NO	

3. ¿Dispone de un adecuado sistema para el registro y control de los inventarios?

De acuerdo	
Poco de acuerdo	
En desacuerdo	

4. ¿Considera que es necesario adoptar un nuevo sistema de registro de inventarios?

SI	
NO	

5. ¿Se utiliza tarjetas de control para el registro de las existencias?

Siempre	
A veces	
Nunca	

6. ¿La empresa ha establecido un procedimiento específico para el proceso de compras?

SI	
NO	

7. ¿Se aplican técnicas de análisis financiero para evaluar los resultados del negocio?

De acuerdo	
Poco de acuerdo	
En desacuerdo	

8. ¿Considera necesario la evaluación de la actividad operativa para la toma de decisiones?

SI	
NO	

9. ¿Considera importante el cálculo de indicadores de rentabilidad para evaluar el rendimiento de los recursos?

SI	
NO	

10. ¿Los resultados obtenidos cumplen con las metas de la administración?

SI	
NO	

11. ¿Los resultados económicos obtenidos son proporcionales a la inversión realizada?

De acuerdo	
Poco de acuerdo	
En desacuerdo	

12. ¿La utilidad obtenida por cada producto es óptima?

SI	
NO	

13. ¿Se han definido políticas para el control de inventarios?

SI	
NO	

14. ¿Las adquisiciones de inventarios se realizan en base a registros contables sobre mínimos y máximos en existencias?

SI	
NO	

15. ¿Las persona que reciben la mercadería, verifican la calidad y cantidad?

De acuerdo	
Poco de acuerdo	
En desacuerdo	

16. ¿La empresa cuenta con la documentación de respaldo para el control de los inventarios?

SI	
NO	

17. ¿Se han detectado demoras en el proceso productivo, por el desabastecimiento de insumos?

Siempre	
A veces	
Nunca	

18. ¿Se realiza por lo menos un inventario físico al año?

SI	
NO	

19. ¿La empresa cuenta con un control de inventarios adecuado?

SI	
NO	

20. ¿La cantidad de desperdicios de materiales generados por la falta de control es significativa?

De acuerdo	
Poco de acuerdo	
En desacuerdo	

21. ¿Los resultados económicos obtenidos al final del periodo son favorables para la empresa?

SI	
NO	

22. ¿Cómo calificaría usted los resultados económicos de la empresa?

Excelente	
Bueno	
Regular	

23. ¿El valor recibido por utilidades en el último periodo ha incrementado con relación a los años anteriores?

SI	
NO	

24. ¿Los beneficios económicos percibidos, están acorde a sus expectativas?

De acuerdo	
Poco de acuerdo	
En desacuerdo	

25. ¿Los resultados que se obtienen refleja la realidad económica de la empresa?

De acuerdo	
Poco de acuerdo	
En desacuerdo	

Gracias por su colaboración!!!