



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

OCTUBRE 2018 – MARZO 2019

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

Control de Inventarios de la Bananera Sumifru S.A. en Baba

EGRESADA:

Gloria Estefania Bajaña Coello

TUTORA:

CPA. Nancy Elizabeth Uhsca Cuzco

AÑO 2019

INTRODUCCIÓN

El presente estudio de caso se basa en el control de inventarios de la Bananera Sumifru S.A. en el cantón Baba de la Provincia de Los Ríos. La empresa Sumifru S.A. se dedica a la industria de las plantaciones de banano y al comercio exterior al realizar exportaciones de banano. En esta industria la producción y comercialización del banano es una característica propia de nuestro país, debido a que la producción de banano en nuestro territorio se genera en gran porcentaje.

Sumifru S.A. es una empresa internacional que se estableció hace pocos años en el país, esta empresa genera su producto de calidad que va dirigido a diferentes países del mundo que representan muy bien a nuestro país. A pesar de ser una buena empresa no está inmune de errores.

Para la producción del banano depende de los materiales e insumos que estén en el inventario, para esto se debe tener un buen control del inventario. En este estudio de caso se analizará la problemática que se presenta en el control de inventario del área de bodega, como es el exceso de inventario, esto desencadena diversas dificultades ya sea para el área de bodega, así como del aspecto monetario para la empresa, para esto es esencial establecer los factores y situaciones que llevan a que se realice un mal control del inventario.

La información que se evidencia en este documento se obtuvo mediante la observación y aplicando la técnica de investigación de la entrevista al personal a cargo del manejo de inventarios.

La información presentada se fundamenta en la sublínea de investigación que tiene la carrera de contabilidad y auditoría, se reconoce como gestión de la información contable, por motivo que involucra la información de la gestión de los registros de inventarios utilizados como control de la contabilidad.

DESARROLLO

La actividad agrícola es una de las principales en el Ecuador, ya que actúa como la columna vertebral de la economía del país; ya que proporciona alimentos y aún más da oportunidades de trabajo a gran parte de la población. Además, juega un papel muy importante en el comercio internacional en la actividad agrícola. Los principales productos exportados son: el banano, cacao, flores, café, plátano, entre otros. Esto favorece a reducir la balanza de pagos desfavorable y economizar las divisas del país.

La importancia económica de la actividad del banano en el Ecuador radica que desde hace sesenta años ha tenido y sigue teniendo un gran compromiso en el desarrollo del país, ya sea desde la situación económica como social. Al referirse a la parte económica con su participación en el PIB (Producto Interno Bruto) al generar divisas y por otro lado en social por generar fuentes de trabajo y más aún por la importancia en definidas regiones de la costa ecuatoriana. Desde que se expandió esta actividad, la cooperación, iniciativa y el capital nacional, como la producción y comercialización, son una característica propia del país, debido a que la producción de banano en el país se genera en gran porcentaje. (Del Cioppo, 2015)

La producción del banano tiene como principal operación en el ambiente de la economía familiar y la Economía Popular y Solidaria (EPS), lo que le torna en un sector que colabora a la generación de trabajo y en el descenso de la pobreza rural. (Ministerio de Comercio Exterior, 2016)

Los productores de banano principalmente se generan en las provincias de El Oro, Guayas y Los Ríos, los cuales abarcan el 41%, 34% y 16% de los productores, correspondientemente. En la provincia de El Oro se encuentran la gran mayoría de los pequeños productores de banano (con un

aproximado de 42%), mientras que principalmente los grandes productores se encuentran en las provincias de Guayas y Los Ríos. (Ministerio de Comercio Exterior, 2016)

En el 2017 existió un incremento en las exportaciones de banano. En este tiempo fue del 2,29%, mucho mayor al del 2016. En el 2017 las exportaciones fueron 326 millones 400 mil 307 cajas de 18,14 kilogramos, 7,3 millones de cajas más a diferencia del 2016. Un aspecto que resalta es que la productividad del sector bananero está cerca a las 2.000 cajas/hectárea/ año, que es indicador importante de los niveles alcanzados en anteriores años. (Asociación de Exportadores de Banano del Ecuador, 2018)

La empresa Sumifru Ecuador S.A. con sede en Samborondón, se dedica a la industria de las plantaciones de banano y al comercio exterior al realizar exportaciones de banano, la misma que está establecida en el Ecuador desde el año 2015, los dueños de esta empresa son del país de Filipinas. Sus principales exportaciones van dirigidas a los países de Japón y China.

Según el SRI Sumifru Ecuador S.A. tiene como principal actividad económica el cultivo de frutas y la clase de contribuyente especial, registra el inicio de sus actividades desde 01 de abril del 2015 (SRI, 2018).

En la actualidad la empresa bananera Sumifru Ecuador S.A. tiene un total 19 fincas bananeras en el país, donde 18 fincas están dentro de la Provincia de Los Ríos y 1 finca en la provincia del Guayas.

Esta empresa está registrada con el RUC 0992910011001 con el nombre de Sumifru Ecuador S.A. la cual es obligada a llevar contabilidad según lo determina el Artículo 37 del Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y las sucesiones indivisas que obtengan rentas objeto de este impuesto incluidas las actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes, otros trabajadores autónomos, y demás personas que obtengan rentas de capital, y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan sido superiores a ciento ochenta mil (USD 180.000) dólares de los Estados Unidos de América o cuyos ingresos anuales del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a trescientos mil (USD 300.000) dólares de los Estados Unidos de América o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad económica, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a doscientos cuarenta mil (USD 240.000) dólares de los Estados Unidos de América. Se entiende como capital propio, la totalidad de los activos menos pasivos que posea el contribuyente, relacionados con la generación de la renta. (RLORTI, 2018)

Al denominarse sociedad según lo determinan los artículos 143 y 144 de la Ley de Compañías (2014): “La compañía anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones. Las sociedades o compañías civiles anónimas están sujetas a todas las reglas de las sociedades o compañías mercantiles anónimas. La denominación de esta compañía deberá contener la indicación de "compañía anónima" o "sociedad anónima", o las correspondientes siglas”. (págs. 35, 36)

De las 19 haciendas o fincas que pertenecen a esta empresa, una de estas es la hacienda San Luis perteneciente al cantón Baba ubicada en el kilómetro 2.5 vía Babahoyo, la cual se procedió a realizar el correspondiente estudio de caso en el área de bodega; en esta área se recepta y se

distribuye todo tipo de materiales e insumos que necesitan las otras haciendas bananeras para la producción. El inventario consta de alrededor 800 ítem, esto refleja el gran volumen con que está conformado, para lo cual se debe tener un buen control del inventario.

Respecto al control de inventarios según Zapata (2014): “busca mantener disponible los productos que se requieren para la empresa y para los clientes, por lo que implica la coordinación de las áreas de compras, manufactura distribución”. (pág. 11)

En esta hacienda el inventario que está conformado por materiales e insumos es llevado por el Encargado de Bodega, las funciones que cumple son las siguientes:

- Realizar pedidos de los materiales e insumos
- Verificar que los materiales e insumos que ingresan estén completos y en buen estado
- Supervisar que el personal a su cargo esté haciendo su trabajo
- Verificar que los materiales e insumos estén bien ubicados en las perchas
- Revisar los pedidos que se hacen para la distribución diaria
- Coordinar entregas de las diferentes fincas

El Encargado de Bodega tiene personal a su cargo que son: cuatro estibadores y un asistente. Los estibadores se encargan de recibir los pedidos y percharlos según corresponda a cada ítem. Los pedidos llegan a la hacienda todas las semanas. En lo cual de lunes a jueves se receptan los pedidos y el viernes se encargan de despachar materiales de empaque a las diferentes haciendas.

El ítem para la organización de los materiales e insumos es vital ya que puede evitar la confusión y ahorrar dinero por confusiones internas que pueden surgir. Además, la buena codificación beneficia a la organización del ítem. (Díaz C, 2013)

Los que intervienen en los inventarios son: El Agente de Compras, Supervisor de Bodega, Bodeguero, y el Encargado de Bodega:

Agentes de Compras: Es el encargado de comprar acorde a los pedidos de materiales e insumos.

Supervisor de Bodega: Se encarga de revisar los Kardex, inspeccionar las bodegas para verificar el movimiento y stock de los materiales, además de constatar la salida de materiales y cuales se encuentran descontinuados.

Bodeguero: Se encarga de constatar que llegue el pedido conforme lo solicitado.

Entre los materiales e insumos que se encuentran en bodega son los siguientes: material de empaque, repuestos, accesorios de vehículos y motores, barras, pinturas, lubricantes y grasas, material de limpieza, útiles de oficina, fertilizantes, fungicidas, nematicidas, insecticidas, equipos y accesorios de seguridad, equipos y accesorios labores, uniformes y equipos de protección, herramientas de trabajo, diésel, garruchas, cartones, entre otros.

El control interno en los inventarios es importante, debido a que los inventarios son el aparato circulatorio de la empresa. Según Tovar (2014) “La auditoría, el análisis de inventario y control contable, permiten conocer la eficiencia del control preventivo y señala puntos débiles que merecen una acción correctiva. Además, los registros y la técnica del control son herramientas valiosas en el control preventivo”. Los elementos del control incluyen:

- Conteo físico del inventario por lo mínimo una vez al año.
- Mantenimiento eficaz de compras, recepción y proceso de despacho
- Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición
- Admitir el acceso al inventario solo al personal que no tiene acceso a los registros contables

- Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
- No conservar un inventario almacenado bastante tiempo, evitando así el gasto en dinero en artículos innecesarios. (Tovar, 2014)

El personal a cargo del inventario tiene una gran responsabilidad bajo sus manos de proteger el inventario. Al mismo tiempo el personal debe ser el indicado para realizar las funciones que le pertenecen a su cargo. Para esto el Talento Humano es encargado de determinar los requerimientos de los candidatos más aptos para el trabajo; en el caso de la persona encargada de bodega debe cumplir con la experiencia, la actitud y capacidad profesional para el puesto de trabajo, además de contar con una conducta ética.

El puesto de trabajo en bodega tiene la siguiente finalidad: controlar la recepción, almacenamiento y despacho de los materiales e insumos, y mantener un control actualizado de los materiales e insumos.

El perfil debe ser el siguiente: años de experiencia en el puesto y responsable con el trabajo.

El Encargado de Bodega tiene el perfil correspondiente para el puesto, además tiene años de experiencia en el manejo de inventarios, ya que ha trabajado en otras empresas en la misma área de bodega.

Hay que mencionar que la empresa si capacita al personal de bodega una vez al año, esto hace que el personal mejore su potencial en el desenvolvimiento de sus funciones de trabajo.

Para el registro del inventario no se utiliza un sistema contable apropiado, más bien el registro de los materiales e insumos se lo realiza utilizando una hoja de cálculo en Excel.

El registro de los materiales e insumos se lo realiza cuando llegan a la hacienda donde el Bodeguero constata que los materiales e insumos estén conforme al pedido realizado y el Encargado de Bodega se dedica a la ubicación del mismo según su ítem y procede a registrar en una hoja de cálculo en Excel los materiales e insumos adquiridos.

Al solo contar con los registros en Excel no hay dificultad para su registro, pero hubiera mayores ventajas si se utilizara un sistema contable para inventarios.

Tener un sistema contable para inventario otorgaría muchos beneficios ya que “un sistema de inventario computarizado permite tener registros precisos y actualizados del número de unidades compradas y despachadas, así como de las cantidades en existencias. (...) De modo que los administradores pueden obtener información de inventario actualizada en cualquier momento” (Horngren, Harrison, & Smith, 2003). Esto hace evidente la adquisición de un sistema que se adapte a las necesidades de la empresa, ya que esto va a facilitar los controles del inventario, así minimizar el tiempo y el trabajo.

Una problemática que existe es un exceso de inventario de los materiales e insumos que hay en bodega. Al existir esta acumulación de inventario se denomina exceso de stock, dando como resultado el bajo movimiento o salida de materiales e insumos. Este exceso de inventario provoca problemas económicos para la empresa.

El stock desde el punto de vista físico según Cruz (2017) “requieren de un recuento fijado en el inventario su custodia, mantenimiento y manipulación de forma adecuada y correcta para su conservación”.

El nivel de stock adecuado en la empresa depende del Agente de Compra, ya que él es encargado de receptor los pedidos de materiales e insumos, pero al realizar las compras de estos

materiales e insumos no constata bien los pedidos realizados, esto da como resultado cantidades que se receptaron y otras que exceden al pedido realizado. Esto trae como consecuencia el exceso de inventario en bodega, provocando que los materiales e insumos almacenado tengan problemas en su almacenamiento.

Una vez comprados esto materiales e insumos llegan a la hacienda para ser almacenados en bodega, pero antes de esto existe un control de parte del Bodeguero, el cual debe examinar si el pedido está completo, pero al no estar el pedido según lo solicitado el Bodeguero no avisa sobre esto ni toma alguna acción. Como resultado dificulta el almacenamiento de los materiales e insumos según Guerra & Felipe (2014) “Respeto a este elemento, para el diseño de políticas, resulta importante tener en cuenta las características del almacén donde se depositan los productos, y si existen limitaciones físicas en términos de volumen de producto que puede ser almacenado”.

A pesar de que se dan estas situaciones, si existen políticas para supervisar el manejo del inventario, este control se lo hace de manera trimestral que consiste en verificar el estado físico de almacenamiento del inventario que se encuentra en las diferentes bodegas de la empresa y comprobar que su existencia este conforme al Kárdex. Según Bravo (2013) “la Tarjeta Kárdex en el sistema de inventario permanente se controla el movimiento de los artículos adquiridos a través de las Tarjetas Kárdex” (pág. 135). La persona encargada de hacer este trabajo es el Supervisores de Bodega, el cual no reportan ni toman las acciones correctivas sobre el exceso de inventario de los materiales e insumos en bodega.

El exceso de inventario causa las siguientes dificultades: problemas económicos, costo de logística, obsolescencia y desabastecimiento.

Los problemas económicos para la empresa suponen pérdidas monetarias al conservar elevados niveles de stock.

El costo logístico se da por mantener un exceso de inventario en bodega, ya que se genera un gasto de mantenimiento, además reduce el espacio en bodega para otros materiales e insumos, así como disminuye el espacio de las instalaciones lo cual dificulta a los trabajadores. Según FIAEP (2014) “Los materiales deben tener localizaciones físicas específicas que permitan las actividades normales de almacén, como son la entrada y salida de inventario y la realización de inventarios físicos, para permitir un adecuado movimiento de materiales” (pág. 28)

La obsolescencia se genera al conservar por largo tiempo el inventario almacenado. Este deterioro para efectos contable se genera pérdidas para la empresa.

El desabastecimiento resulta de conservar un exceso de stock que trae un efecto de disfuncionalidad del inventario. Esto hace difícil mantener un stock de otros materiales e insumos que son más necesarios y tienen mayor movimiento en la producción.

Otra problemática que se presenta es que ciertos materiales e insumos están propensos a que sufran daño si no se mantienen en un lugar apropiado, como es el caso de insumos (fertilizantes) que tienden a dañarse su contenido si no se conserva en un buen lugar, otro material es el cartón que en épocas de invierno con la lluvia corre el riesgo de llegar a humedecerse, esto hace que ya no sirvan para la producción.

Por lo tanto, el encargado de compras para proveer los inventarios a bodega debe tener en cuenta “el stock mínimo, el índice de rotación o movimiento de los materiales e insumos, la capacidad de almacenamiento y las políticas dada por la empresa” (Ayensa, 2016). Esto evitará que exista un nivel de inventario no deseado.

El actuar con responsabilidad y eficiencia en el puesto de trabajo que desempeñan es un punto clave para que los procesos que se realizan en la empresa salgan correctos y conformes a los objetivos planteados, de esta manera se evitará las pérdidas económicas y materiales que afectan a la empresa.

CONCLUSIÓN

En este estudio de caso de control de inventarios de la bananera Sumifru S.A, se concluye que en el control de inventario existen ciertos problemas tales como el exceso de los materiales e insumos en bodega, los cuales depende del Agente de Compra ya que al realizar las compras de estos materiales e insumos no verifica bien los pedidos realizados por bodega.

Los Supervisores de Bodega no reportan ni toman las acciones correctivas sobre el exceso de inventario de los materiales e insumos en bodega, el bajo movimiento de materiales e insumos provoca problemas económicos en la empresa al conservar altos niveles de inventario en bodega, con ello genera: costos de logística, pérdidas por obsolescencia y el desabastecimiento de otros materiales e insumos que tienen mayor movimiento en la producción.

El personal encargado de bodega debe ser responsable en informar a sus superiores los inconvenientes que se están enfrentando, ya que el exceso stock provoca problemas al momento de realizar su trabajo y trae pérdidas para la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- Asociación de Exportadores de Banano del Ecuador. (2018). 2017 Se creció en volumen y rendimiento .
Bananotas, 9.
- Ayensa, A. M. (2016). *Empresa en el aula*. Madrid, España: Paraninfo.
- Bravo V, M. (2013). *Contabilidad General*. Quito, Ecuador.
- Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios*. Málaga, España: IC Editorial.
- Del Cioppo, F. J. (2015). *Estudio Sectorial del Banano Ecuatoriano de Exportación*. Guayaquil, Ecuador.
- Díaz C, H. (2013). *Jefe de almacén por Primera Vez*. Lima, Perú: Empresa Editora Macro.
- Felipe, P., & Guerra, Y. (2014). *Modelos y sistemas de inventarios*.
- FIAEP. (2014). *Control y Manejo de Inventario y Almacén*.
- Horngren, C., Harrison, W., & Smith, L. (2003). *Contabilidad*. México: Pearson Educación.
- Ley de Compañías. (20 de Mayo de 2014). *Ley de Compañías*. Ecuador: Lexis.
- Ministerio de Comercio Exterior. (2016). *Informe Sobre el Sector Bananero Ecuatoriano*.
- RLORTI. (27 de Septiembre de 2018). Reglamento para la Aplicación de la Ley de Regimen Tributario Interno. Ecuador.
- SRI. (2018). *SERVICIO DE RENTAS INTERNAS*. Obtenido de <https://declaraciones.sri.gob.ec/sri-en-linea/#/SriRucWeb/ConsultaRuc/Consultas/consultaRuc>
- Tovar, E. (03 de Diciembre de 2014). *Auditool*. Obtenido de Auditool:
<https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>
- Zapata, J. A. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Medellín, Colombia: Esumer.

ANEXO 1

Entrevista realizada al Encargado de Bodega

1. ¿Qué funciones realiza en Bodega?

.....
.....

2. ¿Qué problemática se presenta con el inventario?

.....
.....

3. ¿A qué dificultad tiene que hacerle frente con el inventario?

.....
.....

4. ¿Cuál es el personal que interviene con el inventario?

.....
.....

5. ¿Cómo se lleva el control de inventario?

.....
.....

6. ¿Existen políticas para control del inventario?

.....
.....

7. ¿Utiliza un sistema contable para el registro del inventario?

.....
.....

8. ¿Cada cuánto tiempo es capacitado el personal de Bodega?

.....
.....

ANEXO 2

Registro de inventario en Excel

Archivo Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista Ayuda Nitro Pro 10 ¿Qué desea hacer?													
RG40													
A	B	C	QI	QV	QW	QX	QY	QZ	RA	RB	RC	RD	R
1													
2	ZON/ 3												
3	FINCA: SAN LUIS												
4	CIA: SUMIPRODUCTOS												
5	UBICACIÓN:												
6			SEMANA # 47										
7	CODIGO	DESCRIPCION	UND. MED.	SALDO INICIAL	I.P.C	REINGRESOS	AJUSTES (+) (-)	EGRESO POR TRANSFERENCIA	INGRESO POR TRNASFERENCIA	CONSUMO	PRESTAMO	SALDO FINAL	
19	1010079	SELLO ECTV32P	UND	5,00								5,00	
20	1010078	PROTECTORES DE BANDEJAS NEGROS 75CMS X 77CMS X 0.3 PE	UND	0,00								0,00	
21	1010077	PROTECTOR DE BANDEJA VERDE 75CM X 77CM X 0.3CM PERFOR	UND	155,00								155,00	
22	1010076	CUNA RACIMO P-EXP 110*42 CM	UND	0,00								0,00	
23	1010075	SELLO 28P	UND	1,00								1,00	
24	1010074	SELLO 32P3	UND	11,00								11,00	
25	1010073	SELLO 32P	UND	0,00								0,00	
26	1010072	SELLO 10P	UND	6,00								6,00	
27	1010071	SELLO ECTV32P	UND	5,00								5,00	
28	1010070	SELLO CQ32P	UND	5,00								5,00	
29	1010069	SELLO 25P	UND	0,00								0,00	
30	1010068	SELLO 8P	UND	6,00								6,00	
31	1010067	CABO DE 7/16" PARA COSECHA	MTS	15,00								15,00	
32	1010066	PROTECTOR DE BANDEJA VERDE 3MM 76CM X 75 CM PERFORAD	UND	0,00								0,00	
33	1010065	FUNDA J 12"x17.5" BAG 8P	UND	56.770,00				42.000,00				14.770,00	
34	1010064	SELLO NUMERADOR T-15910 10 DIGITOS 9MM	UND	0,00								0,00	
35	1010063	CABO BANANERO NARANJA	UND	68,00				21,00				47,00	
36	1010062	CALIBRADOR PIE DE REY ANÁLOGO 67/150MM	UND	0,00								0,00	
37	1010061	PESA DE 5 KG CLASE M1 CERTIFICADA	UND	0,00								0,00	
38	1010060	DIOXIDO DE CLORO 18% CANECA 25 LT	LTS	0,00								0,00	
39	1010059	MEDIDOR DE FLUJO 140 MM	UND	0,00								0,00	
40	1010058	MEDIDOR DE FLUJO 140 MM	UND	55,00								55,00	

Sumifru Z3.

Listo

ANEXO 3

Materiales e insumos en bodega

