



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA.

PROCESO DE TITULACIÓN

DICIEMBRE 2022 – MAYO 2023

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

ESTUDIO DE CASO TIPO DESCRIPTIVO

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA:

**CONTROL DE INVENTARIOS DE MATERIALES DE ENFUNDE DE LA HCDA. VALDIVIA, EN
LA PARROQUIA SAN JUAN PROVINCIA LOS RÍOS DURANTE EL PERIODO 2021.**

ESTUDIANTE:

MORAN FAJARDO DANIEL VENTURA

DOCENTE TUTOR:

CPA. GLADYS MUÑOZ CHAVEZ

AÑO 2023

CONTENIDO

Planteamiento del problema.....	3
Justificación.....	5
Objetivos del estudio	6
Líneas de investigación.....	7
Marco conceptual.....	8
Marco metodológico.....	20
Resultados.....	22
Discusión de Resultados.....	26
Conclusiones.....	28
Recomendaciones.....	29
Referencias.....	30
Anexos.....	32

Planteamiento del Problema

Uno de los productos agrícolas exportados más importantes es el banano, el cual juega un papel importante en el ingreso económico del país y de las familias ecuatorianas. Siempre se busca generar estudios y estrategias para lograr una mayor producción y alcance al consumidor. Así como también se implementan nuevos métodos y técnicas para ayudar a reducir los costos a través de los procesos.

A nivel mundial, uno de los alimentos más importantes es el banano, ya que se encuentra en la mayoría de los lugares del mundo, también es una de las frutas más exportadas del mundo hasta ahora. La pandemia ha hecho que en la agricultura el gremio bananero vea caer el precio del producto provocando una gran pérdida de ingresos al agricultor. Se sabe que los agricultores no ganan mucho con los precios bajos vendidos a los comerciantes, lo que los convierte en uno de los sectores más necesitados tanto por el estado como por los grandes exportadores que deberían hacer el pago a un precio justo.

La producción de banano tiene su origen en Ecuador en 1994, cuando se desarrollaba el gobierno de Galo Plaza Lazo, el país exportaba 3,8 millones de frutos, cuando salió del mandato se exportaban 16,7 millones de racimos, es decir un aumento del 421%. Nada se compara con el crecimiento de la exportación del banano en el momento que su producción se expandía en el país.

El banano se cultiva en todas las regiones tropicales del Ecuador. La región Costa es conocida por su clima favorable para el cultivo de esta fruta. Según el Instituto Nacional de Estadística y Censo, las provincias con mayor producción en el 2016 fueron: Los Ríos 33.67%, Guayas 27.20%, El Oro 22.86%, otras provincias 11.33%, Cañar y 2.93% y Cotopaxi 2.24 %.

La Hacienda Valdivia se enfrenta a una cadena a las consecuencias de una serie de errores, pues parte de ello es no llevar un control adecuado del inventario contable, con el inventario físico ya que se encontró materiales en estado de deterioro. Como cabeza del proceso se comparte con el departamento contable, el fiel cumplimiento y uso específico de las NIC, particularmente NIC 2

La investigación se realiza en la Hacienda Valdivia, en la Parroquia San Juan de la provincia Los Ríos, durante el periodo 2021. Con la finalidad de llegar a tener un mejor Control De Inventarios Del Total Del Enfunde (para esta parte del proceso se hará énfasis en el uso de la NIC 2 –(Inventarios), se busca con esta investigación establecer en el contexto empresarial la responsabilidad sobre la entrada y salida de los materiales a utilizar en las diferentes etapas de producción debiendo trabajar en forma conjunta en todas las áreas y con el recurso adecuado que cuenta la empresa; entonces se espera una vez completada la investigación, poder responder ¿Qué factores originan la mala organización al momento de entregar el bien o recurso?

Se conoce que existe un desfase o descuadre entre los costos, cantidades producidas, materiales de enfunde utilizados y para tener de este estudio de caso de inventarios, es cercanamente necesario realizar la presente investigación para determinar los factores que están causando el inconveniente. En todas las áreas implicadas se ve la necesidad de tener procesos bien delineados y claros, que se ejecuten con tal precisión que ya no existan futuros descuadres en los inventarios. Hablando de temas de inventario y sumándole la importancia de los costos de productos, es urgente que se efectúe un análisis minucioso de los datos, para entregar sugerencias que se puedan implementar en la marcha, así reducir la brecha de los faltantes y pérdidas económicas.

Justificación

El control de inventarios es un factor clave en la productividad de las empresas, el control y reabastecimiento de cada uno de los procesos debe estar acorde a las necesidades de las áreas, a través de un control óptimo del stock es posible disminuir costos y obtener datos confiables en las bodegas mejorando así en la información contable- financiera.

Este proyecto técnico consiste en diseñar estrategias de gestión y control de inventario en la “Hacienda Valdivia” y la organización de almacenes de productos terminados, describiendo los problemas relacionados con la gestión en bodega y la organización y despacho y retorno de materiales utilizados.

Este estudio, tomará en cuenta únicamente los datos que conciernen al tema de Enfunde de la fruta, pues es el rubro de desigualdad en inventario más alto. El desarrollo del estudio se centra en las siguientes áreas: enfunde de la fruta en la semana correspondiente, despacho desde la bodega del material para enfunde, control de utilización de material despachado, retorno de aquello que no se use y actualización de kardex.

Se desarrolló mediante una investigación descriptiva para examinar la situación actual en la que se desenvuelve la Empresa en relación al campo de estudio, utilizando técnicas y herramientas de investigación detalladas en el marco metodológico. (Pág. 21)

La propuesta de mejora se basa en el sistema de inventario periódico y al azar. Finalmente, se analizarán los resultados del estudio, los cuales deben ser favorables en relación al manejo y organización de los almacenes, utilizando algunas herramientas y prácticas para su cuidado y mantenimiento, así ayudar a agilizar procesos y mejorar la parte financiera y de control de inventarios.

Al entregar resultados del estudio, se estima que de poner en práctica las sugerencias en el departamento contable, obtendrán procesos ágiles, eficaces y más exactos.

Objetivos

OBJETIVO GENERAL

Analizar los procesos de control de inventarios de materiales de enfunde; a través del desarrollo de estrategias para reducir los riesgos de deterioro, para mejorar la eficiencia en la gestión de inventarios en la Hcda. Valdivia en la Parroquia San Juan Provincia Los Ríos durante el periodo 2021.

Objetivos específicos

- Verificar el inventario físico, utilizando una muestra física de materiales que se tomará aleatoriamente a través de un levantamiento de datos o inventario semanal.
- Comprobar el deterioro de inventarios de materiales de enfunde, a través de una muestra física, para reducir el riesgo de deterioro en el control de inventarios de la Hacienda Valdivia.
- Calcular el Deterioro de Inventario; a través de la NIC2, para considerar el costo de los productos perdidos y las implicaciones en la rentabilidad, liquidez y solvencia de la empresa.

Líneas de Investigación

Es necesario tener lineamientos claros, en los que se debe basar la investigación, pues el objetivo principal del estudio de caso se centra en promover el desarrollo y proceso analítico; Por lo tanto, esta investigación se desarrolló a partir de la línea de investigación de **Gestión Financiera, administrativa, tributaria, auditoría y control**. Considerando que esta línea de investigación está directamente relacionada con la oferta académica de la Universidad Técnica de Babahoyo.

Por otro lado, cabe mencionar que este estudio de caso también se desarrolló a través de la sublínea de investigación de **Auditoría y Control**. Lo anterior permite presentar este tema de acuerdo a la normativa vigente de la Facultad de Administración, Finanzas e Informática. Tanto la línea como la sublínea de investigación sustentan un vínculo muy directo con el caso de estudio que se está desarrollando.

Una vez establecida la línea de investigación se facilita el proceso de búsqueda de información, así como el sustento teórico y el planteamiento metodológico que se muestra más adelante.

Marco Conceptual

La Hacienda Valdivia, ubicada en San Juan en la Provincia Los Ríos. Actualmente cuenta con una nómina de 100 colaboradores. En una zona de la costa ecuatoriana con las condiciones precisas para la actividad agrícola, en especial para banano y plátano.



Se encuentra en funciones desde el 2021, pero sus propietarios tienen más de 15 años de experiencia en el rubro.

La Hacienda Valdivia, con su Razón Social TERRAENCANTO S.A.S, se constituye el 25 de octubre de 2021, se encuentra registrada en el Servicio de Rentas Internas con RUC (Registro Único de Contribuyentes) número 0993367658001. Siendo su representante legal Parrales Figueroa Anastacio Geancarlos. Se ha constituido bajo la figura de SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA, tal como consta en la Súper Intendencia de Compañías

La (COMISION DE LEGISLACION Y CODIFICACION, 1999) expresa a través de su La Hacienda Valdivia, con su Razón Social TERRAENCANTO S.A.S, se dedica a VENTA AL POR MAYOR DE BANANO Y PLÁTANO. Con la especificación en el objeto social que indica la SuperIntendencia de compañía, valores y seguros de EXPLOTACIÓN AGRÍCOLA EN TODAS SUS FASES TALES COMO: SIEMBRA, RIEGO, RECOLECCIÓN, COSECHA, CULTIVO Y EXPLOTACIÓN DE BANANO.

¿QUÉ SON COMPAÑÍAS S.A.S?

Son las Sociedades por Acciones Simplificadas (S.A.S) y su funcionamiento en Ecuador. Se alude que estas sociedades cumplen con las necesidades que establece la Ley de Compañías y que la aprobación de la Ley de Emprendimiento en 2020 consintió la ejecución del sistema de constitución de S.A.S por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

También, se destaca que las S.A.S es una herramienta societario moderno y flexible que consiente la constitución de sociedades por una o varias personas naturales o jurídicas, sin solicitar un capital mínimo y sin restricciones en cuanto a la actividad mercantil o civil que pueden ejecutar, siempre y cuando no se relacionen con actividades financieras, de mercado de valores, seguros u otras de acuerdo con la ley.

EL CONTROL DE INVENTARIO

El control de inventarios se refiere al conjunto de acciones y procesos que se realizan para llevar un registro preciso y actualizado de los productos o materiales que una empresa tiene en su inventario. El objetivo principal del control de inventarios es asegurar que la empresa tenga suficiente stock de productos para satisfacer la demanda de los clientes, sin incurrir en excesos de inventario que puedan afectar la rentabilidad del negocio.

También, implica llevar un registro detallado de los movimientos de entrada y salida de los productos, incluyendo el registro de compras, ventas, devoluciones y ajustes de inventario. También implica llevar un control riguroso del nivel de existencias de cada producto y programar su reposición de acuerdo a la demanda prevista y a los plazos de entrega de los proveedores.

Una gestión eficiente del control de inventarios permite a la empresa conocer en todo momento el estado de su inventario, evitar pérdidas por obsolescencia o deterioro de los productos, reducir costos por exceso de inventario y garantizar la satisfacción de los clientes al contar con los productos necesarios

en el momento en que los requieren. En este sentido, el control de inventarios es un proceso clave para la rentabilidad y el éxito de cualquier empresa que maneje inventarios.

MATERIALES DE ENFUNDE

Los materiales de enfunde son aquellos que se utilizan para cubrir o envolver diferentes productos o materiales con el objetivo de protegerlos, preservarlos o mejorar su presentación. Estos materiales pueden ser de diversos tipos y se seleccionan en función de las características del producto que se quiere proteger, así como del tipo de enfunde que se desea realizar.

Entre los materiales de enfunde tenemos:

Plásticos: como el polietileno, PVC, polipropileno, entre otros. Se utilizan comúnmente para envolver alimentos, productos farmacéuticos, productos industriales, entre otros.

Papel: es uno de los materiales de enfunde más antiguos y se utiliza para envolver alimentos, productos textiles, productos de papelería, entre otros.

Cartón: se utiliza comúnmente para proteger productos durante el transporte y almacenamiento.

Materiales laminados: se componen de varios materiales combinados, como papel y plástico, y se utilizan para el enfunde de productos que requieren una mayor protección y durabilidad.

MATERIALES DE ENFUNDE

Para realizar un enfunde se requieren varios materiales, algunos de los cuales pueden variar dependiendo del tipo de enfunde que se vaya a realizar. Sin embargo, a continuación, se presentan algunos de los materiales comúnmente utilizados en el enfunde:

1. **Bolsas de enfunde:** Son el material principal utilizado para proteger los cultivos. Estas bolsas pueden ser de diferentes tamaños y materiales, como plástico o malla, dependiendo de la necesidad del cultivo.

2. **Alambre:** El alambre se utiliza para sujetar las bolsas alrededor de los cultivos y asegurar que no se salgan. Se recomienda utilizar alambre galvanizado para evitar la corrosión.
3. **Pinzas:** Las pinzas se utilizan para cortar y sujetar el alambre y las bolsas durante el proceso de enfunde.
4. **Etiquetas:** Las etiquetas se utilizan para identificar el cultivo y la fecha de enfunde. Se pueden utilizar etiquetas de plástico o papel.
5. **Tijeras:** Las tijeras se utilizan para cortar las bolsas y el alambre.
6. **Cinta adhesiva:** La cinta adhesiva se utiliza para sellar las bolsas y asegurar que no se abran durante el proceso de enfunde.

¿QUÉ SON LAS NIC?

NIC: NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

Las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) o IAS (International Accounting Standards) en inglés, como un conjunto de normas técnicas que regularizan la información financiera que se debe mostrar en los estados financieros de las compañías que aplican en distintos países. Estas normas instituyen las obligaciones para la exposición de información financiera y contable y suministran colocación sobre cómo se deben presentar los períodos financieros para manifestar la situación empresarial de una compañía. (www2.deloitte.com, 2019)

¿QUÉ NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD SE USARON EN LA INVESTIGACIÓN?

Por la naturaleza de la investigación es necesario hacer uso de las NIC 2 - Inventarios

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2

INVENTARIOS

Objetivo: Está relacionada con la contabilidad de inventarios y su tratamiento contable.

El objetivo principal de la medida es proporcionar normas claras y prácticas sobre cómo se debe tratar contablemente el costo de los inventarios y cómo se debe conocer el gasto en el período adecuado.

Al mismo tiempo, se establecen reglas específicas para determinar el costo de los inventarios y cómo se deben atribuir esos costos a los mismos. La medida también aborda el tema de la reducción del valor en libros de los inventarios y cómo se debe contabilizar cualquier deterioro que disminuya su valor neto realizable.

En resumen, la medida tiene como objetivo proporcionar orientación sobre la contabilidad adecuada de los inventarios y garantizar que los estados financieros reflejen con precisión la situación financiera de una empresa en relación con sus inventarios.

1. Valoración de las existencias

Es el coste o el valor neto realizable.

Coste de las existencias

El coste de las bodegas acertará todos los costes derivados de la ganancia y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya merecido para darles su estado y ubicación actuales.

Costes de adquisición

El coste de adquisición de las existencias incluye el precio de compra, las tarifas de importación y otros impuestos, los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente relacionados con la adquisición de las mercancías, los materiales o los servicios.

Además, para determinar el coste de adquisición de las existencias, se deben deducir las reducciones comerciales, las bajas y otras partidas similares que disminuyan el precio de adquisición de las existencias. De esta forma, se obtiene el coste neto de adquisición de las existencias que será el valor que se contabilizará en los registros contables de la empresa.

Costes de transformación

Los costes de transformación de las existencias, que son los costes relacionados con la elaboración de unidades de un fruto. Estos costes pueden ser directos, como la mano de obra directa, y también indirectos, ya sean variables o fijos.

Los costes indirectos fijos son aquellos que permanecen libremente del volumen de producción, como la amortización y el mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como los costes de servicio y gestión de la planta.

Los costes indirectos variables son aquellos que transforman en función del volumen de producción, como los materiales y la mano de obra indirecta.

¿QUÉ ES EL CONTROL Y GESTIÓN DE INVENTARIOS?

Se puede decir que la gestión y control de inventarios como el proceso de planear, producir y controlar los recursos que la empresa tiene disponibles y almacenados.

Es una acción fundamental en las compañías que manipulan inventarios y puede ser la materia prima usada en la producción de bienes, insumos o el producto que llega al usuario final.

Uno de los expertos en este tema en Brasil, Bráulio Wilker, describe en su libro, *Gestão de Estoques* (2019), que esta habilidad implica algunas decretos como concretar qué se necesita proveer, en qué monto y en qué instante.

De esta forma, una buena misión es capaz de igualar la necesidad de la empresa de terminantes artículos, examinar las demandas y productos favorables en la cartera y precisar cuál es la insistencia con la que se deben realizar nuevas compras.

LA GESTIÓN DE UN INVENTARIO Y SU IMPORTANCIA

La gestión de inventario es importante porque ayuda a garantizar que una empresa tenga los productos adecuados disponibles en el momento y lugar adecuados para satisfacer la demanda de sus clientes.

Reduce los costos de almacenamiento: La gestión adecuada del inventario ayuda a equilibrar la cantidad de inventario que se almacena con la cantidad que se necesita para satisfacer la demanda.

Permite la planificación de producción: Si una empresa sabe cuánto inventario tiene en stock, puede planificar la producción en consecuencia y asegurarse de que tiene suficientes materias primas y recursos disponibles para producir los productos que necesita.

Ayuda a reducir el desperdicio: Si una empresa no administra adecuadamente su inventario, puede terminar con productos que han caducado o se han vuelto obsoletos y que no se pueden vender. La gestión adecuada del inventario puede ayudar a reducir el desperdicio y maximizar la rentabilidad.

UN CORRECTO CONTROL DE INVENTARIOS Y SUS VENTAJAS

Para probar una mayor garantía en la gestión del inventario es elemental pensar en puntos como la estacionalidad, ya que algunos artículos tienen más salida en determinadas épocas del año.

De la misma manera es específico seguir el mercado para pronosticar a las diversas permutas en las peticiones de los consumidores y distribuir siempre con los proveedores para pactar las entregas a las necesidades de tu negocio.

Métodos para planificar y controlar el inventario y las ventas:

- **Análisis ABC:** este método clasifica los artículos del inventario según su importancia en función del valor monetario. Se utilizan tres categorías: A para los artículos de mayor valor, B para los artículos de valor medio y C para los artículos

de menor valor. Esto ayuda a enfocarse en la gestión de los artículos más importantes y minimiza el riesgo de pérdidas financieras.

- Sistema de punto de reorden: este método se basa en establecer un nivel mínimo de inventario que debe mantenerse en stock en todo momento. Cuando el nivel de inventario llega al punto de reorden, se realiza un pedido para reponer el inventario y evitar una escasez.
- Pronóstico de la demanda: este método se basa en estimar la demanda futura de los productos y planificar la producción y el inventario en consecuencia. Se pueden utilizar diversas técnicas de pronóstico, como el análisis de tendencias, el análisis de estacionalidad y la regresión lineal.
- Control de inventario justo a tiempo (JIT): este método implica mantener un nivel mínimo de inventario y recibir entregas de productos justo a tiempo para satisfacer la demanda. Esto ayuda a reducir los costos de almacenamiento y mejora la eficiencia en la gestión del inventario.

TIPOS DE INVENTARIOS

Cada tipo de inventario tiene un propósito específico y su manejo depende de las necesidades y objetivos de la empresa.

- Inventarios de materiales y suministros: permiten a las empresas llevar un control exhaustivo de sus existencias, lo que les permite saber en todo momento cuánto stock tienen disponible y cuándo necesitan reponerlo. Además, este tipo de inventarios también son importantes para poder planificar la producción o la actividad comercial a largo plazo, ya que permiten identificar las necesidades futuras de materiales y suministros.

LOS COSTOS DE INVENTARIOS Y SU CLASIFICACION

Costo de adquisición: es el costo de adquirir los productos que se conservan en el inventario, incluyendo el precio de compra, impuestos, gastos de envío, y otros costos relacionados con la adquisición.

Costo de almacenamiento: son los costos relacionados con el mantenimiento del inventario en la bodega, tales como el arriendo del espacio, los costos de energía eléctrica, el costo del personal encargado del inventario, entre otros.

Costo de ordenar: Son los costos relacionados con el proceso de realizar un pedido de inventario, tales como los costos de procesamiento de la orden, el costo de las comunicaciones, los costos de envío, entre otros.

Costo de faltante: Son los costos asociados a la falta de inventario, que pueden incluir la pérdida de ventas, la pérdida de clientes, la disminución de la reputación, entre otros.

Costo de obsolescencia: son los costos asociados a productos que han quedado obsoletos o que han perdido su valor debido a cambios en el mercado o a problemas de calidad.

Costo de deterioro: son los costos relacionados con la pérdida de valor de los productos debido a su deterioro físico o químico, como el envejecimiento, la corrosión o la caducidad.

DETERIORO DE INVENTARIOS

La NIC 2, el inventario puede sufrir deterioro por dos razones: cuando su valor en libros es mayor al VNR y cuando el fruto en inventario ha caducado u es antiguo.

- a) Mediante el cálculo del VNR identificar el deterioro de materiales
- b) Identificación de deterioro por caducidad de producto. La NIC 2 considera desperfecto a los productos caducados y antiguos. Se identifica cuando el inventario mantiene mercancías caducadas y antiguos.

Para identificar el deterioro por caducidad, se debe aplicar el consumo en el período en que se da la baja del producto y se pide crear de forma mensual para evadir impactos directos en los resultados financieros.

Es importante ejecutar un registro contable sustentado por un acta notariada y respaldos autorizados por los administradores para que, ante una auditoría tributaria, la aplicación contable sea considerada como gastos deducibles. Si se realiza un análisis de los inventarios en función de cada fase señalada, se conseguirá una información contable real y confiable para la toma de decisiones.

BODEGA DE INVENTARIOS

Las bodegas de inventarios son lugares creados para almacenar mercadería, productos o materiales que una empresa utiliza en su operación diaria. Estas bodegas están destinadas a mantener un registro ordenado y seguro de todo el inventario de la empresa y facilitar su gestión y control.

Asimismo, suelen ser lugares amplios y bien iluminados que están equipados con estanterías, racks y otros elementos que permiten almacenar y organizar los productos de manera eficiente. También pueden contar con equipos de seguridad y vigilancia para garantizar la integridad de los productos y prevenir robos o pérdidas.

También, se lleva a cabo una serie de actividades como el ingreso de los productos, su clasificación, almacenamiento y control, así como también su distribución y entrega a los clientes o usuarios internos de la empresa.

KÁRDEX

Kárdex es un término que se utiliza en el ámbito empresarial y contable para referirse a un registro o ficha que contiene información detallada sobre los movimientos de entrada y salida de mercancías, productos o materiales en un almacén o inventario.

El kárdex suele contener información como la cantidad de artículos almacenados, las fechas de entrada y salida, el costo unitario de los productos y la cantidad de existencias en un momento determinado. Es una herramienta muy útil para llevar un control detallado del inventario y facilitar la toma de decisiones sobre compras, ventas y reposiciones de mercancía.

El uso del kárdex es especialmente importante en empresas que manejan grandes volúmenes de productos o materiales, ya que permite tener una visión clara y actualizada de la situación del inventario en todo momento.

DIAGRAMA DE PARETO

Es una herramienta de análisis que se utiliza para identificar y priorizar los problemas o causas que están afectando negativamente el desempeño de un sistema o proceso. Se basa en el principio de que un pequeño número de causas suele ser responsable de la mayoría de los problemas.

El diagrama se compone de dos elementos principales: un gráfico de barras y una línea de Pareto. Las barras representan la frecuencia o el impacto de cada problema o causa, y se ordenan de mayor a menor de izquierda a derecha. La línea de Pareto se traza sobre las barras y representa el porcentaje acumulado de la frecuencia o el impacto total.

Pasos para elaborar un diagrama de Pareto:

- Identificar los problemas o causas a analizar.
- Determinar la frecuencia o el impacto de cada problema o causa.
- Ordenar las causas de mayor a menor frecuencia o impacto.
- Graficar las barras y la línea de Pareto en un mismo eje.
- Analizar los resultados y tomar decisiones en función de las prioridades identificadas.

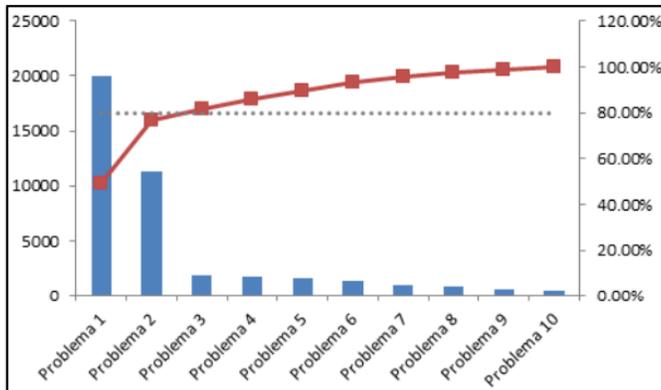


Figura 2. Diagrama de Pareto.

Fuente: (Ortíz, s.f.)

Marco Metodológico

Para esta investigación se emplea el método analítico, pues se hizo uso de información suministrada por el representante legal y a través de las herramientas de investigación que se detallan más adelante se pudo identificar los detalles que inciden en desbalance que existe entre inventarios y la parte contable.

Con la finalidad de llevar a cabo una correcta investigación, se utiliza varias técnicas e instrumentos de la investigación. Es así que se emplea en la Hacienda Valdivia las siguientes técnicas de investigación: La observación directa y la entrevista

DETALLES	
Observación	<p>La observación se realizó en la “Hacienda Valdivia”, la primera semana del mes de marzo. El tener información clara de primera mano facilita la investigación, pues se tiene un panorama más real de cómo funciona la bananera. Se trató en lo posible, llegar antes que los empleados para ver a detalle como los encargados de cada área se organizan previo a la llegada de los demás empleados. Desde ahí se puede notar que hay falta de organización en algunas áreas y poca comunicación en otros departamentos, pues se encuentra un material que debió ser desechado y lo habían dejado cerca de uno de los espacios de limpieza de la fruta y ninguna de las personas que se encontraban a esa hora, sabía quién lo había dejado ahí, ni por qué.</p> <p>Se observó sobre todo las fases en la producción que implican el enfunde de la fruta y ver cuáles son los materiales que se usan en esta parte del proceso.</p> <p>Con esta primera observación se va pensando ya en el diseño de una herramienta fácil para el control del inventario en el proceso de enfunde y los materiales relacionados, así como reducir los implicados en el proceso.</p>

La entrevista se realizó la primera semana del mes de marzo, se escogió sujetos claves en el proceso, así como también se entrevistó a colaboradores de forma aleatoria, para conocer su percepción sobre el proceso y qué tan satisfechos están con la manera como se venía trabajando ese tema.

Al entrevistar al representante legal, se aprecia su preocupación y la de los altos mandos, pues la problemática ha sido reincidente y la afectación económica es notable.

Los encargados de contabilidad y bodega, han creado tensión entre ellos, pues al no encontrar una solución se sigue responsabilizando a uno o al otro, así mismo los llamados de atención se hacen incómodos. Por otra parte, los obreros, también reciben llamados de atención, pero mencionan que ellos usan correctamente los materiales, que no saben por qué ha existido en el período 2021 la diferencia tan marcada de esos materiales.

Al entrevistar a los encargados se determina que hay muchos pasos a seguir y no están llevando un control, check list u hoja de ruta, para mantener actualizado el proceso, sin necesidad de implicar a más personas, sino optimizando el tiempo y los recursos humanos y financieros. La entrevista se aplicó no al total de la población, pero se recogió información de todas las áreas que intervienen en todos los procesos de producción de la fruta, sea obrero o administrativo.

Era necesario hacer uso de recursos investigativos específicos por eso se empleó también la Investigación Cuantitativa, se conoció cantidades reales debido a los archivos y datos estadísticos, permitió conocer los costos en los procesos de producción, así como observar los números con los que se inició el proceso y como ha ido variando y lo marcado que ha sido la diferencia de los materiales y los costos.

Resultados

Al término de la revisión de los datos encontrados se puede mejorar la eficiencia en la gestión de inventarios de materiales de enfunde en la Hcda. Valdivia, se puede aplicar algunas estrategias:

Crear un sistema de seguimiento de inventarios, para tener un registro exacto de todos los materiales de enfunde que se reciben y se utilizan, para poder equilibrar cualquier problema en el servicio de inventarios.

Es necesario cumplir con las inspecciones regulares de los materiales de enfunde para mostrar cualquier señal de deterioro y tomar medidas correctas antes de que los materiales se vuelvan inservibles.

Al seguir estas estrategias, es posible reducir los riesgos de deterioro de los materiales de enfunde y optimizar la eficiencia en la gestión de inventarios en la Hcda. Valdivia durante el periodo 2021.

Para comprobar el inventario físico, utilizando una muestra física de materiales, se puede seguir los siguientes:

Se debe elegir los materiales que se van a incluir en la muestra de forma aleatoria para que sean los determinados de todo el inventario. Se utiliza un sistema de enumeración de los productos o bien elegir al azar mediante un creador de números aleatorios.

Se registra los datos de cada material elegido de la muestra, incluyendo el nombre del material, la descripción, la cantidad y cualquier otra información.

Se confronta los resultados con el inventario físico real. Si se encuentra una discrepancia entre la cantidad registrada y la cantidad real, se debe investigar la causa de la diferencia y edificar cualquier error que se encuentre.

Cuadro de Kardex de inventario de materiales de enfunde

Fecha	Descripción	Entradas	Salidas	Saldo	Valor unitario	Valor total
01/01/2021	Inventario inicial	-	-	10,000	\$0.20	\$2,000
10/01/2021	Compra de fundas	15,000	-	25,000	\$0.18	\$4,500
15/01/2021	Venta de fundas	-	4,000	21,000	\$0.20	\$4,200
25/01/2021	Compra de fundas	18,000	-	39,000	\$0.22	\$7,920
30/01/2021	Venta de fundas	-	8,000	31,000	\$0.20	\$6,200

Este cuadro muestra detalladamente las entradas y salidas de los materiales de enfunde, el saldo disponible en el inventario. Además, se incluye el valor unitario y el valor total de cada transacción.

Como se puede observar el 30 de enero del presente año el saldo final del inventario de materiales de enfunde es de 31,000 unidades con un valor total de \$6,200. Se verifica que se realizaron compras y ventas de material durante el periodo, lo que concibió variaciones en el saldo del inventario.

Análisis horizontal y vertical del inventario de materiales de enfunde:

	01/01/2021	10/01/2021	15/01/2021	25/01/2021	30/01/2021	Total
Valor contable	\$2,000	\$4,500	\$4,200	\$7,920	\$6,200	\$24,820
% sobre el total	8.05%	18.14%	16.90%	31.95%	24.96%	100%

En la siguiente tabla se verifica que ha aumentado el valor contable del inventario a lo largo del periodo, registrando un valor contable más alto al final del periodo (\$6,200). Se puede decir, que el análisis vertical se observa que la transacción de compra del 25 de enero del presente año tiene el mayor peso en el valor total del inventario (31.95%).

Cuadro de valor realizable y contable del inventario de materiales de enfunde:

Fecha	Valor contable	Valor realizable	Deterioro
01/01/2021	\$2,000	\$2,000	-
10/01/2021	\$4,500	\$4,500	-
15/01/2021	\$4,200	\$3,600	\$600

Fecha	Valor contable	Valor realizable	Deterioro
25/01/2021	\$7,920	\$6,600	\$1,32
30/01/2021	\$6,200	\$5,600	\$600

En la fecha 15 de enero del 2021, se registra un valor de \$3,600, dicho valor del inventario de materiales de enfunde, lo que muestra una baja en el valor realizable con respecto al valor contable. Se identificó un deterioro en el valor del inventario por \$600. El 25 de enero, no se registró información sobre el valor del deterioro del inventario.

Sobre todo, permitir hacer los ajustes necesarios, que se registraran con la NIC 2. Implantando esta norma establece los principios contables que deben seguirse para el reconocimiento, valoración y presentación de los inventarios, así tener rentabilidad, liquidez y solvencia de la empresa.

Discusión de Resultados

En primer lugar, el inventario físico de la hacienda bananera que presenté proporciona una visión general del inventario de la empresa. Se muestra la cantidad de materiales de enfunde disponibles en un período de tiempo determinado, junto con los costos asociados. Este cuadro es importante porque permite a los encargados de la empresa comprender mejor el estado de su inventario y tomar decisiones informadas sobre la gestión del mismo.

Mediante los datos obtenidos del presente estudio de caso “Control de inventario de materiales de enfunde en la Hcda. Valdivia parroquia San Juan periodo 2021, se disputa lo siguiente:

Se orienta en mejorar la eficiencia en el servicio de inventarios de materiales de enfunde en la Hacienda Valdivia, mediante el uso de cualidades como crear un sistema de seguimiento de inventarios y realizar las inspecciones regulares de los materiales para descubrir cualquier deterioro.

Al mismo tiempo, se presenta un cuadro de Kardex que ayuda a registrar detalladamente las entradas y salidas de los materiales de enfunde, como el saldo disponible en el inventario, junto con el valor unitario y el valor total de cada transacción. Asimismo, se realiza un análisis horizontal y vertical del inventario de materiales de enfunde, lo que aprueba la variación en el valor contable del periodo y la transacción que más contribuyó al valor total del inventario.

Finalmente, se presenta un cuadro de valor realizable y contable del inventario de materiales de enfunde, en el que se identifica un deterioro en el valor del inventario en algunas de las fechas registradas.

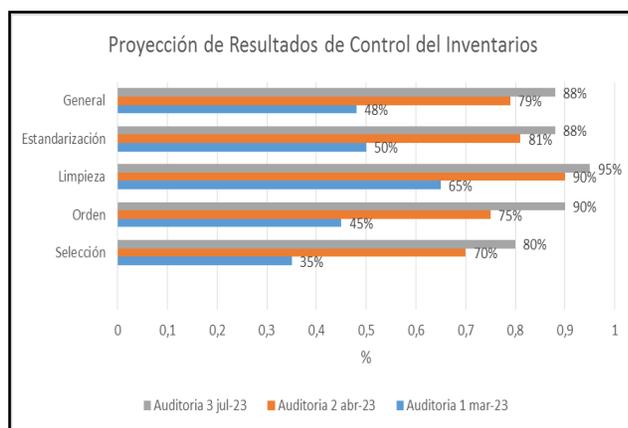
Generalmente, el análisis mostrado facilita información notable para la gestión de inventarios de materiales de enfunde en la Hcda. Valdivia y enfatiza en la importancia de las estrategias planteadas para perfeccionar la eficacia en el servicio de los inventarios y disminuir los riesgos de deterioro.

Se aplicó un check list que permitió prestar atención la gravedad y la necesidad inminente de adoptar un sistema de inventarios y una nueva forma de organizar los materiales de enfunde desde que llegan a la Hacienda.

En cuanto al manejo y control de inventarios, se encuentra una alta rotación de materiales sin ninguna justificación válida y desorganización en el proceso, así como personal que no quiere hacerse responsable de estas funciones.

En una primera auditoria, realizada sólo al departamento de Bodega, se encuentra varias anomalías, desde espacios sucios y desprolijos, sin seguridad para artículos delicados como los pesticidas. Se encuentra cajas, tachos y diferente tipo de contenedores vacíos que dificultan el almacenamiento y organización de realizarse una nueva auditoría.

Para lo cual se estima tener resultados óptimos que mostraremos a continuación para tener una estimación del impacto de una nueva estrategia y el compromiso del personal.



EFICIENCIA			
Descripción	Auditoria 1	Auditoria 2	Auditoria 3
Selección	35%	70%	80%
Orden	45%	75%	90%
Limpieza	65%	90%	95%
Estandarización	50%	81%	88%
General	48%	79%	88%

Conclusiones

- La Hcda. Valdivia es una empresa que tiene años en la exportación del banano cultivando y dando sus principales frutos, sin embargo, la manera de almacenar sus materiales no le está dando buenos resultados, debido a la forma rutinaria de laborar, lo cual le está generando una caída en el capital y rentabilidad de la empresa.
- El proceso inadecuado que existe en la bodega en el control de inventario físico se lo concibió desde la observación, aplicando la encuesta a los trabajadores de la empresa, donde se determinó una deficiencia en el inventario físico como contable.
- Según los datos obtenidos de la encuesta, el personal no está capacitado para mantener ordenado los materiales de enfunde para el banano, afectando el estado contable debido a la deficiencia del control de inventario.
- Con la investigación y el uso de la NIC 2 se determinó que el servicio es muy bajo. Por lo que es necesario implementar el control de INVENTARIOS DE MATERIALES DE ENFUNDE de manera inmediata, para salvaguardar los resultados del inventario actual.

Recomendaciones

Se recomienda, evaluar semanalmente el proceso de inventario de materiales de enfunde, para reducir los riesgos de deterioro en la Hcda. Valdivia, con la finalidad de tomar decisiones con tiempo, antes de llegar a registrar mayores pérdidas.

Es necesario, mantener actualizados los instrumentos de control de Inventario, para que se puede ir adaptando según los requerimientos de la Hacienda. Para identificar con mayor facilidad la existencia de los materiales de enfunde.

Se recomienda capacitar al personal del área de bodega, para que pueda tener un mayor control del inventario de enfunde, logrando ejecutar un adecuado proceso de adquisición. Es decir, adquirir los productos necesarios y evitar el deterioro.

Se debe implementar el uso de la NIC 2 para considerar el costo de los productos perdidos y las implicaciones en la rentabilidad, liquidez y solvencia de la empresa.

Referencias

De, F., Administrativas, C., Sigcha, P., Marcela, T., Suatunce, P., Leonidas, F., Ponce, I., & Verónica, Á. (n.d.). *UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI*. Edu.Ec. Retrieved March 12, 2023, from <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/7661/1/UTC-PIM-000328.pdf>

SRI en Línea. (n.d.). Gob.ec. Retrieved March 12, 2023, from <https://srienlinea.sri.gob.ec/sri-en-linea/SriRucWeb/ConsultaRuc/Consultas/consultaRuc>

Hacienda Valdivia · 8FQ5+WR, San Juan, Ecuador. (n.d.). Hacienda Valdivia · 8FQ5+WR, San Juan, Ecuador. Retrieved March 14, 2023, Google. (s.f.). [Mapa de Google Maps de la Vía E25 TRONCAL DE LA COSTA] https://www.google.com/maps/place/Hacienda+Valdivia/@-1.6602468,-_

De, LEY DE COMPAÑIAS. Gob.Ec. Retrieved March 14, 2023, de https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2018/02/ley_de_companias.pdf

Pertenecen a generar con las necesidades que establece la Ley de Compañías - ACL - Las Sociedades por Acciones Simplificadas S.A.S Servicios de Auditoría. (2022, January 25). Elio. <https://acl.com.ec/>

Gestión y Control de Inventarios: ¿cómo se realizan? (2021, May 12). Blog SYDLE. <https://www.sydle.com/es/blog/gestion-y-control-de-inventarios-609bdeab5d8d6378b3ee787b>

Milton, P. (n.d.). *IMPACTO DE LOS INDICADORES DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA CADENA DE SUMINISTRO*. Edu.Co. Retrieved March 14, 2023 <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13370/ARTICULO%20CIENT%20CDFICO.%20MILTHON%20PONCE%20.pdf;jsessionid=>

(S. f.-b). Deloitte.com. Rescatado 17 de marzo de 2023, <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentaciones/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>

El tratamiento contable, E. O. de E. N. es P., & la actividad agrícola., la P. en L. E. F. y la I. a. R. en R. C. (s. f.). Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura. Wixstatic.com. https://static.wixstatic.com/ugd/b21422_a2910d2c19b5447ca22979bc59f93d48.

Correa, C., & Gary, K. (noviembre de 2017). Costo Neto realizable de los Inventarios y su resultado en el costo de venta. *Rev. Observa. de lo Económico*, 2. doi:ISSN:

Abad, J., Narváez, I., & Erazo, J. (2019). Servicio contable de pertenencia, planta y equipo bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para el sector funerario y de servicios exequiales. *Visionario Digital*, 3(1). doi:<https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.543>

ANEXOS

ANEXO 1. PREGUNTAS DE ENTREVISTA

PREGUNTAS PARA ENTREVISTA

1. ¿Conoce la situación del descuadre de inventarios de materiales de enfunde que hay en la Hacienda?
2. ¿A quién responsabiliza por los faltantes?
3. ¿Qué tanto considera usted que afecta el problema de inventarios a la producción en general?
4. ¿Usted siendo parte del personal que trabaja directamente en el área de bodega, se siente responsable?
5. ¿Dónde cree usted que radica el problema de Inventarios de materiales de enfunde?
6. ¿Tiene alguna sugerencia para corregir esta situación?

ANEXO 2. CHECK LIST

CHECK LIST DE EVALUACIÓN		
	Seleccionar	Calificación
1	El mobiliario se encuentra en condiciones de uso.	
2	La bodega se encuentra limpia	
3	Diferencia de material en sistema contra físico.	
4	Los materiales están debidamente diferenciados.	
5	Tiempo de entrega de material.	
	Ordenar	
6	Los estantes donde están los materiales están debidamente señalados.	
7	Aplican primeras entradas primeras salidas (PEPS).	
8	Se han asignado botes de basura para los materiales de desecho.	
9	Están identificados los materiales.	
10	Todas las cajas de materiales tienen etiquetas con nombres y cantidades.	
	Limpiar	
11	El escritorio en el dpto. Financiero y bodega se encuentran limpios	
12	Los racks se encuentran limpios.	
13	Los pisos están limpios y libres de obstáculos.	
14	Las paredes y muros están limpios.	
15	Se cumple un horario programado de limpieza.	
	Estandarizar	
16	Todos los estantes cumplen con los requerimientos del Dpto. Financiero y de bodega.	
17	El personal cumple con normativas de seguridad en el espacio.	
18	se cuenta con instructivos que denotan claramente estandarización en los procesos.	
19	La capacitación está estandarizada para el personal del área.	

ANEXO 4. DIAGRAMA DE FLUJO DE ESTANDARIZACIÓN DEL PROCESO DE CONTROL DE INVENTARIOS

