



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO INTEGRADOR

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA LA
EMPRESA TRIALMECH CIA. LTDA., UBICADA EN LA PROVINCIA DE
PICHINCHA, CANTÓN RUMIÑAHUI, PARROQUIA SANGOLQUÍ**

Proyecto Integrador presentado previo a la obtención del Título de Licenciado en
Contabilidad y Auditoría

Autores:

Bungacho Ganchala Diego Andrés

Molina Rubio Mishel Estefanía

Tutora:

Dra. MCA. Viviana Pastora Panchi Mayo


Latacunga - Ecuador

Marzo – 2022

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo Bungacho Ganchala Diego Andrés y Molina Rubio Mishel Estefanía declaramos ser autores del presente proyecto integrador: “**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA LA EMPRESA TRIALMECH CIA. LTDA, UBICADA EN LA PROVINCIA DE PICHINCHA, CANTÓN RUMIÑAHUI, PARROQUIA SANGOLQUÍ**”, siendo la Dra. MCA. Panchi Mayo Viviana Pastora tutora del presente trabajo; y eximimos expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además, declaramos que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo son de nuestra exclusiva responsabilidad.



Bungacho Ganchala Diego Andres

C.C: 172175651-6



Molina Rubio Mishel Estefanía

C.C: 050457791-7

AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO INTEGRADOR

En calidad de Tutora del Proyecto Integrador sobre el título:

“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA LA EMPRESA TRIALMECH CIA. LTDA., UBICADA EN LA PROVINCIA DE PICHINCHA, CANTÓN RUMIÑAHUI, PARROQUIA SANGOLQUÍ.”, de Bungacho Ganchala Diego Andrés y Molina Rubio Mishel Estefania, de la carrera en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho proyecto integrador cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, 08 de marzo de 2022



.....
Tutora del Proyecto Integrador
MCA. Panchi Mayo Viviana Pastora
C.C: 050221731-8

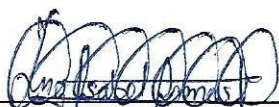
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente Proyecto Integrador de acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, por cuanto los postulantes: Bungacho Ganchala Diego Andrés y Molina Rubio Mishel Estefania con el título de Proyecto Integrador: “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA LA EMPRESA TRIALMECH CIA. LTDA., UBICADA EN LA PROVINCIA DE PICHINCHA, CANTÓN RUMIÑAHUI, PARROQUIA SANGOLQUÍ.”, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Sustentación Final del Proyecto.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

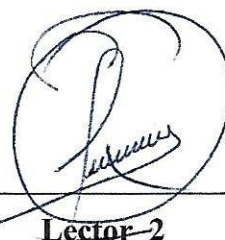
Latacunga, marzo de 2022

Para constancia firman:



Lector 1 (Presidente)

Mg. Isabel Regina Armas Heredia
C.C: 050229848-2



Lector 2

Mg. Tito Marcelo Recalde Chávez
C.C: 050120826-8



Lector 3

Dra. Patricia Geraldina López Fraga
C.C: 050220785-5

AGRADECIMIENTO

A Dios por haberme dado salud y vida para poder cumplir mis objetivos y por ser mi fortaleza en todo momento de mi vida. A mis padres Milton y Cecilia por ser los principales promotores de mis sueños para poder culminar esta anhelada etapa de mi vida, por su amor brindado, su esfuerzo y su apoyo incondicional.

A mis hermanos Vanesa y Sebastián que siempre me apoyaron. A mis abuelitos y demás familia por, por sus consejos y amor brindado durante todo este tiempo. A Isabel Fernández por brindarme su cariño y apoyo incondicional en todas las etapas de mi vida, y por ser un pilar muy importante, tanto en inspiración como en fuerza.

A Andrés mi compañero del presente proyecto, mi sincero agradecimiento por motivarme, acompañarme y aportar significativamente en el transcurso de la carrera, en el desarrollo de este proyecto y mi vida.

A la empresa “Trialmech Cía. Ltda.” por abrirme las puertas para lograr este objetivo.

A la Universidad Técnica de Cotopaxi por abrirme las puertas para formarme profesionalmente. A todos mis docentes por impartirme sus enseñanzas académicas y valores éticos, especialmente a la Dra. Viviana Panchi por el apoyo brindado en el desarrollo de este proyecto.

Mishel Estefanía

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por regalarme una familia maravillosa, quienes me han apoyado de manera incondicional, enseñándome el valor de la humildad y el sacrificio.

A mis padres Beatriz y Luis, porque han fomentado en mí, el deseo de superación y triunfo, por su cariño, esfuerzo y por el gran amor que tienen por mí.

A mi hija Priscila Monserrath por ser la razón de mi vida.

A mis hermanas Mirian, Jaqueline, Deysi, Diana y Mayra que siempre confiaron en mí y nunca me han dejado solo.

A mi abuelita Luz María, que desde el cielo me dio su amor y bendición.

A Mishel mi compañera del presente proyecto, por su apoyo, cariño y consejos brindados en el transcurso de mi vida universitaria.

A la empresa “Trialmech Cía. Ltda.”

A la Universidad Técnica de Cotopaxi, a los docentes, por permitir mi formación profesional, en especial a la Dra. Viviana Panchi por el apoyo brindado para culminar el presente proyecto con éxito.

Diego Andrés

DEDICATORIA

Este trabajo se lo dedico a Dios por ser mi guía y fortaleza, en toda etapa de mi vida y por todas las bendiciones otorgadas.

A mis padres Milton y Cecilia con todo mi cariño por siempre creer en mí y ser el pilar fundamental de mi vida, por todo el esfuerzo que hicieron para poder sacarme adelante y lograr que culmine esta meta en vida.

A mis hermanos Vanesa y Sebastián por ser mi fuerza en todo momento.

A mi tío Germán por acompañarme y ser esa luz que me guía desde el cielo.

Finalmente, a Andrés por ser mi apoyo incondicional y compañero de trabajo durante la realización del proyecto.

Mishel Estefanía

DEDICATORIA

El presente proyecto se lo dedico a mis padres, quienes me han apoyado incondicionalmente a lo largo de toda mi vida, por su soporte moral y económico, que dieron paso a cumplir este gran sueño.

A mi hija, que es mi motivación, porque libra mi mente de todas las adversidades que se presenten y me impulsa a seguir adelante con mis objetivos.

A mis hermanas, por brindarme su amor y esfuerzo para el desarrollo de mi vida profesional, por sentar en mí, las bases de responsabilidad y superación.

A mi abuelita Luz María, que desde el cielo me ilumina para seguir adelante con mis proyectos.

Finalmente, a mi querida compañera Mishel por sus palabras de apoyo, por enseñarme a ser una mejor persona y por ser mi compañera todos estos años.

Diego Andrés

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

TÍTULO: “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA LA EMPRESA TRIALMECH CIA. LTDA, UBICADA EN LA PROVINCIA DE PICHINCHA, CANTÓN RUMIÑAHUI, PARROQUIA SANGOLQUÍ.”

Autores:

Bungacho Ganchala Diego Andrés

Molina Rubio Mishel Estefanía

Tutora:

MCA. Panchi Mayo Viviana Pastora

RESUMEN

El presente proyecto integrador se desarrolló en la empresa “Trialmech Cía. Ltda.” dedicada al diseño, producción, instalación, mantenimiento y venta de sistemas de refrigeración, climatización, frío industrial y ventilación mecánica automotriz; el problema de la entidad radica en la carencia de un sistema de control de inventarios, al no existir políticas y procedimientos establecidos para el manejo de sus existencias, los niveles de stock, rotación y almacenamiento, al igual que en el proceso comercial es decir las compras y ventas, la falta de gestión de inventarios, no permite que la empresa tenga un valor fiable del costo de sus existencias. Por lo tanto, el objetivo del proyecto es implementar un sistema de control de inventarios en la empresa Trialmech Cía. Ltda., ubicada en la parroquia Sangolquí, a través del análisis del manejo de mercadería, para la optimización de los recursos empresariales. La metodología aplicada se basa en un enfoque cuantitativo mediante una investigación: descriptiva, de campo y analítica; se utilizaron técnicas como la encuesta, entrevista y observación directa e instrumentos como el cuestionario estructurado, guía de entrevista y guía de observación, dirigidas al gerente técnico, técnico en mecánica automotriz, jefe de bodega, asistente de bodega y contadora, así como para el levantamiento de las existencias; la información obtenida a través del desarrollo de la investigación permitió implementar un sistema de control de inventarios para el análisis del método de valoración promedio ponderado, considerando las necesidades de la empresa. El sistema de control de inventarios consta de un manual que contiene políticas, procedimientos e indicadores financieros, que ayudan a la optimización de recursos económicos; posteriormente se implementó la sistematización en el programa Excel (Visual Basic) para la determinación y cálculo del valor real de los inventarios de materia prima, suministros y producto terminado. Se recomendó a la empresa que mantenga activa la aplicación del sistema de control de inventarios en futuros períodos, para la obtención de resultados que contribuyan al mejoramiento de su gestión, el desarrollo empresarial y competitividad en el mercado.

Palabras claves:

Empresa, Inventarios, Métodos de valoración, Optimización, Sistema de control de inventario.

TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI
FACULTY OF ADMINISTRATIVE AND ECONOMIC SCIENCES

TITLE: " DESIGN OF AN INVENTORY CONTROL SYSTEM FOR THE COMPANY TRIALMECH CIA. LTDA, LOCATED IN THE PROVINCE OF PICHINCHA, CANTON RUMIÑAHUI, PARISH SANGOLQUÍ."

Authors:

Bungacho Ganchala Diego Andres
Molina Rubio Mishel Estefanía

Tutor:

MCA. Panchi Mayo Viviana Pastora

ABSTRACT

The present integrative project was developed in the Company "Trialmech Cía. Ltda." dedicated to the design, production, installation, maintenance and sale of refrigeration systems, air conditioning, industrial refrigeration and automotive mechanical ventilation; the problem of the entity lies in the lack of an inventory control system, in the absence of policies and procedures established for the management of their stocks, stock levels, rotation and storage, as well as in the commercial process purchases and sales, the lack of inventory management, does not allow the company to have a reliable value of the cost of their stocks. Therefore, the objective of the project is to implement an inventory control system in the company Trialmech Cia. Ltda., located in the parish of Sangolquí, through the analysis of merchandise management, for the optimization of business resources. The methodology applied is based on a quantitative approach through a descriptive, field and analytical research; techniques such as the survey, interview and direct observation and instruments such as the structured questionnaire, interview guide and observation guide were used, directed to the technical manager, automotive mechanic technician, warehouse manager, warehouse assistant and accountant, as well as for the inventory survey; the information obtained through the development of the research allowed implementing an inventory control system for the analysis of the weighted average valuation method, considering the needs of the company. The inventory control system consists of a manual containing policies, procedures and financial indicators, which help to optimize economic resources; subsequently, the systematization was implemented in Excel (Visual Basic) to determine and calculate the real value of inventories of raw materials, supplies and finished product. It was recommended to the company to keep active the application of the inventory control system in future periods, for obtaining results that contribute to the improvement of its management, business development and competitiveness in the market.

Keywords: Company, Inventories, Valuation methods, Optimization, Inventory control system.



AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal **CERTIFICO** que:

La traducción del resumen al idioma Inglés del trabajo de titulación cuyo título versa: **“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA LA EMPRESA TRIALMECH CIA. LTDA, UBICADA EN LA PROVINCIA DE PICHINCHA, CANTÓN RUMIÑAHUI, PARROQUIA SANGOLQUÍ.”** presentado por: **Bungacho Ganchala Diego Andrés y Molina Rubio Mishel Estefanía**, estudiantes de la Carrera de **Contabilidad y Auditoría** perteneciente a la **Facultad de Ciencias Administrativas** lo realizaron bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo a las peticionarias hacer uso del presente aval para los fines académicos legales.

Latacunga, 21 marzo del 2022

Atentamente,



CENTRO
DE IDIOMAS

Mg. Marco Paúl Beltrán Semblantes

DOCENTE CENTRO DE IDIOMAS-UTC
CI: 0502666514

ÍNDICE DE CONTENIDO

DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	ii
AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO INTEGRADOR.....	¡Error! Marcador no definido.
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN	¡Error! Marcador no definido.
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vii
RESUMEN	ix
ABSTRACT.....	x
AVAL DE TRADUCCIÓN	¡Error! Marcador no definido.
1. INFORMACIÓN GENERAL	1
2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
2.1. Objetivos.....	3
2.1.1. Objetivo General:.....	3
2.1.2. Objetivos Específicos:	3
2.1.2.1. Actividades y sistema de tareas en relación de los objetivos planteados.....	4
2.2. Planteamiento del Proyecto Integrador.....	5
2.2.1. Descripción del problema	5
2.2.2. Elementos del problema.....	7
2.2.3. Formulación del problema	7
2.2.4. Justificación del proyecto integrador.....	7
2.3. Alcance	8
2.4. Limitaciones y/o restricciones	8
2.5. Descripción de competencias / destrezas a desarrollar	8
2.6. Descripción de las asignaturas involucradas.....	9
2.7. Descripción de los productos entregables por asignatura y etapa.....	11
3. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO	13
4. PLANEACIÓN Y DEFINICIÓN DE LAS ACTIVIDADES	14
4.1. Planeación y definición de las actividades.....	14
4.2. Cronograma.....	16
5. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA.....	17
5.1. Antecedentes de la investigación	17
5.2. Aspectos de la Investigación.....	18

5.3. Empresa.....	19
5.3.1. Importancia de las empresas	19
5.3.2. Clasificación de las empresas	20
5.3.2.1. Empresa industrial	21
5.3.2.2. Empresa comercial.....	22
5.3.2.3. Empresa de servicios.....	22
5.4. Contabilidad General	23
5.4.1 Importancia de la Contabilidad.....	23
5.4.2. Objetivos de la Contabilidad.....	24
5.4.3. Campos de Aplicación de la Contabilidad.....	24
5.5. Contabilidad de Costos	25
5.5.1. Objetivos de la contabilidad de costos.....	25
5.5.2. Características de la Contabilidad de Costos.	26
5.6. Inventarios.....	26
5.6.1 Definición	26
5.6.2. Tipos de inventarios	27
5.6.3. Control de inventarios.....	28
5.6.4. Costo de los inventarios	28
5.6.4.1. Costos de adquisición	29
5.6.4.2. Costos de transformación.....	29
5.6.4.3. Otros costos.....	29
5.6.5. Sistemas de registro de inventarios	30
5.6.5.1. Sistema de registro de inventario Periódico o físico.....	30
5.6.5.2. Sistema de registro de Inventario Perpetuo o permanente.....	30
5.6.6. Métodos de valoración de Inventarios	31
5.7. Sistema de Control de Inventarios	32
5.7.1. Objetivos del Sistema de Control de Inventarios.....	32

5.7.2. Importancia del Sistema de Control de Inventarios	32
5.7.3. Características de un Sistema de Control de Inventarios	33
5.8. Antecedentes históricos de la Empresa Trialmech Cía. Ltda.	33
6. METODOLOGÍA.....	34
6.1 Enfoque	34
6.1.1 Cuantitativo.....	34
6.2. Tipo de Investigación.....	34
6.2.1. Descriptiva	34
6.2.2. De campo	34
6.2.3. Analítica.....	35
6.3. Método de Investigación.....	35
6.3.1 Método Deductivo	35
6.3.2 Método Inductivo.....	35
6.4. Técnica de Investigación.....	35
6.4.1. Encuesta	35
6.4.2. Entrevista	36
6.4.3. Observación directa	36
6.5. Instrumentos de Investigación	36
6.5.1. Cuestionario estructurado	36
6.5.2. Guía de entrevista	37
6.5.3. Guía de observación.....	37
7. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	37
7.1. Análisis de resultados	37
7.1.1. Resultados encuesta	37
7.1.2. Resultados entrevista	38
7.1.3. Resultados guía de observación	38
7.2. Desarrollo de la propuesta del sistema de control de inventarios para la empresa “Trialmech. Cía. Ltda.”	39

7.2.1. Datos informativos de la empresa.....	39
7.2.2. Direccionamiento estratégico.....	39
7.2.3. Misión	39
7.2.4. Visión.....	40
7.2.5 Valores corporativos	40
7.2.6 Productos y servicios	40
7.2.7. Organigrama estructural y funcional	41
7.2.8. Matriz FODA	45
7.2.9. Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios.....	46
8. IMPACTOS	105
8.1. Impacto Técnico.....	105
8.2. Impacto Social	105
8.3. Impacto Económico	105
9. CONCLUSIONES	106
10. RECOMENDACIONES.....	107
11. BIBLIOGRAFÍA	108
12. ANEXOS	113

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Actividades y sistemas de tareas en relación de los objetivos planteados.....	4
Tabla 2 Descripción de las asignaturas involucradas	9
Tabla 3 Descripción de los productos entregables por asignatura y etapa.	12
Tabla 4 Beneficiarios del Proyecto	13
Tabla 5 Planeación y definición de actividades	14
Tabla 6 Cronograma	16
Tabla 7 Clasificación de las empresas	20
Tabla 8 Tipos de inventario según su forma	27
Tabla 9 Métodos de valoración de Inventarios	31
Tabla 10 Datos informativos de la empresa.....	39
Tabla 11 Productos y servicios	41
Tabla 12. FODA de la Empresa Trialmech Cía. Ltda.....	45
Tabla 13 Descripción de las funciones del Gerente.....	52
Tabla 14 Descripción de las funciones del Gerente Técnico	53
Tabla 15 Descripción de las funciones del Jefe de Compras.....	54
Tabla 16 Descripción de las funciones del Jefe de Ventas	55
Tabla 17 Descripción de las funciones de Ingeniero o Técnico Automotriz.....	56
Tabla 18 Descripción de las Funciones del Ingeniero o Técnico en Climatización	57
Tabla 19 Descripción de las funciones del Ingeniero o Técnico en Refrigeración	58
Tabla 20 Descripción de las funciones del Jefe de Bodega	59
Tabla 21 Descripción de las funciones del Asistente de Bodega.....	60
Tabla 22 Descripción de las funciones del Contador/a.....	61
Tabla 23 Descripción de las funciones del Asistente Contable	62
Tabla 24 Descripción de las funciones del Jefe de Talente Humano	63

Tabla 25 Descripción de las funciones del Jefe de Finanzas y Tesorería	64
Tabla 26 Símbolos para elaborar el flujograma	65
Tabla 27 Codificación del inventario de materia prima.....	86
Tabla 28 Clasificación de bodega y ubicación inventario de suministros y materiales.....	87
Tabla 29 Valores reflejados en contabilidad inventario materia prima	88
Tabla 30 Conteo físico inventario materia prima	88
Tabla 31 Sobrante de mercadería.....	89
Tabla 32 Faltante de mercadería	89
Tabla 33 Baja de inventario	90
Tabla 34 Determinación del Valor Neto Realizable	92
Tabla 35 Registro de Valor Neto Realizable	92
Tabla 36 Indicadores financieros-Inventarios.....	99
Tabla 37 Indicadores para medir la gestión de inventarios.....	100

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Aspectos de la Investigación.....	18
Ilustración 2 Campos de aplicación de la Contabilidad.....	25
Ilustración 3 Valores corporativos	40
Ilustración 4 Organigrama estructural - Empresa Trialmech Cía. Ltda.....	43
Ilustración 5 Organigrama funcional - Empresa Trialmech Cía. Ltda.....	44
Ilustración 6 Flujograma del proceso de compras	67
Ilustración 7 Orden de Compra.....	69
Ilustración 8 Orden de Requerimiento	70
Ilustración 9 Flujograma del proceso de recepción y almacenaje	72
Ilustración 10 Formato Tarjeta Kárdex	74
Ilustración 11 Formato Orden de Ingreso	75
Ilustración 12 Flujogramas del proceso de venta y entrega del proyecto	77
Ilustración 13 Formato de cotización propuesto.....	79
Ilustración 14 Formato de Orden de Producción propuesto	79
Ilustración 15 Orden de requisición propuesta	80
Ilustración 16 Orden de entrega propuesta	80
Ilustración 17 Flujograma del proceso de toma de inventario físico.....	82
Ilustración 18 Ficha de toma física de inventario	85
Ilustración 19 Método de valoración promedio ponderado	91
Ilustración 20 Inicio de sesión	101
Ilustración 21 Menú de opciones	101
Ilustración 22 Información general de inventarios	102
Ilustración 23 Opción compras	102
Ilustración 24 Opción ventas	103
Ilustración 25 Ventana Kárdex	103

Ilustración 26 Código de error	104
Ilustración 27 Opción resumen de existencias general	104

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Solicitud a la empresa	113
Anexo 2 Hoja de vida tutora	114
Anexo 3 Hoja de vida postulante 1	115
Anexo 4 Hoja de vida postulante 2	116
Anexo 5 Encuesta Jefe de bodega.....	117
Anexo 6 Encuesta Asistente de bodega	118
Anexo 7 Encuesta Contadora.....	119
Anexo 8 Encuesta Gerente Técnico.....	120
Anexo 9 Encuesta Técnico en mecánica automotriz.	121
Anexo 10 Tabulación de resultados de la encuesta	122
Anexo 11 Entrevista Jefe de bodega.....	126
Anexo 12 Entrevista Asistente de bodega	127
Anexo 13 Entrevista Contadora	128
Anexo 14 Instalaciones de la empresa Trialmech Cía. Ltda.....	129
Anexo 15 Taller de producción.....	129
Anexo 16 Bodega 1.....	129
Anexo 17 Bodega 2.....	130
Anexo 18 Bodega 3.....	130
Anexo 19 Producto terminado de sistemas de climatización.....	130
Anexo 20 Producto terminado Ductos	131
Anexo 21 Insumos de la empresa	131
Anexo 22 Maquinaria de la empresa	131

1. INFORMACIÓN GENERAL

Título del Proyecto:

Tema: “Diseño de un sistema de control de inventarios para la empresa Trialmech Cía. Ltda., ubicada en la provincia de Pichincha, cantón Rumiñahui, parroquia Sangolquí”

Fecha de inicio: Octubre de 2021

Fecha de finalización: Marzo 2022

Lugar de ejecución: Provincia de Pichincha, Cantón Rumiñahui, Parroquia Sangolquí, Barrio el Canelo, Autopista General Rumiñahui Km 45.

Facultad que auspicia: Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas

Carrera que auspicia: Contabilidad y Auditoría

Proyecto vinculado: Ninguno

Proyecto de la Carrera: No aplica

Equipo de Trabajo:**Tutora**

Nombre: Dra. Viviana Pastora Panchi Mayo

C.I: 050221731-8

Investigadores

Nombre: Diego Andrés Bungacho Ganchala

C.I: 172175651-6

Nombre: Mishel Estefanía Molina Rubio

C.I: 171806981-6

Área de Conocimiento: Contabilidad de Costos

Línea de investigación: Administración y Economía para el desarrollo humano y social.

Sub líneas de investigación de la Carrera: Estudios en el Área Contable, Financiera, y de Auditoría.

Asignaturas vinculadas: Contabilidad General, Contabilidad de Costos y Software Contable

Cliente(s):

Internos: Empresa Trialmech Cía. Ltda.

Externos: Empresas, Estudiantes.

2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1. Objetivos

2.1.1. Objetivo General:

- Implementar un sistema de control de inventarios en la empresa Trialmech Cía. Ltda., de la parroquia Sangolquí, a través del análisis del manejo de mercadería, para la optimización de los recursos empresariales.

2.1.2. Objetivos Específicos:

- Fundamentar científica y teóricamente los componentes que forman parte del sistema de control, mediante fuentes bibliográficas con el propósito de mejorar la gestión de inventarios.
- Realizar un diagnóstico sobre la situación del control del inventario de la empresa Trialmech Cía. Ltda., por medio del levantamiento de información, para la determinación del sistema de inventarios.
- Proponer un sistema de control de inventarios, a través de un manual de políticas, procedimientos y sistematización en el programa Microsoft Excel (Visual Basic), con el fin de ajustarse a las necesidades y requerimientos de la empresa Trialmech Cía. Ltda.

2.1.2.1. Actividades y sistema de tareas en relación de los objetivos planteados

Tabla 1: Actividades y sistemas de tareas en relación de los objetivos planteados.

Objetivos Específicos	Actividad	Resultado de la Actividad	Medios de Verificación
Fundamentar científica y teóricamente los componentes que forman parte del sistema de control, mediante fuentes bibliográficas con el propósito de mejorar la gestión de inventarios.	Revisión de fuentes bibliográficas.	Fundamentación Científico Técnica del proyecto integrador.	Libros, Artículos Científicos, Proyectos de investigación y Páginas Web.
Realizar un diagnóstico sobre la situación del control del inventario de la Empresa Trialmech Cía. Ltda., por medio del levantamiento de información, para la determinación del sistema de inventarios.	Aplicar técnicas de investigación cualitativa.	Detalle de inventarios, insumos, y procesos en el control de mercadería.	Entrevistas, cuestionarios y fichas de observación.
Proponer un sistema de control de inventarios, a través de un manual de políticas, procedimientos y sistematización en el programa Microsoft Excel (Visual Basic), con el fin de ajustarse a las necesidades y requerimientos de la Empresa Trialmech Cía. Ltda.	Preparación del sistema de control de inventarios.	Diseño del sistema de control de inventarios.	Programa Microsoft Excel.

Fuente: Elaboración propia

2.2. Planteamiento del Proyecto Integrador

2.2.1. Descripción del problema

En la Empresa Trialmech Cía. Ltda., es necesario desarrollar un sistema de control que permita monitorear el valor real de sus inventarios, productos en comercialización, reposición de existencias, venta de mercaderías y designación de funciones a sus encargados, con el fin de optimizar recursos y satisfacer las necesidades de sus clientes tanto internos como externos.

La importancia de desarrollar la presente investigación es alta, debido a que, con una adecuada gestión de la información en inventarios, la empresa pueda establecer una ventaja competitiva que agregue un valor diferenciador en el costo de sus productos y servicios, un ajuste estratégico a los procesos y recursos de la cadena de suministros, proporcionando capacidades para la toma de decisiones dentro de la organización.

En el Ecuador el sistema de control de inventarios ocupa un lugar importante dentro de las organizaciones, puesto que, representan un valor considerable en la operación comercial de las mismas, es por ello que, se debe establecer de manera clara las causas y consecuencias significativas en cuanto al tratamiento de estos activos, por esta razón es importante mantener una información correcta para así llevar un control adecuado de los mismos.

A nivel nacional existe un crecimiento permanente de empresas dedicadas a la industria y comercio de productos y servicios, según las cifras del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (2014), indica que existen 704.556 empresas a nivel nacional, lo cual refleja un indicador clave para que este tipo de entidades sean más eficientes en el manejo de sus inventarios para desarrollar ventajas competitivas ante sus competidores.

El sistema de control de inventarios de las empresas en el Ecuador, ha potenciado el aprovechamiento de productos, materiales y el flujo de las operaciones, en contraposición, una mala gestión genera pérdidas de capital y minimiza las ganancias, debido a que existen robos de mercaderías, errores administrativos que no permiten el mejoramiento de procesos y el aumento de la rentabilidad.

En la provincia de Pichincha, en base a las cifras de la Superintendencia de Compañías (2018), se ha verificado un crecimiento importante de empresas dedicadas a la climatización,

refrigeración, frío industrial y ventilación mecánica automotriz, actualmente existen 402 empresas que tienen el mismo giro de negocio, este tipo de empresas son susceptibles de sufrir problemas que pueden poner en riesgo su rentabilidad, si no tienen un control minucioso de sus inventarios.

En este tipo de empresas la gestión de inventarios se convierte en un factor determinante para ayudar a generar una ventaja significativa frente a la competencia, por lo que, dentro de este segmento es necesario el gestionar los inventarios, pues la falta de control ocasiona insatisfacción del cliente, pérdida de rentabilidad y planificaciones erróneas, estas tienen un impacto perjudicial si no se controlan con una correcta gestión.

La empresa Trialmech Cía. Ltda., ubicada en la provincia de Pichincha, cantón Rumiñahui, parroquia Sangolquí, dedicada al diseño, producción, instalación, mantenimiento y venta de sistemas de refrigeración, climatización, frío industrial y ventilación mecánica automotriz, actualmente presenta problemas en el control de los inventarios, por lo que se ha considerado importante el diseño de un sistema de control de los mismos.

En el transcurso de su actividad económica, la organización ha presentado problemas en cuanto a la gestión de inventarios, debido a que no existe un sistema de control, políticas y procedimientos establecidos, esto genera problemas en el manejo de sus existencias, los niveles de stock, rotación, almacenamiento y valor real de los inventarios; además, se refleja la carencia de gestión en el proceso de compra y venta.

De igual manera, existen inconvenientes en el proceso de almacenamiento de sus inventarios, puesto que, no se aplica una adecuada estrategia de control en su mercadería, por lo que es propensa al deterioro, robo, demoras en la generación de reportes e informes y el desconocimiento del valor verdadero de sus existencias.

Finalmente, al no contar con un sistema de control de inventarios, en la empresa Trialmech Cía. Ltda., se ven afectados los niveles de rentabilidad y situación financiera, por ello en el presente proyecto se propone implementar un sistema de control de inventarios, que será un instrumento útil para el crecimiento de la organización, para generar alternativas de mejora, evitar riesgos y pérdidas económicas.

2.2.2. Elementos del problema

- Ausencia de un sistema de control de inventarios.
- El valor de los inventarios no es real.
- Niveles de rentabilidad y situación financiera afectados.

2.2.3. Formulación del problema

El presente proyecto integrador pretende responder la siguiente pregunta: ¿Cómo la implementación de un sistema de control de inventarios aportará a la optimización de recursos de la empresa Trialmech Cía. Ltda.?

2.2.4. Justificación del proyecto integrador

Un sistema de control de inventarios dentro de una entidad es importante, debido a que es un mecanismo que se utiliza para la gestión eficiente de la circulación y almacenamiento de la mercadería. En este contexto, la investigación tiene como fin implementar un sistema de control de inventarios, que permita optimizar los recursos en los procesos de control de la mercadería, contribuyendo así a la parte económica de la entidad.

El usar un sistema de control de inventarios tiene grandes beneficios para la empresa, dado que, al momento de inspeccionar el inventario se genera información precisa que será útil para el abastecimiento de productos sin excesos y sin faltantes, así como también la cantidad necesaria para la compra semanal, quincenal o mensual de mercadería, permitiendo así saber cuánto dinero será necesario invertir.

Este trabajo de investigación será factible, debido a que existe el interés por parte de la organización para mejorar los procedimientos en el control de sus inventarios, por lo que la empresa Trialmech Cía. Ltda., proporcionará la información solicitada de los procesos y manejo de los materiales, que servirá para realizar el diseño del sistema que se acople a sus requerimientos y necesidades.

Con dicho sistema se busca la eliminación de las problemáticas que se hallan en los inventarios de la empresa Trialmech Cía. Ltda., al igual que la optimización de los recursos empresariales, por medio de procesos adecuados para la compra, venta y almacenamiento de mercadería y sus respectivos registros. Del mismo modo el trabajo de investigación se

justifica en el ámbito académico, dado que, se ha puesto énfasis en todos los conocimientos teóricos y prácticos adquiridos en el transcurso de la formación académica.

2.3. Alcance

El presente proyecto integrador se realizará en el periodo octubre - diciembre 2021 en la empresa Trialmech Cía. Ltda., en donde se pretende diseñar un sistema de control de inventarios, con la finalidad de implementar procedimientos necesarios para adquirir niveles de eficiencia en las actividades de los procesos de control de mercadería contribuyendo de esta manera a optimizar recursos. La empresa contará con la implementación de un sistema de control de inventarios, que ayude a mejorar los procedimientos de registro de existencias de materiales que posee la entidad.

2.4. Limitaciones y/o restricciones

- Restricción del tiempo para la investigación y entrega del proyecto.
- Falta de Acceso a la empresa por nuevos brotes de la pandemia.
- Datos mal proporcionados por los funcionarios de la empresa.

2.5. Descripción de competencias / destrezas a desarrollar

Las destrezas que se desarrollarán dentro del proyecto integrador “Diseño de un sistema de control de inventarios para la empresa Trialmech Cía. Ltda., ubicada en la Provincia de Pichincha, Cantón Rumiñahui, Parroquia Sangolquí”, son la aplicación de conocimientos y habilidades adquiridas en el transcurso de la preparación académica, por lo cual se tomó en cuenta diferentes asignaturas como; contabilidad de costos, control de costos e inventarios , metodología de investigación y software contable. En cuanto a los conocimientos contables, se puede detallar algunas competencias como son: manejo de cuentas contables, control de inventarios, registrar las operaciones de hechos económicos en libros contables, supervisar y revisar el registro de las operaciones contables verificando el cumplimiento de las normas y reglamentos.

2.6. Descripción de las asignaturas involucradas.

Tabla 2 Descripción de las asignaturas involucradas

Ciclo Académico	Asignatura involucrada	Descripción
Primer Ciclo.	Contabilidad General.	Esta materia permite conocer los movimientos económicos, que se generan en las empresas de forma diaria producto de su actividad para poder analizar e interpretar cuáles son los resultados de la misma.
	Epistemología de la Contabilidad.	La asignatura orienta a crear un pensamiento proyectado al análisis de los hechos contables con conciencia integra y critica para sobresalir ante los problemas que se presenten en la entidad.
Segundo Ciclo	Contabilidad de Servicios y Comercial.	Esta materia aporta al análisis del proceso contable de las empresas comerciales y de servicios.
	Introducción a la Investigación Científica.	La asignatura indica el procedimiento que se efectuará para la implementación de técnicas precisas, en el desarrollo de una investigación que se oriente a la obtención de nuevos conocimientos y su aplicación para la solución a problemas o interrogantes.
	Informática Básica.	Esta asignatura aplica métodos, técnicas y procesos con el fin de almacenar, procesar y transmitir información y datos en formato digital para la ejecución del proyecto.
	Costos.	Ayuda en el conocimiento de los distintos sistemas de costo, y la determinación de los elementos del costo, facilita la metodología
Tercer Ciclo.		

		necesaria para la aplicación del sistema de control de inventarios.
	Informática aplicada a la Contabilidad.	La materia ayuda a utilizar correctamente las herramientas usadas el manejo adecuado de la contabilidad, por medio de Macros, que son de gran utilidad para cualquier tema en relación de la contabilidad.
Cuarto Ciclo.	Procesos de Costeo. Cálculo en estadística	Se presentan los diversos sistemas y métodos que se encuentran en los procesos de costeo. Ayuda en la tabulación de los datos obtenidos, después de aplicar el instrumento de investigación para identificar el problema existente.
Quinto Ciclo.	Control de Costos e Inventarios.	La asignatura de control de Costos e Inventarios es importante para la elaboración del proyecto, debido a que, abarca diversos aspectos como la gestión del inventario, registro, ubicación de artículos, para todo tipo de empresas lo cual es necesario que se administre eficientemente el movimiento y almacenamiento de las mercancías, el flujo de información y recursos que surge a partir de esto.
Sexto Ciclo.	Especialización en Costos.	Esta asignatura establece los lineamientos y herramientas necesarios para el diseño y empleo de un sistema de control de inventarios.

<p>Séptimo Ciclo.</p>	<p>Metodología de la Investigación.</p>	<p>Esta materia es de gran relevancia, dado que, permite poner en práctica los conocimientos adquiridos para obtener información bibliográfica, la metodología en la investigación, y el manejo de las técnicas de investigación.</p>
<p>Séptimo Ciclo.</p>	<p>Software Contable.</p>	<p>A través de esta asignatura se aprendió a utilizar un software básico como lo es Microsoft Excel, a partir del cual se puede realizar diversas funciones contables.</p>
<p>Octavo Ciclo.</p>	<p>Integración Curricular.</p>	<p>La integración Curricular es una guía de trabajo que ayudará a ejecutar correctamente el proyecto integrador con todas las normas y lineamientos establecidos.</p>
<p>Octavo Ciclo.</p>	<p>Deontología Profesional.</p>	<p>La asignatura permite que se conozca el significado y alcance de la ética, la moral, los valores, principios y las normas éticas que deben regirse en el desempeño profesional.</p>

Fuente: Elaboración propia

2.7. Descripción de los productos entregables por asignatura y etapa.

La empresa Trialmech Cía. Ltda., pretende diseñar un sistema de control de inventarios, por lo que los productos entregables serán los siguientes:

Tabla 3 Descripción de los productos entregables por asignatura y etapa.

Asignatura	Producto entregable
Contabilidad General.	Estados Financieros.
Epistemología de la Contabilidad.	Fundamentación científica.
Contabilidad de Servicios y Comercial.	Análisis de las cuentas, auxiliares.
Introducción a la Investigación Científica.	Métodos y técnicas de investigación.
Informática Básica.	Aplicación de Microsoft Excel (Visual Basic) para gestionar inventarios.
Costos.	Revisar existencias mínimas y máximas de inventarios.
Informática aplicada a la Contabilidad.	Aplicación de macros.
Proceso de Costeo.	Determinación del inventario real.
Cálculo en Estadística.	Tabulación e interpretación del análisis y discusión de resultados del proyecto integrador.
Control de Costos e Inventarios.	Diseño de documentos para el control de inventarios.
Especialización en Costos.	Elaboración de lineamientos y herramientas necesarias para el diseño de un sistema de control de inventarios.
	Determinación de la cantidad que existe en mercadería.
Metodología de la Investigación.	Determinación del Problema.
	Fundamentación Científico – Técnica.

Software Contable.	Automatización del diseño de control de inventarios.
Integración Curricular.	Proyecto integrador “Diseño de un sistema de inventarios para la empresa Trialmech Cía. Ltda.”

Fuente: Elaboración propia

3. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

Tabla 4 Beneficiarios del Proyecto

Beneficiarios Directos	Beneficiarios Indirectos
Propietario de la empresa “Trialmech Cía. Ltda.” ubicada en la provincia de Pichincha, cantón Rumiñahui, parroquia Sangolquí	Empresas industriales, comerciales y de servicios.
Personal administrativo y operativo de la empresa “Trialmech Cía. Ltda.”.	Estudiantes de la Universidad Técnica de Cotopaxi de la carrera de Contabilidad y Auditoría.
Clientes.	Futuros investigadores que requieran implementar un sistema de control de inventarios.
Proveedores.	Autores del presente proyecto integrador.

Fuente: Elaboración propia

4. PLANEACIÓN Y DEFINICIÓN DE LAS ACTIVIDADES

4.1. Planeación y definición de las actividades

Tabla 5 Planeación y definición de actividades

Objetivos Específicos	¿Qué se hará?	¿Cómo?	¿Cuándo?	¿Dónde?	¿Con qué?	¿Para qué?
Fundamentar científica y teóricamente los componentes que forman parte del sistema de control, mediante fuentes bibliográficas con el propósito de mejorar la gestión de inventarios.	Recolección y análisis de información bibliográfica confiable acerca de los sistemas de control inventarios.	Indagando la información en libros, artículos científicos, proyectos de investigación y páginas web.	Noviembre 2021	Biblioteca UTC o virtuales, proyectos de investigación y libros.	Revisión y material bibliográfico	Adquirir los conocimientos necesarios acerca de los sistemas de control de inventarios.
Realizar un diagnóstico sobre la situación del control del inventario de la empresa Trialmech Cía. Ltda., por medio del levantamiento de información, para la determinación del sistema de inventarios, por medio del levantamiento de información, para la determinación del	Aplicar técnicas de investigación cualitativa.	Aplicación de fichas de observación. Preparación de preguntas a ser aplicadas en las entrevistas y cuestionarios.	Noviembre 2021 – Diciembre 2021	Empresa Trialmech Cía. Ltda.	Fichas de Observación. Entrevista al supervisor y al encargado de bodega.	Determinar el manejo del control de inventarios y los procedimientos realizados por la empresa Trialmech Cía. Ltda.

sistema de inventarios.

Proponer un sistema de control de inventarios, a través de un manual de políticas, procedimientos y sistematización en el programa Microsoft Excel (Visual Basic), con el fin de ajustarse a las necesidades y requerimientos de la empresa Trialmech Cía. Ltda.

Diseño del sistema de control de inventarios para la empresa Trialmech Cía. Ltda.

Desarrollar un sistema de control, en Microsoft Excel que contribuya a una correcta supervisión de inventarios.

Diciembre 2021 – Febrero 2022

Empresa Trialmech Ltda.

Cía.

Programa Microsoft Excel

Contribuir con el desarrollo económico de la entidad.

Fuente: Elaboración propia

4.2. Cronograma

Tabla 6 Cronograma

N°	Actividades	SEMANAS																
		OCTUBRE	NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
1	Aprobación del tema del proyecto integrador.																	
2	Designación de tutores.																	
3	Elaboración de la propuesta.																	
4	Revisión y correcciones de la propuesta.																	
5	Presentación propuesta del proyecto integrador (Anexo 1)																	
6	Aprobación de la propuesta.																	
7	Ejecución del trabajo final de titulación (Anexo 2)																	
8	Elaboración de la fundamentación Científico - Técnico.																	
9	Metodología, análisis y discusión de los resultados.																	
10	Diseño del sistema de costos por órdenes de producción.																	
11	Revisión de correcciones sugeridas.																	
12	Establecimiento de los impactos (técnico, social, ambiental y económico) y recomendaciones.																	
13	Aprobación del proyecto integrador por parte del tutor.																	
14	Designación del tribunal de lectores.																	
15	Aprobación del tribunal de lectores.																	
16	Sustentación y entrega del proyecto integrador.																	

Fuente: Elaboración propia

5. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA

5.1. Antecedentes de la investigación

Actualmente es de gran importancia que las empresas enfocadas en la producción, compra y venta de productos y servicios, cuenten con un sistema de control de inventarios que permita alcanzar los objetivos planteados y utilizar de forma eficiente los recursos que posee, los inventarios son un aspecto relevante dentro de una empresa ya que representan la principal inversión para que se lleve a cabo el giro del negocio. Para el desarrollo del presente proyecto integrador fue conveniente investigar acerca de los enfoques que tienen distintos autores con relación a trabajos de investigación de similar índole, con la finalidad de fundamentar el proyecto integrador y como material de apoyo en la realización del trabajo.

Según Vásquez (2018), en su trabajo de investigación “Diseño de un sistema de control de inventario para la comercializadora de calzado Plasti Mary de la ciudad de Santo Domingo”, publicado en el repositorio de la Universidad Regional Autónoma de los Andes, señala que con el diseño de un sistema de control de inventarios, fundamentado en el planteamiento de procedimientos, normas y políticas de control en el área de bodega, en la comercializadora de “Calzado Plasti Mary”, se promovió la optimización de los recursos empresariales, llegando a la conclusión de que la propuesta de diseño permitió mejorar los procedimientos para realizar un control ágil y oportuno de sus inventarios e incrementó la rentabilidad de la empresa, puesto que el sistema de control ejecuta una gestión eficiente de sus existencias.

El trabajo de investigación expuesto se relaciona al proyecto integrador debido a que, en base al establecimiento de políticas, procedimientos en un sistema de control de inventarios se pudo llevar a cabo un buen funcionamiento en los procesos de gestión en la empresa, de igual manera la organización pudo identificar los riesgos que existieron en las actividades diarias que se efectuaron al adquirir, almacenar o sobre abastecerse de mercadería.

Según Tercero & Toapanta (2019), en su trabajo de investigación “Diseño de un sistema de control de inventario para la distribuidora Agua Santa”, publicado en el repositorio de la Universidad Técnica de Cotopaxi, el proyecto tuvo como finalidad estructurar un sistema de control de inventarios que permita optimizar los recursos en los procesos de control de mercadería, llegando a la conclusión que con la aplicación del sistema de control de inventario se ayudó a la parte administrativa de la empresa y alcanzó altos niveles de eficiencia en dichos procesos que beneficiaron a la misma.

El trabajo de investigación se vincula al proyecto integrador puesto que, permitirá detectar las áreas problemáticas del control de inventarios y con esta base elaborar una propuesta que provea de procedimientos ágiles y claros para el control de sus inventarios desde la compra y venta de mercaderías, ingreso, almacenamiento y mantenimiento de stock en sus productos, para así aportar a los niveles de rentabilidad de la organización.

De acuerdo a Paredes (2020), en su trabajo de investigación “Diseño de un sistema de control de inventarios, a la sociedad Casa Brito, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo”, publicado en el repositorio de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, menciona que su trabajo tiene como objetivo la optimización eficiente en los procesos para incrementar su rentabilidad, llegando a la conclusión de que la propuesta de diseño se enfocó en toda el área que compete a los inventarios; es decir, ventas, compras, bodega y financiero; se realizó un manual de políticas y procedimientos y lograron direccionar al administrador de la Sociedad Casa Brito a una nueva metodología de tratamiento de sus productos.

El trabajo de investigación expuesto se relaciona al proyecto integrador debido a que, se dará un tratamiento prioritario al control y manejo de los inventarios, puesto que representa el activo corriente más significativo en este tipo de empresas; facilitará el manejo del proceso de gestión de sus existencias y la toma de decisiones, con el objeto de satisfacer la demanda, brindando un servicio de calidad a todos sus beneficiarios.

5.2. Aspectos de la Investigación

Ilustración 1 Aspectos de la Investigación



Fuente: Elaboración propia

La ilustración anterior describe las principales categorías que se utilizarán para la indagación bibliográfica, referente al diseño de un sistema de control de inventarios para la empresa Trialmech Cía. Ltda.

5.3. Empresa

Las empresas son consideradas organizaciones dedicadas a realizar actividades que buscan un beneficio económico o comercial, respondiendo a la necesidad de satisfacer con bienes o servicios las necesidades de los clientes.

A continuación, se citan conceptos de empresa, según varios autores:

Elizalde & Montero (2020), señalan que: “Las empresas se originan cuando se descubre que existe una necesidad insatisfecha en el mercado. Esto es aprovechado por los emprendedores, quienes buscan o desarrollan un producto o servicio que pueda satisfacer esa necesidad existente” (p.12)

Por otro lado, Bravo (2011), al referirse a la empresa, afirma que: “Es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad”. (p.7)

Se deduce que, la empresa se define como un conjunto de recursos y personas que buscan un beneficio económico, a partir del desarrollo de actividades comerciales, industriales y de servicios, se originan con el propósito de cubrir las necesidades de su entorno por medio de los factores de producción (tierra, trabajo, capital); esta unidad productiva puede estar conformada por una o más personas que buscan alcanzar los objetivos marcados en su constitución.

5.3.1. Importancia de las empresas

Según Chiavenato (2004), “La importancia de las empresas es indudable por cuanto son el motor propulsor del desarrollo económico de los países, la empresa es la célula de la actividad económica. Por ello, resulta muy conveniente que el administrador conozca su campo de acción, con la finalidad de que tengan un panorama más completo de lo que es en esencia una empresa”. (p. 56)

Se infiere que, la importancia de las empresas radica en el crecimiento económico de un país puesto que, contribuyen a la creación y comercio de bienes o servicios, proveen fuentes de empleo, el uso de nuevas tecnologías y la responsabilidad ambiental, esto permite el

desarrollo en la calidad de vida de la sociedad y faculta a la organización a cumplir sus objetivos empresariales planteados desde su creación.

5.3.2. Clasificación de las empresas

En el Ecuador existe una clasificación específica, emitida por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censo (INEC) (2018), este listado toma en cuenta las siguientes variables:

Tabla 7 Clasificación de las empresas

Según su tamaño o magnitud.	Microempresa.	De uno a cinco trabajadores ventas hasta \$2.400 anuales.
	Pequeña empresa.	De seis a cincuenta trabajadores ventas desde \$2.401 a \$25.000 anuales.
	Mediana empresa.	De cincuenta a cuatrocientos trabajadores ventas desde \$25.001 a \$100.000 anuales.
	Gran empresa.	De cuatrocientos trabajadores o más ventas mayores a \$100.001 anuales.
Según su actividad o giro.	Industriales.	Extracción o producción de bienes mediante la transformación de materia prima.
	Comerciales.	Compra y venta de bienes de consumo.
	Servicios.	Comercio de intangibles y prestación de servicios.
	Financieras.	Prestar servicios financieros y de negocios.
Según al sector económico al que pertenece.	Primaria.	Extracción de recursos naturales.
	Secundaria.	Transformación de materia prima en productos terminados.
	Terciaria.	Comercio de bienes y servicios.
	Cuaternaria.	Relacionadas con las comunicaciones y la informática.
Según el origen del capital.	Públicas.	El capital le pertenece al Estado Ecuatoriano.
	Privadas.	El capital proviene de socios o accionistas particulares.
	Mixtas.	El capital es compartido entre el Estado y socios o accionistas particulares.
Según su constitución jurídica.	Individual de Responsabilidad limitada.	Constituidas de patrimonio propio y la responsabilidad es limitada.

Sociedad de Responsabilidad limitada.	Los socios responden limitadamente por el monto de capital que aportan.
Sociedades en Comandita.	Existen dos tipos de socios: Los comanditarios que aportan y socios gestores que administran la sociedad.
Sociedad Anónima abierta.	Donde se hace oferta pública de sus acciones y se ofertan en la bolsa.
Sociedad Anónima cerrada.	Donde no se puede hacer oferta pública de sus acciones.
Sociedad en Comandita por acciones.	Se constituyen por un capital dividido en acciones y suministrado por socios cuyo nombre no figura en la escritura social.
Sociedades Cooperativas.	Es aquella integrada por personas de la sociedad que aportan únicamente con su trabajo.
Locales.	Operan dentro de un municipio, ciudad o pueblo.
Provinciales.	Operan en una provincia determinada del Ecuador.
Según su ámbito de actividad.	Regionales. Involucran varias provincias del Ecuador donde realizan sus actividades.
	Nacionales. Sus operaciones son realizadas en todo el Ecuador.
	Multinacionales. Sus actividades se extienden a otros países al igual que sus recursos.
Según el destino de los beneficios.	Con ánimo de lucro. Son aquellas que buscan en sus actividades ganancias económicas.
	Sin ánimo de lucro. Son empresas que les interesa más el factor social y la ayuda a las comunidades.

Elaborado por: Elaboración propia

Fuente: INEC. (2018)

5.3.2.1. Empresa industrial

De acuerdo a Pérez (2021), las empresas de tipo industrial son aquellas que se dedican a convertir materias primas en otros productos. Estos artículos finales pueden servir para cubrir

las necesidades de los consumidores o por el contrario presentarse como un elemento más en otros procesos de producción.

Las empresas industriales en el Ecuador son consideradas de gran relevancia económica, porque están dedicadas a la fabricación y producción de productos a gran escala que se distribuyen a nivel regional o mundial, esto ubica a las empresas industriales en un pilar fundamental para el crecimiento económico del país por el aprovechamiento de recursos, creación de riqueza y trabajo.

5.3.2.2. Empresa comercial

La empresa comercial es considerada una organización mercantil que se dedica a la compra de bienes para su posterior venta sin ninguna transformación, por tal razón, Buenaño (2012), menciona que:

“Son aquellas que se dedican a la compra-venta de productos, convirtiéndose en intermediarias entre productores y consumidores hasta hacer llegar el producto al consumidor final”. (p.6)

Se concluye que, las empresas comerciales son aquellas organizaciones que se dedican a la compra y venta de bienes, su principal característica es que no realizan ninguna transformación sobre los productos adquiridos y actúan como intermediarios entre el consumidor y el productor, por lo que la empresa se encarga de realizar el almacenamiento, distribución y venta de los productos.

5.3.2.3. Empresa de servicios

Las empresas de servicios son aquellas que se dedican como actividad principal a la satisfacción de las necesidades de los clientes a través de la venta de intangibles, existiendo una amplia variedad de empresas dentro de este sector. Desde hace décadas han ido ganando mayor espacio dentro del desarrollo de las empresas en los países, siendo en algunos casos las fuentes principales de ingresos y desarrollo de éstos. (Guerrero, 2017, pág. 2)

Se discurre que, las empresas de servicios conforman el sector terciario de la economía por lo que, su giro de negocio es el ofrecimiento de actividades para satisfacer las necesidades de los clientes a cambio de una compensación económica, estas organizaciones ofrecen servicios intangibles, pero cabe mencionar que para la ejecución de dicho servicio se utilizan bienes tangibles y personal humano.

5.4. Contabilidad General

Mercedes Bravo (2011), al referirse al concepto de contabilidad afirma que: “Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa, con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o período contable”. (p. 1)

De igual manera Rajadell, Trullás y Simo (2014), afirman que, “La contabilidad capta, mide, registra los flujos generados por las transacciones realizadas de la empresa y presenta esta información de forma adecuada” (p.05)

Por otro lado, Omeñaca J (2008), define a la contabilidad “Como la ciencia que orienta a los sujetos económicos para que estos coordinen y estructuren en libros y registros adecuados la composición cualitativa y cuantitativa de su patrimonio, así como las operaciones que modifican, amplían o reducen dicho patrimonio”. (p. 21)

Se deduce que la contabilidad general es una herramienta fundamental para todas las empresas debido a que, permite a los administradores clasificar y registrar todas las operaciones financieras que deriven de su actividad comercial para su posterior análisis en un determinado periodo, este registro debe ser sistemático y cronológico, puesto que servirá de información relevante para la toma de decisiones dentro de la organización, dicha información nos permitirá conocer la situación financiera y económica de la empresa por medio de los estados financieros.

5.4.1 Importancia de la Contabilidad

Elizalde & Montero (2020), mencionan que:” El sistema de información y control que nos proporciona la contabilidad general es muy necesario en toda empresa, ya que es por su intermedio que los administradores conocerán su buen o mal funcionamiento financiero”. (p.33)

Se concluye que la aplicación de la contabilidad general dentro de organizaciones se considera de vital importancia, ya que nos permite conocer un panorama del pasado, presente y futuro de las empresas, además, se puede tomar decisiones con precisión debido que su aplicación es una herramienta para administrar el efectivo, los activos, pasivos, costos y gastos, lo cual faculta a la entidad anticiparse a situaciones difíciles, o poder prever grandes oportunidades de mejora.

5.4.2. Objetivos de la Contabilidad

La contabilidad como herramienta empresarial debe cumplir determinados objetivos, a continuación, se detalla los más relevantes según Omeñaca (2008):

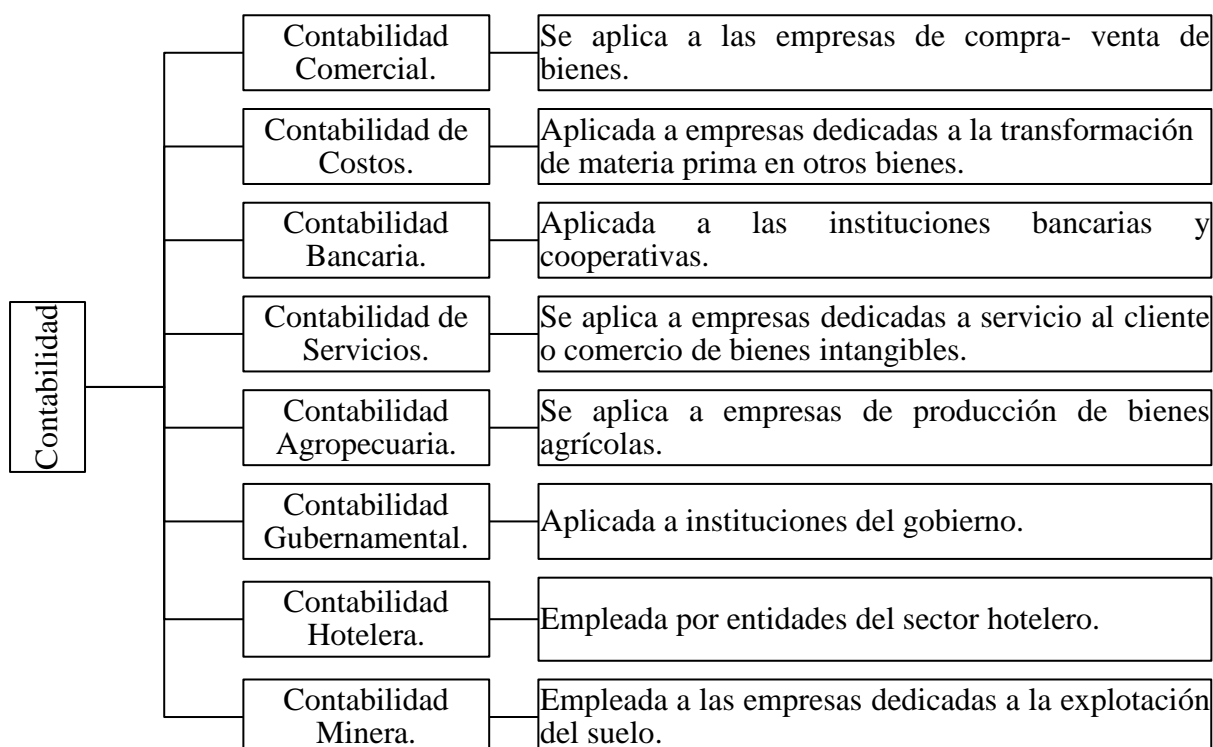
- a) Informar de la situación de la empresa, tanto en su aspecto económico-cuantitativo como en su aspecto económico-financiero. Los inventarios y los balances serán fundamentalmente los instrumentos a través de los cuales se presentará esa información.
- b) Informar de los resultados obtenidos en cada ejercicio económico, es decir, cuánto se ha ganado o perdido en un período de tiempo determinado.
- c) Informar de las causas de dichos resultados. Mucho más importante que saber «cuánto» se gana o se pierde es saber el «porqué» de esas pérdidas. (p.22).

Se infiere que la contabilidad general se considera un instrumento empresarial que cumple con varios objetivos con el propósito de medir y analizar la situación patrimonial de una empresa, sin embargo, el propósito primordial de cualquier contabilidad aplicada en sus diferentes campos es el de recolectar y suministrar toda la información económica de la empresa y plasmarla en los Estados Financieros, que permitirán posteriormente implementar procesos de control y toma de decisiones corporativas.

5.4.3. Campos de Aplicación de la Contabilidad

Bravo (2013), afirma que: “Todo tipo de negocio por más complejo que sea, necesita conocer los resultados financieros por medio de la Contabilidad, es por esto que abarca distintos campos de aplicación” (p.20).

La contabilidad se desarrolla en las empresas según la actividad económica con las que se constituyen, por ende, se adapta en base a la naturaleza del ente y se ajusta a los requerimientos de la información financiera solicitada, en tal sentido, se identifican varios campos de aplicación como la contabilidad comercial, industrial, gubernamental, bancaria, agropecuaria, hotelera y minera.

Ilustración 2 Campos de aplicación de la Contabilidad

Elaborado por: Elaboración propia

Fuente: Bravo M. (2013)

5.5. Contabilidad de Costos

La Contabilidad de Costos es una técnica de registración de hechos económicos vinculados con los costos, que tiene un objetivo claramente definido, este no es otro que servir de base para definir una cierta magnitud –denominado “valor de costo”- que será empleada por la Contabilidad para expresar el valor de los bienes producidos o adquiridos por la empresa, cuyo destino es su negociación en el mercado. (Balanda, 2005, pág. 9)

Según lo expuesto, la Contabilidad de Costos permite determinar el valor unitario de un bien o servicio, se ocupa además en la planeación, acumulación, clasificación, control y asignación de los costos, para establecer el monto adecuado de los procesos, facilitando la toma de decisiones.

5.5.1. Objetivos de la contabilidad de costos

La Contabilidad de Costos tiene como objetivos aquellos que facilitan un oportuno y eficaz servicio de información y el control de lo relacionado con la producción, según Salinas (2012) menciona los siguientes objetivos:

- Determinar el costo de los inventarios.
- Determinar el costo de los productos vendidos, a fin de calcular la utilidad o pérdida del periodo.
- Dotar de una herramienta de planificación y control de los costos de producción, a los directivos y ejecutivos, la misma que sirva de guía para la toma de decisiones. (p.27)

Como investigadores deducimos que, la contabilidad de costos tiene como objetivo primordial el mantener los precios constantes, determinar el costo por unidad de producción e informar a la administración de la empresa, lo relacionado a los costos necesarios para que la producción y las operaciones de la entidad se lleven a cabo.

5.5.2. Características de la Contabilidad de Costos.

- Es una rama o fase de la contabilidad general.
- Proporciona información referente al costo unitario de producto o lote de artículos.
- Permite un análisis de costos en todos sus aspectos, con el fin de lograr una información detallada hacia los ejecutivos de la empresa.
- Controla los tres elementos del costo para producir un artículo, que es una de sus finalidades primordiales.
- Registra, clasifica, resume y presenta únicamente las operaciones, pasadas o futuras necesarias para determinar, lo que cuesta adquirir, explotar, producir y vender un artículo o un servicio. (Guillén, 2011, pág. 47)

En este caso se infiere que la Contabilidad de Costos posee 3 aspectos fundamentales que son: el registro, control y obtención de información, elementos necesarios para orientar adecuadamente las medidas correctivas cuando se presenten resultados poco satisfactorios en la entidad, razón fundamental para tener en cuenta el uso correcto de las características de la contabilidad de costos.

5.6. Inventarios

5.6.1 Definición

Los inventarios son sumamente importantes para una empresa, sea industrial o comercial, por tal razón Laveriano, W. (2010) menciona que:

“Se puede definir a los inventarios como el registro documental de los bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización (materias primas, productos en proceso y productos terminados).” (p.01).

Al respecto se concluye que, los inventarios en el campo de la gestión empresarial se definen como el conjunto organizado de todos los bienes disponibles de una empresa, destinados a la venta o al proceso productivo: como materia prima, materiales, insumos, productos en proceso y productos terminados; además, permiten conocer: las adquisiciones, pérdidas, ganancias y el stock existente dentro de la organización.

5.6.2. Tipos de inventarios

Los inventarios se han clasificado de acuerdo a su forma en los siguientes tipos:

Tabla 8 Tipos de inventario según su forma

Tipos de inventarios según su forma	
Inventarios de materia prima o insumos.	Los inventarios de materia prima o insumos comprenden los elementos básicos o principales que entran en la elaboración del producto. En toda actividad industrial concurren una variedad de artículos y materiales, los que serán sometidos a un proceso para obtener al final un artículo terminado o acabado.
Inventarios de productos en proceso.	Todo artículo o elementos que se utilizan en un proceso de producción se los define como Inventario de productos en proceso que tienen como característica que va aumentando su valor con cada proceso de transformación hasta convertirse en producto terminado.
Inventarios de productos terminados.	Son productos que han cumplido su proceso de producción y se encuentran en

la bodega de productos terminados. Los niveles de inventario están directamente relacionados con las ventas, es decir sus niveles se dan por la demanda que tenga.

Elaborado por: Elaboración propia
Fuente: Chero J. (2020)

De acuerdo al autor existen 3 tipos de inventarios: de materia prima, que se compone de insumos y materiales esenciales que son sometidos a un proceso de transformación, construcción o manufactura, obteniendo un producto terminado; de productos en proceso, que está compuesto por productos parcialmente terminados con un grado intermedio de producción, a los cuales se les aplica la labor directa y gastos indirectos inherentes al proceso productivo, una de sus características principales es que su valor va aumentando debido a los costos de producción involucrados; y, de productos terminados, que es transferido desde el departamento productivo a la bodega, es decir, la mercadería que ya ha terminado su proceso de transformación. Este inventario requiere ser manejado adecuadamente en su distribución, ya que se relacionan directamente con las ventas.

5.6.3. Control de inventarios

El control de inventarios minimiza el coste de inventarios, ya que los encargados de las distintas áreas como bodega, almacén incluido el departamento contable, deben tener en cuenta todos los aspectos inherentes como son la gestión de inventarios y su respectivo registro, todo esto permitirá mantener información de los productos vendidos, del suministro en bodega y los productos requeridos, además que aportará a ubicar de manera correcta los artículos tanto en bodega como en vitrina (Vermoral I, 2013, pág. 79)

Infiriendo, el control de inventarios consiste en conocer el estado de la mercadería en una empresa, es un conjunto de técnicas y procedimientos destinados a controlar el stock de los productos y posteriormente planificar sus flujos. El control de inventarios obliga a la empresa a considerar los cambios en la demanda, para determinar la cantidad de productos que se debe elaborar, con el fin de atender correctamente las necesidades del cliente.

5.6.4. Costo de los inventarios

Chero J. (2020) menciona que “el costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales” (p.08). Por lo mencionado, el costo

de los inventarios representa el manejo efectivo de las existencias, este costo se genera para proporcionar un control de la mercadería y satisfacer las necesidades de los clientes en un periodo de tiempo determinado, es importante mencionar que una correcta gestión de inventarios permite controlar los costos, evitar ineficiencias y optimizar la utilidad de la empresa.

5.6.4.1. Costos de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición (Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), 2019, pág. 2).

En cuanto lo abordado, se determina que el costo de adquisición es el valor que será registrado para establecer el precio de venta, el mismo que será tomado en cuenta con sus impuestos pertinentes, la logística y descuentos al momento de adquirir la mercadería.

5.6.4.2. Costos de transformación

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. (Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), 2019, pág. 3).

Por lo señalado, el costo de transformación se refiere al valor que se incorpora por mano de obra directa e indirecta; por las depreciaciones de las maquinarias y edificios; su mantenimiento y demás costos que se incurren.

5.6.4.3. Otros costos

Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos (Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), 2019).

En este caso se puede deducir que, otros costos, se refiere al valor que se agrega al producto terminado, que no está ligado al proceso inicial de elaboración sino a los requerimientos extras solicitados por el cliente o contemplados por la misma empresa.

5.6.5. Sistemas de registro de inventarios

El sistema de inventarios es un conjunto de normas, métodos y procedimientos aplicados de manera sistemática para planificar y controlar los materiales y productos que se emplean en una organización. Se clasifica en: sistema de inventario periódico y sistema de inventario permanente o perpetuo. (Rivera, 2015, pág. 34)

En este sentido se puede inferir que el sistema de registro o control de inventarios es un conjunto de procesos, los que llevan a una buena administración en el traslado y almacenaje de las mercancías, además, permite conocer en forma real los productos o la cantidad de materia prima existente en la empresa. Este sistema de inventarios sirve para el control de costos, componente clave para la gestión de cualquier entidad.

5.6.5.1. Sistema de registro de inventario Periódico o físico

El sistema de registro de inventario Periódico o físico según Rivero D. (2006)

Son los movimientos de los artículos no se registran en la cuenta de Inventario, el saldo de la cuenta se determina por conteo físico realizado al final del período, en algunos casos requiere el cierre de bodegas y locales comerciales para inventariar sus productos, por esta razón el control sobre la cuenta se debe ejecutar de forma continua” (p.3).

Tomando en cuenta lo expuesto se concluye que, el sistema de inventario periódico o físico es uno de los procedimientos más habituales para realizar el control de las mercaderías, se utiliza para establecer la cantidad de productos adquiridos, productos vendidos, costos de adquisición, y el valor neto de inversión de manera periódica, por esta razón en algunos casos es necesario el cierre de bodegas o locales comerciales cada cierto tiempo.

5.6.5.2. Sistema de registro de Inventario Perpetuo o permanente

Utilizando este sistema, se registran de forma continua (diaria) en una cuenta denominada Inventario, los movimientos de entradas, salidas y existencias de todos los artículos. La Cuenta de Inventario es una cuenta del Mayor que se auxilia de cuentas que clasifican los

inventarios por tipos de productos, las cuales conforman el Submayor de Inventarios. Los productos que se adquieren y se almacenan para su utilización o comercialización (inventarios) se valoran por su precio de adquisición que incluye todos los gastos incurridos desde la compra hasta su ubicación en almacenes. (Rivero, 2006 , pág. 3)

Se infiere que el sistema de inventarios perpetuos consiste en registrar las operaciones de la mercancía de manera continua, permitiendo conocer en cualquier momento el valor del inventario final, el costo de la mercancía vendida y las pérdidas o ganancias, sin necesidad de realizar la toma física de un inventario, puesto que generaría costos innecesarios para la organización.

5.6.6. Métodos de valoración de Inventarios

Existen métodos que ayudan a valorar las existencias que salen de bodega para ser utilizadas en el proceso productivo o para ser comercializadas.

Según las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) (2019), los métodos más utilizados para la valoración del inventario de mercadería son los siguientes:

Tabla 9 Métodos de valoración de Inventarios

Métodos de valoración de Inventarios	
Promedio Ponderado	Este método consiste en hallar el costo promedio de cada artículo que hay en el inventario final cuando las unidades son idénticas en apariencia, pero no en el precio de adquisición, por cuanto se han comprado en distintas épocas, pero con diferente precio.
Método PEPS o FIFO incremento	El método FIFO es un método de control de inventario cual su diseño está elaborado primer producto en ingresar es producto en despachar es ideal para tipo de empresas que tenga un dato de fecha de vencimiento.

Elaborado por: Elaboración propia
Fuente: NIC 2. (2019)

De acuerdo a la NIC 2, existen algunos métodos de valoración de inventarios: el método promedio ponderado se refiere a que las mercaderías deben conservar un mismo valor, y se hará un cálculo promedio cuando se efectúen compras a distintos costos y se dividirá a la cantidad de unidades existentes; y, el método FIFO establece que las primeras mercaderías en ingresar a las bodegas de la empresa deben ser comercializadas en ese mismo orden.

5.7. Sistema de Control de Inventarios

Es el conjunto de actividades y operaciones que garanticen la exactitud de materiales almacenados, así como la calidad y el modo en el deban preservarse a través de mecanismos manuales como el conteo físico, la documentación de cada insumo y elaborar pedidos en cantidades necesarias y sin excesos, previniendo la mala inversión. (Castillo, 2017, pág. 49)

Ante lo expuesto se deduce que el sistema de control es aquel que reúne actividades que serán administradas ordenadas y dirigidas con el propósito de reducir errores en los procesos, por tal razón, en el caso de los inventarios, el sistema de control será determinante en el control de la mercadería.

5.7.1. Objetivos del Sistema de Control de Inventarios

La finalidad de los objetivos es cumplirlos, en este caso es de mejorar el control de los inventarios con normas políticas y que si hubiere errores arreglarlos para no tener problemas en periodos futuros y argumenta que todo sistema persigue un objetivo el cual es la interacción adecuada de sus componentes que permitan alcanzar las metas trazadas o conservar el equilibrio organizacional. (Castillo, 2017, pág. 50)

Se deduce que, el objetivo del sistema de control es cumplir con cada uno de los procesos establecidos en una empresa, con la finalidad de evitar errores y obtener información y resultados verídicos y oportunos.

5.7.2. Importancia del Sistema de Control de Inventarios

Importancia del Sistema de Control La importancia de un sistema es el cumplimiento de los requerimientos de la empresa para la toma de decisiones correctivas cuando es conveniente solucionar problemas y mantener la estabilidad del desempeño por medio de la aplicación de varios métodos, los cuales son la base para el manejo eficaz de los procesos y además las mejoras a largo plazo no se logrará a menos que los procesos estén bajo control. (Castillo, 2017, pág. 52)

En conclusión, un sistema de control es importante, ya que ayuda al buen desarrollo organizacional en las entidades, permitiendo dar soluciones a la problemática que enfrentan, y aplicar métodos y procesos de evolución en las actividades propias de una empresa.

5.7.3. Características de un Sistema de Control de Inventarios

Cada organización debe definir su propio sistema de control, sin embargo, se puede tomar en cuenta lo siguiente:

- Ha de diseñarse con el máximo consenso posible, esto requiere utilizar fórmulas que fomenten la participación de las personas implicadas.
- Han de ser global y abarcar todas las áreas de la organización, focalizándose en aquellas que consuman más recursos y/o que sean claves para alcanzar los objetivos.
- La información ha de ser en tiempo real, claro y concreto.
- El costo del sistema de control debe ser razonable. (Castillo, 2017, pág. 54)

De lo anterior se desprende que, con las características mencionadas se podrá mantener un sistema de control acorde a las necesidades de las empresas y se podrá involucrar a todo el personal, quienes lograrán alcanzar las metas y objetivos establecidos.

5.8. Antecedentes históricos de la Empresa Trialmech Cía. Ltda.

Trialmech Cía. Ltda., es una empresa industrial, comercial y de servicios con una trayectoria de diez años en el mercado ecuatoriano, conformada por dos socios el Sr. Gavilánez Vásconez Andres Santiago y el Sr. Gavilánez Vásconez Christian Napoleón., cuenta con una amplia experiencia en el diseño, instalación, mantenimiento y venta de sistemas de aire acondicionado, refrigeración, frío industrial y ventilación mecánica. Diversifica los servicios y productos para satisfacer las necesidades de los clientes y sus preferencias. Cuentan con técnicos capacitados en las diferentes marcas conocidas y tratadas en el mercado para dar la solución adecuada a sus necesidades. La estética es parte fundamental en los trabajos y servicios que otorgan para el confort y satisfacción integral. Se preocupan por el medio ambiente como un beneficio para todos. (Trialmech Cía. Ltda., 2022).

6. METODOLOGÍA

En cuanto al tema titulado “Diseño de un sistema de control de inventarios para la empresa Trialmech Cía. Ltda.”, ubicada en la provincia de Pichincha, cantón Rumiñahui, parroquia Sangolquí”, se desarrolla un tipo de investigación descriptiva, analítica y de campo con un enfoque cuantitativo, de método deductivo e inductivo, en donde se utilizaron los siguientes instrumentos: encuesta y entrevista realizada al personal encargado de la gestión de los inventarios.

6.1 Enfoque

6.1.1 Cuantitativo

El enfoque cuantitativo se considera como un método tradicional en el que se busca cuantificar los resultados, de acuerdo con Galeano (2020):

Usa la recolección de datos para probar hipótesis (suposiciones o probabilidades acerca de la naturaleza y explicación de un problema), luego realiza una medición numérica para comprobar la hipótesis, se analizan los datos obtenidos de forma estadística y se formulan las conclusiones, el enfoque cuantitativo es un proceso deductivo, cada etapa conduce de forma lógica a la que viene, sirve para comprobar, explicar o predecir un determinado hecho. (p.2)

El presente proyecto se caracteriza por tener un enfoque cuantitativo, dado que, se recopiló la información en base a datos numéricos relacionados al control de inventarios de la empresa, a través del uso de técnicas de investigación como: encuestas y entrevistas al personal encargado de bodega, para determinar su incidencia en la clasificación, ordenamiento de las existencias y productos terminados.

6.2. Tipo de Investigación

6.2.1. Descriptiva

En el presente proyecto se aplicó una investigación descriptiva porque se detalla las características del objeto de estudio, es decir, el desarrollo y aplicación de un sistema de inventarios, posteriormente con este tipo de investigación se logró identificar las características del problema identificado.

6.2.2. De campo

Para el desarrollo del proyecto se realiza una investigación de campo, puesto que, se mantiene contacto directo con la empresa Trialmech Cía. Ltda. con el fin de identificar las

principales características de la bodega, a partir de ello, implementar un sistema de control de inventarios que sea de ayuda para el personal encargado.

6.2.3. Analítica

En el proyecto integrador se ejecutó una investigación analítica en base a un análisis bibliográfico a través de la recopilación de información de fuentes como: libros, artículos científicos, revistas y sitios web, con el fin de identificar el sistema de control de inventarios que se ajuste a las necesidades de la empresa, en función a ello también, se analiza la información obtenida por medio de las encuestas y entrevistas realizadas al personal encargado de la gestión de inventarios.

6.3. Método de Investigación

6.3.1 Método Deductivo

Según Chicaiza (2021), afirma que “el método deductivo se refiere a una forma específica de pensamiento o razonamiento, que extrae conclusiones lógicas y válidas a partir de un conjunto dado de premisas o proposiciones.” (p.3). Este método ha permitido realizar una investigación sobre el control de existencias de bodega en la empresa Trialmech Cía. Ltda., para caracterizar al sistema de control de inventarios, y su posterior elaboración.

6.3.2 Método Inductivo

Según Chicaiza (2021), manifiesta “el método inductivo es aquel procedimiento de investigación que pone en práctica el pensamiento o razonamiento inductivo. Este último se caracteriza por ser ampliativo, o sea, generalizador, ya que parte de premisas cuya verdad apoya la conclusión, pero no la garantiza.” (p.1). La aplicación de este método se realiza, debido a que, se recolecta la base de datos que está relacionada con el almacenamiento y distribución de sus existencias dentro de la empresa, que posteriormente ayudará a crear el sistema de control de inventarios.

6.4. Técnica de Investigación

6.4.1. Encuesta

Según Laza (2019), menciona que la encuesta “es una técnica que se lleva a cabo mediante la aplicación de un cuestionario a una muestra de personas. Las encuestas proporcionan información sobre las opiniones, actitudes y comportamientos de los ciudadanos.” (p.1).

Esta técnica permitió recolectar información suficiente para conocer la situación de la empresa en relación a inventarios, para posteriormente analizar, emitir conclusiones y recomendaciones.

6.4.2. Entrevista

Según Bravo (2017), la entrevista “es una conversación que se propone con un fin determinado distinto al simple hecho de conversar”. Es un instrumento técnico de gran utilidad en la investigación cualitativa, para recabar datos”. (p.3).

Esta técnica permite la recolección de información en base a una “conversación”, con los datos recopilados se realiza una percepción del control de inventarios de la empresa.

6.4.3. Observación directa

De acuerdo a SanJuan, (2019)“la observación directa es un elemento fundamental de todo proceso de investigación; en ella se apoya el investigador para obtener el mayor número de datos y se pone en contacto personalmente con el hecho o fenómeno que trata de investigar”. (p.8).

La técnica de observación directa, es considerada una técnica esencial para la recolección de datos en la investigación, permite indagar, discutir y concluir sobre las incertidumbres en el transcurso de la misma, posteriormente darle respuestas dependiendo de lo que se ha verificado de manera directa.

6.5. Instrumentos de Investigación

6.5.1. Cuestionario estructurado

Según Aguilar (2021), “los cuestionarios estructurados recogen datos cuantitativos. La estructura de un cuestionario está planeada y diseñada para recoger información muy específica. También inicia una investigación formal, complementa y comprueba los datos acumulados previamente, además, ayuda a validar cualquier hipótesis previa”. (p.3).

Los cuestionarios estructurados fueron aplicados al personal encargado de la gestión de inventarios, gerente técnico, técnico en mecánica automotriz, jefe de bodega, asistente de bodega, contadora y dicho instrumento está estructurada por 5 preguntas cerradas y de opción múltiple, información que ayudó a identificar el manejo de las existencias y su posterior problemática en cuanto al inadecuado control de las mismas.

6.5.2. Guía de entrevista

La guía de entrevista es un documento que contiene los temas, preguntas sugeridas y aspectos a analizar en una entrevista, esta técnica es de gran utilidad en la investigación para recabar datos; se define como una conversación que se propone un fin determinado distinto al simple hecho de conversar. (Díaz, 2013, pág. 2)

La guía de entrevista fue aplicada al jefe de bodega, asistente de bodega y la contadora, se encuentra estructurado por 7 preguntas abiertas, que nos permitió la recopilación de datos sobre el control y almacenamiento de los inventarios de materia prima, suministros y materiales y producto terminado.

6.5.3. Guía de observación

De acuerdo Pérez (2017), “una guía de observación es un documento que permite encausar la acción de observar ciertos fenómenos. Esta guía, por lo general, se estructura a través de columnas que favorecen la organización de los datos recogidos” (p.1).

Este instrumento de aplicación fue aplicado a la Empresa Trialmech Cía. Ltda. y al personal encargado el gerente técnico, técnico en mecánica automotriz, jefe de bodega, asistente de bodega y contadora, que permitió recolectar información relacionada al manejo de los inventarios e identificar las características más relevantes que ayudaron al análisis y posterior desarrollo de la propuesta de control de las existencias.

7. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

7.1. Análisis de resultados

7.1.1. Resultados encuesta

En cuanto a las encuestas realizadas al Jefe de bodega, asistente de bodega, contadora, gerente técnico y el técnico de ingeniería especializado en climatización se determinó los siguientes resultados: la empresa no cuenta con procedimientos adecuados en la organización y control de inventarios, de la misma manera la entidad no posee un diseño de procesos para el control de los inventarios, también se verifico por medio de las personas encuestadas que es necesaria la implementación de un sistema de control de inventarios para mejorar la calidad del producto.

De la misma manera se comprobó que los inconvenientes más comunes a la hora del control de inventarios en la empresa son: la falta de control en la entrada y salida de la mercancía, falta de control por parte del bodeguero y el poco conocimiento sobre la mercancía que se maneja.

Por último, se identificó que la implementación de un sistema de control de inventarios beneficia positivamente a la empresa, pues mediante el mismo se podrá llevar un orden adecuado en la gestión de los inventarios evitando así la pérdida o el deterioro de la mercadería.

7.1.2. Resultados entrevista

Según los resultados de las entrevistas realizadas al jefe de bodega, asistente de bodega y contadora se evidencia que el inventario existente se verifica 3 veces por semana y/o cada vez que ingresen materiales, de igual forma se identificó que para la empresa es importante llevar un control de inventarios para facilitar el proceso de despacho de los materiales.

De la misma manera, se determinó que para la empresa tener un sistema de control de inventarios influye de manera positiva, porque le ayudará a llevar correctamente sus existencias y mejorar los procesos que intervienen en cuanto al manejo de inventarios, también se pudo verificar que cada vez que se registra una salida de productos de bodega es notificado a la administración, por otra parte, se comprobó que la empresa no realiza un conteo físico en el momento del ingreso del producto.

En cuanto a la mercadería se determinó que gran parte de la misma se encuentra categorizada, sin embargo, el jefe de bodega menciona que existe un déficit de espacio por lo que no toda la mercadería ha podido ser almacenada y categorizada de forma ordenada, siendo así necesario un control de inventarios.

7.1.3. Resultados guía de observación

En cuanto a la guía de observación establecida se pudo conseguir una impresión general de cómo se lleva a cabo el proceso de compra, venta, almacenamiento y salvaguarda de inventarios, de igual manera, la entrega de bases de datos con información de materia prima suministros y materiales y producto terminado, permitió el desarrollo de la propuesta de políticas y procedimientos que permitirán un mejor control de las existencias.

Finalmente, se pudo comprobar que para la empresa Trialmech Cía. Ltda., es sumamente rentable crear un sistema de control de inventarios pues le permitirá gestionar sus existencias para contribuir de esta manera a la optimización de sus recursos.

7.2. Desarrollo de la propuesta del sistema de control de inventarios para la empresa “Trialmech. Cía. Ltda.”

7.2.1. Datos informativos de la empresa

En la siguiente tabla se presenta la información general de la empresa Trialmech Cía. Ltda.:

Tabla 10 Datos informativos de la empresa

Nombre de la empresa:	Trialmech Cía. Ltda.
RUC:	1792380499001
Representante Legal:	Gavilánez Vásconez Andrés Santiago
Dirección:	Sangolquí / Avelina Lasso Sn Y Mariana De Jesús
Teléfono:	(02) 601-4577
Correo electrónico:	info@trialmech.com

Fuente: Elaborado a partir de la página web de Trialmech Cía. Ltda. (2022)

7.2.2. Direccionamiento estratégico

Actualmente la empresa Trialmech Cía. Ltda., presenta un enfoque gerencial poco favorable, considerando que ha definido de manera formal su misión, visión y valores corporativos; sin embargo, su estructura organizacional y funcional no es adecuada, ya que, las áreas que integran la empresa no están distribuidas adecuadamente y no existe una buena distribución de las funciones que se deben realizar en las mismas.

7.2.3. Misión

De acuerdo a Trialmech Cía. Ltda. (2022) su misión es:

Brindar el mejor y más completo servicio de venta, instalación y mantenimiento de sistemas de climatización, ventilación mecánica y refrigeración, para cumplir y satisfacer a tiempo las necesidades específicas de cada cliente, con capital humano

capacitado, maquinaria y equipos especializados, buscando permanentemente el mejoramiento continuo de los procesos.

7.2.4. *Visión*

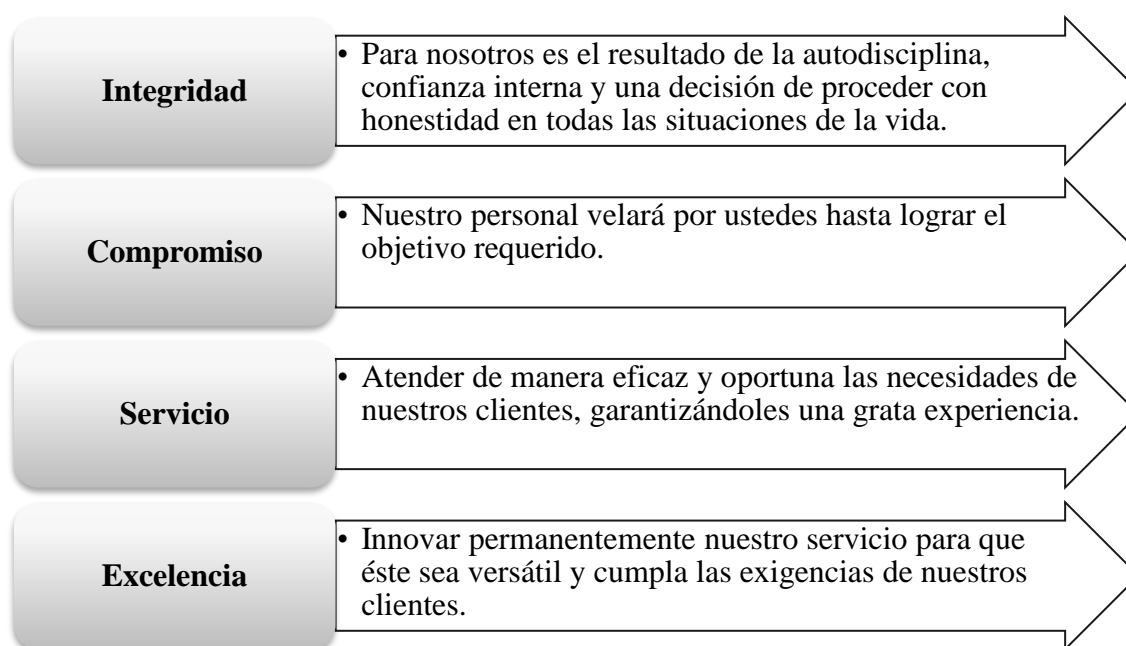
De acuerdo a Trialmech Cía. Ltda. (2022), su visión es:

Ser reconocida como la mejor opción del país en lo que respecta a ingeniería en climatización, ventilación mecánica y refrigeración, por nuestros servicios, productos y soluciones integrales de calidad.

7.2.5 *Valores corporativos*

Los valores corporativos que la empresa ha implantado son los siguientes:

Ilustración 3 Valores corporativos



Fuente: Elaborado a partir de Trialmech Cía. Ltda. (2022)

7.2.6 *Productos y servicios*

Los productos y servicios que actualmente oferta la empresa Trialmech Cía. Ltda., son los siguientes:

Tabla 11 Productos y servicios

Productos y servicios	
Equipos compactos	<ul style="list-style-type: none"> • A/A Tipo ventana • Deshumificadores • Purificadores de Aire
Equipos Split	<ul style="list-style-type: none"> • Consola pared • Split casetes • Piso techo • Central ducto • Fancoil
Otros equipos	<ul style="list-style-type: none"> • Paquete ducto • Mochila • Precisión • Humidificadores
Ventilación extractores	<ul style="list-style-type: none"> • Axiales • Tubulares • Ventiladores centrífugos • Cortinas de aire
Refrigeración unidades	<ul style="list-style-type: none"> • Condensadoras • Evaporadoras • Paneles y puertas • Compresores
Alta eficiencia	<ul style="list-style-type: none"> • Multi V, VRF, VRV • Chillers
Accesorios	<ul style="list-style-type: none"> • Repuestos • Suministros

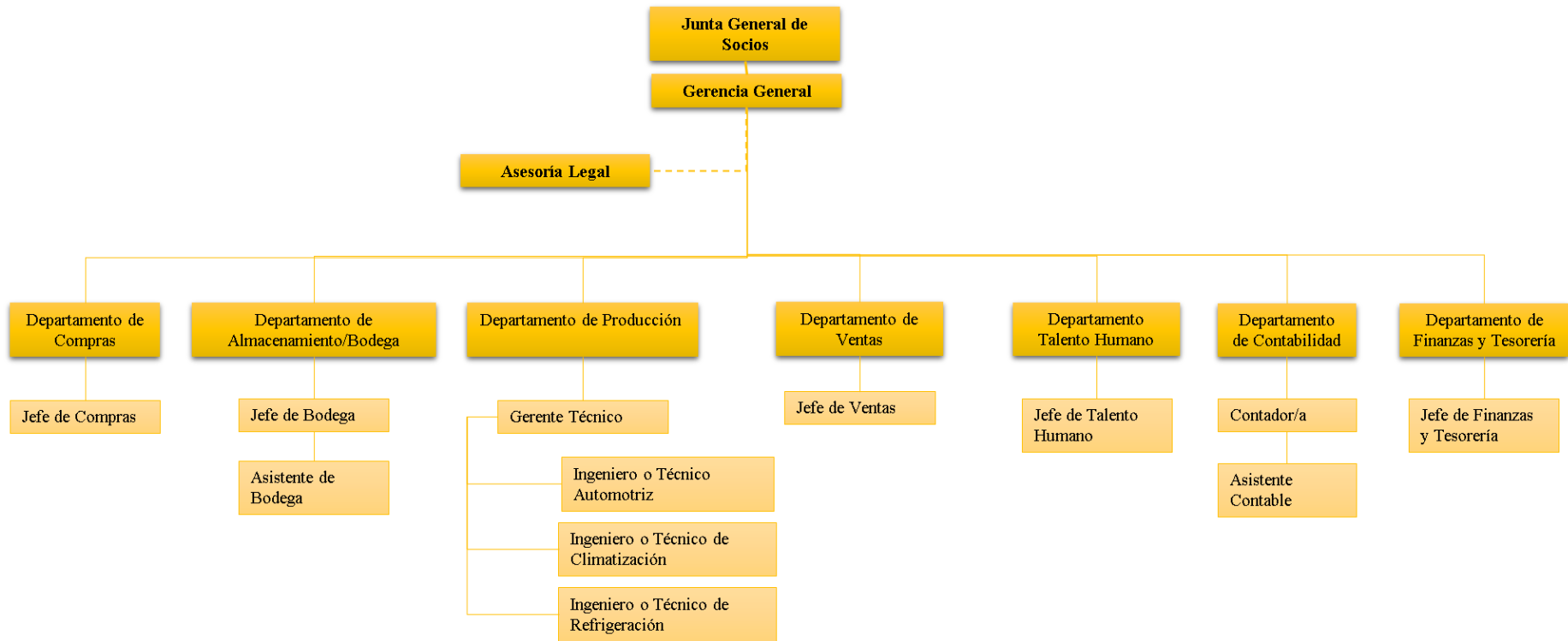
Fuente: Elaborado a partir de la página web de Trialmech Cía. Ltda. (2022)

7.2.7. Organigrama estructural y funcional

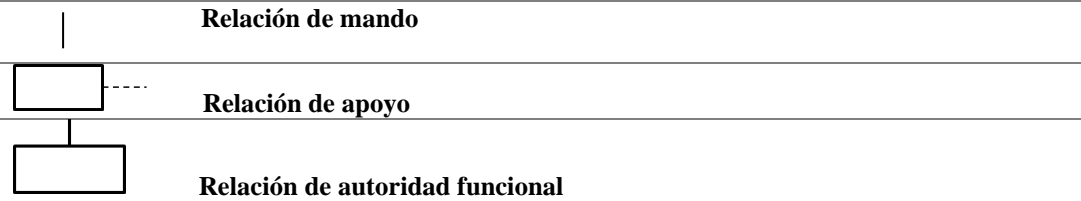
En la empresa Trialmech Cía. Ltda., la organización estructural y funcional no se ha distribuido adecuadamente, porque no se encuentran separadas las áreas de forma jerárquica

y ordenada; por lo tanto, a través de la información suministrada por la empresa se propone el siguiente organigrama estructural y funcional:

Ilustración 4 Organigrama estructural - Empresa Trialmech Cía. Ltda.

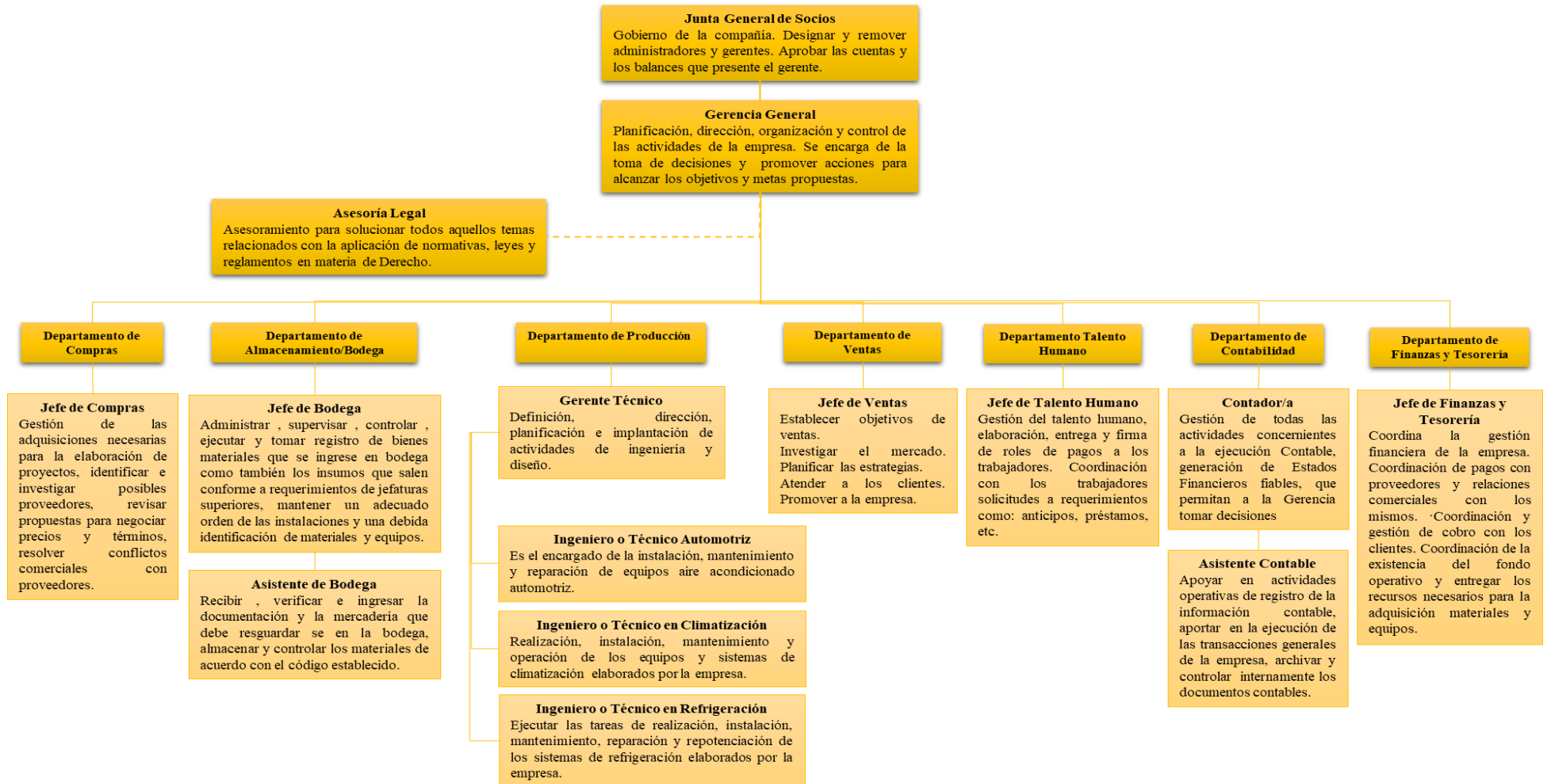


REFERENCIA



Fuente: Elaboración propia

Ilustración 5 Organigrama funcional - Empresa Trialmech Cía. Ltda.



Fuente: Elaboración propia

7.2.8. Matriz FODA

Con base a la información y diagnóstico realizado en el capítulo anterior se presenta la matriz FODA propuesta de la empresa en estudio:

Tabla 12. FODA de la Empresa Trialmech Cía. Ltda.

Fortalezas	Debilidades
<ol style="list-style-type: none"> 1. Posee infraestructura propia. 2. Disponibilidad de recursos financieros. 3. Cuenta con canales de comunicación digitales. 4. Variedad de equipos y servicios 5. Precios acordes a las características del equipo y servicio solicitado. 6. Talento humano capacitado y con amplia experiencia en su campo. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. No se han definido de manera formal políticas y procesos para la gestión de inventarios. 2. Inventario no codificado. 3. No cuentan con registros para el control del inventario. 4. Poco conocimiento sobre la cantidad de inventario que se maneja y su valor contable. 5. Poca disponibilidad de espacio físico en el área de bodega.
Oportunidades	Amenazas
<ol style="list-style-type: none"> 1. Disponibilidad de proveedores nacionales consolidados. 2. Amplio segmento de mercado. 3. Acceso a canales digitales para promocionar los productos y servicios que ofrece la empresa. 4. Políticas que impulsan la cooperación entre la empresa pública y privada. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Competencia desleal 2. Productos chinos que ingresan de contrabando. 3. Inestabilidad de la política económica y tributaria.

Fuente: Elaborado a partir de la página web de Trialmech Cía. Ltda. (2022)


7.2.9. Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios.



**MANUAL DE POLÍTICAS Y
PROCEDIMIENTOS PARA EL
CONTROL DE INVENTARIOS**


VERSIÓN 1.0

TRIALMECH CIA.LTDA.

	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 1 de 56

CONTENIDO

1. Introducción
2. Objetivo
3. Alcance
4. Base Legal
5. Políticas
6. Funciones del personal
7. Procedimientos
 - 7.1 Proceso de compras
 - 7.2 Procedimientos de recepción y almacenaje
 - 7.3. Procedimientos en venta
 - 7.4. Proceso toma física de inventarios
8. Codificación de los productos
9. Conteo Físico
 - 9.1 Ajustes de inventario de mercadería
10. Método de Valoración
11. Determinación del punto de pedido
12. Valor Neto Realizable
13. Información Financiera de la entidad
 - 13.1 Estado de Situación Financiera 2020
 - 13.2 Estado de Resultados 2020
 - 13.3 Estado de Situación Financiera 2021
 - 13.4 Estado de Resultados 2021
14. Indicadores financieros – Inventarios
15. Indicadores de gestión de Inventarios
16. Instructivo de sistematización en Excel

	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 2 de 56


1. Introducción

Un manual de políticas y procedimientos es un documento que establece lineamientos guía, ayuda a que el personal operativo ejecute de forma sistemática los procesos y tareas asignadas. La elaboración de este tipo de manuales implica un estudio minucioso de todos los procesos que realizan, para determinar las funciones y responsabilidades de cada uno de los departamentos de la empresa.

El presente manual plasma las políticas, procedimientos, indicadores y sistematización en el programa Excel que permitió organizar las actividades que se deben ejecutar en el área de inventarios y así lograr un control eficiente de los mismos. En función de lo expuesto, para la elaboración de dicho manual, se indagó sobre las actividades y procedimientos que realizan los trabajadores en los departamentos vinculados a la gestión de inventarios.

En este manual se podrá identificar fácilmente, los cargos, funciones, responsabilidades, el título profesional, experiencia, habilidades y formación del personal que labora en la empresa. Se describen las políticas específicas enfocadas a mejorar la gestión de inventarios, se presenta flujogramas que ilustran los procesos con sus respectivos responsables, y se detalla de forma concreta cada uno de ellos, además, incluye la sistematización propuesta en el programa Excel (Visual Basic), este sistema contiene menús de interacción que permiten identificar la información, entradas, salidas, kárdex y resumen general de los inventarios existentes en la empresa.

Esta herramienta administrativa será de guía y utilidad para los trabajadores vinculados a la gestión del inventario y a todos quienes integran la empresa, servirá de directriz en todos los procedimientos, evitando que se generen errores, omisiones y demoras en la ejecución de las tareas asignadas.

	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
		Página 3 de 56	

2. Objetivo

Definir las políticas, procesos y procedimientos para establecer las directrices que guíen la ejecución de las actividades en los diferentes departamentos que integran la empresa enfatizando la gestión de inventarios.


3. Alcance

El presente manual es de alcance para todos los colaboradores vinculados al área de gestión de inventarios. El contenido, políticas y procedimientos son de conocimiento general para todo el personal que labore en la empresa.

4. Base Legal

La base legal bajo la cual realiza sus actividades la empresa son las siguientes:


- Ley de Compañías.
- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.
- Código de Trabajo.

	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 4 de 56

5. Políticas generales para el control de inventarios.

Con base a las características de la empresa, se propone las siguientes políticas generales para el control de inventarios:

- Mantener informados a los trabajadores sobre las políticas, reglamentos, normas, procesos, estructura y procedimientos que se implementen, con el propósito de que todo el personal identifique plenamente su rol dentro de la organización, su relación con todos los departamentos, y como ejecutar sus funciones según los procesos y procedimientos implantados.
- El responsable de cada proceso debe asegurar que la documentación asociada, se revise y se mantenga actualizada para garantizar la correcta ejecución del proceso asignado.
- El tratamiento de la información y documentación que se maneja en la empresa debe contar con todas las medidas de seguridad, para que su gestión se realice de forma segura, con el propósito de que los competidores y demás personas ajenas no tengan acceso a las actividades del negocio.
- Los permisos de acceso a todos los sistemas de la empresa sean estos software o plataformas informáticas, tendrán un tiempo de expiración de máximo 1 año.
- Todos los empleados que manejen información sensible de la Compañía, deberán firmar un acuerdo de confidencialidad.
- Todos los documentos deben ser numerados, pre impresos y debe existir un original y dos copias.

	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
		Página 5 de 56	

La junta general de socios está conformada por el Sr. Gavilánez Vásconez Andres Santiago y el Sr. Gavilánez Vásconez Christian Napoleón.

Previo a la descripción de las funciones del personal, se describen las funciones y atribuciones de la Junta General de Socios:

- 1.- Designar y remover administradores y gerentes.
- 2.- Aprobar las cuentas y los balances que presenten los administradores y gerentes.
- 3.- Resolver acerca de la forma de reparto de utilidades.
- 4.- Resolver acerca de la amortización de las partes sociales.
- 5.- Consentir en la cesión de las partes sociales y en la admisión de nuevos socios.
- 6.- Decidir acerca del aumento o disminución del capital y la prórroga del contrato social.
- 7.- Resolver, si en el contrato social no se establece otra cosa, el gravamen o la enajenación de inmuebles propios de la compañía.
- 8.- Resolver acerca de la disolución anticipada de la compañía.

6. Funciones del personal

Para garantizar un adecuado control de inventarios se han establecido las funciones de cada puesto de trabajo en la empresa, para lo cual se realiza una descripción detallada de las funciones de cada cargo.


	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 6 de 56

Tabla 13 Descripción de las funciones del Gerente

I. INFORMACIÓN BÁSICA	
PUESTO	Gerente
JEFE INMEDIATO SUPERIOR	No aplica
SUPERVISA A	Jefe de Compras, Jefe de Bodega, Gerente Técnico, Jefe de Ventas, Jefe de Recursos Humanos, Jefe de Finanzas y Tesorería, Contador/a.
II. NATURALEZA DEL PUESTO	
Lidera y dirige estratégicamente los departamentos que integran la empresa, coordina las operaciones administrativas y la gestión de los recursos para alcanzar los objetivos empresariales.	
III. FUNCIONES	
<ul style="list-style-type: none"> • Representar a la compañía judicial y extrajudicialmente. • Planificar, organizar y controlar las actividades de la empresa. • Direccionar de forma estratégica los departamentos que integran la empresa. • Tomar decisiones. • Gestionar el adecuado manejo de los recursos que posee la empresa. • Promover acciones para alcanzar los objetivos y metas de la empresa. 	
IV. REQUISITOS MÍNIMOS PARA EL PUESTO	
TITULO PROFESIONAL	Licenciado/a o Ingeniero/a en Administración de Empresas, Negocios, Finanzas, Contabilidad y Auditoría o afines.
EXPERIENCIA	Mínimo 2 años en cargos similares.
HABILIDADES	Visión empresarial, capacidad de liderazgo, dinamismo, facilidad en la toma de decisiones, dispuesto a trabajar bajo presión, capacidad de cumplimiento de metas y objetivos
FORMACIÓN	Licenciado/a o Ingeniero/a en Administración de Empresas, Negocios, Finanzas, Contabilidad y Auditoría o afines., especialista en liderazgo organizacional, trabajo en equipo y asertividad de negocios en el área financiera, manejo intermedio de paquete office, y conocimientos de inglés (no indispensable).

Nota. Cabe mencionar que el gerente podrá o no ser socio de la compañía, será nombrado para un periodo de 5 años sin perjuicio de que pueda ser reelegido, según se estipula en la escritura de constitución de la compañía.

Fuente: Elaboración propia


	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 7 de 56

Tabla 14 Descripción de las funciones del Gerente Técnico

I. INFORMACIÓN BÁSICA	
PUESTO	Gerente Técnico
JEFE INMEDIATO SUPERIOR	Gerente General
SUPERVISA A	Ingeniero o Técnico Automotriz, Ingeniero o Técnico en Climatización, Ingeniero o Técnico en Refrigeración.
II. NATURALEZA DEL PUESTO	
Definición, dirección, planificación e implantación de actividades de ingeniería y diseño.	
III. FUNCIONES	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Definir, direccionar, planificar e implantar las actividades de ingeniería y de diseño para el desarrollo de proyectos y/o prestación de servicios. 2. Coordinar con la dirección de proyectos y la dirección de producción el desarrollo de nuevos proyectos. 3. Dar seguimiento a la entrega puntual del nuevo proyecto. 4. Elaborar un informe mensual para informar al gerente sobre los proyectos desarrollados. 	
IV. REQUISITOS MÍNIMOS PARA EL PUESTO	
TÍTULO PROFESIONAL	Ingeniero Industrial, Ingeniero en Mecánica Automotriz o afines.
EXPERIENCIA	Mínimo 2 años en cargos similares.
HABILIDADES	Don de liderazgo, dinamismo, facilidad en la toma de decisiones, dispuesto a trabajar bajo presión, capacidad de cumplimiento de metas y objetivos
FORMACIÓN	Ingeniero Industrial, Ingeniero en Mecánica Automotriz o afines, especialista en promover la generación de proyectos y propuestas de ingeniería, capaces de aportar en el desarrollo e innovación de productos y procesos técnicos y tecnológicos en el campo de la Ingeniería.

Fuente: Elaboración propia


	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 8 de 56

Tabla 15 Descripción de las funciones del Jefe de Compras

I. INFORMACIÓN BÁSICA	
PUESTO	Jefe de Compras
JEFE INMEDIATO SUPERIOR	Gerente
SUPERVISA A	N/A
II. NATURALEZA DEL PUESTO	
Gestión de adquisiciones de materiales, productos y equipos para la producción de proyectos y/o prestación de servicios.	
III. FUNCIONES	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Coordinar la compra de productos y servicios para la empresa. 2. Gestionar las adquisiciones necesarias para la elaboración de proyectos. 3. Identificar e investigar posibles proveedores. 4. Revisar propuestas para negociar precios y términos. 5. Resolver conflictos comerciales con proveedores. 	
IV. REQUISITOS MÍNIMOS PARA EL PUESTO	
TÍTULO PROFESIONAL	Licenciad/a o Ingeniero/a en administración de empresas, Marketing, Contabilidad o afines.
EXPERIENCIA	Mínimo 2 años en cargos similares.
HABILIDADES	Don de liderazgo, dinamismo, facilidad en la toma de decisiones, dispuesto a trabajar bajo presión, capacidad de cumplimiento de metas y objetivos
FORMACIÓN	Licenciado/a o Ingeniero/a en administración de empresas, Marketing, Contabilidad o afines., especialista en liderazgo organizacional, trabajo en equipo y asertividad de negocios en el área financiera, manejo intermedio de paquete office, y conocimientos de inglés (no indispensable).

Fuente: Elaboración propia


	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 9 de 56

Tabla 16 Descripción de las funciones del Jefe de Ventas

I. INFORMACIÓN BÁSICA	
PUESTO	Jefe de Ventas
JEFE INMEDIATO SUPERIOR	Gerente
SUPERVISA A	N/A
II. NATURALEZA DEL PUESTO	
Facilitar las actividades de ventas para maximizar el rendimiento y el sólido crecimiento de la empresa en el mercado nacional.	
III. FUNCIONES	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Planificar y definir los objetivos de ventas de forma mensual. 2. Investigar el mercado. 3. Establecer estrategias de promoción y ventas. 4. Atender a los clientes y coordinar la venta del equipo o servicio. 5. Atender las quejas de los clientes y ofrecer servicio posventa. 6. Archivar los documentos a su cargo. 7. Elaborar un informe mensual sobre las ventas realizadas. 8. Informar a su jefe inmediato cualquier inconveniente suscitado con la venta de algún equipo y/o servicio. 	
IV. REQUISITOS MÍNIMOS PARA EL PUESTO	
TÍTULO PROFESIONAL	Licenciado/a o Ingeniero/a Comercial, en Ventas, Marketing, Administración de Empresas, Contabilidad o afines.
EXPERIENCIA	Mínimo 2 años en cargos similares.
HABILIDADES	Don de liderazgo, dinamismo, compromiso, determinación y entusiasmo en el trabajo. Habilidades personales como escuchar, tener buena memoria y ser creativo. Tener tacto, tener facilidad de palabra, poseer empatía.
FORMACIÓN	Licenciado/a o Ingeniero/a Comercial, en Ventas, Marketing, Administración de Empresas, Contabilidad o afines, especialista en negociación y ventas, manejo intermedio de paquete office, y conocimientos de inglés (no indispensable).

Fuente: Elaboración propia


	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 10 de 56

Tabla 17 Descripción de las funciones de Ingeniero o Técnico Automotriz

I. INFORMACIÓN BÁSICA	
PUESTO	Ingeniero o Técnico Automotriz
JEFE INMEDIATO SUPERIOR	Gerente Técnico
SUPERVISA A	N/A
II. NATURALEZA DEL PUESTO	
Facilitar las actividades en el desarrollo de proyectos y/o prestación de servicios relacionados a la instalación, mantenimiento y equipos de aire acondicionado automotriz.	
III. FUNCIONES	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Instalación de equipos aire acondicionado automotriz. 2. Mantenimiento de equipos aire acondicionado automotriz. 3. Reparación de equipos aire acondicionado automotriz. 	
IV. REQUISITOS MÍNIMOS PARA EL PUESTO	
TÍTULO PROFESIONAL	Ingeniero o Técnico en Mecánica Automotriz.
EXPERIENCIA	Mínimo 2 años en cargos similares.
HABILIDADES	Dinamismo, dispuesto a trabajar bajo presión, capacidad de cumplimiento de metas y objetivos. Capaz de analizar, diseñar, mantener, gestionar y optimizar los diferentes sistemas automotrices.
FORMACIÓN	Ingeniero o Técnico en Mecánica Automotriz, especialista capaz de aportar en el desarrollo e innovación de productos y procesos técnicos y tecnológicos en el campo de la Ingeniería.

Fuente: Elaboración propia


	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 11 de 56

Tabla 18 Descripción de las Funciones del Ingeniero o Técnico en Climatización

I. INFORMACIÓN BÁSICA	
PUESTO	Ingeniero o Técnico en Climatización
JEFE INMEDIATO SUPERIOR	Gerente Técnico
SUPERVISA A	N/A
II. NATURALEZA DEL PUESTO	
Actividades en el desarrollo de proyectos y/o prestación de servicios relacionados a la realización, instalación, mantenimiento y operación de los equipos y sistemas de climatización.	
III. FUNCIONES	
<ol style="list-style-type: none"> 4. Ejecutar el proceso de realización de los equipos y sistemas de climatización elaborados por la empresa. 5. Instalar los equipos y sistemas de climatización elaborados por la empresa. 6. Brindar mantenimiento a los equipos y sistemas de climatización conforme la planificación realizada o requerimientos del cliente. 7. Realizar la operación de los equipos y sistemas de climatización elaborados por la empresa. 	
IV. REQUISITOS MÍNIMOS PARA EL PUESTO	
TÍTULO PROFESIONAL	Ingeniero o Técnico en Climatización.
EXPERIENCIA	Mínimo 2 años en cargos similares.
HABILIDADES	Dinamismo, dispuesto a trabajar bajo presión, capacidad de cumplimiento de metas y objetivos. Capaz de analizar, diseñar, mantener, gestionar y optimizar los diferentes sistemas de climatización.
FORMACIÓN	Ingeniero o Técnico en Climatización, capacitado para desempeñarse en procesos de instalación, puesta en marcha, mantenimiento y operación de los equipos y sistemas de climatización.

Fuente: Elaboración propia


	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 12 de 56

Tabla 19 Descripción de las funciones del Ingeniero o Técnico en Refrigeración

I. INFORMACIÓN BÁSICA	
PUESTO	Ingeniero o Técnico en Refrigeración
JEFE INMEDIATO SUPERIOR	Gerente
SUPERVISA A	N/A
II. NATURALEZA DEL PUESTO	
<p>Actividades en el desarrollo de proyectos y/o prestación de servicios relacionados a la realización, instalación, mantenimiento y repotenciación de los sistemas de refrigeración elaborados por la empresa.</p>	
III. FUNCIONES	
1.	Ejecutar las tareas de elaboración de los sistemas de refrigeración elaborados por la empresa.
2.	Instalar los sistemas de refrigeración elaborados por la empresa.
3.	Brindar mantenimiento, reparación y repotenciación de los sistemas de refrigeración elaborados por la empresa.
IV. REQUISITOS MÍNIMOS PARA EL PUESTO	
TITULO PROFESIONAL	Ingeniero o Técnico en Refrigeración
EXPERIENCIA	Mínimo 2 años en cargos similares.
HABILIDADES	Don de liderazgo, dinamismo, facilidad en la toma de decisiones, dispuesto a trabajar bajo presión, capacidad de cumplimiento de metas y objetivos
FORMACIÓN	Ingeniero o Técnico en Refrigeración, especialista capaz de aportar en el desarrollo e innovación de productos y procesos técnicos y tecnológicos en el campo de los sistemas de refrigeración.

Fuente: Elaboración propia


	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 13 de 56

Tabla 20 Descripción de las funciones del Jefe de Bodega

I. INFORMACIÓN BÁSICA	
PUESTO	Jefe de Bodega
JEFE INMEDIATO SUPERIOR	Director de Producción
SUPERVISA A	Asistente de Bodega
II. NATURALEZA DEL PUESTO	
Administrar y ejecutar los procesos de recepción, almacenamiento y despacho de bienes materiales, equipos e insumos.	
III. FUNCIONES	
<ol style="list-style-type: none"> 1) Remitir la orden de pedido de los materiales, productos e insumos que sean requeridos para la producción de equipos o brindar servicio. 2) Recibir el producto, material o insumo verificando con la factura y/o guía de remisión: cantidad, marca y precio. 3) Coordinar la devolución oportuna de materiales, productos o equipos que no cumplan con las condiciones previamente establecidas en el acuerdo de compra. 4) Verificar el orden y distribución de los materiales, productos o equipos en bodega. 5) Verificar que se mantenga una debida identificación de los materiales, productos o equipos almacenados. 6) Realizar tomas físicas del inventario conjuntamente con el contador/a de la empresa. 7) Informar a su jefe inmediato cualquier problema e inconveniente que surja en su departamento. 	
IV. REQUISITOS MÍNIMOS PARA EL PUESTO	
TÍTULO PROFESIONAL	Licenciado/a o Ingeniero/a en Administración, Contabilidad y Auditoría, Finanzas o afines.
EXPERIENCIA	Mínimo 3 años en cargos similares.
HABILIDADES	Capacidad de trabajar bajo presión, liderazgo, trabajo en equipo, Metódico, Proactivo, Orientación hacia el cliente
FORMACIÓN	Licenciado/a o Ingeniero/a en Administración, Contabilidad y Auditoría, Finanzas y afines., especialista en manejo de bodega y control de inventarios, conocimientos en Excel básico.

Fuente: Elaboración propia


	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 14 de 56

Tabla 21 Descripción de las funciones del Asistente de Bodega

I. INFORMACIÓN BÁSICA	
PUESTO	Asistente de Bodega
JEFE INMEDIATO SUPERIOR	Jefe de Bodega
SUPERVISA A	N/A
II. NATURALEZA DEL PUESTO	
Asistir en los procesos de recepción, registro, almacenamiento y despacho de bienes materiales, equipos e insumos.	
III. FUNCIONES	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Recibir, verificar e ingresar la documentación que respalda el ingreso de los materiales, productos y/o equipos. 2. Almacenar, acomodar y controlar los materiales, productos o equipos. 3. Acomodar los materiales, productos o equipos según el código establecido. 4. Entregar los materiales, productos o equipos solicitados por el Departamento de Producción. 5. Asistir al Jefe de Bodega en las tomas físicas de inventario. 	
IV. REQUISITOS MÍNIMOS PARA EL PUESTO	
TITULO PROFESIONAL	Bachiller en Ciencias Administrativas o Ingeniero/a en Administración o ciencias afines.
EXPERIENCIA	Mínimo 2 años en cargos similares.
HABILIDADES	Don de liderazgo, dinamismo, facilidad en la toma de decisiones, dispuesto a trabajar bajo presión, capacidad de cumplimiento de metas y objetivos
FORMACIÓN	Bachiller en Ciencias Administrativas o Ingeniero/a en Administración o ciencias afines, con conocimientos en manejo de bodega y control de inventarios, conocimientos en Excel básico.

Fuente: Elaboración propia


	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 15 de 56

Tabla 22 Descripción de las funciones del Contador/a

I. INFORMACIÓN BÁSICA	
PUESTO	Contador/a
JEFE INMEDIATO SUPERIOR	Gerente
SUPERVISA A	Asistente Contable
II. NATURALEZA DEL PUESTO	
<p>Gestionar todas las actividades concernientes a la ejecución Contable, obteniendo como resultado Estados Financieros fiables, que permitan a la Gerencia tomar decisiones acertadas.</p>	
III. FUNCIONES	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Asesorar a la Gerencia en planes económicos y financieros. 2. Elaborar los estados financieros de acuerdo a las normas vigentes en el país. 3. Revisar y legalizar con su firma los Estados Financieros 4. Cumplir con las responsabilidades y obligaciones tributarias con el SRI, laborales con el IESS, Ministerio de Relaciones Laborales. 5. Generar reportes e informes económicos-financieros que soliciten sus superiores y posibiliten así la correcta toma de decisiones. 6. Revisar y difundir las disposiciones legales y reglamentarias establecidas por los organismos de control. 	
IV. REQUISITOS MÍNIMOS PARA EL PUESTO	
TITULO PROFESIONAL	Licenciado/a o Ingeniero/a en Contabilidad y Auditoría CPA
EXPERIENCIA	3 años
HABILIDADES	Honestidad, seriedad. Domino de la materia. Responsabilidad y ética en el manejo de información y en las funciones asignadas.
FORMACIÓN	Licenciado/a o Ingeniero/a en Contabilidad y Auditoría CPA, con sólidos conocimientos en tributación y materia contable. Dominio de declaraciones impositivas para sociedades. Manejo de páginas y plataformas virtuales del Servicio de Rentas Internas, Superintendencia de compañías, IESS, Ministerio de Relaciones Laborales, manejo de OFFICE.

Fuente: Elaboración propia


	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 16 de 56

Tabla 23 Descripción de las funciones del Asistente Contable

I. INFORMACIÓN BÁSICA	
PUESTO	Asistente Contable
JEFE INMEDIATO SUPERIOR	Contador/a
SUPERVISA A	N/A
II. NATURALEZA DEL PUESTO	
Asistir en las actividades concernientes al registro de las operaciones contables y la generación de información financiera oportuna y confiable.	
III. FUNCIONES	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Apoyar en actividades operativas de registro de la información contable. 2. Elaborar comprobantes de ingresos y egresos. 3. Elaborar comprobantes de retención. 4. Preparar la información necesaria para elaborar y liquidar impuestos (IVA mensual) 5. Realizar conciliaciones bancarias. 6. Elaborar los roles de pago. 7. Archivar y controlar internamente los documentos contables. 8. Informar a sus superiores directos de cualquier anomalía que puedan detectar en la contabilidad de la empresa. 	
IV. REQUISITOS MÍNIMOS PARA EL PUESTO	
TÍTULO PROFESIONAL	Tecnólogo/a, Licenciado/a o Ingeniero/a en Contabilidad y Auditoría CPA
EXPERIENCIA	1 año
HABILIDADES	Capacidad de concentración, honestidad, seriedad. Domino de la materia. Responsabilidad y ética en el manejo de información y en las funciones asignadas.
FORMACIÓN	Tecnólogo/a, Licenciado/a o Ingeniero/a en Contabilidad y Auditoría CPA con sólidos conocimientos en tributación y materia contable. Sólidos conocimientos en el manejo de plataformas en línea (SRI, IESS, Ministerio de Relaciones Laborales, Superintendencia de Compañías), manejo de OFFICE.

Fuente: Elaboración propia


	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 17 de 56

Tabla 24 Descripción de las funciones del Jefe de Talente Humano

I. INFORMACIÓN BÁSICA	
PUESTO	Jefe de Talente Humano
JEFE INMEDIATO SUPERIOR	Gerente
SUPERVISA A	N/A
II. NATURALEZA DEL PUESTO	
Gestión de reclutamiento, manejo de nómina de personal, administración de recursos humanos, identificación de necesidades de capacitación.	
III. FUNCIONES	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Gestionar el proceso de reclutamiento y entrevistas para incorporar un nuevo miembro a la empresa. 2. Canalizar o asistir en el proceso de contratación. 3. Coordinar el proceso de inducción del nuevo colaborador. 4. Coordinar la elaboración de archivo donde constan horas trabajadas por el personal. 5. Verificar la elaboración, entrega y firma de roles de pagos a los trabajadores. 6. Coordinar con los trabajadores solicitudes y/o requerimientos previos, como: anticipos, préstamos, etc. 7. Constatar la asignación de beneficios sociales a los trabajadores. 	
IV. REQUISITOS MÍNIMOS PARA EL PUESTO	
TITULO PROFESIONAL	Licenciado/a o Ingeniero/a en Recursos Humanos, Administración, Psicología Industrial y carreras afines.
EXPERIENCIA	3 años
HABILIDADES	Honestidad, seriedad. Domino de la materia. Responsabilidad y ética en el manejo de información y en las funciones asignadas.
FORMACIÓN	Gestión de Recursos Humanos, manejo de instrumentos técnicos de aplicación de recursos humanos, Diseño de estructuras organizacionales.

Fuente: Elaboración propia



	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 18 de 56

Tabla 25 Descripción de las funciones del Jefe de Finanzas y Tesorería

I. INFORMACIÓN BÁSICA	
PUESTO	Jefe de Finanzas y Tesorería
JEFE INMEDIATO SUPERIOR	Gerente General
SUPERVISA A	N/A
II. NATURALEZA DEL PUESTO	
Coordinación de la gestión financiera de la empresa, los pagos y cobros para garantizar una adecuada gestión del capital de trabajo.	
III. FUNCIONES	
1.	Coordinar la gestión financiera de la empresa que permita tener el flujo necesario para las gestiones diarias. ·
2.	Coordinar pagos con proveedores y relaciones comerciales con los mismos.
3.	Coordinar gestión de cobro con los clientes existentes y clientes potenciales, lo que garantizará el flujo a la empresa.
4.	Coordinar la existencia del fondo operativo y entregar los recursos necesarios para la adquisición de materia prima diaria.
5.	Elaborar los reportes e informes de la gestión de cobros.
IV. REQUISITOS MÍNIMOS PARA EL PUESTO	
TITULO PROFESIONAL	Licenciado/a o Ingeniero/a en Contabilidad y Auditoría, en Finanzas, Economía o afines.
EXPERIENCIA	2 años
HABILIDADES	Honestidad, seriedad. Domino de la materia. Responsabilidad y ética en el manejo de información y en las funciones asignadas.
FORMACIÓN	Licenciado/a o Ingeniero/a en Contabilidad y Auditoría, en Finanzas, Economía o afines, con sólidos conocimientos en gestión financiera y tesorería, manejo de Excel avanzado.

Fuente: Elaboración propia



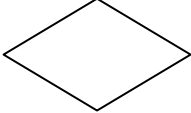


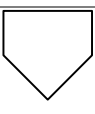
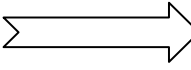
	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 19 de 56

7. Procedimientos


En este punto se describen las políticas específicas enfocadas a mejorar la gestión de inventarios en la empresa, se presenta un flujograma donde se ilustran los procesos y sus responsables, finalmente se presenta una descripción detallada de los procesos.

En tal sentido, en la siguiente tabla se presenta la simbología a utilizar para elaborar los flujogramas:

Tabla 26 Símbolos para elaborar el flujograma

Símbolo	Significado	Descripción
	Inicio – finalización	Indica el inicio o finalización del proceso.
	Actividad	Presenta la actividad llevada a cabo en el proceso.
	Decisión	Señala un punto en el flujo que se produce una bifurcación de tipo “Sí” o “No”.
	Documento	Documento utilizado o generado en el proceso.
	Referencia en página	Indica que el proceso continuo en la misma página.
	Referencia en otra página	Indica que el proceso continúa en la siguiente página.
	Línea de flujo	Indica el sentido del flujo del proceso.

Fuente: Elaborado a partir de Ladrón (2018)

	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 20 de 56

7.1. Proceso de compras

- **Políticas**

- Realizar el aprovisionamiento de materiales y equipos cada semana, solicitando el aprovisionamiento de las existencias con menos del 25% del nivel óptimo del inventario.
- Solicitar mínimo tres cotizaciones para la compra de materiales y equipos.
- La compra se realizará conforme los requerimientos detallados en la Orden de Compra.
- Todas las compras deben realizarse bajo aprobación del Gerente.
- Las compras inferiores a \$50,00 se pagarán con fondos de caja chica.
- Las compras que fluctúen entre \$ 51,00 y \$1.000,00 se pagarán con cheque.
- Las compras con un monto superior a \$ 1.000,00 se pagarán utilizando el sistema financiero.
- El pago a proveedores se realizará los días viernes de cada semana.
- Las retenciones por compras se emitirán dentro de los 5 días posteriores a su emisión, conforme lo establece la normativa tributaria vigente.


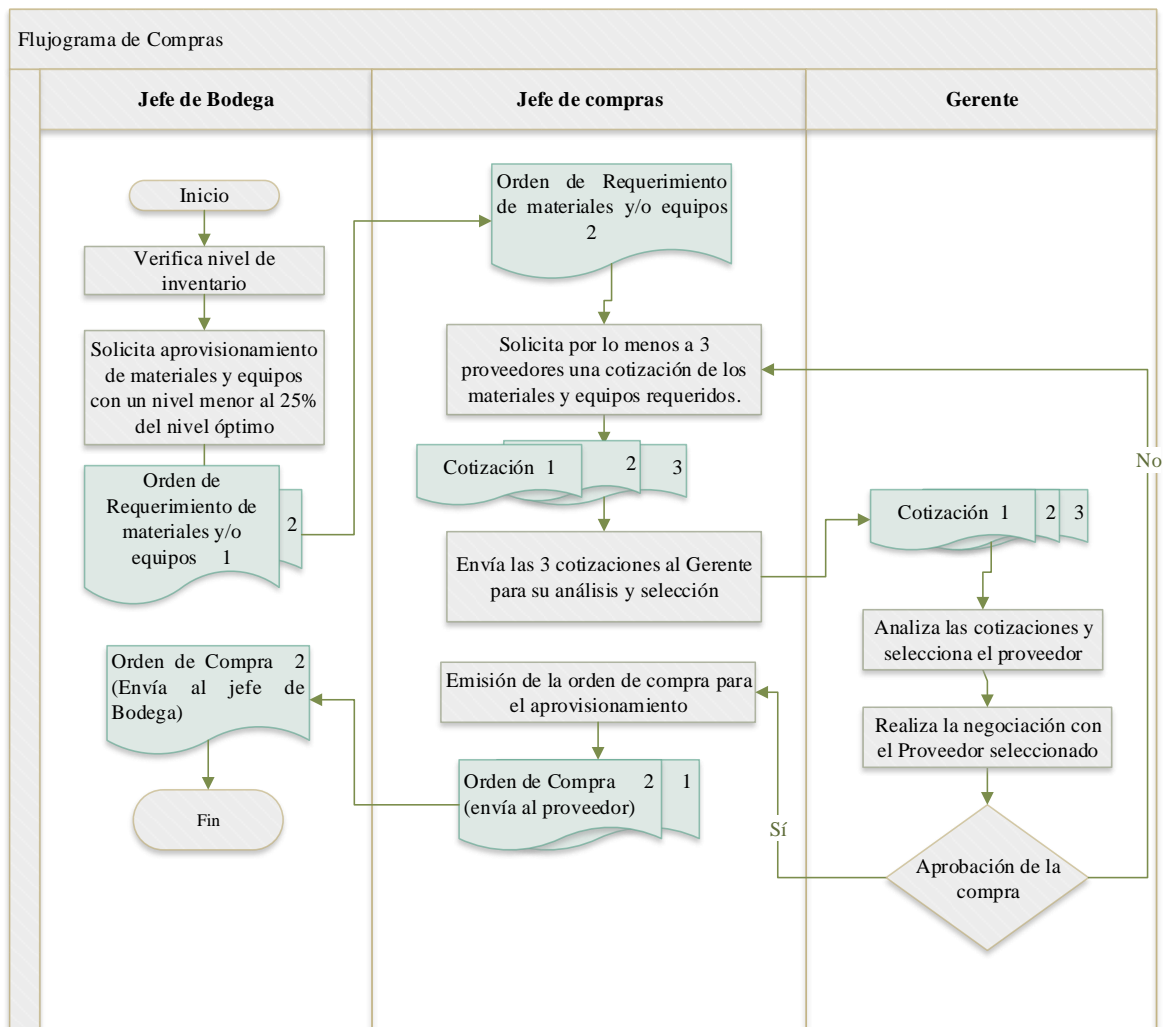

	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
		Página 21 de 56	

Ilustración 6 Flujograma del proceso de compras




Fuente: Elaboración propia.

	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 22 de 56

- **Descripción de los procesos de compras**


- 1.- El Jefe de Bodega verifica el nivel del inventario, identificando aquellos materiales y equipos con menos del 25% del nivel óptimo del inventario.
- 2.- El Jefe de Bodega emite la Orden de Requerimiento de materiales y equipos que se requieren para la producción de la semana, realización de un proyecto y/o prestación de los servicios.
- 3.- El Jefe de Compras solicita por lo menos a tres proveedores cotizaciones donde se detalle las características de los materiales y equipos solicitados, su precio, garantía, forma de pago, entre otros aspectos.
- 4.- El Jefe de Compras recibe las cotizaciones enviadas por los tres proveedores y envía al Gerente.
- 5.- El Gerente analiza y selecciona la mejor cotización con base a las características del material y/o equipo, descuentos, garantía, forma de pago y plazos.
- 6.- El Gerente realiza la negociación con el proveedor seleccionado llegando a un acuerdo en cuanto a descuentos, garantía, forma de pago y plazos.
- 7.- Previo el acuerdo y la aprobación, el Jefe de Compras emite la Orden de Compra con una copia adicional, el original (1) archiva el Jefe de Compras, la copia (2) se envía al Jefe de Bodega.
- 8.- El proveedor factura los materiales y equipos solicitados conforme las especificaciones de la Orden de Compra y los envía a la empresa.

	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
		Página 23 de 56	

- Documento propuesto

En la siguiente figura se presenta el formato de la Orden de Compra propuesta, la cual debe estar pre impreso y enumerado consecutivamente. Este documento tiene el propósito de proveer a la empresa un documento que respalde y registre los materiales y/o equipos a comprar:

Ilustración 7 Orden de Compra

	<p style="text-align: center;">Empresa Trialmech Cía. Ltda. RUC: 1792380499001 Dirección: Sangolqui / Avelina Lasso SN y Mariana de Jesús Teléfono: (02) 601-4577</p> <p style="text-align: right;">Orden de Compra N° 0001</p>
Proveedor: _____	Fecha de pago: _____
Fecha de pedido: _____	
Terminos de entrega: _____	
Sírvasse por este medio suministramos los siguientes artículos	

No.	Artículo	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total

Costo Total	\$ 0.00
--------------------	---------

Elaborado por: _____
Autorizado por: _____
Recibido por: _____

Fuente: Elaboración propia.


	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 24 de 56

Ilustración 8 Orden de Requerimiento


	Empresa Trialmech Cía. Ltda. RUC: 1792380499001 Dirección: Sangolqui / Avelina Lasso SN y Mariana de Jesús Teléfono: (02) 601-4577
Orden de Requerimientos N°. 001	
Solicitado por:	_____
Proyecto:	_____
Fecha de pedido:	_____
Sírvasse por este medio suministramos los siguientes artículos	

No.	Artículo	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total

Costo Total	\$ 0.00
--------------------	----------------

Elaborado por:	_____
Autorizado por:	_____
Recibido por:	_____

Fuente: Elaboración propia.

	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 25 de 56

7.2. Procedimientos de recepción y almacenaje

- **Políticas**

- 1.- Todos los ingresos y salidas de materiales y/o equipos deben registrarse en la Tarjeta Kárdex.
- 2.- Mantener el orden en la bodega cumpliendo con normas de seguridad.
- 3.- No se recibirá ningún material y/o equipo sin antes verificar con la Orden de Compra, Factura y/o Guía de Remisión: cantidad, marca y precio.
- 4.- En el caso que algún material y/o equipo no cumpla con los requerimientos o se encuentre en mal estado, el Jefe de Bodega debe coordinar la devolución oportuna de materiales y/o equipos que no cumplan con las condiciones previamente establecidas en el acuerdo de compra.
- 5.- Todos los materiales y equipos deben ser codificados.
- 6.- Todos los materiales deben ser ubicados de forma ordenada en las estanterías, pasillos o el lugar que le corresponda.
- 7.- El ingreso a bodega es solo para personal autorizado (Jefe de Bodega y Asistente de Bodega). El ingreso de otra persona sólo se realizará previa autorización de gerencia.
- 8.- Los ingresos y salidas de los materiales y/o equipos se realizarán con documento de respaldo (Orden de Ingreso u Orden de Requisición) y con las respectivas firmas de responsabilidad.
- 9.- El registro del inventario de materiales y equipos se realizará conforme lo establecido en la NIC 2, en la cual se establece que los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.
- 10.- El método para la valoración del inventario propuesto es el Costo Promedio Ponderado, ya que es de fácil aplicación y presenta una utilidad razonable al promediar los costos antiguos y actuales.


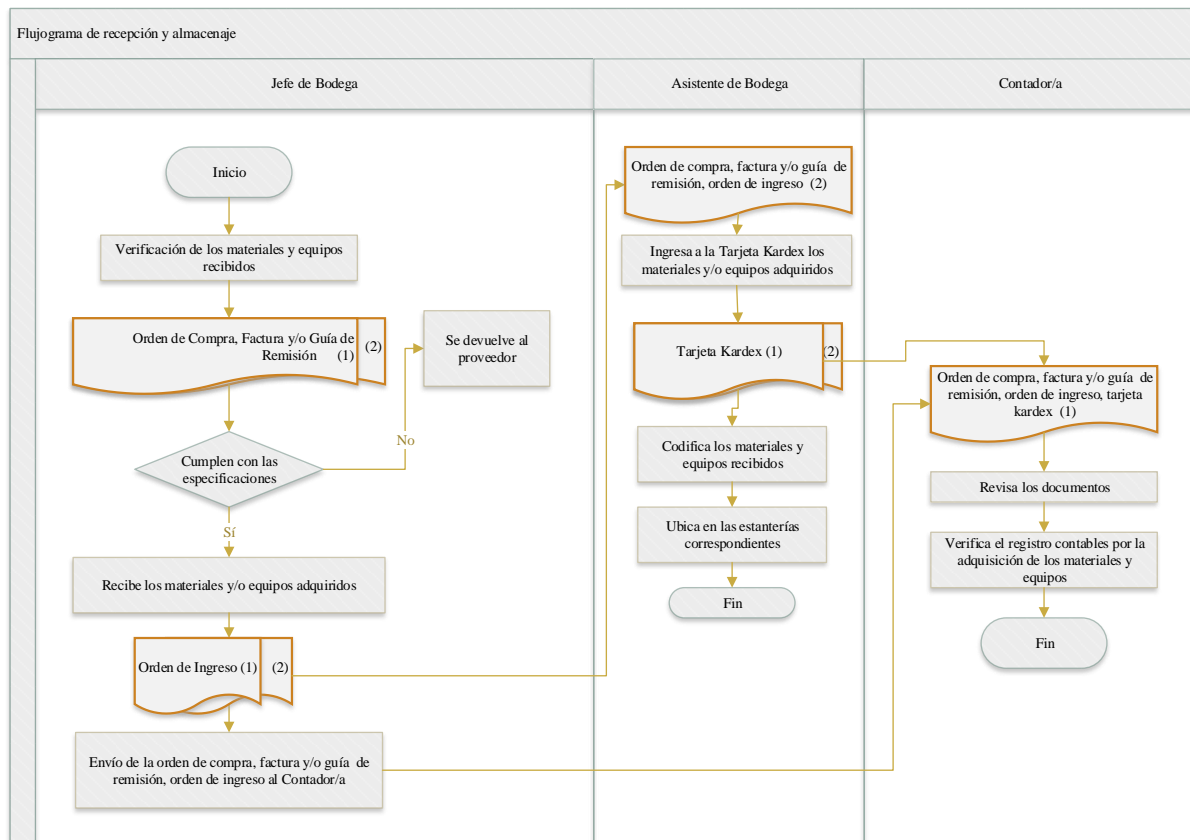

	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
		Página 26 de 56	

Ilustración 9 Flujoograma del proceso de recepción y almacenaje




Fuente: Elaboración Propia.

	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 27 de 56


- **Descripción de los procesos de recepción y almacenaje**

- 1.- El Jefe de Bodega debe verificar que los materiales y equipos adquiridos cumplan con las especificaciones que consta en la Orden de Compra y la Factura y/o Guía de remisión en cuanto a cantidad, marca y estado del producto.
- 2.- Sí los materiales y/o equipos adquiridos cumplen con las especificaciones la Orden de Compra y la Factura y/o Guía de remisión se reciben, caso contrario el Jefe de Bodega debe coordinar su devolución indicando las razones al Jefe de Compras.
- 3.- El Jefe de Bodega elabora la Orden de Ingreso conforme la Orden de Compra y la Factura y/o Guía de remisión que recibió.
- 4.- El Asistente de Bodega ingresa y registra en la Tarjeta Kárdex los materiales y/o equipos recibidos, especificando fecha de recepción, cantidad recibida, precio unitario y precio total, cuadrando el saldo y el costo aplicando el método de valoración Promedio Ponderado.
- 5.- El Asistente de Bodega codificará los materiales y equipos recibidos.
- 6.- El Asistente de Bodega debe ubicar los materiales y/o equipos recibidos en las estanterías que corresponden a cada uno de ellos.
- 7.- El contador recibe y revisa los documentos que respaldan la compra y el proceso de recepción y almacenaje.
- 8.- El Contador/a verifica los registros contables conforme los documentos recibidos (Orden de Compra y la Factura y/o Guía de remisión, Orden de Ingreso) y el ingreso realizado a la Tarjeta Kárdex.

	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 28 de 56

- **Documento propuesto**

Ilustración 10 Formato Tarjeta Kárdex

TARJETA KÁRDEX											
Método	<input type="text"/>	Existencias Máximas	<input type="text"/>								
Código del producto	<input type="text"/>	Existencias Mínimas	<input type="text"/>								
Descripción del producto	<input type="text"/>	Existencias Críticas	<input type="text"/>								
Unidad de medida	<input type="text"/>										
Fecha	Tipo dcto.	N° dcto.	Entradas			Salidas			Saldo		
			Cantida	Valor unitario	Valor total	Cantida	Valor unitario	Valor total	Cantida	Valor unitario	Valor total

Fuente: Elaboración Propia




	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 29 de 56

Ilustración 11 Formato Orden de Ingreso

	Empresa Trialmech Cía. Ltda. RUC: 1792380499001 Dirección: Sangolqui / Avelina Lasso SN y Mariana de Jesús Teléfono: (02) 601-4577 Orden de Ingresos N°. 0001			
Proveedor: Fecha de recepción:				
No.	Artículo	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total
Costo Total				\$ 0.00
Elaborado por: _____ Aprobado por: _____				

Fuente: Elaboración Propia.

	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 30 de 56

7.3. Procedimientos en venta

- **Políticas específicas**

- 1.- Las cotizaciones emitidas tendrán una vigencia de 30 días transcurridos después de su emisión, tiempo transcurrido, el cliente deberá solicitar actualización de cotización al Coordinador de Ventas.
- 2.- Todas las ventas efectuadas en la empresa que sobrepasen de \$ 4,00 deben ser debidamente facturadas, sean estas al contado o a crédito, conforme los establecido en la normativa tributaria vigente.
- 3.- Para realizar el contrato para desarrollar un proyecto o prestar un servicio, el cliente deberá firmar un contrato, en el cual se detalle el consentimiento de las partes (quién compra y paga y quién vende), el objeto (desarrollo del proyecto, prestación del servicio), el precio del proyecto/servicio, fechas de inicio y entrega del mismo. En este contrato firmará el cliente y el representante legal de la empresa Trialmech Cía. Ltda.
- 4.- La forma de pago se especificará en el contrato para el desarrollo del proyecto o servicio solicitado, debiendo cancelar el cliente a la firma del mismo el 50% del precio total acordado, una vez finalizado y entregado el proyecto y/o servicio, el cliente cancelará el porcentaje restante.
- 5.- La factura se emitirá una vez concluido el proyecto o servicio, detallando los costos.
- 6.- Los medios habilitados para el pago del proyecto o servicio solicitado por el cliente son a través de depósito o transferencia bancarias, tarjetas de débito o crédito y en efectivo.
- 7.- El tiempo de entrega del proyecto se pactarán en el contrato de desarrollo del proyecto o prestación del servicio.
- 8.- Cuando los clientes se retrasen en el pago se deberá incrementar un 1% de interés mensual.


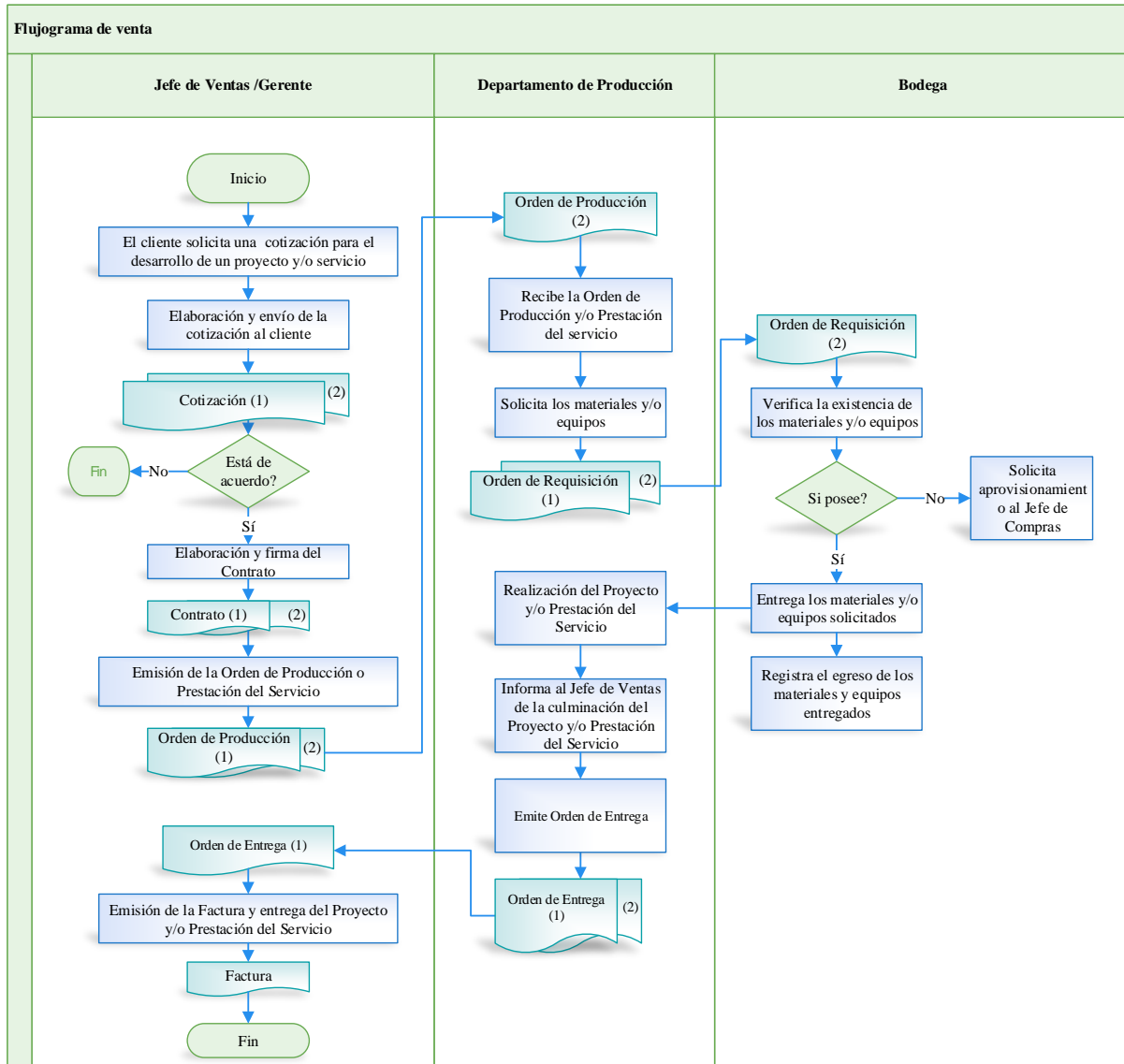

	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
		Página 31 de 56	

Ilustración 12 Flujogramas del proceso de venta y entrega del proyecto




Fuente: Elaboración Propia.

	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 32 de 56

- **Descripción del proceso de ventas y entrega del proyecto**

- 1.- El cliente solicita cotización al Jefe de Ventas para el desarrollo de un proyecto de elaboración, instalación, mantenimiento y reparación de aire acondicionado o elaboración, instalación, mantenimiento y operación de los equipos y sistemas de climatización.
- 2.- El Jefe de Ventas elabora la cotización del proyecto solicitado por el cliente, en este detalla las características del equipo, costo, forma de pago, fecha de inicio, fecha de entrega, entre otros aspectos adicionales que el cliente solicite.
- 3.- Si el cliente está de acuerdo con la cotización enviada por el Jefe de Ventas se elabora un contrato para el desarrollo del proyecto requerido, en el cual se especifica el consentimiento de las partes (quién compra y paga y quién vende), el objeto (desarrollo del proyecto), el precio del proyecto, fechas de inicio y entrega del mismo. En este contrato firmara el cliente y el representante legal de la empresa Trialmech Cía. Ltda.
- 4.- Posterior a la firma del contrato, el Jefe de Ventas emite la Orden de Producción a la Dirección de Producción para comenzar con el desarrollo del proyecto.
- 5.- Dependiendo del tipo de proyecto a desarrollar y/o servicio a prestar, el Gerente Técnico asignará este al Técnico Automotriz, Técnico en Climatización o Técnico Refrigeración, quién, a través de una Orden de Requisición solicitará los materiales y equipos necesarios al Jefe de Bodega para la realización del proyecto.
- 6.- El Jefe de Bodega, de acuerdo a la Orden de Requisición entregará los materiales y equipos solicitados por el Técnico, en la cual se hará constar las firmas de responsabilidad (quién solicita, quién entrega).
- 7.- El Técnico realizará el proyecto conforme las especificaciones que consten en el contrato.
- 8.- Concluido el proyecto, el Técnico a cargo elaborará una Orden de Entrega y enviará al Jefe de Ventas.
- 9.- El Jefe de Ventas emitirá la factura y enviará al cliente para su pago.

	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 33 de 56


- **Documento propuesto**

Ilustración 13 Formato de cotización propuesto

Cotización N°. 0001				
		Empresa Trialmech Cía. Ltda. RUC: 1792380499001		
		Dirección: Sangolqui / Avelina Lasso SN y Mariana de Jesús Teléfonos: 026014577 / 023101398 Página web: www.trialmech.com Email: info@trialmech.com		
Cliente				
Fecha				
Telf.				
Email				
Código	Proyecto / Servicio	Cantidad	P. Unitario	P. Total
Especificaciones:		Tiempo de entrega		Sub total
		Garantía		12 IVA
		Forma de pago		Total
		Validez de la oferta		

Fuente: Elaboración Propia

Ilustración 14 Formato de Orden de Producción propuesto

Empresa Trialmech Cía. Ltda. Dirección: Sangolqui / Avelina Lasso SN y Mariana de Jesús 			
Orden de Producción N°. 0001			
Cliente:		Fecha de inicio:	
Código:		Fecha de finalización:	
Proyecto:		Fecha de entrega	
Cantidad:			
Información adicional:			

Fuente: Elaboración Propia




	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 34 de 56

Ilustración 15 Orden de requisición propuesta


		Requisición de Materiales Empresa Trialmech Cía. Ltda.		
Requisición N°: Departamento :		Orden de producción N°. 0001 Fecha :		
Detalle	Unidad de Medida	Cantidad Requerida	Costo Unitario	Costo Total
Total		-	\$ -	\$ -
_____ Aprobado por		_____ Precibido por		

Fuente: Elaboración Propia

Ilustración 16 Orden de entrega propuesta

Empresa Trialmech Cía. Ltda. Dirección: Sangolqui / Avelina Lasso SN y Mariana de Jesús			
		Orden de Entrega N°. 0001	
Cliente: _____	Fecha de inicio: _____		
Código: _____	Fecha de finalización: _____		
Proyecto: _____	Fecha de entrega: _____		
Código	Proyecto/Servicio	Costo Unitario	Costo Total
Observaciones:		Subtotal	
		12% IVA	
		Total	

Fuente: Elaboración Propia

	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 35 de 56

7.4. Proceso de toma física de inventarios

- **Políticas específicas**

- 1.- La toma física de inventarios de materiales y equipos que se almacenan para el desarrollo de proyectos y/o prestación de servicios se realizará de forma semestral.
- 2.- Se informará al Jefe de Bodega con tres días de anticipación la ejecución de la toma física.
- 3.- Ordenar y limpiar el almacén (Bodega) para la toma física del inventario.
- 4.- De existir sobrantes de inventario, se realizará un ajuste y se reintegrará a los libros y tarjetas de control el material y/o equipo.
- 5.- El Jefe de Bodega es responsable administrativa y pecuniariamente por el monto total de los faltantes que se registren en la toma física del material y/o equipo.
- 6.- Se realizará dos conteos como método de verificación los cuales se efectuarán en el mismo momento.


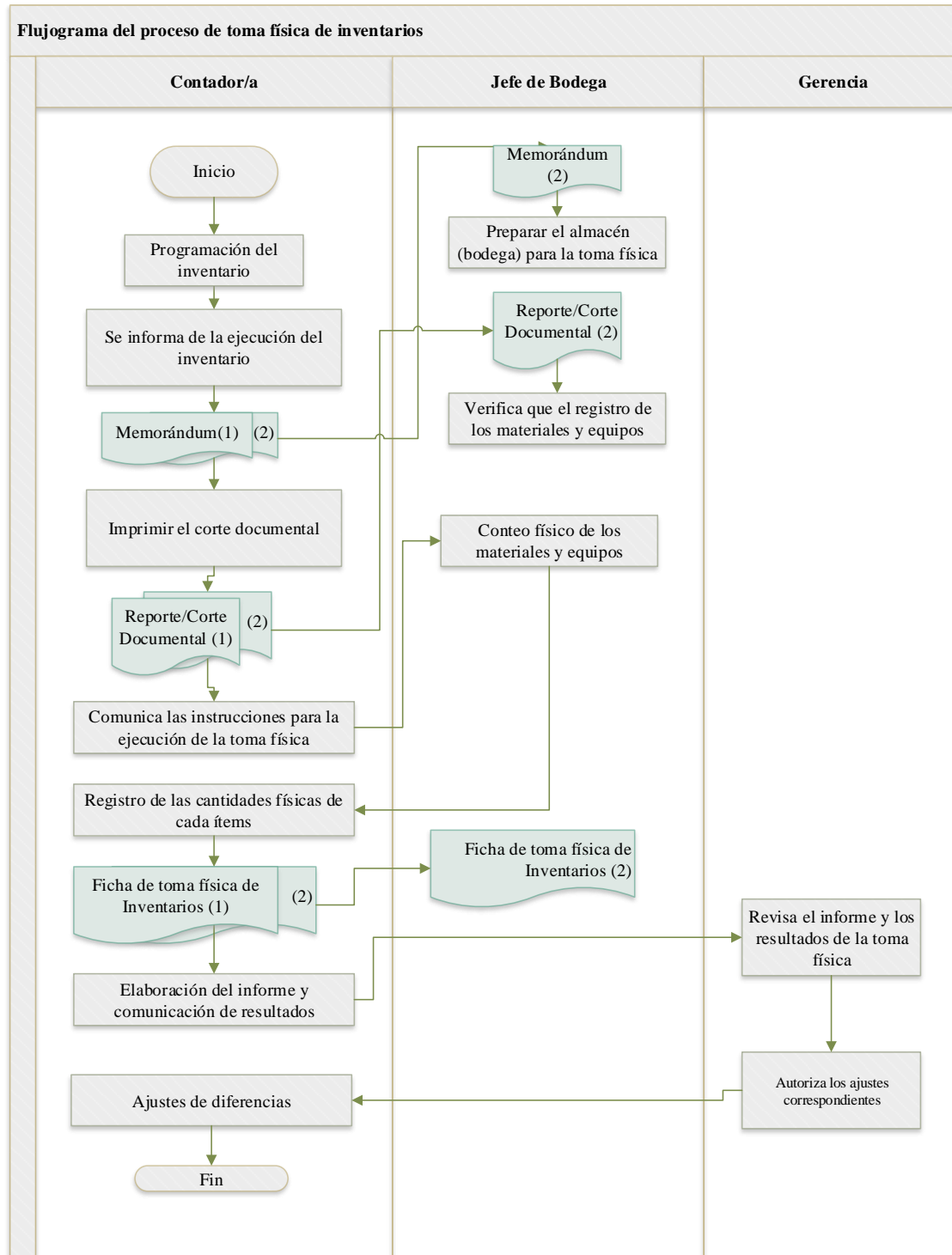

	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
		Página 36 de 56	

Ilustración 17 Flujograma del proceso de toma de inventario físico



Fuente: Elaboración Propia

	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 37 de 56

- **Descripción del proceso de toma física de inventarios**

1.- Programación del inventario


- a) La gerencia y el área de contabilidad programarán las fechas a efectuar la toma física de los materiales y equipos se recomienda realizarlos de manera semestral al 31 de julio y 31 de diciembre de cada año.

2.- Preparación del inventario

- a) El Contador/a informará a través de un memorándum al Jefe de Bodega la ejecución del inventario indicando la fecha y demás instrucciones que se consideren necesarias.
- b) El Jefe de Bodega preparara el almacén (bodega) para la toma física, ordenando los materiales y equipos y limpiando esta área.
- c) El Jefe de Bodega verificará que el registro de los materiales y equipos a su cargo se encuentren al día.


3.- Ejecución del inventario

- a) El contador/a dará las instrucciones necesarias al Jefe de Bodega para efectuar la toma física.
- b) El Contador/a imprimirá la lista con las cantidades de los ítems de materiales y equipos registrados en el inventario (corte documentario).
- c) El Jefe de Bodega contará cada material y equipo, mientras que el Contador/a anotará la cantidad física encontrada. Sí no existe el material y/o equipo o se encuentra deteriorado se anotarán en observaciones.

	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
		Página 38 de 56	


4.-Resultado del inventario

- a) El Contador/a, con base a los papeles de trabajo elaborará el informe del inventario, el cual se entregará a gerencia.
- b) El gerente revisa el informe emitido por el Contador/a y procede a autorizar los asientos de ajustes.
- c) De existir diferencias entre el inventario físico y el inventario en libros, el Contador/a procederá a contabilizar los asientos de ajustes correspondientes.


	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
		Página 39 de 56	

- **Documento propuesto**

Ilustración 18 Ficha de toma física de inventario

		Ficha de Toma Física de Inventarios Empresa Trialmech Cía. Ltda.								
Fecha: _____		Hora inicio: _____								
		Hora finalización: _____								
Código	Producto	Unidad de medida	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Primer conteo	Segundo conteo	Valor total toma física	Valor de ajuste	Observaciones
Contado por: _____ Anotado por: _____ Jefe de equipo: _____										

Fuente: Elaboración Propia

	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 40 de 56

8. Codificación de los productos

La empresa Trialmech Cía. Ltda. maneja una gran cantidad de materia prima y materiales, por tal motivo es necesario establecer códigos que permitan identificar, ubicar y registrar a los mismos de forma inmediata.

Es pertinente realizar una codificación alfanumérica para posteriormente ubicar los materiales en su lugar establecido, se tomarán las iniciales del material a registrar más el orden numérico establecido por la hoja de cálculo en Excel.

La codificación de los materiales en la bodega se establecerá de la siguiente manera:

Tabla 27 Codificación del inventario de materia prima

Nombre del producto	Código
Lana azul para filtros	LF0379
Ángulos de 40x40x4	A0388
Perfil IPE de 120x64x4	PI0393
Plancha acero inoxidable de 0.40 304	PAI0394
Plancha acero mate de 0.40 430	PA0391
Plancha de tol galvanizada de 0.40	PG0390
Plancha de tol galvanizado de 0.90	PG0392
Plancha pre pintada blanca de 0.40	PPB0380
Tubo cuadrado de acero inoxidable de 1"	TCA0384
Tubo cuadrado de acero inoxidable de 1"1/2	TCA0385
Tubo galvanizado de 150x50	TG0386
Tubo galvanizado de 50x50	TG0387
Tubo redondo galvanizado de ½	TR0389
Tubos redondos de 1/4 x 1/5	TRG0381
Varillas roscadas ¼	VR0382
Varillas roscadas 3/8	VR0383

Fuente: Elaborado a partir de Trialmech Cía. Ltda. (2022)

La empresa Trialmech Cía. Ltda., cuenta con 3 bodegas y un taller para el almacenamiento de sus materiales, por lo que se ha dividido en secciones para su ubicación, se proporcionará un código a cada sección para designar el establecimiento de los mismos.


	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
		Página 41 de 56	

Tabla 28 Clasificación de bodega y ubicación inventario de suministros y materiales.

Producto	Código	Ubicación	Bodega
Auto perforantes 10x1	AUT0233	A-1	1
Acoples de alta con válvula	AAV0297	A-2	1
Acoples de alta sin válvula	AAS0298	A-3	1
Acoples de baja con válvula	ABV0299	A-4	1
Acoples de baja sin válvula	ABS0300	A-5	1
Amarras 30 cm	AMV0301	A-6	1
Arandela amarilla de ¼	AA0189	B-1	2
Arandela de presión galvanizada ¼	AA0202	B-2	2
Arandela de presión galvanizada 3/8	APG0198	B-3	2
Cable concéntrico 4x16	CC0221	B-4	2
Cable flexible blanco 16	CF0231	B-5	2
Cable flexible negro 16	CF0226	B-6	2
Estrías 1/2 manguera reducida	EA0271	C-1	3
Estrías 13/32 manguera reducida	EA0327	C-2	3
Flexómetro truper 5m	FT0385	C-3	3
Perno hexagonal 1/4 x 1"	PH0328	C-4	3
Tacos expansores de 3/8	TE0338	C-5	3
Tacos f10	TF0339	C-6	3
Tacos f6	TF0340	D-1	Taller 1
Tacos f8	TF0341	D-2	Taller 1
Tanque refrigerante 404	TR0342	D-3	Taller 1
Tanque refrigerante 407	TR0343	D-4	Taller 1
Tanque refrigerante 410	TR0344	D-5	Taller 1
Tanque refrigerante r22	TR0345	D-6	Taller 1

Fuente: Elaborado a partir de Trialmech Cía. Ltda. (2022)

9. Conteo Físico

Al ejecutar el conteo físico del inventario de materia prima se detecta un sobrante, un faltante y un producto en mal estado en la empresa Trialmech Cía. Ltda. Los mismos que deberán ser dados de baja para que los registros contables expresen información veraz.

A continuación, se muestra la aplicación del conteo físico en el inventario de materia prima en donde se que deberán ser comparar el valor del inventario físico con el valor del inventario reflejado en contabilidad.


	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
		Página 42 de 56	

Tabla 29 Valores reflejados en contabilidad inventario materia prima

PRODUCTO	CÓDIGO	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO UNITARIO	VALOR TOTAL
Lana azul para filtros	LF0379	6	METROS	\$ 2.60	\$ 15.60
Ángulos de 40x40x4	A0388	3	UNIDAD	\$ 2.20	\$ 6.60
Perfil IPE de 120x64x4	PI0393	6	METROS	\$ 21.39	\$ 128.34
Plancha acero inoxidable de 0.40 304	PAI0394	13	UNIDAD	\$ 43.84	\$ 569.92
Plancha acero mate de 0.40 430	PA0391	1	UNIDAD	\$ 60.12	\$ 60.12
Plancha de tol galvanizada de 0.40	PG0390	16	UNIDAD	\$ 18.80	\$ 300.80
Plancha de tol galvanizado de 0.90	PG0392	1	UNIDAD	\$ 40.53	\$ 40.53
Plancha pre pintada blanca de 0.40	PPB0380	1	UNIDAD	\$ 24.33	\$ 24.33
Tubo cuadrado de acero inoxidable de 1"	TCA0384	2	UNIDAD	\$ 84.37	\$ 168.74
Tubo cuadrado de acero inoxidable de 1" 1/2	TCA0385	3	UNIDAD	\$ 134.25	\$ 402.75
Tubo galvanizado de 150x50	TG0386	6	UNIDAD	\$ 46.21	\$ 277.26
Tubo galvanizado de 50x50	TG0387	6	UNIDAD	\$ 31.50	\$ 189.00
Tubo redondo galvanizado de 1/2	TR0389	9	UNIDAD	\$ 14.26	\$ 128.34
Tubos redondos de 1/4 x 1/5	TRG0381	6	UNIDAD	\$ 11.63	\$ 69.78
Varillas roscada 1/4	VR0382	138	UNIDAD	\$ 1.40	\$ 193.20
Varillas roscada 3/8	VR0383	45	UNIDAD	\$ 2.72	\$ 122.40


Fuente: Elaborado a partir de Trialmech Cía. Ltda. (2022)

Al realizar el inventario físico de mercadería reflejaron los siguientes resultados:

Tabla 30 Cuento físico inventario materia prima

trialmech GRUPO DE INGENIERÍA		FICHA DE TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS EMPRESA TRIALMECH CÍA. LTDA.									
Fecha: 31/12/2021		Hora inicio: 8:00 a.m.		Hora finaliza: 4:00 p.m.							
CÓDIGO	PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	PRIMER CONTEO	SEGUNDO CONTEO	VALOR TOTAL TOMA FÍSICA	VALOR DE AJUSTE	OBSERVACIONES	
LF0379	Lana azul para filtros	METROS	6	\$ 2.60	\$ 15.60	9	9	\$ 23.40	\$ 7.80	Diferencia en mas de dos artículos	
A0388	Ángulos de 40x40x4	UNIDAD	3	\$ 2.20	\$ 6.60	3	3	\$ 6.60			
PI0393	Perfil IPE de 120x64x4	METROS	6	\$ 21.39	\$ 128.34	6	6	\$ 128.34			
PAI0394	Plancha acero inoxidable de 0.40 304	UNIDAD	13	\$ 43.84	\$ 569.92	13	13	\$ 569.92			
PA0391	Plancha acero mate de 0.40 430	UNIDAD	1	\$ 60.12	\$ 60.12	1	1	\$ 60.12			
PG0390	Plancha de tol galvanizada de 0.40	UNIDAD	16	\$ 18.80	\$ 300.80	16	16	\$ 300.80			
PG0392	Plancha de tol galvanizado de 0.90	UNIDAD	1	\$ 40.53	\$ 40.53	1	1	\$ 40.53			
PPB0380	Plancha pre pintada blanca de 0.40	UNIDAD	1	\$ 24.33	\$ 24.33	1	1	\$ 24.33			
TCA0384	Tubo cuadrado de acero inoxidable de 1"	UNIDAD	2	\$ 84.37	\$ 168.74	2	2	\$ 168.74			
TCA0385	Tubo cuadrado de acero inoxidable de 1" 1/2	UNIDAD	3	\$ 134.25	\$ 402.75	3	3	\$ 402.75			
TG0386	Tubo galvanizado de 150x50	UNIDAD	6	\$ 46.21	\$ 277.26	6	6	\$ 277.26			
TG0387	Tubo galvanizado de 50x50	UNIDAD	6	\$ 31.50	\$ 189.00	6	6	\$ 189.00	\$ -	3 tubos deteriorados	
TR0389	Tubo redondo galvanizado de 1/2	UNIDAD	9	\$ 14.26	\$ 128.34	7	7	\$ 99.82	\$ 28.52	Diferencia menos de dos artículos	
TRG0381	Tubos redondos de 1/4 x 1/5	UNIDAD	6	\$ 11.63	\$ 69.78	6	6	\$ 69.78			
VR0382	Varillas roscada 1/4	UNIDAD	138	\$ 1.40	\$ 193.20	138	138	\$ 193.20			
VR0383	Varillas roscada 3/8	UNIDAD	45	\$ 2.72	\$ 122.40	45	45	\$ 122.40			
Contado por: Jefe de Bodega											
Anotado por: Contador											

Fuente: Elaborado a partir de Trialmech Cía. Ltda. (2022)

	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 43 de 56

9.1. Ajustes de inventario de mercadería

Al realizar el conteo físico de mercadería pueden existir diferencias: existencias faltantes o existencias sobrantes. Estas pueden darse por diversas causas, por lo que al ser detectadas se debe proceder a su registro respectivo, después de determinar las causas y responsables.

9.1.1. Sobrante de mercadería

Al realizar la constatación física de inventarios se detectó que el producto: Lana azul para filtros tiene 3 unidades más que las registradas en las Kárdex. Teniendo un costo de \$2.60 se procede a registrar el ajuste.

Tabla 31 Sobrante de mercadería

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31/12/2021	-1-		
	Inventario de materia prima	\$ 7.80	
	Otros ingresos		\$ 7.80
P/r Sobrante de mercadería en la toma física			

Fuente: Elaboración propia.


9.1.2. Faltante de mercadería

Al ejecutar la constatación física de mercadería, se detectó que el producto tubo redondo Galvanizado de 1/2 tiene 2 unidades menos que los valores registrados en las Kárdex. El costo es de \$14,26.

Tabla 32 Faltante de mercadería

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31/12/2021	-1-		
	Cuentas por cobrar empleados	\$ 14.26	
	Inventario de materia prima		\$ 14.26
P/r Faltante de mercadería en toma física			

Fuente: Elaboración propia.

	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 44 de 56

9.1.3. Baja de inventario

Al concluir con la toma física de mercadería se debe determinar los productos que ya no formaran parte del inventario y deben ser dados de baja por obsolescencia, mala calidad y cumplimiento de su vida útil.

Al realizar la toma física de inventario se detectaron la siguiente novedad:

Tubo galvanizado de 50x50 presenta deterioro y no será reconocida la garantía por el proveedor por no realizar el reclamo en el tiempo estipulado. Son 3 unidades a un costo total de \$94.50

Tabla 33 Baja de inventario


Fecha	Detalle	Debe	Haber
31/12/2021	-1-		
	Gasto por baja de inventario	\$ 94.50	
	Inventarios		\$ 94.50
	P/r Mercadería obsoleta		

Fuente: Elaboración propia.

10. Método de Valoración


La empresa Trialmech Cía. Ltda., no tiene determinado el método de valoración para las existencias, por tal motivo y después de realizar el análisis sobre la actividad que realiza se ve adecuado aplicar el método de valoración aprobado por las NIIF Inventarios y es el Promedio Ponderado pues permitirá a la empresa tener un valor fiable del costo de los inventarios en el mercado.

El cálculo de este método es muy sencillo, se realiza un promedio de los costos de las mercaderías que se tiene disponibles con la mercadería que ingresa, obteniendo así un nuevo costo unitario por unidades, que permitirá a la empresa ser competitiva en el mercado.

	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
		Página 45 de 56	

A continuación, se muestra la aplicación del método Promedio Ponderado en uno de los artículos de la empresa.

Ilustración 19 Método de valoración promedio ponderado



EMPRESA TRIALMECH CÍA. LTDA.
 RUC: 1792380499001
 TARJETA KARDEX

Código: Cant. Máxima:

Artículo: Cant. Mínima:

Unidad de Medida:

Método:


Ingresar Datos

Fecha: Detalle:

Tipo: Cantidad: V. Unitario

		ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
Fecha	Detalle	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
06/03/2022	INVENTARIO INICIAL	64.28	2.20	141.42				64.28	2.20	141.42
06/03/2022	VENTA				10.00	4.00	36.00	54.28	1.94	105.42
06/03/2022	INGRESO	5.00	2.20	11.00				59.28	1.96	116.42

Fuente: Elaboración propia.

	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 46 de 56

11. Valor Neto Realizable

El Valor Neto Realizable resulta de sustraer al precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación, los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta (Jordie, 2020).

Ejemplo:

Determinar el valor razonable de inventario de los equipos de aire acondicionado (Tipo Split decorativo de pared) con un costo total de \$ 39.000.00, tomando en cuenta que su precio estimado de venta es \$ 35.703.00; los costos incurridos para su comercialización son de \$2.000.00. y los gastos incurridos para la venta son de \$ 500.00

Tabla 34 Determinación del Valor Neto Realizable


Precio estimado de venta	\$ 35.703.00
- Costes de producción	\$ 2.000.00
- Costes necesarios para venta	\$ 500.00
= Costo VNR	\$ 33.203.00
- Costo total del inventario	\$ 39.000.00
= VNR	\$ 5.793.00

Fuente: Elaborado a partir de Trialmech Cía. Ltda. (2022)

Tabla 35 Registro de Valor Neto Realizable


Fecha	Descripción	Debe	Haber
	<u>1</u>		
xxxx	Pérdida neta por deterioro en el valor de inventarios	\$ 5793.00	
	Provisión por valor neto de realización		\$ 5793.00
	P/R Pérdida neta por deterioro en el valor del inventario		
	<u>2</u>		
xxxx	Provisión por valor neto de realización	\$ 5793.00	
	Inventario de productos terminados (Equipo aire acondicionado)		\$ 5793.00

Fuente: Elaborado a partir de Trialmech Cía. Ltda. (2022)

	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 47 de 56

12. Información financiera de la entidad


12.1. Estado de Situación Financiera 2020

	RAZÓN SOCIAL	TRIALMECH CIA. LTDA.	
	DIRECCIÓN	OE5X S11-156 Y EL CANELO MANZANA 6	
	EXPEDIENTE	147903	
	RUC	1792380499001	
	AÑO	2020	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
1	Activo		\$ 170,270.75
1.01	Activo Corriente		\$ 147,652.73
1.01.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 30,680.79	
1.01.01.01	Caja	\$ 5,354.25	
1.01.01.02	Bancos	\$ 25,326.54	
1.01.02	Activos Financieros	\$ 38,189.97	
1.01.02.01	Documentos y Cuentas por cobrar	\$ 28,670.84	
1.01.02.02	Otras cuentas por cobrar	\$ 9,519.13	
1.01.03	Inventarios	\$ 74,829.22	
1.01.03.01	Inventarios de Materia Prima	\$ 2,230.41	
1.01.03.02	Inventarios de Suministros o materiales	\$ 31,789.81	
1.01.03.03	Inventarios de Productos terminados	\$ 40,809.00	
1.01.05.	Activos por Impuestos corrientes	\$ 3,952.75	
1.01.05.01	Crédito Tributario (I.V.A)	\$ 3,375.86	
1.01.05.02	Crédito Tributario (I.R)	\$ 576.89	
1.01.05.03	Anticipo de Impuesto a la Renta	\$ -	
1.01.06.	Otros Activos Corrientes		
1.02.	Activo No Corriente		\$ 22,618.02
1.02.01	Propiedad, Planta y Equipo	\$ 22,618.02	
1.02.01.01	Terrenos	\$ 4,524.84	
1.02.01.02	Instalaciones	\$ 1,184.82	
1.02.01.03	Muebles y Enseres	\$ 752.89	
1.02.01.04	Maquinaria y Equipo	\$ 2,345.45	
1.02.01.05	Equipos de computación	\$ 1,315.63	
1.02.01.06	Vehículos	\$ 11,458.85	
1.02.01.07	Repuestos y Herramientas	\$ 1,278.23	
1.02.01.03.01	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	\$ -6.27	
1.02.01.04.01	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	\$ -19.55	
1.02.01.05.01	(-) Depreciación Acumulada Equipos de computación	\$ -36.54	
1.02.01.06.01	(-) Depreciación Acumulada Vehículos	\$ -190.98	
1.02.01.07.01	(-) Depreciación Acumulada Repuestos y Herramientas	\$ -10.65	
1.02.02.	Marcas, Patentes, Derechos de Llave		
1.02.03.	Activos por Impuestos diferidos		
1.02.04.	Otros Activos no corrientes		
2.	Pasivo		\$ 81,005.27
2.01	Pasivo Corriente		\$ 76,085.59
2.01.01	Pasivos Financieros		
2.01.02	Pasivos por contratos de arrendamiento		


2.01.03	Cuentas y Documentos por pagar		\$ 5,195.22	
2.01.03.01	Locales	\$ 5,195.22		
2.01.04	Obligaciones con Instituciones Financieras			
2.01.05	Provisiones			
2.01.06	Porción corriente de obligaciones emitidas			
2.01.07	Otras Obligaciones corrientes		\$ 12,467.46	
2.01.07.01	Con la Administración Tributaria	\$ 157.82		
2.01.07.02	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ 4,018.32		
2.01.07.03	Con el IESS	\$ 1,731.22		
2.01.07.04	Por Beneficios de Ley a empleados	\$ 3,723.64		
2.01.07.05	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 2,836.46		
2.01.08	Cuentas por pagar diversas/Relacionadas			
2.01.09	Otros Pasivos Financieros			
2.01.10	Anticipos de clientes		\$ 46,172.91	
2.01.11	Otros Pasivos Corrientes		\$ 12,250.00	
2.02	Pasivo No Corriente			\$ 4,919.68
2.02.02	Cuentas y Documentos por pagar			
2.02.02.01	Locales	\$ -		
2.02.02.02	Del Exterior	\$ -		
2.02.03	Pasivo Diferido		\$ 4,919.68	
2.02.09.01	Ingresos diferidos	\$ 4,519.68		
2.02.09.02	Pasivos por impuestos diferidos	\$ 400.00		
2.02.10	Otros pasivos no corrientes			
3	Patrimonio Neto			\$ 89,265.48
3.01	Capital		\$ 89,265.48	
3.01.01	Capital Suscrito o asignado	\$ 400.00		
3.05	Reserva Legal 5%	\$ 602.75		
3.05.05	Ganancia neta del periodo	\$ 11,452.21		
3.05.06	(-) Pérdida neta del ejercicio	\$ -		
3.05.07	Resultados de Ejercicios anteriores	\$ 76,810.52		
	Total, Pasivo + Patrimonio			\$ 170,270.75

Gerente General
Sr. Andrés Gavilanez


Contadora
Sra. Jessy Arellano

	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
		Página 48 de 56	


12.2 Estado de Resultados 2020

		RAZÓN SOCIAL	TRIALMECH CIA. LTDA.						
		DIRECCIÓN	OE5X S11-156 Y EL CANELO MANZANA 6						
		EXPEDIENTE	147903						
		RUC	1792380499001						
		AÑO	2020						
ESTADO DE RESULTADOS									
4	Ingresos		\$ 56,984.89						
4.01	Ingresos de Actividades Ordinarias	\$ 56,984.89							
4.01.01	Venta de Bienes	\$ 37,669.99							
4.01.02	Prestación de Servicios	\$ 19,314.90							
5.01	Costo De Ventas y Producción		\$ 26,217.78						
5.01.01	Materiales Utilizados o Productos Vendidos	\$ 19,500.00							
5.01.02	(+) Mano de Obra Directa	\$ 6,717.78							
5.01.03	(+) Mano de Obra Indirecta	\$ -							
5.01.04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricación	\$ -							
5.02	Gastos		\$ 11,857.37						
5.02.01	Gastos Administrativos	\$ 8,379.59							
5.02.01.01	Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones	\$ 4,576.65							
5.02.01.02	Aportes a la Seguridad Social (Incluido Fondo de Reserva)	\$ 486.00							
5.02.01.03	Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales	\$ 250.05							
5.02.01.04	Mantenimiento y Reparaciones	\$ 104.06							
5.02.01.05	Combustibles	\$ 404.68							
5.02.01.06	Transporte	\$ 636.86							
5.02.01.07	Gastos de Gestión (Agasajos a Accionistas, Trabajadores y Clientes)	\$ 1,379.04							
5.02.01.08	Gastos de Viaje	\$ 121.43							
5.02.01.09	Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones	\$ 228.33							
5.02.01.10	Notarios y Registradores de la Propiedad o Mercantiles	\$ 8.75							
5.02.01.11	Depreciaciones	\$ 183.74							
5.02.02	Otros Gastos	\$ 3,477.78							
(=)	Utilidad Operacional								
5.02.03	Gastos Financieros								
(=)	Utilidad antes de Participaciones		\$ 18,909.74						
(-)	15% Participación trabajadores		\$ 2,836.46						
(=)	Utilidad antes de impuestos		\$ 16,073.28						
(-)	Impuesto a la renta 25%		\$ 4,018.32						
(=)	Utilidad antes de Reservas		\$ 12,054.96						
(-)	Reserva Legal 5%		\$ 602.75						
(=)	Utilidad del ejercicio		\$ 11,452.21						
	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr><td style="height: 20px;"> </td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Gerente General</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Sr. Andrés Gavilanez</td></tr> </table>		Gerente General	Sr. Andrés Gavilanez	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr><td style="height: 20px;"> </td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Contadora</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Sra. Jessy Arellano</td></tr> </table>		Contadora	Sra. Jessy Arellano	
Gerente General									
Sr. Andrés Gavilanez									
Contadora									
Sra. Jessy Arellano									

Fuente: Elaborado a partir de Trialmech Cia. Ltda. (2022)

	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 49 de 56


12.3 Estado de Situación Financiera 2021

	RAZÓN SOCIAL	TRIALMECH CIA. LTDA.	
	DIRECCIÓN	OE5X S11-156 Y EL CANELO MANZANA 6	
	EXPEDIENTE	147903	
	RUC	1792380499001	
	AÑO	2021	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
1	Activo		\$ 214,148.19
1.01	Activo Corriente		\$ 189,412.95
1.01.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 34,135.17	
1.01.01.01	Caja	\$ 2,516.28	
1.01.01.02	Bancos	\$ 31,618.89	
1.01.02	Activos Financieros	\$ 49,473.70	
1.01.02.05	Documentos y Cuentas por cobrar	\$ 37,895.25	
1.01.02.08	Otras cuentas por cobrar	\$ 11,578.45	
1.01.03	Inventarios	\$ 97,713.50	
1.01.03.01	Inventarios de Materia Prima	\$ 2,697.71	
1.01.03.03	Inventarios de Suministros o materiales	\$ 36,093.79	
1.01.03.05	Inventarios de Productos terminados	\$ 58,922.00	
1.01.05.	Activos por Impuestos corrientes	\$ 8,090.58	
1.01.05.01	Crédito Tributario (I.V.A)	\$ 6,789.69	
1.01.05.02	Crédito Tributario (I.R)	\$ 1,300.89	
1.01.06	Otros Activos Corrientes		
1.02	Activo No Corriente		\$ 24,735.24
1.02.01	Propiedad, Planta y Equipo	\$ 24,735.24	
1.02.01.01	Terrenos	\$ 4,524.84	
1.02.01.04	Instalaciones	\$ 2,567.56	
1.02.01.05	Muebles y Enseres	\$ 752.89	
1.02.01.06	Maquinaria y Equipo	\$ 2,516.98	
1.02.01.07	Equipos de computación	\$ 1,635.89	
1.02.01.08	Vehículos	\$ 11,458.85	
1.02.01.09	Repuestos y Herramientas	\$ 1,278.23	
1.02.01.05.01	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	\$ -18.82	
1.02.01.06.01	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	\$ -62.92	
1.02.01.07.01	(-) Depreciación Acumulada Equipos de computación	\$ -40.90	
1.02.01.08.01	(-) Depreciación Acumulada Vehículos	\$ -286.47	
1.02.01.09.01	(-) Depreciación Acumulada Repuestos y Herramientas	\$ -31.96	
1.02.02	Marcas, Patentes, Derechos de Llave		
1.02.03	Activos por Impuestos diferidos		
1.02.04	Otros Activos no corrientes		
2	Pasivo		\$ 92,093.86
2.01	Pasivo Corriente		\$ 83,028.38
2.01.01	Pasivos Financieros		
2.01.02	Pasivos por contratos de arrendamiento		
2.01.03	Cuentas y Documentos por pagar	\$ 10,516.29	


2.01.03.01	Locales	\$	10,516.29	
2.01.03.02	Del Exterior			
2.01.07	Otras Obligaciones corrientes			\$ 26,339.18
2.01.07.01	Con la Administración Tributaria	\$	326.89	
2.01.07.02	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$	10,546.22	
2.01.07.03	Con el IESS	\$	2,896.32	
2.01.07.04	Por Beneficios de Ley a empleados	\$	5,125.36	
2.01.07.05	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$	7,444.39	
2.01.08	Cuentas por pagar diversas/Relacionadas			
2.01.09	Otros Pasivos Financieros			
2.01.10	Anticipos de clientes			\$ 46,172.91
2.01.13	Otros Pasivos Corrientes			
2.02	Pasivo No Corriente			\$ 9,065.48
2.02.01	Pasivos por contratos de arrendamiento			
2.02.02	Cuentas y Documentos por pagar			
2.02.02.01	Locales	\$	-	
2.02.02.02	Del Exterior	\$	-	
2.02.09	Pasivo Diferido			\$ 9,065.48
2.02.09.01	Ingresos diferidos	\$	7,812.12	
2.02.09.02	Pasivos por impuestos diferidos	\$	1,253.36	
3	Patrimonio Neto			\$ 122,054.33
3.01	Capital			\$ 122,054.33
3.01.01	Capital Suscrito o asignado	\$	400.00	
3.05	Reserva Legal 5%	\$	1,581.93	
3.05.05	Ganancia neta del periodo	\$	30,056.72	
3.05.06	(-) Pérdida neta del ejercicio	\$	-	
3.05.07	Resultados de Ejercicios anteriores	\$	90,015.68	
	Total, Pasivo + Patrimonio			\$ 214,148.19

Gerente General
Sr. Andrés Gavilanez


Contadora
Sra. Jessy Arellano

	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 50 de 56

12.4 Estado de Resultados 2021

		RAZÓN SOCIAL	TRIALMECH CIA. LTDA.				
		DIRECCIÓN	OE5X S11-156 Y EL CANELO MANZANA 6				
		EXPEDIENTE	147903				
		RUC	1792380499001				
		AÑO	2020				
ESTADO DE RESULTADOS							
4	Ingresos		\$ 176,356.38				
4.01	Ingresos de Actividades Ordinarias		\$ 176,356.38				
4.01.01	Venta de Bienes	\$ 117,318.55					
4.01.02	Prestación de Servicios	\$ 59,037.83					
5.01	Costo De Ventas y Producción		\$ 91,705.32				
5.01.01	Materiales Utilizados o Productos Vendidos	\$ 91,705.32					
5.01.02	(+) Mano de Obra Directa						
5.01.03	(+) Mano de Obra Indirecta	\$ -					
5.01.04	(+) Otros Costos Indirectos de Fabricación	\$ -					
5.02	Gastos		\$ 35,021.80				
5.02.01	Gastos Administrativos		\$ 35,021.80				
5.02.01.01	Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones	\$ 5,600.00					
5.02.01.02	Aportes a la Seguridad Social (Incluido Fondo de Reserva)	\$ 6,804.00					
5.02.01.03	Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales	\$ 1,215.63					
5.02.01.04	Mantenimiento y Reparaciones	\$ 7,826.90					
5.02.01.05	Combustibles	\$ 6,524.10					
5.02.01.06	Transporte	\$ 2,356.30					
5.02.01.07	Gastos de Gestión (Agasajos a Accionistas, Trabajadores y Clientes)	\$ -					
5.02.01.08	Gastos de Viaje	\$ 3,841.73					
5.02.01.09	Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones	\$ 228.33					
5.02.01.10	Notarios y Registradores de la Propiedad o Mercantiles	\$ -					
5.02.01.11	Depreciaciones	\$ 624.81					
5.02.02	Otros Gastos		\$ -				
(=)	Utilidad Operacional						
5.02.03	Gastos Financieros						
(=)	Utilidad antes de Participaciones		\$ 49,629.26				
(-)	15% Participación trabajadores		\$ 7,444.39				
(=)	Utilidad antes de impuestos		\$ 42,184.87				
(-)	Impuesto a la renta 25%		\$ 10,546.22				
(=)	Utilidad antes de Reservas		\$ 31,638.65				
(-)	Reserva Legal 5%		\$ 1,581.93				
(=)	Utilidad del ejercicio		\$ 30,056.72				
		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">Gerente General</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">Contadora</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Sr. Andrés Gavilanez</td> <td style="text-align: center;">Sra. Jessy Arellano</td> </tr> </table>	Gerente General	Contadora	Sr. Andrés Gavilanez	Sra. Jessy Arellano	
Gerente General	Contadora						
Sr. Andrés Gavilanez	Sra. Jessy Arellano						

Fuente: Elaborado a partir de Trialmech Cía. Ltda. (2022)

	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 51 de 56


13. Indicadores financieros – Inventarios

A continuación, se realiza la aplicación de los indicadores financieros en base a los inventarios con la información que se obtuvo de los estados financieros.

Tabla 36 Indicadores financieros-Inventarios

Indicador financiero	Fórmula	2020	2021	Interpretación
Índice de rotación de inventario	$\frac{Ventas}{Inventarios} \times 100$	76.15	180.48	Los resultados muestran que los inventarios rotan 76.15 veces en el 2020, mientras que en el periodo 2021 se incrementó su nivel de rotación, pues rota 180.48 veces.
Indicador de duración del inventario	$\frac{Inventarios}{Ventas} \times 100$	131.31	55.41	En el periodo 2020 la duración del inventario fue 131.31, mientras que en el 2021 disminuyó a 55.41.
Promedio de días para vender inventario	$\frac{Inventarios}{Costo de Ventas} \times 365$	1,041.76	388.91	El promedio de día para vender el inventario es elevado, pues alcanza los 1,041.76 días, mientras que en el periodo 2021 disminuyó a 388.91 días.

Fuente: Elaborado a partir de Trialmech Cía. Ltda. (2022)

	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 52 de 56

14. Indicadores de gestión de Inventarios


En la siguiente tabla se presentan los indicadores propuestos para medir la gestión de inventarios, mismos que se pueden aplicar cuando la empresa disponga de la información correspondiente.

Se incluyen los indicadores en el presente manual con el objetivo de que la empresa Trialmech Cía. Ltda., tenga conocimiento de su aplicación y lo puedan implementar en futuros períodos.

Tabla 37 Indicadores para medir la gestión de inventarios

Nombre del indicador	Fórmula	Descripción
Nivel de ventas	$\frac{\text{Ventas realizadas}}{\text{Ventas planificadas}} \times 100$	Mide el nivel de ventas alcanzado en un periodo determinado.
Satisfacción de clientes	$\frac{\# \text{ Quejas y reclamos}}{\# \text{ Clientes atendidos}} \times 100$	Mide la satisfacción que tiene el cliente con el servicio ofrecido.
Rotación de inventario	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Inventarios}} \times 100$	Indica cuantas veces las existencias se han renovado en un determinado periodo.
Despacho eficiente	$\frac{\# \text{ de pedidos despachados}}{\# \text{ total de pedidos}} \times 100$	Indica la cantidad de pedidos que se pudo entregar versus el total solicitado.
Tasa de retorno	$\frac{\text{Total de productos devueltos}}{\text{Total de productos vendidos}} \times 100$	Mide el volumen de devoluciones.
Pérdidas	$\text{Inventario total} - \text{ventas totales} - \text{inventario final}$	

Fuente: Elaborado a partir de Trialmech Cía. Ltda. (2022)

	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 53 de 56

15. Instructivo de sistematización en Excel (Visual Basic)

1. Para ingresar al sistema, se procede a ejecutar el archivo Microsoft Excel donde se encuentra toda la información referente a la gestión de inventarios, como primera ventana tenemos el inicio de sesión donde se ingresarán el usuario y claves establecidas.

Usuario: Admin. **Contraseña:** 2022

Ilustración 20 Inicio de sesión




Fuente: Elaboración propia

2. Una vez ingresamos al sistema podemos visualizar el menú de opciones donde podemos observar diferentes alternativas como información general, entradas, salidas, kárdex y resumen.

Ilustración 21 Menú de opciones




Fuente: Elaboración propia

	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
		Página 54 de 56	

3. La opción información permite identificar los inventarios con sus respectivos productos, además, refleja información relevante como código, cantidad, unidad de medida, características, ubicación, precio de costo y precio de venta.

Ilustración 22 Información general de inventarios

Información

 **EMPRESA TRIALMECH CÍA. LTDA.**
RUC: 1792380499001

INFORMACIÓN

Ingresar Datos

Detalle: Nombre: Código: Unidad:

P. Costo: Ubicación: Bodega: Tipo:

Consumo Mínimo: Temp. Reposición Inv.: Consumo Medio, Diario: Consumo Máximo:

NOMBRE	CÓDIGO	CANTIDAD	UNIDAD	PRECIO COS (\$)	TOTAL	PRECIO VENTA (\$)
LANA AZUL PARA FILTROS	LF0379	6	METROS	\$2,60	\$15,60	\$4,29
ANGULOS DE 40X40X4	A03388	3	UNIDAD	\$2,20	\$6,60	\$3,63
PERFIL IPE DE 120X64X4	P10393	6	METROS	\$21,39	\$128,34	\$35,29
PLANCHA ACERO INOXIDABLE DE 0,40 304	PA10394	13	UNIDAD	\$43,84	\$569,92	\$72,34
PLANCHA ACERO MATE DE 0.40 430	PA0391	1	UNIDAD	\$60,12	\$60,12	\$99,20
PLANCHA DE TOL GALVANIZADA DE 0.40	PG0390	16	UNIDAD	\$18,80	\$300,80	\$31,02
PLANCHA DE TOL GALVANIZADA DE 0.90	PG0392	1	UNIDAD	\$40,53	\$40,53	\$66,87
PLANCHA PRE PINTADA BLANCA DE 0.40	PP00380	1	UNIDAD	\$24,33	\$24,33	\$40,14
TUBO CUADRADO DE ACERO INOXIDABLE DE 1"	TCA0384	2	UNIDAD	\$84,37	\$168,74	\$139,21
TUBO CUADRADO DE ACERO INOXIDABLE DE 1" 1/2	TCA0385	3	UNIDAD	\$134,25	\$402,75	\$221,51
TUBO GALVANIZADO DE 150X50	TG0386	6	UNIDAD	\$46,21	\$277,26	\$76,25
TUBO GALVANIZADO DE 50X50	TG0387	6	UNIDAD	\$31,50	\$189,00	\$51,98


Fuente: Elaboración propia

4. Entradas o Compras

En esta opción se ingresa las facturas que la empresa recibe por parte de sus proveedores, se ingresará de acuerdo a la codificación sugerida y al ingresar la información se procede a presionar el botón guardar

Ilustración 23 Opción compras

Compras

 **EMPRESA TRIALMECH CÍA. LTDA.**
RUC: 1792380499001

COMPRAS

Código:

Artículo: Unidad de Medida:


Ingresar Datos

Fecha: Detalle:

Cantidad: V. Unitario: N. Factura: Forma Pago:

FECHA	DETALLE	NUM. FACTURA	FORMA DE PAGO	CANTIDAD	P. UNITARIO	P. TOTAL

Fuente: Elaboración propia

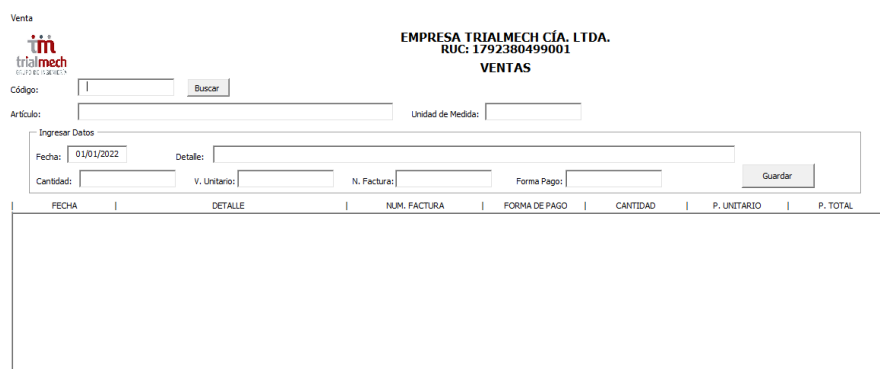
	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 55 de 56

5. Salidas o Ventas

Esta opción es utilizada para la comercialización de los productos del inventario. Se debe ingresar todos los datos que le solicita como nombre del cliente, dirección, teléfono, forma de pago. Para buscar los productos se lo realizará a través de los códigos establecidos.

Al ingresar la información se procede a presionar en el botón guardar.

Ilustración 24 Opción ventas

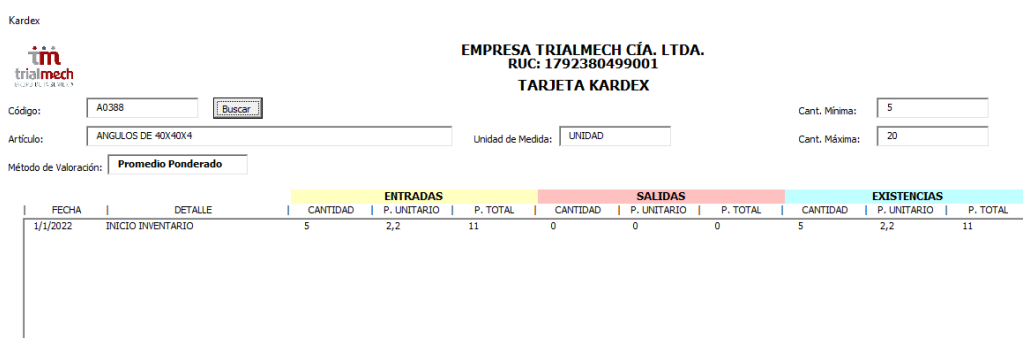


Fuente: Elaboración propia

6. Ventana Kárdex


En la ventana Kárdex se puede visualizar la información referente al movimiento del producto en base al método de valoración propuesto.

Ilustración 25 Ventana Kárdex



FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANTIDAD	P. UNITARIO	P. TOTAL	CANTIDAD	P. UNITARIO	P. TOTAL
1/1/2022	INICIO INVENTARIO	5	2,2	11	0	0	0	5	2,2	11

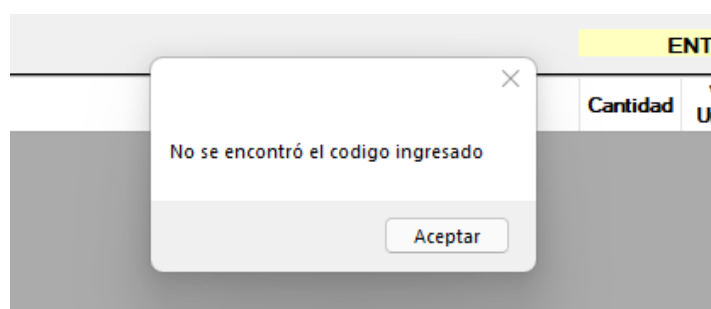
Fuente: Elaboración propia

	Manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios	Área	Contable
		Versión	1.0
			Página 56 de 56

7. Al ingresar el código y presionar la tecla ENTER, automáticamente buscará la información deseada, si contiene información en Kárdex se desplegará toda la información referente al movimiento del producto.

8. Si no encuentra información muestra un mensaje de advertencia

Ilustración 26 Código de error




Fuente: Elaboración propia

9. Finalmente, en la pestaña Resumen se despliega el saldo total de cada inventario, además, de la información de las compras y ventas realizadas.

Ilustración 27 Opción resumen de existencias general

Resumen ×



Resumen

Inventario		
Materia Prima, \$	2697,71	Compra, \$
Suministros y Materiales, \$	402,53	0
Producto Terminado, \$	40178	Venta, \$
		0

Fuente: Elaboración propia

8. IMPACTOS

8.1. Impacto Técnico

El impacto técnico del presente proyecto integrador se enfoca en el diseño de un sistema de control de inventario, mismo que fue realizado en cuanto a las necesidades de la empresa por medio de un manual de políticas y procedimientos para el control de inventarios y la sistematización en el programa Microsoft Excel (Visual Basic), con el fin de determinar el valor real de los inventarios y sus existencias, esto beneficia tanto al personal administrativo como operativo de la empresa, dado que a través del procesamiento de datos de las existencias, permitirá el control del producto, el precio y la optimización de los recursos.

8.2. Impacto Social

El impacto social del proyecto integrador es positivo, puesto que con el diseño de un sistema de control de inventario se genera un beneficio para los usuarios directos o indirectos de la entidad, en base a la implementación de esta herramienta se logra una gestión eficiente de la circulación y almacenamiento de la mercadería, lo cual permite optimizar los recursos empresariales, por medio de procesos adecuados para la compra, venta de la misma y sus respectivos registros, además, ofertar al cliente productos terminados de calidad lo que permitirá la competitividad de la empresa en el mercado.

8.3. Impacto Económico

El impacto económico del presente proyecto integrador se basa directamente al mejoramiento del nivel de productividad de la empresa Trialmech Cía. Ltda., debido a que, al contar con un sistema de gestión de inventarios, se puede identificar el movimiento y valor real de sus productos lo que ayudará a una mejor planificación que impulsará el crecimiento y la rentabilidad de la empresa por medio de políticas, funciones y procedimientos que permitirán llevar a cabo el funcionamiento del sistema que controlará la materia prima, insumos y productos terminados para la venta.

9. CONCLUSIONES

- El presente proyecto integrador se fundamentó mediante bases científicas y teóricas por medio de fuentes bibliográficas, que permitieron estructurar la propuesta del diseño de un sistema de control de inventarios, para el manejo de los procedimientos, políticas, valoración e indicadores de gestión de los mismos y de esta forma cumplir con las metas y objetivos planteados por la empresa, lo cual contribuye a la optimización de sus recursos.
- La empresa “Trialmech Cía. Ltda.”, carece de un sistema de inventarios que le permita llevar un control de los mismos en el manejo de sus existencias, compra, venta, niveles de stock, rotación y almacenamiento, dando como resultado que la información contable que se manifiesta en base a los inventarios no sea confiable, además se detectó que existen inconvenientes en el proceso de almacenamiento de sus inventarios, puesto que, no se aplica una adecuada estrategia de control en su mercadería, por lo cual es propensa al deterioro, robo, demoras en la generación de reportes e informes y el desconocimiento del valor verdadero de sus existencias.
- Se implementó un sistema de control de inventarios en base a un manual que contiene políticas, procedimientos e indicadores financieros relacionados con la cuenta inventarios que ayudan a la optimización de recursos económicos, posteriormente, se implementó la sistematización en el programa Excel (Visual Basic) que permitió determinar y calcular el valor real de los inventarios de materia prima, suministros y producto terminado.

10. RECOMENDACIONES

- Implementar el sistema de control de inventarios propuestos, puesto que se realizó acorde a las necesidades de la empresa Trialmech Cía. Ltda., misma que deberá ser socializada con el personal encargado del manejo de los inventarios con el objetivo de mejorar la gestión de los mismos.
- Evaluar de manera periódica los inventarios en base a los indicadores de gestión establecido en el manual de políticas y procedimientos para conocer su situación y poder tomar medidas correctivas de ser necesario y establecer las existencias que son requeridas con mayor frecuencia y así mantener un nivel de stock adecuado.
- Se recomienda mantener la aplicación del sistema de control de inventarios propuesto en futuros periodos para obtener resultados que contribuyan a mejorar su gestión, el desarrollo empresarial, toma de decisiones y competitividad en el mercado.

11. BIBLIOGRAFÍA

- Aguilar, A. (2021). *Question Pro* . Obtenido de <https://www.questionpro.com/blog/es/que-es-un-cuestionario/>
- Álvaro, R. (2010). *Principios de Contabilidad*. México.
- Angulo, U. (2021). *Contabilidad financiera - 2a Edición*. https://books.google.com.ec/books?id=CpgZEAAAQBAJ&dq=M%C3%A9todo+Pro+medio+Ponderado&source=gbs_navlinks_s.
- Balanda, A. (2005). *Contabilidad de Costos* . Argentina : Universitaria de Misiones .
- Bravo, L. (2017). Investigación en educación médica . *SCIELO*, 3.
- Bravo, M. (2011). *Contabilidad General*. Quito: Escobar.
- Bravo, M. (2013). *Contabilidad General para docentes y estudiantes del nivel superior*. Quito: RAYA CREATIVA.
- Buenaño, A. (19 de Marzo de 2012). *Repositorio UTC*. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/228/1/T-UTC-0255.pdf>
- Caisaguano Basantes, S. L., & Ramírez Chiquito, L. M. (Noviembre de 2015). Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/2102/1/T-UTC-3566.pdf>
- Castillo, V. (6 de Agosto de 2017). *Sistema de Control de Inventarios* . Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/6694/1/82T00762.pdf>
- Cevallos Bravo, M. V., Dávila Pinto, P. G., & Mantilla Garcés, D. M. (2015). *Contabilidad General para docentes y estudiantes de nivel superior*. Quito: RAYA CREATIVA.
- Cevallos, A., & Arellano, M. (2020). *Contabilidad de Costos Órdenes de Producción*. Ibarra: Editorial UTN.
- Chero, J. (15 de Julio de 2020). *APLICACIÓN DE MODELOS DE GESTIÓN DE INVENTARIOS* . Obtenido de https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/18245/CHERO_SULLON_J%C3%9CRGEN_BENEFICIOS_MEJORAS_OBTENIDAS.pdf?sequence=1
- Chiavenato I. (2004). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. McGraw Hill. Séptima edición.
- Díaz, L. (2013). La entrevista, recurso flexible y dinámico. *Scielo*, 2.
- Edgar Chicaiza, C. R. (2021). Aplicación de un Sistema de Costos por Órdenes de producción para la textilera asociación "Tarpuy" ubicado en la comunidad de Apahua,

parroquia Pilaló, cantón Pujilí, provincia de Cotopaxi. *Revista de Ciencias Administrativas y Económicas*, 3.

Elizabeth, P. (Enero de 29 de 2020). *Repositorio ESPOCH*. Obtenido de <http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/14021/1/82T01024.pdf>

Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua. (Mayo de 2021). *Instituto Nacional de Estadísticas y Censos*. Obtenido de https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_agropecuarias/espac/espac-2020/Presentacion%20ESPAC%202020.pdf

Espejo Jaramillo, L. B. (2014). *Contabilidad General*. Loja: Ediloja Cía. Ltda.

Galeano, M. (2020). *Diseño de proyectos en la investigación cualitativa*. Medellín: Leticia Bernal V.

Guerrero, M. (2017). La importancia de las empresas de servicios en el desarrollo de los países de economías emergentes . *UIDE*, 2.

Guillén, G. (15 de Marzo de 2011). *Repositorio UNL*. Obtenido de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/2243/1/TESIS%20DE%20CONTABILIDAD%20TITULADA%20DETERMINACI%C3%93N%20DEL%20COSTO%20DE%20FA.pdf>

IASB. (15 de Abril de 2012). *Inventarios* . Obtenido de http://nicniif.org/files/normas2010/parte%20b/11_bv2010_ias02_part%20b%20f_112.pdf

Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC). (4 de agosto de 2018). *INEC* . Obtenido de http://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_Economicas/DirectorioEmpresas/140210%20DirEmpresas%20final3.pdf

Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. (2014). *Gob.ec*. Obtenido de <https://www.gob.ec/inec>

Jordie, A. (2020). *NIC-NIIF: Normas Internacionales de Información financiera*. https://books.google.com.ec/books?id=AUTqDwAAQBAJ&dq=NIC+2&source=gbs_navlinks_s.

Ladrón, M. (2018). *Técnicas de recepción y comunicación*. https://books.google.com.ec/books?id=gtxTDwAAQBAJ&dq=simbolog%C3%ADa+de+un+flujograma&source=gbs_navlinks_s.

Laveriano, W. (13 de Enero de 2010). *Importancia del control de inventarios en la empresa*. Obtenido de

<http://biblioteca.esucomex.cl/RCA/Importancia%20del%20control%20de%20inventarios%20en%20la%20empresa.pdf>

Laza, C. (2019). *Investigación y recogida de información de mercados*. TUTOR FORMACIÓN.

Letty Elizalde, E. M. (2020). *Contabilidad Inicial*. Riobamba: Dirección de Publicaciones.

Loor, H. (4 de Enero de 2019). *ANÁLISIS DEL METODO FIFO Y PROMEDIO PONDERADO*. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/13437/1/ECUACE-2019-AE-DE00445.pdf>

López, J. (2014). *Gestión de Inventarios*. España: ELEARNING S.L.

Molina Cedeño, K., Molina Cedeño, P., & Laje Montoya, J. (2019). La contabilidad de costos y su relacion en el ambito de aplicación de las entidades manufactureras o industriales. *Revista Ciencia e Investigación*, 15-20.

Moreno, R. (2011). Gestión de Inventarios en la Industria Avícola Zuliana. Caso de Avícola la Rosita . *Redalyc*, 107.

NIC 2. (2020). *NIC-NIIF: Normas Internacionales de Información financiera*. https://books.google.com.ec/books?id=AUTqDwAAQBAJ&dq=NIC+2&source=gbs_navlinks_s.

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). (3 de Julio de 2019). *IAS2*. Obtenido de https://static.wixstatic.com/ugd/b21422_3f8d3adcde364a98a0aace312787fd52.pdf

Omecaña J . (2008). *Contabilidad General*. Barcelona: Deusto.

Pachecho Bautista, F. A. (2019). *Módulo Costos de Producción*. Ediciones USTA.

Pastrana, A. (2012). *Contabilidad de costos*. El Cid Editor.

Pérez, A. (29 de 03 de 2021). *obsbusinessschool*. Obtenido de <https://www.obsbusiness.school/blog/empresas-industriales-conceptos-generales-y-tipos-destacar>

Pérez, J. (2017). *Definición.De*. Obtenido de <https://definicion.de/guia-de-observacion/>

Presidencia de la República. (2017). *Reglamento a la estructura e institucionalidad de desarrollo productivo, de la inversión y de los mecanismos e instrumentos de fomento productivo*. Quito: Registro Oficial.

Rajadell, T. y. (2014). *Contabilidad para todos*. Barcelona: Omnia Science.

Ramírez Molinares, C. V., García Barbosa, M., & Pantoja Algarin, C. R. (2010). *Fundamentos y Técnicas de Costo*. Editorial Universidad Libre, Sede Cartagena.

- Reyes Reinoso, J. R., Reyes Cárdenas, N., & Cárdenas Muñoz, J. (2019). Contabilidad gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano. *Revista Venezolana de Gerencia*, 1179-1198.
- Rivera, M. (4 de noviembre de 2015). *slideshare*. Obtenido de <http://es.slideshare.net/JessicaMelisaRiveraP/registrode-inventarios-o-existencias>
- Rivero, D. (23 de Julio de 2006). *Sistemas de Inventarios* . Obtenido de <http://monografias.umcc.cu/monos/2006/INDECO/Sistemas%20de%20Inventario.pdf>
- Rodríguez, E. (2015). Modelo de inventarios para control económico de pedidos. *Revista Ingenierías Universidad de Medellín*, 14(27), 164-177.
- Salinas, G. (15 de Agosto de 2012). *Repositorio UTA*. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/3332/1/TA0262.pdf>
- Sánchez Galán, J. R. (2010). *Principios básicos de empresa*. Madrid: Visión Libros.
- SanJuan, L. (2019). *LA OBSERVACIÓN*. México.
- Sarmiento, R. (2008). *Contabilidad General*. Quito.
- Sinisterra Valencia, G. (2017). *Contabilidad de Costos: Con aproximación a las NIC-NIIF*. Ecoe Ediciones.
- Superintendencia de Compañías, valores y seguros. (2018). *Superintendencia de Compañías, valores y seguros*. Obtenido de <https://www.supercias.gob.ec/portalscv/>
- Superintendencia de Control del Poder de Mercado. (2019). *Estudio de Mercado "Sector Lácteo"*. Obtenido de https://www.scpm.gob.ec/sitio/wp-content/uploads/2021/04/estudio_de_mercado_sector_lacteo_SCPM-IGT-INAC-002-2019.pdf
- Tercero Elva, T. V. (16 de Agosto de 2019). *Repositorio UTC*. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/7551/1/PI-001216.pdf>
- Trialmech Cía. Ltda. (26 de Febrero de 2022). *Quiénes Somos*. Obtenido de <http://www.trialmech.com/>
- Vaca Padilla , J. P. (Febrero de 2015). Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/2141/1/T-UTC-3207.pdf>
- Vásconez, D. (14 de Agosto de 2018). *Repositorio UNIANDES* . Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/9431/1/PIUACYA010-2018.pdf>
- Vermoral I. (2013). *Sistema de administración de inventarios*. Cuenca.
- Vermoral I. (2013). *Sistema de administración de inventarios*. Cuenca.

Yagual, J. (15 de Mayo de 2017). *PROCEDIMIENTO DE CONTROL DE INVENTARIOS A LA*. Obtenido de *PROCEDIMIENTO DE CONTROL DE INVENTARIOS A LA*

Zapata Sánchez, P. (2019). *Contabilidad de Costos. Herramienta para la toma de decisiones*. Bogotá: Alfaomega Colombiana S.A.

12. ANEXOS

Anexo 1 Solicitud a la empresa

		Formulario de Solicitud
Sangolquí, 11 de noviembre de 2021		
<p>Ing. Andrés Gavilanez, Msc REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA TRIALMECH CIA.LTDA. Presente. -</p>		
<p>De nuestra consideración:</p>		
<p>Reciba un cordial y atento saludo, por medio de la presente yo, Diego Andrés Bungacho Ganchala, portador de la cédula de identidad 172175651-6 y yo Mishel Estefania Molina Rubio portadora de la cédula de identidad 171806981-6, alumnos de Octavo ciclo de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxi.</p>		
<p>Solicitamos de la manera más comedida nos dé la apertura para trabajar nuestro proyecto integrador (Tesis) dentro de su prestigiosa empresa, para la obtención del título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, con el tema “Diseño de un sistema de control de inventarios para la empresa Trialmech Cia. Ltda., ubicada en la provincia de Pichincha, cantón Rumiñahui, parroquia Sangolquí” dentro del periodo correspondiente a octubre 2021 – marzo 2022.</p>		
<p>Por la favorable atención, reciba nuestro agradecimiento.</p>		
<p>Atentamente:</p>		
<p>Diego Andrés Bungacho Ganchala diego.bungacho6516@utc.edu.ec 172175651-6</p>	<p>Mishel Estefania Molina Rubio mishel.molina9816@utc.edu.ec 171806981-6</p>	
<p>Firma de aceptación Ing. Andrés Gavilanez, Msc 171179911-2</p>		

Anexo 2 Hoja de vida tutora**HOJA DE VIDA TUTORA DE TESIS****DATOS PERSONALES**

NOMBRES Y APELLIDOS : PANCHI MAYO VIVIANA PASTORA
FECHA DE NACIMIENTO : LATACUNGA 1 DE JUNIO DE 1977
CEDULA DE CIUDADANÍA : 0502217318
ESTADO CIVIL : CASADA
NUMEROS TELÉFONICOS : 0996521849
E-MAIL : viviana.panchi@utc.edu.ec

**ESTUDIOS REALIZADOS Y TÍTULOS OBTENIDOS**

NIVEL	TÍTULO OBTENIDO	FECHA DE REGISTRO	CÓDIGO DEL REGISTRO CONESUP O SENESCYT
TERCER	Doctora en Contabilidad y Auditoría	08-10-2002	1010-02-287657
TERCER	Licenciada en Contabilidad y Auditoría Contadora Pública	11-11-2005	1010-05-610127
CUARTO	Diploma Superior en Tributación	24-03-2011	1031-11-724973
CUARTO	Magister en Contabilidad y Auditoría	01-07-2011	1020-11-729930
	Participante del Doctorado en Ciencias Contables		

EXPERIENCIA PROFESIONAL

Docente Universitaria en la Universidad Técnica de Cotopaxi (15 años)

Contadora Independiente en comercial Andrade e Hijos (19 años)

Anexo 3 Hoja de vida postulante 1**HOJA DE VIDA AUTORES****DATOS PERSONALES**

NOMBRES Y APELLIDOS : BUNGACHO GANCHALA DIEGO ANDRES

FECHA DE NACIMIENTO : 19 DE NOVIEMBRE DE 1990

CEDULA DE CIUDADANÍA : 1721756516

ESTADO CIVIL : SOLTERO

NUMEROS TELÉFONICOS : 0998532915

E-MAIL : diego.bungacho6516@utc.edu.ec

DIRECCIÓN DOMICILIARIA : QUITO – SAN FERNANDO – CALLE “P” LOTE

**ESTUDIOS REALIZADOS Y TÍTULOS OBTENIDOS**

NIVEL	TÍTULO OBTENIDO	FECHA DE GRADUACIÓN
PRIMARIA	EDUCACIÓN BÁSICA	2001
SECUNDARIA	BACHILLER CONTADOR EN CIENCIAS DEL COMERCIO Y ADMINISTRACIÓN	2008
SUPERIOR	CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	EN PROCESO

Anexo 4 Hoja de vida postulante 2**HOJA DE VIDA AUTORES****DATOS PERSONALES****NOMBRES Y APELLIDOS** : MOLINA RUBIO MISHEL ESTEFANIA**FECHA DE NACIMIENTO** : 21 DE DICIEMBRE DE 1998**CEDULA DE CIUDADANÍA** : 1718069816**ESTADO CIVIL** : SOLTERO**NUMEROS TELEFONICOS** : 0969938067**E-MAIL** : mishel.molina9816@utc.edu.ec**DIRECCIÓN DOMICILIARIA** : ALÓAG – BARRIO ARRAYÁN**ESTUDIOS REALIZADOS Y TÍTULOS OBTENIDOS**

NIVEL	TÍTULO OBTENIDO	FECHA DE GRADUACIÓN
PRIMARIA	EDUCACIÓN BÁSICA	2011
SECUNDARIA	BACHILLER EN CIENCIAS	26 DE JULIO 2017
SUPERIOR	CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	EN PROCESO

Anexo 5 Encuesta Jefe de bodega

Encuesta sobre “Diseño de un sistema de control de inventarios para la empresa “TRIALMECH CIA. LTDA.”	
Los resultados obtenidos corresponden únicamente para fines académicos y se mantendrá el anonimato. Se agradece anticipadamente su colaboración.	
Nombre:	William Guatemal
Cargo:	Jefe de bodega
1.- ¿Considera usted que la empresa cuenta con procedimientos adecuados en la organización y control de inventarios?	
Si	<input type="checkbox"/>
No	<input checked="" type="checkbox"/>
2.- ¿La institución cuenta con diseño de procesos de control de inventarios?	
Si	<input type="checkbox"/>
No	<input checked="" type="checkbox"/>
3.- ¿Considera usted que implementando un sistema de control de inventarios mejorará la calidad del producto?	
Si	<input checked="" type="checkbox"/>
No	<input type="checkbox"/>
4.- ¿Cuáles son los inconvenientes más comunes a la hora de controlar los inventarios?	
Falta de control en la entrada y salida de la mercancía	<input type="checkbox"/>
Falta de control por parte del bodeguero	<input type="checkbox"/>
Poco conocimiento sobre la mercancía que se maneja	<input type="checkbox"/>
Todas las anteriores	<input checked="" type="checkbox"/>
5.- ¿Cómo cree usted que beneficia la implementación de un sistema de control de inventarios a la empresa?	
Positivamente	<input checked="" type="checkbox"/>
Negativamente	<input type="checkbox"/>

Anexo 6 Encuesta Asistente de bodega

Encuesta sobre “Diseño de un sistema de control de inventarios para la empresa “TRIALMECH CIA. LTDA.”	
Los resultados obtenidos corresponden únicamente para fines académicos y se mantendrá el anonimato. Se agradece anticipadamente su colaboración.	
Nombre:	Carlos Sánchez
Cargo:	Asistente de bodega
1.- ¿Considera usted que la empresa cuenta con procedimientos adecuados en la organización y control de inventarios?	
Si	<input type="checkbox"/>
No	<input checked="" type="checkbox"/>
2.- ¿La institución cuenta con diseño de procesos de control de inventarios?	
Si	<input type="checkbox"/>
No	<input checked="" type="checkbox"/>
3.- ¿Considera usted que implementando un sistema de control de inventarios mejorará la calidad del producto?	
Si	<input checked="" type="checkbox"/>
No	<input type="checkbox"/>
4.- ¿Cuáles son los inconvenientes más comunes a la hora de controlar los inventarios?	
Falta de control en la entrada y salida de la mercancía	<input type="checkbox"/>
Falta de control por parte del bodeguero	<input type="checkbox"/>
Poco conocimiento sobre la mercancía que se maneja	<input type="checkbox"/>
Todas las anteriores	<input checked="" type="checkbox"/>
5.- ¿Cómo cree usted que beneficia la implementación de un sistema de control de inventarios a la empresa?	
Positivamente	<input checked="" type="checkbox"/>
Negativamente	<input type="checkbox"/>

Anexo 7 Encuesta Contadora

Encuesta sobre “Diseño de un sistema de control de inventarios para la empresa “TRIALMECH CIA. LTDA.”	
Los resultados obtenidos corresponden únicamente para fines académicos y se mantendrá el anonimato. Se agradece anticipadamente su colaboración.	
Nombre:	Jessenia Arellano
Cargo:	Contadora
1.- ¿Considera usted que la empresa cuenta con procedimientos adecuados en la organización y control de inventarios?	
Si	<input type="checkbox"/>
No	<input checked="" type="checkbox"/>
2.- ¿La institución cuenta con diseño de procesos de control de inventarios?	
Si	<input type="checkbox"/>
No	<input checked="" type="checkbox"/>
3.- ¿Considera usted que implementando un sistema de control de inventarios mejorará la calidad del producto?	
Si	<input checked="" type="checkbox"/>
No	<input type="checkbox"/>
4.- ¿Cuáles son los inconvenientes más comunes a la hora de controlar los inventarios?	
Falta de control en la entrada y salida de la mercancía	<input type="checkbox"/>
Falta de control por parte del bodeguero	<input type="checkbox"/>
Poco conocimiento sobre la mercancía que se maneja	<input type="checkbox"/>
Todas las anteriores	<input checked="" type="checkbox"/>
5.- ¿Cómo cree usted que beneficia la implementación de un sistema de control de inventarios a la empresa?	
Positivamente	<input checked="" type="checkbox"/>
Negativamente	<input type="checkbox"/>

Anexo 8 Encuesta Gerente Técnico

Encuesta sobre “Diseño de un sistema de control de inventarios para la empresa “TRIALMECH CIA. LTDA.”	
Los resultados obtenidos corresponden únicamente para fines académicos y se mantendrá el anonimato. Se agradece anticipadamente su colaboración.	
Nombre:	David Gavilánez
Cargo:	Gerente Técnico
1.- ¿Considera usted que la empresa cuenta con procedimientos adecuados en la organización y control de inventarios?	
Si	<input type="checkbox"/>
No	<input checked="" type="checkbox"/>
2.- ¿La institución cuenta con diseño de procesos de control de inventarios?	
Si	<input type="checkbox"/>
No	<input checked="" type="checkbox"/>
3.- ¿Considera usted que implementando un sistema de control de inventarios mejorará la calidad del producto?	
Si	<input checked="" type="checkbox"/>
No	<input type="checkbox"/>
4.- ¿Cuáles son los inconvenientes más comunes a la hora de controlar los inventarios?	
Falta de control en la entrada y salida de la mercancía	<input type="checkbox"/>
Falta de control por parte del bodeguero	<input type="checkbox"/>
Poco conocimiento sobre la mercancía que se maneja	<input type="checkbox"/>
Todas las anteriores	<input checked="" type="checkbox"/>
5.- ¿Cómo cree usted que beneficia la implementación de un sistema de control de inventarios a la empresa?	
Positivamente	<input checked="" type="checkbox"/>
Negativamente	<input type="checkbox"/>

Anexo 9 Encuesta Técnico en mecánica automotriz.

Encuesta sobre “Diseño de un sistema de control de inventarios para la empresa “TRIALMECH CIA. LTDA”.	
<p>Los resultados obtenidos corresponden únicamente para fines académicos y se mantendrá el anonimato. Se agradece anticipadamente su colaboración.</p>	
Nombre:	Jerson Morales
Cargo:	Técnico en mecánica automotriz.
1.- ¿Considera usted que la empresa cuenta con procedimientos adecuados en la organización y control de inventarios?	
Si	<input type="checkbox"/>
No	<input checked="" type="checkbox"/>
2.- ¿La institución cuenta con diseño de procesos de control de inventarios?	
Si	<input type="checkbox"/>
No	<input checked="" type="checkbox"/>
3.- ¿Considera usted que implementando un sistema de control de inventarios mejorará la calidad del producto?	
Si	<input checked="" type="checkbox"/>
No	<input type="checkbox"/>
4.- ¿Cuáles son los inconvenientes más comunes a la hora de controlar los inventarios?	
Falta de control en la entrada y salida de la mercancía	<input type="checkbox"/>
Falta de control por parte del bodeguero	<input type="checkbox"/>
Poco conocimiento sobre la mercancía que se maneja	<input type="checkbox"/>
Todas las anteriores	<input checked="" type="checkbox"/>
5.- ¿Cómo cree usted que beneficia la implementación de un sistema de control de inventarios a la empresa?	
Positivamente	<input checked="" type="checkbox"/>
Negativamente	<input type="checkbox"/>

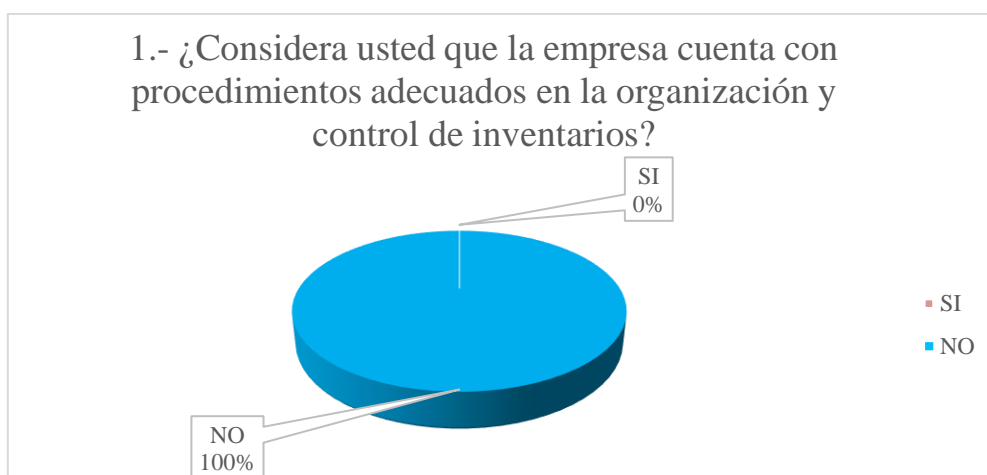
Anexo 10 Tabulación de resultados de la encuesta

Resultados de la encuesta

1. ¿Considera usted que la empresa cuenta con procedimientos adecuados en la organización y control de inventarios

¿Considera usted que la empresa cuenta con procedimientos adecuados en la organización y control de inventarios?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos No	5	100,0	100,0	100,0



Elaborado por: Elaboración Propia

Fuente: Empresa Trialmech Cía. Ltda.

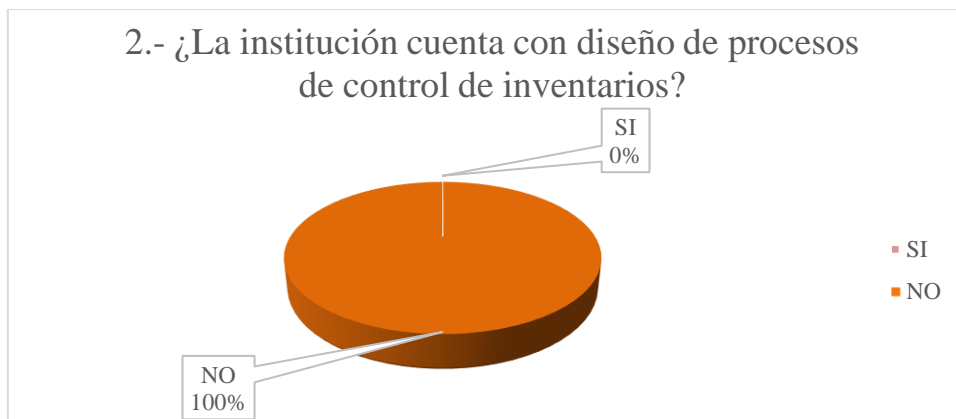
Análisis e interpretación

La encuesta manifiesta que en la empresa Trialmech Cía. Ltda., según el 100% de las personas encuestadas, consideran que la misma no cuenta con procedimientos adecuados en la organización y control de inventarios.

2. ¿La institución cuenta con diseño de procesos de control de inventarios?

¿La institución cuenta con diseño de procesos de control de inventarios?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos No	5	100,0	100,0	100,0



Elaborado por: Elaboración Propia

Fuente: Empresa Trialmech Cía. Ltda.

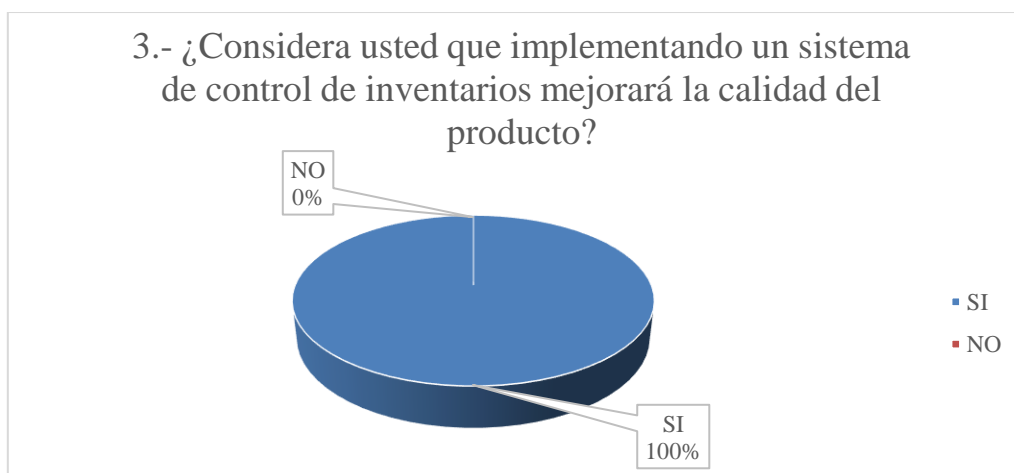
Análisis e interpretación

Según los datos obtenidos a través de la encuesta se afirma que la institución no cuenta con un diseño de procesos para el control de los inventarios.

3. ¿Considera usted que implementando un sistema de control de inventarios mejorará la calidad del producto?

¿Considera usted que implementando un sistema de control de inventarios mejorará la calidad del producto?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	5	100,0	100,0	100,0



Elaborado por: Elaboración Propia

Fuente: Empresa Trialmech Cía. Ltda.

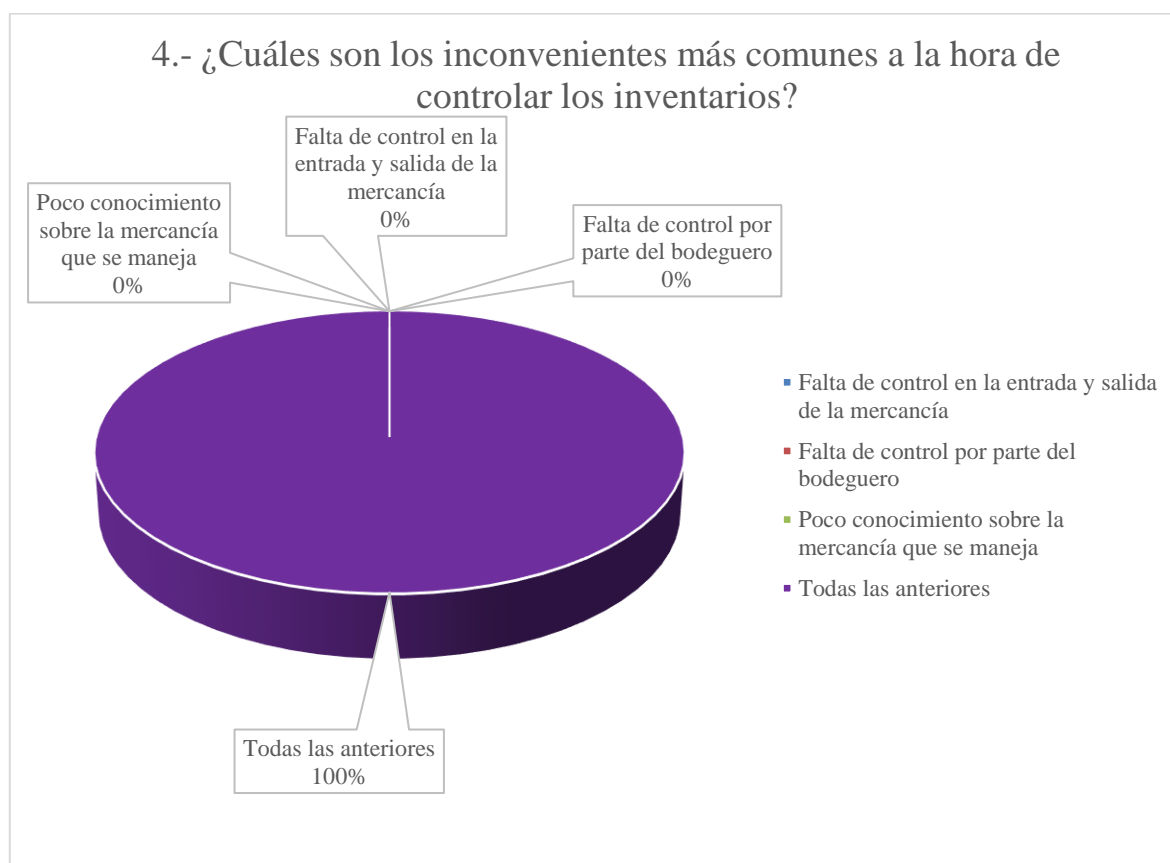
Análisis e interpretación

Según los datos obtenidos el 100% de las personas encuestadas considera que si es necesaria la implementación de un sistema de control de inventarios para mejorar la calidad del producto.

4. ¿Cuáles son los inconvenientes más comunes a la hora de controlar los inventarios?

¿Cuáles son los inconvenientes más comunes a la hora de controlar los inventarios?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Todas las anteriores	5	100,0	100,0	100,0



Elaborado por: Elaboración Propia

Fuente: Empresa Trialmech Cía. Ltda.

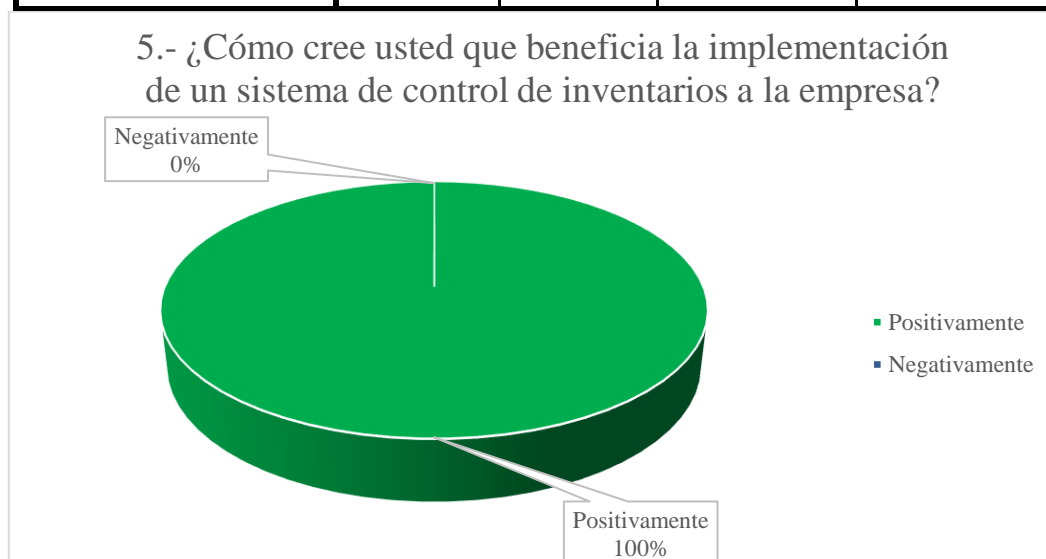
Análisis e interpretación

El 100% de las personas encuestadas considera que los inconvenientes más comunes a la hora del control de inventarios en la empresa son: falta de control en la entrada y salida de la mercancía, falta de control por parte del bodeguero, poco conocimiento sobre la mercancía que se maneja.

5. ¿Cómo cree usted que beneficia la implementación de un sistema de control de inventarios a la empresa?

¿Cómo cree usted que beneficia la implementación de un sistema de control de inventarios a la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Positivamente	5	100,0	100,0	100,0



Elaborado por: Elaboración Propia

Fuente: Empresa Trialmech Cía. Ltda.

Análisis e interpretación

El 100% de las personas encuestadas cree que la implementación de un sistema de control de inventarios beneficia positivamente a la empresa.

Anexo 11 Entrevista Jefe de bodega**GUÍA DE ENTREVISTA**

La presente entrevista tiene como objetivo recolectar información para el desarrollo de la investigación titulada: “Diseño de un sistema de control de inventarios para la empresa Trialmech Cía. Ltda., ubicada en la Provincia de Pichincha, Cantón Rumiñahui, Parroquia Sangolquí”

Nombre: William Guatemal

Cargo: Jefe de bodega

1. ¿Cada cuánto se verifica el inventario existente?

3 veces por semana.

2. ¿Por qué es importante llevar un control de inventarios?

Para facilitar el proceso de despacho de materiales.

3. ¿Cómo cree usted que influirá tener un sistema de control de inventarios para la empresa?

Positivamente.

4. ¿Cada que salen productos de la bodega se notifica a la administración?

Mayormente sí.

5. ¿Se realiza un conteo al ingresar el producto a bodega?

Si, se realiza un conteo al ingresar productos a bodega.

6. ¿Los productos se encuentran categorizados y debidamente almacenados?

Mayormente si, pues todavía existen productos que no se encuentran categorizados ni correctamente almacenados.

7. Para usted, ¿Qué tan rentable es crear un sistema de control de inventarios?

Muy rentable.

Anexo 12 Entrevista Asistente de bodega**GUÍA DE ENTREVISTA**

La presente entrevista tiene como objetivo recolectar información para el desarrollo de la investigación titulada: “Diseño de un sistema de control de inventarios para la empresa Trialmech Cía. Ltda., ubicada en la Provincia de Pichincha, Cantón Rumiñahui, Parroquia Sangolquí”

Nombre: Carlos Sánchez

Cargo: Asistente de bodega

1. ¿Cada cuánto se verifica el inventario existente?

3 veces por semana.

2. ¿Por qué es importante llevar un control de inventarios?

Para mejorar el despacho de materiales.

3. ¿Cómo cree usted que influirá tener un sistema de control de inventarios para la empresa?

Positivamente.

4. ¿Cada que salen productos de la bodega se notifica a la administración?

Si se notifica a la administración.

5. ¿Se realiza un conteo al ingresar el producto a bodega?

Al ingresar el producto a bodega si se realiza un conteo.

6. ¿Los productos se encuentran categorizados y debidamente almacenados?

Si, aunque tenemos un déficit de espacio.

7. Para usted, ¿Qué tan rentable es crear un sistema de control de inventarios?

Muy rentable.

Anexo 13 Entrevista Contadora**GUÍA DE ENTREVISTA**

La presente entrevista tiene como objetivo recolectar información para el desarrollo de la investigación titulada: “Diseño de un sistema de control de inventarios para la empresa Trialmech Cía. Ltda., ubicada en la Provincia de Pichincha, Cantón Rumiñahui, Parroquia Sangolquí”

Nombre: Jessenia Arellano

Cargo: Contadora

1. ¿Cada cuánto se verifica el inventario existente?

3 veces por semana o cada vez que ingrese materiales.

2. ¿Por qué es importante llevar un control de inventarios?

Facilitar el despacho de materiales.

3. ¿Cómo cree usted que influirá tener un sistema de control de inventarios para la empresa?

Tendrá un impacto positivo.

4. ¿Cada que salen productos de la bodega se notifica a la administración?

Si, se notifica a la administración.

5. ¿Se realiza un conteo al ingresar el producto a bodega?

Al ingresar el producto a bodega si se realiza un conteo.

6. ¿Los productos se encuentran categorizados y debidamente almacenados?

Si, aunque tenemos un déficit de espacio, por lo que no se encuentran algunos productos debidamente almacenados.

7. Para usted, ¿Qué tan rentable es crear un sistema de control de inventarios?

Muy rentable.

Anexo 14 Instalaciones de la empresa Trialmech Cía. Ltda.



Anexo 15 Taller de producción



Anexo 16 Bodega 1



Anexo 17 Bodega 2



Anexo 18 Bodega 3



Anexo 19 Producto terminado de sistemas de climatización



Anexo 20 Producto terminado Ductos**Anexo 21** Insumos de la empresa**Anexo 22** Maquinaria de la empresa