



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TESIS DE GRADO**

**TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.**

**TEMA:**

---

**“LAS ACTIVIDADES DE CONTROL EN LOS INVENTARIOS Y EL  
CUMPLIMIENTO DE LA PROGRAMACIÓN DE LA PRODUCCIÓN DE  
LA EMPRESA CALZADO VANESS DEL CANTÓN AMBATO  
PROVINCIA DE TUNGURAHUA”**

---

**AUTORA: SANDRA JACQUELINE RODRÍGUEZ FREIRE**

**TUTOR: DR. GUIDO TOBAR**

Ambato-Ecuador

2015

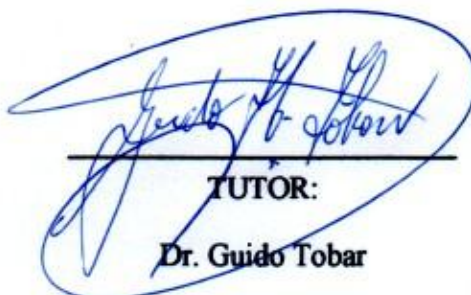
## **APROBACIÓN DEL TUTOR DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN O TITULACIÓN**

### **CERTIFICA:**

Yo, GUIDO TOBAR, CI: 180144999-0, en mi calidad de Tutor del trabajo de investigación sobre el tema LAS ACTIVIDADES DE CONTROL EN LOS INVENTARIOS Y EL CUMPLIMIENTO DE LA PROGRAMACIÓN DE LA PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA CALZADO “VANESS” DEL CANTÓN AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, desarrollado por SANDRA JACQUELINE RODRÍGUEZ FREIRE, egresada de la carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho informe Investigativo, reúne los requisitos técnicos, científicos y reglamentarios.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el Organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por parte de la Comisión calificadora designada por el H. Consejo Directivo.

Ambato, 22 de Enero de 2015



**TUTOR:**  
**Dr. Guido Tobar**

## **AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

Dejo constancia de que el presente informe es el resultado de la investigación de la autora, quien basada en los estudios realizados durante la carrera, investigación científica, revisión documental y de campo, ha llegado a las conclusiones y recomendaciones descritas en la Investigación. Las ideas, opiniones y comentarios vertidos en este informe, son de exclusiva responsabilidad de su autor.

Ambato, 22 de Enero de 2015



AUTHORA

**Sandra Jacqueline Rodríguez Freire**

## **CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR**

Cedo los derechos en línea patrimoniales de este trabajo de Investigación sobre el tema: LAS ACTIVIDADES DE CONTROL EN LOS INVENTARIOS Y EL CUMPLIMIENTO DE LA PROGRAMACIÓN DE LA PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA CALZADO “VANESS” DEL CANTÓN AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA, autorizo su reproducción total o parte de ella, siempre que esté dentro de las regulaciones del Universidad Técnica de Ambato, respetando mis derechos de autora y no se utilice con fines de lucro.

Ambato, 22 de Enero de 2015



AUTORA

**Sandra Jacqueline Rodríguez Freire**

C.I. 180432545-2

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, Aprueba el Trabajo de Graduación sobre el tema: “LAS ACTIVIDADES DE CONTROL EN LOS INVENTARIOS Y EL CUMPLIMIENTO DE LA PROGRAMACIÓN DE LA PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA CALZADO “VANESS” DEL CANTÓN AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA”, Presentado por la Srta. Rodríguez Freire Sandra Jacqueline de acuerdo al Art. 17 del Capítulo II del Reglamento de Graduación para Obtener el título de Tercer Nivel de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 22 de Enero de 2015

**Para constancia firma**

**Dr. Marco Altamirano**

**PROFESOR CALIFICADOR**

**Dr. Lenyn Vásquez**

**PROFESOR CALIFICADOR**

**Ec. Diego Proaño**

**PRESIDENTE**

## DEDICATORIA

*A Dios por darme la vida y el valor diario para luchar.*

*A mi madre y hermana por su apoyo absoluto en momentos buenos y malos*

*A mis padres por su gran sacrificio.*

*A mi esposo Cristhian Carrión quien ha transformado mi forma de vivir,*

*A toda mi familia y amigos por su apoyo moral, fuerza, coraje, amor y comprensión.*

*Jacky*

## AGRADECIMIENTO

*A la Facultad de Contabilidad y Auditoría por tan valioso aporte al mejoramiento del Recurso Humano, en especial al Dr. Guido Tobar, quien fue mi guía durante esta investigación y permitió la realización de este trabajo.*

*Al personal de la empresa Calzado Vaness, quienes colaboraron con la información necesaria.*

*Gracias a mi familia, a mi esposo, a todos mis amigos, y de manera especial a mis padres que estuvieron siempre conmigo, por su apoyo absoluto, los cuales me brindaron apoyo para poder escalar un escalón más en mi vida.*

*Jacky*

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

Portada.....	i
Aprobación del tutor del trabajo de graduación o titulación.....	ii
Autoría de la investigación.....	iii
Cesión de derechos de autor.....	iv
Aprobación del tribunal de grado.....	v
Dedicatoria.....	vi
Agradecimiento.....	vii
Índice de contenidos.....	viii
Índice de tablas.....	xii
Índice de gráficos.....	xiv
Índice de anexos.....	xv
Resumen ejecutivo.....	xvi
Introducción.....	1
CAPÍTULO I.....	3
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
1.1. Tema de Investigación.....	3
1.2. Planteamiento del Problema.....	3
1.2.1. Contextualización.....	3
1.2.1.1. Contextualización macro.....	3
1.2.1.2. Contextualización meso.....	4
1.2.1.3. Contextualización micro.....	4
1.2.2. Análisis crítico.....	5
1.2.2.1. Árbol de problemas.....	6
1.2.2.2. Relación Causa Efecto.....	7
1.2.3. Prognosis.....	7
1.2.4. Formulación del problema.....	8
1.2.5. Preguntas directrices.....	8
1.2.6. Delimitación del problema.....	8



1.3. Justificación.....	8
1.4. Objetivos .....	9
1.4.1. Objetivo general .....	9
1.4.2. Objetivos específicos .....	9
CAPÍTULO II .....	11
MARCO TEÓRICO.....	11
2.1. Antecedentes investigativos .....	11
2.2. Fundamentaciones.....	14
2.2.1. Fundamentación Filosófica .....	14
2.2.2. Fundamentación Legal .....	15
2.2.3. Fundamentación Social .....	21
2.2.4. Fundamentación Epistemológica .....	22
2.2.5. Fundamentación Axiológica .....	23
2.3. Categorías Fundamentales .....	24
2.3.1. Visión Dialéctica de Conceptualización Variables del Problema.....	25
2.3.1.1. Marco Conceptual Variable Dependiente: Control en los Inventarios .....	27
2.4. Hipótesis.....	85
2.4.1. Señalamiento de variables de la Hipótesis .....	85
CAPÍTULO III.....	86
METODOLOGÍA .....	86
3.1. Enfoque .....	86
3.2. Modalidad básica de la investigación .....	87
3.2.1. Investigación de campo.....	87
3.2.2. Investigación bibliográfica.....	87
3.3. Nivel o tipo de investigación.....	88
3.3.1. Investigación exploratoria.....	88
3.3.2. Investigación descriptiva.....	88
3.4. Población y muestra .....	89
3.4.1. Población.....	89
3.4.2. Muestra.....	89

3.5. Operacionalización de las variables .....	90
3.5.1. Operacionalización de la variable independiente:.....	91
3.5.2. Operacionalización de la variable dependiente:.....	93
3.6. Plan Procesamiento y Análisis de la Información.....	94
3.6.1. Plan de procesamiento de la información .....	94
3.6.2. Representaciones gráficas .....	95
3.7. Técnicas e instrumentos básicos de recolección de información.....	96
3.8. Procesamiento y análisis .....	96
3.8.1. Plan de procesamiento de información .....	96
3.8.2. Validez y confiabilidad de los instrumentos de medición .....	97
3.8.3. Validez .....	97
3.8.4. Confiabilidad.....	97
CAPÍTULO IV .....	99
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	99
4.1. Análisis de los resultados .....	99
4.2. Interpretación de datos .....	99
4.3. Verificación de la hipótesis .....	118
4.3.1. Preguntas seleccionadas para la verificación de la hipótesis .....	118
4.3.2. Planteamiento de la hipótesis .....	118
4.3.3. Estimador estadístico .....	119
4.3.4. Cálculo de t de student .....	120
4.3.5. Nivel de significación .....	121
4.3.6. Grado de libertad.....	121
4.3.7. Gráfico de t student .....	122
4.3.8. Decisión final .....	122
CAPÍTULO V .....	123
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	123
5.1. Conclusiones .....	123
5.2. Recomendaciones.....	124

CAPÍTULO VI.....	125
PROPUESTA.....	125
6.1. Datos Informativos.....	125
6.2. Antecedentes de la Propuesta.....	126
6.3. Justificación.....	126
6.4. Objetivos.....	127
6.4.1. Objetivo general.....	127
6.4.2. Objetivos específicos.....	127
6.5. Análisis de Factibilidad o Viabilidad.....	128
6.5.1. Factibilidad Técnica –Tecnológica.....	128
6.5.2. Factibilidad Socio Cultural.....	128
6.5.3. Factibilidad Política.....	129
6.5.4. Factibilidad Económico Financiero.....	129
6.5.5. Factibilidad Legal.....	130
6.6. Fundamentación Teórica Científica.....	130
6.7. Modelo Operativo.....	135
6.7.1. FASE I.....	139
6.7.2. FASE II.....	149
6.7.3. FASE III.....	167
6.8. Administración de la Propuesta.....	170
6.9. Plan de Monitoreo y Evaluación de la Propuesta.....	170
Bibliografía:.....	172
Linkografía:.....	174
Anexos.....	175

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Personal de la empresa.....	89
Tabla 2 Operacionalización de la variable independiente.....	91
Tabla 3 Operacionalización de la variable dependiente.....	93
Tabla 4. Recolección de Información .....	94
Tabla 5. Tabulación de Encuestas.....	95
Tabla 6. Políticas Internas.....	100
Tabla 7. Proceso de Producción.....	101
Tabla 8. Políticas y Procedimientos.....	102
Tabla 9. Actividades de Control en los Inventarios.....	103
Tabla 10. Caducidad de los Productos.....	104
Tabla 11. Operaciones.....	105
Tabla 12. Salvaguarda en los Inventarios.....	106
Tabla 13. Inventario Físico.....	107
Tabla 14. Planificación en los Inventarios.....	108
Tabla 15. Desperdicio de Material.....	109
Tabla 16. Documentos de Respaldo.....	110
Tabla 17. Personal de Bodega.....	111
Tabla 18. Mercadería lista para la entrega.....	112
Tabla 19. Delegación de funciones.....	113
Tabla 20. Optimización de Materia Prima.....	114
Tabla 21. Disponibilidad de Material.....	115
Tabla 22. Tiempos de entrega.....	116
Tabla 23. Inasistencia de un Operario.....	117
Tabla 24. Cálculo de t de student.....	120
Tabla 25. Tabla t de student.....	121
Tabla 26. Modelo Operativo.....	135
Tabla 27. Ficha de Observación Inventario de Materia Prima e Insumos.....	141
Tabla 28. Ficha de Observación Inventario de Productos en Proceso.....	144
Tabla 29. Ficha de Observación Inventario de Productos Terminados.....	147
Tabla 30. Actividades de Control Inventario de Materia Prima e Insumos.....	151

Tabla 31. Actividades de Control Inventario de Productos en Proceso .....	157
Tabla 32. Actividades de Control Inventario de Productos Terminados .....	163
Tabla 33. Socializar las Actividades de Control para el conocimiento de los miembros de la entidad beneficiaria .....	168
Tabla 34. Plan de Evaluación.....	170

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Árbol de problemas.....	6
Gráfico 2. Súper-ordinación Conceptual.....	24
Gráfico 3. Sub-ordinación Conceptual (Variable Independiente).....	25
Gráfico 4. Sub-ordinación Conceptual (Variable Dependiente).....	26
Gráfico 5. La función de controlar.....	35
Gráfico 6. Componente información y comunicación.....	36
Gráfico 7: Representaciones Gráficas.....	96
Gráfico 8 Políticas Internas.....	100
Gráfico 9 Proceso de producción.....	101
Gráfico 10 Políticas y procedimientos.....	102
Gráfico 11 Actividades de Control en los Inventarios.....	103
Gráfico 12 Caducidad de los Productos.....	104
Gráfico 13 Operaciones.....	105
Gráfico 14 Salvaguarda en los Inventarios.....	106
Gráfico 15 Inventario Físico.....	107
Gráfico 16 Planificación en los Inventarios.....	108
Gráfico 17 Desperdicio de Material.....	109
Gráfico 18 Documentos de Respaldo.....	110
Gráfico 19 Personal de Bodega.....	111
Gráfico 20 Mercadería lista para la entrega.....	112
Gráfico 21 Delegación de funciones.....	113
Gráfico 22 Optimización de Materia Prima.....	114
Gráfico 23 Disponibilidad de Material.....	115
Gráfico 24 Tiempos de entrega.....	116
Gráfico 25 Inasistencia de un Operario.....	117
Gráfico 26. Gráfico de t student.....	122

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo N° 1 Nómina de Trabajadores .....	176
Anexo N° 2.1 Encuesta Personal Administrativo: .....	177
Anexo N° 2.2 Encuesta Personal Productivo: .....	180
Anexo N° 3 Fotografías:.....	183

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**RESUMEN EJECUTIVO**

**TEMA:** LAS ACTIVIDADES DE CONTROL EN LOS INVENTARIOS Y EL CUMPLIMIENTO DE LA PROGRAMACIÓN DE LA PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA CALZADO “VANESS” DEL CANTÓN AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA

**AUTORA:** Sandra Jacqueline Rodríguez Freire

**TUTOR:** Dr. Guido Tobar

El presente trabajo de graduación se fundamenta en “Las actividades de Control en los Inventarios y el Cumplimiento de la Programación de la Producción de la Empresa Calzado “Vaness” del Cantón Ambato Provincia de Tungurahua”, solucionando el problema encontrado en la institución.

La modalidad fundamental de la presente investigación se fundamenta en tesis de grado, textos, registros oficiales, normas, reglamentos, resoluciones, leyes a las que está sumergida la entidad privada en cuestión, los cuales aportaron con lineamientos para el control de inventario, que ayudaron a obtener información constante, verídica, confiable y oportuna.

Para esta investigación se manejó una metodología de fácil comprensión a través del árbol de problemas, se planteó interrogantes, se formuló objetivos, sustentándose en distintas fuentes para fundamentar la investigación, para analizar e identificar variables con la finalidad de obtener una hipótesis ; se empleó varios tipos de investigación, se efectuó entrevistas al personal de los departamentos; Administración y Producción de Calzado Vaness para luego tabular, interpretar y analizar los diferentes resultados que permitió elaborar las conclusiones y recomendaciones, después, se estableció recursos materiales, humanos y de



tiempo para la ejecución de la propuesta que es “Actividades de Control en los Inventarios aplicando el modelo COSO para mejorar los procesos de la empresa Calzado Vaness.” con el propósito de implementar actividades de control en los Inventarios en el área productiva de la empresa Calzado Vaness para la entrega de productos a tiempo.

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**  
**CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**INTRODUCCIÓN**

La adaptación a los cambios y avances tecnológicos que todo tipo de organización debe enfrentar los desafíos y oportunidades de su entorno, cada vez más importantes en nuestro tiempo.

Mientras crece las entidades en tamaño, complejidad, y velocidad de cambio, puesto que es necesario el control en los inventarios que permite una gestión de productos en bodega. El desarrollo cultural interno exige la estructura de la entidad que refleje información oportuna, real, constante y confiable, de ahí nace la importancia de controlar inventarios.

Calzado “Vaness”, ofrece diferentes productos de calzado deportivo, por lo que maneja recursos presupuestarios privados para satisfacer los requerimientos de la entidad.

El control en los inventarios en bodegas es desarrollado por juicio propio del personal del departamento de bodega los mismos que no son adecuados

Surge la necesidad de realizar Actividades de Control en los Inventarios aplicando el modelo COSO para mejorar los procesos de la empresa Calzado Vaness., con el propósito de implementar actividades de control en los Inventarios en el área productiva de la empresa Calzado Vaness para la entrega de productos a tiempo.

El presente trabajo está constituido en capítulos, referidos a:

**Capítulo I. El Problema a investigar.** El cual contiene: planteamiento, objetivos y justificación del por qué y, la importancia del estudio. Los objetivos del trabajo, sustentan la necesidad de diseñar actividades de control en los inventarios.

**Capítulo II. Marco Teórico.** En el mismo se muestran los antecedentes del problema, aspectos teóricos, teorías que sustentan la investigación, categorías fundamentales y red de inclusiones conceptuales y su fundamento teórico, para realizar un estudio sobre los diversos aspectos teóricos para fortalecer las metas de este trabajo.

**Capítulo III. Metodología.** En este capítulo se hace referencia al enfoque de la investigación, modalidad y tipo de investigación.

**Capítulo IV. Análisis e Interpretación de Resultados.** Se presenta a través de cuadros y figuras estadísticas, los resultados obtenidos en las encuestas aplicada al personal administrativo y productivo de la empresa Calzado Vaness.

**Capítulo V. Conclusiones y Recomendaciones.** Corresponde a las conclusiones y recomendaciones para la aplicación de la propuesta y las conclusiones de los resultados que se esperan lograr.

**Capítulo VI: Propuesta.** Contiene datos informativos, antecedentes de la propuesta, justificación, objetivos, análisis de factibilidad, fundamentación, metodología, modelo operativo, plan de acción, administración, previsión de la evaluación, modelo de evaluación de la propuesta, plan de acción de la propuesta.

# **CAPÍTULO I**

## **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1. Tema de Investigación**

“Las Actividades de Control en los Inventarios y el Cumplimiento de la Programación de la Producción de la Empresa Calzado Vaness del Cantón Ambato Provincia de Tungurahua.”

### **1.2. Planteamiento del Problema**

#### **1.2.1. Contextualización**

##### **1.2.1.1. Contextualización macro**

Las empresas son unidades económicas, éstas varían según su tamaño, sector en el que se desenvuelva, y otros. La mayoría de entidades han presentado problemas en el control en los inventarios, puesto que han generado pérdidas económicas a largo plazo.

Según Moya, M. (pág. 19) enuncia:

Se define un inventario como la acumulación de materiales que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura. La función de la Teoría de Inventarios consiste en planear y controlar el volumen del flujo de los materiales en una empresa, desde los proveedores, hasta la entrega a los consumidores. En toda compañía existen cuatro funciones principales que deben de trabajar en forma coordinada. Estas funciones son Compras, Producciones, Finanzas y Ventas.

Según Granados, I., Latorre, L. y Ramírez, E. (pág. 61); enuncia:

“Los cuales define como las existencias de artículos, bienes y/o productos que posee la empresa para su destinación a la venta o hacen parte de una cadena de transferencia”.

La programación de la producción es una actividad en la que se fija planes y horarios de producción, de acuerdo con la prioridad de las operaciones, para obtener un nivel eficaz de calidad. La principal función de la programación de la

producción consiste en conseguir un movimiento único y uniforme de los diferentes productos.

#### **1.2.1.2. Contextualización meso**

En Ecuador todas las entidades requieren conocer de manera precisa cuales son los activos que posee, dónde están, en qué estado se encuentran y su valor actual.

En otras palabras: brindamos información actualizada y útil para una gestión más eficiente de estos activos consiste en revisar cada procedimiento en la gestión de bienes; se procede a realizar una toma de inventario inicial bajo los lineamientos de la empresa, actividad que incluye el reconocimiento físico de cada uno de los productos y/o bienes; y al final conciliamos los valores de los libros contables con el inventario físico. Contar con la bodega de inventarios en orden es de mucha ayuda, puesto que gracias a eso, se puede contar con una base de datos con valores reales; mejorar los juicios de amortización contable; regular el control de activos.

Según Diario El mercurio, (2013) enuncia:

Actualmente a nivel nacional existen 4.500 productores de calzado que atienden al 90% de la demanda en el Ecuador, en total producen 30 millones de pares de zapatos al año. Es un sector que enfrentó su peor crisis en el 2008, debido fundamentalmente a la presencia de los zapatos chinos y los usados. A esa problemática se suma la competencia, también desleal, de los zapatos peruanos y colombianos, porque ingresan mediante contrabando, declara Cristina Santana, presidenta del Comité de Feria Internacional de Calzado y Componentes Ecuador 2013, que organiza la I Feria Internacional de Calzado que se efectuará del 4 al 6 de julio próximos en el Centro de Exposiciones Quito, un evento organizado por la Cámara Nacional de Calzado.

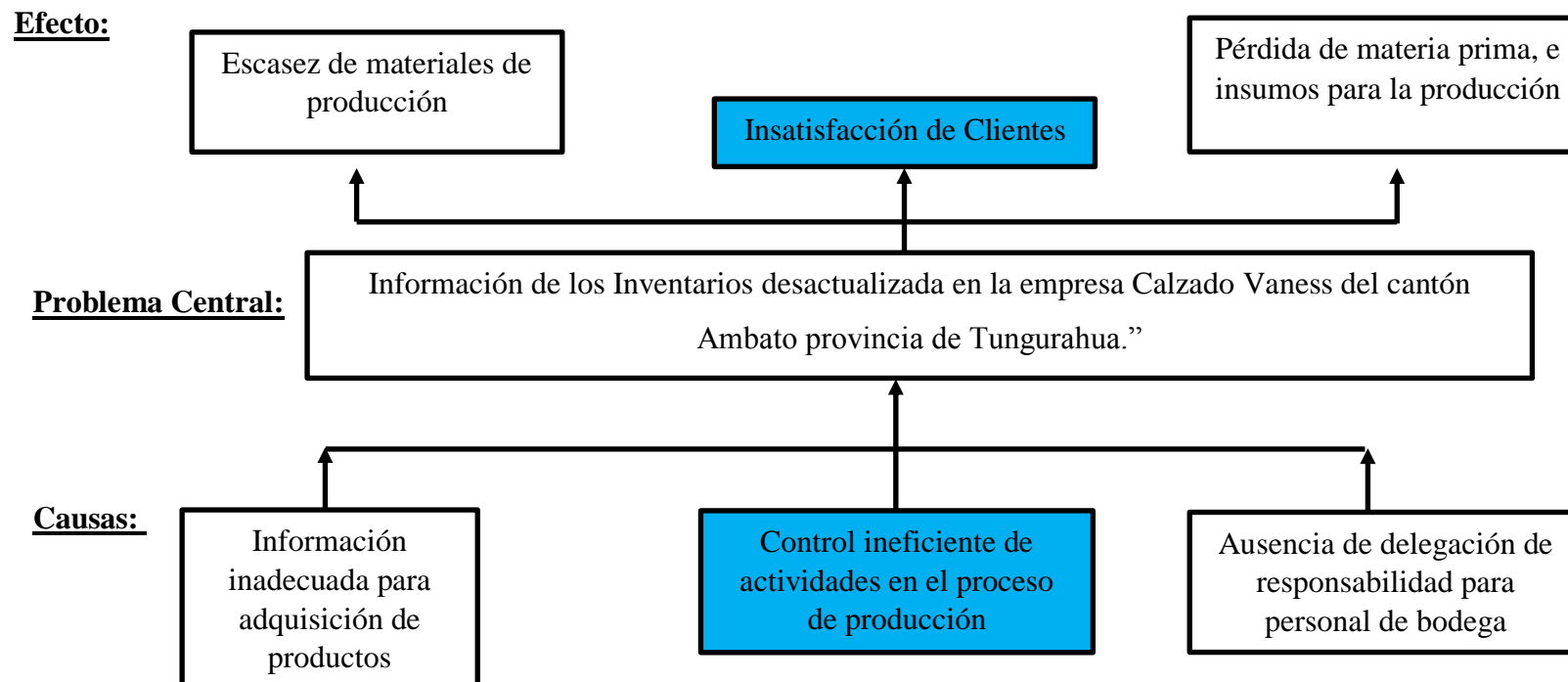
#### **1.2.1.3. Contextualización micro**

La empresa CALZADO VANESS, está ubicada en la parroquia Ficoa, de la provincia de Tungurahua, su actividad principal inicia desde la obtención de cuero, suelas, pegantes, material para plantillas de plantado. El principal problema existente es el incumplimiento de plazo de entrega de los pedidos, no existe en control adecuado en las diferentes actividades para la elaboración del calzado, como también, una persona encargada de inventarios de materia prima e insumos,

productos en proceso y productos terminados. La organización con la finalidad de producir de manera eficaz necesita actividades controladas en los inventarios para cumplir de manera responsable con la programación concordada con los clientes, al mismo tiempo, se está aplicando estrategias de ventas con cada uno de los diferentes clientes potenciales.

### **1.2.2. Análisis crítico**

### 1.2.2.1. Árbol de problemas



**Gráfico 1.** Árbol de problemas

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

### **1.2.2.2. Relación Causa Efecto**

CALZADO VANESS no dispone de actividades de control en los diferentes tipos de inventarios, que sean adecuadas, debido a la falta de atención al área de bodega, se produce escasez constantes del material almacenado. El departamento en mención es uno de los más importantes dentro de la entidad y sobre todo es una industria de calzado; se almacena toda la materia prima directa e indirecta, insumos, para que sean transformados mediante procesos los cuales van a dar como resultado un producto de calidad.

La información inadecuada para la adquisición de materia prima directa e indirecta, insumos, permiten que la entrada y salida de materiales no esté controlada, esta es una de las causas por la que se produce una escasez periódica de materiales de producción, esto impide que se cumpla a tiempo con la programación de la producción, el control insuficiente de las actividades en el proceso de producción, causa una paralización en la producción y esto ocasiona que los clientes queden insatisfechos por el incumplimiento en la entrega de su pedido.

La razón de no poder contar con una persona responsable de bodega causa la caducidad y pérdida de materia prima directa, materia prima indirecta, insumos para poder producir, debido al descuido por parte de los administrativos. El no contar con una persona de confianza para esta actividad, produce la obsolescencia de la mercadería, una pérdida económica para la empresa, los materiales e insumos caducados son desechados y dados de baja en el departamento contable.

### **1.2.3. Prognosis**

Si la entidad no establece actividades de control en los inventarios con frecuencia se daría a corto plazo un retraso en la programación de la producción y un incumplimiento a los clientes, se ocasionarían pérdidas de algunos de estos; se afectaría a la certificación artesanal, provocando un decrecimiento en las ventas por incumplimiento a los clientes; y a largo plazo podría ocasionar el cierre o la quiebra de la entidad en cuestión, por sus escasas ventas.



#### **1.2.4. Formulación del problema**

¿Cómo influyen las Actividades de Control en los Inventarios en la Programación de la Producción en la empresa Calzado Vaness?

#### **1.2.5. Preguntas directrices**

- ✓ ¿Cómo afectaría las Actividades de Control en los Inventarios en la Programación de la Producción de la empresa Calzado Vaness?
- ✓ ¿Por qué el nivel de programación de producción necesita de Actividades de Control en los Inventarios de la empresa Calzado Vaness?
- ✓ ¿Cuáles serían las Actividades de Control en los Inventarios para mejorar la Programación de la Producción?

#### **1.2.6. Delimitación del problema**

**Campo:** Industrial

**Área:** Productiva

**Aspecto:** Programación de la Producción de la empresa Calzado Vaness

**Delimitación Espacial:** Calzado Vaness, Ambato, Tungurahua

#### **1.3. Justificación**

La principal razón de realización de este proyecto de investigación es la necesidad que tiene el Departamento de Bodega de controlar adecuadamente las actividades en los inventarios, no se cuenta con un procedimiento establecido para la reposición de material al departamento de Bodega, para la entrada y salida de materiales e insumos. Para la identificación y estudio de la Programación de la Producción, esta metodología es factible aplicarse unas Actividades de control en los Inventarios. En la actualidad los constantes cambios de la sociedad en vías de desarrollo, es casi una obligación, optimizar los recursos y métodos de producción, es una preocupación de todo el personal que conforma la empresa.

Deben quedar claros conceptos entre los cuales es de suma importancia, las Actividades de **Control en los Inventarios**, son procedimientos específicos establecidos como una afirmación para el **cumplimiento de los objetivos**, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos. El querer obtener una cumplida producción, es algo imposible, si se desea una buena producción en el tiempo acordado, se debe establecer parámetros de control de actividades en los inventarios, mientras más producción, mayor debe ser las actividades controladas en los inventarios, el no archivo de documento de respaldo y la ausencia de delegación de responsabilidad para personal de bodega; la producción es mayor y de mejor calidad cuando las actividades en los inventarios son controladas; **un óptimo resultado en la programación de la producción resultara de la administración efectiva de los recursos materiales existentes en bodega**, dentro de los límites de tiempo establecidos por el cliente. El diseño y el uso de las actividades controladas en los inventarios, lograrán un progreso en la programación de la producción **es responsabilidad de todos los miembros de la empresa**. La aplicación de actividades de control en los Inventarios en la empresa Calzado Vaness automáticamente mejorará la programación de la producción y aumentará las ganancias (pues el objetivo primordial de la aplicación efectiva es obtener ganancias).

#### **1.4. Objetivos**

##### **1.4.1. Objetivo general**

Evaluar las Actividades de Control en los Inventarios y el cumplimiento de la programación de la producción en Calzado Vaness para el avance de la producción.

##### **1.4.2. Objetivos específicos**

- ✓ Identificar las actividades de control en los inventarios, sus registros en bodega de la empresa Calzado Vaness para evaluar sus niveles de cumplimiento.

- ✓ Determinar el grado de control en la programación de la producción de la empresa Calzado Vaness con el fin de obtener resultados positivos en el control de los inventarios.
- ✓ Proponer Actividades de Control en los Inventarios aplicando el modelo COSO para mejorar los procesos productivos de la empresa Calzado Vaness.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes investigativos

Se encontró la tesis de Calero C., (2012). Aplicación del Sistema para el Control de Inventarios en Bodega Central y su Incidencia en la Información Financiera del Hospital del IESS de Ambato en el año 2010 (Tesis de Ingeniería). Universidad Técnica de Ambato, Ambato-Ecuador. Cuyas conclusiones son:

- ✓ Después de analizar y observar los inconvenientes presentados en el departamento financiero con la información financiera se determinó que el problema se origina en el departamento de bodega central en la gestión de stock en el control de inventario.
- ✓ A través de la investigación realizada se detectó que el sistema de control que utiliza bodega central no reúne las facilidades requeridas para una eficiente gestión de stock, provocando inconvenientes en la ejecución de las operaciones de la información financiera de la institución del hospital del IESS de Ambato.
- ✓ Se puede observar que el sistema de control de inventarios que utiliza bodega central es aplicado por criterio del personal de bodega central, por lo que no es un sistema adecuado.
- ✓ En bodega central se utiliza como medio de control de inventarios las tarjetas Kardex las mismas que no se mantiene saldos reales y disponibles para la información financiera.
- ✓ En la investigación se pudo observar y confirmación con las entrevistas realizadas que la institución si dispone de espacio físico suficiente y adecuado para el almacenamiento y gestión de stock, sin embargo no se puede realizar entregas de órdenes de requisiciones con eficiencia y eficacia, por la complejidad de los artículos que no se encuentran claramente identificados y en un solo lugar de almacenamiento.

Se revisó la tesis de Bravo, Lenin., (Marzo-2010). El Control Interno en el Inventario de Repuestos Automotrices es fuente de Utilidades Liquidadas en la Ciudad de Manta 2007. Caso Cedepa S.A. (Tesis de Licenciatura). Universidad Tecnológica Equinoccial, Manta-Ecuador, con las siguientes conclusiones:

- ✓ Al analizar los estados financieros de la empresa CEDEPA S.A. se puede concluir que la cuenta de Inventarios es importante ya que representa el 51.90% es decir la mitad del total de los valores del Activo.
- ✓ La empresa posee un alto riesgo de endeudamiento ya que el 91.00 % de sus activos le pertenecen a terceros, por lo que la empresa debe reducir este pasivo, ya que la mayoría de las ganancias obtenidas son para cancelar adeudos.
- ✓ Una utilidad de 12% significa que por cada dólar de inversión obtiene un promedio de 12 centavos de ganancia, lo cual es bajo ya que el porcentaje estimado está entre un 13 y 14%.
- ✓ La utilidad neta obtenida no es la ideal ya que lo conveniente es que la utilidad sea superior a la del promedio que se encuentra entre el 12%, siendo la de la empresa solo un 2.23%.
- ✓ El inventario es importante en una empresa comercial tanto como la administración que se le dé como en el stock que se disponga, ya que de acuerdo a los análisis efectuados a CEDEPA, mantener un nivel alto de stock afecta directamente el endeudamiento de la empresa, y en cuanto al nivel de rotación de inventario la evaluación es positiva ya que tiene una rotación de 5 veces en el año, y si el inventario que se mantiene en bodegas es alto, los costos también lo serán, relacionando directamente en la utilidad de la empresa.

Se indagó acerca de la tesis de López, N., (Mayo, 2010). Diseño de un Sistema de Control Interno de Inventarios en la Ferretería “Lozada” (Tesis de Licenciatura). Universidad Tecnológica Equinoccial, Santo Domingo – Ecuador. A continuación se presenta las conclusiones de la tesis antes mencionada.

- ✓ La Ferretería Lozada, es una empresa que ha progresado en base a la experiencia de su propietario, sin embargo no lleva ningún tipo de fundamento científico en su accionar a nivel administrativo.
- ✓ No existe un control permanente a nivel de inventarios en lo referente a las entradas y salidas de mercadería.
- ✓ La capacitación al personal también es una actividad que en esta organización se la tiene completamente descuidada, tan solo reciben charlas por parte del propietario como un incentivo en su trabajo.
- ✓ No se realiza una constatación física periódica de la mercadería de tal manera que en varias ocasiones se han presentado pedidos que no se pueden cumplir debido a que no se encuentran en existencias.
- ✓ Se han presentado en varias oportunidades irregularidades en el cuadro de inventarios en libros y a nivel físico.

Se investigó acerca de la tesis de Chacón, B., (2011). Metodología Coso-Erm en la Evaluación del Control Interno en el Área de Cuentas por Cobrar de una Empresa Distribuidora y Comercializadora de Pintura (Tesis de Licenciatura). Universidad San Carlos de Guatemala, Guatemala. Con las conclusiones presentadas a continuación:

- ✓ La falta de aplicación de metodologías integrales que permitan una adecuada administración del riesgo, tales como las que ofrece COSO ERM, ocasiona la inadecuada administración del riesgo sobre los registros y procedimientos del área de cuentas por cobrar.
- ✓ La carencia de matrices que permitan interpretación de la información contable y financiera sobre los niveles de riesgo aceptados, da lugar a la incorrecta interpretación en la toma de decisiones.
- ✓ La aplicación de la metodología COSO ERM provee a la administración de una herramienta efectiva de control que permite la administración adecuada de los distintos niveles de riesgo, la correcta toma de decisiones y provee de confiabilidad de la información.

Se averiguó sobre la tesis de Álvarez, A., y Velásquez, M., (2010). El Control de la Calidad como Mecanismo de Incremento de la Producción. Caso Práctico

Industria Alimenticia Molinera Manta; Período 2006-2008. (Tesis de Ingeniería). Universidad Técnica De Manabí, Manabí-Ecuador; con las conclusiones que se presentan a continuación:

- ✓ Haber propuesto la unificación de los departamentos de producción con el de control de calidad idea que está siendo considerada y aplicada parcialmente, hasta acoplarse totalmente al nuevo sistema de trabajo.
- ✓ Haber tomado la iniciativa en la utilización de flujogramas, cartas y registros de control; que en conjunto permitiría por medio de los resultados obtenidos, tomar las decisiones respectivas para bien de la empresa.
- ✓ La formación de un gran equipo de trabajo preparado y motivado, llevando como principal objetivo la satisfacción del cliente.
- ✓ Se ha procurado trabajar con técnicas estadísticas, para determinar la real situación del proceso de manufactura.

## **2.2. Fundamentaciones**

### **2.2.1. Fundamentación Filosófica**

Según Recalde, H. (2011) enuncia:

Es una alternativa para la investigación social debido a que privilegia la interpretación, comprensión y explicación de los fenómenos sociales; Crítico porque cuestiona los esquemas molde de hacer investigación comprometidas con lógicas instrumental del poder. Propositivo debido a que plantea alternativas de solución construidas en un clima de sinergia y proactividad.

Según Herrera, L. y otros (pág. 74) enuncia:

“Se refiere a la necesidad de que la investigación tenga una ubicación paradigmática o enfoque determinado.” (pág. 74)

El presente estudio se trata del control en los inventarios de bodega de Calzado Vaness del Cantón Ambato, para desarrollar el tema en cuestión se orientará esta investigación en el paradigma crítico-propositivo, se va a criticar constructivamente el problema encontrado y a fijar un propósito para subsanar el problema encontrado.

### 2.2.2. Fundamentación Legal

Según Herrera, L. y otros (pág. 2011) enuncia:

Cuando se trata de investigaciones de intervención social, institucional, es necesario fundamentarse en las disposiciones legales correspondientes. Consiste en citar los artículos pertinentes en que se apoya la investigación; los mismos que podrían estar acompañados de las respectivas inferencias que prueban la legalidad del estudio.

Según Hurtado, J. (2008) enuncia:

“El contexto legal relacionado con el tema, según la normativa del país, región, o institución en los cuales se lleva a cabo la investigación.”

En la presente investigación se está tratando a los Inventarios como tema principal.

Según Comité Internacional de Estándares Contables. (2005) enuncia:

#### **NIC 2 Inventarios**

Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

**Inventarios** son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (b) en proceso de producción de cara a tal venta; o
- (c) en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en el suministro de servicios.

**Valor neto realizable** es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados, y almacenados para revender, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercancías adquiridas



por un minorista para revender a sus clientes, y también los terrenos u otros activos inmobiliarios que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación por la empresa, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un suministrador de servicios, como se describe en el párrafo 16, los inventarios estarán formados por el costo de los servicios para los que la empresa no ha reconocido todavía el ingreso correspondiente (véase la NIC 18, Ingresos).

### **Medición de los inventarios**

Los inventarios deben ser medidos al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

### **Costo de los inventarios**

El costo de los inventarios debe comprender todos los costos derivados de la adquisición y conversión de los mismos, así como otros costos en los que se ha incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

### **Costos de adquisición**

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, incluyendo aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables por la empresa de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán al determinar el costo de adquisición.

### **Costo de conversión**

Los costos de conversión de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una porción, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se ha incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Costos indirectos fijos son todos aquéllos que permanecen relativamente constantes con independencia

del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administrador de la planta. Costos indirectos variables son todos aquéllos costos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

### **Otros costos**

Se incluirán otros costos, en el importe en libros de los inventarios, siempre que se hubieran incurrido para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, puede ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, los costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

### **Sistemas de medición de costos**

Los sistemas para la determinación del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, pueden ser usados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisan de forma regular y, si es preciso, se cambian los estándares siempre y cuando tales condiciones hayan variado.

El método de los minoristas se usa a menudo, en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales es impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. En este método en particular, el costo de los inventarios se determina deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje que se usa debe tener en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. Frecuentemente se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

## **Fórmulas del costo**

El costo de los inventarios de productos que no son intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, debe ser determinado a través del método de identificación específica de sus costos individuales.

La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuye a un producto determinado de los inventarios. Este procedimiento es el tratamiento adecuado para aquellos productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de si han sido producidos o comprados en el exterior. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inapropiada cuando, en los inventarios, hay un gran número de productos que son, habitualmente, intercambiables. En tales circunstancias, el método de seleccionar qué productos individuales van a permanecer en el inventario final, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en la ganancia o la pérdida neta del periodo.

## **Tratamiento por punto de referencia**

El costo de los inventarios, debe ser determinado usando fórmulas de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado.

La fórmula FIFO asume que los productos en inventario que fueron comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en el inventario final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza la 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. Se puede calcular el promedio periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la empresa.

### **Tratamiento alternativo permitido**

El costo de los inventarios, debe ser determinado usando la fórmula última entrada primera salida (LIFO).

La fórmula LIFO asume que los productos en inventario que fueron comprados o producidos en último lugar, serán vendidos los primeros y, consecuentemente, que los productos que queden en el inventario final serán los producidos o comprados en primer lugar.

### **Valor neto realizable**

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si se han vuelto parcial o totalmente obsoletas, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el importe en libros sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben valorarse en libros por encima de los importes que se espera recuperar de su venta o uso posterior.

Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe que se espera recuperar de los inventarios. Tales estimaciones toman en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos ocurridos tras el cierre, en la medida en que tales hechos confirmen condiciones existentes en el fin del periodo.

Sobre las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de inventarios, no se practicarán rebajas para situar su importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al costo o por encima del mismo. Sin embargo, cuando una reducción, en el precio de las materias primas, indique que el costo de los productos terminados excederá a su valor neto realizable, se rebajará su importe en libros hasta cubrir tal diferencia. En tales circunstancias, el

costo de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable.

Se realizará una evaluación del valor neto realizable cada final de periodo subsiguiente. Cuando las circunstancias que previamente causaron la rebaja hayan dejado de existir, se procederá a revertir el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en inventario, que se lleva al valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, está todavía en inventario en un periodo posterior y su precio de venta se ha incrementado.

### **Reconocimiento como gasto del periodo**

Al ser vendidos los inventarios, el importe en libros de los mismos se reconoce como gasto del mismo periodo en el que se registran los correspondientes ingresos. El importe de cualquier rebaja, hasta el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, debe ser reconocido en el periodo en que tiene lugar la depreciación. El importe de cualquier reversión de las rebajas de valor por deterioro de inventarios, tras un incremento en el valor neto realizable, debe ser registrado como una reducción en el valor de los inventarios que haya sido reconocido como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

El proceso de reconocer como gasto del periodo el importe en libros de los inventarios vendidos tiene como consecuencia la correlación de costos e ingresos.

El costo de ciertos inventarios puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios usados como componentes de los trabajos realizados, por la empresa, para los elementos de las propiedades, planta y equipo. El valor de los inventarios distribuido a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

### **Información a revelar**

En los estados financieros se debe revelar la siguiente información:

- ✓ Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado;
- ✓ El valor total en libros de los inventarios, desglosado en los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la empresa;
- ✓ El importe en libros de los inventarios que se han medido utilizando su valor neto realizable;
- ✓ Los importes de las reversiones, en las rebajas de valor anteriores para reflejar el valor neto realizable, que se hayan reconocido como ingresos en el periodo, de acuerdo con el párrafo 31;
- ✓ Las circunstancias o eventos que han producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 31; y
- ✓ El importe en libros, si existiese, de los inventarios comprometidos como garantía del cumplimiento de deudas.

### **Fecha de vigencia**

Esta Norma Internacional de Contabilidad tendrá vigencia para los estados financieros que cubran periodos que comiencen a partir del 1 de enero de 1995.

Aparte de esta norma vigente a nivel internacional Calzado Vaness también se rige a las siguientes normas:

- ✓ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI), con su respectivo reglamento de aplicación
- ✓ Código Laboral Ecuatoriano, anexándole su reglamento correspondiente
- ✓ Ley de Compañías
- ✓ Ley de Seguridad Social

### **2.2.3. Fundamentación Social**

Según Martínez, F. (2005) enuncia:

El fundamento social se encuadra en el marco de las sociedades democráticas contemporáneas y participa de sus problemas. En este sentido, los distintos modelos de sociedad proponen, por una parte, sus propias concepciones de la educación y la cultura, y,

por otra, una política educacional llamada a modificar la realidad social de acuerdo a dichas concepciones.

Según Delgado, J. y Gutiérrez, J. (1994) enuncian:

“Permite estudiar una situación social para diagnosticar necesidades y problemas a los efectos de aplicar los conocimientos con finalidades prácticas.”

La empresa de Calzado Vaness del cantón Ambato provincia de Tungurahua, considera que la sociedad se beneficia de sus productos, por la elegancia, calidad, seguridad, y confort; busca mantener a sus clientes satisfechos con sus productos de calidad, confort, seguridad; con la certeza de cumplir sus pedidos a tiempo; manteniendo sus costos.

#### **2.2.4. Fundamentación Epistemológica**

Según Hurtado, J. asegura;

“El desarrollo del modelo del estudio.”

Vela, A., opina;

El investigador debe elegir un marco teórico y su consecuente metodología para investigar. Cada marco teórico implica una concepción de la realidad y de éste se deriva un procedimiento para definir los problemas a investigar, las variables a elegir, así como para probar sus hipótesis, sus teorías y criterios de validez. No existen teorías (o ciencias) únicas, universales, absolutas o neutras.

El tema “Las Actividades de Control en los Inventarios y el Cumplimiento de la Programación de la Producción de la Empresa Calzado Vaness del Cantón Ambato Provincia de Tungurahua”, en dependencia al conocimiento científico se tomará en cuenta las adecuadas Actividades de Control en los Inventarios y la relación que existe entre el investigador y objeto de estudio; el cual contribuirá para generar un nuevo conocimiento permitiendo el logro de resultados razonables, útiles para la toma de decisiones futuras.

### **2.2.5. Fundamentación Axiológica**

León, C., asegura;

“La axiología no sólo trata de los valores positivos, sino trata también de los valores negativos, analizando los principios que permiten considerar que algo es o no valioso y considerando los fundamentos de tal juicio.”

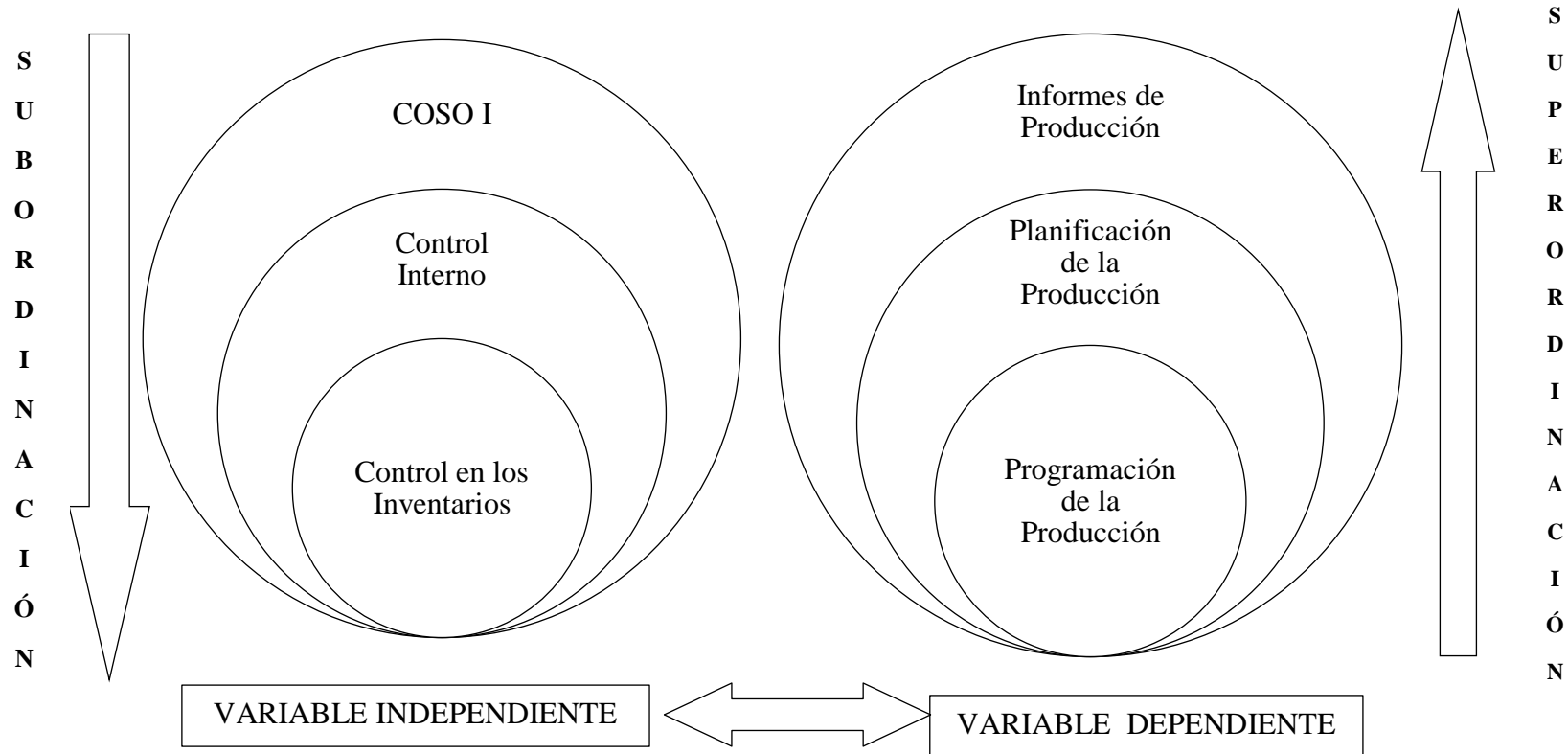
Aguilera, M., asevera;

El análisis y comprensión de la problemática de los valores, parte de un hecho de vital significación: los valores surgen como expresión de la actividad humana y la transformación del medio, siendo su presupuesto fundamental la relación sujeto-objeto, teniendo como centro la praxis, lo que como consecuencia, se debe analizar su vínculo con la actividad cognoscitiva, valorativa y comunicativa.

Esta investigación está direccionada a buscar las causas que producen para dar lugar a la problemática que encierra esta investigación; y, al mismo tiempo proponer soluciones adecuadas para el beneficio de todos los departamentos de la organización, además el producto terminado que se pone a disposición del público es de calidad, diseño y confort, con materiales altamente seleccionados, resaltando los valores de la responsabilidad, ética, eficiencia y eficacia en los productos que realice la empresa.



### 2.3. Categorías Fundamentales



**Gráfico 2.** Súper-ordinación Conceptual

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

### 2.3.1. Visión Dialéctica de Conceptualización que sustenta las Variables del Problema

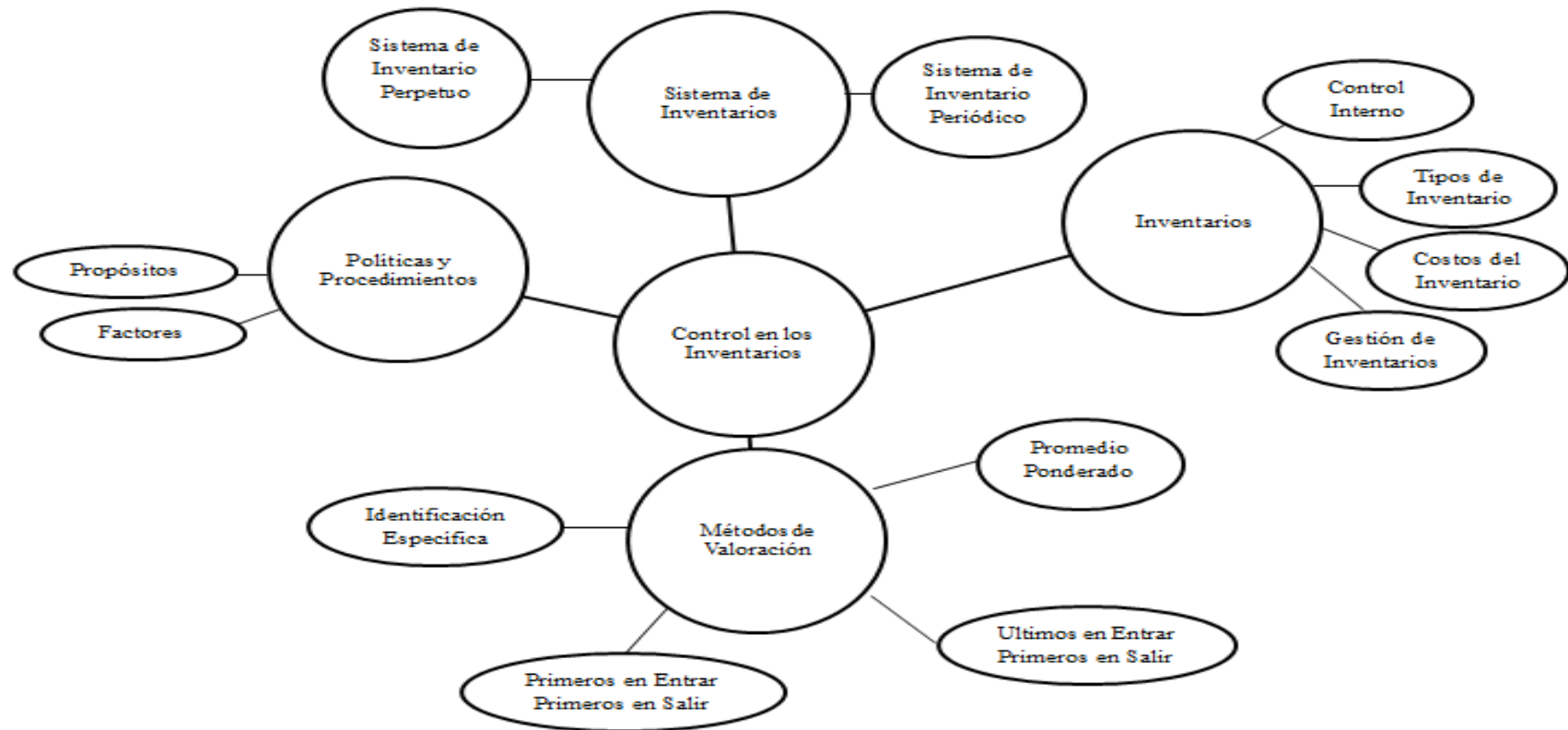
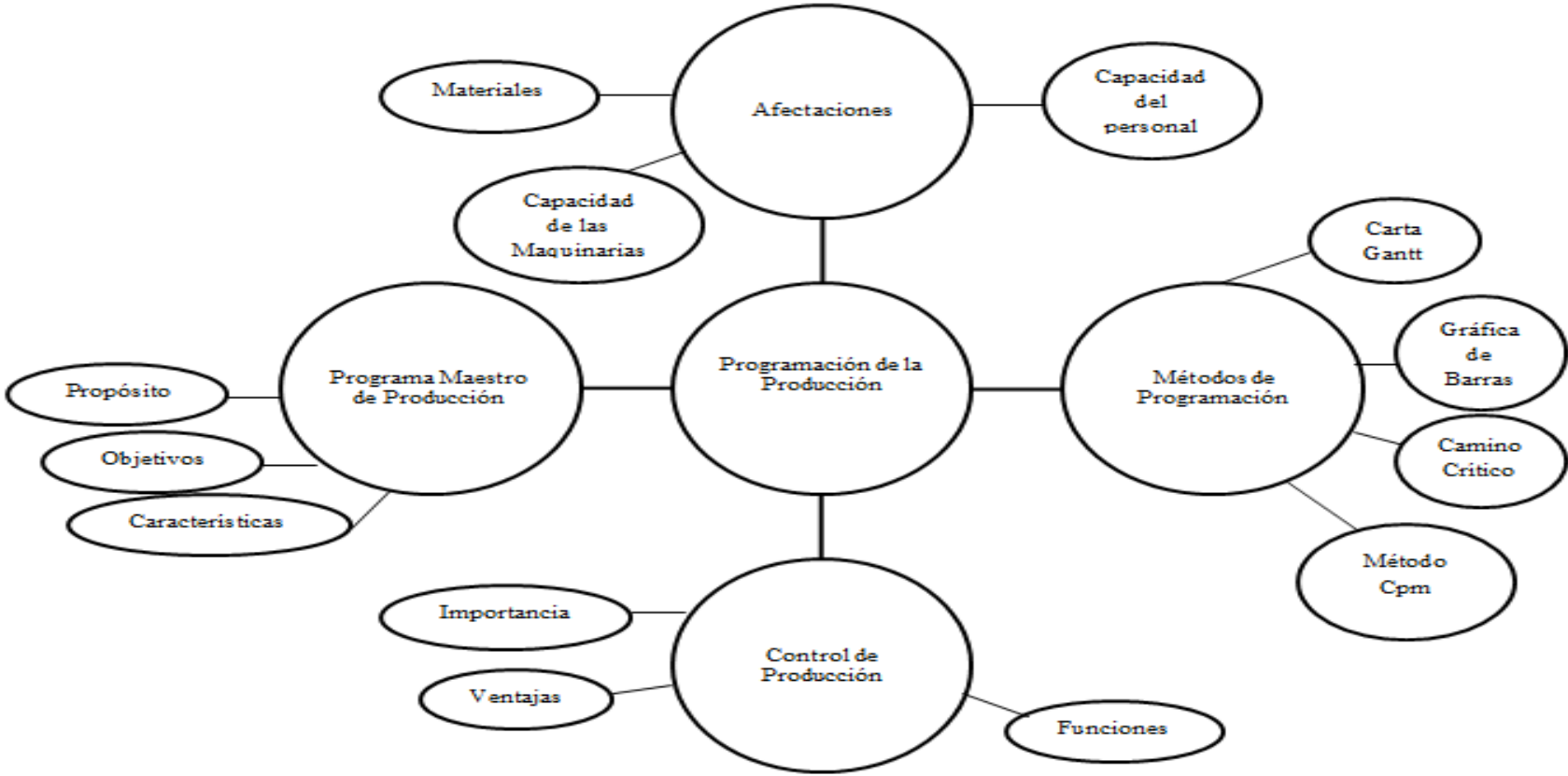


Gráfico 3. Sub-ordinación Conceptual (Variable Independiente)

Elaborado por: Sandra Rodríguez

**Visión Dialéctica de Conceptualización que sustenta las variables del problema**



**Gráfico 4. Sub-ordinación Conceptual (Variable Dependiente)**

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

### **2.3.1.1. Marco Conceptual Variable Dependiente: Control en los Inventarios**

#### **COSO I**

Según Ladino E., manifiesta:

Se trata de un trabajo que encomendó el Instituto Americano de Contadores Públicos, la Asociación Americana de Contabilidad, el Instituto de Auditores Internos que agrupa a alrededor de cincuenta mil miembros y opera en aproximadamente cincuenta países, el Instituto de Administración y Contabilidad, y el Instituto de Ejecutivos Financieros. Ha sido hecho para uso de los consejos de administración de las empresas privadas en España y en los países de habla hispana. Ahí se resume muy bien lo que es control interno, los alcances, etc.

Como se expresa Romero J.: Organización voluntaria del sector privado, establecida en los EEUU, dedicada a proporcionar orientación a la gestión ejecutiva y las entidades de gobierno sobre los aspectos fundamentales de organización de este, la ética empresarial, control interno, gestión del riesgo empresarial, el fraude, y la presentación de informes financieros. COSO ha establecido un modelo común de control interno contra el cual las empresas y organizaciones pueden evaluar sus sistemas de control.

El informe COSO nace de una organización voluntario, con sede en EEUU, con integrantes del sector privado y público; este instituto ha determinado un modelo de Control Interno para poder valorar el sistema de control de cada entidad.

#### **INFORME COSO 1**

##### **Definición:**

Según Estupiñan, R. (pág. 25) enuncia:

Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- ✓ Efectividad y eficiencia de las operaciones
- ✓ Suficiencia y confiabilidad de la información financiera
- ✓ Cumplimiento y confiabilidad de la información financiera.

La definición según el COSO describe al control interno como un ciclo que toda empresa tiene que realizarlo incluyendo a todo el personal de la entidad tanto administradores como operarios; con la finalidad de brindar una seguridad razonable a la empresa.

### **Componentes:**

Según Estupiñan, R. (pág. 26) enuncia:

“Cinco componentes del control interno interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se pueden clasificar como”:

- ✓ Ambiente de control
- ✓ Evaluación de riesgos
- ✓ Actividades de control
- ✓ Información y comunicación
- ✓ Supervisión y seguimiento.

### **Ambiente de control:**

Según Estupiñan, R. (pág. 27) enuncia:

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control.

Ambiente de Control

El ambiente de control o control circulante es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- 1.- Se estructuran las actividades del negocio.
- 2.- Se asigna autoridad y responsabilidad.
- 3.- Se organiza y desarrolla la gente.

Se comparten y comunican los valores y creencias.

El personal toma consciencia de la importancia del control.

**Integridad y valores éticos:**

Tienen como propósito establecer los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control depende de la integridad y valores del personal que lo diseña, y le da seguimiento.

**Factores de Ambiente de Control**

- 1.- La integridad y los valores éticos.
- 2.- El compromiso a ser competente.
- 3.- Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.
- 4.- La mentalidad y estilo de operaciones de la gerencia.
- 5.- La estructura de la organización.
- 6.- La asignación de autoridad y responsabilidades.
- 7.- Las políticas y prácticas de recursos humanos.

Según COSO. (pág. 25) enuncia:

El ambiente de control establece el tono de una organización, para influenciar la conciencia de control de su gente. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores peticos y la competencia de la gente de la entidad; la filosofía de los administradores y el estilo de operación; la manera como la administración asigna autoridad y responsabilidad, y cómo organiza y desarrolla a su gente y la atención y dirección que le presta el consejo de directores.

**Factores:**

- ✓ Integridad y valores éticos
- ✓ Incentivos y tentaciones
- ✓ Consejo de directores o comité de auditoría
- ✓ Filosofía y estilo de operación de la administración
- ✓ Valoración de autoridades y responsabilidad
- ✓ Políticas y prácticas de recursos humanos.

El informe COSO implanta al ambiente de control como el principal de los cinco componentes del mismo; el cual se refiere al estímulo y afectaciones de las diferentes actividades del personal.

### **Evaluación de riesgos:**

Según Estupiñan, R. (pág. 28) enuncia:

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores internos para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo.

Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes externas como internas que deben ser evaluados por la gerencia. La gerencia establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para:

- ✓ Salvaguardar sus bienes y recursos
- ✓ Mantener ventaja ante la competencia
- ✓ Construir y conservar su imagen
- ✓ Incrementar y mantener su solidez financiera
- ✓ Mantener su crecimiento.

Según COSO. (pág. 39) enuncia:

Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos derivados de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Una condición previa para la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados en niveles diferentes y consistentes internamente.

La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos. Dado que las condiciones económicas, industriales, reguladoras y de operación continuarán cambiando, se necesitan mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio.

Todas las entidades, sin hacer caso de tamaño, estructura, naturaleza o clase de industria, enfrentan riesgos en todos los niveles de sus organizaciones. Los riesgos afectan la habilidad de la entidad para sobrevivir; afortunadamente compiten dentro de su industria; mantienen su fortaleza financiera y la imagen pública positiva y mantienen la calidad total de sus productos, servicios y gente. No existe una manera práctica para reducir los riesgos a cero. En verdad, la decisión de estar en los negocios crea riesgos. La administración debe determinar cuántos riesgos es prudente aceptar, y se esfuerza por mantenerlos dentro de esos niveles.

La evaluación de riesgos debe ser consciente de los riesgos y enfrentar los mismos. Se cabe señalar las diferentes metas asociadas al departamento de ventas, mercadeo, finanzas, producción que operan certeramente.

### **Actividades de control:**

Según Estupiñan, R. (2006) enuncia:

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Actividades de Control

Políticas y procedimientos que se desarrollan a través de toda la organización y garantizan que las directrices de la gerencia se lleven a cabo y los riesgos se administren de manera que se cumplan los objetivos.

Incluyen actividades preventivas, detectivas y correctivas tales como:

1. Aprobaciones y autorizaciones
2. Reconciliaciones
3. Segregación de funciones
4. Salvaguarda de activo
5. Indicadores de desempeño



6. Fianzas y seguros
7. Análisis de registros de información
8. Verificaciones
9. Revisión de desempeño operacionales
10. Seguridades físicas
11. Revisiones de informes de actividades y desempeño
12. Controles sobre procesamiento de información

Según COSO. (2006) enuncia:

Las actividades de control son políticas y procedimientos, son acciones de las personas para implementar las políticas, para ayudar a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas identificadas como necesarias para manejar los riesgos. Las actividades de control se pueden dividir en tres categorías, basadas en la naturaleza de los objetivos de la entidad con los cuales se relaciona: operaciones, información financiera, o cumplimiento.

Si bien algunos controles se relacionan únicamente con un área, a menudo se sobreponen. Dependiendo de las circunstancias, una actividad particular de control puede ayudar a satisfacer los objetivos de la entidad en más de una de las tres categorías, Así, los controles de operaciones también pueden ayudar a asegurar información financiera confiable, los controles de información financiera pueden servir para efectuar cumplimiento, y así todos los demás.

Aunque esas categorías son útiles para la discusión sobre control interno, la categoría particular en la cual un control debe ubicarse no es tan importante como el papel que juega en la consecución de los objetivos de una entidad en particular. (pág.59)

Las actividades de control son ejecutadas por el departamento de gerencia y todo el personal de la entidad, para alcanzar a cumplir las actividades determinadas. Estas actividades están relacionadas con sistemas y políticas. Las actividades de control cuidan la segregación de funciones, la salvaguarda de activos de la entidad, pueden ser manuales o computarizadas, gerenciales u operacionales, general o específicas, detectivas o preventivas; todas las actividades antes mencionadas sirven para cubrir riesgos potenciales o reales en favor de la organización.

## **Información y comunicación:**

Según Estupiñan, R. (pág. 33) enuncia:

Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

Controles generales

Prestar atención a aquellos controles que:

- 1.- Establecen un adecuado ambiente de control (conciencia, actitud, disciplina)
- 2.- Influyen en la naturaleza o el carácter de los procedimientos de control sobre clases de transacciones o saldos significativos.
- 3.- Contribuyen al cumplimiento de los controles específicos.
- 4.- Políticas y procedimientos presupuestales.
- 5.- Evaluación con base en control presupuestario.
- 6.- Seguimiento de las desviaciones presupuestales.
- 7.- Sistema para control de pagos a proveedores.
- 8.- Contabilidad por áreas de responsabilidad.
- 9.- Presupuestos de inversiones de capital.
- 10.- Seguros y fianzas

### **Controles de aplicación**

Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que reciben o entregan información.

Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Ciertos hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo.

Según COSO. (pág. 71) enuncia:

Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y oportunidad que facilite a la gente cumplir sus responsabilidades. El sistema de información produce documentos que contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, la cual hace posible operar y controlar el negocio. Ella se relaciona no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre sucesos, actividades y condiciones externas necesarios para la toma de decisiones y la información externa de negocios. También debe darse una comunicación efectiva en un sentido amplio, que fluya hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización. Todo el personal debe recibir un mensaje claro por parte de la alta administración respecto a que las responsabilidades de control deben asumirse seriamente. Ellos deben entender su propio papel en el sistema de control interno, lo mismo que cómo sus actividades individuales se relacionan con el trabajo de los demás. Ellos deben tener un medio de comunicación de la información significativa en sentido contrario. Ellos también necesitan comunicación efectiva con las partes externas, tales como clientes, proveedores, reguladores y accionistas.

Los sistemas están desarrollados en toda la entidad, dicho sistema atiende a los objetivos de control. Existen controles generales y de aplicación.

Controles Generales: fueron desarrollados para asegurar una operación y continuidad, involucra el control y seguridad física sobre el centro de procesamiento.

Controles de aplicación: se orientan al interior del sistema informático para lograr la integridad y confiabilidad de la información.

### **Supervisión y seguimiento:**

Según Estupiñan, R. (pág. 37) señala:

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debidas tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

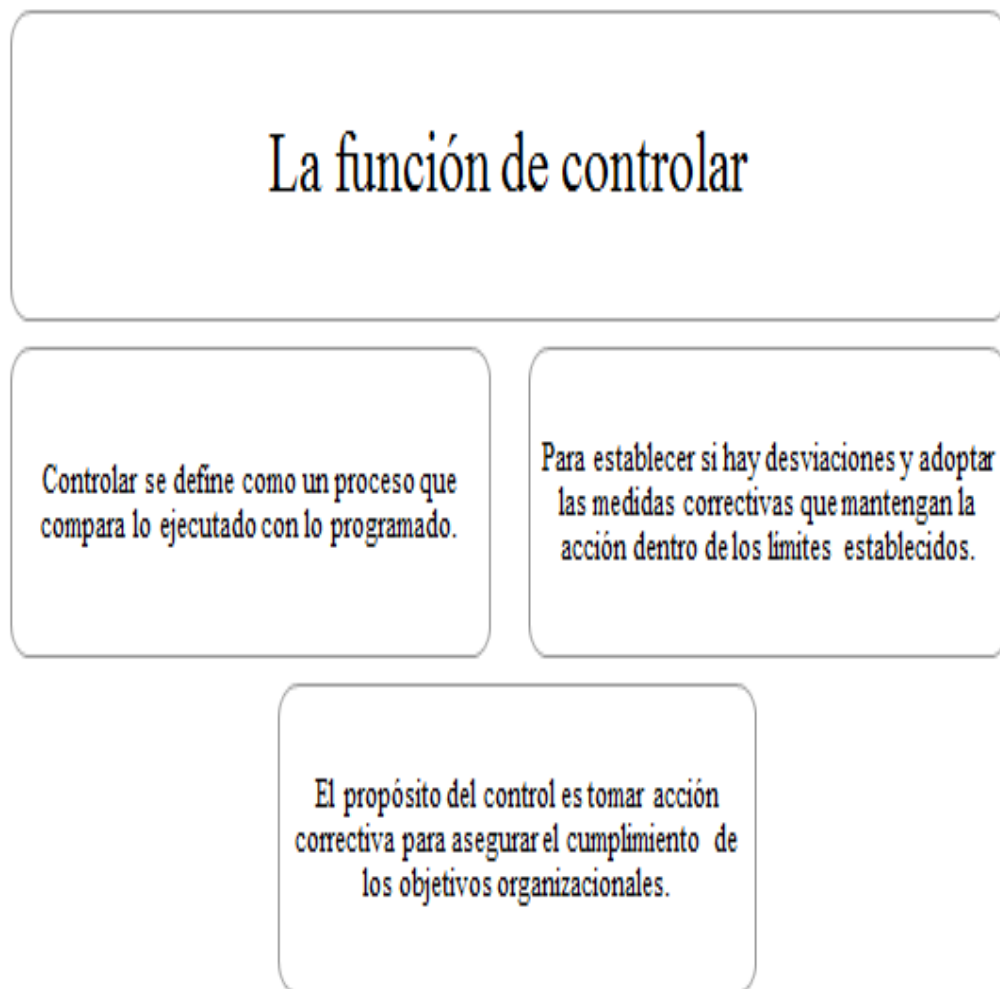
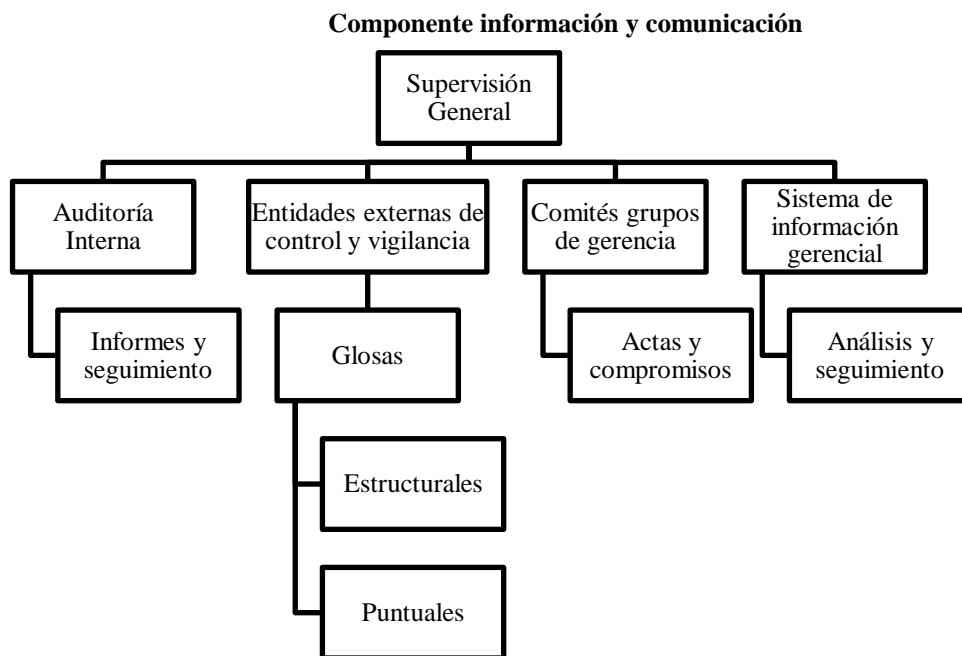


Gráfico 5. La función de controlar

**Elaborado por:** Estupiñan, R

#### **Supervisión y evaluación sistemática de los componentes**

La realización de las actividades diarias permite observar si efectivamente los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos se están considerando adecuadamente. Los niveles de supervisión y gerencia juegan un papel importante al respecto, ya que ellos son quienes deben concluir si el sistema de control es efectivo o ha dejado de serlo, tomando las acciones de corrección o mejoramiento que el caso exige.



**Gráfico 6. Componente información y comunicación**

**Elaborado por:** Estupiñan, R

**Metodología**

La metodología de evaluación comprende desde cuestionarios y entrevistas hasta técnicas cuantitativas más complejas.

**Supervisión y monitoreo**

Proceso diseñado para verificar la vigencia, calidad y efectividad del sistema de control interno de la entidad, que incluye alguna de las siguientes actividades:

Con buen criterio administrativo interno

Supervisiones independientes ----- Auditoría Externa

Auto evaluaciones ----- Revisiones de la Gerencia

Supervisión a través de la ejecución de operaciones

El resultado de la supervisión, en términos de hallazgos (deficiencias de control u oportunidades de mejoramiento del control), debe informarse a los niveles superiores.

Según COSO. (pág. 83) enuncia:

Los sistemas de control interno requieren que sean monitoreados, un proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Ello es realizado mediante acciones de monitoreo, evaluaciones separadas o una combinación de las dos. El monitoreo ocurre en el curso de las operaciones. Incluye las actividades regulares de administración y supervisión, así como otras acciones personales tomadas en el desempeño de sus obligaciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá primariamente de la valoración de riesgos y de la efectividad de los procedimientos de monitoreo. Las deficiencias del control interno deben reportarse hacia arriba, informando los asuntos delicados a la gerencia, a la junta directiva.

El monitoreo asegura que el control interno continúa operando efectivamente. Este proceso implica la valoración, por parte del personal apropiado, del diseño y de la operación de los controles en una adecuada base de tiempo, y realizando las acciones necesarias. Se aplica para todas las actividades en una organización, lo mismo que algunas veces para contratistas externos.

Los sistemas de control están desarrollados para manejar algunas situaciones dadas, para esto se toma en consideración las limitaciones y riesgos debido a factores internos y externos. La gerencia debe hacer una revisión y evaluación sistemática de los elementos parte del sistema.

## **CONTROL INTERNO**

### **Definición:**

Según COSO. (pág. 14) enuncia:

El control interno se define así:

Control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- ✓ Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- ✓ Confiabilidad en la información financiera.
- ✓ Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

- ✓ El control interno es un proceso. Constituye un medio para un fin, no un fin en sí mismo.
- ✓ El control interno es ejecutado por personas. No son solamente manuales de políticas y formas, sino personas en cada nivel de una organización.
- ✓ Del control interno puede esperarse que proporcione solamente seguridad razonable, no seguridad absoluta, a la administración y al consejo de una entidad.
- ✓ El control interno está engranado para la consecución de objetivos en una o más categorías separadas pero interrelacionadas.

Esta definición de control interno es amplia por dos razones. Primero, es la manera como la mayoría de los ejecutivos principales intercambian puntos de vista sobre control interno en la administración de sus negocios. De hecho, a menudo ellos hablan en términos de control y están dentro de control.

Segundo, acomoda subconjuntos del control interno. Quienes esperan encontrar centros separados, por ejemplo, en los controles sobre información financiera o en controles relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones. De manera similar, un centro dirigido sobre los controles en unidades particulares o actividades de una entidad, pueden modificarse.

Según Bacallao, M. (2009) enuncia:

Representa el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección, para ofrecer una garantía razonable de que se han cumplido los objetivos generales siguientes:

- a) Promover las operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces y los productos y servicios de calidad, acorde con la misión que la institución debe cumplir;
- b) Preservar los recursos frente a cualquier pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraude e irregularidades;
- c) Respetar las leyes, reglamentaciones y directivas de la dirección; y
- d) Elaborar y mantener datos financieros y de gestión fiables y presentarlos correctamente en los informes oportunos.

Durante la década de los ochenta, se llevaron a cabo amplias discusiones acerca del tema, por agrupaciones privadas fundamentalmente de los Estados Unidos y el resultado de los estudios se publicó en el documento “Marco Integrado del Control Interno” elaborado por el Comité of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, conocido por sus siglas (COSO), grupo de trabajo creado en 1985, que reunió la información sobre las principales tendencias a nivel mundial y presentó un nuevo enfoque desde el punto de vista de la gerencia moderna.

El control interno es una herramienta de gestión que utiliza la seguridad razonable para cumplir con los objetivos fundados por la organización, con la ayuda de un plan de organización, métodos coordinados, medidas adoptadas que aseguren los recursos, la eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información, la estructura del control interno es responsabilidad de los altos directivos de la entidad.

### **Características:**

Según COSO (pág. 16) enuncia:

#### **Personal:**

El control interno es ejecutado por un consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad. Es realizado por las personas de una organización quienes establecen los objetivos de la entidad y ubican los mecanismos de control en su sitio.

Similarmente, el control interno afecta las acciones de la gente. El control interno reconoce que la gente no siempre comprende, comunica o desempeña de una manera consistente. Cada individuo lleva a su lugar de trabajo un trasfondo y unas habilidades técnicas únicas, y tiene necesidades y prioridades diferentes.

Tales realidades afectan y son afectadas por el control interno. La gente debe conocer sus responsabilidades y sus límites de autoridad. De acuerdo con ello, deben existir lazos claros y cerrados entre los deberes de la gente y la manera como se llevan a cabo, lo mismo que con los objetivos de la entidad.

El personal de la organización incluye al consejo de directores, así como la administración y otras personas. Aunque los directores suelen ser vistos como quienes primariamente proporcionan supervisión, también proporcionan dirección y aprueban ciertas transacciones y políticas. Por lo tanto, son un elemento importante del control interno.

#### **Seguridad Razonable:**

El control interno, no tanto cómo es diseñado, puede proporcionar solamente seguridad razonable a la administración y al consejo de directores con miras a la consecución de los objetivos de una entidad. La probabilidad de conseguirlos está afectada por las limitaciones inherentes a todos los sistemas de control interno. Ellas incluyen la realidad de que los juicios humanos en la toma de decisiones pueden ser defectuosos, las personas responsables del establecimiento de los controles necesitan considerar sus costos y beneficios relativos, y



la desintegración puede ocurrir a causa de fallas humanas tales como errores simples o equivocaciones. Adicionalmente, los controles pueden circunscribirse a la colusión de dos o más personas. Finalmente, la administración tiene la capacidad de desbordar el sistema de control interno.

Según Prado, E. enuncia:

- ✓ Es un proceso, es decir, un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo.
- ✓ Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
- ✓ En cada área de la organización, la persona encargada de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos.
- ✓ En su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independiente de la categoría ocupacional que tengan.
- ✓ Debe facilitar la consecución de los objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la empresa.
- ✓ Aporta un grado de seguridad razonable aunque no total, en relación con el logro de los objetivos fijados.
- ✓ Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos laborales.

En entidades pequeñas, establecimientos y unidades de base, el Sistema de Control Interno debe ser sencillo, con la participación de pocos trabajadores, que manejen y procesen poca información, previendo que el máximo dirigente o alguien designado por él, se responsabilice con la revisión y supervisión de las operaciones.

Existen varias características del control interno, entre las principales y las más relevantes son el personal y la seguridad razonable; la primera se refiere a que todo el personal de la entidad debe estar inmerso en el control interno; y la segunda se trata de contar con los datos más exactos de la entidad.

### **Objetivos:**

Según COSO (pág. 17) enuncia:

Cada entidad fija su misión, estableciendo los objetivos que espera alcanzar y las estrategias para conseguirlos. Los objetivos pueden ser para la entidad, como un todo o específicos para las actividades dentro de la entidad. Aunque muchos objetivos pueden ser

específicos para una entidad particular, algunos son ampliamente participados. Para este estudio, los objetivos se ubican dentro de tres categorías:

- ✓ Operaciones, relacionadas con el uso efectivo y eficiente de los recursos de la entidad.
- ✓ Información financiera, relacionada con la preparación de estados financieros públicos confiables.
- ✓ Cumplimiento, relacionado con el cumplimiento de la entidad con las leyes y regulaciones aplicables.

La Universidad Nacional de Colombia se expresa con referencia a los objetivos del control interno:

- ✓ Ayudar a la administración y dirección de la Empresa al mejor y eficaz desempeño de sus labores.
- ✓ Garantizar procesos de planeación y desarrollo organizacional de acuerdo con la naturaleza de la organización.
- ✓ Protección de los recursos y activos en cuanto a su desaprovechamiento, pérdida y uso indebido.
- ✓ Cumplimiento de las metas trazadas por la administración de la Empresa.
- ✓ Garantizar una información confiable y veraz.
- ✓ Evaluar la eficiencia, eficacia, economía de las operaciones para garantizar una correcta ejecución de las funciones y actividades.
- ✓ Cumplir con los reglamentos de la Empresa.
- ✓ Prevenir errores, riesgos e irregularidades.
- ✓ Idoneidad y eficiencia del recurso humano.
- ✓ Crear conciencia de control.
- ✓ Garantizar la evaluación y seguimiento de la gestión.

Los objetivos de control interno son muchos de enumerar, pero esencialmente están dirigidos a salvaguardar el sistema interno de la entidad.

### **Componentes:**

Según COSO (pág. 18) enuncia:

El control interno está compuesto por cinco componentes interrelacionados. Se derivan de la manera como la administración dirige un negocio, y están integrados en el proceso de administración. Tales componentes son:

Ambiente de control. La esencia de cualquier negocio es su gente –sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia- y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.

Valoración de riesgos. La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades de manera que opere concertadamente. También debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.

Actividades de control. Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.

Información y comunicación. Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.

Monitoreo. Debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen.

**Según Bacallao, M. (2009) enuncia:**

El marco conceptual de COSO incorpora una serie de normas orientadas a medir la efectividad del control interno, y para ello señala cinco componentes, los cuales deben estar presentes e interrelacionados en cualquier sistema considerados en el diseño de los Sistemas de Control Interno en cada entidad, acompañados de criterios de control y de evaluación en algunas áreas de la organización. Dichos componentes son:

Ambiente de control: El ambiente o entorno de control constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones y refleja la actitud asumida por la alta dirección en relación con la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades de la entidad y resultados, por lo que debe tener presente todas las disposiciones, políticas y regulaciones que se consideren necesarias para su implantación y desarrollo exitoso. Este puede considerarse como la base de los demás componentes del control interno.

Evaluación de riesgos: El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las entidades. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa

la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos de la organización (internos y externos) como de la actividad.

Actividades de control: Las actividades de control son procedimientos que ayudan a asegurarse que las políticas de la dirección se llevan a cabo, y deben estar relacionadas con los riesgos que ha definido y asume la dirección. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos; conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos.

Información y comunicación: La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales. La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer en tiempo las cuestiones relativas a su responsabilidad de gestión y control. Cada función debe especificarse con claridad, entendiendo como tal las cuestiones relativas a la responsabilidad de los individuos dentro del Sistema de Control Interno.

Supervisión o monitoreo: Es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante monitorear el control interno para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones. Las actividades de monitoreo permanente incluyen actividades de supervisión realizadas de forma permanente, directamente por las distintas estructuras de dirección.

Los componentes del control interno son:

- ✓ Ambiente de Control
- ✓ Evaluación de Riesgos
- ✓ Actividades de Control
- ✓ Información y Comunicación
- ✓ Supervisión o Monitoreo

## **CONTROL EN LOS INVENTARIOS**

Según Olavarrieta, J. (pág. 43) enuncia:

El control efectivo de los inventarios consiste en el equilibrio entre lo que se tiene un inventario y las necesidades de producción y ventas. Si se presentan faltantes para la producción, ésta se interrumpe. Si se tienen faltantes en el inventario de producto

terminado, no se puede cumplir con los pedidos de los clientes. Por lo tanto, el control de inventarios involucra la planeación de la producción, las compras y el pronóstico de las ventas. Con el fin de evitar los faltantes en los inventarios, y de tener una óptima rotación de los mismos, se han desarrollado técnicas, algunas de las cuales ya han sido mencionadas con respecto a la función de compras.

Según Silva, A. enuncia:

La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados.

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser ésta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles. Entre estas cuentas podemos nombrar las siguientes:

- ✓ Inventario (inicial)
- ✓ Compras
- ✓ Devoluciones en compra
- ✓ Gastos de compras
- ✓ Ventas
- ✓ Devoluciones en ventas
- ✓ Mercancías en tránsito
- ✓ Mercancías en consignación
- ✓ Inventario (final)

El control en los inventarios es de gran importancia para la entidad, puesto que nos ayuda a controlar de manera ordenada y eficaz los inventarios, con la ayuda de algunas cuentas que sirven para el control adecuado de compras, devoluciones, descuentos, gastos, ventas, mercadería en tránsito, en consignación, etc.

## **INVENTARIOS**

### **Definición:**

Según EUNED (pág. 19) enuncia:

“Se define un inventario como la acumulación de materiales que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura.”

Por otro lado Ormeño, J., y Valverde, M. consideran lo siguiente sobre los inventarios:

“Un inventario es una relación detallada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de la empresa.” (pág. 128)

Los inventarios son parte de los activos circulantes de la empresa los cuales presenta el valor de las mercaderías en bodega, son bienes tangibles que tiene la empresa para la transformación o venta.

### **Tipos de Inventario:**

Ediciones Díaz de Santos S.A., habla sobre los siguientes tipos de inventarios:

**Materias Primas:** compuesto por los elementos simples y elementos que requieren cierto grado de transformación antes de que se les pueda considerar como un producto.

**Productos semielaborados:** artículos manufacturados que se incorporan en un artículo mayor para constituir el producto final; también se les denomina componentes.

**Empaquetado:** artículos que se utilizan para empaquetar los productos terminados antes de su venta; también incluye los artículos que se destinan al empaquetado de protección, tanto para proceder a su venta como para preservar mejor los materiales durante el periodo en que permanezcan en inventario.

**Consumibles:** son bienes que no se incorporan en el productos terminado, pero que, de una manera u otra, son necesarios para su elaboración.

**Productos terminados:** artículos completos, funcionando y listos para su venta. (pág. 95-96)

Según Herrera, L., Medina, A. y Naranjo, G. (pág. 48) enuncia:

**Inventario Inicial:** es el que se realiza al dar comienzos a las operaciones.

1. **Inventario Final:** este inventario se realiza al término del ejercicio económico, generalmente al finalizar el periodo y puede ser utilizado para determinar una nueva

situación patrimonial en ese sentido, después de efectuadas las operaciones mercantiles de dichos periodos.

**2. Inventario Físico:** es el inventario real. Es contar, pesar, o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes que se hallen en existencia en la fecha del inventario, y evaluar cada una de dichas partidas. Se realiza como una lista detallada y valoradas de las exigencias. Es el cálculo del inventario, realizado mediante un listado del stock realmente poseído. La realización de este inventario tiene como finalidad, convencer a los auditores de que los registros del inventario representan fielmente el valor del activo principal. Es por ello que la preparación de la realización del inventario físico consta de cuatro fases las cuales son:

a. Manejo de inventarios (preparativos)

b. Identificación

c. Instrucción

d. Adiestramiento

**3. Inventario mixto:** es de una clase de mercancías cuyas partidas no se identifican o no pueden identificarse con un lote en particular.

**4. Inventario de productos terminados:** este tipo de inventario es para todas las mercancías que un fabricante produce para vender a su cliente.

**5. Inventario en tránsito:** es utilizado con el fin de sostener las operaciones para abastecer los conductos que ligan a las compañías con sus proveedores y sus clientes, respectivamente. Existe porque un material debe moverse de un lugar a otro, mientras el inventario se encuentra en camino, no puede tener una función útil para las empresas y los clientes, existen exclusivamente por el tiempo de transporte.

**6. Inventario de materiales y suministros:** es el inventario de materiales y suministros se incluye:

a. Materias primas secundarias, sus especificaciones varían según el tipo de industria, un ejemplo para la industria cervecera es sales para tratamiento de agua.

b. Artículos de consumo destinados para ser usados en la operación de la industria. Dentro de estos artículos de consumo los más importantes son los destinados a las operaciones y están formados por los combustibles y lubricantes que en la industria tienen gran significación.

Los artículos y materiales de reparación y mantenimiento de las maquinarias y aparatos operativos: los artículos de reparación por su gran volumen necesitan ser controlados adecuadamente; la existencia de estos varían en relación a sus necesidades.

**7. Inventario de materia prima:** comprende todas clases de materiales comprados por el fabricante y que puede someterse a otras operaciones de transformación o manufactura antes de que se puedan vender como producto terminado.

**8. Inventarios de productos en proceso:** el inventario de productos en proceso consiste en todos los artículos o elementos que se utilizan en el actual proceso de

producción. Es decir, son productos parcialmente terminados que se encuentran en un grado intermedio de producción y a los cuales se les aplicó la labor directa y gastos indirectos inherentes al proceso de producción en un momento determinado.

Una de las características del inventario de producción en proceso es que va aumentando el valor a medida que es transformado de materia prima en producto terminado, como consecuencia del proceso de producción. Son Inventarios que se tienen a medida que se añade mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos a la materia prima bruta, la que se llegará a conformar ya sea un sub-ensamble o componente de un producto terminado. Mientras no concluya su proceso de fabricación, ha de ser inventarios en proceso.

**9. Inventarios en consignación:** es aquella mercadería que se entrega para ser vendida, pero el título de propiedad lo conserva el vendedor.

**10. Inventario máximo:** debido al enfoque de control de masas empleados, existe el riesgo que el control de inventario pueda llegar demasiado alto para algunos artículos. Por lo tanto se establece un control de inventario máximo. Se mide en meses de demanda pronosticada.

**11. Inventario mínimo:** es la cantidad mínima del inventario a ser mantenida en el almacén.

**12. Inventario disponible:** es aquel que se encuentra disponible para la producción o venta.

**13. Inventario en línea:** es aquel que aguarda para ser procesado en la línea de producción.

**14. Inventario agregado:** se aplica cuando al administrar las exigencias del único artículo representa un alto costo. Para minimizar el impacto del costo en la administración del inventario. los artículos se agrupan ya sea en familia u otros tipos de clasificación de materiales de acuerdo con su importancia económica.

**15. Inventario en cuarentena:** es aquel que debe de cumplir con un período de almacenamiento antes de disponer del mismo, es aplicado a bienes de consumo, generalmente comestible u otros.

**16. Inventario de previsión:** se tienen con el fin de cubrir una necesidad futura permanente definida. Se diferencia con los de seguridad en que los de previsión se tienen a la luz de una necesidad que se conoce con certeza razonable y, por lo tanto, involucra un menor riesgo.

**17. Inventario de seguridad:** la mayoría de las empresas deben mantener ciertos Inventarios de seguridad para hacer frente a una demanda mayor que la esperada. Estas reservas se crean para amortiguar los choques o situaciones que se crean por cambios impredecibles en las demandas de los artículos.



a. Los inventarios de seguridad o reserva a veces son mantenidos en forma de artículos semiterminados para balancear los requerimientos de producción de los diferentes procesos o departamentos de que consta la producción para poder ajustar las programaciones de la producción y surtir a tiempo.

b. Por lo regular es imposible poder anticipar todos los problemas y fluctuaciones que pueda tener la demanda, aunque es muy cierto que los negocios deben tener ciertas Inventarios de reserva si no quieren tener clientes insatisfechos. La existencia de reserva de inventarios es un precio que pagan las empresas por la filosofía de servicio a la clientela que produce un incremento en la participación del mercado que se atiende.

c. Son aquellos que existen en las empresas como resultado de la incertidumbre en la demanda u oferta de unidades en dicho lugar geográfico. Los inventarios de seguridad concernientes a materias primas, protegen contra la incertidumbre de la actuación de proveedores debido a factores como el tiempo de espera, huelgas, vacaciones o unidades que al ser de mala calidad no podrán ser aceptadas. Se utilizan para prevenir faltantes debido a fluctuaciones inciertas de la demanda.

**18. Inventario de anticipación:** son los que se establecen con anticipación a los períodos de mayor demanda, a programas de producción comercial o a un período de cierre de la planta. Básicamente los inventarios de anticipación almacenan horas-trabajos y horas-máquinas para futuras necesidades y limitan los cambios en la tasas de producción.

**19. Inventarios de lote o de tamaño de lote:** estos son en tamaño que se piden en tamaño de lote porque es más económico hacerlo así que pedirlo cuando sea necesario satisfacer la demanda.

**20. Inventarios estacionales:** los inventarios utilizados con este fin se diseñan para cumplir más económicamente la demanda estacional variando los niveles de producción para satisfacer fluctuaciones en la demanda. También son utilizados para suavizar el nivel de producción de las operaciones, para que los trabajadores no tengan que contratarse o despedirse frecuentemente.

**21. Inventarios intermitentes:** es un inventario realizado con cierto tiempo y no de una sola vez al final del periodo contable.

**22. Sistema de inventario permanente:** este sistema contrasta considerablemente con el sistema de inventario periódico. Bajo el sistema de inventario permanente, la cuenta inventarios se mantiene continuamente actualizada; de allí el nombre del sistema de inventario permanente.

Bajo este sistema también se mantiene una cuenta de mayor para mostrar el costo de la mercancía vendida durante el periodo. La cuenta Inventario se debita por cualquier compra de mercancía. Cuando se vende mercancía, se hacen dos asientos: El primero registra el ingreso por ventas (Débito a efectivo o cuentas por cobrar, crédito a Ventas). Y el segundo

reduce el saldo de la cuenta de inventario y registra el costo de la mercancía vendida (Débito a la cuenta costo de mercancías vendidas, Crédito a inventario).

El sistema de inventario permanente ha sido utilizado tradicionalmente por empresas que venden artículos de valor unitario alto, como automóviles, computadoras o muebles. Estas empresas realizan relativamente pocas transacciones de ventas en el día: por tanto, el registro del costo de cada venta es un asunto fácil. En una empresa que vende grandes cantidades de mercancía a bajo costo, el registro del costo de cada transacción de venta no es factible sin un sistema computarizado. Por tanto, las empresas como almacenes de víveres, almacenes por departamentos y la mayoría de comerciantes pequeños han usado tradicionalmente el sistema de inventario periódico. Sin embargo, actualmente los terminales de computadora en el punto de venta hacen posible para la casi totalidad de negocios comerciales mantener un sistema de inventario permanente

**23. Inventarios clínicos:** son inventarios para apoyar la decisión de los inventarios: algunas de ellas se consideran aceptables solamente en circunstancias especiales, en tanto que otras son de aplicación general.

**24. Inventarios Intermitentes:** este inventario se puede efectuar varias veces al año. Se recurre a él, por razones diversas, pero no se pueden introducir en la contabilidad del inventario contable permanente al que se trata de cumplir en parte.

Existe un sin número de tipos de inventarios clasificados de diferente manera, cada persona con conocimientos básicos de contabilidad puede diferenciar las clases de inventarios, la clasificación facilita la incorporación a los procesos organizacionales, entre los principales se puede mencionar:

- ✓ Inventario de Materia Prima
- ✓ Inventario de Productos en Proceso
- ✓ Inventarios de Productos Terminados
- ✓ Inventario Inicial
- ✓ Inventario Final
- ✓ Inventario de Insumos
- ✓ Inventario en Consignación

A continuación se definirá los principales inventarios:

## **Inventario de Materia Prima**

Son elementos fundamentales o principales que se usan en la fabricación de los productos. Existe una variedad de materia prima e insumos, los cual serán usados para el proceso de transformación de estos en productos terminados.

Los materiales que son usados en mayor proporción se conocen como Materia Prima; en cambio a los productos que se les usa en menor proporción se conoce como Materia Prima Indirecta o Insumos.

## **Inventario de Productos en Proceso**

Son todos los productos que se encuentran actualmente en el proceso de fabricación. En otras palabras; son artículos parcialmente terminados que se encuentran en el departamento de producción.

## **Inventarios de Productos Terminados**

Son todos los productos ubicados en la Bodega de Productos Terminados o Productos Disponibles para la venta.

## **Costos del Inventario:**

Según Muller, M. (pág. 2) enuncia:

Los inventarios traen consigo una serie de costos. Pueden formar parte de estos costos los siguientes:

- ✓ Dinero
- ✓ Espacio
- ✓ Mano de obra para recibir, controlar la calidad, guardar, retirar, seleccionar, empacar, enviar y responsabilizarse.
- ✓ Deterioro, daño y obsolescencia
- ✓ Hurto

Por lo general, los costos de inventario se clasifican como costos de pedido y costos de almacenaje. Los costos de pedido, o adquisición, se producen independientemente del valor real de las mercancías. Tales costos comprenden los salarios de quienes compran el producto, los costos de despacho, etc. Los costos de almacenaje comprenden los costos del

capital inmovilizado en el inventario (el costo de oportunidad del dinero), los costos de almacenaje, salarios de los compradores de producto, los costos de despacho del inventario, etc.

Según Arbones, E. (pág. 117) enuncia:

Para cada producto fabricado en la empresa y que es necesario mantener en inventario, se originan costos, que podemos clasificar en:

**Costos de pedido.** Los costos de adquisición se originan en el gasto de hacer un pedido a un proveedor externo o en los costos de preparación para la producción interna. Los costos de preparación dan cuenta del trabajo físico que se lleva a cabo para preparar una corrida de producción y se incluyen los costos administrativos.

Los pedidos externos, la adquisición interna y los costos de preparación permanecen casi constantes, independientemente de la magnitud de pedido.

**Costos de mantenimiento.** En general, los costos de mantenimiento permanecen fijos para cierta capacidad del inventario y después varían con la cantidad adicional que se almacena. Se debe considerar integrado por:

- ✓ **Instalaciones de almacenamiento:** edificios propios o en alquiler con los gastos del, agua, calefacción, limpieza, etc.
- ✓ **Movimiento:** en este costo de movimiento de los productos se incluye los gastos por daños, salario y equipo.
- ✓ **Depreciación:** el cambio del valor de un artículo durante el almacenamiento lo provoca el deterioro y la antigüedad.
- ✓ El seguro y los impuestos

**Costos de rotura.** Se originan cuando una fábrica no puede satisfacer la demanda a tiempo, incluyen la pérdida de ventas, compensaciones a efectuar, es un costo difícil de determinar.

**Costo de capital.** La cantidad invertida en un artículo es una parte del capital que no está disponible para otros fines. Se hace un cargo al inventario por no lograr la recuperación de lo invertido.

El costo de inventario están relacionados con los mismo, todo lo que se realice para el traslado de mercadería incluye un costo, todos los costos se debe considerar para obtener el costo total de producción.

## **Control Interno:**

Estupiñán, R., se expresa de la siguiente manera:

### **El control físico:**

- ✓ La función de recepción
- ✓ La función de almacenaje
- ✓ La función de expedición
- ✓ La función de proceso
- ✓ La función de embarque

### **El control con base en registros**

- ✓ El sistema de contabilidad de costos
- ✓ El sistema de inventarios perpetuos
- ✓ El sistema de producción

### **Procedimientos:**

Los registros de inventarios pueden correlacionarse con el registro de pedidos pendientes, mostrando en las tarjetas de inventario las cantidades que han sido pedidas. Esto contribuirá a evitar la sobrexistencia proveniente de la duplicación de pedidos.

Deberán mantenerse registros por separado para las mercancías en consignación en bodegas exteriores, con subcontratistas, o mercancías que por otras circunstancias, se encuentran en otros lugares. Deberán requerirse informes semanales o mensuales de las personas encargadas de la custodia de tales mercancías y efectuarse pruebas selectivas de las cantidades, en caso de que sea factible. Todos los embarques enviados a tales consignatarios deberán quedar evidenciados por recibos y firmados.

Los procedimientos de información deberán diseñarse en forma tal que faciliten el mantenimiento de una adecuada cobertura de seguros sobre los inventarios. Las constantes fluctuaciones en la cantidad y valor de los inventarios crean un problema especial en cuanto a la obtención de una adecuada, aunque no excesiva cobertura de seguros. El continuo reporte de los valores de los inventarios en las diferentes localidades, facilita tanto la obtención de seguros como la prestación de reclamaciones. (pág. 22-23)

Según Anaya, J. (pág. 92) enuncia:

Uno de los principios básicos del control interno de almacenes se basa en garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados y los registros correspondientes de los mismos en el sistema informático o administrativo correspondiente.

No olvidemos que el jefe de almacén conceptualmente es el “custodio de la mercancía” y, en consecuencia, debe garantizar la integridad, seguridad y correcta disposición de los productos almacenados bajo su responsabilidad.

Para garantizar lo anteriormente expuesto, el control interno de almacenes se apoya en dos conceptos básicos:

**1. El principio de la documentalización:** según el cual no puede salir ningún producto del almacén sin estar debidamente documentado (albarán de salida) y autorizado por un responsable independiente del almacén (comercial, jefe de fabricación, etc.) Conviene destacar que, aunque los documentos se transmitan por teleproceso, sin embargo las “órdenes” originales deben estar debidamente documentadas, autorizadas y archivadas.

**2. Necesidad de auditar los inventarios:** en el sentido de comprobar que las existencias físicas en el almacén coinciden con el contenido de los registros administrativos.

Las diferencias son inevitables y debidas a múltiples causas, que van desde el simple robo del producto hasta los errores más complicados de esclarecer.

En consecuencia, es preceptivo realizar periódicamente unos inventarios o recuentos físicos de los productos y comparar con el contenido de los registros de stocks.

Algunos almacenes tienen una ficha de producto en la misma estantería, que se actualiza manualmente en la medida que se producen los diversos movimientos de stocks. En este caso se puede seguir un doble proceso, o sea, primero comprobar el stock con el contenido de la ficha de estantería y luego comprobar la ficha con los registros contables correspondientes. En cualquiera de los casos, estos inventarios se pueden realizar de dos formas diferentes.

### **Recuentos periódicos**

Supone un recuento completo de todos los artículos realizados habitualmente una o dos veces al año, normalmente coincidiendo con las fechas del balance o bien aprovechando los momentos de menor actividad del almacén o aquellos en los cuales el nivel de los stocks es el más bajo del año.

Las críticas más importantes a este sistema se basan en lo siguiente:

- ✓ Necesidad de parar la actividad del almacén, por lo cual se suelen realizar en fines de semana o períodos vacacionales, utilizando el propio personal del almacén, lo que evidentemente supone un trabajo extra que hay que remunerar.
- ✓ Dificultad de conocer las causas que motivan las diferencias o errores constatados, lo que impide tomar medidas preventivas de cara al futuro, limitándose normalmente a ajustar los registros contables a la realidad física de las existencias.
- ✓ El hecho de que el inventario se realice por personal no especializado suele dificultar el mantener un criterio unánime en la forma de efectuar el recuento.

### **Recuentos cíclicos**

Este procedimiento supone un recuento diario selectivo de un determinado grupo de productos, que previamente se han seleccionados normalmente con ayuda de un computador.

En definitiva, los criterios de selección pueden ser los siguientes:

- ✓ El riesgo del error
- ✓ El coste del error
- ✓ La actividad del producto

Las principales ventajas de este sistema son las siguientes:

- ✓ Permite realizar el recuento sin necesidad de parar la actividad, utilizando persona especializado.
- ✓ Posibilita el análisis de la causa del error mediante una investigación de las transacciones que tuvieron lugar en el período.
- ✓ El sistema permite una monitorización para medir la calidad de los procesos.

En definitiva, los principales beneficios obtenidos con este sistema se pueden enunciar de la siguiente forma:

- a. Prevención sistemática de errores.
- b. Alto grado de seguridad en los registros
- c. Disminución del nivel de stock y obsolescencia
- d. Esfuerzo proporcionado al riesgo
- e. Mayor responsabilidad a niveles operacionales
- f. Mentalidad de calidad

El control interno en los inventarios hace referencia a varias instrucciones de comprobación automática que se produce por la combinación de datos reportados por diversos departamentos de la empresa.

### **Gestión de Inventarios:**

Según Sarabia, A. (pág. 431) enuncia:

El inventario de un almacén incluye todos los bienes y materiales que son usados en los procesos de producción, mantenimiento, distribución y, en general, en la logística de servicios.

Su función es servir de amortiguados entre la demanda de bienes por parte de unos clientes (cuya naturaleza puede ser muy variada) y la capacidad de producción de bienes y servicios de la empresa.

Su objetivo es conseguir un equilibrio entre la calidad de servicio ofrecido a los clientes y la inversión económica necesaria para ello, y que se traduce en un inmovilizado que, en muchos casos, supone unos recursos financieros de dimensiones espectaculares.

Además de esta inmovilización de capital presenta otros inconvenientes:

- ✓ Necesita espacio, mano de obra, tecnología para su manipulación;
- ✓ Se deteriora o queda en desuso;
- ✓ Incurre en impuestos y gastos de seguros; y
- ✓ En ocasiones se pierde o es robado

No obstante, con una gestión adecuada, las ventajas de todo tipo y los beneficios económicos que de su uso pueden derivarse superan con mucho a los inconvenientes y a los costes asociados.

### **Parámetros básicos en un modelo de gestión de inventarios**

Los parámetros a considerar para proponer un modelo de gestión de inventarios son:

#### **1. Los costes asociados**

Hay muchas formas de clasificar a los costes que afectan a la gestión del inventario pero, desde el punto de vista del responsable de esta gestión, los más importantes son los llamados costos relevantes, ya que están asociados a sus decisiones. Estos costes, más fáciles de describir que de evaluar, son:



**a. El coste de preparación, lanzamiento o pedido:  $C_p$**

Asociado al hecho de solicitar una cantidad de uno o varios artículos a nuestros proveedores a fin de reaprovisionar el almacén. Incluye los costes de elaboración de las especificaciones del pedido, su registro y seguimiento, procesamiento de facturas, informes de planta y preparación del pago.

**b. El coste de almacenamiento:  $C_s$**

Asociado a la disponibilidad física de artículos en el almacén incluye los costes de capital, seguros, impuestos, robos y deterioros, obsolescencia., amortización de almacenes y utillaje y mano de obra.

Suele ser el más elevado de todos los costes asociados a la gestión de los inventarios y, en la mayoría de los casos, puede expresarse como un porcentaje del valor de los artículos almacenados, que no suelen bajar del 20 por 100.

**c. El coste de ruptura o penuria:  $C_r$**

Asociado a la situación derivada de no poder satisfacer la demanda de algún cliente por carecer de la cantidad suficiente del artículo solicitado.

**2. La demanda**

El modelo o comportamiento de la demanda juega un papel esencial a la hora de establecer y aplicar un modelo de gestión.

La demanda de un artículo puede ser continua o discreta en el tiempo, determinista o aleatoria y de naturaleza independiente, dependiente o mixta.

**3. El plazo de entrega**

Es el tiempo que transcurre entre la emisión del pedido a nuestro proveedor y la recepción del mismo en el almacén. Puede ser determinista o aleatorio.

Otros factores que pueden incidir en el modelo, pero que son más difíciles de ser formalizados en el mismo, son la naturaleza de los proveedores, los requerimientos y condiciones de los pedidos.

**Sistemas o Modelos de Gestión de Inventarios**

El objetivo de alcanzar un equilibrio entre la calidad del servicio ofrecido a los clientes y el coste económico derivado de dicha calidad. Cualquiera que sea el modelo propuesto, su

aplicación se traducirá en la respuesta a dos preguntas claves para un artículo dado cara a su reaprovisionamiento:

- ✓ Cuanto pedir
- ✓ Cuando pedir

En orden a la respuesta dada a estas dos cuestiones los modelos de gestión de inventario pueden ser clasificados de acuerdo a diferentes criterios:

1. En relación con el instante de hacer el pedido de reaprovisionamiento,
- b. Por el volumen o cantidad del lote de pedido.

Según Krajewski, L. (1999) enuncia:

La gestión de inventarios se relaciona con la planificación y el control de inventarios. La planificación de inventarios busca responder dos preguntas básicas:

- ✓ Cuándo hacer los pedidos - Esta pregunta se relaciona con el concepto de momento de pedidos. Este es un sistema en el que todo material utilizado regularmente se reordena cuando su nivel de inventario baja de cierto nivel. El nivel usualmente es una función del plazo de entregas, la demanda diaria, y las existencias de seguridad.
- ✓ Cuánto ordenar - la cantidad que se pide es determinada por la Cantidad económica a ordenar.

Hay dos sistemas básicos de planificación de inventarios - (1) el modelo de cantidades de orden fijo, y (2) el modelo de período de tiempo fijo.

La política de inventarios de las empresas que emplean el modelo de cantidad de orden fija es pedir una cantidad estándar cuando se alcanza el punto de reaprovisionamiento sin importar cuando éste ocurre. El pedido es accionado por el evento y depende de la demanda de los artículos. Este modelo es aplicable a:

- ✓ Artículos costosos
- ✓ Artículos importantes/críticos

El Modelo del período de tiempo fijo es el otro sistema de planificación de inventarios en el que la política de inventarios es hacer el pedido de materiales o partes en ciertos momentos designados, sin importar si se ha alcanzado el punto de reaprovisionamiento. El momento es accionado por el tiempo y no involucra ningún conteo físico de los artículos de inventario, y es aplicable bajo las siguientes condiciones:

- ✓ Artículos más baratos y menos críticos

- ✓ Los vendedores / compradores pueden obtener nuevos pedidos si realizan visitas regulares / de rutina a los clientes
- ✓ Los vendedores / compradores pueden combinar pedidos para reducir los costos de órdenes y transporte

Como el sistema es accionado por tiempo, debe mantener un inventario promedio mayor para proteger contra falta de existencias durante el período de revisión.

Se puede decir que la gestión de inventarios es realizarse las siguientes preguntas ¿Cuándo? y ¿Cuánto?, si la empresa se reaprovisiona en períodos cortos de tiempo la cantidad solicita debe ser pequeña; en cambio, si la entidad se abastece en períodos largos de tiempo la cantidad pedida debe ser grande.

## **SISTEMA DE INVENTARIOS**

Según Netbiblo el Sistema de Inventarios es;

El control de los movimientos de inventarios tradicionalmente se venía realizando a través del recuento físico de forma periódica de las unidades (generalmente a final de año o comienzo de año nuevo). Las nuevas técnicas y desarrollos tecnológicos han sido de los hechos fundamentales que han provocado que los controles periódicos de inventarios hayan sido sustituidos por sistemas permanentes de control de inventarios. (pág. 87-88)

Herrera, A., define el sistema de inventarios de la siguiente manera;

“Un sistema de inventario es un conjunto de políticas y controles que supervisan los niveles de inventario y establece cuales son los niveles que debe mantenerse, cuando hay que ordenar un pedido y de qué tamaño deben hacerse.” (pág. 11)

Un sistema de inventarios es un conjunto de políticas que tiene el fin de controlar los niveles de inventarios existentes en la entidad.

Horngrén, y Harrison, opinan sobre los sistemas de inventarios;

### **Sistema de Inventario Perpetuo:**

Un sistema contable de inventario en el que la entidad lleva un registro continuo del inventario y costo de las mercancías vendidas.

La entidad tiene un registro actualizado de las existencias de inventario y el costo de las mercancías vendidas. Este sistema permite el control de bienes costosos, como automóviles, joyas y mobiliario. La pérdida de uno de esos artículos sería significativa, lo cual justifica el costo del sistema perpetuo. Las computadoras aumentan la capacidad de las compañías para controlar sus mercancías.

Sin embargo, las entidades cuentan el inventario en existencias por lo menos anualmente, inclusive con el sistema perpetuo. El conteo físico permite determinar el monto correcto de inventario final y sirve como verificación de los registros perpetuos. (pág. 169)

Según Jiménez, F., las cuentas a ser utilizar en este sistema son:

- ✓ Almacén de materia prima
- ✓ Almacén de artículo terminado
- ✓ Producción en proceso
- ✓ Materia prima
- ✓ Producción en proceso
- ✓ Costos indirectos de fabricación

### **Sistema de Inventario Periódico:**

Un sistema contable de inventario en el que la entidad no lleva un registro continuo de las mercancías en existencia. En su lugar, al final del ejercicio la entidad realiza un conteo físico de las existencias y usa esa información para preparar los estados financieros.

Se usa en entidad que venden bienes relativamente baratos. Una tienda de abarrotes sin caja registradoras provistas de lector óptico, no lleva un registro diario de cada pan y cada lata de piña en almíbar que venda. El costo de hacerlo sería prohibitivo. En su lugar, los abarroteros cuentan periódicamente su inventario al menos una vez al año para determinar sus existencias. Los montos de inventario se usan en la preparación de los estados financieros anuales. Otras entidades, como los restaurantes y pequeños establecimientos minoristas, también aplican el sistema de Inventarios periódicos. (pág. 170)

Según Jiménez, F., las cuentas a ser utilizar en este sistema son:

- ✓ Inventario de Materia Prima
- ✓ Inventario de Producción en proceso
- ✓ Inventario de Artículos Terminados
- ✓ Compras de Materias Primas
- ✓ Costos Indirectos de Fabricación
- ✓ Devoluciones y rebajas sobre compras.

Todas las cuentas, excepto el inventario de artículos terminados serán traspasadas después de realizar los ajustes al final del período, a una cuenta de costo de producción. Después de lo anterior, se concluye con los asientos de pérdidas y ganancias y el resto de cuentas funcionará normalmente, es decir existirán cuentas de:

- ✓ Ventas
- ✓ Devoluciones y rebajas sobre ventas
- ✓ Costo de Ventas

En este procedimiento la cuenta de costo de ventas sólo se utiliza al final del período.

El Sistema de Inventario Periódico permite a los pequeños comerciantes calcular el valor de las mercaderías a través de un conteo físico. El Sistema de Inventario Permanente ayuda a conocer el valor de los inventarios en cualquier momento, las transacciones de compra y venta se registran al momento de realizarlos.

## **MÉTODOS DE VALORACIÓN**

### **Primeros en Entrar Primeros en Salir (PEPS):**

Según EUNED:

Este método registra el inventario final de mercaderías a precios más recientes, o sea, en época de inflación (donde el costo cada día es mayor) el inventario estará sobrevaluado, y el costo de la mercadería vendida se registra con las unidades que se han vendido pero a precios más antiguos, pues las primeras que se compran (primeros en entrar), son las primeras que forman parte del costo de la mercadería vendida (primeras en salir), quedando éste subvaluado.

Las unidades que quedan al final de un período, estarán registradas a últimos costos, el inventario quedará registrado a precios mayores.

Esto es así pero desde el punto de vista de los costos, el flujo normal de las mercaderías en unidades físicas, será labor del encargado de las bodegas de la empresa.

Así, el costo de la mercadería vendida quedará subvaluado, pues se registran con costos antiguos, más bajos, en época normal de inflación y el inventario final quedará registrado a precios mayores. (pág. 123)

Martínez, J., se expresa;

El costo de los primeros artículos en entrar al almacén o a la producción, son los primeros que se registran al salir la mercancía, por lo que los valores en el almacén quedan registrados a los precios más actuales, mientras que el registro a los primeros precios de adquisición, es conveniente utilizar este método para efectos fiscales cuando los precios tienden a la baja, dado que los registros de los productos de mayor cuantía serán registrados en primer lugar a los resultados, esto es al costo de lo vendido. El manejo físico de los artículos no es necesario que coincida con los registros. (pág. 35-36)

Este método implica que las primeras mercaderías en entrar a bodega son las que primero se venden.

### **Últimos en Entrar Primeros en Salir (UEPS):**

Según EUNED:

Este método registra el costo de la mercadería vendida a costos más recientes y el inventario final a costos más antiguos, pues las últimas unidades que se compraron (últimas en entrar) se van al costo de ventas (primeras en salir), y por ende el inventario final se registra a los costos más antiguos.

De nuevo mencionamos que este flujo es desde el punto de vista del costo, ya que la mercadería se mueve en las bodegas y en las vitrinas, de acuerdo al sistema que determine la empresa, el cual es el que permita que las unidades vayan saliendo, conforme van ingresando, o sea las primeras unidades que entran son las que se ponen en el mostrador, para así tratar de que se venda lo primero que se compró, pero, repetimos, desde el punto de vista de unidades físicas.

Desde el punto de vista de los costos, depende de cada uno de los cuatro métodos que es estudian.

Resumiendo, en época de inflación, el costo de la mercadería vendida quedaría sobrevaluada, y el inventario final quedaría subvaluado. (pág. 124-125)

Martínez, J., se expresa;

El costo de los últimos artículos en entrar al almacén o a la producción, son los primeros que se registran al salir la mercancía, por lo que los valores en el costo de lo vendido quedan registrados a los precios más actuales, mientras que el registro en el almacén queda registrado a los primeros precios de adquisición, es conveniente utilizar este método para

efectos fiscales cuando los precios tienden a la alza, dado que los registros de los productos de mayor cuantía serán registrados en primer lugar a los resultados, esto es al costo de lo vendido. El manejo físico de los artículos no es necesario que coincidan con los registros. (pág. 36)

Este método involucra que las últimas mercaderías que entraron a bodega son las primeras que se venden.

### **Promedio Ponderado:**

Según EUNED:

Este método es un promedio de los costos de acuerdo con la cantidad de unidades que se tengan para cada costo unitario. Así, los parámetros que se presentan en los cálculos, van de UEPS A PEPS. La fórmula para obtener el costo promedio unitario sería:

✓ Costo de la mercadería disponible para la venta dividido entre las unidades disponibles para la venta.

Martínez, J., se expresa;

Se determina, como su nombre lo indica, obteniendo un promedio del costo unitario de acuerdo con la cantidad de productos que tienen entrada al almacén. (pág. 36)

Este método consiste en calcular el costo promedio de cada mercadería, para así la empresa no sufra tanto una baja o una alta en los precios de mercado.

### **Identificación Específica:**

Según EUNED:

Este método es el que resulta ser exacto en cuanto a su valuación pero que casi ninguna empresa puede utilizar, pues es necesario que cada salida de mercadería que va al costo de la mercadería vendida se identifique claramente con su correspondiente precio de compra y a su vez, el inventario final que va al activo circulante se debe identificar con las entradas de mercaderías respectivas.

Horngren, Sundem y Elliott se expresa;

“Método de costeo del inventario basado en el costo específico de determinados unidades del inventario.”(pág. 354)

Este método trata de que todas las mercancías vendidas y en bodega deben estar identificadas.

## **POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS**

### **Definición:**

Lozada, B. admite;

Se refiere a la revisión y disciplina utilizada para ordenar y controlar los inventarios.

La política de Inventario trata de responder a las siguientes interrogantes:

- ✓ ¿Cuándo debe ser emitida la orden?
- ✓ ¿Cuánto se debe comprar (tamaño del lote)? (pág. 2)

Según Medina, J., los factores de las políticas y procedimientos son;

“Consiste en determinar el nivel de existencias económicamente más convenientes para las empresas.”

Es una revisión ordenada del control interno y externo de los diferentes tipos de inventarios en la empresa.

### **Propósitos:**

Según Lozada, B. (pág. 2) enuncia:

Los propósitos de las políticas de inventarios deben ser:

1. Definir el nivel deseado de inversión en inventarios.
2. Mantener los niveles del inventario físicos tan cerca como sea posible de lo planificado.

La función del control de inventarios es mantener un balance entre los costos del inventario y el nivel de servicio a clientes internos y externos.

La política de inventarios consiste en determinar el nivel de existencias económicamente más convenientes para las empresas. (pág. 2)



Según Welsch, Ronald, Gordon (pág. 271) enuncia:

1. Planificar el nivel óptimo de inversión en inventarios
- 2.- A través de control, mantener los niveles óptimos tan cerca como sea posible de lo planificado.

Los niveles de inventario tienen que mantenerse entre dos extremos: un nivel excesivo que causa costos de operación, riesgos e inversión insostenibles, y un nivel inadecuado que tiene como resultado la imposibilidad de hacer frente rápidamente a las demandas de ventas y producción (alto costo por falta de existencia).

El propósito básico es determinar el nivel óptimo en la inversión de inventarios y controlar el que mercadería no se agote.

### **Factores:**

Lozada, B. opina;

Para llegar a establecer una buena política y procedimiento de inventarios, se debe considerar los siguientes factores:

- ✓ Las cantidades necesarias para satisfacer las necesidades de ventas.
- ✓ La naturaleza perecedera de los artículos
- ✓ La duración del periodo de producción.
- ✓ La capacidad de almacenamiento
- ✓ La suficiencia de capital de trabajo para financiar el inventario
- ✓ Los costos de mantener el inventario
- ✓ La protección contra la escasez de materias primas y mano de obra
- ✓ La protección contra aumento de precios.
- ✓ Los riesgos incluidos en inventario
- ✓ Bajas de precios.
- ✓ Obsolescencia de las existencias.
- ✓ Pérdida por accidentes y robos
- ✓ Falta de demanda (pág. 2-3)

Los factores de las políticas y procedimientos del Control en los inventarios han sido muy repetitivo según los diferentes autores investigados; para crear una política y procedimiento de inventarios el principal factor que influye es el suficiente capital de trabajo para financiarse, la protección contra la escases de

materias primas y mano de obra, la obsolescencia de inventarios; se ha tomado estos 3 ítems principales porque son de mayor importancia que los demás, esto no quiere decir que los otros citados no son válidos.

### **2.3.1.2. Marco Conceptual Variable Independiente: Programación de la Producción**

## **INFORMES DE PRODUCCIÓN**

Según Hernández, D. (pág. 2) enuncia:

Es un análisis de la actividad del departamento o centro de costos para el periodo. Todos los costos imputables a un departamento o centro de costos se presentan según los elementos del centro de costo.

Un informe del costo de producción para cada departamento puede prepararse siguiendo un enfoque de cuatro pasos. Cada paso representa un plan separado y los cuatro planes juntos constituyen un informe del costo de producción.

Paso 1: Contabilizar el flujo físico de unidades (plan de cantidades)

Paso 2: Calcular las unidades de producción equivalente (plan de producción equivalente)

Paso 3: Acumular los costos, totales y por unidad, que van a contabilizar por departamento (plan de costos por contabilizar).

Paso 4: Asignar los costos acumulados a las unidades transferidas o todavía en proceso (plan de costos contabilizados).

La Nacional Financiera, S.N.C , asegura;

Una empresa que realiza un proceso de producción, generalmente tiene tanto Inventarios de materia prima como de producción en proceso y de artículos terminados.

Hace un rato te dije que todos los productos que se terminan pasan al almacén de artículos terminados, quedando disponibles para la venta. Sin embargo, es posible, que no se vendan pues no se venden cada mes todos los artículos que están en el almacén.

Los artículos que a fin de mes no se vendieron, son el Inventario final de artículos terminados de ese mes y por lo tanto, el Inventario inicial de artículos terminados del siguiente mes.

Lo mismo sucede con la producción. No todo lo que se empieza a producir en el mes se termina. A lo que no se termina se le va a agregar todavía materia prima, mano de obra y costos generales de fabricación, por lo tanto, se queda en producción en proceso y se le llama Inventario final de producción en proceso, que será el Inventario inicial de producción en proceso del siguiente mes.

De igual manera, no toda la materia prima que tienes en el almacén se consume cada mes. La materia prima que no se utilizó en un mes se queda como Inventario final y será el Inventario inicial de materia prima del siguiente mes.

Es importante que siempre te acuerdes de que el inventario final de un mes es igual al inventario inicial del siguiente mes.

Como existen inventarios de materia prima, de producción en proceso y de artículos terminados, debes llevar un registro del costo de esos inventarios. Dicho registro se hace mediante la preparación del informe de costo de producción y ventas, a partir del cual vas a poder calcular tu costo de ventas.

Ya que sabes lo que se debe incluir en el informe de costo de producción y ventas, te voy a explicar cada paso.

Con la primera parte del informe de costo de producción y ventas, se llega al primer elemento del costo de producción que es el costo de la materia prima directa consumida.

Para ello, lo que debes hacer es restarle al costo total de la materia prima que tienes disponible, es decir a la suma del inventario inicial de materia prima más las compras del mes, el costo de la materia prima que no se utilizó en la producción, el resultado es el costo de toda la materia prima consumida en la producción. Pero, como lo que queremos saber es el costo únicamente de la materia prima directa utilizada, entonces al total de la materia prima consumida en la producción se le resta el costo de la materia prima indirecta consumida y obtenemos el costo de la materia prima directa utilizada en la producción.

En la segunda parte del informe se llega al costo de producción del mes que, como sabes, es la suma del costo de la materia prima directa más la mano de obra directa más los costos generales de fabricación.

En la tercera parte del informe, se llega al costo de los artículos terminados en el mes. Para conocer dicho costo debes saber antes el costo total de la producción en proceso. Ese costo está dado por todo lo que tienes en proceso de producción. En otras palabras, es la suma del costo de lo que el mes anterior se quedó en proceso de producción más el

costo de producción del mes. Ahora bien, como te había explicado no todo lo que está en proceso de producción a principios del mes se termina. Entonces, para saber el costo de los artículos terminados lo único que necesitamos hacer es restar al costo total de producción en proceso el costo, de lo que no se terminó de producir y la diferencia es el costo de lo que sí se terminó.

Finalmente, se determina el costo de ventas que es el costo total de los artículos disponibles para la venta, es decir el costo de los artículos terminados en el mes más el costo de los artículos en inventario inicial de artículos terminados, menos el costo de los artículos que no se vendieron en el mes.

El informe de Producción es un informe que se lo tendría que realizar mensualmente, algunas empresas lo hacen y otras no; en dicho informe se detalla todos los movimientos de materia prima, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación, productos en proceso, productos terminados y cualquier otro imprevisto que se haiga presentado en el proceso de producción.

## **PLANIFICACIÓN DE LA PRODUCCIÓN**

Según la Universidad de Oviedo, la planificación de la producción es:

### **Definición:**

Obtención de las cantidades a producir en cada uno de los períodos de tiempo de forma que no se vulneren las limitaciones de capacidades de las instalaciones y se disponga de suficientes productos para satisfacer la demanda de los mismos.

### **Elementos:**

- ✓ Horizonte de planificación (usualmente un año)
- ✓ La capacidad de producción instalada
- ✓ La tasa de producción o cantidad a producir en cada período
- ✓ Los stocks
- ✓ Los costos

### **Naturaleza de los Costos:**

La elaboración de un plan de producción debe tener en cuenta el coste del mismo, aunque éste no sea el único criterio que se debe de tener en cuenta, es uno de los más fáciles de

calcular y por lo tanto debe de servir de referencia para potras cuestiones más cualitativas. Esquemáticamente, podemos considerar las siguientes categorías de costes:

- ✓ Costos de producción y explotación de capacidad
- ✓ Costos de mantenimiento de stocks
- ✓ Costos de alteraciones del ritmo de producción

**Costos de producción y explotación de capacidad:**

Depende del tipo de capacidad de que se trate, con frecuencia se consideran los siguientes:

**Costos de producción en horas normales:** costo de la nómina.

**Costos de contratación y reducción de mano de obra:** contratación de nuevo personal, costos de entrenamiento, producción defectuosa.

**Costo de establecimiento de otros turnos o de horas extras:** incorporación de otro turno.

**Costos de producción en el exterior:** subcontratación de la producción de algunos productos en otra empresa. (pág. 24-27)

Según Valda, J., la planificación de la producción se define:

**Definición:**

Definir el volumen y el momento de fabricación de los productos, establecimientos un equilibrio entre la producción y la capacidad a los distintos niveles, en busca de la competitividad deseada. Para ello, se requiere un proceso concatenado de planes que vinculen los distintos niveles jerárquicos de la organización.

**Principios:**

- ✓ Contribución a los objetivos
- ✓ Eficacia de la planificación
- ✓ Generalización de la planificación a todos los niveles y en todas las funciones de la empresa
- ✓ Eficiencia de los planes en términos de consecución del máximo rendimiento de los recursos asignados.
- ✓ Reconocimiento de oportunidades existentes
- ✓ Selección de los objetivos del plan
- ✓ Evaluación de alternativas
- ✓ Selección de alternativas

- ✓ Seguimiento y control del plan

## **Etapas:**

Según Schiavino, L. enuncia:

- ✓ Planificación Estratégica
- ✓ Plan de Producción Agregada
- ✓ Planificación de la Producción Desagregada
- ✓ Plan de Requerimientos de Materiales
- ✓ Programación de la Producción

### **Planificación Estratégica:**

Es elaborada por los niveles ejecutivos más altos de la empresa sobre la base de los pronósticos del entorno, expresándose en forma global y con un horizonte de 6 a 18 meses.

### **Planificación Agregada:**

Se expresa para líneas o familias de productos, abarca de 6 a 18 meses y se expresa en intervalos de semanas o meses, requiriéndose la determinación de capacidad agregada. En ella se fija la porción de la producción que será consumida y se traduce en los planes de producción en términos de insumos.

### **Planificación Desagregada o Sistema Maestro de Producción (MSP):**

Posee como propósito satisfacer las demandas de cada uno de los productos dentro de sus líneas. Este nivel de planeación más detallado desagrega las líneas de productos en cada uno de los productos e indica cuando deben ser producidos y vendidos. Requiere de la planeación aproximada de la capacidad. Con vista a determinar su factibilidad, realizándose con más detalle en los cuellos de botella.

### **Planeación de los Requerimientos de Materiales (MRP):**

Es el plan que mueve al sistema de planeación de materiales e inventarios, mientras que la planificación detallada de la capacidad, es un proceso paralelo que se realiza para determinar la capacidad requerida. Establece la carga o cantidad de insumos requeridos por cada operación, la secuenciación o forma de entrada de los materiales al proceso y la temporización o cuando deben estar los materiales en cada fase u operación del proceso.

### **Programación de la Producción:**

Establece, siguiendo los lineamientos anteriores, la coordinación, seguimiento y control de las actividades semanales o diarias utilizando los procedimientos de asignación, secuenciación y temporización de la producción adecuados al tipo de proceso productivo que se desarrolle en cada empresa.

La planeación de la producción consiste en decidir las cantidades adecuadas de materiales, mano de obra, maquinaria, equipo, para poder realizar a tiempo la producción del producto deseado.

### **Programación de la Producción**

#### **Definición:**

Dolly, B., se expresa de la siguiente manera acerca del tema tratado;

Esta actividad consiste en determinar por quién cuándo, cómo, en cuánto y dónde se elaborarán las preparaciones cuya producción ha sido proyectada, hay que asignar la producción de cada preparación a la sección respectiva del sector de producción y determinar en qué piezas de equipos se van a preparar, cuál será el horario y cómo y cuáles empleados las elaborarán. Para hacer esta programación se debe utilizar tablas de producción y hojas de programación de producción, en las cuales se consigne toda la información pertinente.

Voris, W., comenta;

Se define a la programación como la coordinación de la producción en el tiempo, antes de empezar su ejecución. En la fabricación continua, una vez coordinado el trabajo distintas plantas o divisiones, los estados mayores o grupos centrales de Control programan el número global de unidades acabadas que deberán ser fabricadas, basándose en la estimación de ventas y en el programa de producción (programa básico).

La programación de la producción es una actividad o acción que permite la fijación de horarios y planes para producir, de acuerdo a la prioridad de la operación por realizar, de esa manera lograr un nivel eficiente en la empresa. La función principal de la programación de la producción es obtener un movimiento uniforme y rítmico de los productos o servicios mediante diferentes fases de producción.

### **Tabla de producción:**

Dolly, B., enuncia;

Muestra, por medio de barras, la cantidad total que se debe producir, el horario de producción de las diferentes bandas si las hay y el equipo o equipos que se utilizarán para producir cada una de las diferentes preparaciones del programa.

Es un cronograma de producción, aquí se puede revisar la cantidad que se necesita elaborar, el personal que se emplea en la elaboración, los materiales utilizados y muchos otros aspectos involucrados en la fabricación.

### **Hoja de Programación de producción:**

Dolly, B., opina;

Es específica para cada servicio o producto y puede complementarse con la gráfica de producción o ser complementada por ella. En líneas generales, puede tener la siguiente información:

- ✓ Fecha de producción
- ✓ Producto
- ✓ Sección o Unidad
- ✓ Empleados
- ✓ Responsables
- ✓ Cantidad
- ✓ Instrucciones especiales y comentarios
- ✓ Sobrantes o faltantes
- ✓ Sustituciones
- ✓ Tareas adicionales

Es casi parecida a la Tabla de producción con la diferencia que la Hoja de Programación de producción es más específica, se realiza una hoja por cada producto.

### **Función:**

Torres, R., opina acerca de las funciones de la programación de la producción;



- ✓ “Prever las pérdidas de tiempo o las sobrecargas entre los centros de producción.
- ✓ Mantener ocupada la mano de obra disponible.
- ✓ Cumplir con los plazos de entrega establecidos.”

La función de la Programación de la Producción es evitar el desperdicio de recursos materiales y humanos.

## **AFECTACIONES**

### **Materiales:**

Torres, R., asegura;

“Para cumplir con las fechas comprometidas para su entrega.”

Abigail, se expresa;

“Deben estar oportunamente en el lugar para no atrasar la producción.”

Los materiales deben estar presentes en bodega para evitar el atraso de la producción, para poder cumplir a tiempo con el pedido al cliente.

### **Capacidad del Personal:**

Torres, R., afirma;

“Para mantener bajos costos al utilizarlo eficazmente, en ocasiones afecta la fecha de entrega.”

Abigail, dice;

“Utilizarlo eficazmente para no elevar los costos.”

El personal debe estar listo al momento de recibir el pedido, el hecho de que en ese momento la empresa se ponga a buscar empleados significa pérdida de tiempo y elevar costos, puesto que se contrata a operadores con mayor remuneración económica por el apuro.

### **Capacidad de las Máquinas:**

Torres, R., asevera;

“Para tener una utilización adecuada de ellas, deben observarse las condiciones ambientales, especificaciones, calidad y cantidad de los materiales, la experiencia y capacidad de las operaciones en aquellas.”

Abigail, asegura;

“Para tener una utilización adecuada, hay que observar las condiciones ambientales, calidad, especificaciones, etc.”

En el momento en que la empresa está pretendiendo conseguir un contrato las máquinas deben de ser revisadas por un experto, para el momento en que se obtenga el pedido la maquinaria se encuentre en óptimas condiciones para trabajar sin contratiempos.

## **MÉTODOS DE PROGRAMACIÓN**

### **Carta Gantt:**

Según Gantt, H. (1974) enuncia:

#### **Definición:**

El diagrama de Gantt es una útil herramienta gráfica cuyo objetivo es exponer el tiempo de dedicación previsto para diferentes tareas o actividades a lo largo de un tiempo total determinado. A pesar de esto, el Diagrama de Gantt no indica las relaciones existentes entre actividades.

Peña, D., opina;

#### **Definición:**

Una gráfica de Gantt es una forma fácil para calendarizar tareas. Es esencialmente una gráfica en donde las barras representan cada tarea o actividad. La longitud de cada barra representa la longitud relativa de la tarea.

La Gráfico es un ejemplo de una gráfica de Gantt de dos dimensiones donde el tiempo está indicado en la dimensión horizontal y en la dimensión vertical se encuentra una descripción de las actividades.

**Ventajas:**

- ✓ Es muy sencilla y fácil de entender.
- ✓ Da una representación global del proyecto.
- ✓ Permite hacer sin muchas dificultades.
- ✓ Lo maneja los paquetes computacionales.

**Desventajas:**

- ✓ No muestra relaciones de procedencia entre actividades claramente.
- ✓ No permite optimizar el desarrollo de un programa.
- ✓ No muestra las actividades críticas o claves de un proyecto.

La carta de Gantt o el gráfico de Gantt, consiste en la identificación de la actividad que recursos se está utilizando y cuál es su duración, para evitar tiempos desperdiciado.

**Gráfica de Barras:**

Según La Fundación Universitaria Los Libertadores enuncia:

**Definición:**

Son de utilidad para representar datos de variables continuas o discretas. Las gráficas de barras son muy similares a los histogramas, como mencionamos anteriormente. Se elaboran con rectángulos que deben tener un ancho igual en su base y una altura equivalente a la frecuencia que se busca representar. La escala horizontal no tiene que ser continúa por tanto las barras o columnas pueden representarse separadamente.

Un gráfico de barras es aquella representación gráfica bidimensional en que los objetos gráficos elementales son un conjunto de rectángulos dispuestos paralelamente de manera que la extensión de los mismos es proporcional a la magnitud que se quiere representar. Los rectángulos o barras pueden estar colocados horizontal o verticalmente. En éste último caso reciben también el nombre de gráficos de columnas.

Existen varios tipos de gráficas de barras, a continuación se indican sus características principales:

### **Barras Verticales:**

Se utilizan para representar valores mediante columnas verticales, que pueden estar aislados o no, dependiendo de las características de la variable (continua o discreta).

### **Barras Horizontales:**

Son útiles cuando los datos a representar para una categoría son muy extensos. Pueden representar valores discretos mediante barras trazadas horizontalmente.

### **Barras Proporcionales:**

Se utilizan para representar los porcentajes de datos que componen un total, las barras pueden disponerse horizontal o verticalmente.

### **Barras Comparativas:**

Sirven para comparar valores entre categorías o series. Pueden ubicarse tanto horizontal como verticalmente.

### **Barras Apiladas:**

Se utilizan cuando se requiere representar la relación entre dos o más series y el total. Presentación horizontal o vertical.

Universo Formulas, opina;

### **Definición:**

El diagrama de barras (o gráfico de barras) es un gráfico que se utiliza para representar datos de variables cualitativas o discretas. Está formado por barras rectangulares cuya altura es proporcional a la frecuencia de cada uno de los valores de la variable.

### **Características:**

En el eje de abscisas se colocan las cualidades de la variable, si la variable es cualitativa, o los valores de dicha variable, si es discreta.

En el eje de ordenadas se colocan las barras proporcionales a la frecuencia relativa o absoluta del dato.

Las barras pueden ser horizontales o verticales, según si los valores de la variable se reflejan en el eje horizontal o vertical.

Todas las barras deben tener el mismo ancho y no deben superponerse las unas con las otras.

**Tipos:**

**Gráfico de barras sencillo:**

Representa los datos de una única serie o conjunto de datos.

**Gráfico de barras agrupado:**

Representa los datos de dos o más series o conjuntos de datos, cada serie se representa en un mismo color. Las barras se colocan una al lado de la otra por categoría de la variable para comparar las series de datos.

**Gráfico de barras apilado:**

Representa los datos de dos o más series o conjuntos de datos, Cada serie se representa en un mismo color. Cada barra representa una categoría de la variable, y se divide en segmentos que representan cada una de las series de datos.

**Pirámide de población:**

Una pirámide de población es un diagrama de barras bidireccional que muestra la población por sexo y rangos de edad en un momento determinado. En el eje vertical se representan los intervalos de edades. En el eje horizontal se representan los porcentajes de población. En una dirección se representarán los hombres y en el otro las mujeres.

Es un gráfico que consiste en presentar una serie de datos en barras horizontales o verticales según la categoría de las variables, la altura es según la frecuencia de la categoría. Todas las barras deben tener en mismo ancho.

**Camino Crítico:**

Según Kelley, J. (1961) enuncia:

**Definición:**

El método de la ruta crítica o del camino crítico es un algoritmo utilizado para el cálculo de tiempos y plazos en la planificación de proyectos. Este sistema de cálculo conocido por sus siglas en inglés CPM (Critical Path Method), fue desarrollado en 1957 en los Estados Unidos de América, por un centro de investigación de operaciones para las firmas Dupont y

Remington Rand, buscando el control y la optimización de los costos mediante la planificación y programación adecuadas de las actividades componentes del proyecto.

Originalmente, el método de la ruta crítica consideró solamente dependencias entre los elementos terminales. Un concepto relacionado es la cadena crítica, la cual agrega dependencias de recursos. Cada recurso depende del manejador en el momento donde la ruta crítica se presente.

**Consiste en:**

Identificar todas las actividades que involucra el proyecto, lo que significa, determinar relaciones de precedencia, tiempos técnicos para cada una de las actividades.

Construir una red con base en nodos y actividades (o arcos, según el método más usado), que implican el proyecto.

Analizar los cálculos específicos, identificando la ruta crítica y las holguras de las actividades que componen el proyecto.

En términos prácticos, la ruta crítica se interpreta como la dimensión máxima que puede durar el proyecto y las diferencias con las otras rutas que no sean la crítica, se denominan tiempos de holgura.

Según Acosta, W. enuncia:

**Definición:**

El método del camino crítico es un proceso administrativo de planeación, programación, ejecución y control de todas y cada una de las actividades componentes de un proyecto que debe desarrollarse dentro de un tiempo crítico y al costo óptimo.

**Usos:**

El campo de acción de este método es muy amplio, dada su gran flexibilidad y adaptabilidad a cualquier proyecto grande o pequeño. Para obtener los mejores resultados debe aplicarse a los proyectos que posean las siguientes características:

- ✓ Que el proyecto sea único, no repetitivo, en algunas partes o en su totalidad.
- ✓ Que se deba ejecutar todo el proyecto o parte de él, en un tiempo mínimo, sin variaciones, es decir, en tiempo crítico.
- ✓ Que se desee el costo de operación más bajo posible dentro de un tiempo disponible.

### **Lista de Actividades:**

Es la relación de actividades físicas o mentales que forman procesos interrelacionados en un proyecto total. En general esta información es obtenida de las personas que intervendrán en la ejecución del proyecto, de acuerdo con la asignación de responsabilidades y nombramientos realizados en la Definición del Proyecto.

Las actividades pueden ser físicas o mentales, como construcciones, tramites, estudios, inspecciones, dibujos, etc. En términos generales, se considera Actividad a la serie de operaciones realizadas por una persona o grupo de personas en forma continua, sin interrupciones, con tiempos determinables de iniciación y terminación. Esta lista de actividades sirve de base a las personas responsables de cada proceso para que elaboren sus presupuestos de ejecución.

Camino crítico es la serie de actividades que indica la duración total del proyecto. Cada una de las actividades se representa por una flecha que empieza en un evento y termina en otro.

Camino crítico es seguir la secuencia de actividades con el tiempo de realización menor, permitiendo que la obra pueda ejecutarse, respetando las relaciones entre las actividades que intervienen.

### **Método Cpm:**

Según Osorio, M. enuncia:

#### **Definición:**

El camino crítico en un proyecto es la sucesión de actividades que dan lugar al máximo tiempo acumulativo. Determina el tiempo más corto que podemos tardar en hacer el proyecto si se dispone de todos los recursos necesarios. Es necesario conocer la duración de las actividades.

#### **Cálculo del camino crítico:**

Calcular  $T_e$  o  $m$  según el método empleado para cada actividad. Se coloca en el grafo encima o debajo de cada flecha.

Calcular las fechas "early" -fecha mínima de comienzo de la actividad, MIC del suceso anterior- y "last" -fecha mínima de comienzo de la actividad, MAC del suceso posterior- de las distintas actividades que con Gráfico en el proyecto. (Calcular el MIC y el MAC de todos los sucesos del proyecto).

### **Cálculo de las holguras:**

Identificación del camino crítico.

### **Holguras:**

La holgura de una actividad es el margen suplementario de tiempo que tenemos para determinar esa actividad. Las actividades críticas no tienen holgura.

### **Actividades críticas:**

Una actividad es crítica cuando no se puede cambiar sus instantes de comienzo y finalización sin modificar la duración total del proyecto. La concatenación de actividades críticas es el camino crítico. En una actividad crítica la fecha “early” coincide con la más tardía de comienzo, y la fecha más temprana de finalización coincide con la fecha “last” de la actividad. La holgura total es 0.

### **Minimización de costos:**

Se trata de ajustar las holguras de las actividades, con la premisa de que la duración total esté prefijada por las actividades críticas. Hay costos que disminuyen con el tiempo (costos directos) y costos que aumentan con el tiempo (costos indirectos).

Existen dos métodos:

- ✓ Hacer variaciones en el grafo: hacer actividades en paralelo, con lo que se reducen los costos.
- ✓ Variar los recursos asignados: los costos que representan las actividades son costos directos; si se consigue alargarlas, se reducen sus costos.

Reyes, H., se expresa a continuación;

### **Definición:**

Permite conocer la duración normal del proyecto y los tiempos disponibles para la realización de cada tarea, cuando se tiene como dato la duración estimada de cada tarea con suficiente aproximación, y las tareas están bien definidas.

### **Utilización:**

- ✓ Construcciones civiles: edificios, caminos, puentes, puertos, diques, etc.



- ✓ Actividades industriales: construcción de plantas, montaje de equipos, programas de reparación o mantenimiento, incorporación de nuevos productos, construcción de prototipos, etc.
- ✓ Actividades administrativas: balances, inventarios, presupuestos, preparación de informes, etc.
- ✓ Actividades comerciales: campaña de promoción, lanzamiento de productos al mercado, etc.
- ✓ Construcción, desarrollo y actividades militares: armas, bases, experimentación o lanzamientos espaciales, entrenamiento, etc.
- ✓ Tarea editorial y de publicidad.
- ✓ Construcción naval y reparaciones.
- ✓ Tareas de investigación.
- ✓ Operaciones quirúrgicas.
- ✓ Organización de congresos, convenciones, exposiciones.

**Ventajas:**

- ✓ Permite visualizar las interrelaciones entre las diversas etapas u operaciones;
- ✓ Enfoca la atención del ejecutivo sobre las etapas verdaderamente críticas;
- ✓ Predice los tiempos de finalización de la obra, trabajo u operativo;
- ✓ Hace intervenir el costo de las tareas o etapas, al seleccionar el plan a aprobar;
- ✓ Predice las posibilidades de éxito (en caso de presupuestar trabajos o decidirse a encarar proyectos);
- ✓ Permite visualizar las coordinaciones necesarias;
- ✓ Fija la verdadera importancia del atraso de una tarea determinada;
- ✓ Es un método sencillo en su confección y aplicación metodológica;
- ✓ Permite distribuir los esfuerzos de las tareas que verdaderamente lo necesitan;
- ✓ Facilita la comunicación entre la dirección, las diversas secciones y demás interesados;
- ✓ La planificación no es rígida; es flexible;
- ✓ La red disminuye la presencia de errores u omisiones;
- ✓ Facilita el estudio y la consideración del proyecto;
- ✓ Constituye un método de control dinámico, manteniendo al día el desarrollo alcanzado;
- ✓ Permite seleccionar, entre diversos planes alternativos, el que más se aproxima a nuestros requerimientos;
- ✓ Permite la subdivisión del trabajo de planeamiento, dividiendo la red en subredes;
- ✓ Puede procesarse por computador con facilidad de simulación económica, la valoración y predicción de las consecuencias de planes alternativos, aún antes de su implantación, permitiendo la identificación del plan más eficaz. (pág. 1-16)

El método del Cpm, es parte de la programación, planeación, ejecución y control de las tareas, componentes de un proceso de producción, el cual se desarrollarse dentro del menor tiempo crítico y al mínimo costo.

## **CONTROL DE PRODUCCIÓN**

### **Definición:**

Según García y otros (2001) enuncia:

Función de dirigir o regular el movimiento metódico de los materiales por todo el ciclo de fabricación, desde la requisición de materias primas, hasta la entrega del producto terminado, mediante la transmisión sistemática de instrucciones a los subordinados, según el plan que se utiliza en las instalaciones del modo más económico.

Bruno, C., afirma;

Administrar eficientemente el abastecimiento de materiales y la coordinación con los proveedores, la programación y lanzamiento de la fabricación, el manejo del personal y la utilización de la capacidad instalada, el manejo y control de los inventarios de materias primas y productos terminados, y suministra además la información necesaria para poder coordinar las necesidades de los clientes de la empresa.

Se puede decir que el control productivo implanta elementos para una continua revisión de ciertos factores como demanda, capital, capacidad productiva, etc.

### **Funciones:**

Según Torres, R. enuncia:

- ✓ Pronosticar la demanda del producto, indicando la cantidad en función del tiempo.
- ✓ Comprobar la demanda real, compararla con la planteada y corregir los planes si fuere necesario.
- ✓ Establecer volúmenes económicos de partidas de los artículos que se han de comprar o fabricar.
- ✓ Determinar las necesidades de producción y los niveles de existencias en determinados puntos de la dimensión del tiempo.
- ✓ Comprobar los niveles de existencias, comparándolas con los que se han previsto y revisar los planes de producción si fuere necesario.

- ✓ Elaborar programas detallados de producción y
- ✓ Planear la distribución de productos.
- ✓ La programación de la producción dentro de la fábrica y la conservación de la existencia constituyen el medio central de la producción. El proceso de fabricación está constituido por corriente de entrada de materiales que se utilizan en el producto; y la operación que abarca la conversión de la materia prima (empleado, equipo, tiempo, dinero, dirección, etc.) en producto acabado que constituye el potencial de salida.

Según Contreras, M. enuncia:

- ✓ Disponer de materias primas y demás elementos de fabricación, en el momento oportuno y en el lugar requerido.
- ✓ Reducir en lo posible, los periodos muertos de la maquinaria y de los obreros.
- ✓ Asegurar que los obreros no trabajan en exceso, ni que estén inactivos.

Básicamente se encarga de controlar los productos terminados para que puedan cumplir con la demanda de mercado, va desde la planeación hasta la distribución de los productos.

### **Importancia:**

Pinheiro, O., y otros;

#### 1.-Planificación de la Producción

- ✓ Producción de programación
- ✓ Determinación de la necesidad de materiales;
- ✓ Fijación de fechas y de la capacidad.

#### 2.-Comandos de control

- ✓ Los pedidos de la versión
- ✓ Las órdenes de control. (Gestiona los datos de interactuar con todas las etapas)

Jiménez, G., opina;

- ✓ “Mínima inversión en stocks.
- ✓ Eficiencia de las operaciones de la fábrica.
- ✓ Máximo servicio al cliente.”

Es de vital importancia para la entidad, puesto que gracias al Control Productivo aumenta el nivel productivo cuando la demanda del mercado sube, y disminuye la producción cuando la demanda baja.

### **Ventajas:**

García y otros, concluye;

“El control de la producción trae algunas ventajas como son:

- ✓ Organización en la producción
- ✓ Se controla el consumo de materias primas.
- ✓ Se controla en tiempo trabajado por operario.
- ✓ Se verifican las cantidades producidas”

La principal ventaja del control de la producción es mantener de manera organizada la producción y optimizar recursos materiales.

## **PROGRAMA MAESTRO DE PRODUCCIÓN**

### **Definición:**

Aguirre, J., habla acerca del tema;

Establece el volumen final de cada producto que se va a terminar cada semana del horizonte de producción a corto plazo. Los productos finales son productos terminados o componentes embarcados como productos finales. Estos pueden embarcarse a clientes o ponerse en inventario. Los gerentes se reúnen semanalmente para revisar los pronósticos del mercado, los pedidos de clientes, los niveles de inventarios, la carga de las instalaciones y la información de capacidad de manera que puedan desarrollarse los planes maestros de producción.

Andrade, A., conoce;

Se utiliza para planificar partes o productos que tienen una gran influencia en los beneficios de la empresa o que asumen recursos críticos y que, por tanto, deben planificarse con especial atención. El plan maestro de producción debe indicar qué productos deben fabricarse y sobre todo cuándo deben estar disponibles.

El programa maestro de producción se encarga de planificar la producción de los diferentes productos de la entidad en el tiempo indicado, conociendo las necesidades de la población.

**Propósito:**

Según Adam, E. y Ebert, R. (1991) enuncia:

El propósito es satisfacer la demanda de cada uno de los productos dentro de su línea. Este nivel de planeación más detallado desagrega las líneas de producción en cada uno de los productos e indica cuándo deben de producirse en cada uno de los productos e indica cuándo deben de producirse. El PMP proporciona una relación importante entre la mercadotecnia y la función de producción. Señala cuándo programar en productos las órdenes de compra o pedidos que llegan, y después de terminar su fabricación programa su embarque para enviarlos al cliente. Por tanto, proporciona una promesa de envío realista que toma en cuenta los actuales pedidos pendientes cuando las nuevas órdenes de venta han sido registradas.

Andrade, A., afirma;

Fija la cantidad de cada uno de los artículos que se producirán, para ser completada cada semana en un horizonte corto de planeación de la gama de artículos, para que al terminar los artículos puedan ser enviados al cliente o al almacén de producto terminado.

El propósito es establecer las cantidades que deben ser producidas, en el momento adecuado a corto plazo, para después ser enviadas al cliente o almacén.

**Objetivos:**

Aguirre, J., considera;

- ✓ Programar productos finales para que se terminan con rapidez y cuando se hayan comprometido ante los clientes.
- ✓ Evitar sobrecargas o subcargas de las instalaciones de producción, de manera que la capacidad de producción se utilice con eficiencia y resulte bajo el costo de producción.

Andrade, A., asevera;

- ✓ Programa los artículos que se terminaran puntualmente, para satisfacer a los clientes.

- ✓ Programa para evitar sobrecargas y cargas ligeras de las instalaciones de producción, de manera que la capacidad de producción se utilice con eficiencia y resulte bajo el costo de producción.

Verificar que los productos terminen a tiempo para que sean trasladados a su destino final evitando el sobre carga o carga liviana en el transporte.

### **Características:**

Aguirre, J., considera;

- ✓ El plan es la formalización del proceso de planificación, en el que se detectan problemas actuales y futuros, se plantean soluciones trascendentes.
- ✓ El plan anticipa un conjunto de decisiones respecto al momento en que se llevarán a la práctica.
- ✓ Las decisiones más críticas y definitivas son las primeras en llevarse a la práctica.
- ✓ Las decisiones pretenden hacer frente a problemas pasado y futuros.
- ✓ El plan abarca cierto ámbito temporal finito llamado horizonte.
- ✓ Frecuencia de actualización.
- ✓ Nivel del detalle del plan
- ✓ Debe ser realista, razonable y realizable

Tomar decisiones de manera correcta y preventiva al momento de fabricación del producto.

## **2.4. Hipótesis**

Las Actividades de Control en los Inventarios inciden en el Cumplimiento de la Programación de la Producción de la Empresa Calzado Vaness del Cantón Ambato Provincia de Tungurahua.

### **2.4.1. Señalamiento de variables de la Hipótesis**

<b>Variable Independiente:</b>	Control en los Inventarios
<b>Variable Dependiente:</b>	Programación de la Producción
<b>Unidades de Observación:</b>	Empresa Calzado Vaness
<b>Términos de Relación:</b>	incide, en

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1. Enfoque**

##### **Enfoque Cualitativo**

Taylor y Bogdan, consideran;

“Aquella que produce datos descriptivos: las propias palabras de las personas, habladas o escritas, y la conducta observable.”

LeCompte, opina;

La investigación cualitativa podría entenderse como "una categoría de diseños de investigación que extraen descripciones a partir de observaciones que adoptan la forma de entrevistas, narraciones, notas de campo, grabaciones, transcripciones de audio y vídeo cassettes, registros escritos de todo tipo, fotografías o películas y artefactos.

##### **Enfoque Cuantitativo**

Galeano, asegura;

“Su intención es buscar la exactitud de mediciones o indicadores sociales con el fin de generalizar sus resultados a poblaciones o situaciones amplias. Trabajan fundamentalmente con el número, el dato cuantificable.”

Cristian Henríquez, asevera;

“Es el que usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías.”

El enfoque de esta investigación es cualitativo y cuantitativo, se revisará la utilización de técnicas, se enseñará una realidad única, irrepetible, busca la comprensión y causa del hecho del estudiado, se demostrará diferentes tipos de perspectivas como es la interna y externa, el presente trabajo de investigación estará orientado a la formulación y comprobación de la hipótesis alterna, siempre

con un énfasis especial en los procesos como en los resultados finales de la investigación.

### **3.2. Modalidad básica de la investigación**

#### **3.2.1. Investigación de campo**

Según García, J. (pág. 35) enuncia:

Consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna.

Claro está, que en una investigación de campo también se emplean datos secundarios, sobre todo los provenientes de fuentes bibliográficas a partir de los cuales se construye el marco teórico. No obstante, son los datos primarios obtenidos a través del diseño de campo, los esenciales para el logro de los objetivos y la solución del problema planteado.

Según Palella, S. y Martins, F. (2010) enuncia:

La Investigación de campo consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar las variables. Estudia los fenómenos sociales en su ambiente natural. El investigador no manipula variables debido a que esto hace perder el ambiente de naturalidad en el cual se manifiesta. (pág. 88)

La presente investigación seguirá ordenadamente los hechos ocurridos en la empresa Calzado Vaness, donde se desarrolla el problema a ser estudiado.

#### **3.2.2. Investigación bibliográfica**

Landeau, indica;

“Constituye el soporte del trabajo y es de manera de decidir la calidad del proyecto. En las circunstancias académicas es trascendental ubicar el estudio dentro de un contexto científico que se certifique con un tema relevante” (pág. 71).

Rivas, E., asegura;



“Es una amplia búsqueda de información sobre una cuestión determinada, que debe realizarse de un modo sistemático, pero no analiza los problemas que esto implica.”

Nuestra investigación bibliográfica tiene como propósito detectar, ampliar y profundizar diferentes enfoques, teorías, conceptualizaciones y criterios de diversos autores sobre Las Actividades de Control en los Inventarios y el Cumplimiento de la Programación de la Producción, basándose fuentes primarias y fuentes secundarias.

### **3.3. Nivel o tipo de investigación**

#### **3.3.1. Investigación exploratoria**

Naghi, expresa;

“Captar una perspectiva general del problema. Este tipo de estudios ayuda a dividir un problema muy grande y llegar a unos subproblemas, más precisos hasta en la forma de expresar las hipótesis” (pág. 89).

Según Fidiás, G. (pág. 23) enuncia:

“Es aquella que se efectúa sobre un tema u objeto desconocido o poco estudiado, por lo que sus resultados constituyen una visión aproximada de dicho objeto, es decir, un nivel superficial de conocimientos.”

La presente investigación se enmarcó en este tipo de investigación, puesto que se va a sondear las actividades de control en los inventarios que van a ayudar a la realización del presente estudio.

#### **3.3.2. Investigación descriptiva**

Naghi, opina;

Es una forma de estudio para saber quién, dónde, cuándo, cómo y por qué del sujeto del estudio. Se usa un diseño descriptivo para hacer una investigación, cuando el objetivo es:

1. Describir las características de ciertos grupos.
2. Calcular la proporción de gente en una población específica que tiene ciertas características.

3. Pronosticar. (pág. 91)

Según Fidias, G. (pág. 24) enuncia:

Consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere.

Se manejará la investigación descriptiva para el presente estudio puesto que estableceremos los procedimientos que se utilizan en la producción de calzado; en donde se podrá detallar los elementos utilizado para dicho proceso, para conocer con exactitud el costo del calzado.

### **3.4. Población y muestra**

#### **3.4.1. Población**

Juez, D.; piensan que la muestra consiste en “designa con este término a cualquier conjunto de elementos que tienen unas características comunes” (pág. 95).

La población o universo para este estudio es:

- ✓ El personal de producción;
- ✓ El personal Administrativo de la Empresa Calzado Vaness. (Anexo N°1)

Tabla 1. Personal de la empresa

<b>PUESTO DE TRABAJO</b>	<b>CANTIDAD</b>
Administrativos	2
Operarios	8
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>

**Fuente:** Empresa

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

#### **3.4.2. Muestra**

Juez, D.; indican que la muestra “Es un subconjunto de individuos pertenecientes a una población, y representativos de la misma” (pág. 95).

Por tratarse de una población pequeña no se va aplicar ningún tipo de muestreo, pues no existe una variación muy representativa al aplicar la fórmula de cálculo, además se cuenta con acceso a la documentación generada en la empresa.

### **3.5. Operacionalización de las variables**

Con la Operacionalización de las variables se logrará detectar de mejor manera los componentes de este estudio, es decir, ir de lo abstracto a lo concreto, y así lograr determinar de forma acertada la técnica de investigación adecuada, que permitan la comprobación de supuestos y plantear una propuesta de solución.

**3.5.1. Tabla 2 Operacionalización de la variable independiente: Actividades de Control en los Inventarios**

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TECNICAS O INSTRUMENTOS
<p>Las actividades de control son ejecutadas por el departamento de gerencia y todo el personal de la entidad, para alcanzar a cumplir las actividades determinadas. Estas actividades están relacionadas con sistemas y políticas. Las actividades de control cuidan la segregación de funciones, la salvaguarda de activos de la entidad, pueden ser manuales o computarizadas, gerenciales u operacionales, general o específicas, detectivas o</p>	<p>Gerencia y personal de la empresa</p> <p>Procedimientos, sistemas y políticas</p> <p>Manuales o Computarizadas</p>	<p>Rendimiento de los operarios (85% equivale al mínimo desperdicio de tiempo)</p> <p>Indicadores de Actividad</p> <p>Manual de políticas</p>	<p>¿En la empresa se aplican políticas internas?</p> <p>¿Conoce el proceso de producción de calzado?</p> <p>¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos?</p> <p>¿ Es necesario la implementación de actividades de control en los inventarios?</p> <p>¿Existe control sobre la</p>	<p>Encuesta</p> <p>Anexo N°2.1</p> <p>Cuestionario Estructurado</p>

<p>preventivas; todas las actividades antes mencionadas sirven para cubrir riesgos potenciales o reales en favor de la organización.</p>	<p>Cubrir riesgos</p>	<p>Indicadores de Desempeño (75% de cumplimiento de las políticas de Calzado Vaness)</p>	<p>caducidad de los productos?</p>	
--	-----------------------	--	------------------------------------	--

**Fuente:** Propia

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez



### 3.6. Plan Procesamiento y Análisis de la Información

#### 3.6.1. Plan de procesamiento de la información

Un plan de recolección de información consta de estrategias metodológicas solicitadas por el objetivo general, los específicos y la hipótesis planteada dependiendo del enfoque escogido.

**Tabla 4. Recolección de Información**

N°	PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
1	¿PARA QUÉ?	Estudiar las diferentes Actividades de Control en los Inventarios para mejorar el Cumplimiento de la Programación de la Producción de la Empresa Calzado Vaness.
2	¿DE QUE PERSONAS?	Personal Administrativo Personal Productivo
3	¿SOBRE QUE ASPECTO?	Calidad de Producción
4	¿QUIEN?	Sandra Jacqueline Rodríguez Freire
5	¿A QUIENES?	A los miembros de Empresa Calzado Vaness
6	¿CUÁNDO?	La investigación se realizará el segundo semestre del 2013
7	¿DÓNDE?	Empresa Calzado Vaness
8	¿CUÁNTAS VECES?	Se realizara dos veces

9	¿QUÉ TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN?	Técnica Encuesta
10	¿CON QUÉ?	Cuestionario Estructurado

**Fuente:** Empresa

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

El cuadro que se presenta a continuación, se lo va a utilizar para la tabulación de las respectivas encuestas en los diferentes departamentos de la empresa Calzado Vaness.

**Tabla 5. Tabulación de Encuestas**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI		
NO		
<b>Total</b>		

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

### 3.6.2. Representaciones gráficas

El modelo de gráfico que se va a utilizar para la presentación porcentual de los resultados tabulados de la encuesta son gráficos de pasteles.





**Gráfico 7: Representaciones Gráficas**

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

### 3.7. Técnicas e instrumentos básicos de recolección de información

#### Encuesta

García, expresa;

Es un método que se realiza por medio de técnicas de interrogación, procurando conocer aspectos relativos a los grupos. Una encuesta sirve para recopilar datos, como conocimientos, ideas y opiniones de grupos; que analizan con el propósito de determinar rasgos de las personas, proponer o establecer relaciones entre las características de los sujetos, lugares y situaciones o hechos.

Es necesario señalar que una encuesta que se apoya en un cuestionario no permite la evaluación de aptitudes, motivaciones o rasgos psicológicos de los individuos. (p. 19)

### 3.8. Procesamiento y análisis

#### 3.8.1. Plan de procesamiento de información

Los datos recogidos (datos en bruto) se transforman siguiendo ciertos procedimientos:

- ✓ Escoger la información detalladamente.
- ✓ Limpiar la información.
- ✓ Comprobar la veracidad de la información.

- ✓ Aplicación por segunda vez del cuestionario estructurada.
- ✓ Corregir fallas de contestación (evitar espacios en blanco)
- ✓ Interpretación de resultados, cruce de variables. Comprobación de hipótesis.
- ✓ Presentación de resultados.

### **3.8.2. Validez y confiabilidad de los instrumentos de medición**

Ramírez; Uno de los problemas que aqueja a la investigación es la utilización de instrumentos de medición que no reflejan realmente el comportamiento del universo, por eso se habla de la validez y la confiabilidad del instrumento. La única forma de obtener un instrumento con estas características es mediante el análisis juicioso de las variables que pretendemos medir, operacionalización y aplicación de la denominada prueba piloto. (pág. 168)

### **3.8.3. Validez**

Bernal indica que “Un instrumento de medición es válido cuando mide aquello para lo cual está destinado. La validez indica el grado con que pueden inferirse conclusiones a partir de los resultados obtenidos” (pág. 214)

### **3.8.4. Confiabilidad**

Bernal, opina;

La confiabilidad de un cuestionario se refiere a la consistencia de las puntuaciones obtenidas por las mismas personas, cuando se las examina en distintas ocasiones con los mismos cuestionarios. Es decir, el instrumento arroja medidas congruentes de una medición a la siguiente.

La pregunta clave para determinar la confiabilidad de un instrumento de medición es: si se mide fenómenos o eventos una y otra vez con el mismo instrumento de medición, ¿se obtienen los mismos resultados u otros muy similares? Si la respuesta es afirmativa, se dice que el instrumento es confiable. (pág. 214)

Antes de la aplicación definitiva de los instrumentos de recolección de información, se va a asegurarse la validez y confiabilidad de los instrumentos, realizando una prueba piloto; es decir, aplicando dos veces la misma encuesta al

universo estudiado. En contabilidad y auditoría, el instrumento que se aplique debe tener confiabilidad cualitativa; el cual se remite a la estadística orientada.

## **CAPÍTULO IV**

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

#### **4.1. Análisis de los resultados**

En la presente investigación se recolecto información por medio de cuestionarios estructurados previamente elaborados por la investigadora, se realizó la aplicación de las encuestas al personal administrativo y de producción de la empresa Calzado Vaness, para obtener la información requerida para conocer si existe la necesidad de diseñar Actividades de Control en los Inventarios en la empresa.

El análisis e interpretación de resultados se los realizará bajo los resultados obtenidos en el trabajo de campo y haciendo referencia al problema de investigación, los objetivos, la hipótesis y el marco teórico, de la presente investigación; los instrumentos utilizados deben tener la máxima confiabilidad, pues así utilizaremos los datos idóneos e información con la debida seguridad, se va a analizar la hipótesis en función de los resultados obtenidos para verificar su aceptación o rechazo.

Los pasos secuenciales que se va a utilizar es: agrupar, tabular los datos obtenidos del trabajo de campo, representarlos en forma estadística a través de la utilización de tablas y gráficos.

Para esta investigación se ha utilizado las encuestas al personal administrativo y productivo de la empresa, los mismos que son un universo de 10 personas; con el propósito de conocer la importancia de Actividades de Control en los Inventarios.

#### **4.2. Interpretación de datos**

A continuación se presenta los resultados de los datos levantados en el trabajo de campo con su respectivo gráfico estadístico e interpretación.

## ENCUESTA AL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

### 1. ¿En la empresa se aplican políticas internas?

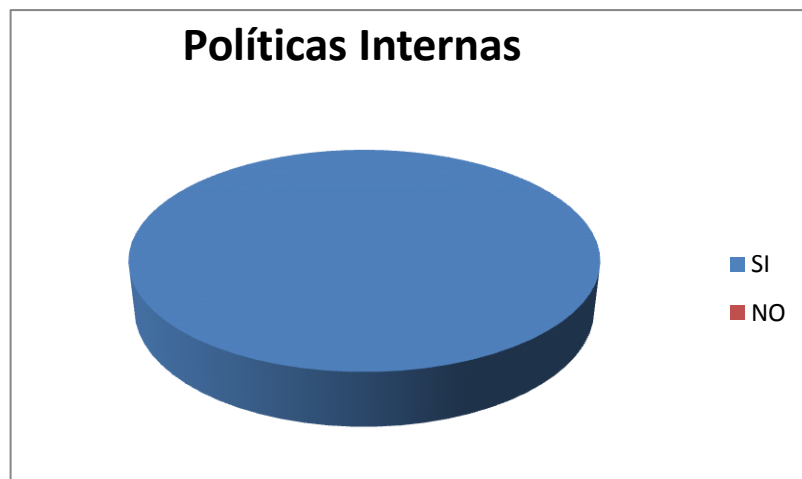
**Tabla 6. Políticas Internas**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	100%
NO	0	0%
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

**Gráfico 8 Políticas Internas**



**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

#### ***Análisis e Interpretación:***

Del total de personas encuestadas en el área administrativa, 2 personas que representan el 100% respondieron que si aplican políticas internas en la empresa, mientras que ninguna persona contestó que no se aplican políticas internas en la organización. Puesto que la empresa cuenta con un manual de políticas internas para sus diferentes áreas de trabajo.

## 2. ¿Conoce el proceso de producción de calzado?

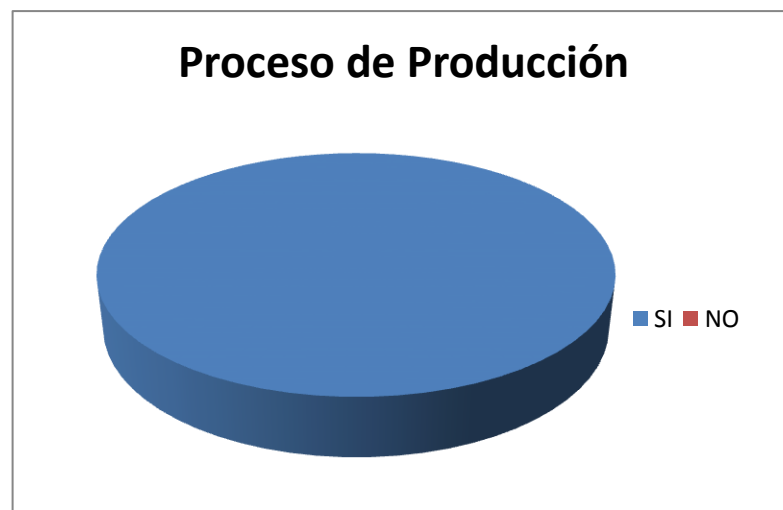
**Tabla 7. Proceso de Producción**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	100%
NO	0	0%
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

**Gráfico 9 Proceso de producción**



**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

### ***Análisis e Interpretación:***

Del universo encuestado en el área administrativa, 2 personas que representan el 100% respondieron que si conocen del proceso productivo del calzado, mientras que ninguna persona contesto que no conocen del proceso productivo del calzado. Los administrativos que dirigen la empresa son los fundadores de la misma, por esta razón es de conocimiento de ellos el proceso productivo del calzado.

### 3. ¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos?

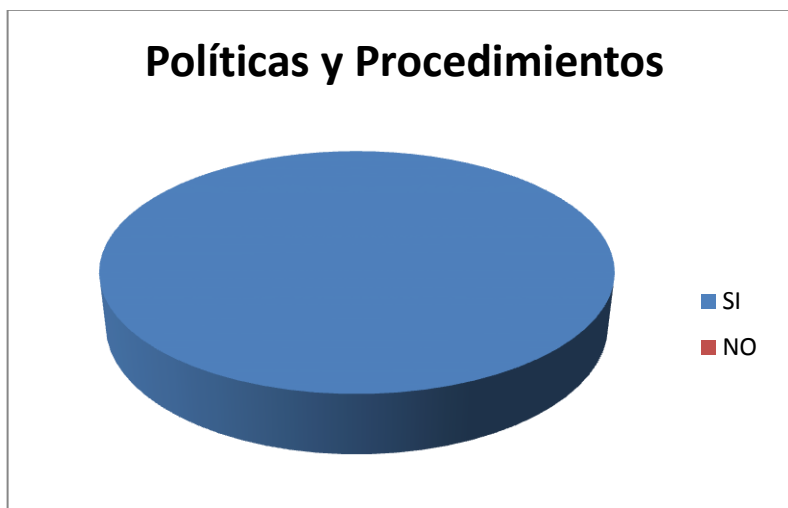
**Tabla 8. Políticas y Procedimientos**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	100%
NO	0	0%
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

**Gráfico 10 Políticas y procedimientos**



**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

#### ***Análisis e Interpretación:***

Del total de personas encuestadas en el área administrativa, 1 persona que representa el 50% respondió que si la empresa cuenta con políticas y procedimientos en el proceso productivo, mientras que la otra persona de este departamento contestó que no cuenta con políticas y procedimientos en el proceso productivo. Es de conocimiento de los administrativos las políticas y procedimientos al momento de producir el calzado.

**4. ¿ Es necesario la implementación de actividades de control en los inventarios?**

**Tabla 9. Actividades de Control en los Inventarios**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	100%
NO	0	0%
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

**Gráfico 11 Actividades de Control en los Inventarios**



**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

***Análisis e Interpretación:***

Del universo encuestado en el área administrativa, 2 persona que representa el 100% respondió que si es necesaria la implementación de actividades de control en los inventarios de la empresa. El gerente expresa que es necesario la implementación de actividades de control en los inventarios, puesto que, él no conoce mucho acerca de las nuevas temáticas que existen en la actualidad; mientras que la señorita contadora expresa de igual manera la necesidad de su implementación para un mejor control de los Inventarios.



5. ¿Existe control sobre la caducidad de los productos?

Tabla 10. Caducidad de los Productos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	100%
NO	0	0%
Total	2	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Sandra Rodríguez

Gráfico 12 Caducidad de los Productos



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Sandra Rodríguez

**Análisis e Interpretación:**

Del total de personas encuestadas del área administrativa, 2 personas que representan el 100% respondieron que si es existe control sobre la caducidad de los productos en la empresa, mientras que ninguna persona contesto que no es existe control sobre la caducidad de los productos en la organización. El personal administrativo se encuentra muy al pendiente sobre la caducidad de materia prima para el calzado, puesto que si estos se caducan, no tienen la misma calidad.

6. ¿Las operaciones en el momento de producción son sistematizadas?

Tabla 11. Operaciones

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	2	100%
Total	2	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Sandra Rodríguez

Gráfico 13 Operaciones



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Sandra Rodríguez

**Análisis e Interpretación:**

Del universos encuestado del área administrativa, 2 personas que representan el 100% respondieron que no son sistematizadas las operaciones al momento de producir el calzado en la empresa, mientras que ninguna persona contestó que si son sistematizadas las operaciones al momento de producir el calzado en la organización. La mano de obra de la empresa al momento de producir es mixta, es decir, utilizan mano de obra y maquinaria-, pero en su mayoría mano de obra.

**7. ¿Se tiene contratado un seguro que salvaguarden los inventarios?**

**Tabla 12. Salvaguarda en los Inventarios**

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>SI</b>	2	100%
<b>NO</b>	0	0%
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

**Gráfico 14 Salvaguarda en los Inventarios**



**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

***Análisis e Interpretación:***

Del total de personas encuestadas del área administrativa, 2 personas que representan el 100% respondieron que si se tiene contratado un seguro que salvaguarden los inventarios de la empresa, mientras que ninguna persona contesto que no se tiene contratado un seguro que salvaguarden los inventarios de la organización. El personal administrativo en la actualidad, viendo los desastres naturales y ocasionados por el hombre mismo, vieron la necesidad de contratar un seguro que cubra toda los Inventarios existentes.

**8. ¿Se realiza inventario físico al menos una vez al año?**

**Tabla 13. Inventario Físico**

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>SI</b>	2	100%
<b>NO</b>	0	0%
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

**Gráfico 15 Inventario Físico**



**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

***Análisis e Interpretación:***

Del universo encuestado del área administrativa, 2 personas que representan el 100% respondieron que si se realiza inventario físico al menos una vez al año de la empresa, mientras que ninguna persona contestó que no se realiza inventario físico al menos una vez al año de la organización. Por la escases de tiempo el inventario físico se realiza únicamente una vez al año, en el mes de Enero, donde las ventas son bajas.

**9. ¿Existe una adecuada planificación en los inventarios?**

**Tabla 14. Planificación en los Inventarios**

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>SI</b>	2	100%
<b>NO</b>	0	0%
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

**Gráfico 16 Planificación en los Inventarios**



**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

***Análisis e Interpretación:***

Del total de personas encuestadas del área administrativa, 2 personas que representan el 100% respondieron que si existe una adecuada planificación en los inventarios en la empresa, mientras que ninguna persona contestó que no existe una adecuada planificación en los inventarios en la organización. La señorita contadora con estudios superiores, sabe cuán importante es planificar previamente los Inventarios.

## ENCUESTA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN

### 1. ¿Los desperdicios de materiales son manejados adecuadamente?

**Tabla 15. Desperdicio de Material**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	8	100%
NO	0	0%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

**Gráfico 17 Desperdicio de Material**



**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

#### ***Análisis e Interpretación:***

Del universo encuestado del área de producción, 8 personas que representan el 100% respondieron que los desperdicios de materiales son manejados de forma adecuada en la empresa, mientras que ninguna persona contestó que los desperdicios de materiales no son manejados de forma adecuada en la organización. Todos los obreros expresan que la empresa trata adecuadamente los desperdicios de material.

2. ¿Existen documentos de respaldo del pedido de mercadería a bodega?

Tabla 16. Documentos de Respaldo

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	8	100%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Sandra Rodríguez

Gráfico 18 Documentos de Respaldo



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Sandra Rodríguez

**Análisis e Interpretación:**

Del total de personas encuestadas del área de producción, 8 personas que representan el 100% respondieron que no existen documentos de respaldo al momento de pedir mercadería al departamento de bodega de la empresa, mientras que ninguna persona contestó si existen documentos de respaldo al momento de pedir mercadería al departamento de bodega en la organización. El personal productivo no llena ningún documento al momento de pedir mercadería al departamento de bodega, por lo que es muy difícil controlar adecuadamente la mercadería de bodega.

### 3. ¿Existe alguna persona encargada de bodega?

**Tabla 17. Personal de Bodega**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	8	100%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

**Gráfico 19 Personal de Bodega**



**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

#### ***Análisis e Interpretación:***

Del total de personas encuestadas del área de producción, 8 personas que representan el 100% respondieron que no existe alguna persona encargada del departamento de bodega en la empresa, mientras que ninguna persona contestó que si existe alguna persona encargada del departamento de bodega en la organización. Las personas encargadas de bodega son los administrativos, que tienen muchas funciones a realizar dentro y fuera de la empresa.



#### 4. ¿La mercadería está lista para su entrega antes de lo previsto?

**Tabla 18. Mercadería lista para la entrega**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	62,5%
NO	3	37,5%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

**Gráfico 20 Mercadería lista para la entrega**



**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

#### ***Análisis e Interpretación:***

Del universo de personas encuestadas del área de producción, 5 personas que representan el 62,5% respondieron que la mercadería se encuentra lista antes de la entrega, mientras que 3 personas que representan el otro 37,5% contestaron que la mercadería no se encuentra lista antes de lo previsto. Los trabajadores al momento de contestar esta pregunta se encuentran divididos, los que expresan que la mercadería no está lista a tiempo argumentan que en muchas ocasiones la mercadería no se encuentra empacada con anterioridad.

5. ¿Existe una delegación de funciones dentro del área productiva?

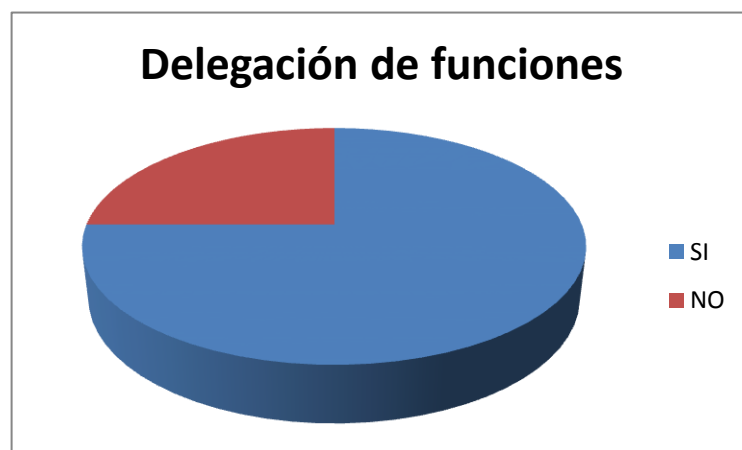
**Tabla 19. Delegación de funciones**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	75%
NO	2	25%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

**Gráfico 21 Delegación de funciones**



**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

***Análisis e Interpretación:***

Del total de personas encuestadas del área de producción, 6 personas que representan el 75% respondieron que si existe una delegación de funciones dentro del área productiva, mientras que 2 personas que representan el 25% contestaron que no existen delegaciones de funciones dentro del área productiva. La delegación de funciones es muy importante, puesto que así ninguna persona es indispensable; así que la entidad ha optado por hacerlo.

6. ¿Existe una optimización en el uso de materia prima?

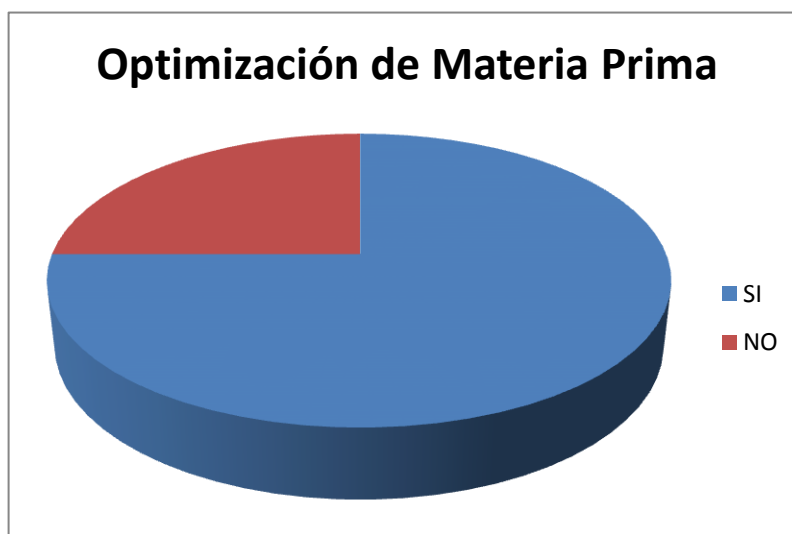
Tabla 20. Optimización de Materia Prima

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	75%
NO	2	25%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Sandra Rodríguez

Gráfico 22 Optimización de Materia Prima



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Sandra Rodríguez

**Análisis e Interpretación:**

Del universo de personas encuestadas del área de producción, 2 personas que representan el 25% respondieron que si existe optimización en el uso de materia prima, mientras que 6 personas que representan el 75% contestaron que la no existe la optimización de materia prima. Los administrativos como el personal productivo de la empresa, tratan en la menos posible desperdiciar materia prima, puesto que esto ayuda a que la entidad incurra en gastos innecesarios.

## 7. ¿Hay disponibilidad de material al momento de producir?

**Tabla 21. Disponibilidad de Material**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	88%
NO	1	13%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

**Gráfico 23 Disponibilidad de Material**



**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

### ***Análisis e Interpretación:***

Del total de personas encuestadas del área de producción, 1 persona que representan el 13% respondió que si hay disponibilidad de material al momento de producir en la empresa, mientras que 7 personas que representan el 88% contestaron que la hay disponibilidad de material al momento de producir en la organización. El departamento de bodega siempre paso abierto, por lo que si los operarios necesitan material lo van a recoger para seguir trabajando.

8. ¿Está usted de acuerdo con los tiempos de entrega de material?

Tabla 22. Tiempos de entrega

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	63%
NO	3	38%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Sandra Rodríguez

Gráfico 24 Tiempos de entrega



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Sandra Rodríguez

**Análisis e Interpretación:**

Del universo de personas encuestadas del área de producción, 5 persona que representan el 63% respondió que sí están de acuerdo con los tiempos de entrega del material de bodega, mientras que 3 personas que representan el 38% contestaron que no están de acuerdo con los tiempos de entrega de material. Como el departamento de bodega pasa abierto la disponibilidad de mercadería siempre es a tiempo, aunque algunos obreros no opinen igual.

## 9. ¿La inasistencia de un operario afecta a la entrega del pedido?

**Tabla 23. Inasistencia de un Operario**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	63%
NO	3	38%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

**Gráfico 25 Inasistencia de un Operario**



**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

### ***Análisis e Interpretación:***

Del total de personas encuestadas del área de producción, 5 persona que representan el 63% respondió que sí afecta la inasistencia de un operario al momento de cumplir un pedido, mientras que 3 personas que representan el 38% contestaron que no afecta la inasistencia de un operario al momento de cumplir con el pedido. La delegación de funciones en muchos de los casos no es indispensable, puesto que existen personas específicas que conocen su labor diario.

### 4.3. Verificación de la hipótesis

Para comprobar la hipótesis planteada anteriormente, se trabajó con la prueba t student, que es una distribución de probabilidad que se debe ocupar cuando el problema a investigarse tiene como muestra 30 o menos datos.

#### 4.3.1. Preguntas seleccionadas para la verificación de la hipótesis

Para la elaboración de la tabla se escogió 2 preguntas de cada encuesta realizada, considerando las dos variables de estudio; para el presente estudio serán las preguntas 3 y 4 de la encuesta realizada al personal administrativo, y las preguntas 4 y 5 de la encuesta efectuada al personal de producción.

**Variable Independiente:** Las Actividades de Control en los Inventarios

**Pregunta 3:** ¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos?

**Pregunta 4:** ¿Cree usted que es necesario la implementación de actividades de control en los inventarios?

**Variable Dependiente:** Programación de la Producción

**Pregunta 4:** ¿La mercadería está lista para su entrega antes de lo previsto?

**Pregunta 5:** ¿Existe una delegación de funciones dentro del área productiva?

#### 4.3.2. Planteamiento de la hipótesis

- ✓ H0= Hipótesis Nula
- ✓ H1=Hipótesis Alterna

**Hipótesis H0:** Las Actividades de Control en los Inventarios no inciden en el Cumplimiento de la Programación de la Producción de la Empresa Calzado Vaness del Cantón Ambato Provincia de Tungurahua.

$$H_0: \mu_0 = 0$$

**Hipótesis H1:** Las Actividades de Control en los Inventarios inciden en el Cumplimiento de la Programación de la Producción de la Empresa Calzado Vaness del Cantón Ambato Provincia de Tungurahua.

$$H_1: \mu_0 \neq 0$$

### 4.3.3. Estimador estadístico

Con la información obtenida mediante las encuestas efectuadas al personal administrativo y al personal de producción de la Empresa Calzado Vaness se realiza la verificación de la hipótesis del trabajo de investigación utilizando la prueba de t de student, dicha prueba se utiliza cuando la muestra o el universo tiene menos de 30 datos, su fórmula es:

$$t = \frac{\overline{X}_d - \mu_d}{\frac{S_{\overline{d}}}{\sqrt{n}}}$$

**Dónde:**

$$\overline{X}_d = \frac{\sum_{i=1}^n d_i}{n} = \frac{\sum_{i=1}^n (x_i - x_2)}{n}; \quad S^2_{\overline{d}} = \frac{\sum_{i=1}^n (d_i - \overline{X}_d)^2}{n-1}$$

$\overline{X}_d$  : Media de las diferencias

$S_{\overline{d}}$  : Desviación estándar de las diferencias

La constante  $\mu_0$  no es igual de cero, si se quiere comprobar si la media de las diferencias es significativamente diferente de  $H_0$ .



#### 4.3.4. Cálculo de $t$ de student

Tabla 24. Cálculo de  $t$  de student

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS		$d_i$	$d_i - \overline{X}_d$	$(d_i - \overline{X}_d)^2$
	SI	NO			
Pregunta N° 3	1	1	0	-2	4
Pregunta N°4	2	0	2	2	4
Pregunta N°4	5	3	2	2	4
Pregunta N°5	6	2	4	-4	16
			$\overline{X}_d = 2$	$\Sigma$	<b>28</b>

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

#### Media Aritmética de las Diferencias

$$\overline{X}_d = \frac{\sum_{i=1}^n d_i}{n} = \frac{2}{4} = 2$$

Dónde:  $n$  = número de preguntas

#### Varianza

$$S^2_{\bar{d}} = \frac{\sum_{i=1}^n (d_i - \overline{X}_d)^2}{n-1} = \frac{0.25}{4-1} = 9,33$$

#### Desviación Estándar

$$S_{\bar{d}} = \sqrt{0,08} = 3,0550$$

#### $t$ de students

$\mu_{0=0}$

$$t_c = \frac{\overline{X}_d - \mu_d}{\frac{s_{\bar{d}}}{\sqrt{n}}} = \frac{2-0}{\frac{3,0550}{\sqrt{4}}} = \frac{2-0}{\frac{3,0550}{2}} = \frac{2-0}{1,5275} = \frac{2-0}{120}$$

$$t_c = 1,31$$

#### 4.3.5. Nivel de significación

El nivel de significación para esta investigación es del (5%).

$$\alpha = 0.05$$

#### 4.3.6. Grado de libertad

Para determinar el grado de libertad se maneja la fórmula:

$$GL = (n-1)$$

Dónde:  $GL = n-1$

GL = Grados de libertad

n = Filas de la tabla

$$GL = (n-1)$$

$$GL = (4-1)$$

$$GL = 3$$

**Grado de significación:**

$$\alpha = 0.05$$

$$t_t = \pm 1,31$$

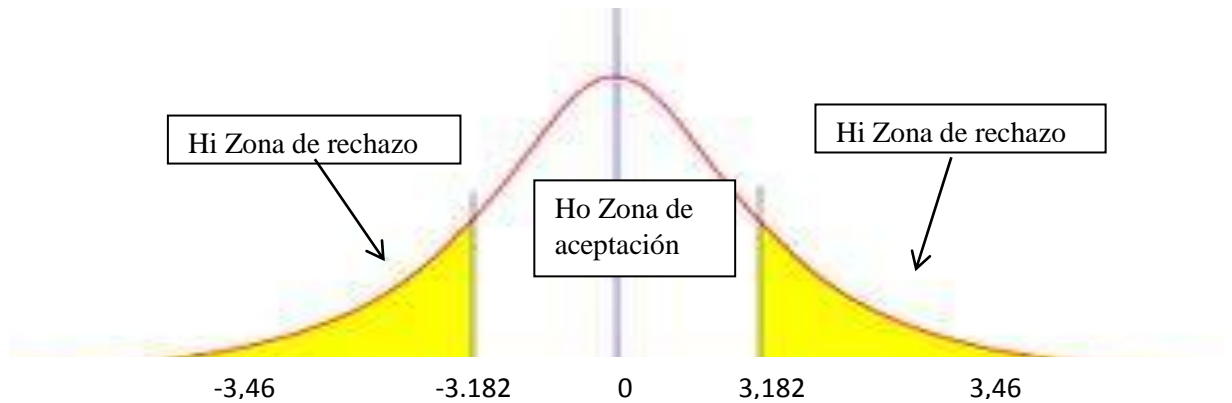
Tabla 25. **Tabla t de student**

<i>Gl</i>	<b>0.20</b>	<b>0.10</b>	<b>0.05</b>	<b>0.02</b>	<b>0.01</b>
<b>1</b>	3.078	6.314	1 2.706	31.821	63.657
<b>2</b>	1.886	2.920	4.403	6.965	9.925
<b>3</b>	1.638	2.353	<b>3.182</b>	4.541	5,841
<b>4</b>	1.533	2.132	2.776	3.747	4.604
<b>5</b>	1.476	2.015	2.571	3.365	4.032

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

#### 4.3.7. Gráfico de t student

**Gráfico 26.** Gráfico de t student



**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

#### 4.3.8. Decisión final

Con un nivel de confianza del 95%; el valor de  $t_c = 1,31$ , no se encuentra dentro del intervalo de  $-3,182$  o  $+3,182$  y de conformidad con lo establecido en la regla de decisión, se rechaza la hipótesis Nula  $H_0$ . Las Actividades de Control en los Inventarios no incide en el Cumplimiento de la Programación de la Producción de la Empresa Calzado Vaness del Cantón Ambato Provincia de Tungurahua; y se aceptan la hipótesis Alternativa  $H_1$ : Las Actividades de Control en los Inventarios si incide en el Cumplimiento de la Programación de la Producción de la Empresa Calzado Vaness del Cantón Ambato Provincia de Tungurahua.

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1. Conclusiones**

De acuerdo al trabajo de campo realizado con anterioridad, se logró llegar a las siguientes conclusiones:

- ✓ El personal de las áreas administrativas y de producción, fueron estudiados y se concluyó, que no se aplican actividades de control en los inventarios, por esto los datos de inventarios son inciertos al momento de elaborar los estados financieros; de la misma manera, la mercadería en bodega no abastece para la elaboración de todos los pedidos.
- ✓ No se logra cumplir con la programación de la fabricación de calzado, la mercadería no se encuentra lista a tiempo porque no existe un buen control dentro de la organización.
- ✓ No existe un responsable de bodega, lo que ocasiona que dicho departamento se quede sin stock de materiales, por falta de información.
- ✓ El no poder contar con un control documentario que abarque la comunicación interna de la organización, da lugar a que la información del departamento de bodega no sea confiable.
- ✓ El control empírico de las actividades en los inventarios que posee en este momento la empresa Calzado Vaness, es insuficientes para atender con la programación preestablecida al momento de cumplir el pedido al cliente.

## 5.2. Recomendaciones

- ✓ Capacitar al personal administrativo y al personal productivo sobre la importancia de las actividades de control en los inventarios, para obtener una mejor vigilancia en las existencias.
- ✓ Se recomienda contar con personal capacitado para la administración de los inventarios, cumpliendo con el calendario preestablecido por parte del personal administrativo con los clientes.
- ✓ Realizar conteos físicos periódicamente, evitando la caducidad de los materiales; contratar a una persona que se encargue solo del departamento de bodega, que registre adecuadamente la mercadería existente en este departamento.
- ✓ Es necesario implementar un sistema de control documentario, con un modelo establecido para uso y manejo del personal dentro de la empresa, comunicando aspectos importantes como requerimiento de material, entrada o salida de mercadería.
- ✓ Proponer Actividades de Control en los Inventarios aplicando el modelo COSO, las que permitan determinar el costo óptimo del calzado, integrando dichas actividades al sector administrativo y productivo, que permita mejorar los procesos productivos y sea fiable la producción programada.

## **CAPÍTULO VI**

### **PROPUESTA**

#### **6.1. Datos Informativos**

##### **Título de la Propuesta**

Actividades de Control en los Inventarios aplicando el modelo COSO para mejorar los procesos de la empresa Calzado Vaness.

##### **Ejecutor**

Sandra Jacqueline Rodríguez Freire

##### **Beneficiarios**

Empresa Calzado Vaness

##### **Ubicación**

Ciudad de Ambato, Parroquia Atocha-Ficoa, Av. Los Guaytambos 18-207 y Albaricoques.

##### **Tiempo estimado para la ejecución**

**Inicio:** Abril de 2014

**Fin:** Diciembre de 2014

##### **Equipo técnico responsable**

- ✓ **Gerente:** Luis Arias
- ✓ **Contadora:** Ing. Adriana Arias
- ✓ **Investigadora:** Sandra Rodríguez

##### **Costo**

El valor presupuestado de la propuesta es \$650.40 dólares.

## **6.2. Antecedentes de la Propuesta**

La empresa denominada CALZADO VANESS, se constituye en la ciudad de Ambato, Tungurahua, Ecuador el 01 de enero de 1994 con el objeto de fabricación de calzado de cuero, para distribuirlo a nivel nacional. La empresa es de núcleo familiar en los altos mandos, y con la ayuda del personal capacitado que es contratado para la fabricación de calzado.

Las instalaciones se encuentran en la ciudad de Ambato, Parroquia Atocha-Ficoa, en la Avenida Los Guaytambos y Albaricoques, teniendo sus talleres en la misma dirección antes mencionada, desde allí distribuye a sus clientes en diversas ferias el calzado y también lo vende en su fábrica.

Día a día CALZADO VANESS, ha ido creciendo en forma económica y en sus instalaciones, al principio empezó como todo negocio en el apogeo de su hogar, con unas cuantas máquinas manualmente, con el pasar de los tiempos, el gerente se ha ido capacitando en los nuevos procesos del calzado, y ahora en una empresa reconocida a nivel de Ambato en el ámbito del calzado.

La entidad es un ente obligado a llevar contabilidad, a presentar un anexo de relación de dependencia, un anexo transaccional simplificado, una declaración de retención en la fuente, unas declaraciones mensuales del impuesto al valor agregado.

## **6.3. Justificación**

Calzado Vaness necesita que la información de los Inventarios sean confiables para esto se ha optado por el diseño de actividades de control, las cuales van a ser adaptadas a las necesidades de la entidad. Permitirán controlar eficientemente los recursos materiales y cumplir oportunamente con la calendarización en la producción, contribuyendo a convertir a la organización en un ente competitivo. Se necesita saber cuan productiva puede llegar a ser con sus productos, donde se encuentran ante las demás entidades, si asumen gastos innecesarios. Toda organización necesita saber los costos de producción de sus productos, para mantenerse en el mercado o para obtener grandes beneficios de los productos

elaborados, al diseñar actividades de control en los Inventarios, ayudará a tener un costo de fabricación real y en consecuencia datos reales en los Inventarios de productos terminados, en lo que se refiere a los resultados productivos.

Dichas actividades de control en los Inventarios, se realizará con el propósito de llegar a cumplir con la programación de la fabricación de calzado a tiempo, al establecer actividades de control en los Inventarios, se podrá detallar el material real existente y cumplir con la producción preestablecida, reducción de costos, obtener una información ágil y relevante para la toma de decisiones reales, para de esta manera tener una ventaja competitiva frente a otras empresas. Dando como beneficio el incremento productivo, la entrega oportuna e inmediata de material, y lo que es más la forma ordenada y precisa de elaboración de calzado. Al terminar un periodo laboral, el personal estará en la capacidad de diferenciar el material utilizado y reutilizarlo. Siempre y cuando se haya cumplido con las actividades de control en los Inventarios para cumplir a tiempo los pedidos y controlar los desperdicios de material.

Finalmente estas actividades contribuirá para desempeño a tiempo de la programación de la producción, y el mejoramiento continuo de la empresa, de tal manera que su posicionamiento en el mercado sea el adecuado en relación a la utilización de actividades, también, aportará para el cumplimiento de metas de la organización, todo esto ayudará a obtener una empresa digna de un reconocimiento a nivel provincial con direccionamiento a crecer a nivel nacional.

#### **6.4. Objetivos**

##### **6.4.1. Objetivo general**

Implementar actividades de control en los Inventarios en el área productiva de la empresa Calzado Vaness para la entrega de productos a tiempo.

##### **6.4.2. Objetivos específicos**

- ✓ Diagnosticar el Control Interno en los Inventarios en la empresa Calzado Vaness, para poder determinar cuáles son sus falencias.



- ✓ Diseñar Actividades de Control en los Inventarios para mejorar el control de Inventarios de Productos Terminados y optimizar la información financiera.
- ✓ Socializar las Actividades de Control para el conocimiento de los miembros de la entidad beneficiaria.

## **6.5. Análisis de Factibilidad o Viabilidad**

Es factible el Establecer actividades de control en los Inventarios según los factores fundamentales que se detallan a continuación:

### **6.5.1. Factibilidad Técnica –Tecnológica**

La presente propuesta se basa en establecer diferentes “actividades de control en los inventarios”, la empresa posee con avances tecnológicos puesto que cuenta con maquinaria de última tecnología y a su sistema de producción semi-automatizada, la empresa cuenta con beneficio óptimo para el progreso del ente en marcha, dichas actividades ayudaran a conocer el precio óptimo del producto disponible para la venta. Mediante las diferentes actividades de control en los inventarios, se optimizará el desperdicio de material, lo cual permitirá aumentar la producción, estas actividades ayudarán al manejo adecuado de inventarios.

La particularidad de dichas actividades para el control adecuado de inventarios significa una ayuda para controlar de manera eficiente y eficaz los materiales para la fabricación del calzado, ayudando a la entidad a mejorar la situación económica, el desempeño de las diferentes actividades de control en los inventarios será útil para el manejo adecuado de materiales e insumos que dará cabida para corregir los desperfectos encontrados.

### **6.5.2. Factibilidad Socio Cultural**

La empresa Calzado Vaness está a disponibilidad de los clientes con los productos de alta calidad y tecnología como es su línea de calzado ciento por ciento hechos en cuero natural, con los mejores precios del mercado, se pone a consideración del consumidor el mejor calzado confeccionando en Ambato con diseños exclusivos.

La empresa siempre desea el bienestar del cliente, cumpliendo de manera determinada con sus necesidades y gustos, de esta manera cautiva la atención a más personas que adquieran los productos, de tal forma que aumente las ganancias, y a través del mismo se pueda contribuir con el bienestar de toda la sociedad en general. Es importante ofrecer un producto de alta calidad y tecnología con el cual el cliente (sociedad en general) considere que el producto adquirido es de alta calidad y se sienta conforme con el producto adquirido para que regrese a comprar.

### **6.5.3. Factibilidad Política**

Las herramientas legales regulan el funcionamiento normal de las actividades productivas y comerciales de la Empresa Calzado Vaness, de acuerdo a convenios, leyes, decretos ejecutivos, acuerdos ministeriales, facultados, controlados y supervisados por el Código de Trabajo, Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Relaciones Laborales, en vista de que estos órganos del Estado controlan y supervisan las actividades comerciales en el país.

### **6.5.4. Factibilidad Económico Financiero**

La actual propuesta es factible en lo económico debido a los beneficios que la empresa va a conseguir mediante la implementación del “Implantar actividades de control en los Inventarios en el área productiva de la empresa Calzado Vaness para la entrega de productos a tiempo.”, las mismas que ayudarán a controlar mejor el inventario, cumplir a tiempo con la programación de la producción, disminuir las pérdidas de material, aumentar la productividad y mejorar la rentabilidad de la empresa.

La empresa debe conocer el costo exacto de su producción, rentabilidad, con la finalidad de mejorar la producción de manera que se optimice el tiempo de producción con el afán de prevenir caídas financieras y mejorar la rentabilidad de la empresa. Por tanto las personas que intervienen en la administración de inventarios deben estar pendientes de los requerimientos de la empresa.

Es indispensable contar con actividades de control en los inventarios, las cuales permitan obtener información económica actualizada y certera con la cual se pueda utilizar lo propuesto. El capital de trabajo, capacitaciones en todo ambiente de la empresa es necesaria, con la finalidad de poder ofrecer un producto de calidad, de igual manera el cliente considera que el valor pagado está recuperando a través de la atención recibida y al mismo tiempo está haciendo una inversión. A continuación se presenta el presupuesto del costo esta propuesta:

#### **6.5.5. Factibilidad Legal**

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), Servicio de Rentas Internas, Ilustre Municipalidad de Ambato, Cuerpo de Bomberos, Superintendencia de Compañías, Ministerios correspondientes, Código de Trabajo, cada empresa sea esta natural o jurídica deberá obligatoriamente obtener el Registro Único de Contribuyentes (RUC) o acogerse al Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano (RISE) y estar bajo el control del Servicio de Rentas Internas para declarar mensual o semestralmente sus tributos con el estado dependiendo a su actividad comercial.

#### **6.6. Fundamentación Teórica Científica**

##### **INVENTARIOS**

Los inventarios son parte de los activos circulantes de la empresa los cuales presenta el valor de las mercaderías en bodega, son bienes tangibles que tiene la empresa para la transformación o venta.

##### **TIPOS**

Existe un sin número de tipos de inventarios clasificados de diferente manera, cada persona con conocimientos básicos de contabilidad puede diferenciar las clases de inventarios, la clasificación facilita la incorporación a los procesos organizacionales, entre los principales se puede mencionar:

- ✓ Inventario de Materia Prima

- ✓ Inventario de Productos en Proceso
- ✓ Inventarios de Productos Terminados
- ✓ Inventario Inicial
- ✓ Inventario Final
- ✓ Inventario de Insumos
- ✓ Inventario en Consignación

### **Inventario de Materia Prima**

Son elementos fundamentales o principales que se usan en la fabricación de los productos. Existe una variedad de materia prima e insumos, los cual serán usados para el proceso de transformación de estos en productos terminados.

Los materiales que son usados en mayor proporción se conocen como Materia Prima; en cambio a los productos que se les usa en menor proporción se conoce como Materia Prima Indirecta o Insumos.

### **Inventario de Productos en Proceso**

Son todos los productos que se encuentran actualmente en el proceso de fabricación. En otras palabras; son artículos parcialmente terminados que se encuentran en el departamento de producción.

### **Inventarios de Productos Terminados**

Son todos los productos ubicados en la Bodega de Productos Terminados o Productos Disponibles para la venta.

## **METODOS DE VALORACIÓN**

### **Primeros en Entrar Primeros en Salir (PEPS):**

Este método implica que las primeras mercaderías en entrar a bodega son las que primero se venden.

### **Últimos en Entrar Primeros en Salir (UEPS):**

Este método involucra que las últimas mercaderías que entraron a bodega son las primeras que se venden.

### **Promedio Ponderado:**

Este método consiste en calcular el costo promedio de cada mercadería, para así la empresa no sufra tanto una baja o una alta en los precios de mercado.

### **Identificación Específica:**

Este método trata de que todas las mercancías vendidas y en bodega deben estar identificadas.

## **SISTEMAS DE INVENTARIOS**

Un sistema de inventarios es un conjunto de políticas que tiene el fin de controlar los niveles de inventarios existentes en la entidad.

- ✓ **Sistema de Inventario Periódico** permite a los pequeños comerciantes calcular el valor de las mercaderías a través de un conteo físico.
- ✓ **Sistema de Inventario Permanente** ayuda a conocer el valor de los inventarios en cualquier momento, las transacciones de compra y venta se registran al momento de realizarlos.

## **COSO I**

El informe COSO nace de una organización voluntario, con sede en EEUU, con integrantes del sector privado y público; este instituto ha determinado un modelo de Control Interno para poder valorar el sistema de control de cada entidad.

## **INFORME COSO**

La definición según el COSO describe al control interno como un ciclo que toda empresa tiene que realizarlo incluyendo a todo el personal de la entidad tanto

administradores como operarios; con la finalidad de brindar una seguridad razonable a la empresa.

### **ELEMENTOS DEL COSO**

- ✓ **Ambiente de Control** como el principal de los cinco componentes del mismo; el cual se refiere al estímulo y afectaciones de las diferentes actividades del personal.
- ✓ **Evaluación de Riesgos** debe ser consciente de los riesgos y enfrentar los mismos. Se debe señalar objetivos relacionados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades que opere concertadamente. Al igual se debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos.
- ✓ **Actividades de Control** son realizadas por la gerencia y personal de la empresa, para cumplir constantemente con las actividades asignadas.
- ✓ **Información y comunicación** Los sistemas están desarrollados en toda la entidad, dicho sistema atiende a los objetivos de control. Existen controles generales y de aplicación.

Controles Generales: fueron desarrollados para asegurar una operación y continuidad, involucra el control y seguridad física sobre el centro de procesamiento, soporte técnico, administración de base de datos.

Controles de aplicación: están orientados hacia el interior del sistema para el logro del procesamiento integral y confiabilidad de información,

- ✓ **Supervisión y seguimiento** Los sistemas de control están desarrollados para manejar algunas situaciones dadas, para esto se toma en consideración las limitaciones y riesgos debido a factores internos y externos. La gerencia debe hacer una revisión y evaluación sistemática de los elementos parte del sistema.

### **ACTIVIDADES DE CONTROL**

Las actividades de control son ejecutadas por el departamento de gerencia y todo el personal de la entidad, para alcanzar a cumplir las actividades determinadas. Estas actividades están relacionadas con sistemas y políticas. Las actividades de

control cuidan la segregación de funciones, la salvaguarda de activos de la entidad, pueden ser manuales o computarizadas, gerenciales u operacionales, general o específicas, detectivas o preventivas; todas las actividades antes mencionadas sirven para cubrir riesgos potenciales o reales en favor de la organización.

Las actividades de control se efectúan en todos los niveles de la empresa, partiendo del conocimiento de los puntos de riesgos se destinan los diferentes controles para evitarlos o minimizarlos, los cuales están ubicados en tres categorías según el objetivo de la empresa:

- ✓ Las operaciones
- ✓ La confiabilidad de la información financiera
- ✓ El cumplimiento de leyes y reglamentos

En cada categoría existen diversos tipos de control:

- ✓ Preventivo / Correctivos
- ✓ Manuales / Automatizados o Informáticos
- ✓ Gerenciales o directivos

## 6.7. Modelo Operativo

**Tabla 26. Modelo Operativo**

N°	FASES	RESPONSABLE	TIEMPO
I.	<p>Diagnóstico el Control Interno en los Inventarios en la empresa Calzado Vaness, para poder determinar cuáles son sus falencias.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Elaboración de Fichas de Observación según los diferentes tipos de inventarios manejados en la empresa.</li><li>✓ Ejecutar dichas Fichas de Observación dentro de la empresa Calzado Vaness con la supervisión de la Contadora.</li><li>✓ Concluir y recomendar según lo observado en las fichas.</li></ul>	Investigadora	2 semana
II.	Diseño Actividades de Control en los Inventarios para mejorar el control de Inventarios de Productos	Investigadora	3 semanas



	<p>Terminados y optimizar la información financiera.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Analizar las Fichas de Observación según los diferentes tipos de inventarios.</li> <li>✓ Plantear las diferentes actividades de control en los inventarios según las necesidades de la empresa constatadas en las fichas de observación.</li> </ul>		
III.	<p>Socialización de las Actividades de Control para el conocimiento de los miembros de la entidad beneficiaria.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ En conjunto el gerente, contadora e investigadora, comunicar al personal de la empresa sobre las nuevas actividades que deben desempeñar.</li> </ul>	<p>Investigadora</p> <p>Contadora</p> <p>Gerente</p>	4 semana

*“Actividades de  
Control en los  
Inventarios aplicando  
el modelo COSO para  
mejorar los procesos de  
la empresa Calzado  
Vaness”*

## ÍNDICE

<b>FASE I.....</b>	<b>135</b>
Ficha de Observación Inventario de Materia Prima e Insumos.....	136
Ficha de Observación Inventario de Productos en Proceso.....	139
Ficha de Observación Inventario de Productos Terminados.....	142
<b>FASE II.....</b>	<b>145</b>
Actividades de Control Inventario de Materia Prima e Insumos.....	146
Actividades de Control Inventario de Productos en Proceso.....	152
Actividades de Control Inventario de Productos Terminados.....	158
<b>FASE III.....</b>	<b>163</b>
Comunicar al personal de la empresa sobre las nuevas actividades que deben desempeñar.....	164

### **6.7.1. FASE I**

#### **Diagnóstico el Control Interno en los Inventarios en la empresa Calzado Vaness, para poder determinar cuáles son sus falencias.**

Para diagnosticar el Sistema de Control Internos en los Inventarios en la empresa Calzado Vaness, se va a utilizar un instrumento, como lo es la Ficha de Observación, la cual va a ser utilizada en los diferentes tipos de Inventarios existentes en la empresa.

*FICHA DE OBSERVACIÓN*

*INVENTARIO DE  
MATERIA PRIMA  
E INSUMOS*

**Tabla 27. Ficha de Observación Inventario de Materia Prima e Insumos**

<b>EMPRESA CALZADO VANESS</b>				
<b>FICHA DE OBSERVACIÓN</b>				
<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA E INSUMOS</b>				
<b>Nº</b>	<b>Preguntas</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>
1	¿Las compras de materia prima e insumos son realizadas por personas destinadas para este puesto?		X	
2	¿Las funciones de compras están separadas de la función de recepción?		X	
3	¿Existen un manual o procedimientos para las compras?		X	
4	¿Se realizan la compra de material en base de pedidos por escrito?		X	
5	¿Se solicitan cotizaciones a los proveedores?		X	
6	¿Se maneja Órdenes de Compra dentro de la empresa?		X	
7	¿Existen registro de las entradas y salidas de materia prima e insumos?		X	
8	¿Cuándo se recibe la mercadería se procede a su revisión respectiva?		X	

9	¿Existe un control para evitar los materiales excesivos en bodega?		X	
10	Las materias primas e insumos ¿Se encuentran ordenados en la bodega?		X	
11	¿Se trasladan las compras de forma correcta?		X	

**Fuente:** Propia

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

*FICHA DE OBSERVACIÓN*

*INVENTARIO DE  
PRODUCTOS EN PROCESO*



**Tabla 28. Ficha de Observación Inventario de Productos en Proceso**

<b>EMPRESA CALZADO VANESS</b>				
<b>FICHA DE OBSERVACIÓN</b>				
<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO</b>				
<b>Nº</b>	<b>Preguntas</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>
1	¿Se han establecidos los objetivos de la producción?		X	
2	¿Se maneja Órdenes de Pedido?		X	
3	¿Se verifica el correcto funcionamiento de las maquinarias antes de la empezar la producción de calzado?		X	
4	¿Al terminar el proceso de producción se verifica la calidad del calzado?		X	
5	¿Se realizada visitas sorpresas al taller para comprobar el cumplimiento del trabajo?		X	
6	¿Se capacita constantemente al personal?		X	
7	¿Existen delegación de funciones?		X	
8	¿Se controla adecuadamente los desperdicios de producción?		X	
9	¿Los trabajadores cuentan con las medidas de		X	

	seguridad adecuadas?			
10	¿Los empleados cuentan con la experiencia necesaria para el proceso de fabricación?		X	
11	¿La empresa cuenta con la capacidad suficiente para cubrir cualquier tipo de pedido en el plazo acordado?		X	

**Fuente:** Propia

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

*FICHA DE OBSERVACIÓN*

*INVENTARIO DE  
PRODUCTOS TERMINADOS*

**Tabla 29. Ficha de Observación Inventario de Productos Terminados**

<b>EMPRESA CALZADO VANESS</b>				
<b>FICHA DE OBSERVACIÓN</b>				
<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>				
<b>Nº</b>	<b>Preguntas</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>
1	Existe dentro de la empresa políticas que regulen el manejo de productos disponibles para la venta		X	
2	Los productos terminados se encuentran en otra bodega diferente a la de materias primas.		X	
3	¿Existe un control sobre el máximo y mínimo de productos en bodega?		X	
4	¿Existen un manual o procedimientos para el almacenamiento de productos para la venta?		X	
5	¿Se realiza toma física de inventarios?		X	
6	¿Los productos terminados se encuentran asegurados?		X	
7	¿La persona encargada de embodegar los productos terminados es diferente a la persona encargada de la bodega de materias primas e insumos?		X	
8	¿Existen registro de las entradas y salidas de los		X	

	productos?			
9	¿Al momento de entrega de mercadería se procede a su revisión respectiva?		X	
10	¿Los operarios tienen acceso a la Bodega de Productos Terminados?		X	
11	Los productos terminados ¿Se encuentran ordenados en la bodega?		X	

**Fuente:** Propia

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

**Conclusión:**

Después de haber realizado las fichas de observación en los diferentes tipos de inventarios de la empresa Calzado Vaness, se ha podido observar varias falencias en el Control de los Inventarios.

**Recomendación:**

Se recomienda el diseño de Actividades de Control en los Inventarios para mejorar el control de Inventarios de Productos Terminados y optimizar la información financiera.

## **6.7.2. FASE II**

**Diseñar Actividades de Control en los Inventarios para mejorar el control de Inventarios de Productos Terminados y optimizar la información financiera.**

A continuación se va a diseñar ciertos tipos de actividades de control para cada tipo de inventario existentes dentro de la empresa Calzado Vaness.

*Actividades*

*de*

*Control*

*Inventario de Materia Prima e Insumos*

**Tabla 30. Actividades de Control Inventario de Materia Prima e Insumos**

<b>EMPRESA CALZADO VANESS</b>				
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				
<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA E INSUMOS</b>				
<b>Nº</b>	<b>PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO</b>	<b>ACTIVIDADES</b>	<b>DOCUMENTO DE RESPALDO</b>	<b>RESPONSABLE</b>
1	Segregación de Funciones	✓ Designar a una persona apta e idónea que realice las funciones de compra de materia prima e insumo.	Contrato	Encargado de Compras
		✓ Elegir a una persona para que se haga cargo de la custodia dentro de la empresa del departamento de bodega de materias primas e insumos, esta persona conocido comúnmente	Contrato	Bodeguero de Materias Primas e Insumos



		como “Bodeguero” no deberá ser la misma persona encargada de las compras de la entidad.		
		✓ Al momento de realizar las compras, primero se deberá obtener cotizaciones de diversas empresas, para comparar los costos de los materiales.	Cotizaciones	Encargado de Compras
		✓ Al momento de recibir o entregar la mercadería se deberá hacer una constatación física del pedido.	Orden de pedido de Producción Copia de Factura de Compra	Bodeguero de Materias Primas e Insumos Encargado de Compras
		✓ Las únicas personas que deberán tener acceso a la Bodega de Materias Primas e Insumos deben ser el Bodeguero, Contadora y Gerente.	Restricción de Acceso	Bodeguero de Materias Primas e Insumos Contadora Gerente

2	Registro adecuado para el Control de las Existencias	✓ La empresa deberá contar con un manual de procedimientos, donde explique los pasos indispensables para el proceso de compras de materia prima e insumos.	Manual de Procedimientos de Compras de Materia Prima e Insumos	Gerente Contadora
3	Instalaciones- Medios de Seguridad	✓ La bodega deberá estar organizada, de tal manera que los productos de mayor riesgos no puedan ocasionar un percance.	Plano de Bodega	Gerente Bodeguero de Materias Primas e Insumos
		✓ El traslado de la materia prima e insumos adquiridos deberá hacerlo de manera correcta, cumpliendo con todas las medidas de seguridad.	Guía de Remisión	Encargado de Compras
4	Procedimientos para determinar la posible existencia de	✓ Calzado Vaness deberá establecer un sin números de controles para evitar el daño, los inventarios excesivos y los materiales caducados en el departamento de bodega.	Lista de Verificación 1	Contadora

	Inventarios	✓ La entidad en cuestión deberá establecer un nivel máximo y mínimo de los materiales para la fabricación de calzado.	Análisis de productos según el número de pedidos	Contadora
5	Constatación Física de los Inventarios	✓ Con el precedente de que todas las empresas realizan inventario una vez al año, Calzado Vaness, deberá de hacer lo mismo, para evaluar económicamente y comparar tanto las cantidades como los saldos contables de lo embodega con lo de libros contables.	Informe Final de Constatación Física	Contadora
6	Utilización de Códigos	✓ Es de gran ayudar codificar las materias primas e insumos, para tener un control adecuado, una localización más rápida y una identificación oportuna de los materiales.	Lista de todos los productos con sus respectivos Códigos	Contadora
7	Registro Oportuno de todo lo que se recibe	✓ Establecer un formato de Órdenes de Pedido, las cuales los trabajadores tendrán que llenar para ir al Departamento de bodega a adquirir los materiales necesarios para la producción de	Órdenes de Pedido	Contadora Operarios

		calzado.		
		✓ Contar con la ayuda de un registro por escrito de los movimientos de las materias primas e insumos, el cual deberá estar en todo momento en bodega.	Tarjetas Kardex por cada material	Bodeguero de Materias Primas e Insumos
8	Método de Valoración	✓ Durante todo el ejercicio económico (un año) se deberá mantener el mismo método de valoración para todos los inventarios que maneje la empresa.	Estados de Situaciones y notas aclaratorias (Al final del año)	Contadora

**Fuente:** Propia

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

*Actividades*  
*de*  
*Control*

*Inventario De Productos en Proceso*

**Tabla 31. Actividades de Control Inventario de Productos en Proceso**

<b>EMPRESA CALZADO VANESS</b>				
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				
<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO</b>				
<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO</b>	<b>ACTIVIDADES</b>	<b>DOCUMENTO DE RESPALDO</b>	<b>RESPONSABLE</b>
1	Segregación Adecuada de Funciones	✓ El gerente de la empresa deberá establecer los objetivos de la producción, y, verificar su cumplimiento.	Establecimiento de Objetivos	Gerente
		✓ En el momento de la inasistencia de un operario, se necesitará cubrir esa vacante; por este motivo todos los operarios deben estar capacitados para cubrir cualquier puesto	Lista de Verificación para Cubrir un puesto	Operarios Jefe de Producción

		dentro de la producción de calzado.		
2	Registro Oportuno de Todo lo que se recibe	<p>✓ Establecer un formato de Órdenes de Pedido, las cuales los trabajadores tendrán que llenar para ir al Departamento de bodega a adquirir los materiales necesarios para la producción de calzado.</p> <p>Al momento de necesitar materia prima e insumos, se deberá llenar el formato de órdenes de Pedido con copias para los diferentes departamentos.</p>	Órdenes de Pedido	<p>Contadora</p> <p>Operarios</p> <p>Bodeguero de Materias Primas e Insumos</p>
3	Inspección Física	<p>✓ Antes de empezar su labor diaria el gerente con el jefe de producción deberán verificar el correcto funcionamiento de la maquinaria, para no tener ninguna interrupción durante el proceso de fabricación de calzado.</p>	Lista de Verificación 2	<p>Gerente</p> <p>Jefe de Producción</p>
4	Constatación Física de los Inventarios	<p>✓ La calidad que se oferta al mercado es de vital importancia para el posicionamiento del calzado en el mercado, por esto, es necesario</p>	Lista de Verificación de Calidad	Operarios

		calificar la calidad del calzado al finalizar el proceso de producción y antes de ser empacado.		
5	Revisión de Corte de Movimientos	✓ El Jefe de Producción, está a cargo del taller de producción, pero no puede controlar solo todo, por eso con la compañía del gerente o contadora, deberán una o dos vez cada tres meses realizar visitas sorpresas al taller para verificar el cumplimiento del trabajo, cumplimiento con los objetivos, el control de desperdicios.	Informe de Visita Sorpresa	Jefe de Producción Gerente Contadora
6	Capacitación Teórica	✓ El hecho de capacitar constantemente al personal de producción es un valor agregado, a los operarios hay que capacitarles sobre manipulación de materia primas, insumos, maquinaria; riesgos laborales; protección personal, etc.	Lista de Asistencia	Operarios Conferencista
7	Mercaderías Dañadas	✓ La economía del país, no está como pata	Plan de Reciclaje	Todos los



		desperdiciar; es por eso que se deberá contar con un control exigente de desperdicio de mercadería, la cual deberá ser reciclada adecuadamente.		Miembros de Calzado Vaness
8	Seguridad de los Operarios	<p>✓ En el momento de contratación el gerente como el contratado tienen la obligación de contar con un equipo de seguridad para los operarios.</p> <p>Se deberá verificar diariamente el uso del mismo.</p>	Plan de Seguridad a los Trabajadores	Todos los Miembros de Calzado Vaness
		<p>✓ Para más seguridad de los obreros deben contar con un mínimo de experiencia de un año operando las maquinarias existentes en la entidad, para así reducir más el nivel de accidentes en el taller de la entidad.</p>	Listado de Experiencia Laboral de cada trabajador	Contadora Jefe de Producción
9	Capacidad de Respuesta	<p>✓ Tanto el taller, los operarios, las materias primas e insumos; se encuentran en la</p>	Capacidad del Taller	Jefe de Producción

		capacidad de cubrir cualquier tipo de pedido.		
10	Constatación Física de los Inventarios	✓ Para valorar los insumos se debe prorratear; con el fin de obtener el costo real del calzado.	Costo de Insumos por cada producto	Contadora Jefe de Producción

**Fuente:** Propia

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

*Actividades*  
*de*  
*Control*

*Inventario de Productos Terminados*

**Tabla 32. Actividades de Control Inventario de Productos Terminados**

<b>EMPRESA CALZADO VANESS</b>				
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				
<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>				
<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO</b>	<b>ACTIVIDADES</b>	<b>DOCUMENTO DE RESPALDO</b>	<b>RESPONSABLE</b>
1	Registro adecuado para el Control de las Existencias	✓ La empresa deberá contar con un manual de procedimientos, donde explique los pasos indispensables para el almacenamiento y despacho de los productos disponibles para la venta.	Manual de Procedimientos de Productos Terminados	Gerente Contadora
2	Segregación de Funciones	✓ Elegir a una persona para que se haga cargo de la custodia dentro de la empresa del departamento de bodega de productos destinados para la venta, esta persona conocido comúnmente	Contrato	Bodeguero de Productos Terminados

		como “Bodeguero” no deberá ser la misma persona encargada de la Bodega de Materias Primas e Insumos.		
		✓ Al momento de recibir o entregar la mercadería se deberá hacer una constatación física del pedido.	Orden de Pedido de Productos Terminados Orden de Recepción de Productos Terminados	Bodeguero de Productos Terminados
		✓ Las únicas personas que deberán tener acceso a la Bodega de Productos Terminados deben ser el Bodeguero, Contadora y Gerente.	Restricción de Acceso	Bodeguero de Productos Terminados Contadora Gerente
3	Instalaciones – Medios de Seguridad	✓ Los productos disponibles para la venta deben estar en una bodega diferente a la bodega de materias primas e insumos, puestos los materiales para la fabricación de calzado son de alto riesgo.	Plano de Bodega de Productos Terminados	Gerente

		✓ El Bodeguero de Productos Terminados debe llevar en orden, es decir clasificar el calzado por el nombre, numero de tallas, color, etc.	Inventario de Productos Terminados	Bodeguero de Productos Terminados
4	Registro Oportuno de Todo lo que se recibe	✓ Contar con la ayuda de un registro por escrito de los movimientos de los productos confeccionados, el cual deberá estar en todo momento en bodega.	Tarjetas Kardex por cada material	Bodeguero de Productos Terminados
5	Constatación Física de los Inventarios	✓ Con el precedente de que todas las empresas realizan inventario una vez al año, Calzado Vaness, deberá de hacer lo mismo, para evaluar económicamente y comparar tanto las cantidades como los saldos contables de lo embodega con lo de libros contables.	Informe Final de Constatación Física	Contadora
6	Protección de los Inventarios mediante el Aseguramiento	✓ Calzado Vaness, deberá de contratar un seguro total, que cubra cualquier daño o perjuicio dentro de la entidad.	Contrato de Seguro	Contadora Gerente

7	Procedimientos para determinar la posible Existencia de Inventarios	✓ La entidad en cuestión deberá establecer un nivel máximo y mínimo de los materiales para la fabricación de calzado.	Análisis de productos según el número de pedidos	Contadora
8	Utilización de Códigos	✓ Es de gran ayuda codificar los productos terminados, para tener un mejor control, una localización más rápida y una identificación oportuna de los materiales.	Lista de todos los productos con sus respectivos Códigos	Contadora
9	Método de Valoración	✓ Durante todo el ejercicio económico (un año) se deberá mantener el mismo método de valoración para todos los inventarios que maneje la empresa.	Estados de Situaciones y notas aclaratorias (Al final del año)	Contadora

**Fuente:** Propia

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

### **6.7.3. FASE III**

**Socializar las Actividades de Control para el conocimiento de los miembros de la entidad beneficiaria.**

A continuación se va a diseñar ciertos tipos de actividades de control para cada tipo de inventario existentes dentro de la empresa Calzado Vaness.



**Tabla 33. Socializar las Actividades de Control para el conocimiento de los miembros de la entidad beneficiaria**

N°	ACTIVIDADES DE CONTROL	RESPONSABLE	PARTICIPANTES	FECHA
	Elaboración de Fichas de Observación según los diferentes tipos de inventarios manejados en la empresa.	Investigadora	Contadora	5/01/2015 al 7/01/2015
	Ejecutar dichas Fichas de Observación dentro de la empresa Calzado Vaness con la supervisión de la Contadora.	Investigadora	Contadora, Operarios	08/01/2015 al 14/01/2015
	Concluir y recomendar según lo observado en las fichas.	Investigadora	Contadora	15/01/2015 al 16/01/2015
	Analizar las Fichas de Observación según los diferentes tipos de inventarios.	Investigadora	Contadora	19/01/2015 al 22/01/2015
	Plantear las diferentes actividades de control en los inventarios según las necesidades de la empresa constatadas en las fichas de observación.	Investigadora	Contadora	23/01/2015 al 6/02/2015

	En conjunto el gerente, contadora e investigadora, comunicar al personal de la empresa sobre las nuevas actividades que deben desempeñar.	Investigadora	Gerente, Contadora, Operarios	9/02/2015 al 6/03/2015
--	---	---------------	----------------------------------	------------------------

**Fuente:** Propia

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

## 6.8. Administración de la Propuesta

Diseñar Actividades de Control en los Inventarios para el cumplimiento de la Programación de la Producción en la empresa Calzado Vaness.

Las personas que intervendrán en la administración del diseño de las actividades de control en los inventarios es la Contadora de la empresa, es la persona que va a revisar las actividades de control; el Sr. Jefe de Producción debe estar pendiente que se cumplan las actividades de control en los inventarios; El Sr. Gerente con su capacidad para la toma de decisiones y la responsabilidad de llevar al éxito a la empresa.

Es necesario tener en cuenta que al adoptar actividades de control en los Inventarios, se busca obtener información válida y confiable de los costos incurridos en el proceso productivo, información que permita tomar decisiones acertadas, se optó por la implantación de actividades de control en los Inventarios, que ayudará a acumular los costos y conocer el nivel de rentabilidad de cada producto fabricado, además, de ser útil para la supervisión y seguimiento de la eficiencia en cada una de las actividades desarrolladas tanto en la administración como en la producción.

## 6.9. Plan de Monitoreo y Evaluación de la Propuesta

**Tabla 34. Plan de Evaluación**

<b>Nº</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Plan de Evaluación</b>
1	¿Qué evaluar?	La presente propuesta
2	¿Por qué evaluar?	Es necesario evaluar constantemente con el propósito de conocer el avance que está ejecutando en la adopción de la propuesta.
3	¿Para qué evaluar?	Se va a evaluar el diseño de las actividades de control en los Inventarios, para lograr el incremento de la producción, para una reducción significativa de los

		costos de producción, a través de la mejora de la utilización de los recursos disponibles, siendo este diseño una herramienta de máximo beneficio para los clientes de la empresa.
4	¿Con que criterios?	De acuerdo con los objetivos planteados en la presente tesis.
5	¿Cuáles son los indicadores?	Con indicadores operacionales, financieros y de cumplimiento relacionados a Inventarios
6	¿Quién evaluar?	El gerente, contador, jefe de producción.
7	¿Cuándo evaluar?	La empresa tiene la necesidad de cumplir con la programación de la producción, es decir se tiene que evaluar en el momento que el diseño llegue a manos de los directivos y se ponga en funcionamiento
8	¿Cómo evaluar?	Se evaluara a través del criterio del Contador, él mismo que será encargado de ver si cumple la propuesta con las necesidades que la empresa Calzado Vaness presenta.
9	¿Cuáles son las fuentes de información?	La empresa y su capacidad de producción
10	¿Con que instrumentos evaluar?	Con las diferentes tablas propuestas en el presente trabajo

**Fuente:** Propia

**Elaborado por:** Sandra Rodríguez

### ***Bibliografía:***

1. Adam, E., Ebert, R. (1991). "Administración de la producción y las operaciones: conceptos, modelos y funcionamiento". 739 páginas, Pearson Educación.
2. Anaya, J. (2008). "Almacenes: Análisis, diseño y organización". 241 páginas, ESIC Editorial.
3. Arbones, E. (1989). "Optimización industrial II: programación de recursos". 148 páginas, Marcombo.
4. Chiavenatto, A. "Administración: Proceso Administrativo". Colombia. Makron Books DoBrasil Editora.
5. Committe of sponsoring organizations of the threadway commission (COSO), (2006). "Control interno: informe COSO". 354 páginas, Ecoe Ediciones.
6. De la Fuente, D., García, N., Gómez, A. y Puente, J. (2006). "Organización de la producción en ingenierías". 253 páginas, Universidad de Oviedo.
7. Delgado, J. y Gutiérrez, J. (1994). "Métodos y técnicas cualitativas de investigación en Ciencias Sociales". Madrid-España.
8. Ediciones Díaz de Santos S.A. (1995). "Compras e inventarios". 176 páginas, Ediciones Díaz de Santos.
9. Escalante, Maura (2005). "Análisis de los costos en la Producción y Comercialización en la Avícola la Dolorosa". Tesis de Grado. Ambato - Ecuador. Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Contabilidad y Auditoría. 100pps
10. Estupiñán, R. (2006). "Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO I y II". 450 páginas, ECOE EDICIONES.
11. Gantt, H. (1974). "Work, Wages and Profit". Pennsylvania.
12. García, J. (2001). "Administración y Dirección". España.
13. González, J., Morini, S. (2002). "Control y gestión del área comercial y de producción de la PYME: una aplicación práctica con: SP FacturaPlus y SP TPVplus Elite 2003". 546 páginas, Netbiblo.

14. Granados, I., Latorre, L. y Ramírez, E. “Contabilidad Gerencial. Fundamentos, principios e introducción a la contabilidad”. Universidad Nacional de Colombia.
15. Herrera, L., Medina, A. y Naranjo, G. (2004). “Tutoría de la investigación científica”. Ambato-Ecuador. Gráficas Corona.
16. Horngren, C., Harrison, W. (2003). “Accounting: Spanish Translation”. 644 páginas, Pearson Educación.
17. Kelley, J. (1961). “Critical Path Planning and Scheduling: Mathematical Basis. Operations Research”.
18. Krajewski, L., y Ritzman, P., (1999). “Inventory Management, Operations Management: Strategy and Analysis “, 580 páginas.
19. Lorenzi, P., Skinner, J., (1997). “Gestión: Calidad y Competitividad”. España. McGraw - Hill Interamericana de España, S.A.
20. Martínez, J. (2005). “Costo de ventas Fiscal para Restaurantes”. 89 páginas, Ediciones Fiscales ISEF.
21. Meza, C. (1996). “Contabilidad. Análisis de Cuentas”. 333 páginas, EUNED.
22. Moya, M. (1991). “Control de Inventarios Investigación de Operaciones 4”. Editorial Universidad Estatal a Distancia. Costa Rica.
23. Muller, M. (2005). “Fundamentos de administración de inventarios”. 246 páginas, Editorial Norma.
24. Olavarrieta, J. (1999). “Conceptos generales de productividad, sistemas, normalización y competitividad para la pequeña y mediana empresa”. 80 páginas, Universidad Iberoamericana.
25. Ormeño, J., Valverde, M. (2009). “PCPI - Técnicas administrativas básicas de oficina”. 152 páginas, Editex.
26. Sarabia, A. (1996). “La investigación operativa: una herramienta para la adopción de decisiones”. 790 páginas, Universidad Pontificia Comillas.
27. Tejada, B. (1992). “Administración de servicios de alimentación. Calidad, nutrición, productividad y beneficios”. 547 páginas, Universidad de Antioquia.

### ***Linkografía:***

1. Bacallao, M. (Mayo 2009). "Génesis del Control Interno". Recuperado de <http://www.eumed.net/ce/2009a/>
2. Bruno, C. (8 de Enero). "Planificación y control de la Producción". Recuperado de <http://www.estrucplan.com.ar/contenidos/producci%F3n/produccion3.asp>
3. Dávila, D. "Funciones de los Inventarios". Recuperado de <http://www.ur.mx/cursos/post/obarraga/base/davila.htm>
4. Jiménez, G. "Objetivos del Control de Producción y Stocks". Recuperado de <http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/sedes/manizales/4060015/Lecciones/Capitulo%20III/stock.htm>
5. Lozada, B. (16 DE Abril de 2012). "Las políticas de inventarios". Recuperado de <http://es.scribd.com/doc/92188734/Las-politicas-de-inventarios>
6. Medina, J. (25 de Agosto de 2009). "Políticas de Inventario". Recuperado de <http://uncafezito.blogspot.com/2009/08/politicas-de-inventario.html>
7. Pinheiro, O., Ribeiro, M., Cabral, J. y De Souza, C. "La Importancia de las Funciones de Planificación y Control de la Producción en Fabricación"
8. Recalde, H. (2011). "Metodología De la Investigación". Recuperado de [http://es.slideshare.net/hector\\_recalde/mtodologa-de-la-investigac](http://es.slideshare.net/hector_recalde/mtodologa-de-la-investigac)
9. Romero, J. (31-08-2012). "Coso 1 y Coso 2". Recuperado de [blogauditoria.files.wordpress.com/2009/11/coso\\_i\\_y\\_coso\\_ii\\_1\\_1.ppt](http://blogauditoria.files.wordpress.com/2009/11/coso_i_y_coso_ii_1_1.ppt)
10. Universidad Nacional de Colombia. (1972). "El Control Interno". Recuperado de <http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/2006838/html/cap02/cont07.html>

*A*

*N*

*E*

*X*

*O*

*S*



**Anexo N° 1**

*Nómina de Trabajadores*

<b><i>NÓMINA DE TRABAJADORES</i></b>
<b>ADMINISTRATIVOS</b>
Luis Tarquino Arias Calvache
Adriana Alejandra Arias Proaño
<b>OPERARIOS</b>
Wilson Rodrigo Baño Pérez
Víctor Alfonso Calero López
María Olga Gómez Albán
Jorge Gustavo Haro Haro
Gerardo Leónidas Miranda Freire
Carmen Roció Peñaloza Robayo
Edwin Geovanny Poaquiza Galarza
Luis Marcelo Vargas Cepeda

Anexo N° 2.1

*Encuesta Personal Administrativo:*

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**MODALIDAD PRESENCIAL**

**OBJETIVO:** Estudiar la influencia de Actividades de Control en los Inventarios en la empresa Calzado “Vaness”.

**DIRIGIDO:** Para el personal Administrativo.

**INSTRUCCIONES:**

Seleccione solo una de las alternativas

Marque con una X el casillero correspondiente

**CUESTIONARIO SOBRE ACTIVIDADES DE CONTROL:**

*1. ¿En la empresa se aplican políticas internas?*

Si

No

*2. ¿Sabe usted el proceso de producción de calzado?*

Si

No

**3. ¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos?**

Si

No

**4. ¿Cree usted que es necesario la implementación de actividades de control en los inventarios?**

Si

No

**5. ¿Existe control sobre la caducidad de los productos?**

Si

No

**6. ¿Las operaciones en el momento de producción son sistematizadas?**

Si

No

**7. ¿Se tiene contratado un seguro que salvaguarden los inventarios?**

Si

No

**8. ¿Se realiza inventario físico al menos una vez al año?**

Si

No

9. *¿Existe una adecuada planificación en los inventarios?*

Si

No

**GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!!!**

Anexo N° 2.2

*Encuesta Personal Productivo:*

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**MODALIDAD PRESENCIAL**

**OBJETIVO:** Estudiar el cumplimiento de la programación de la producción en la empresa Calzado “Vaness”

**DIRIGIDO:** Para el personal Productivo.

**INSTRUCCIONES:**

Seleccione solo una de las alternativas

Marque con una X el casillero correspondiente

**CUESTIONARIO SOBRE PRODUCCIÓN:**

*1. ¿Los desperdicios de materiales son manejados adecuadamente?*

Si

No

*2. ¿Existen documentos de respaldo del pedido de mercadería a bodega?*

Si

No

**3. ¿Existe alguna persona encargada de bodega?**

Si

No

**4. ¿La mercadería está lista para su entrega antes de lo previsto?**

Si

No

**5. ¿Existe una delegación de funciones dentro del área productiva?**

Si

No

**6. ¿Existe una optimización en el uso de materia prima?**

Si

No

**7. ¿Hay disponibilidad de material al momento de producir?**

Si

No

**8. ¿Está usted de acuerdo con los tiempos de entrega de material?**

Si

No

9. *¿La inasistencia de un operario afecta a la entrega del pedido?*

Si

No

**GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!!!**

Anexo N° 3

Fotografías:





