PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE ESMERALDAS

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

CONTROL DE INVENTARIOS DE MATERIALES FUNGIBLES DE LA EMPRESA "SUMINISTROS Y MANTENIMIENTOS DE EQUIPOS PETROLEROS SYMEP S.A."

TRABAJO DE TITULACIÓN DE GRADO PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA

LINEA DE INVESTIGACIÓN

NORMAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

RODRÍGUEZ BALLESTEROS JONATHAN XAVIER

ASESOR: ORLIN ALAVA CHILA

ESMERALDAS- ECUADOR

2017

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

Trabajo de tesis aprobado luego de haber dado cumplimiento a los requisitos exigidos por el Reglamento de Grado de la PUCESE previa a la obtención del título de Ing. Contabilidad y Auditoría CPA.

_____

Presidente del Tribunal

_____

Lector I

_____

Lector II

_____

Director de Escuela

Esmeraldas 2017

AUTORIA

Yo, RODRÍGUEZ BALLESTEROS JONATHAN XAVIER, declaro que la presente investigación enmarcada en el actual trabajo de tesis es absolutamente original, autentica y personal.

En virtud que el contenido de esta investigación es de exclusiva responsabilidad legal y académica del autor y de la PUCESE.

RODRÍGUEZ JONATHAN **MGT. ORLIN ALAVA**

C.I. 0804508448

AUTOR **ASESOR**

AGRADECIMIENTO

La presente investigación le agradezco a la PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE ESMERALDAS por darme la oportunidad de prepararme, a mi director Orlin Álava Chila por ser una persona comprensiva y colaboradora, ya que me estuvo guiando durante mi investigación, a mis profesores como la Dr. Tahimi Achilie Valencia, Mgt Cecilia Velasco, Mgt Cristina Cervantes, Lcdo. Patricio Martínez por preocuparse en que aprendamos cada día algo nuevo referente a nuestra profesión.

Y como parte también fundamental a mis compañeros y amigos como David Quinde, Ivannova Estupiñan por ayudarme y apoyarme en lo largo de mi carrera, y un agradecimiento especial a mi novia y amiga a la vez Erika Rómulo Moreno por estar siempre a mi lado en los buenos y malos momentos, siempre velando por mi bienestar y brindándome su apoyo en los momentos que más lo he necesitado.

DEDICATORIA

El presente trabajo de tesis en primer lugar quisiera dedicárselo a mi Dios por darme salud y las fuerzas necesarias para crecer como profesional, ya que gracias a él estoy cumpliendo mi objetivo tan anhelado que es graduarme.

A mi familia por apoyarme en todo, ya que han sido también mi pilar fundamental y parte de mi educación en mi vida y de los cuales estaré agradecido infinitamente por el resto de mi vida.

INDICE CONTENIDO

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN II
AUTORIA III
AGRADECIMIENTO IV
INDICE CONTENIDO VI
RESUMEN 8
ABSTRACT 9
1. INTRODUCCIÓN 10
1.1 PROBLEMÁTICA 11
1.1.1 Pregunta general. 11
1.1.2 Pregunta específica 11
2 MARCO TEÓRICO 12
2.1 ANTECEDENTE DEL ESTUDIO 12
2.2 FUNDAMENTOS TEÓRICOS 15
2.2.1 EMPRESA 15
2.2.2 NIC 2 INVENTARIOS 15
2.2.3 INVENTARIOS Y MATERIALES FUNGIBLES 16
2.2.4 CONTROL DE LOS INVENTARIOS 16
5.2.5 NIC 8 POLITICAS CONTABLES 17
2.3 FUNDAMENTOS LEGAL 18
2.4 ASPECTOS METODOLÓGICOS DE LA INVESTIGACIÓN 19
2.4.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN 19
2.4.2 MÉTODO 20
2.4.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS 20
2.4.3.1 Técnicas 20
2.4.3.2 Instrumentos 20
2.5 DISEÑO ESTADÍSTICO 21
2.6 PROCEDIMIENTOS 21
CAPITULO 3 22
3. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS 22
3.1 RESULTADOS DE LAS ENCUESTAS 22
3.2 RESULTADOS DE LAS ENTREVISTAS 25
3.3 RESULTADOS DE LA FICHA DE OBSERVACIÓN 27
DISCUSIÓN 32

CONCLUSIONES 33
RECOMENDACIONES 33
REFERENCIAS-BIBLIOGRAFIA 34
ANEXOS 39

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1Conteo Cíclico de los materiales fungibles 22
Ilustración 2 Materiales de mayor rotación 23
Ilustración 3 Sistema actual SYMEP S.A. 23
Ilustración 4 Sistema rotación del inventario 24
Ilustración 5 Personal autorizado 25

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Inventario de materiales fungibles por grupo 28
Tabla 2 Materiales de mayor rotación 30

RESUMEN

El propósito de la investigación fue conocer el manejo y control de los inventarios de materiales fungibles de la empresa "SYMEP S.A." debido a que esta tiene ciertas dificultades al momento de su registro y verificación de los materiales que posee en sus inventarios, para lo cual se aplicó la metodología descriptiva lo que permitió conocer detalles de las actividades que realiza la entidad pudiendo detectar debilidades que esta posee, además de cumplir con los objetivos como determinar el control de los inventarios de materiales fungibles para el mejoramiento de las operaciones y metas propuestas.

Se utilizó también las técnicas de la entrevista, encuesta y observación, los mismos que permitieron identificar las falencias dentro del área de estudio, en lo que se evidenció que la entidad como tal se encuentra en proceso para aplicar una normativa contable, que permita desarrollar una administración eficiente sobre sus inventarios, a más de su buena constitución. También que la institución cumpla con ciertos parámetros o reglas que les permita un mejor control sobre sus actividades que se realizan a diario.

Por lo tanto, se puede observar que la empresa SYMEP S.A. es una institución que necesitas cumplir con estándares en cuanto al producto y abastecimiento del mismo, para el buen desarrollo y reconocimiento dentro de un mercado que cada día es más exigente.

Palabras claves: inventario, materiales, material fungible, control, normativa contable.

ABSTRACT

The purpose of the investigation was the control and control of the inventories of the consumables of the company "SYMEP SA" because it has certain difficulties at the moment of its registration and verification of the materials that it possesses in its inventories, for the Which was applied the descriptive methodology that allowed to know the details of the activities that the entity realizes being able to detect the weaknesses that it possesses, in addition to meeting the objectives as to determine the control of the inventories of fungible materials for the improvement of the operations and the Proposals.

Interview, survey and observation techniques were also used, which allowed the identification of the failures within the study area, in which it was evidenced that the entity as such is in the process of applying an accounting standard, that allows to develop an efficient management of their inventories, more than their good constitution. Also, that the institution complies with certain parameters or rules that allow them a better control over their daily activities.

Therefore, it can be seen that the company SYMEP S.A. Is an institution that needs to meet standards in terms of product and supply of it, for the good development and recognition within a market that every day is more demanding.

Key words: inventory, materials, fungible material, control, accounting regulations.

1. INTRODUCCIÓN

Las organizaciones están preocupadas de manejar registros que conlleven al control eficiente de sus operaciones, la NIC 2 y las normativas de control interno contribuyen al mejoramiento en los procesos administrativos. Es así que los negocios continuarán desarrollándose y convirtiéndose en empresas más complejas, con precios cambiantes en el mercado que les permita comprobar su avance con el tiempo. (Martínez, 2012)

SYMEP, es una entidad privada creada hace 11 años en la ciudad de Esmeraldas para brindar servicios con calidad y calidez respecto a soluciones integrales de mantenimiento, reparación, construcción y suministro de equipos y partes industriales del mercado petrolero, naviero y energético; cuenta con amplio inventario que necesita ser analizado, revalorado y aplicado.

Este análisis es oportuno porque va junto con la búsqueda del mejoramiento en el control de inventarios que tienen los administradores, además se estima un impacto positivo puesto que va direccionado a la constitución de los estados financieros conforme lo indica la NIIF con confiabilidad, relevancia e información oportuna.

Denotando así la relevancia del buen manejo de normativas en las distintas empresas, es pertinente realizar un estudio del control de inventarios de suministros y materiales de la empresa "SUMINISTROS Y MANTENIMIENTOS DE EQUIPOS PETROLEROS SYMEP S.A.", para comprobar, mejorar y potencializar su actividad empresarial con costes reales.

De la misma manera se planteó un objetivo general que es determinar el control de los inventarios de materiales fungibles de la empresa "SYMEP S.A.", para el mejoramiento de las operaciones, seguidos de objetivos específicos como de verificar las existencias de materiales fungibles de acuerdo a los registros, identificar procedimientos para el registro, control y utilización de sus inventarios de materiales y establecer las estrategias para que la empresa controle y registre sus inventarios de materiales en base a la normativa contable.

Para ello se ha considerado tres aspectos fundamentales para el marco referencial que ayudara para el desarrollo de la investigación que son: los estudios relacionados, la fundamentación teórica y la base legal todos que sirven de sustento para esta investigación.

1.1 PROBLEMÁTICA

La empresa SYMEP con largos años de experiencia maneja un volumen de inventarios de suministros y materiales que son utilizados en la prestación de servicios a las empresas de la localidad, como lo son: EP Petroecuador, FLOPEC, EXPOFORESTAL, Cuerpo de Ingenieros del Ejército, CELEC y entre otras.

Esta organización cuenta con inventarios de suministros y materiales de los cuales se espera un mejor método de valoración y/o costeo, para evitar en lo posible de subvalorar o sobrevalorar el servicio, a más del manejo y control del mismo, logrando así no tener inconvenientes en la empresa en cuanto a sus estados financieros.

Por lo tanto, se genera las siguientes interrogantes:

1.1.1 Pregunta general.

¿Cómo la empresa SYMEP administra y controla los inventarios de materiales?

1.1.2 Pregunta específica.

¿Se realiza las constataciones físicas de las existencias de materiales fungibles de acuerdo a los registros?

¿Cuáles son los procedimientos que tiene la empresa para el registro, control y utilización de los inventarios de materiales fungibles?

¿Qué estrategias se deben implementar para que la empresa controle y registre sus inventarios en base a la normativa contable?

2 MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTE DEL ESTUDIO

En España, González (2012), realizó un estudio que tuvo como finalidad contribuir al desarrollo de algunos modelos de inventarios para mejorar los resultados, la eficiencia y la competitividad de las empresas. La metodología utilizada fue cualitativa para el análisis de los procedimientos, mediante la técnica de la observación, entrevista y cuestionarios. Se concluye, que el diseño de diferentes modelos de gestión de stocks orientados a políticas óptimas ayudará a tomar decisiones encaminadas a minimizar los costes totales del inventario y proporcionar un adecuado nivel de satisfacción a los clientes.

En México, Alvarez y Cabrera (2007), realizó un estudio con el fin de minimizar el costo asociado con el inventario, y bajo la consideración de tratar de cumplir con ciertos niveles de demanda. La metodología utilizada fue cualitativa para el análisis de los procedimientos, mediante la observación documentada. El resultado muestra de que el modelo de nivel de servicio, establece un cierto nivel de servicio que quiere proveer a sus clientes dada una demanda estocástica ósea escogida al azar y analizada bajo procedimientos estadísticos. Concluyó que el método planteado otorga grandes beneficios con respectos a las fallas potenciales pronosticadas de la demanda.

En Colombia, Rodríguez (2015), realizó un estudio en cuanto a modelos de inventarios para control económico de pedidos en empresa comercializadora de alimentos. La metodología utilizada fue cualitativa para el análisis de los procedimientos, mediante la observación directa. En el resultado se evidencio de que el método ABC es un modelo al cual debe aplicar un alto nivel de seguimiento, al momento de realizar los inventarios correspondientes, para saber de esta manera cuándo se deben pedir más productos a los proveedores con el fin de no tener desabastecimientos de estos productos en la bodega, pero tampoco tenerlos en exceso, evitando así pérdidas, y generando más utilidad y ganancias a la comercializadora .En el que concluyo que los modelos de inventarios muestran cómo mejorar los resultados de una empresa al establecer una política sólida que esté basada en estudios previos.

En Colombia, Toro & Bastidas (2011), realizaron un estudio el cual establece un proceso administrativo adecuado, que favorezca la gestión de los inventarios. La metodología utilizada fue cualitativa para el análisis de los procedimientos, mediante la técnica de la observación, entrevista y cuestionarios. Como resultado que el proceso administrativo se encuentra dividido en tres aspectos: análisis de la demanda, clasificación de artículos y gestión de inventarios que son procesos que ayudaron a una mejor gestión de los inventarios. En el que se concluyó que el proceso administrativo garantizara la satisfacción de la demanda pronosticada y por lo tanto un óptimo nivel de servicio al cliente. Favoreciendo así la imagen y credibilidad del almacén.

En el Salvador, Castellanos (2012), realizó un estudio donde plantea diseñar un sistema logístico de planificación de inventarios para aprovisionamiento, que permita el mejoramiento del nivel de servicio y disminución en inversión de capital en inventario. Se aplicó la técnica de la encuesta a 14 empresas. Como resultado se evidencio que el modelo de planificación de aprovisionamiento ayudó a que se obtuvieran un nivel bastante cercano a la realidad, lo que permite tener la confianza de que el proceso de planificación de la demanda proporcionará información confiable para procesos de distribución o procesos de aprovisionamiento para afrontar cualquier inconveniente presentado en la entidad, con el que se concluyó que dichas entidades presentan un gran problema al no poseer una gestión adecuadas del control de inventarios, generando que el servicio prestado sea menos eficiente, logrando así que las organizaciones cuente con un buen control de sus inventarios en cuanto al abastecimiento para sus servicios.

En México, Sánchez, Vargas, Reyes & Vidal (2011), realizaron un estudio con el objetivo de diseñar, desarrollar e implementar un sistema de información que permita llevar el registro de artículos, el control de las entradas y salidas de los mismos, la metodología aplicada es la programación externa la cual consta de un conjunto de reglas comprendidas en cuatro actividades básicas: Planeación, diseño codificación y pruebas. Como resultado se reflejó que el sistema ITS (Instituto Tecnológico de Saltillo) se encuentra en una fase de implementación ya qué los procesos dentro del sistema no estaban acoplados a las necesidades del usuario para el registro de los inventarios, concluyendo el sistema va a facilitar el trabajo de otros departamentos tales como: compras para que se tengan en forma oportuna las requisiciones de materiales al Departamento de Recursos y Materiales así como a la propia administración y a la institución misma.

En Ecuador, Manosalvas (2013), realizó un estudio en que planteó un sistema de control de inventarios para lograr la eficiencia en el manejo de las mercaderías del comercial Pasquel de la ciudad de Ibarra, la técnica que utilizó fue la entrevista la cual fue aplicada al Gerente, al jefe de los inventarios y a una trabajadora del área contable financiera y administrativa. Como resultado se evidenció que las clases de control como es el operacional, interno contable y la verificación interna ayudaran a la optimización de recursos, generar fiabilidad de la contabilidad y salvaguardar los activos de la empresa contra ciertas irregularidades. Con lo que se concluyó que una vez realizado el diagnóstico, se evidencia un alto grado de inconformidad con el control de inventarios aplicado por la empresa, debido a que ha tenido controles inadecuados.

En Esmeraldas, Bonilla (2012), realizó un estudio en que planteó un análisis de los inventarios de materiales eléctricos de la Refinería Esmeraldas, la técnica que utilizó fue la entrevista aplicada al personal de abastecimiento para determinar por qué existían materiales eléctricos sin rotar y la ficha de observación con el que se pudo determinar el estado, ubicación, características y otros aspectos relevantes. Entre los resultados más notables en esta investigación, los inventarios eléctricos fueron cuantificados, cualificados, pero no se pudo medir la rotación con relación a los materiales adquiridos en los años del estudio realizado porque en la refinería no manejaban formulas específicas de rotación; además con la valoración de los inventarios, se determinaron los costos anuales y total de todos los periodos, obteniendo la cantidad de materiales que existían dentro de la bodega eléctrica sin rotar durante los periodos de estudio. Por último, los materiales eléctricos que no rotaban sobrevaloraban el balance general en 1.99% por lo que se consideró dar de baja a los materiales a fin de presentar razonablemente los estados financieros.

Estos estudios indican el manejo y control que llevan sobre los inventarios que poseen para poder tener una mejor administración con el fin de minimizar costo que a la larga pueden ocasionar pérdidas para las empresas que manejan ciertas cantidades de materiales para su servicio.

2.2 FUNDAMENTOS TEÓRICOS

2.2.1 EMPRESA

Es una entidad que, mediante la organización de elementos materiales, humanos, técnicos y financieros proporcionan bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de objetivos determinados (García & Casanueva, 2006), su meta en cuento a beneficio se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios (Andrade, 2006). Existen otras clasificaciones, de acuerdo al giro del negocio: Industriales, Comerciales y Servicios (Münch, 2013)

La empresa industrial es aquella que se dedica a la producción de bienes a través de la transformación y/o extracción de materias primas, en cuanto a la comercial están dedicadas a la compra-venta de productos terminados, considerándose como intermediarios entre el productor y el consumidor, y la de servicios en prestación a la comunidad como transporte, turismo, educación entre otras (Galindo, 2013)

En el caso de este estudio se ha tomado como referencia una empresa de tipo de prestación servicio, mantenimiento y reparación a empresas industriales que manejan altos volúmenes de materiales para desarrollar su actividad económica. Esta compañía se ve obligada a cumplir con la normativa contablemente correspondiente para el control de los inventarios.

2.2.2 NIC 2 INVENTARIOS

Esta norma indica que el tratamiento contable de las existencias es un tema fundamental en la contabilidad puesto que permite conocer cuál es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos, de la misma manera suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, y así hacer un posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable (International Accounting Standards Board, 2005)

2.2.3 INVENTARIOS Y MATERIALES FUNGIBLES

Conjunto de bienes tangibles (Perdomo, 2002), que permite la compra y venta de un producto, en un período económico determinado (Díaz, 2012), desempeñando una función vital dentro de una empresa (Colón, 2010), acorde y coherente dentro del proceso de producción para afrontar la demanda (Díaz, 2012)

Los inventarios de acuerdo a su funcion se clasifican: Inventario en tránsito, seguridad (Acero & Pardo, 2010)

El inventario de tránsito es utilizado para sostener las operaciones y abastecer a la compañía hacia sus proveedores y sus clientes (Zapata, 2011); inventario de seguridad del cual se sitúa para responder a las posibles vacilaciones de la demanda (Bastidas, 2010). De lo antes mencionado se aplica a los materiales que se definen como:

Elementos que la empresa adquiere del exterior, o los fabrica ella misma para la producción o venta de sus productos (Garcia, 2013), en cuanto a lo fungibles son las sustituibles por cualesquiera otras del mismo género, en atención a la cantidad, peso o medida (Serafini, 2015).

En este estudio se ha tomado en relevancia el control que poseen en cuanto a los inventarios de materiales fungibles, que son utilizados en la prestación de su servicio y del cual se desea una mejor administración.

2.2.4 CONTROL DE LOS INVENTARIOS

Los registros de entradas y salida, es el control mediante el cual se verifica la mercaderia adquirida de la cual se espera un costo de venta para proceder a su oferta (Sequera, 2015), a mas de tener condiciones optimas para el almacenamientos de los articulos (Pirea, 2013), reduciendo pérdidas desconocidas en los inventarios (Delgado, 2015)

Existen procedimientos para registrar correctamente las mercancías como es el procedimiento de inventarios perpetuos (Marquez, 2015), ya que este organiza la información de tal manera que pueda ser localizada sin problemas por quien lo necesite el valor del inventario final, del costo de lo vendido y la utilidad o la perdida bruta (Lara, 2015).

El control y manejo de inventario, es un aspecto fundamental de la administración exitosa de las entidades. Es por ello que se presentan dos situaciones en extremo que son perjudicial al giro comercial de cualquier empresa, como lo son: Altos niveles de inventario y Roturas de stock (FIAEP, 2014).

Altos niveles de inventario se refieren a la situación económica en la que se produce o compra un exceso de oferta de productos o bienes sobre la demanda del mercado (Serbinio, 2013), y las roturas de stock como la cantidad de demanda solicitada por un consumidor o cliente no satisfecho por ausencia de stock suficiente para atenderla (Filipe, 2016).

Existen también métodos para el control de los inventarios que son: Método PEPS (Primeros en entrar, primeros en salir), Método UEPS (Últimos en entrar, primeros en salir), Sistema de Inventarios Periódico (López, 2010)

El método PEPS primeras unidades de productos que se compraron fueron las que primero se vendieron (Henriquez, 2013), el método UEPS aquellos inventarios que recién ingresaron a la bodega son los que primero deben irse sacando (Charco, 2012), y el sistema de Inventarios periódico control de los costos de inventario y valuación es una función importante para poder determinar la rentabilidad de los productos vendidos a los clientes (Vitez, 2014)

5.2.5 NIC 8 POLÍTICAS CONTABLES

El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables. Tratando de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los emitidos por ésta en ejercicios anteriores, y con los elaborados por otras entidades (International Accounting Standards Board, 2005)

2.3 FUNDAMENTOS LEGAL

Dentro de las leyes que rigen en el Ecuador, la empresa se encuentra sujeta a las siguientes:

El REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (2015) menciona en su capítulo V en el Art. 37 que los Contribuyentes obligados a llevar contabilidad. - (Reformado por el Art. 12 del D.E. 539, R.O. 407-3S, 31-XII-2014). - Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad.

El REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES, RUC (2002) menciona en su Art. 2. De los sujetos de inscripción.- Se encuentran obligados a inscribirse por una sola vez en el Registro Único de Contribuyentes, todas las personas naturales y las sociedades que realicen actividades económicas en el Ecuador o que dispongan de bienes por los cuales deban pagar impuestos, conforme lo dispuesto en el Art. 3 y en los casos detallados en el Art. 10 de la Ley del Registro Único de Contribuyentes codificada.

Cabe mencionar que la empresa no aplica una normativa de control, pero se la ha tomado como referencia para el desarrollo de la presente investigación.

Las NORMAS DE CONTROL INTERNO (2013) en su Art. 100-01 El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control.

Art.100-03 Responsables del control interno, las servidoras y servidores de la entidad, son responsables de realizar las acciones y atender los requerimientos para el diseño, implantación, operación y fortalecimiento de los componentes del control interno de manera oportuna, sustentados en la normativa legal y técnica vigente y con el apoyo de la auditoría interna como ente asesor y de consulta.

Art. 200 Un ambiente propicio para el control, estimula e influencia las tareas del personal con respecto al control de sus actividades. En este contexto, el personal es la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores

éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base que soporta el sistema.

Art. 200-08 Adhesión a las políticas institucionales, en el desarrollo y cumplimiento de sus funciones, las servidoras y servidores observarán las políticas generales y las específicas aplicables a sus respectivas áreas de trabajo, que hayan sido emitidas y divulgadas por la máxima autoridad y directivos de la entidad, quienes además instaurarán medidas y mecanismos propicios para fomentar la adhesión a las políticas por ellos emitidas.

Art. 200-09, la Unidad de Auditoría Interna estará integrada por personal multidisciplinario. Mediante técnicas y procedimientos de auditoría, evaluará la eficiencia del sistema de control interno, la administración de riesgos institucionales, la efectividad de las operaciones y el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables que permitan el logro de los objetivos institucionales. Proporcionará asesoría en materia de control a las autoridades, niveles directivos, servidoras y servidores de la entidad, para fomentar la mejora de sus procesos y operaciones.

Art. 406-10. Constatación física de existencias y bienes de larga duración, la administración de cada entidad, emitirá los procedimientos necesarios a fin de realizar constataciones físicas periódicas de las existencias y bienes de larga duración.

2.4 ASPECTOS METODOLÓGICOS DE LA INVESTIGACIÓN

2.4.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación se enmarcó en una indagación cualitativo porque permitió obtener información sin comprobación numérica, determinando las cualidades del objeto de estudio (Sampieri, Collado, & Baptista, 2003), y cuantitativo con que se obtuvo información mediante la recolección de datos numéricos del caso de estudio (Gómez, 2006). También fue de tipo descriptivo lo que permitió conocer detalles de las actividades que realiza la entidad SYMEP S.A pudiendo detectar debilidades que esta posee, además de cumplir con los objetivos ya planteados por la misma para su mejor desarrollo empresarial (Tumbaco, 2014)

2.4.2 MÉTODO

El método aplicado a la investigación fue deductivo el cual otorgó estrategias para ir de lo general a lo específico permitiendo obtener información del entorno de la entidad para centrase en los aspectos principales que son objetos de estudio (Carvajal, 2013)

2.4.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

2.4.3.1 Técnicas

La encuesta que se aplicó a tres trabajadores de bodega para obtener información relevante de la empresa, y la entrevista en la cual se obtuvo información necesaria mediante la interacción social que fue realizado al contador y gerente de la empresa para poder desarrollar la investigación.

2.4.3.2 Instrumentos

Se aplicó el instrumento del cuestionario con nueve preguntas tantos abiertas y cerradas referentes al manejo del inventario, para efectuar la entrevista se utilizó un cuestionario con ocho preguntas referente al control de los mismos para el gerente y contador con el fin de obtener información sobre el manejo y cuidado de los inventarios, y la ficha de observación con el que recopiló información, para tener un conocimiento más claro sobre el control que estos llevan sobre los materiales que este caso son los fungibles de mayor rotación.

2.5 DISEÑO ESTADÍSTICO

Para llevar a cabo este trabajo fue necesario la aplicación de técnicas e instrumentos como la entrevista que se aplicó al contador y gerente de la entidad, la encuesta a los trabajadores y una ficha de observación, con que se obtuvo información respecto al tema de la investigación.

Para el presente trabajo no se determinó la muestra puesto que no se encuentra con un universo extenso para que pueda ser obtenida.

2.6 PROCEDIMIENTOS

La investigación se realizó previa autorización del gerente de la empresa y la cual fue atendida en fechas pactadas, para obtener la información necesaria que ayudó a determinar ciertos aspectos para el desarrollo de la misma, aplicando técnicas como la entrevista al contador de la entidad, en cuanto al manejo, procesos y registro de los materiales y la encuesta a los trabajadores con que se supo el orden y control que se llevaban sobre dichos materiales que son objeto de estudio, además de los instrumentos como son los cuestionarios que ayudaron a la recolección de la información requerida para luego proceder a la tabulación que se realizó mediante la herramienta de Excel permitiendo un análisis claro y conciso sobre la situación de la entidad.

CAPITULO 3

3. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

Con la información obtenida mediante el uso del instrumento como: encuesta, entrevista y observación, se realizó el correspondiente análisis pertinente de los datos recolectado de acuerdo a las categorías según objetivos planteados en la investigación. Se obtuvo información de primera mano por parte de tres trabajadores del área de bodega, el contador y la máxima autoridad, por lo tanto, se presenta los siguientes resultados:

3.1 RESULTADOS DE LAS ENCUESTAS

La información obtenida en cuanto a la existencia de los materiales fungibles mediante la técnica de la encuesta, se evidenció que los datos referentes al conteo cíclico de los inventarios el 67% de las personas encuestadas mencionaron que se realizan mensualmente para el mejor control de los materiales, mientras que el 33% de las personas encuestadas indicaron que se realizan de manera trimestral.

En el gráfico expuesto, demuestra que el personal de bodega realiza un control cuando consideran oportuno, debido a que no tienen un tiempo establecido de supervisión de los materiales que se poseen para el uso diario en sus actividades, además de que dichos controles no son exigidos por la autoridad a cargo de los trabajadores en bodega.

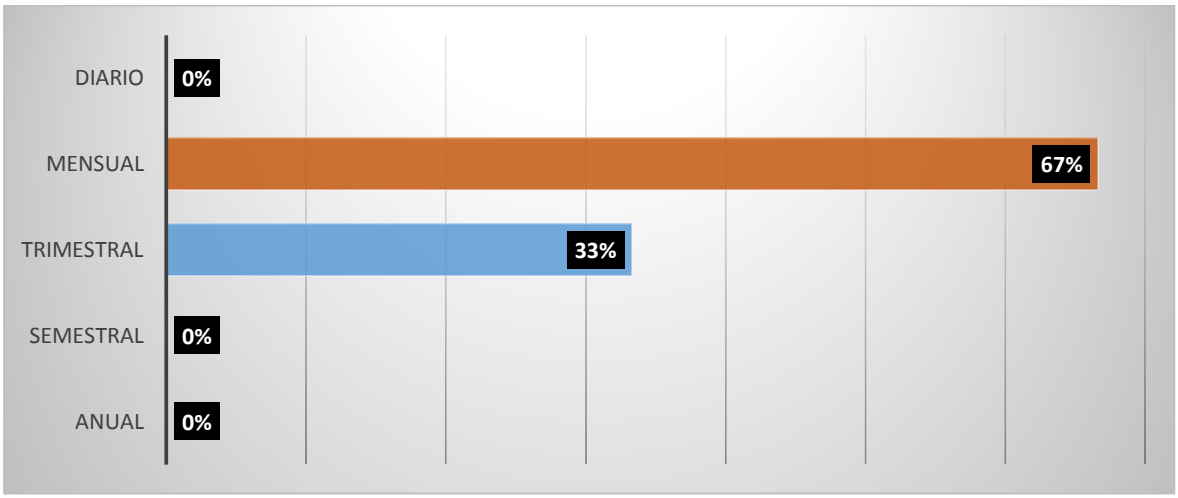


Ilustración 1Conteo Cíclico de los materiales fungibles

Al analizar los datos referentes a los materiales de mayor rotación se puede evidenciar que los artículos más utilizados en la actividad de la empresa son los discos de corte y equipo de protección con el 34%, seguido de los electrodos con un 21% y las gafas con un 11%.

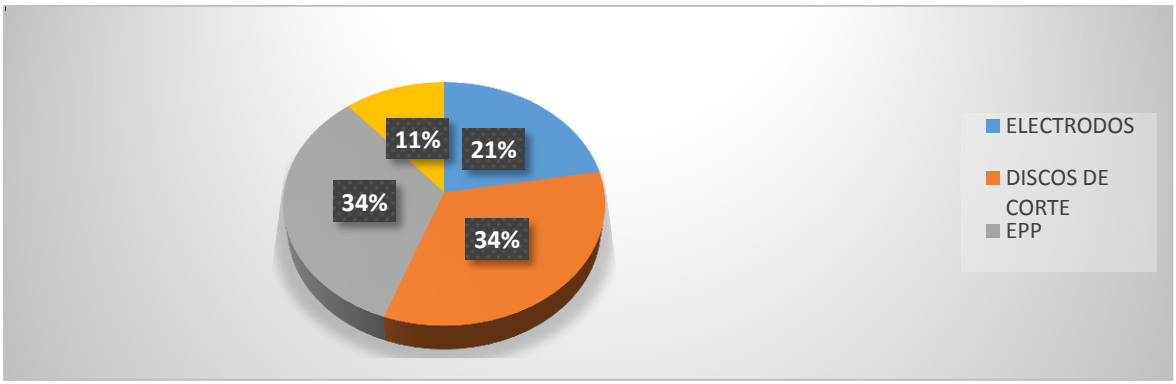


Ilustración 2 Materiales de mayor rotación

Con la información obtenida mediante la técnica de la encuesta aplicada a los trabajadores de la organización, se encontró que el 100% utilizan el registro sistemático para controlar las entradas y salidas de las existencias en bodega.

Estos a su vez manejan herramientas Excel de lo cual se obtuvo como resultado que el 67% del total del personal de bodega indican que esta herramienta no cubre todas las necesidades de la organización, en cambio el 33% consideran que cubren las necesidades actuales de la empresa para el control de los inventarios.

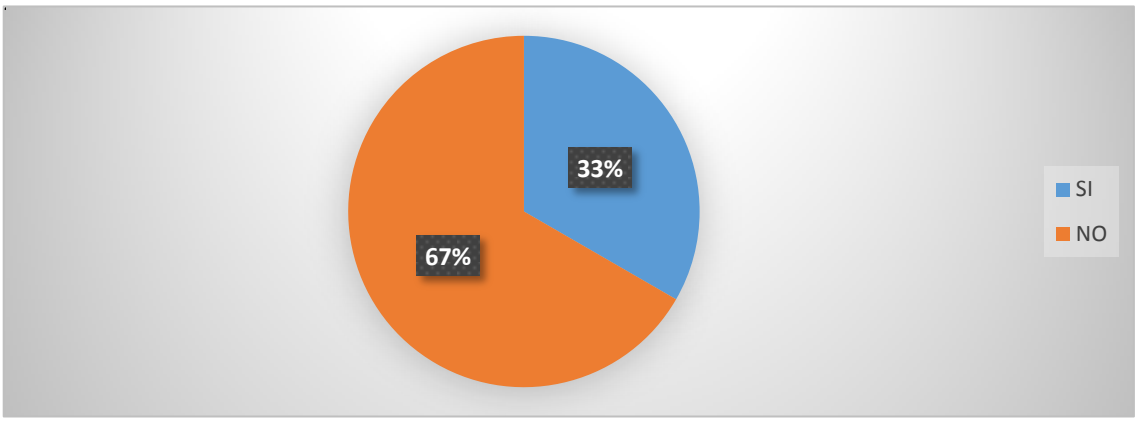


Ilustración 3 Sistema actual SYMEP S.A.

En cuanto al control de las actividades del personal, funciones y responsabilidades, entre la población encuestada se encontró que el 100% indicaron que hay una persona encargada de solicitar los requerimientos de materiales para la existencia. Estos a su vez también muestran un 100% de que tienen clara las funciones y responsabilidades de bodega para su buena labor.

Además, se obtuvo información de la población encuestada sobre la rotación de los inventarios donde se evidencia que el 67%, indica que la herramienta informática permite medir la rotación del inventario, y un 33% que no permite medir la rotación del mismo.

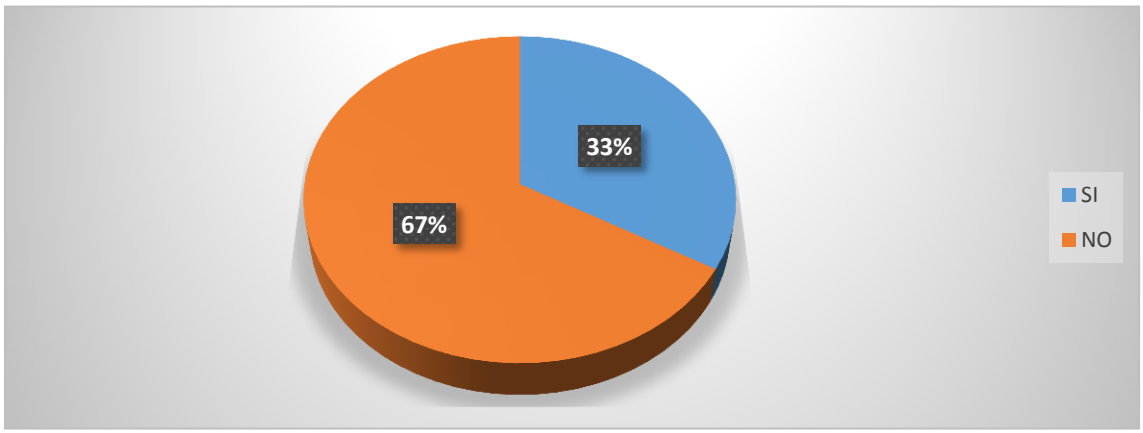


Ilustración 4 Sistema rotación del inventario

Entre la población encuestada de SYMEP S.A. el 67% indico que las personas que ingresan al área de bodega si están debidamente autorizados, mientras que el 33% expresan que ingresan personas no autorizadas a esta área, a pesar de que existe una política restrictiva de ingreso para solicitar los artículos para la prestación del servicio.

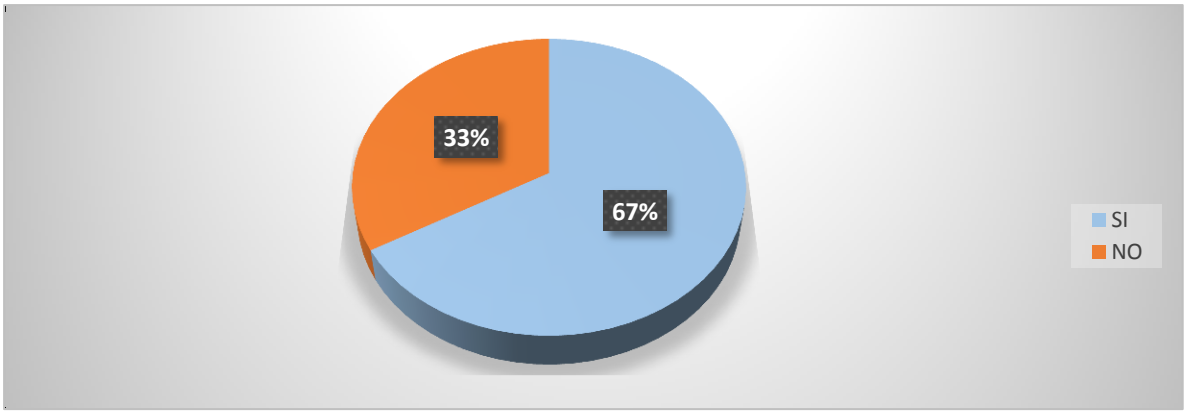


Ilustración 5 Personal autorizado

Al preguntar de la existencia de normativa, el total del personal de bodega, manifestaron que existen unas normas para el control de los materiales, pero se basa en las ISO 9001 relacionada a la calidad y orden de los productos.

3.2 RESULTADOS DE LAS ENTREVISTAS

Otras de las técnicas utilizadas en la investigación fue la entrevista la cual se aplicó al gerente y contador de la empresa SYMEP S.A., y del cual dieron su opinión respecto a las existencias de materiales fungibles.

De acuerdo a la entrevista aplicada al gerente, se evidencia que los artículos se controlan mensualmente en su revisión, debido a que anteriormente lo realizaban cuando lo consideraba necesario, es por ello de que la entidad ha tomado medidas de realizar la verificación de forma más frecuente en comparación como la hacían anteriormente.

Se pudo comprobar que la mayoría de las constataciones físicas de los materiales son controladas por el contador como pieza fundamental en la entidad en cuanto a los registros y manejos que se llevan de los mismos.

Por lo cual han optado por buscar medidas o acciones que permitan dar solución a las dificultades que se presentan en SYMEP S.A.

El jefe y personal de bodega han tomado medidas de control para la buena administración de los recursos como sistemas computarizados que agilitan la verificación de materiales, a más de que ayudan al orden y cuidado del mismo, y a tener control en cuanto a stock de los artículos para la prestación de su servicio.

De la misma manera el contador menciona que la verificación de los artículos se realiza mensualmente llevando un mejor manejo y control de recursos de la entidad, ya que antes lo hacían cuando lo consideraban oportuno, por tanto, no se llevaba una buena administración de los mismos, para esto la empresa ha optado por hacer las respectivas constataciones frecuentemente para tener materiales en stock para su servicio.

La forma en que se llevaba los registros de materiales anteriormente a través de un sistema computarizado, dejaron de utilizarse debido a que era ineficiente en cuanto a su uso, orden y respaldo de la información de los inventarios que posee SYMEP S.A.

La entidad ha optado por utilizar sistemas como el Excel para mejorar en cuanto al registro que se lleva de los artículos para su servicio y del cual han cambiado, pero no en su totalidad en cuanto al orden y manejo de los inventarios.

El jefe del área de bodega en colaboración de los trabajadores ha optado como medidas de control y uso correcto de los recursos utilizar la herramienta de Excel antes mencionada para facilitar la verificación y constatación del inventario de tal manera que existan el stock mínimo y máximo permanente para poder desarrollar las actividades de la empresa.

En cuanto a los procedimientos de registro de existencia de los inventarios de materiales fungibles el gerente manifestó, que los artículos se almacenan con codificaciones, ya sean numéricas y alfabéticas para la mejor administración, inspección, orden y control de los mismos.

De la misma manera el contador mencionó que dichos procedimientos relacionados a los materiales fungibles, no se realizan en un sistema contable, solo en la herramienta de Excel en la cual se lleva un registro de entradas y salidas de los artículos que se encuentra en bodega.

En cuanto a los procedimientos para control el gerente indicó que se evidencia que los artículos son controlados a través de la herramienta de Excel, en el cual se posee formatos Kardex para un mejor orden, además de fichas de requisición para la salida de los mismos.

También se pudo identificar que en varios artículos inicialmente se presentaron complicaciones para codificar y agrupar, de tal manera que muchos de ellos quedaron en grupos que no les correspondían según su naturaleza en mecánicos o eléctricos, por lo cual la empresa tuvo que revisar y reorganizar para su mayor control los artículos existentes en bodega.

Los controles de los artículos se llevan a través de fichas de requisición, documento que sirve como expediente que valide la salida del mismo, estos a su vez son inspeccionadas por el jefe supervisor del área.

De la misma manera el contador menciono en cuanto a los procedimientos de control, que la herramienta actual de control de inventario que posee la entidad, no mantienen indicadores financieros de rotación de inventarios para la toma de decisiones en la compra, almacenamiento y uso de los mismos.

En cuanto a procedimientos contables la empresa se encuentra actualmente levantando los mismos, especialmente en el área contable financiera para el crecimiento de la entidad.

Se ha obtenido información respecto a las estrategias de registro, control y normativa contable, en el que el gerente manifestó que han tenido dificultades en cuanto al registro de los materiales, ya sean eléctricos y mecánicos de tal manera que para su mayor control han separados estos artículos en el grupo correspondiente según su naturaleza, los mismo que al ser solicitados se mantienen mayor control.

Por otro lado, también manifestó que no se basan en alguna normativa contable debido a que la entidad se encuentra en proceso de cambio en adopción de normativas de este tipo para mejorar su administración información contable financiera.

De la misma manera el contador menciono que la entidad no aplica ninguna normativa contable por el momento debido al corto tiempo que llevan constituidos, por tal manera se encuentra en proceso la aplicación de la normativa internacional contable 2, que hace referencia al buen manejo y control de los inventarios como tal, ya que la única norma que poseen es la ISO 9001 que es en cuanto a la calidad del producto.

3.3 RESULTADOS DE LA FICHA DE OBSERVACIÓN

Al aplicar el instrumento de la ficha de observación en cuanto a las existencias de materiales, se evidencia que en bodega poseen stock mínimo y máximo de los materiales fungibles que son mayormente usados para el servicio.

Los artículos existentes en bodega son constatados físicamente de manera mensual para mayor control y manejo de los inventarios en la entidad. Estos su vez son examinados para poder detectar ciertas falencias que saben tener por consecuencia de errores de fábrica.

En cuanto a la constatación y verificación de los materiales de mayor rotación se tomó en cuenta los materiales fungibles que fueron elementos primordiales de la investigación, por ser artículos de gran utilización en la prestación de sus servicios, los cuales se encontraban ubicados de acuerdo a grupos y función que estos desempeñan.

Tabla 1 Inventario de materiales fungibles por grupo

INVENTARIO DE MATERIALES FUNGIBLES POR ARTÍCULO

CÓDIGO	MATERIAL	ARTICULO	UNIDAD	TOT UNID
ESPA0000X	FUNGIBLE	ESPATULA	UND	659
FUN00000X	FUNGIBLE	LAMINAS	UND	99
FUN00000X	FUNGIBLE	LIENCILLO	METRO	400
FUN00000X	FUNGIBLE	BROCHA	UND	84
FUN0000X	FUNGIBLE	PAÑOS ABSORVENTES	UND	6
FUN0000XX	FUNGIBLE	ATOMIZADORES	UND	22
FUN0000XX	FUNGIBLE	PIEDRA DE ESMERIL	UND	33
FUN0000XX	FUNGIBLE	SIERRA GRANDFLEX	UND	279
FUN0000XX	FUNGIBLE	DUCHA ORO STANLEY	UND	1
FUN0000X	FUNGIBLE	PIOLA PARA ALBAÑIL	UND	1
FUN0000XX	FUNGIBLE	REJILLA DE PSIO INOXIDABLE	UND	4
FUN0000XX	FUNGIBLE	SAPO EDESA	UND	3
FUN0000XX	FUNGIBLE	BISAGRA	UND	3
FUN0000XX	FUNGIBLE	MANUBRIO	UND	1
FUN0000XX	FUNGIBLE	TANQUE DE INODORO FV	UND	2
FUN0000XX	FUNGIBLE	CLAVO	KG	652
FUN0000XX	FUNGIBLE	FILTRO PARA BOMBA DE AGUA	UND	1
FUN0000XX	FUNGIBLE	ACOPLE PARA BOMBA DE AGUA	UND	41
FUN0000XX	FUNGIBLE	LLAVE DE AJUSTE PARA MANGUERA	UND	8
FUN0000XX	FUNGIBLE	JUEGO DE ABRAZADERA PARA BOMBA	UND	2
FUN0000XX	FUNGIBLE	GRILLETES	UND	3
FUN0000XX	FUNGIBLE	CODO DE ACERO INOXIDABLE	UND	12
FUN0000XX	FUNGIBLE	UNION DE BRONCE PARA CONECTORES	UND	42
FUN0000XX	FUNGIBLE	TEE EN ACERO INOXIDABLE	UND	6
FUN0000XX	FUNGIBLE	ALAMBRE	METRO	107
FUN0000XX	FUNGIBLE	CEPILLO ESMERIL	UND	59
FUN0000XX	FUNGIBLE	GRATA	UND	551
FUN0000XX	FUNGIBLE	LIJA	UND	2387
FUN0000XX	FUNGIBLE	DISCO	UND	8343
FUN0000XX	FUNGIBLE	SOPORTE DISCO DE FIBRA	UND	10
FUN000XXX	FUNGIBLE	MARCADOR PARA METAL	UND	35
FUN000XXX	FUNGIBLE	SACOS DE YUTE	UND	1803
FUN000XXX	FUNGIBLE	CINTA REFLECTIVA	UND	1

FUN000XXX	FUNGIBLE	PEGATANKE	UND	1
FUN000XXX	FUNGIBLE	RUEDA INDUSTRIAL GIRATORIA	UND	24
FUN000XXX	FUNGIBLE	GRAPAS PARA LAMBRE DE PUA	CAJA	2
FUN000XXX	FUNGIBLE	MICA FILO METALICO	UND	94
FUN000XXX	FUNGIBLE	PLASTICO NEGRO	UND	3
FUN000XXX	FUNGIBLE	PLIEGO DE LIJA	UND	9
FUN000XXX	FUNGIBLE	ESCOBILLONES	UND	4
FUN000XXX	FUNGIBLE	ESCOBAS	UND	29
FUN000XXX	FUNGIBLE	LUSTRE	UND	162
FUN000XXX	FUNGIBLE	MANGUERA	METRO	23
FUN000XXX-X	FUNGIBLE	CABO	ROLLO	6
FUN000XXX	FUNGIBLE	RODILLO	UND	3
FUN000XXX	FUNGIBLE	MORTERO REFRACTORY	UND	10
FUN000XXX	FUNGIBLE	ABRAZADERA	UND	4
FUN000XXX	FUNGIBLE	CUARTONES DE MADERA ESTANDAR	UND	2
FUN000XXX	FUNGIBLE	TELA DE YUTE	METRO	10
FUN000XXX	FUNGIBLE	EMPAQUE INTERCAMBIADOR HILO	ROLLO	4
FUN000XXX	FUNGIBLE	ASBESTO VERDE	ROLLO	3
FUN000XXX	FUNGIBLE	NEOPRENO	ROLLO	2
FUN000XXX	FUNGIBLE	NEPLO CORTADOR	UND	2
FUN000XXX	FUNGIBLE	RULIMAN	UND	2320
FUN000XXX	FUNGIBLE	CIFON FLEXIBLE EDESA	UND	1
FUN000XXX	FUNGIBLE	ESPONJA	ROLLO	1
FUN000XXX	FUNGIBLE	PLASTICO TRANSPARENTE	ROLLO	1
FUN000XXX	FUNGIBLE	LONA VERDE	ROLLO	2
FUN000XXX	FUNGIBLE	RETILEXTOMO FOTO CELULA AMERICAN ELECTRIC	UND	6
TOTAL DE INVENTARIO				**18388**

Separado los materiales fungibles se procedió apartar los artículos de mayor rotación. Durante la investigación hacia los trabajadores de bodega, se evidencio que los artículos que están entre los más utilizados por la empresa son los discos de corte, electrodos, EPP (Equipos de protección) y las gafas, pero una vez realizada la respectiva indagación exhaustiva en cuanto al automatismo de los inventarios dio a conocer que dos materiales si coincidían que son los discos de corte y los electrodos, pero también se encontró de que existía otro artículo que es de gran uso, y es la tiza industrial que es solicitada en la realización de las actividades que la entidad realiza a diario. Dando así a conocer realmente cuales son los que tienen mayor rotación en la empresa.

Tabla 2 Materiales de mayor rotación

CÓDIGO	MATERIAL	ARTÍCULO	UNIDAD	TOTAL DE UNIDADES
FUN000XXX	FUNGIBLE	DISCO DE CORTE	UNIDAD	625
SOL000XX	SOLDADURA	TIZA INDUSTRIAL	UND	824
SOL0000X	SOLDADURA	ELECTRODO	UND	3380

En cuanto a la rotación de los materiales fungibles se tomó en cuenta los que son más utilizados para poder verificar si que aquellos artículos son de gran pedido de la empresa para la prestación de su servicio del cual se consideró cantidades utilizadas en el servicio dividiéndolo para el promedio estimado del inventario inicial y final, dando así que el material esta plena rotación durante los meses del año. Y para saber si se lo utiliza a diario se dividió los 360 días del año comercial para los meses que estos rotan, dando 30 que representa los días en que son usados para sus actividades.

De tal manera se evidenció que los materiales elegidos de mayor rotación son de gran pedido de la empresa y los cuales deben de tener en stock para su óptimo trabajo.

ROTACIÓN DE LOS MATERIALES FUNGIBLE

DISCO DE CORTE $\frac{2000}{75} = 11{,}43$ $\frac{360}{11{,}43} = 31{,}5$

TIZA INDUSTRIAL $\frac{290}{25} = 11{,}60$ $\frac{360}{11{,}60} = 31{,}03$

ELECTRODO $\frac{21000}{1750} = 12$ $\frac{360}{12} = 30$

También se pudo observar en cuanto a los procedimientos de control, que las existencias de materiales fungibles son registradas valorados y controlados con la herramienta de Excel, la misma que ha permitido obtener información de los artículos almacenados en la entidad.

El sistema con el que controlaban anteriormente los materiales de la entidad fue cambiado debido a que ocasionaba perdidas de ciertos datos relevantes y el uso de este era complicado.

Una vez inspeccionado el área de bodega, se evidenció en cuanto a las estrategias de registro y control, que se lleva mediante la herramienta Excel los artículos de acuerdo a grupos tanto eléctricos y mecánicos para su buena administración

DISCUSIÓN

El control de inventarios es necesario para todo tipo de empresas en especial para aquellas que sus productos o servicios deben ser costeados con los diferentes métodos existentes; esto se fundamenta en la presente investigación, al igual que en los estudios previos relacionados que fueron tomados en consideración en el marco teórico.

La empresa de "Suministros y mantenimientos de equipos petroleros SYMEP S.A" utiliza como herramienta de control de inventarios, archivos de EXCEL, con una inspección no definida; sea semanal, mensual o anual lo que no da credibilidad a los costos estimados de sus productos y servicios. En la investigación de Rodríguez (2015) con una metodología cualitativa, se analizó los procedimientos de una comercializadora de inventario que determinaron que el modelo que se utilice es un factor que contribuye a los resultados de una empresa como mejora. Es así que en ambos estudios se demuestra la influencia que tiene un correcto control de inventarios sobre las utilidades que se logren generar.

El control de inventarios que tiene la empresa a través de su archivo no le permite determinar la rotación de los productos que más salidas tienen en los servicios que ofrecen, por lo cual se sugirió una fórmula para saber cuál es la herramienta más requerida dado que es importante dentro del análisis contable y administrativo; esto lo confirmó Toro & Bastidas (2011) en su estudio cualitativo en donde afirmó que un correcto proceso administrativo garantiza la satisfacción de la demanda pronosticada fortaleciendo la credibilidad de la empresa.

Con los hallazgos encontrados respecto a las entradas, salidas y supervisión del inventario de la empresa SYMEP se exhorta a la búsqueda constante de información y mecanismos actualizados para registrar y analizar correctamente los materiales que son mayormente usados para el giro del negocio, mismo que le permitirá crecer paulatinamente en el mercado actual y visionario. Sánchez, Vargas, Reyes & Vidal (2011) diseñaron, desarrollaron e implementaron un sistema para llevar el control de los artículos, induciendo que facilita el trabajo de diferentes departamentos de la empresa, logrando la obtención oportuna de la requisiciones.

CONCLUSIONES

- La verificación de los inventarios de materiales fungibles determinó que los materiales que existen en bodega no tienen un correcto control, lo que impide conocer de manera real cual es el stock en un momento determinado de acuerdo a las entradas y salidas parciales.

- Al utilizar una herramienta de Excel con parámetros incompletos en cuanto al registro, control y análisis del inventario; muestra que los procesos administrativos vinculados con esta unidad tienen debilidades y/o falencias que necesitan ser solucionadas con prontitud.

- La organización no tiene definida una metodología para registrar y controlar su inventario correctamente de acuerdo a la normativa; por cual se estableció estratégicamente la aplicación de un control mensual y la fórmula de rotación.

RECOMENDACIONES

- Que la entidad deberá contar con un mejor control en cuanto a los inventarios de materiales, estos deben ser inspeccionados de manera mensual para tener un stock de aquellos artículos de mayor uso en su actividad.

- Que la organización opte por implantar mecanismos en la herramienta de Excel, para tener mejoras en cuanto el manejo y abastecimiento de los materiales que se poseen en bodega, y poder brindar un buen servicio al mercado esmeraldeño.

- La entidad debe aplicar una normativa que le permita agilizar el manejo de sus inventarios con el fin de lograr un control eficiente en cuanto a su registro y constatación.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICA

Acero, C., & Pardo, A. (2010). Obtenido de Clasificación de los inventarios segun su función: http://repository.eia.edu.co/bitstream/11190/1541/1/ADMO0621.pdf

Alvarez, C., & Cabrera, M. (04 de Octubre de 2007). Control de inventarios y su aplicación en una compañía de telecomunicaciones. *redalyc.org, VIII*, 243-247.

Andrade, S. (Enero de 2006). *Definición de empresa.* Obtenido de promonegocios.net: http://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html

Bastidas, E. (2010). *ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS*. Obtenido de ingenieriaindustrialonline: http://www.ingenieriaindustrialonline.com/herramientas-para-el-ingeniero-industrial/administraci%C3%B3n-de-inventarios/

Bonilla, M. (2012). *Análisis de los inventarios de materiales eléctricos de la Refinería Esmeraldas, que no han tenido movimiento durante el período 2000-2009.* Esmerladas, Ecuador: Pucese.

Buitrago, L. (25 de Noviembre de 2008). Obtenido de definición de inventario de previsión : http://discoperroltda.blogspot.com/

Campoverde, C. F. (2013). *Análisis del impacto de la aplicación de la NIC 41 agricultura, a la empresa agroganadera la Esmeralda Cia Ltda en el año 2012 .* Obtenido de http://dspace.uazuay.edu.ec: http://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/3565/1/10254.pdf

Carvajal, L. (18 de Enero de 2013). *El método deductivo de investigación.* Obtenido de lizardo-carvajal.com: http://www.lizardo-carvajal.com/el-metodo-deductivo-de-investigacion/

Castellanos, A. (Julio de 2012). *DISEÑO DE UN SISTEMA LOGISTICO DE PLANIFICACION DE INVENTARIOS PARA APROVISIONAMIENTO EN EMPRESAS DE DISTRIBUCION DEL SECTOR DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO*. Obtenido de ri.ufg.edu.sv: http://ri.ufg.edu.sv/jspui/handle/11592/3620?mode=full

Charco, W. (2012). *Método de Valoración de Inventarios UEPS y las NIIF*. Obtenido de facilcontabilidad.com: http://www.facilcontabilidad.com/metodo-de-valoracion-de-inventarios-ueps-y-las-niif/

Colón, Y. C. (07 de Julio de 2010). *El Inventario y su Importancia dentro de las Empresas*. Obtenido de gerenciayliderazgoestrategico: http://gerenciayliderazgoestrategico.blogspot.com/2010/07/el-inventario-y-su-importancia-dentro.html

Delfín, O. (2011). *Estructura de las Reglas de Origen del Tlcan: un Análisis Metodológico del Valor de Contenido Regional.* Obtenido de cimexus.umich.mx: http://www.cimexus.umich.mx/index.php/cim1/article/view/89/82

Delgado, F. (19 de Octubre de 2015). *Toma física de inventarios para disminuir Pérdidas.* Obtenido de smsecuador.ec: http://www.smsecuador.ec/toma-fisica-de-inventarios/

Díaz, Y. (2012). *LA LOGÍSTICA EMPRESARIAL Y LA ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIO*. Obtenido de eumed.net: http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2012/ydc.html

FIAEP, F. I. (2014). *CONTROL Y MANEJO DE INVENTARIO Y ALMACÉN* . Obtenido de fiaep.org: http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf

Filipe, V. (15 de Julio de 2016). *Como medir la Rotura de Stock*. Obtenido de meetlogistics.com: http://meetlogistics.com/archivos/la-rotura-de-stock

Galindo, L. (2013). *Clasificación de las empresas según autores.* Obtenido de academia.edu: http://www.academia.edu/8185280/CLASIFICACION_DE_LAS_EMPRESAS_SEG%C3%9AN_SUS

Garcia, G. E. (20 de Diciembre de 2013). *Definición y clasificación de los materiales*. Obtenido de contabilidadparanocontables: http://contabilidadparanocontables.blogspot.com/2013/12/definicion-y-clasificacion-de-los.html

García, J., & Casanueva, C. (Enero de 2006). *Definición de Empresa.* Obtenido de promonegocios.net: http://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html

Gómez. (2006). *Enfoques cuantitativo, cualitativo y mixto.* Obtenido de eumed.net: http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/mirm/cualitativo_cuantitativo_mixto.html

Gómez, G. (11 de mayo de 2001). *Control interno en la organización empresarial*. Obtenido de gestiopolis.com: http://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/

González, M. (2012). *Logística y distribución comercial: modelos de gestión de inventarios con patrón de demanda potencial*. Obtenido de riull.ull.es: https://riull.ull.es/xmlui/bitstream/handle/915/82/Manuel%20Gonz%C3%A1lez%20de%20la%20Rosa.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Henriquez, L. (2013). *Método PEPS, Método UEPS, Método Promedio Ponderado* . Obtenido de empresarialefectivo: http://empresarialefectivo.blogspot.com/2013/07/metodo-peps-metodo-ueps-y-metodo.html

Hernández, Y. (23 de Enero de 2013). *Clasificación de empresas por su actividad o giro.* Obtenido de prezi.com: https://prezi.com/h4bdmaynzylk/clasificacion-de-empresas-por-su-actividad-o-giro/

International Accounting Standards Board. (2005). *Norma Internacional de Contabilidad n º 8 (NIC 8) .* Obtenido de normasinternacionalesdecontabilidad.es: http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC08.pdf

International Accounting Standards Board. (2005). *Norma Internacional de Contabilidad nº 2 (NIC 2) .* Obtenido de normasinternacionalesdecontabilidad.es: http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf

Lara, O. (30 de Julio de 2015). *Sistema de inventario perpetuo o constante*. Obtenido de gestiopolis.com: http://www.gestiopolis.com/sistema-de-inventario-perpetuo-o-constante/

López, N. (de 2010). *ESTRATEGIA PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA Y DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PLÁSTICOS DE EMPAQUE: CASO DISTRIBUIDORA SURTIR S.A.S*. Obtenido de http://repository.eia.edu.co: http://repository.eia.edu.co/bitstream/11190/1541/1/ADMO0621.pdf

Malhotra, N. (Septiembre de 2010). *Definición de Encuesta.* Obtenido de promonegocios.net: http://www.promonegocios.net/mercadotecnia/encuestas-definicion.html

Manosalvas, Y. (2013). *SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA EL COMERCIAL "PASQUEL" DE LA CIUDAD DE IBARRA*. Obtenido de bitstream: http://186.3.45.37/bitstream/123456789/2512/1/TUICYA045-2014.pdf

Marquez, M. (26 de Mayo de 2015). *Procedimientos utilizados para el registro de mercancías*. Obtenido de contadorcontado.com: https://contadorcontado.com/2015/05/26/procedimientos-utilizados-para-el-registro-de-mercancias/

Martínez, E. (14 de Marzo de 2012). *EVOLUCION DE LOS INVENTARIOS (EXISTENCIAS) DESDE LA BUSQUEDA DEL CONOCIMIENTO Y APLICACIÓN DE LAS NIIF, EN ESPECIAL LA NIC 02 EXISTENCIAS.* Obtenido de edgarjulianmartinez.com.co: http://copema.blogspot.com/2012/03/evolucion-de-los-inventarios.html

Ministerio de Comercio Exterior. (2013). *PRO ECUADOR Instituto de Promoción de Exportaciones e Inversiones.* Obtenido de proecuador.gob.ec: http://www.proecuador.gob.ec/institucional/quienes-somos/

Münch, L. (2013). *CLASIFICACION DE LAS EMPRESAS SEGÚN SUS AUTORES.* Obtenido de academia.edu: http://www.academia.edu/8185280/CLASIFICACION_DE_LAS_EMPRESAS_SEG%C3%9AN_SUS

NORMAS DE CONTROL INTERNO . (2013). Obtenido de http://aeropuertoquito.com/wp-content/uploads/2013/01/Normas-Control-Interno.pdf

Perdomo. (2002). *¿Qué es inventario? Tipos, utilidad, contabilización y valuación*. Obtenido de gestiopolis.com: http://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valuacion/

Pirea, J. (04 de Febrero de 2013). *Control de inventarios según autores.* Obtenido de inventariosautores: http://inventariosautores.blogspot.com/

Porto, J. P. (2008). *Definición de control*. Obtenido de definicion: http://definicion.de/control/

Pricssila. (05 de Septiembre de 2011). *Definicion Y Tipos De Inventario*. Obtenido de clubensayos.com: https://www.clubensayos.com/Negocios/Definicion-Y-Tipos-De-Inventario/56952.html

PRO ECUADOR. (22 de Febrero de 2013). *Manual de procedimiento de Control de Inventario.* Obtenido de proecuador.gob.ec: http://www.proecuador.gob.ec/wp-content/uploads/2014/02/10.-Manual-de-procedimiento-de-Control-de-Inventario.pdf

REGLAMENTO DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO. (2016). Obtenido de http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/Acuerdo017-CG-

2016ReglamentoGralparaAdministracinUtilizacinManejoyCtroldelosBienesyExistenciasdelSectorPblico.pdf

REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO. (28 de Febrero de 2015). Obtenido de file:///D:/Users/JONATHAN/Downloads/REGLAMENTO%20APLICACION%20DE%20LA%20LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO%20(1).pdf

REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES, RUC. (Septiembre de 2002). Obtenido de https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwjL-9KlsMrOAhVGWh4KHceHAMcQFggaMAA&url=http%3A%2F%2Fwww.sri.gob.ec%2FDocumentosAlfrescoPortlet%2Fdescargar%2Fbf720932-8ca5-446e-98b0-7315d2db7967%2FReglamento%2Ba%

Rodríguez, E. (Diciembre de 2015). Modelo de inventarios para control económico de pedidos. *redalyc.org, XIV*, 170-176.

Sabino. (30 de Junio de 2014). *Técnicas e instrumentos de investigación.* Obtenido de tesisdeinvestig: http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2014/06/tecnicas-e-instrumentos-de.html

Sampieri, R., Collado, C., & Baptista, L. (2003). *El proceso de investigación y los enfoques cuantitativo y cualitativo: hacia un modelo integral .* Obtenido de metodos-comunicacion.sociales.uba.ar: http://metodos-comunicacion.sociales.uba.ar/files/2014/04/Hernandez-Sampieri-Cap-1.pdf

Sánchez, M., Vargas, M., Reyes, B., & Vidal, O. (Junio de 2011). Sistema de Información para el Control de Inventarios del Almacén del ITS. *redalyc.org*, 41, 42, 45.

Sequera, S. (01 de Mayo de 2015). *Registro Especial de Entradas y Salidas de Inventarios.* Obtenido de notitarde.com: http://www.notitarde.com/Columnistas-del-Dia/Registro-Especial-de-Entradas--y-Salidas-de-Inventarios-/2015/05/01/509161/

Serafini, F. (08 de Abril de 2015). *Cosas fungibles y no fungibles, consumibles y no consumibles, en la antigua Roma*. Obtenido de derechoromano.es: http://www.derechoromano.es/2015/04/cosas-fungibles-no-fungibles-consumibles-no-consumibles-antigua-roma.html

Serbinio, A. (2013). *ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS*. Obtenido de biamericas.com: http://www.biamericas.com/presentaciones/2013/001-Compras-y-negociaciones/Seminario-de-Inventarios.pdf

Toro, L., & Bastidas, V. (Diciembre de 2011). Metodología para el control y la gestión de inventarios en una empresa minorista de electrodomésticos. *redalyc.org, XVI*, 86-87.

Tumbaco, F. (2014). *IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE, ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO EN EL LABORATORIO LAB S.A .* Obtenido de repositorio.pucese.edu.ec: http://repositorio.pucese.edu.ec:8080/discover

Vitez, O. (2014). *¿Qué es un sistema de inventario periódico?* Obtenido de ehowenespanol.com: http://www.ehowenespanol.com/sistema-inventario-periodico-sobre_437179/

Zapata, J. (19 de Enero de 2011). *Logística y operaciones. Inventarios*. Obtenido de mailxmail.com: http://www.mailxmail.com/curso-logistica-operaciones-inventarios/clasificacion-inventarios-2-2

ANEXOS

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE ESMERALDAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

ENTREVISTA DIGIDA AL GERENTE DE LA EMPRESA SYMEP S.A.

NOMBRE:

CARGO:

FECHA:

HORA DE INICIO: **HORA DE FINALIZACIÓN:**

1. ¿Poseen un stock mínimo y máximo de los materiales?
2. ¿Cuáles son los materiales de mayor rotación?
3. ¿Con que frecuencia se realizan conteos cíclicos de inventarios para verificar las existencias de materiales?
4. ¿Qué dificultades se presenta en el control de inventario de los materiales fungibles?
5. ¿Sobre qué normativa se basan para el registro y control de inventarios?
6. ¿Los procedimientos para el control de los materiales son documentadas para su validación?

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE ESMERALDAS

ESCUELA CONTABILIDAD Y AUDITORIA

ENTREVISTA DIGIDA AL CONTADOR DE LA EMPRESA SYMEP S.A.

NOMBRE:

CARGO:

FECHA:

HORA DE INICIO: **HORA DE FINALIZACIÓN:**

1. ¿Manejan indicadores de rotación de inventarios?
2. ¿Cuáles son los materiales de mayor rotación?
3. ¿Con que frecuencia se realizan conteos cíclicos de inventarios para verificar las existencias de materiales?
4. ¿Qué herramientas o sistemas emplean para controlar las entradas y salidas de las existencias en bodega?
5. ¿Qué dificultades se presenta en el control de inventario de los materiales fungibles?
6. ¿Qué procedimientos utilizan para el control y manejo de los materiales?
7. ¿Los procedimientos para el control de los materiales son documentadas para su validación?
8. ¿Sobre qué normativa se basan para el registro y control de inventarios?

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE ESMERALDAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE BODEGA

La presente encuesta se realizará con el fin de mejorar la calidad de servicio de la empresa SYMEP S.A. por ello es muy importante su aporte y sinceridad sobre el caso para el buen desarrollo de la investigación.

1. ¿Qué herramientas o sistemas emplean para controlar las entradas y salidas de las existencias en bodega?

   a) Registros físicos
   b) Registros sistemático
   c) Otros _____

2. ¿El sistema que utiliza actualmente SYMEP S.A. cubre todas las necesidades de la misma?

   SI NO

3. ¿hay una persona encargada de solicitar los materiales para que bodega posea existencias de los mismos?

   SI NO

4. ¿Con que frecuencia se realizan conteos cíclicos de inventarios para verificar existencias de materiales?

a) Diario
b) Mensual
c) Trimestral
d) Semestral
e) anual

5. ¿Tienen claras las funciones y responsabilidades en el departamento de bodega?

SI NO

6. ¿Se basan en normativas para el buen control de los materiales?

SI NO

7. ¿El sistema le permite medir la rotación del inventario?

SI NO

8. Indique los tres materiales que consideran de mayor rotación

1_____

2_____

3_____

9. ¿Las personas que entran a bodega están autorizadas?

SI NO

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE ESMERALDAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

FICHA DE OBSERVACIÓN

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	STOCK MÍNIMO Y MÁXIMO DE MATERIALES			
2	ORDEN DE LOS MATERIALES			
3	SISTEMA DE CONTROL DE LOS MATERIALES			
4	CONSTATACIONES FÍSICAS DE LOS MATERIALES			
5	NORMATIVA DE CONTROL			

INVENTARIO DE MATERIALES POR GRUPOS

CÓDIGO	UNIDADES	TOTAL DE UNIDADES
ABRA0000X	ABRAZADERA	2293
ACCE0000X	ACCESORIOS	439
ADH0000X	ADHESIVOS	231
ALUM000X	ALUMINIO	2
ANG0000X	ANGULOS	113
BANDA00X	BANDA	22
BARRA000X	BARRAS	76
BRI00000X	BRIDA	1465
BUSH000X	BUSHING	211
CAL0000X	CAL	1
CAP00000X	CAP O TAPONES	293
CARPAXX	CARPA	71
CEP00000X	CEPILLOS	125
CERR0000X	CERRAJERIA	50
REFRA000X	CEMENTO	1245
CINT0000X	CINTAS	650
COUP000X	COUPLING	1651
DOT00000X	DOTACION	4178
ELB0000X	ELBOW	2713
ELEC0000X	ELECTRICO	3035
EMPA000X	EMPAQUE	6547
ESP000X	ESPARRAGO	3011
FAJ00000X	FAJA	20
FIBRAXX	FIBRA	2
FLEX000XX	FLEXOLET	137
FUN00000X	FUNGIBLE	18388
GAS0000X	GASES	137
HERR0000X	HERRAMIENTAS	4398
LANA0000X	LANAS	53
DIESEL XX	MANNTENIMIENTO	2625
LONA000X	LONA	4
MANO000X	MANOMETRO	297
MEC0000X	MECANICO	1245
MAN0000X	MANGUERA	50

LIMPI000X	LIMPIEZA	16
GRANALLAXX	MINERAL	300
MED0000X	MEDICION	276
PERF000X	PERFIL	108
PERNO000X	PERNO	9
PINT0000X	PINTURA	1646
PLAN000XX	PLANCHA	258
PLAT000X	PLATINAS	254
PVC00000X	PVC	47
RED00000X	REDUCCION	396
RESO0000X	RESPUESTO	3832
RODA000X	RODAMIENTO	88
SEG00000X	SEGURIDAD	9019
GUA0000X	SSA	415
SOCK000X	SOCKOLET	257
SOL0000X	SOLDADURA	11162
TEE00000X	TEE	932
TRIDO000X	TRIDOLET	259
TUB00000X	TUBERIA	1089
TUER000X	TUERCA	4280
UBO-000X	U-BOLT	1527
SOL0000XX	VIDRIO	30
UNI0000X	UNIVERSAL	543
VAL00000X	VALVULA	2426
VARI0000X	VARILLAS	378
WELD000X	WELDOLET	62
TOTAL DE INVENTARIOS		**95387**