



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE LAS CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**GESTIÓN DE INVENTARIOS Y RENTABILIDAD DE LA EMPRESA
CONSTRUCTORA MEIZER S.A. CANTÓN SALINAS, AÑO 2018.**

TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL TÍTULO DE:

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTOR:

Danilo Iván Torres Villón

LA LIBERTAD – ECUADOR

2019



TEMA:

GESTIÓN DE INVENTARIOS Y RENTABILIDAD DE LA EMPRESA
CONSTRUCTORA MEIZER S.A. CANTÓN SALINAS, AÑO 2018.

AUTOR:

Torres Villón Danilo Iván

TUTORA:

Ing. Verónica Benavides Benítez, Mgs.

RESUMEN

Los inventarios en las empresas constructoras son importantes debido que una excelente gestión optimizará recursos económicos en cada contrato de obra. La presente indagación tiene como objetivo evaluar la gestión de inventarios a través de procedimientos contables y financieros para el mejoramiento de la rentabilidad de la empresa constructora MEIZER S.A. La metodología aplicada fue de carácter descriptiva que permitió describir las dos variables, así como también un estudio documental en base al análisis de los estados financieros y los movimientos de la cuenta inventarios. En la recolección de datos se implementaron los instrumentos guía de observación y entrevistas dirigidas al personal administrativo tales como: gerente, contadora y bodeguero, donde se obtuvo como resultado que la empresa sujeta a estudio no tiene directrices detalladas en la gestión de inventarios conllevando en ocasiones el desabastecimiento en bodega, incurriendo a pérdidas de tiempo en avances de obra, por tanto, se propone como solución políticas y procedimientos en esta área.

Palabras claves:

Gestión de inventarios – rentabilidad – políticas - procedimientos.



TOPIC:

INVENTORY MANAGEMENT AND PROFITABILITY OF THE
CONSTRUCTION COMPANY MEIZER S.A. SALINAS CANTON, YEAR 2018

AUTHOR:

Torres Villón Danilo Iván

TUTOR:

Ing. Verónica Benavides Benítez, Mgs.

Abstract

Inventories in construction companies are important because excellent management will optimize economic resources in each construction contract. The purpose of this investigation is to evaluate inventory management through accounting and financial procedures to improve the profitability of the construction company MEIZER S.A. The methodology applied was descriptive in nature that allowed describing the two variables, as well as a documentary study based on the analysis of financial statements and inventory account movements. In the data collection instruments were implemented observation guide and interviews aimed at administrative staff such as: manager, accountant and winemaker, where it was obtained as a result that the company under study does not have detailed guidelines on inventory management sometimes leading to shortages in the hold, incurring wasted time in work progress, thus, it is proposed as a solution policies and procedures in this area.

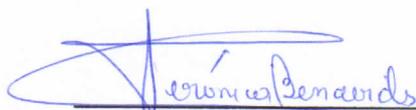
Clue Words:

Inventory management – profitability – policies - procedures.

APROBACIÓN DEL PROFESOR GUÍA

En mi calidad de Profesor Guía del trabajo de titulación, **GESTIÓN DE INVENTARIOS Y RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA MEIZER S.A. CANTÓN SALINAS, AÑO 2018.**, elaborado por el Sr. **Torres Villón Danilo Iván**, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científicamente y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, este cumple y se ajusta a los estándares académicos y científico, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente,



**Ing. Verónica Benavides Benítez, Mgs.
PROFESOR GUÍA**

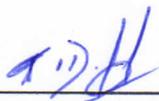
DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

El presente Trabajo de Titulación de **GESTIÓN DE INVENTARIOS Y RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA MEIZER S.A. CANTÓN SALINAS, AÑO 2018.**, elaborado por el Sr. **Torres Villón Danilo Iván** declara que la concepción, análisis y resultados son originales y aportan a la actividad científica educativa empresarial y administrativa.

Transferencia de derechos autorales.

Declaro que, una vez aprobado el tema de investigación otorgado por la Facultad de **Ciencias Administrativas** carrera de **Contabilidad y Auditoría** pasa a tener derechos autorales correspondientes, que se transforman en propiedad exclusiva de la **Universidad Estatal Península de Santa Elena** y, su reproducción, total o parcial en su versión original o en otro idioma será prohibida en cualquier instancia.

Atentamente,



Torres Villón Danilo Iván

C.C. No. 0924481690

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme la sabiduría necesaria para culminar mis estudios universitarios y realizar el presente trabajo de titulación.

Agradezco a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, a los docentes y directivos de la Carrera de Contabilidad y Auditoría por todas sus enseñanzas que han sido de vital importancia para formación profesional.

Agradezco a la señora Raquel Bermeo Guillen, gerente de la Constructora MEIZER S.A., por darme la oportunidad de aplicar mis conocimientos en la empresa que dirige y realizar el trabajo de titulación con la cual consigo aportar de manera positiva para mejorar el manejo contable de la entidad.

Agradezco a mi mamá Sonia por preocuparse por mí y por todo el esfuerzo realizado para verme hacer realidad mi meta de ser un profesional.

Danilo Iván Torres Villón

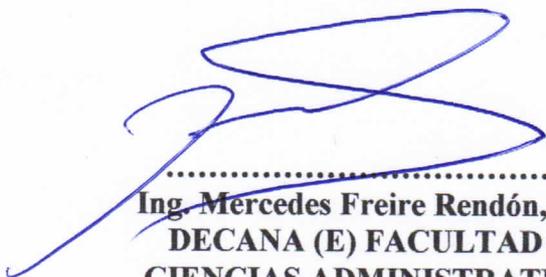
DEDICATORIA

Este trabajo de titulación está dedicado a quienes aportaron con sus conocimientos y me brindaron todo el apoyo para su desarrollo.

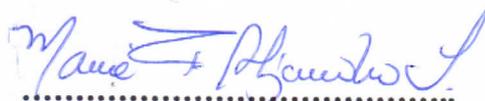
Dedico de manera especial a mi mamá Sonia por brindarme su apoyo en mis estudios universitarios y más aún en la fase de titulación, por ser incondicional conmigo y siempre ayudarme con su guía.

Danilo Iván Torres Villón

TRIBUNAL DE GRADO



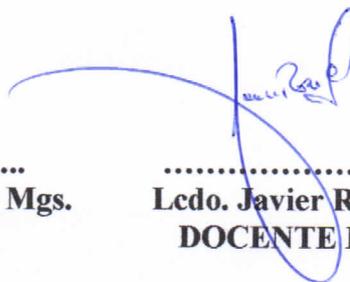
.....
**Ing. Mercedes Freire Rendón, MSc.
DECANA (E) FACULTAD DE
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**



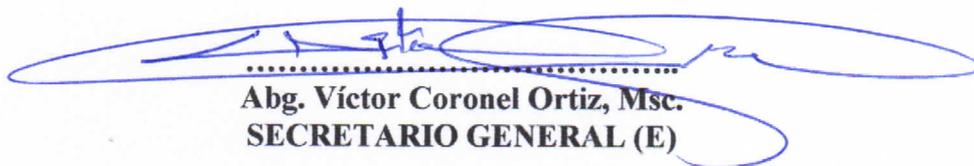
.....
**Lcda. María Alejandro Lindao, MSc.
DIRECTORA (E) CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORIA**



.....
**Ing. Verónica Benavides Benítez, Mgs.
DOCENTE TUTOR**



.....
**Lcdo. Javier Raza Caicedo, MSc.
DOCENTE ESPECIALISTA**



.....
**Abg. Víctor Coronel Ortiz, Msc.
SECRETARIO GENERAL (E)**

ÍNDICE

RESUMEN	II
ABSTRACT.....	III
APROBACIÓN DEL PROFESOR GUÍA.....	IV
DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD	V
AGRADECIMIENTO	VI
DEDICATORIA	VII
TRIBUNAL DE GRADO	VIII
ÍNDICE.....	IX
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	5
MARCO TEÓRICO.....	5
1.1. Revisión de la literatura	5
1.2. Desarrollo de teorías y conceptos	8
1.2.1. Inventarios.....	9
1.2.2. Gestión de inventarios.....	9
1.2.3. Valoración de inventarios	10
1.2.4. Objetivos de la gestión de inventarios	11
1.2.5. Métodos de valoración de inventarios	12
1.2.6. Método de determinación de pedidos.	14
1.2.7. Indicadores de gestión.....	16
1.2.8. Políticas y procedimientos	17
1.2.9. Rentabilidad	18
1.2.10. Valoración de Rentabilidad.....	19
1.2.11. Estados financieros	19
1.2.12. Análisis financiero	20
1.2.13. Razones de rentabilidad	22
1.2. Fundamentos legales	25
CAPITULO II.....	31
MATERIALES Y MÉTODOS	31
2.1. Tipos de investigación	31
2.1.1. Investigación descriptiva.....	31

2.1.2.	Investigación documental	31
2.2.	Métodos de investigación.....	31
2.3.	Diseño de muestreo.....	32
2.4.	Diseño de recolección de datos.....	33
2.4.1.	Fuentes de investigación.....	33
2.4.2.	Técnicas e instrumento de investigación.....	33
CAPITULO III.....		34
RESULTADOS Y DISCUSIÓN		34
3.1.	Análisis de datos	34
3.1.1.	Entrevista a la Gerente	34
3.1.2.	Entrevista a la Contadora	39
3.1.3.	Entrevista al bodeguero.....	42
3.1.4.	Análisis documental.....	45
3.1.5.	Ratios Financieros.....	52
3.1.6.	Guía de observación.....	54
3.2	Limitaciones.....	57
3.3	Resultados	58
3.4	Propuesta.....	59
3.4.1	Antecedentes	59
3.4.2	Justificación	59
3.4.3	Objetivos	60
3.4.4	Estructura de la propuesta.....	60
3.4.5	Desarrollo de la propuesta.....	61
CONCLUSIONES		80
RECOMENDACIONES.....		81
BIBLIOGRAFÍA		82
ANEXOS		84

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Índice de rotación de inventarios	16
Tabla 2 Nivel de Cumplimiento de proveedores.....	17
Tabla 3 Margen de utilidad bruta	23
Tabla 4 Margen de utilidad operacional.....	23
Tabla 5 Margen de utilidad neta.....	24
Tabla 6 Rentabilidad del activo total	24
Tabla 7 Rendimiento del Patrimonio	24
Tabla 8 Población.....	32
Tabla 9 Muestra.....	32
Tabla 10 Análisis Vertical Activo.....	46
Tabla 11 Análisis Vertical Pasivos y Patrimonio.....	47
Tabla 12 Análisis vertical Estado de Resultados	48
Tabla 13 Análisis horizontal Activos	49
Tabla 14 Análisis horizontal Pasivos y Patrimonio	50
Tabla 15 Análisis horizontal Estado de Resultados	51
Tabla 16 Ratios de gestión - inventarios	52
Tabla 17 Margen de Utilidad bruta	52
Tabla 18 Margen de utilidad neta.....	53
Tabla 19 Rendimiento del activo total	53
Tabla 20 Rendimiento del Patrimonio	54
Tabla 21 Constatación física de inventarios.....	55
Tabla 22 Ajuste por sobrante de inventarios.....	56
Tabla 23 Ajuste por faltante de inventarios	57
Tabla 24 Movimiento de inventarios	57

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Entrevista a la gerente	85
Anexo 2 Entrevista a la contadora.....	86
Anexo 3 Entrevista al bodeguero	87
Anexo 4 Guía de observación	88
Anexo 5 Simbología de flujogramas	89
Anexo 6 Fotos de recolección de datos.....	90
Anexo 7 Estado de situación financiera 2017 - 2018.....	92
Anexo 8 Estado de resultados integrales 2017 - 2018.....	93
Anexo 9 Matriz de consistencia.....	94
Anexo 10 Carta aval	95

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación consiste en la **GESTIÓN DE INVENTARIOS Y RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA MEIZER S.A. CANTÓN SALINAS, AÑO 2018** donde se describe la problemática que existe, una inadecuada gestión de inventarios por la ausencia de políticas y manuales de procedimientos detallados en esta área.

La construcción es una actividad económica del sector terciario que busca mejorar el bienestar y desarrollo económico de los países, debido a su capacidad de generar empleo y su reciprocidad con la formación de la infraestructura productiva. Puesto que, está ligada con la agricultura, comercio, servicios, entre otros, que al implementar una de ellas para su ejecución requieren de infraestructuras.

Según la revista del Mundo del Constructor (2017), expresa que en “América Latina como Brasil, México, Ecuador, Chile, Perú, Colombia, entre otros, siguen avanzando en el desarrollo de grandes obras que vienen siendo el imán de la mejora en las inversiones en esta área” (pág. 1).

En el Ecuador el sector de la construcción según el informe económico comercial (2015), indica que: “está representado con un PIB del 10.2% en relación a las ramas de las actividades económicas a nivel nacional que aportan con el crecimiento de la nación”. Por esta razón, en el país, para que una empresa dedicada a la construcción se mantenga en el mercado, oferte infraestructuras a costos asequibles y obtengan un rendimiento económico, deberán gestionar una adecuada administración, pues sin ella, no sería posible lograr las obras en los parámetros de tiempo y costos.

En la provincia de Santa Elena existen varias constructoras que prestan servicios a instituciones públicas y privadas debido que requieren un sinnúmero de obras y una de ellas es la empresa MEIZER S.A., una entidad que se encuentra ubicada en el cantón Salinas, provincia de Santa Elena con la actividad económica de construir casas, edificios, corporaciones, urbanizaciones, complejos turísticos, entre otros.

La empresa, el principal inconveniente que enfrenta, es la deficiencia en el área de inventarios, al no existir políticas y procedimientos detallados del manejo y uso de los materiales de construcción, a la hora de construir las edificaciones que les conlleve a la optimización de recursos y cumplan con los tiempos establecidos en los contratos de venta, concluyendo en las siguientes problemáticas tales como:

- ✓ Manejo incorrecto de inventarios por la inexistencia de procedimientos detallados que permitan identificar y almacenar los inventarios, puesto que, reciben indicaciones generales de los administradores.
- ✓ Inadecuada planificación en el abastecimiento de materiales para las edificaciones que al momento en que los obreros necesitan no están disponibles y se paraliza la obra, induciendo multas por incumplimiento.
- ✓ Ausencia de un método de valoración de inventarios que ayuden al buen manejo de los recursos por ende mejorar la rentabilidad de la organización.

Por lo expuesto, surge la siguiente interrogante: ¿De qué manera la gestión de inventarios contribuirá a mejorar la rentabilidad de la empresa constructora MEIZER S.A.? Así mismo, la investigación busca responder las siguientes preguntas:

Primero ¿Cómo se realiza la gestión de inventarios en la empresa constructora MEIZER S.A.? Segundo ¿Cómo se mide la rentabilidad en la empresa constructora MEIZER S.A.? Y, por último, ¿Cuáles serían los beneficios con la implementación de políticas y procedimientos en la gestión de inventarios en la empresa Constructora MEIZER S.A.?

De la problemática planteada, se formula como objetivo evaluar la gestión de inventarios a través de procedimientos contables y financieros para el mejoramiento de la rentabilidad de la empresa constructora MEIZER S.A. Para el cumplimiento del objetivo general se plantean las siguientes tareas científicas:

Primero, identificación de procedimientos y controles que aplican en el área de inventarios en la empresa constructora MEIZER S.A., segundo, medición de los índices de rentabilidad mediante ratios financieros en la empresa constructora MEIZER S.A. y por último, diseño de políticas y procedimientos que regule la gestión de inventarios en la empresa constructora MEIZER S.A.

La presente indagación se justifica, debido que actualmente las constructoras están siendo competitivas en el mercado y una eficiente planificación en la gestión de inventarios resulta importante en la administración para evitar la reinversión de los materiales de construcción evitando pérdidas o desperdicios de los mismos, y así los costos de los contratos de venta no se vuelvan altos a la hora de construir.

Por esta razón, es importante que la constructora evalúe los inventarios desde la praxis, puesto que una adecuada gestión permitirá a los administradores identificar las falencias en esta área, mejorando los procesos y la toma de decisiones.

La investigación es de estudio descriptivo con enfoque mixto, donde se emplearon métodos como el inductivo y analítico, técnicas e instrumentos, que permitieron interpretar los datos obtenidos en base a la gestión de inventarios y rentabilidad en la empresa sujeta a estudio.

La idea a defender se detalla a continuación: el diseño de políticas y procedimientos contribuirán a mejorar la rentabilidad de la empresa constructora MEIZER S.A., año 2018.

La investigación está estructurada de la siguiente manera:

- ✓ **Capítulo I**, detalla la revisión, selección, análisis y síntesis de la literatura, el desarrollo de teorías y conceptos relacionados a la gestión de inventarios y rentabilidad, así mismo se plasma la fundamentación legal.
- ✓ **Capítulo II**, detalla la metodología aplicada en la investigación donde describe los materiales y métodos como el tipo de investigación, método, muestreo, técnicas y los instrumentos aplicados guía de observación, entrevista a la gerente, contadora y bodeguero con la finalidad de recolectar información de la gestión de inventarios y rentabilidad.
- ✓ **Capítulo III**, consiste en el análisis y discusión de los resultados que se obtienen de la aplicación de los instrumentos de recolección de información y el análisis documental financiero de la empresa Constructora MEIZER S.A.
- ✓ Y, por último, se describen las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Revisión de la literatura

Con la finalidad de obtener información para el presente trabajo de investigación se realizó una búsqueda inexorable de artículos científicos y trabajos de estudios relacionados a la GESTIÓN DE INVENTARIOS Y RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA MEIZER S.A. CANTÓN SALINAS, AÑO 2018.

Según Aguilar (2012) en el artículo científico denominado “modelo de clasificación de inventarios para incrementar el nivel de servicio al cliente y la rentabilidad de la empresa” tuvo como objetivo proponer una guía para la selección de procesos productivos, evaluando el comportamiento del volumen de producción y la variedad de productos. Este estudio fue descriptivo y analítico. Los resultados arrojaron que las empresas sujetas al estudio tienen deficiencias en la gestión de los inventarios que impiden crecer en el mercado, consecuentemente el nivel de servicio y la rentabilidad disminuye.

Este artículo indica que las empresas deben conocer la importancia de los inventarios en cuanto a una adecuada administración para no generar costos incensarios por el almacenamiento de productos pocos rotativos. Por ello, las entidades que tengan variedad de inventarios deben clasificar correctamente para conocer la cantidad de existencias y permita una mejor planeación tomando acciones pertinentes.

El artículo científico “inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas” de Asencio, González y Lozano (2017) fue realizado en la ciudad de Guayaquil, tuvo como objetivo analizar el control de los inventarios del sector farmacéutico con el fin de la determinación de los costos y la rentabilidad de las empresas. El estudio fue descriptivo y exploratorio con enfoque cualitativo y cuantitativo, que al aplicar la observación, entrevistas y encuestas, se concluyó que las entidades presentan inconvenientes en el control interno de los inventarios centrándose en la carencia de mecanismos y la poca rotación de las mercaderías.

Los resultados de esta indagación sirvieron para conocer las estrategias de solución de la rotación de inventarios, diseñando un manual de políticas y procedimientos que utilizaron como instrumento para la optimización de recursos, minimizando los costos.

El artículo científico sobre la “valuación y control del inventario y su efecto en la rentabilidad” de Quinde y Ramos (2018) fue realizado en la ciudad de Guayaquil, tuvo como objetivo analizar la valuación y control de inventarios en la empresa Disensa Ramírez S.A. La metodología fue descriptiva con enfoque cualitativo debido a la aplicación de entrevistas a los empleados del área de inventarios. Se concluyó que la administración tiene un control único de existencias limitando a la eficiencia en el proceso y por medio del análisis de los ratios financieros evidenciando un sólido comportamiento en las utilidades.

Esta indagación permite identificar las falencias que suscitan en el área de inventarios que, al aplicar un manual de procedimientos y políticas reestructuradas, ayudan a los procesos internos, donde hacen hincapié en las capacitaciones

continuas al personal de bodega sobre la utilización de Kardex, sea físico o medio electrónico, que coadyuvan a la optimización de recursos para el registro oportuno de los materiales en Disensa aportando significativamente al mejoramiento de la rentabilidad.

Rojas, Quenoran y Salazar (2015) en el trabajo de investigación denominado “control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Méndez y Asociados, ASOMEN” este compendio investigativo se efectuó en la ciudad de Guayaquil, tuvo como objetivo solucionar problemas relacionados al incorrecto manejo de los inventarios. La metodología fue de carácter descriptiva y exploratoria con la aplicación de instrumentos de la ficha de observación y encuestas que fueron aplicadas al personal de la empresa, concluyendo que los inventarios tienen deficiencias en los procedimientos contables y por ende afecta la rentabilidad institucional.

El estudio de caso de ASOMEN consiste en la implementación de políticas y procedimientos en las entradas y salidas de las mercaderías, que a la entidad les permitió optimizar recursos mediante la utilización del Kardex para el mejoramiento de la administración del inventario, demostrando beneficio económico a las empresas.

En el estudio realizado por Gómez y Guzmán (2016) “Desarrollo de un sistema de inventarios para el control de materiales, equipos y herramientas dentro de la empresa de construcción ingeniería Sólida Ltda.” en la ciudad de Bogotá, tuvo como objetivo desarrollar un sistema de inventarios en la empresa para la gestión

eficiente del área. La metodología fue un estudio de campo, además utilizaron instrumentos de recolección de datos como la ficha de observación y las entrevistas que fueron direccionadas a los empleados de obra y al área logística, donde se obtuvieron resultados negativos de la gestión de los inventarios.

En esta investigación, los autores propusieron acciones de mejoras que controlen y supervisen los procedimientos en la adquisición de existencias y coadyuven a la gestión del área, permitiendo la entrada y salida de materiales para las obras civiles a las que se dedica la empresa.

Inclusive en la investigación: “Implementación de control de inventarios para optimizar la rentabilidad de la empresa Polcem SAC, año 2016” de Coronado (2017) que tiene como objetivo determinar la mejora de la rentabilidad con la implementación de Control de inventarios de la empresa Polcem SAC, ubicada en la Molina, cuya metodología aplicada fue descriptiva donde permitió al investigador obtener resultados como la existencia de debilidades en el control interno de los inventarios para las adquisiciones y ventas de los productos, por lo que se ha encontrado con diferencias económicas en las existencias que perjudican a la rentabilidad financiera de la compañía.

En este estudio la propuesta de implementar un sistema de control de inventarios, apoyándose en políticas y procedimientos internos, donde capaciten al personal y segreguen las funciones adecuadamente evitando duplicidad de cargos, ayudó que la empresa funcione correctamente y mejore la rentabilidad de la empresa.

1.2. Desarrollo de teorías y conceptos

1.2.1. Inventarios

Los inventarios, según Zapata (2014), define que es “el volumen del material disponible en un almacén: insumos, producto elaborado o producto semielaborado” (pág. 11).

La autora Cruz (2017) hace referencia que los inventarios:

Un inventario sea cual sea la naturaleza de lo que contiene, consiste en un listado ordenado y valorado de la empresa. El inventario ayuda a la empresa al aprovisionamiento de sus almacenes y bienes ayudando al proceso comercial o productivo, y favoreciendo con todo ello la puesta a disposición del producto al cliente (pág. 7).

Las apreciaciones de Maena Coalla, (2017) hacen alusión que los inventarios son “aquellos bienes disponibles que la empresa tiene en sus instalaciones para ser transferidas al cliente final o los productos que se va a necesitar en algún periodo de tiempo en su proceso productivo” (pág. 4).

Los inventarios son los artículos que comercializan las empresas a cambio de un beneficio económico y la satisfacción del consumidor. Así mismo, los inventarios se clasifican de acuerdo a la actividad del negocio, considerando que todos los bienes tienen el mismo valor para circular en el mercado y así obtener un beneficio económico por cada uno. En la empresa MEIZER S.A. los inventarios son los materiales de construcción.

1.2.2. Gestión de inventarios

El autor Zapata (2014) menciona que “el control de inventarios 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 y distribución” (pág. 12).

La autora Herz (2018) expresa que la gestión de inventarios se “ejerce en relación con su estado físico como con la documentación que debe existir para dar certeza de las operaciones vinculadas a la compra y despacho de los inventarios, asegurando que se registre la operación con integridad” (pág. 208).

Se concluye que una óptima gestión de inventarios debe ser respaldada por documentación detallada del ingreso y egreso de los inventarios verificando por medio de facturas de compras y ventas de los movimientos de las existencias demostrando confiabilidad en el proceso del área de inventarios, esta acción conlleva cumplir con el abastecimiento real de mercaderías optimizando recursos.

1.2.3. Valoración de inventarios

El autor Cruz (2017) hace referencia que “la gestión de inventarios en las empresas requiere, en primer lugar de la elaboración de un plan estratégico tanto a nivel de aprovisionamiento como de reaprovisionamiento, lo que permita reducir los errores prácticamente a la mínima expresión” (pág. 57). Así mismo, este autor indica que una “mala gestión de los inventarios provoca roturas de stock, esto puede acarrear grandes costes a las empresas, tanto económicos como de reputación, lo que sin duda dará lugar a pérdidas en futuras compras de los clientes, debido a una demanda insatisfecha que irremediamente se trasladará a la competencia” (pág. 57).

Desde otra perspectiva, los autores Haro y Rosario (2017) hacen alusión que “las empresas deben realizar una valoración de inventarios, no solo para conocer la inversión y necesidades de financiación, sino porque su valor incide directamente en los resultados de la empresa” (pág. 17).

Los inventarios son parte esencial de las empresas para su funcionamiento, por lo que requiere un buen control de las existencias, en este sentido MEIZER S.A. debe valorar dicha gestión debido a que representa la inversión que realizan los dueños para la construcción de edificaciones donde buscan obtener una rentabilidad, caso contrario una inadecuada administración conllevará a dobles costos o incluso ir desapareciendo poco a poco del mercado.

1.2.4. Objetivos de la gestión de inventarios

La autora Cruz (2017), pone de manifiesto que los objetivos que persigue todo inventario suelen ser los siguientes:

Reducir los riesgos manteniendo los stocks de seguridad en la empresa. Reducir los costes, ya que permite programar las adquisiciones y la producción de la empresa de forma más eficiente. Reducir las variaciones entre la oferta de la empresa y la demanda de los clientes (pág. 9).

Los autores Haro y Rosario, (2017) indican que los objetivos de la gestión de inventarios son:

- ✓ Reducir lo máximo la inversión en estas cuentas, sin incurrir en quebrantos por falta de stocks, bien en el proceso productivo (por faltas de materia

primas o de productos en curso de fabricación), bien en las ventas (por falta de productos terminados o mercaderías (pág. 17).

Los objetivos de la gestión de inventarios según la ideología del autor Garay (2017) indica:

- ✓ “Bajar al mínimo el nivel de existencias: en efecto, mantener bajos stocks es lo ideal, sin embargo, nunca a costa de exponer el normal funcionamiento de la organización” (pág. 152).
- ✓ “Contar con existencias disponibles: la empresa debe tener asegurado el suministro oportuno de producto terminado, semiterminado, materia prima, insumo, etc. (pág. 153).

Las fundamentaciones de los autores resaltan que los objetivos que persigue la gestión de inventarios son para contribuir con la eficacia y eficiencia de los procesos de las existencias manteniendo en bodega mercaderías disponibles para los consumidores. En el caso de la empresa MEIZER S.A. los materiales de construcción deben estar controlados para que no exista desabastecimiento al momento de cumplir con las obras y de esta forma no conlleve a la doble inversión.

1.2.5. Métodos de valoración de inventarios

En referencia a las Normas Internacional de Contabilidad la autora Sepúlveda (2019) menciona que existen dos métodos para realizar el control de los inventarios de acuerdo al tipo de producto y de las necesidades que requiera la empresa resaltando que hoy en día las entidades utilizan software contable, por lo tanto, es

indispensable de conocer cómo funcionan estos métodos y la autora hace alusión a dos métodos que se detallan a continuación:

- ✓ “Promedio ponderado: es indiferente el orden de salida de los insumos de almacén para producción; por tanto, el costo de las unidades que salen es un promedio de las unidades compradas con el costo acumulado” (pág. 67).
- ✓ Primeras en entrar primeras en salir (PEPS): indica que las unidades de producción que van ingresando al almacén deben salir en el orden que llegaron. El costo unitario de salida del almacén organiza de acuerdo con la referencia, por lo que las unidades finales se suman cuando termina el ciclo contable, así como el costo del inventario final (pág. 67).

La autora Herz (2018) analiza tres métodos, tales como:

- ✓ “Identificación específica: cuando cada artículo de los inventarios puede diferenciarse claramente de los otros. Es un método usado en inmobiliarias, joyerías, galerías de arte, automóviles, etc.” (pág. 204) .
- ✓ Costo promedio: pondera el costo unitario durante un periodo determinado de cada artículo del inventario. Si el costo unitario de compra sube o baja durante el lapso, se calcula un nuevo promedio de dichos costos dividiendo los costos totales acumulados entre las unidades totales del inventario (pág. 204).
- ✓ Primeras entradas, primeras salidas: los costos de la mercadería vendida se asignan en el mismo orden en el que se incurrió en ellos. Es decir, lo primero que se compra es lo primero que sale para la venta. Solo hay unidades y costo total, no se mantiene un control de costo unitario (pág. 205).

Los métodos de valoración de inventarios son indispensables para controlar los movimientos de las mercaderías en el almacén donde se detalle cantidad y precio de los productos. En la constructora se utilizará el kardex bajo el método de las primeras entradas, primeras salidas.

1.2.6. Método de determinación de pedidos

La autora Cruz (2017), indica que el método de determinación de pedidos consiste en un:

Modelo óptimo o modelo de Wilson: los precios de los productos que forman parte del inventario de la empresa se marcan sin tener en cuenta el volumen de pedido realizado por la empresa. El objetivo de este método, como en casi todos los sistemas de cálculo de pedidos, consiste en rebajar los costes todo lo posible (pág. 109).

La autora Cruz (2017), en la aplicación del modelo considera los siguientes indicadores:

- ✓ “El pedido tiene asignado un coste cada vez que se produce, por lo que cuantos menos pedidos se realicen en las empresas, menos costes tendrá” (pág. 110).
- ✓ “El almacén es otro punto importante del coste, ya que por mayor cantidad de mercancía se almacene, mayores serán los costes de gestión, mantenimiento y control del almacén” (pág. 110).

Así mismo, se estructura la siguiente fórmula del cálculo del pedido óptimo:

$$\text{Valor del pedido } \acute{o}\text{ptimo } Q = \sqrt{\left(\frac{2PD}{g}\right)}$$

- ✓ P= Coste del pedido
- ✓ Q= unidades de pedido
- ✓ D= demanda prevista
- ✓ N° de pedidos =D/Q
- ✓ Coste de la gestión del pedido = P x (D/Q)
- ✓ g = coste de almacenamiento unitario
- ✓ Q = unidades de almacenamiento máximo
- ✓ Q/2 = unidades medias máximas almacenadas.
- ✓ Coste de almacenamiento = g x (Q/2)

Los autores Chase, Jacobs y Aquilano (2009), indican que:

El modelo de cantidad de pedido fija trata de determinar el punto específico, R, en que se hará un pedido, así como el tamaño de éste, Q. El punto de pedido, R, siempre es un número de unidades. Se hace un pedido de tamaño Q cuando el inventario disponible llega al punto R (pág. 555).

Ante lo expuesto, los autores consideran las siguientes fórmulas:

Cantidad de pedido óptima:

$$Q_{opt} = \sqrt{\left(\frac{2DS}{H}\right)}$$

El punto de volver a pedir:

$$R = \bar{d}L$$

Donde,

- ✓ Q = cantidad a pedir
- ✓ D = demanda anual

- ✓ H = costo anual de mantenimiento y almacenamiento por unidad de inventario promedio.
- ✓ S = costo de separación o costo de hacer un pedido
- ✓ R = punto de volver a pedir
- ✓ L = tiempo de entrega
- ✓ d^- = demanda diaria promedio
- ✓ TC = Costo anual total
- ✓ C = costo por unidad
- ✓ S = costo de preparación o costo de hacer pedido

Las fundamentaciones de los dos autores son indispensables en el área de inventarios a la hora de tener un stock mínimo u óptimo en la empresa para operar en la producción.

1.2.7. Indicadores de gestión

La autora Cruz (2017) propone los siguientes indicadores de gestión:

- ✓ **“Índice de rotación:** Este es un dato muy importante, porque refleja el número de veces que las existencias se han renovado en el almacén durante un periodo determinado que normalmente será de un año” (pág. 147).

Tabla 1

Índice de rotación de inventarios

$$\text{Ratio de rotación de inventarios} = \left(\frac{\text{Costo de venta}}{\text{Inventarios}} \right)$$

Fuente: Libro Gestión de inventarios. UF0476

Autora: Cruz Fernández Antonia

- ✓ **“Índice del nivel de cumplimiento de proveedores:** este indicador muestra el nivel de efectividad de las entregas recibidas por los proveedores” (pág. 156).

Tabla 2

Nivel de Cumplimiento de proveedores

$$\text{Nivel de cumplimiento proveedor} = \left(\frac{\text{Pedidos recibidos fuera de tiempo}}{\text{Total de pedidos recibidos}} \right)$$

Fuente: Libro Gestión de inventarios. UF0476

Autora: Cruz Fernández Antonia

Los indicadores de gestión en las empresas permitirán conocer el nivel de rotación de los inventarios que tienen en el año económico en la bodega concluyendo que, si se obtiene valores altos, menor va ser el costo de almacenamiento mientras que se obtenga valor de rotación bajo, esto significa tener las existencias estancadas en el almacén hasta que sean usadas, transformado o vendido, midiendo la efectividad del cumplimiento de los proveedores para el abastecimiento de bodega.

1.2.8. Políticas y procedimientos

El autor García (2015) expresa que la administración “es el conjunto de actividades y decisiones tendientes a ordenar, disponer y organizar los recursos de una organización. En todas las entidades se hace administración porque es una forma de conseguir los objetivos organizacionales” (pág. 58).

Así mismo García (2015) hace mención que “Un manual de políticas y procedimientos es un documento que contiene la descripción detallada de un conjunto de operaciones realizadas en una determinada función” (pág. 58).

La utilidad se halla en:

Conocer el funcionamiento interno por lo que se refiere a la descripción de tareas, ubicación, requerimientos y a los puestos responsables de su ejecución.

Analizar los procedimientos y métodos aplicados en un área de la organización.

Evitar duplicidades de tareas y funciones (pág. 58).

Es allí donde radica la importancia de un manual de políticas y procedimientos que ayude a las empresas a funcionar de una forma ordenada y correcta por la segregación de funciones que debe realizar el personal. Por lo tanto, un manual en el inventario ayudará a operar adecuadamente en la adquisición y entrega de materiales de construcción a los obreros para que ejecuten las obras civiles.

1.2.9. Rentabilidad

La autora Baena (2014) fundamenta que la rentabilidad es:

Rendimiento valorado en unidades monetarias que la empresa obtiene a partir de la inversión de sus recursos. Es decir, es la utilidad de un determinado periodo, expresando como un porcentaje de los ingresos de operación, de los activos o de su capital” (pág. 208).

El autor Morales (2014) indica que la rentabilidad:

Miden el resultado de la administración en la obtención de utilidades, a medida que se reducen los costos y gastos se obtiene mayor beneficio, por eso es necesario conocer los márgenes de utilidad por cada uno de los conceptos que intervienen en la obtención de resultados (pág. 166).

La rentabilidad se encarga de medir la inversión que realizan los empresarios para obtener beneficios lucrativos en un periodo económico, mediante el análisis de razones financieras que coadyuvan al empresario conocer cómo se encuentra económicamente en el mercado para solventar costos y gastos.

1.2.10. Valoración de Rentabilidad

La autora Herz (2018) indica que un “administrador debe saber que información de los estados financieros le sirve a los accionistas porque evalúa el rendimiento del negocio y determinan las diversas transacciones que afectan el valor de la empresa, por lo que requiere interpretar razones financieras” (pág. 293).

Baena (2014) indica que “toda empresa debe alcanzar una mejor rentabilidad que las alternativas que ofrece el sistema financiero; es decir, el rendimiento por la inversión realizada, debe ser superior al costo del capital” (pág. 208).

Es indispensable que las empresas con fines lucrativos deban realizar un análisis de rentabilidad para el conocimiento de las ganancias que generan las inversiones, caso contrario, identificar las posibles problemáticas que impiden el progreso económico de la compañía.

1.2.11. Estados financieros

La autora Córdoba (2014) indica que:

Los estados financieros son registros que proveen información sobre las operaciones de la organización a una fecha determinada, así como su evolución económica y financiera en el periodo que abarca, para facilitar la toma de

decisiones económicas (...) Los estados financieros de una empresa cualquiera sea su naturaleza, le proporcionan información útil que le permita operar con eficiencia ante cualquier consideración (pág. 89).

Así mismo la autora Córdoba (2014) expresa que los estados financieros tienen como objetivo “proporcionar a los usuarios información para predecir, comparar y evaluar la capacidad de generación de beneficios de una empresa” (pág. 90)

Se concluye que los estados financieros son los documentos que muestran el resumen de las transacciones realizadas en un periodo contable, reflejando la realidad económica de las empresas. Estos estados financieros son el Estado de Resultado Integral, Estado de Situación Financiera, Estado de Evolución Patrimonial, estado de Flujo de Efectivo y las notas explicativas.

1.2.12. Análisis financiero

La autora Córdoba (2014) expresa que el análisis financiero:

El conjunto de técnicas utilizadas para diagnosticar la situación y las perspectivas de la empresa. Cuyo fin es poder tomar decisiones adecuadas en el ámbito de la empresa. En realidad, resulta difícil evaluar o juzgar el proceso contable sin conocer los posibles usos que se le pueda dar a la información que este genere (pág. 153).

Así mismo la autora Córdoba (2014) describe que “es una herramienta que permite realizar comparaciones relativas de distintos negocios y facilitar la toma de decisiones de inversión, financiación, planes de acción, control de operaciones y reparto de dividendos” (pág. 155).

La autora Lavalle (2017) indica que:

El análisis financiero ayuda a estudiar todos y cada uno de los resultados de la empresa separada en sus partes para después poder generar un diagnóstico integral del desempeño financiero de la misma. Con ese estudio se puede distinguir cuales fueron las causas del problema, y así poder tomar acciones correctivas (pág. 4).

Los estados financieros permiten al empresario realizar el análisis financiero que es un componente necesario a evaluar para la toma de decisiones, analizando la situación económica y midiendo la rentabilidad de los capitales invertidos de la empresa. El análisis financiero se realiza mediante dos métodos: el análisis vertical y horizontal.

✓ Análisis vertical

La autora Córdoba (2014) indica que “es un método estático para interpretar y analizar los estados financieros, que consiste en determinar el peso proporcional que tiene cada cuenta dentro del estado financiero analizado, lo que permite la composición y la estructura de los estados financiero” (pág. 193).

La autora Lavalle (2017) expresa que el “análisis vertical consiste en expresar en porcentajes las cifras de un estado financiero. Este tipo de análisis se aplica generalmente al balance general y al estado de resultados, y se la conoce también como análisis de porcentajes integrales” (pág. 9).

✓ Análisis horizontal

La autora Córdoba (2014) indica que “es un método dinámico que consiste en comparar estados financieros homogéneos en dos o más periodos consecutivos, para determinar aumentos y disminuciones o variaciones de las cuentas de un periodo a otro” (págs. 198-199).

La autora Lavalle (2017) expresa que el análisis horizontal:

Compara estados financieros homogéneos en periodos consecutivos. Con este se puede observar si los resultados financieros de una empresa han sido positivos o negativos e identifica si los cambios que se han presentado merecen o no importancia para poder darles atención pertinente (pág. 13).

El análisis financiero se genera para dar información a los empresarios sobre las cuentas relevantes de un periodo a otro y con los resultados obtenidos realizar acciones correctivas para el beneficio económico de la empresa.

1.2.13. Razones de rentabilidad

El autor Baena (2014) hace énfasis que las razones de rentabilidad son “instrumentos que permiten al inversionista analizar la forma como se generan los retornos de los valores invertidos en la empresa. Miden la rentabilidad del Patrimonio y la rentabilidad del Activo, es decir la productividad de fondos comprometidos en un negocio” (pág. 208). A continuación, se detallan indicadores que permitirán evaluar la rentabilidad institucional:

- ✓ **Margen de utilidad bruta:** refleja la capacidad de la empresa en la generación de utilidades antes de los gastos de administración y ventas,

otros ingresos y egresos e impuesto. Al compararlo con estándares financieros de su actividad, puede reflejar compras o costos laborales excesivos (pág. 209).

Tabla 3

Margen de utilidad bruta

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \left(\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}} \right) * 100$$

Fuente: Libro de Análisis financiero enfoque y proyecciones.

Autor: Diego Baena Toro

- ✓ **“Margen de utilidad operacional:** Refleja la rentabilidad de la compañía en el desarrollo de su objeto social; indica si el negocio es o no lucrativo, independientemente de ingresos y egresos generados por actividades no directamente relacionadas al objetivo” (pág. 211).

Tabla 4

Margen de utilidad operacional

$$\text{Margen de utilidad operacional} = \left(\frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Ventas netas}} \right) * 100$$

Fuente: Libro de Análisis financiero enfoque y proyecciones.

Autor: Diego Baena Toro

- ✓ **Margen de utilidad neta:** mide la rentabilidad de la empresa después de realizar la apropiación de los impuestos o carga distributiva del estado, y todas las demás actividades de la empresa, independiente de si corresponden al desarrollo de su objeto social (pág. 213).

En la tabla No. 5 se detalla el cálculo:

Tabla 5

Margen de utilidad neta

$$\text{Margen de utilidad neta} = \left(\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} \right) * 100$$

Fuente: Libro de Análisis financiero enfoque y proyecciones.

Autor: Diego Baena Toro

- ✓ **Rendimiento del activo o rentabilidad del activo total:** muestra la capacidad del activo en generación de utilidades. Corresponde al valor total de los activos, sin descontar depreciación de la cuenta de propiedad, planta y equipo, ni las provisiones por la cuenta de deudores clientes y de inventarios (pág. 216).

Tabla 6

Rentabilidad del activo total

$$\text{Rentabilidad del activo total} = \left(\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}} \right) * 100$$

Fuente: Libro de Análisis financiero enfoque y proyecciones.

Autor: Diego Baena Toro

- ✓ **Rendimiento del Patrimonio:** “muestra la rentabilidad de la inversión de los socios o accionistas” (pág. 219).

Tabla 7

Rendimiento del Patrimonio

$$\text{Rendimiento del patrimonio} = \left(\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio (sin revalorizaciones)}} \right) * 100$$

Fuente: Libro de Análisis financiero enfoque y proyecciones.

Autor: Diego Baena Toro

El autor expresa cinco razones financieras que se aplican para determinar la rentabilidad en la constructora MEIZER S.A. en relación a las ventas, activos o capital, permitiendo conocer si tiene suficiente recurso o no la entidad para cubrir costos y gastos que generan la actividad comercial durante el periodo económico. Cuando los resultados sean positivos le garantiza permanencia en el mercado, caso contrario está en una etapa de desacumulación conllevando a la entidad a la quiebra y los dueños deberán buscar estrategias para mantenerse en el negocio.

1.2. Fundamentos legales

En la Constitución del Ecuador (2008) en el capítulo sexto trabajo y producción hace mención a los siguientes artículos.

Art.283.- El sistema económico es social y solidario, reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a una relación dinámica y equilibrada entre la sociedad, estado y mercado, en armonía con la naturaleza; y tiene por objetivo garantizar la producción y reproducción de las condiciones materiales e inmateriales que posibiliten el buen vivir.

Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domesticas, autónomas y mixtas. El estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.

Art. 320.- En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente. La producción en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistemática, valoración del trabajo y eficiencia económica y social.

Art. 334.- El estado promoverá el acceso equitativo a los factores de producción para lo cual le corresponda (..) 3. Impulsar y apoyar el desarrollo y la fusión de conocimientos y tecnologías orientadas a los procesos de producción. 4. Desarrollar políticas de fomento a la producción nacional en todos los sectores, en especial para garantizar la soberanía alimentaria energética, generar empleo y valor agregado.

Plan toda una vida

Objetivo 1. Garantizar una vida digna con iguales oportunidades para todas las personas

“Política 1.1. Promover la inclusión económica y social; combatir la pobreza en todas sus dimensiones, a fin de garantizar la equidad económica, social, cultural y territorial”.

Objetivo 4 de consolidar la sostenibilidad del sistema económico social y solidario, y afianzar la dolarización:

Política 4.10: Promover la competencia en los mercados a través de una regulación y control eficientes de prácticas monopólicas, concentración del

poder y fallas de mercado, que generen condiciones adecuadas para el desarrollo de la actividad económica, la inclusión de nuevos actores productivos y el comercio justo, que contribuyan a mejorar la calidad de los bienes y servicios para el beneficio de sus consumidores.

Ley de compañías (1999)

Art. 289.- los administradores de la compañía están obligados a elaborar, en el plazo máximo de tres meses contados desde el cierre del ejercicio económico anual, el balance general, el estado de la cuenta pérdidas y ganancias y la propuesta de distribución de beneficios, y presentarlos a consideración de la junta general con la memoria explicativa de la gestión, situación económica y financiera de la compañía (pág. 68)

Código orgánico de la producción, comercio e inversiones COPCI (2010)

Art. 2 Se considera actividad productiva al proceso mediante la cual la actividad humana transforma insumos en bienes y servicios lícitos, socialmente necesarios y ambientalmente sustentable, incluyendo actividades comerciales y otras que generen valor agregado.

Art. 5 El estado fomentara el desarrollo productivo y la transformación de la matriz productiva, mediante la determinación de políticas y la definición e implementación de instrumentos e incentivos, que permita dejar atrás el patrón de especialización dependiente.

Normas Internacional Información financiera 15 Ingresos de actividades Ordinarias Procedentes de contratos con clientes:

Párrafo # 9 Una entidad contabilizará un contrato con un cliente que queda dentro del alcance de esta Norma solo cuando se cumplan todos los criterios siguientes: (a) las partes del contrato han aprobado el contrato (por escrito, oralmente o de acuerdo con otras prácticas tradicionales del negocio) y se comprometen a cumplir con sus respectivas obligaciones; (b) la entidad puede identificar los derechos de cada parte con respecto a los bienes o servicios a transferir; (c) la entidad puede identificar las condiciones de pago con respecto a los bienes o servicios a transferir; (d) el contrato tiene fundamento comercial (es decir, se espera que el riesgo, calendario o importe de los flujos de efectivo futuros de la entidad cambien como resultado del contrato); y (e) es probable que la entidad recaude la contraprestación a la que tendrá derecho a cambio de los bienes o servicios que se transferirán al cliente.

Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de estados financieros:

El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Esta Norma se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera.

Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

En el apartado numeral 25 indica que el costo de los inventarios se puede utilizar dos métodos tales como la primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

Ley de Régimen Tributario Interno (2014) en el siguiente artículo expresa:

Art. 19.- Obligación de llevar Contabilidad. - Están obligadas a llevar Contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites

que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Reglamento Ley de Régimen Tributario Interno (2014) en el siguiente artículo indica:

Artículo 28. Literal a. Son deducibles las pérdidas causadas en caso de destrucción, daños, desaparición y otros eventos que afecten económicamente a los bienes del contribuyente usados en la actividad generadora de la respectiva renta y que se deban a casos fortuitos, fuerza mayor o delitos, en la parte en que no se hubiere cubierto por indemnización o seguros. El contribuyente conservará los respectivos documentos probatorios por un periodo no inferior a seis años.

Literal b. las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente.

CAPITULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

2.1. Tipos de investigación

2.1.1. Investigación descriptiva

El trabajo de investigación propuesto se sustenta en un estudio descriptivo, la misma que permite detallar los aspectos que incursionan en la gestión de inventarios y la rentabilidad, donde los resultados arrojaron el comportamiento de ambas variables en el objeto de estudio.

Sujeto al tipo de investigación formulado, se plantea el enfoque mixto, debido a la aplicación de carácter cualitativa por las declaraciones del personal selecto y cuantitativo por la utilización de datos contables y financieros.

2.1.2. Investigación documental

Este tipo de investigación permitió recolectar información a través de la lectura crítica de los materiales bibliográficos como libros, revistas científicas, trabajos de investigación que están vinculados con la gestión de inventarios y la rentabilidad.

2.2. Métodos de investigación

En la investigación se aplicó el método inductivo y analítico que permitió conocer la gestión de inventarios y rentabilidad, desglosando las características, valoración, tipos de medición y otros aspectos relevantes en esta área, de forma detallada mediante el análisis de las dos variables de estudio.

2.3. Diseño de muestreo

La población del objeto de estudio se considera a los 15 empleados de la empresa constructora MEIZER S.A., tal como indica la tabla 8:

Tabla 8

Población

Población	Cantidad
Gerente	1
Contadora	1
Bodeguero	1
Arquitecto	1
Secretaria	1
Obreros	10
Total	15

Fuente: Datos de investigación

Elaborado por: Danilo Torres.

Se efectúa un muestreo no probabilístico por conveniencia, considerando a la gerente, contadora y bodeguero, quienes tienen información del área de inventarios y la rentabilidad, para así evitar pérdidas de información, dando soluciones a la problemática encontrada en la empresa MEIZER S.A.

Tabla 9

Muestra

Población	Cantidad
Gerente	1
Contadora	1
Bodeguero	1
Total	3

Fuente: Datos de investigación

Elaborado por: Danilo Torres.

2.4. Diseño de recolección de datos

2.4.1. Fuentes de investigación

Para el presente estudio se utilizó libros, trabajos de titulación y artículos científicos que están relacionados al área de inventarios y rentabilidad que permitieron construir la revisión de la literatura y marco teórico del objeto de estudio. Así mismo, las entrevistas ayudaron a recolectar datos fidedignos de la situación actual de la empresa constructora MEIZER S.A

2.4.2. Técnicas e instrumento de investigación

En la recolección de información se utilizó las siguientes técnicas y su respectivo instrumento de investigación:

- ✓ La observación con la respectiva guía permitió conocer las condiciones de bodega en relación a los movimientos de las existencias de los materiales de construcción realizando la respectiva constatación física.
- ✓ La entrevista se aplicó a la gerente, contadora y bodeguero, mediante preguntas estructuradas se corroboró los problemas y procedimientos aplicados en el área de inventarios y rentabilidad.

CAPITULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. Análisis de datos

En este capítulo se analizan los datos de la información que se recolectaron mediante los instrumentos de investigación como son la entrevista y la guía de observación que fueron aplicados al área de inventarios y al personal selecto involucrado en el objeto de estudio.

3.1.1. Entrevista a la Gerente

Objetivo: Recolectar información para la evaluación de la gestión de los inventarios y la rentabilidad de la empresa MEIZER S.A

Pregunta 1: ¿Cuáles son las actividades que realiza la empresa MEIZER S.A.?

Análisis:

La empresa MEIZER S.A. se dedica a la actividad económica de construir todo tipo de edificaciones tales como: edificios, viviendas, parques recreativos, canchas deportivas, piscinas, entre otros, de acuerdo a las preferencias de los clientes, así mismo realizan remodelación, renovación o rehabilitación de estructuras existentes.

Pregunta 2: ¿El personal que tiene laborando en su empresa está los suficientes capacitados para ejercer el cargo?

Análisis:

La gerente menciona que cada trabajador cumple con los requerimientos necesarios para ejercer con el puesto trabajo, sin embargo, en cada departamento no realizan procedimientos detallados como emitir informes, oficios o documentos de las labores.

Pregunta 3: ¿Considera usted que el espacio físico de la bodega para los inventarios es el adecuado?

Análisis:

La entrevistada menciona que la constructora sí tiene un lugar disponible para los materiales de construcción en este caso el inventario de la empresa teniendo un lugar amplio para la distribución de las existencias. Sin embargo, el poco control se realiza de forma manual.

Pregunta 4: En la empresa como gerente ¿ha establecido lineamientos que regulen la gestión de inventarios?

Análisis:

La entrevistada menciona que sí existen lineamientos para el manejo de inventarios que no están estipulados por un reglamento interno de la empresa, sin embargo, el encargado realiza las actividades de acuerdo a las directrices dadas en cada obra de construcción cumpliendo con almacenar los materiales e indicar el desabastecimiento de bodega por el avance de las construcciones.

Pregunta 5: ¿Existen dificultades en la empresa para el proceso de registro y control de inventarios? Explique

Análisis:

La entrevistada expresa que si existen dificultades porque no se aplican procesos de registro antes de ingresarlo a la bodega y por ello no existe un control adecuado.

Pregunta 6: ¿Para el control que documentos utiliza para conocer los movimientos de los inventarios? Explique.

Análisis:

La entrevistada expresa que cada vez que ingresa un material en bodega realiza constatación física con la factura, y no tienen documentación de los movimientos de los materiales para el uso de obras. Sin embargo, la utilización de herramientas contables ayudará a controlar los materiales de construcción evitando desperdicios y pérdidas de los mismos.

Pregunta 7: ¿Verifica usted con anterioridad la demanda de los materiales para abastecer el inventario para las construcciones y que estrategia implementa para su control?

Análisis:

La entrevistada menciona que los inventarios en relación al abastecimiento se verifican la demanda de los materiales para la construcción de infraestructuras, no obstante, en la mayoría de ocasiones las compras no abastecen estas obras y los obreros tendrían horas improductivas ocasionando aún más costos para la constructora. Como estrategia se implementa buscar recursos económicos de los contratantes para abastecer las bodegas.

Pregunta 8: ¿Cada qué tiempo su personal realiza las respectivas constataciones físicas de los inventarios para las construcciones?

Análisis

La entrevistada indica que sí realizan constataciones físicas una sola vez al mes, de los materiales de construcción de forma visual por los requerimientos de abastecimiento para cada obra. Cabe recalcar que una buena gestión de inventarios en la empresa constructora ayudará a optimizar recursos económicos evitando la paralización de obras por desabastecimiento o pérdidas de los materiales.

Pregunta 9: ¿Realiza su personal, informes sobre las diferencias o deficiencias de la gestión de inventarios?

Análisis:

La gerente expresa que el personal que se encuentra encargado de los inventarios no realiza informes sobre las diferencias o deficiencias de los materiales de construcción, sin embargo, han tenido algunos inconvenientes tales como el exceso uso de materiales y en algunas ocasiones pérdida de materiales llegando a desabastecer la bodega para la continuidad de las obras.

Pregunta 10: ¿Cómo interpreta el Estado de Resultados de los dos últimos años del periodo económico?

Análisis:

La entrevistada en la constructora indica que en los dos últimos años bajó la utilidad

y verificando los estados financieros que se encuentran subidos en la Superintendencia de compañías se confirma que la utilidad disminuyó, en el año 2017 la constructora tuvo de utilidad \$15.643,63 y 2018 obtuvo \$150,26.

Pregunta 11: ¿Conoce usted la rentabilidad anual que refleja los estados financieros?

Análisis:

La gerente indica que no realizan análisis de los ratios financieros para medir la rentabilidad de la constructora, debido que están acorde con las utilidades que le refleja cada año económico concluyendo que al obtener ganancias circulan en el mercado con éxito, adicional a la pregunta la entrevistada hace alusión que en el caso de existir pérdidas realizan acciones correctivas para mejorar los procesos para el año siguiente.

Pregunta 12: ¿Considera necesario la implementación de políticas y procedimientos en la gestión de inventarios para mejorar la rentabilidad institucional? Explique.

Análisis:

La gerente expresó que la implementación de políticas con su procedimiento detallado de los inventarios ayudará a obtener una buena gestión del mismo, controlando los desperdicios, pérdidas o desabastecimiento de los materiales en las diferentes construcciones, contribuyendo a mejorar los costos de las adquisiciones reflejando un mejor resultado económico cada año.

3.1.2. Entrevista a la Contadora

Objetivo: Recolectar información para la evaluación de la gestión de los inventarios y rentabilidad de la empresa MEIZER S.A

Pregunta 1: ¿Cómo considera usted la importancia de la gestión de inventarios en el sistema contable de la empresa MEIZER S.A.?

Análisis:

La contadora expresa que la gestión de inventarios es importante porque ayuda a controlar el uso de los materiales de construcción concluyendo que es lamentable que la constructora no cuente con un sistema contable físico o digital para el control de existencias evitando desperdicios, pérdidas o desabastecimientos en la bodega.

Pregunta 2: ¿La empresa brinda indicaciones verbales o por escrito sobre la gestión de inventarios?

Análisis:

La entrevistada hace alusión que sí recibe indicaciones verbales del manejo de inventarios, por ejemplo, el encargado de bodega debe realizar constataciones físicas una vez al mes y a su vez notificar cuando la bodega se está desabasteciendo para la continuidad de las construcciones de esta forma controlan el inventario.

Pregunta 3: ¿Cuáles son los procesos en la adquisición de inventarios para las construcciones que realiza la empresa y cómo se distribuye en la bodega?

Análisis:

La contadora manifiesta que el proceso que realiza en adquirir los inventarios, es a partir de la compra a proveedores y se sustenta por las facturas, para luego ser almacenados. Estas existencias al llegar a bodega no tienen una distribución fija por cada material concluyendo que ingresan como van llegando de las adquisiciones.

Pregunta 4: ¿Utilizan en la empresa algún método de valoración para el control de los inventarios?

Análisis:

Los métodos de valoración para el control de inventarios resultan indispensables para conocer los movimientos de las existencias. En la empresa constructora, la entrevistada, indica que no utilizan ningún método de valoración que refleje la entrada y salida de cada material de construcción. En esta entidad solo consideran las facturas emitidas y recibidas por cada compra realizada.

Pregunta 5: ¿Se determinan las cantidades mínimas y máximas de inventarios con la finalidad de abastecerse en las construcciones?

Análisis:

En la constructora, la contadora puntualiza que se determinan las cantidades máximas y mínimas de los inventarios por la revisión del encargo de bodega, sin embargo, no siempre se cumple porque existe desabastecimiento de material tanto en bodega como en el lugar donde se realizan las construcciones.

Pregunta 6: ¿Realizan constataciones físicas del ingreso de los inventarios para las construcciones?

Análisis:

La contadora destaca que sí se realizan constataciones físicas al momento de ingresar la mercadería a la bodega para identificar si está completa y se encuentra en buen estado las adquisiciones de los materiales que se adquirieron del proveedor para el abastecimiento de inventarios y cumplir con las obras.

Pregunta 7: La empresa MEIZER S.A. ¿Tiene designado un personal fijo como responsable de bodega para el control de inventarios?

Análisis:

En la constructora el bodeguero es el encargado de verificar las entradas de los materiales mediante constatación con la factura y las salidas de la mercadería el arquitecto, aunque la función de esta persona es controlar las obras que se ejecutan por los convenios ya establecidos.

Pregunta 8: ¿Cómo realiza el tratamiento contable de los inventarios y conoce la empresa el índice de rotación de los inventarios? Explique.

Análisis:

La contadora indica que el tratamiento contable del inventario se sustenta con las facturas por las adquisiciones, registrando contablemente las compras netas contra el pago que logran ser en efectivo o a crédito que otorgan los proveedores. La empresa desconoce la rotación impidiendo conocer la frecuencia de este rubro.

Pregunta 9: ¿La empresa realiza análisis de rentabilidad mediante la

implementación de indicadores financieros a los estados financieros?

Explique.

Análisis:

La entrevistada menciona que los estados financieros son indispensables porque permite conocer la situación real y económica en que atraviesa la empresa, sin embargo, no realizan análisis de rentabilidad ni tampoco indicadores financieros porque no ven necesario realizar este tipo procedimiento.

Pregunta 10: ¿Considera necesario la implementación de políticas y procedimientos en la gestión de inventarios para mejorar la rentabilidad institucional? Explique.

Análisis:

La contadora expresa que es necesario implementar política y procedimientos en la gestión de inventarios que sirvan para mejorar los procesos de compras, al tener una lista de proveedores con precios económicos. Así mismo, tener un control estricto de las existencias en la bodega de forma responsable y ordenada.

3.1.3. Entrevista al bodeguero

Objetivo: Recolectar información para la evaluación de la gestión de los inventarios y rentabilidad de la empresa MEIZER S.A.

Pregunta1: ¿Cuáles son las principales funciones que realiza en el área de bodega?

Análisis:

El bodeguero indica que es responsable de tener el control de la entrada y salida de los materiales de construcción durante el periodo económico, sin embargo, no se lleva un registro en documentos contables. Otra de las funciones es revisar el buen estado de los materiales que en su momento van a ser utilizados.

Pregunta 2: ¿El departamento de bodega cuenta con lineamientos verbales o escritos del manejo de los inventarios?

Análisis:

El entrevistado indica que reciben indicaciones verbales sobre el manejo de inventarios, por ejemplo, ingresar a bodega los materiales verificando con la factura.

Pregunta 3: ¿Cuál es el método de valoración que utilizan en la empresa en los movimientos del inventario?

Análisis:

El entrevistado indica que no utilizan un método de valoración para el control de las entradas y salidas de inventarios. Sin embargo, cuidan de los movimientos que tienen los materiales de construcción.

Pregunta 4: ¿La empresa constructora realiza cálculos para abastecer la bodega?

Análisis:

El bodeguero menciona que la constructora se abastece en el momento que existen pocos materiales para la continuidad de las construcciones provocando pérdidas de tiempo afectando los contratos de obra.

Pregunta 5: ¿Usted realiza constataciones periódicas de los inventarios para evitar pérdidas monetarias?

Análisis:

El entrevistado indica que realiza constataciones físicas de forma periódica por lo que es el encargado de ingresar los materiales a bodega, sin embargo, el arquitecto lleva un control del uso de los materiales de construcción.

Pregunta 6: ¿Cuál es el control que existe en la adquisición de inventarios?

Análisis:

El entrevistado indica que se revisa el contrato de obra para realizar el pedido de los materiales de construcción y se considera el precio unitario y total para la adquisición. Cabe destacar que la entidad no tiene un proveedor fijo, por lo que buscan reducir costos controlando la calidad de los inventarios.

Pregunta 7: ¿El área de la bodega cumple con parámetros adecuados?

Análisis:

El bodeguero indica que el espacio físico es adecuado debido a que es amplio con óptimas condiciones, lo cual permite que el inventario esté guardado de manera ordenada y seguro.

Pregunta 8: ¿Los inventarios tienen codificación para identificarlos dentro de bodega?

Análisis:

El entrevistado expresa que los materiales de construcción en el área de bodega se los identifica por el nombre de cada producto puesto que de esta forma se podrá verificar para el abastecimiento en bodega.

Pregunta 9: En el caso que exista faltantes y sobrantes de inventario ¿Cuál es el procedimiento que realiza la entidad?

Análisis:

El bodeguero indica que carece de procedimientos escritos que fundamenten el sobrante o faltante de inventario, debido que el gerente y contador realizan el ajuste respectivo. Cabe recalcar que cuando existe una pérdida la empresa asume el costo.

Pregunta 10: ¿Considera usted que la buena gestión de inventarios resulta beneficioso a la empresa?

Análisis:

El bodeguero indica que es importante contar con una buena gestión de inventarios que ayuden a evitar pérdidas monetarias a la empresa evitando volver a reinvertir en materiales.

3.1.4. Análisis documental

Se procede a realizar el respectivo análisis de los estados financieros de la empresa Constructora MEIZER S.A.

3.1.4.1. Análisis Vertical: Estado de Situación Financiera

Tabla 10

Análisis Vertical Activo

**EMPRESA CONSTRUCTORA MEIZER S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2017 – 2018**

	2017	Análisis Vertical	2018	Análisis Vertical
Activos				
Activos corrientes				
Efectivo y equivalente al efectivo	\$ 9.629,21	49,44%	\$ 9.569,47	9,27%
Crédito tributario (IVA)	\$ 2.051,45	10,53%	\$ 2.051,45	1,99%
Crédito Tributario (impuesto a la renta)	\$ 741,36	3,81%		0,00%
Inventarios	\$ 6.254,00	32,11%	\$ 6.254,00	6,06%
Total activos corrientes	\$18.676,02	95,89%	\$ 17.874,92	17,32%
Activos no corrientes				
Terrenos			\$ 84.500,00	81,90%
Activos intangibles	\$ 800,00	4,11%	\$ 800,00	0,78%
Total activos no corrientes	\$ 800,00	4,11%	\$ 85.300,00	82,68%
Total activos	\$19.476,02	100,00%	\$ 103.174,92	100,00%

Fuente: Empresa MEIZER S.A.

Elaborado por: Danilo Torres.

En el año económico 2017 el Activo Corriente representa el 95.89% del Activo total, distribuido en efectivo con 49.44%, Crédito Tributario IVA 10.53%, Crédito Tributario Impuesto a la Renta 3.81% y los Inventarios 32.11%. El Activo no corriente por al Activo intangible con el 4.11%.

En el año 2018 la variación se concentra en los Activos no corrientes con el 82.68% por la adquisición de un terreno, y los Activos Corrientes representa el 17.32%, donde el 9.27% es el efectivo, 1.99% Crédito Tributario y los Inventarios 6.06%.

Tabla 11*Análisis Vertical Pasivos y Patrimonio*

EMPRESA CONSTRUCTORA MEIZER S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2017 – 2018

	2017	Análisis Vertical	2018	Análisis Vertical
Pasivos				
Pasivos corrientes				
Cuentas y documentos por pagar	\$ 210,00	1,08%	\$ -	0,00%
Total pasivos corrientes	\$ 210,00	1,08%	\$ -	0,00%
Total pasivos	\$ 210,00	1,08%	\$ -	0,00%
Patrimonio				
Capital suscrito	\$ 800,00	4,11%	\$ 800,00	0,78%
Aportes socios, accionistas	\$ 2.835,65	14,56%	\$87.335,65	84,65%
Pérdidas o utilidades acumuladas ejercicios anteriores	\$ (13,26)	-0,07%	\$14.889,01	14,43%
Utilidad ejercicio	\$ 15.643,63	80,32%	\$ 150,26	0,15%
Total Patrimonio	\$ 19.266,02	98,92%	\$103.174,92	100,00%
Total pasivo y Patrimonio	\$ 19.476,02	100,00%	\$103.174,92	100,00%

Fuente: Empresa MEIZER S.A.

Elaborado por: Danilo Torres.

En el año 2017 el 1.08% corresponde a las Cuentas y Documentos por pagar, el 4.11% de Capital Suscrito, 14.56% aportes de socios, 0.07% de pérdidas acumuladas, ejercicios anteriores y la utilidad se concentra con el 80.32% en relación al valor total del Activo. En el año 2018 la empresa no tiene deudas a corto y largo plazo, por ello, el 100% se concentra en el Patrimonio de la empresa, el 0.78% de Capital Suscrito, el 84.65% de aportes socios, accionistas por la adquisición del terreno, el 14.43% de pérdidas acumuladas ejercicios anteriores y la utilidad con un porcentaje del 0.15% del total del Patrimonio, evidenciando que en el año 2017 al periodo de estudio disminuyó notablemente esta ganancia para los empresarios.

3.1.4.2. Análisis Vertical: Estado de Resultado

Tabla 12

Análisis vertical Estado de Resultados

EMPRESA CONSTRUCTORA MEIZER S.A
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE 2017 - 2018

	2017	Análisis Vertical	2018	Análisis Vertical
Ingresos				
Gravados con tarifa diferente 0% IVA	\$ 119.565,66	52,80%	\$ 131.300,00	100,00%
Gravados con tarifa 0% IVA	\$ 106.876,64	47,20%	\$ -	0,00%
TOTAL INGRESOS	\$ 226.442,30	100,00%	\$ 131.300,00	100,00%
COSTOS	\$ 166.028,06	73,32%	\$ 59.663,10	45,44%
GASTOS				
Sueldos y Salarios			\$ 48.554,55	36,98%
Beneficios sociales			\$ 7.989,32	6,08%
Honorarios y otros pagos	\$ 21.959,31	9,70%		
Consumo de combustible y lubricantes	\$ 1.300,68	0,57%	\$ 853,85	0,65%
Aportes a la seguridad social			\$ 9.945,59	7,57%
Gastos de gestión	\$ 4.719,95	2,08%	\$ 892,55	0,68%
Mantenimiento y reparaciones	\$ 952,08	0,42%	\$ 3.250,78	2,48%
Iva que se carga al costo o gasto	\$ 10.629,03	4,69%		
Otros	\$ 5.209,57	2,30%		
TOTAL GASTOS	\$ 44.770,62	19,77%	\$ 71.486,64	54,45%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 210.798,68	93,09%	\$ 131.149,74	99,89%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 15.643,62	6,91%	\$ 150,26	0,11%
(-) 15% Participación trabajadores	\$ (2.346,54)	-1,04%	\$ (22,54)	-0,02%
UTILIDAD NETA	\$ 13.297,08	5,87%	\$ 127,72	0,10%

Fuente: Empresa MEIZER S.A.

Elaborado por: Danilo Torres.

La información obtenida del Estado de Resultado de la constructora MEIZER S.A. los ingresos en el año 2017 son de 52.80% gravados con tarifa diferente de 0% y tarifa 0% con el 47.20%, los costos con el 73.32%, los gastos con el 19.77% y la utilidad neta se refleja en un 5.87% en relación a los ingresos percibidos en el ejercicio económico. En el año 2018 los costos tienen un 45.44%, los gastos el 54.45% y la utilidad con un valor insignificante del 0.10% a comparación del año 2017 significa que la empresa está generando más egresos ocasionando una disminución en la rentabilidad.

3.1.4.3. Análisis horizontal: Estado de Situación Financiera

Tabla 13

Análisis horizontal Activos

**EMPRESA CONSTRUCTORA MEIZER S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 – 2018**

	2017	2018	Variación absoluta	Análisis horizontal
Activo Corriente				
Efectivo y equivalente al efectivo	\$ 9.629,21	\$ 9.569,47	\$ (59,74)	-0,62%
Crédito Tributario(IVA)	\$ 2.051,45	\$ 2.051,45	\$ -	0,00%
Crédito Tributario (impuesto a la renta)	\$ 741,36	\$ -	\$ (741,36)	-100,00%
Inventarios	\$ 6.254,00	\$ 6.254,00	\$ -	0,00%
Total activo corriente	\$ 18.676,02	\$17.874,92	\$ (801,10)	-4,29%
Activo No Corriente				
Terrenos		\$ 84.500,00	\$ 84.500,00	100,00%
Activos intangibles	\$ 800,00	\$ 800,00	\$ -	0,00%
Total de Activo No Corriente	\$ 800,00	\$85.300,00	\$ 84.500,00	10562,5%
Total Activo	\$ 19.476,02	\$103.174,92	\$ 83.698,90	429,75%

Fuente: Empresa MEIZER S.A.

Elaborado por: Danilo Torres.

En el 2018 los Activos aumentaron en un 429.75% en relación al año 2017 por la adquisición de un terreno, así mismo el efectivo disminuyó en un 0.62%, el Crédito Tributario IVA y Activos intangibles se mantuvieron.

Los inventarios no sufrieron variaciones, sin embargo, se efectuaron compras en el periodo económico de \$59.663.10, que al término del 2018 el saldo contable reflejo el mismo del año 2017.

Tabla 14*Análisis horizontal Pasivos y Patrimonio*

EMPRESA CONSTRUCTORA MEIZER S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 – 2018

	2017	2018	Variación absoluta	Análisis horizontal
Pasivo Corriente				
Cuentas y documentos por pagar	\$ 210,00	\$ -	\$ (210,00)	-100,00%
Total Pasivo Corriente	\$ 210,00	\$ -	\$ (210,00)	-100,00%
Total Pasivo	\$ 210,00	\$ -	\$ (210,00)	-100,00%
Patrimonio				
Capital suscrito	\$ 800,00	\$ 800,00	\$ -	0,00%
Aportes socios, accionistas	\$ 2.835,65	\$ 87.335,65	\$ 84.500,00	2979,92%
Pérdidas o utilidades acumuladas ejercicios anteriores	\$ (13,26)	\$ 14.889,01	\$ 14.875,75	112385,14%
Utilidad ejercicio	\$ 15.643,63	\$ 150,26	\$ (15.493,37)	-99,04%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 19.266,02	\$ 103.174,92	\$ 83.908,90	435,53%
Total Pasivo y Patrimonio	\$ 19.476,02	\$ 103.174,92	\$ 83.698,90	429,75%

Fuente: Empresa MEIZER S.A.

Elaborado por: Danilo Torres.

Los Pasivos en el año 2018 disminuyeron un 100% representando que la empresa no tiene acreedores a corto plazo. Del mismo modo el Patrimonio se concentra con el 435.53% de aumento, estas variaciones se dan por la adquisición de un terreno que forma parte de los aportes de los socios, accionistas. La utilidad del ejercicio disminuyó notablemente en un 99.04%. El Capital Suscrito se mantiene en los dos periodos económicos. El total de Pasivo y Patrimonio del 2017 a 2018 aumenta en un 429.75%.

3.1.4.4. Análisis horizontal: Estado de Resultado Integral

Tabla 15*Análisis horizontal Estado de Resultados*

EMPRESA CONSTRUCTORA MEIZER S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
31 DE DICIEMBRE DE 2017 - 2018

	2017	2018	Variación absoluta	Análisis Horizontal
Ingresos				
Gravados con tarifa diferente 0% IVA	\$ 119.565,66	\$ 131.300,00	\$ 11.734,34	9,81%
Gravados con tarifa 0% IVA	\$ 106.876,64		\$ (106.876,64)	-100,00%
Total ingresos	\$ 226.442,30	\$ 131.300,00	\$ (95.142,30)	-42,02%
Costos				
Compras netas locales de materia prima	\$ 166.028,06	\$ 59.663,10	\$ (106.364,96)	-64,06%
Total costos	\$ 166.028,06	\$ 59.663,10	\$ (106.364,96)	-64,06%
Gastos				
Sueldos y Salarios		\$ 48.554,55	\$ 48.554,55	
Beneficios sociales		\$ 7.989,32	\$ 7.989,32	
Aportes a la seguridad social		\$ 9.945,59	\$ 9.945,59	
Honorarios y otros pagos	\$ 21.959,31		\$ (21.959,31)	-100,00%
Consumo de combustible y lubricantes	\$ 3.860,16	\$ 853,85	\$ (3.006,31)	-77,88%
Gastos de gestión	\$ 6.349,10	\$ 892,55	\$ (5.456,55)	-85,94%
Mantenimiento y reparaciones	\$ 2.538,00	\$ 3.250,78	\$ 712,78	28,08%
Iva que se carga al costo o gasto	\$ 10.629,03	\$ -	\$ (10.629,03)	-100,00%
Otros	\$ 5.209,57	\$ -	\$ (5.209,57)	-100,00%
TOTAL GASTOS	\$ 44.770,62	\$ 71.486,64	\$ 26.716,02	59,67%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 210.798,68	\$ 131.149,74	\$ (79.648,94)	-37,78%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 15.643,62	\$ 150,26	\$ (15.493,36)	
(-) 15% Participación trabajadores	\$ (2.346,54)	\$ (22,54)	\$ 2.324,00	
UTILIDAD NETA	\$ 13.297,08	\$ 127,72	\$ (13.169,36)	-99,04%

Fuente: Empresa MEIZER S.A.

Elaborado por: Danilo Torres.

El análisis horizontal de éste Estado de Resultados permite interpretar el comportamiento económico de los saldos en dos años fiscales 2017 y 2018 concluyendo que los ingresos percibidos por la empresa constructora en el año 2018 disminuyeron en un 42.02% por los bajos contratos de obras, consecuentemente el costo de venta por las compras efectuadas de los materiales de construcción bajó al 64.06%. Los gastos que incurre MEIZER S.A. aumentaron en un 59.67% por los sueldos y salarios, beneficios sociales y el aporte de seguridad social de los obreros. La utilidad disminuyó en un 99.04 % para el año 2018. Los honorarios, IVA y otros gastos disminuyeron en su totalidad.

3.1.5. Ratios Financieros

3.1.5.1. Índice de actividad

Tabla 16

Ratios de gestión - inventarios

2017	2018
Rotación de inventarios	
$\frac{\text{Costo de venta}}{\text{Inventarios}} = \frac{166.028.06}{6.254.00} = 26.55$	$\frac{\text{Costo de venta}}{\text{Inventarios}} = \frac{59.663.10}{6.254.00} = 9.54$
Días de rotación de inventarios	
$\frac{360}{\text{Rotación de Inventarios}} = \frac{360}{26.55} = 13.56$	$\frac{360}{\text{Rotación de Inventarios}} = \frac{360}{9.54} = 37.74$

Fuente: Empresa MEIZER S.A.

Elaborado por: Danilo Torres.

En el año 2017, la empresa constructora Meizer S.A. la rotación de los inventarios en el año 2017 es de 26.55 veces y permanecieron en bodega aproximadamente 14 días para ser utilizados; en el año 2018 disminuye a 9.54 veces al año siendo muy baja la rotación y su rotación se dio cada 38 días, comprobando que el stock de los materiales de construcción demora en ser utilizados.

3.1.5.2. Indicadores de rentabilidad

- ✓ Margen de Utilidad bruta

Tabla 17

Margen de Utilidad bruta

2017	2018
$\frac{\text{Ventas} - \text{costo de venta}}{\text{Ventas}} =$ $\frac{226.442.30 - 166.028.06}{226.442.30} = 26.68\%$	$\frac{\text{Ventas} - \text{Costo de venta}}{\text{Ventas}} =$ $\frac{131.300.00 - 59.663.10}{131.300.00} = 54.56\%$

Fuente: empresa MEIZER S.A.

Elaborado por: Danilo Torres.

Interpretación: En la constructora en el año 2017 obtuvo un margen de Utilidad bruta del 27% y en el 2018 del 55% indicando que por cada dólar invertido en ventas netas obtuvieron \$ 0.27 y \$ 0.55 respectivamente para cubrir los costos de construcción antes de cancelar gastos e impuestos.

- ✓ Margen de utilidad neta

Tabla 18

Margen de utilidad neta

2017	2018
$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}} = \frac{13.297.08}{226.442.30} = 5.87\%$	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}} = \frac{127.72}{131.300.00} = 0.097\%$

Fuente: empresa MEIZER S.A.

Elaborado por: Danilo Torres.

Interpretación: La empresa constructora presenta un margen de utilidad neta en el año 2017 de 5.87% reflejando que por cada dólar de venta recibe \$0.05 centavos mientras que en el 2018 obtuvo un 0.09% recibiendo por cada dólar invertido \$0.00, es decir no obtiene ganancia. Por lo tanto, debe esforzarse en tener más obras de construcción regularizando los costos y gastos.

- ✓ Rendimiento del Activo total

Tabla 19

Rendimiento del Activo total

2017	2018
$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}} = \frac{13.297.08}{19.476.02} = 68.27\%$	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}} = \frac{127.72}{103.174.92} = 0.12\%$

Fuente: empresa MEIZER S.A.

Elaborado por: Danilo Torres.

Interpretación: La empresa constructora presenta un rendimiento del Activo total en el año 2017 del 68.27% y 2018 del 0.12%. Esto significa que la utilidad en relación al Activo total por cada dólar invertido se generó utilidades de \$0.68 y \$0.00 respectivamente.

- ✓ Rendimiento del Patrimonio

Tabla 20

Rendimiento del Patrimonio

2017	2018
$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio neto}} = \frac{13.297.08}{19.266.02} = 69.02\%$	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio neto}} = \frac{127.72}{103.174.92} = 0.12\%$

Fuente: empresa MEIZER S.A.

Elaborado por: Danilo Torres.

Interpretación: La empresa constructora en el año 2017 tiene un 69.02% que por cada dólar invertido obtiene 0.69 centavos y en el año 2018 con el 0.12% de rendimiento del Patrimonio en relación a la utilidad neta, significa que la entidad no tiene ganancia en el último periodo por la inversión.

3.1.6. Guía de observación

La guía de observación permitió corroborar la información de los inventarios confirmando los argumentos de los entrevistados. Esta guía se aplicó el 12 de julio siendo las 10:00 en las instalaciones de la empresa constructora MEIZER S.A. con una duración de 3 horas en el área de bodega y contabilidad, donde se desarrolló lo siguiente:

- Entrevista a la gerente

- Entrevista a la contadora
- Entrevista al bodeguero
- Análisis documental
- Constatación física de los inventarios.

Tabla 21

Constatación física de inventarios

No.	Artículo	Saldo contable	Listado de inventarios	Costo unitario	Constatación física	Diferencia Física		Diferencia Monetaria		Saldo al 31/12/2018	
						Sobrante	Faltante	Deudor	Acreedor		
1	Cemento	\$ 1.622,40	208	\$ 7,80	208					\$ 1.622,40	
2	Bloques	\$ 80,00	200	\$ 0,40	300					\$ 80,00	
3	Arena corriente - 48 KG	\$ 147,00	150	\$ 0,98	150					\$ 147,00	
4	Arena limpia corriente - 51 KG	\$ 110,00	100	\$ 1,10	100					\$ 110,00	
5	Varilla No. 8 de 12m	\$ 408,00	12	\$ 34,00	12					\$ 408,00	
6	Varilla No. 10 de 12m	\$ 468,00	12	\$ 39,00	10		2		\$ 78,00	\$ 390,00	
7	Varilla No. 12 de 12m	\$ 558,00	12	\$ 46,50	12					\$ 558,00	
8	Tubo 1/2 pulgada	\$ 82,25	7	\$ 11,75	5		2		+	\$ 23,50	\$ 58,75
9	Tubo 2 pulgadas	\$ 72,00	6	\$ 12,00	6						\$ 72,00
10	Tubo 3 pulgadas	\$ 75,00	6	\$ 12,50	6						\$ 75,00
11	Pintura anticorrosiva para estructuras metálicas	\$ 310,00	50	\$ 6,20	62						\$ 310,00
12	Pintura tipo permatelax satinado color suave	\$ 145,04	28	\$ 5,18	28						\$ 145,04
13	Cajas octagonales pvc	\$ 16,20	20	\$ 0,81	26	6			+	\$ 4,86	\$ 21,06
14	Rollo de cables solido # 12 (amarillo)	\$ 249,48	7	\$ 35,64	7						\$ 249,48
15	Rollo de cables solido # 12 (negro)	\$ 178,20	5	\$ 35,64	9	4			+	\$ 20,00	\$ 198,20
16	Rollo de cables solido # 12 (blanco)	\$ 249,48	7	\$ 35,64	7						\$ 249,48
17	Rollo de cables solido # 12 (rojo)	\$ 285,12	8	\$ 35,64	6		2		+	\$ 71,28	\$ 213,84
18	Rollo de cables solido # 12 (verde)	\$ 178,20	5	\$ 35,64	8	3			+	\$ 106,92	\$ 285,12
19	Rollo de cable solido # 10 (amarillo)	\$ 223,00	4	\$ 55,75	4						\$ 223,00
20	Metros de cable # 6 (7 hilos)	\$ 250,24	4	\$ 62,56	4						\$ 250,24
21	Codos plastidor pvc de 1/2"	\$ 4,42	13	\$ 0,34	10		3		+	\$ 1,02	\$ 3,40
22	Piedra 3/4 - 48 kg	\$ 154,00	7	\$ 22,00	7						\$ 154,00
23	Zinc 0,220 * 800 / 3000 (10 pies)	\$ 269,99	49	\$ 5,51	49						\$ 269,99
24	Imperlastic 1 galon	\$ 53,44	8	\$ 6,68	8						\$ 53,44
25	Cinta aislante # 20 YDS 3m # 1500	\$ 15,00	12	\$ 1,25	10		2		+	\$ 2,50	\$ 12,50
26	Tomac. Chino 15A 220 V sencillo # 816V LEV/EA	\$ 34,30	10	\$ 3,43	14	4			+	\$ 13,72	\$ 48,02
27	Ripio Polvo	\$ 11,00	11	\$ 1,00	11						\$ 11,00
28	Tornillo tripa de pato 2*8 (12 un)	\$ 4,24	8	\$ 0,53	8						\$ 4,24
	Σ	\$ 6.254,00					FD	\$ 145,50	\$ 176,30	\$ 6.223,20	

Fuente: Constructora MEIZER S.A.

Elaborado por: Danilo Torres

Las marcas utilizadas en la constatación física de la tabla 10 se detallan a continuación:

- © Confirmación de saldo contable con el estado de situación financiera.

- ✓ Verificación de la cantidad de materiales de construcción con el listado de bodega.
- ✓✓ Verificación del costo unitario de materiales de construcción con las facturas y el listado de bodega.
- **FD** Falta de documentación que detalle el sustento del faltante o sobrante de los inventarios.
- † La constatación física refleja un sobrante de mercadería que no ha sido registrado en la cuenta de inventarios, tales como: 6 cajas de octagonales pvc, 4 rollo de cables solidos # 12 negro, 3 rollo de cables solidos # 12 verde y 4 tomacorriente chin 15 A 220 V sencillo # 816v LEV/EA, por un total de \$ 145,50. Se establece el siguiente asiento de ajuste al 31/12/2018:

Tabla 22

Ajuste por sobrante de inventarios

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/18	Inventarios		\$145.50	
	Sobrante de inventarios			\$145.50
	P/r sobrante de inventarios			

Fuente: Constructora MEIZER S.A.

Elaborado por: Danilo Torres

- † La constatación física indica un faltante de inventarios tales como: 2 varilla no. 10 de 12m, 2 tubo de electricidad de ½ pulgada, 2 rollo de cables solido # 12 rojo, 3 codos plastidor pvc de ½ pulgada y 2 cinta aislante # 20 YDS 3m # 1500, por un valor de \$ 176.30. Se establece el siguiente ajuste al 31/12/2018:

Tabla 23*Ajuste por faltante de inventarios*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/18	Cuentas por cobrar – empleados		\$176.30	
	Inventarios			\$176.30
	P/r faltante de inventarios			

Fuente: Constructora MEIZER S.A.**Elaborado por:** Danilo Torres

Una vez realizado los respectivos ajustes en relación a la cuenta de inventarios se establece el saldo contable ajustado:

Tabla 24*Movimiento de inventarios*

Cuenta	Saldo contable	Debe	Haber	Saldo ajustado
Inventarios	Ⓢ \$ 6.254,00	\$ 145,50	\$ 176,30	\$ 6.223,20
Σ	\$ 6.254,00			\$ 6.223,20
Σ Sumatoria				
Ⓢ Saldo contable verificado				

Fuente: Constructora MEIZER S.A.**Elaborado por:** Danilo Torres

Se concluye que la cuenta inventarios demuestra un valor irreal al termino del año por la falta de documentación de los movimientos desde la bodega a la obra, siendo el valor ajustado de \$ 6223.20. Por lo tanto, una óptima gestión reduce costos, controlando los materiales para no incurrir a doble inversión.

3.2 Limitaciones

La aplicación del instrumento de investigación se dificultó por el tiempo de los trabajadores de la empresa, sin embargo, se efectuó con éxito la entrevista y ficha

de observación proporcionando la información concerniente a los inventarios y de los estados financieros que son indispensables para la aplicación de ratios financieros.

3.3 Resultados

Una vez aplicados los instrumentos de recolección de datos se obtienen los siguientes resultados:

- ✓ En el área de inventarios la gestión es inadecuada, por lo que se evidenció que se genera desabastecimiento de materiales de construcción y se incurre a la reinversión que afecta el avance de obras. Así mismo, la entidad no realiza análisis de rentabilidad, haciendo hincapié que solo verifican que los estados financieros demuestren ganancia; y en el caso de pérdidas falta tomar acciones correctivas.
- ✓ En la empresa, la contadora efectúa el registro contable de acuerdo a la factura que emite el proveedor por las adquisiciones, además se constata el ingreso de los materiales a bodega.
- ✓ El personal encargado del almacén recibe indicaciones verbales del uso de los materiales de construcción desde el ingreso a bodega hasta la utilización de los mismos en las obras.
- ✓ En la constatación física se evidencia la ineficiente gestión de los inventarios, es por ello, que no existe documentación de los faltantes y sobrantes de materiales de construcción que varían el saldo de la cuenta contable al término del ciclo económico.

- ✓ Una vez analizado los estados financieros se evidencia que la constructora no está generando rentabilidad por cada dólar invertido en el año económico 2018, por tanto, la utilidad del periodo de estudio disminuyo en un 99.04% a comparación del año 2017.

3.4 Propuesta

Implementación de políticas y procedimientos en el área de inventarios en la empresa Constructora MEIZER S.A.

3.4.1 Antecedentes

La empresa constructora MEIZER S.A. es una entidad situada en el cantón Salinas y ha venido evolucionando en el mercado con la actividad económica de realizar infraestructuras y remodelaciones de estructuras ya existentes en el sector público o privado. Con el transcurrir los años la empresa constructora ha mantenido compromiso con la sociedad de prestar servicios en la construcción de obras cumpliendo estrictamente lo acordado con los clientes.

3.4.2 Justificación

La presente propuesta es una guía para la constructora, aplicando un modelo de gestión de inventarios que le permita tener una eficiente administración y así optimizar recursos en la inversión de los materiales de construcción evitando pérdidas o desperdicios al momento de construir o remodelar las infraestructuras. Cabe recalcar, que los inventarios en una entidad constructora son esencial para el avance de las obras cumpliendo en el tiempo acordado.

3.4.3 Objetivos

Diseñar un sistema de control en el área de inventarios mediante procedimientos contables para el mejoramiento de la rentabilidad de la empresa Constructora MEIZER S.A.

Objetivos específicos

- ✓ Determinar acciones correctivas para el control de los inventarios evitando reinversión, pérdidas o deterioro, optimizando recursos en las construcciones de infraestructuras.
- ✓ Establecer procesos administrativos para la buena gestión de los inventarios en relación a la compra, recepción y salida de los materiales de construcción.
- ✓ Diseñar documentos contables para el conocimiento de los movimientos de inventarios en las diferentes construcciones o remodelaciones de infraestructuras.

3.4.4 Estructura de la propuesta

La presente estructura se compone de los siguientes puntos:

- ✓ **Acciones correctivas:** definir políticas generales y procedimientos en el manejo y control de los inventarios.
- ✓ **Procesos administrativos:** esquematizar flujogramas de procesos administrativos en el área de inventarios.
- ✓ **Documentos contables:** diseñar documentos contables para el control de los inventarios.

3.4.5 Desarrollo de la propuesta



EMPRESA CONSTRUCTORA MEIZER S.A.

**MANUAL DE POLITICAS Y
PROCEDIMIENTOS EN EL ÁREA DE
INVENTARIOS**

Elaborado por: Danilo Iván Torres Villón



EMPRESA CONSTRUCTORA MEIZER S.A.

Área de inventarios	Página:	1/18
Manual de políticas y procedimientos	Año:	2019

INTRODUCCIÓN

El manual de políticas y procedimientos es un documento escrito que indica las actividades que deben realizar cada empleado de una institución, cuya finalidad es mejorar los procesos para la obtención de resultados favorables luego de cada acción.

En la constructora MEIZER S.A., la implementación del manual de políticas y procedimientos ayudará a mejorar los procesos de los inventarios en cada contrato de obra, evitando desperdicios o pérdidas de los materiales de construcción y así optimizar recursos mejorando los resultados económicos para la empresa.

ALCANCE

El presente manual de políticas y procedimientos consiste en plasmar tareas específicas en el manejo de los inventarios y será puesto en práctica por el personal inmerso en dicha gestión. Este documento estará sujeto a cambios siendo responsable la máxima autoridad de la constructora.

Elaborado por: Danilo Iván Torres Villón



EMPRESA CONSTRUCTORA MEIZER S.A.

Área de inventarios	Página:	2/18
Políticas del área de inventarios	Año:	2019

1. Capacitar al personal de la empresa sobre el manejo y uso de los inventarios.
2. Los ingresos y egresos de los inventarios deben estar respaldados por documentos como las notas de pedido, orden de compra, facturas, Kardex y la requisición de materiales en las obras con las firmas correspondientes.
3. Efectuar conteo físico de los inventarios de forma mensual por los contratos de construcción o remodelación de obras de infraestructuras.
4. Abastecer a bodega con los materiales de construcción para evitar interrupciones en las obras.
5. Almacenar el inventario en bodegas para evitar deterioro físico, robos o desviaciones evitando la reinversión de materiales de construcción.
6. Permitir el acceso a bodega únicamente al personal autorizado en la utilización de materiales de construcción.
7. Efectuar seguimiento de los desperdicios de materiales de construcción en el proceso de construcción o remodelación de infraestructuras.

Elaborado por: Danilo Iván Torres Villón



EMPRESA CONSTRUCTORA MEIZER S.A.

Área de inventarios	Página:	3/18
Procedimiento general en el área de inventarios	Año:	2019

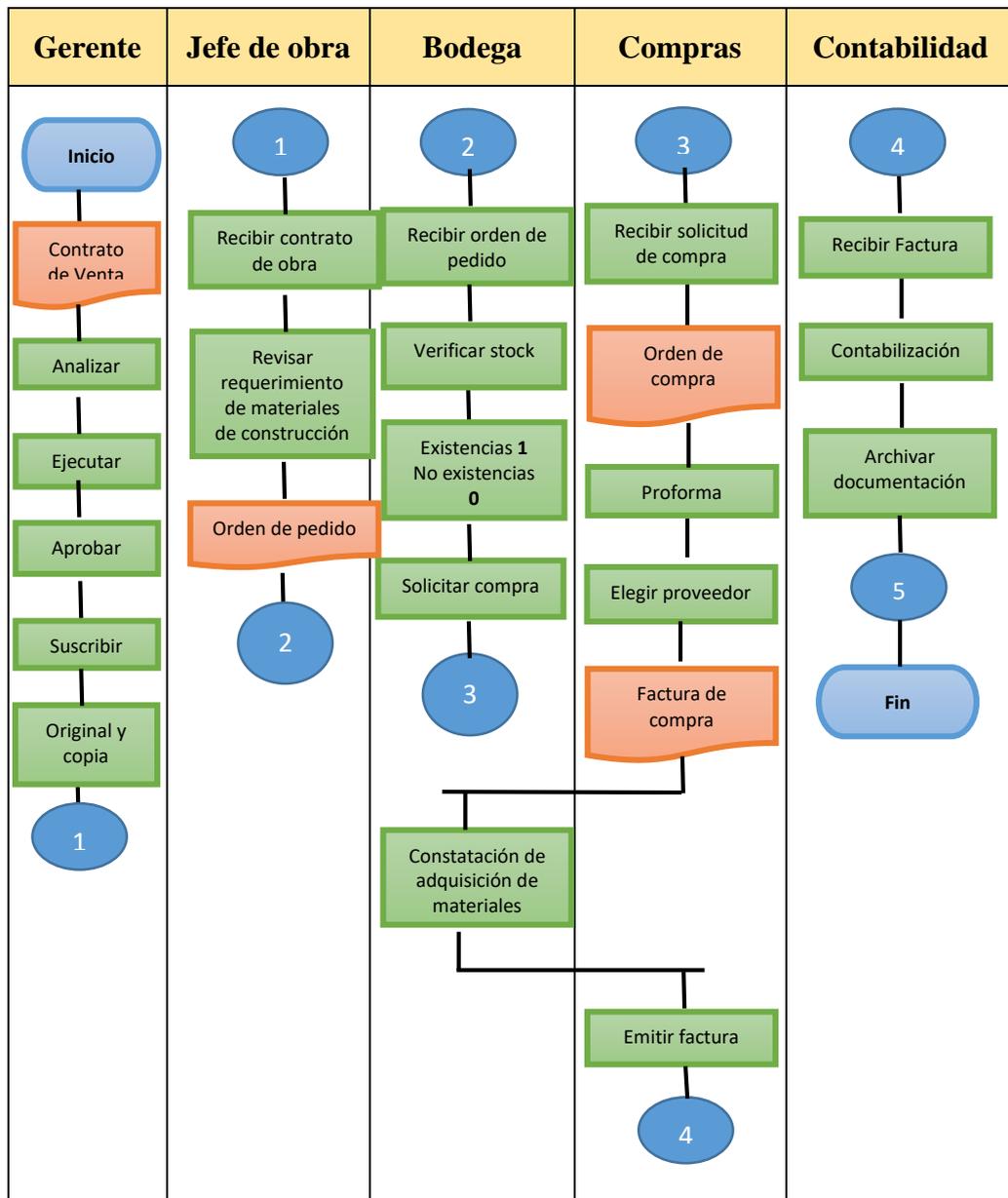
<u>No.</u>	<u>Área</u>	<u>Descripción</u>
1	Gerencia	<ul style="list-style-type: none">✓ Analizar contrato de obra✓ Ejecutar el contrato de venta con el cliente por mutuo acuerdos.✓ Aprobar el contrato de venta.✓ Emitir el contrato de obra original y copia para archivar.✓ Enviar el contrato de obra al arquitecto.
2	Producción	<ul style="list-style-type: none">✓ Recibir la copia del contrato de venta.✓ Revisar minuciosamente el requerimiento de materiales.✓ Enviar orden de pedido de materiales de construcción.
3	Bodega	<ul style="list-style-type: none">✓ Verificar el stock de materiales de construcción.✓ Si existe stock el encargado emitirá una nota de egreso de mercaderías.✓ No existe stock emitir solicitud de compra para las nuevas adquisiciones de materiales.✓ Enviar solicitud de compra.✓ Recibir compra verificación con la factura.
4	Compras	<ul style="list-style-type: none">✓ Recibir solicitud de compra✓ Realizar cotizaciones para la compra de inventarios.✓ Elegir la opción idónea que sea rentable para la empresa.✓ Factura de compra de inventarios.
5	Contabilidad	<ul style="list-style-type: none">✓ Recibir la factura✓ Realizar registros contables✓ Archivar documentos.

Elaborado por: Danilo Iván Torres Villón



EMPRESA CONSTRUCTORA MEIZER S.A.

Área de inventarios	Página:	4/18
Flujograma del proceso general de inventarios	Año:	2019



Elaborado por: Danilo Iván Torres Villón



EMPRESA CONSTRUCTORA MEIZER S.A.

Área de inventarios	Página:	5/18
Procedimiento de adquisición e ingreso de inventarios	Año:	2019

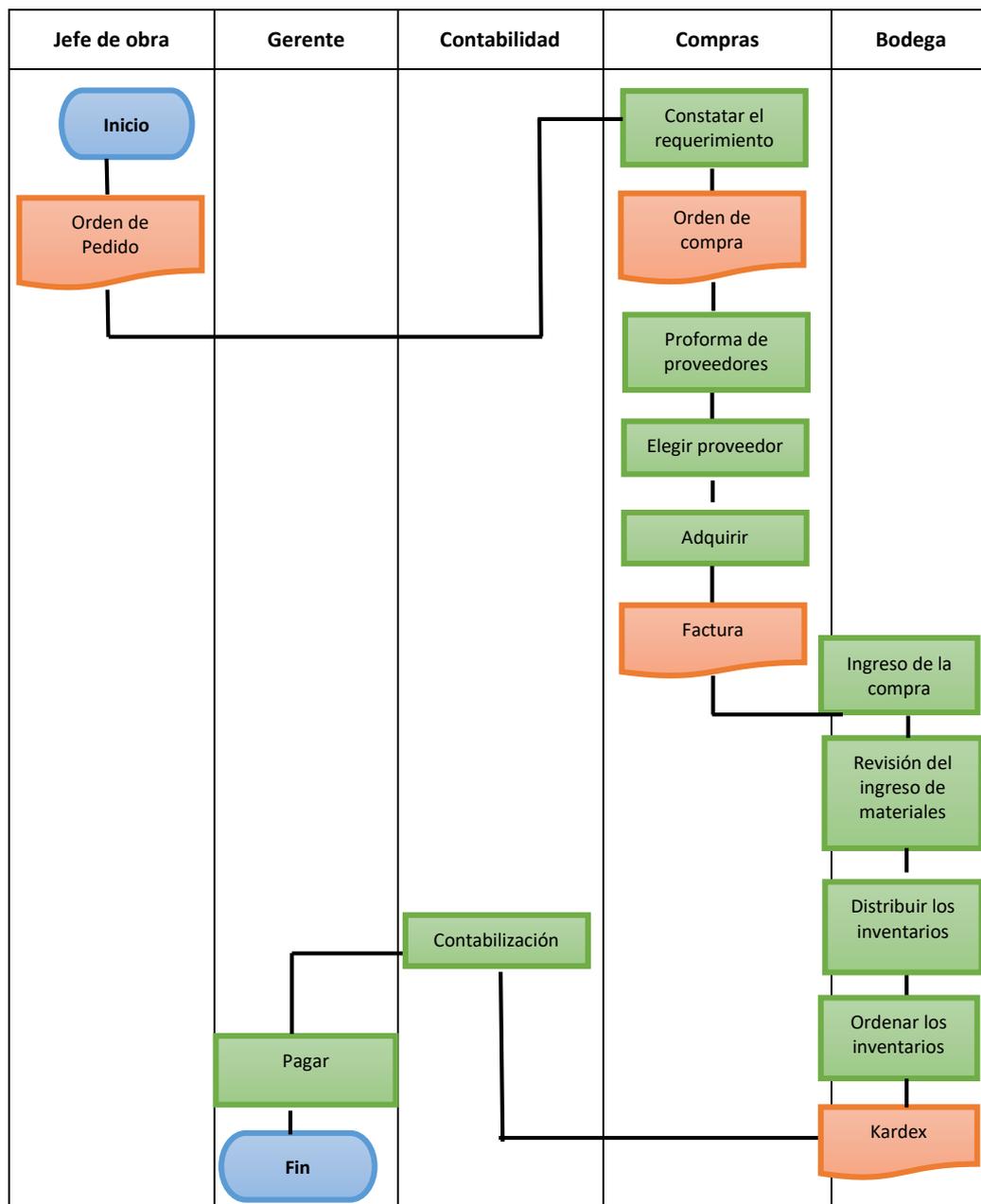
1. Elaborar la solicitud de compra de materiales de construcción.
2. Constatar en la bodega el requerimiento de los materiales de construcción.
3. Cotizar el requerimiento de la orden de compra a distintos proveedores seleccionen el más conveniente en cuestión de precio y calidad.
4. Efectuar la compra de los materiales de construcción con el proveedor elegido.
5. Receptar el inventario revisando la factura con la constatación física evitando ingresar materiales dañados u obsoletos.
6. Distribuir y ordenar el inventario en bodega y estén disponibles para las construcciones.
7. Procesar y contabilizar la compra de materiales de construcción.
8. Realizar el pago correspondiente de la compra de materiales de construcción de acuerdo a la factura que emitió el proveedor.

Elaborado por: Danilo Iván Torres Villón



EMPRESA CONSTRUCTORA MEIZER S.A.

Área de inventarios	Página:	6/18
Flujograma de la adquisición e ingreso de inventarios	Año:	2019



Elaborado por: Danilo Iván Torres Villón

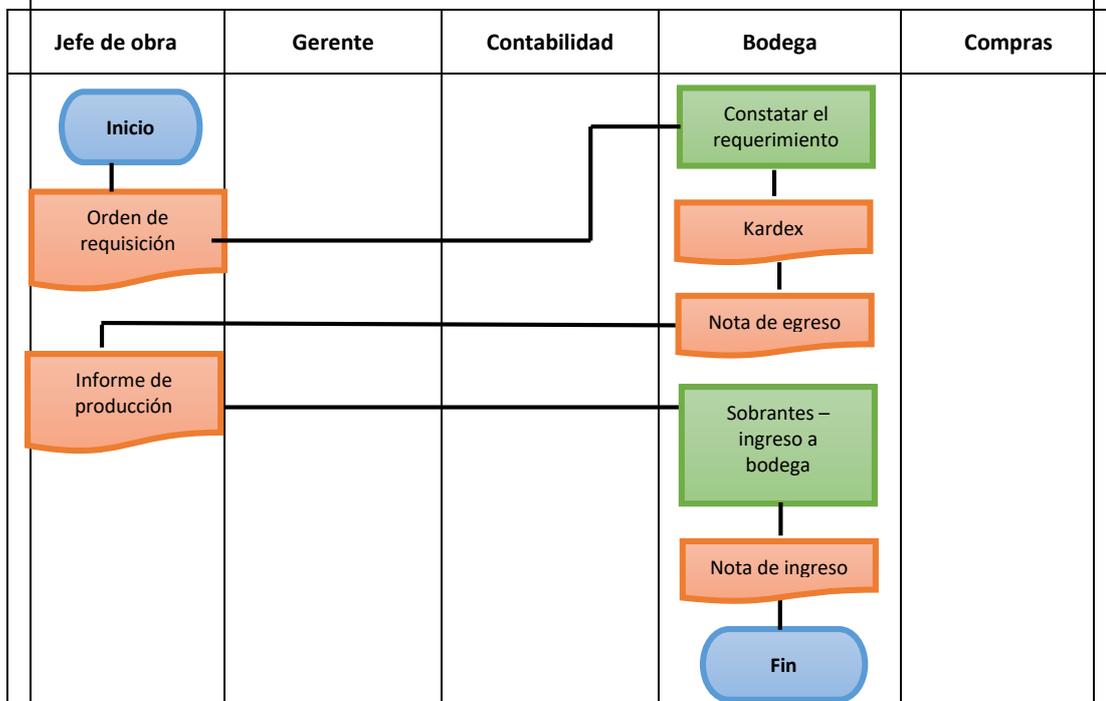


EMPRESA CONSTRUCTORA MEIZER S.A.

Área de inventarios	Página:	7/18
Procedimiento de egreso de los inventarios	Año:	2019

1. Solicitud de inventarios mediante la orden de requisición.
2. Verificar el requerimiento de los inventarios.
3. Registrar los movimientos de los egresos de inventarios en el Kardex.
4. Despachar los inventarios evidenciados en la nota de egreso.
5. Elaborar el informe de producción indicando la utilización de materiales y avance de obras.
6. Ingresar a bodega los inventarios sobrantes evidenciados en la nota de ingreso.

Flujograma del procedimiento de egreso de los inventarios



Elaborado por: Danilo Iván Torres Villón



EMPRESA CONSTRUCTORA MEIZER S.A.

Área de inventarios	Página:	8/18
Documentos contables de los movimientos de inventarios	Año:	2019

Orden de pedido de materiales de construcción

Documento que emitirá el arquitecto para iniciar las construcciones de obras indicando las cantidades requeridas de insumos de construcción.

	<u>ORDEN DE PEDIDO DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN</u>	No. Solicitud:	
Fecha: _____	Código de contrato: _____	Tipo de Obra: _____	Solicitante: _____
No.	Detalle	Cantidad solicitada	
_____ Firma Solicitante			

Elaborado por: Danilo Iván Torres Villón



EMPRESA CONSTRUCTORA MEIZER S.A.

Área de inventarios	Página:	9/18
Documentos contables de los movimientos de inventarios	Año:	2019

Orden de compra

Documento emitido por el encargado de las adquisiciones de materiales de construcción donde se detalla el requerimiento con precios aproximados a contratos anteriores.

	<u>ORDEN DE COMPRA</u>	No. Orden de compra:		
Fecha de pedido: _____		Dirección: _____		
Fecha de entrega: _____		Condiciones de pago: _____		
No.	Detalle	Cant.	Precio Unitario	Precio Total
Emitido por: _____		Aprobado por: _____		
Área de Compra		Gerencia		

Elaborado por: Danilo Iván Torres Villón



EMPRESA CONSTRUCTORA MEIZER S.A.

Área de inventarios	Página:	10/18
Documentos contables de los movimientos de inventarios	Año:	2019

Orden de requisición de materiales

Documento emitido por el jefe de obra para solicitar materiales de construcción a bodega enlistando la cantidad necesaria del contrato de venta para la construcción y/o remodelación de infraestructuras.

	<u>ORDEN DE REQUISICIÓN</u>	No. Orden de requisición:	
Fecha de pedido: _____		Código de contrato: _____	
Fecha de entrega: _____		Departamento: _____	
No.	Detalle	Cant.	Observaciones
Emitido por: _____ Jefe de obra (E)		Recibido por: _____ Jefe de bodega (E)	

Elaborado por: Danilo Iván Torres Villón



EMPRESA CONSTRUCTORA MEIZER S.A.

Área de inventarios	Página:	11/18
Documentos contables de los movimientos de inventarios	Año:	2019

Nota de egreso

El encargado de bodega emitirá el documento de egreso de inventarios para respaldar el despacho de los materiales para las diferentes construcciones o remodelaciones que se efectúen en el contrato de venta.

	<u>ORDEN DE EGRESO</u>	No. Nota de egreso:	
Fecha de pedido: _____	Código de contrato: _____		
Fecha de entrega: _____	Responsable: _____		
No.	Detalle	Código	Cantidad
Emitido por: _____	Recibido por: _____		
Jefe de bodega (E)	Jefe de obra (E)		

Elaborado por: Danilo Iván Torres Villón



EMPRESA CONSTRUCTORA MEIZER S.A.

Área de inventarios	Página:	12/18
Documentos contables de los movimientos de inventarios	Año:	2019

Kardex

Documento controlado por el encargado de bodega para el respaldo del ingreso y egreso de inventarios en relación a los materiales de construcción estableciendo las cantidades físicas y monetarias.

	<u>KARDEX</u> <u>MÉTODO FIFO</u>									
Código: _____	Mínimo: _____									
Artículo: _____	Máximo: _____									
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant	C.U	C.T	Cant	C.U	C.T	Cant	C.U	C.T
<hr style="width: 50%; margin: auto;"/> Jefe de bodega (E)										

Elaborado por: Danilo Iván Torres Villón



EMPRESA CONSTRUCTORA MEIZER S.A.

Área de inventarios	Página:	13/18
Documentos contables de los movimientos de inventarios	Año:	2019

Nota de ingreso

El encargado de obra emitirá el documento para la constancia de ingreso de los inventarios de los sobrantes, no hayan sido utilizados en la obra para evitar robos, desperdicios y doble reinversión de los materiales de construcción.

	<u>ORDEN DE INGRESO</u>	No. Nota de ingreso:		
Fecha de entrega: _____	Código de contrato: _____			
No.	Detalle	Código	Cantidad	Observación
Emitido por: _____ Jefe de obra (E)		Recibido por: _____ Jefe de bodega (E)		

Elaborado por: Danilo Iván Torres Villón



EMPRESA CONSTRUCTORA MEIZER S.A.

Área de inventarios	Página:	14/18
Documentos contables de los movimientos de inventarios	Año:	2019

Informe de producción

Documento que sustenta el uso de los inventarios en las construcciones o remodelaciones establecidos en los contratos de venta indicando el grado de avance de la obra.

			<u>INFORME DE PRODUCCIÓN</u>		
Código de contrato: _____		No. De informe:			
Fecha: _____					
Producto en proceso					
Cantidad	Detalle		Grado de avance		
Inventarios utilizados en las construcciones o remodelación					
Cantidad	Detalle		Grado de avance		
Producto terminado					
Cantidad	Detalle		Grado de avance		
_____ Jefe de obra (E)					

Elaborado por: Danilo Iván Torres Villón



EMPRESA CONSTRUCTORA MEIZER S.A.

Área de inventarios		Página:	15/18			
Documentos contables de los movimientos de inventarios		Año:	2019			
Constatación física de inventarios						
<p>Documento para el encargado de bodega en constatar las existencias de los inventarios donde se detallarán las cantidades y costos para la comparación con los registros contables.</p>						
<u>Constatación física de inventarios</u>						
Fecha: _____		Hora: _____				
No.	Detalle	Cód.	Cant.	C.U.	C.T.	Observación
_____ Jefe de bodega (E)						
Elaborado por: Danilo Iván Torres Villón						



EMPRESA CONSTRUCTORA MEIZER S.A.

Área de inventarios	Página:	16/18
Política de stock en base al modelo Aquilano	Año:	2019
<p>El modelo de Aquilano ayudará a obtener un stock óptimo disponible en bodega con todos los inventarios, para la aplicación se considera el cemento que es el insumo con mayor frecuencia.</p> <p>Datos:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Demanda anual (D) = 2500✓ Demanda diaria promedio $d^- = 2500/365 = 6.84$✓ Costo de pedido (S) = \$ 3 por pedido✓ Costo de mantenimiento (H) = \$ 10✓ Tiempo de entrega (L) = 2 días✓ Costo por unidad (C) = \$ 7.80 <p>Cantidad óptima:</p> $Q_{opt} = \sqrt{\left(\frac{2DS}{H}\right)} = Q_{opt} = \sqrt{\left(\frac{2(2500)(3)}{10}\right)} = \sqrt{1500} = 38.72 \text{ unidades}$ <p>El punto de volver a pedir:</p> $R = \bar{d}L = \frac{2500}{365}(3) = 20.74 \text{ unidades}$ <p>Política de inventario: cuando exista un inventario de aproximadamente 21 unidades de cemento se procederá realizar un pedido de 39 unidades para evitar desabastecimiento a la hora de construir las edificaciones y cumplan con los tiempos establecidos en el contrato.</p>		
Elaborado por: Danilo Iván Torres Villón		



EMPRESA CONSTRUCTORA MEIZER S.A.

Área de inventarios

Página:

17/18

Asientos de ajuste de inventarios

Año:

2019

Ajuste de asiento contable por faltante de inventarios

En el caso de existir pérdidas de materiales de construcción se propone el siguiente asiento para regularizar la cuenta de inventarios.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	Cuentas por cobrar- empleados		Xxxx	
	Inventarios			Xxxx
	P/r faltante de inventarios			

Ajuste de asiento contable por sobrante de inventarios

En el caso de existir sobrantes de inventarios que no hayan sido ingresados a la cuenta contable se procede al siguiente asiento.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	Inventarios		Xxxx	
	Sobrante de inventarios			Xxxx
	P/r sobrante de inventarios			

Elaborado por: Danilo Iván Torres Villón



EMPRESA CONSTRUCTORA MEIZER S.A.

Área de inventarios

Página:

18/18

Ratios financieros

Año:

2019

Ratios financieros

Fórmulas de ratios de rentabilidad

Detalle	Fórmulas
Margen de Utilidad bruta	$\frac{\text{Ventas} - \text{costo de venta}}{\text{Ventas}}$
Margen de utilidad neta	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$
Rendimiento del activo	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}}$
Rendimiento del Patrimonio	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$

Con la aplicación de los ratios contribuirán a la solución para el crecimiento de la rentabilidad de la empresa constructora MEIZER S.A., analizando cada dólar invertido.

Elaborado por: Danilo Iván Torres Villón

Conclusiones

- ✓ En la constructora MEIZER S.A. la gestión de inventarios es mínima por la ausencia de políticas y procedimientos detallados del manejo de los materiales de construcción por lo que reciben indicaciones generales del ingreso y egreso de existencias, así mismo no existe documentos contables que evidencie el control de los ingresos y egresos de los materiales de construcción.
- ✓ En la empresa no evalúa los estados financieros del ejercicio económico de cada año, limitándose a determinar la rentabilidad por cada dólar invertido, así mismo no realiza seguimiento a las cuentas de mayor riesgo económico como lo es el inventario, cuya razón está dada que los dueños piensan que obtener utilidades al término del año van en crecimiento en el mercado.
- ✓ La constructora no analiza correctamente la gestión de los inventarios ocasionando retrasos en los contratos de obras y el mal uso de los recursos materiales.

Recomendaciones

- ✓ El diseño de políticas y procedimientos serán de guías en la adecuada gestión de los inventarios, evidenciando dicho control mediante documentos contables como el kardex bajo el método FIFO, orden de egreso e ingreso, orden de requisición, informe de producción, orden de pedido, constatación física y orden de compra que permitan a la constructora supervisar las actividades sobre los movimientos de los inventarios en cada contrato de obra.
- ✓ En la constructora MEIZER S.A. deben implementar los ratios de rentabilidad que les permita conocer cuánto obtienen de utilidad por cada dólar invertido y así estén listo por cualquier percance económico durante el ejercicio contable, y no solo se conformen con tener poca utilidad al término de negocio.
- ✓ Es necesario implementar un manual de políticas y procedimientos descritos en la propuesta para el uso y control de los inventarios en la empresa constructora MEIZER S.A. y así evitar desperdicios, robos o reinversión de los materiales de construcción en cada una de las obras.

Bibliografía

- Aguilar Santamaría, P. A. (2012). *Un modelo de clasificación de inventarios para incrementar el nivel de servicio al cliente y la rentabilidad de la empresa*. Bogotá: Universidad Sergio Arboleda.
- Asencio, L., González, E., & Lozano, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía.*, 123-142.
- Baena Paz, G. (2017). *Metodología de la investigación*. México: Grupo Editorial Patria.
- Baena Toro, D. (2014). *Análisis financiero. Enfoque y proyecciones*. Colombia: ECOE Ediciones.
- Briseño, L. (2016). *Apuntes de Finanzas Operativos*.
- Chase, R., Jacobs, R., & Aquilano, N. (2009). *Administración de operaciones. Producción y cadena de suministros*. México: McGrawHill.
- Coalla, M. (2017). *Gestión de inventarios*. Paraminfo S.A.
- Constitución del Ecuador*. (2008).
- Córdoba, M. (2014). *Análisis Financiero*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Coronado, T. (2017). Implementación de control de inventarios para optimizar la rentabilidad de la empresa POLCEM SAC, ubicada en la molina, 2016. *Escuela Academico Profesional de Contabilidad y Finanzas.*, 1-75.
- Cruz Fernández, A. (2017). *Gestión de inventarios. UF0476*. Antequera (Málaga): IC Editorial.
- Eslava De Jaime, J. (2013). *Finanzas para el Marketing y las ventas*. Madrid: ESIC Editorial.
- Flamarique, S. (2018). *Gestión de existencias en el almacén*. Marge Books.
- Garay Candia, A. E. (2017). *Logística: conocimientos, habilidades y actitudes*. El Cid Editor.
- García Padilla, V. M. (2015). *Análisis financiero enfoque integral*. México: Grupo Editorial Patria S.A.
- Gomez, R., & Guzman, O. (2016). Desarrollo de un sistema de inventarios para el control de materiales, equipos y herramientas dentro de la empresa de construcción ingeniería Sólida Ltda. *Universidad Libre Facultad de Ingeniería*, 1-140.
- Haro de Rosario, A., & Rosario Díaz, J. (2017). *Gestión Financiera*. Editorial Universidad de Almería.
- Hernández Sampieri, R. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill.

- Herz, J. (2018). *Apuntes de Contabilidad Financiera*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas S.A.C.
- Lavalle, A. (2017). *Análisis Financiero*. Editorial Digital UNID.
- Ley de Régimen Tributario Interno* . (2014).
- López, M., Quenoran, A., & Salazar, H. (2015). *control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Méndez y Asociados, ASOMEN*. Guayaquil.
- Morales Muñoz, G. (2017). La gestión de inventarios y su relación en la rentabilidad de la librería las Americas de la ciudad de ambato. *Universidad Regional Autónoma de los Andes*, 1-95.
- Morales, A. (2014). *Resultado de la Administración* .
- Mundo del constructor. (2017). *Noticias MC*.
- Quinde, C., & Ramos, T. (2018). Valuación y control del inventario y su efecto en la rentabilidad. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-12.
- Quito, O. E. (2015). *Informe Económico y Comercial*.
- Sepúlveda Atehortúa, L. Y. (2019). *Manual para la asignatura de costos. Empresas de producción y servicios*. Medellín: Corporación Universitaria Remington.
- Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Medellín: Esumer.

ANEXOS



ANEXO 1

**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**



ENTREVISTA A LA GERENTE

Objetivo: Recolectar información para la evaluación de la gestión de los inventarios y la rentabilidad de la empresa MEIZER S.A

Pregunta 1: ¿Cuáles son las actividades que realiza en la empresa?

Pregunta 2: ¿El personal que tiene laborando en su empresa está los suficientes capacitados para ejercer el cargo?

Pregunta 3: ¿Considera usted que el espacio físico de la bodega para los inventarios es el adecuado?

Pregunta 4: En la empresa cómo gerente ¿ha establecido lineamientos que regulen la gestión de inventarios?

Pregunta 5: ¿Existen dificultades en la empresa para el proceso de registro y control de inventarios? Explique

Pregunta 6: ¿Para el control de inventarios que documentos utiliza para conocer los movimientos de los inventarios? Explique

Pregunta 7: ¿Verifica usted con anterioridad la demanda de los materiales para abastecer el inventario para las construcciones y que estrategia implementa para su control?

Pregunta 8: ¿Cada que tiempo su personal realiza las respectivas constataciones físicas de los inventarios para las construcciones?

Pregunta 9: ¿Realiza su personal, informes sobre las diferencias o deficiencias de la gestión de inventarios?

Pregunta 10: ¿Cómo interpreta el Estado de Resultados de los dos últimos años del periodo económico?

Pregunta 11: ¿Conoce usted la rentabilidad anual que refleja los estados financiero?

Pregunta 12: ¿Considera necesario la implementación de políticas y procedimientos en la gestión de inventarios para mejorar la rentabilidad institucional? Explique.



ANEXO 2

**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**



ENTREVISTA A LA CONTADORA

Objetivo: Recolectar información para la evaluación de la gestión de los inventarios y la rentabilidad de la empresa MEIZER S.A

Pregunta 1: ¿Cómo considera usted la importancia de la gestión de inventarios en el sistema contable de la empresa MEIZER S.A.?

Pregunta 2: ¿La empresa brinda indicaciones verbales o por escrito sobre la gestión de inventarios?

Pregunta 3: ¿Cuáles son los procesos en la adquisición de inventarios para las construcciones que realiza la empresa y como se distribuye en bodega?

Pregunta 4: ¿Utilizan en la empresa algún método de valoración para el control de los inventarios?

Pregunta 5: ¿Se determinan las cantidades mínimas y máximas de inventarios con la finalidad de abastecerse en las construcciones?

Pregunta 6: ¿Realizan constataciones física del ingreso de los inventarios para las construcciones?

Pregunta 7: La empresa MEIZER S.A. ¿Tiene designado un personal fijo como responsable de bodega para el control de los inventarios?

Pregunta 8: ¿Cómo realiza el tratamiento contable de los inventarios y conoce la empresa el índice de rotación de los inventarios? Explique.

Pregunta 9: ¿La empresa realiza análisis de rentabilidad mediante la implementación de indicadores financieros a los estados financieros? Explique.

Pregunta 10: ¿Considera necesario la implementación de políticas y procedimientos en la gestión de inventarios para mejorar la rentabilidad institucional? Explique



ANEXO 3

**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**



ENTREVISTA AL BODEGUERO

Pregunta 1: ¿Cuáles son las principales funciones que realiza en el área de bodega?

Pregunta 2: ¿El departamento de bodega cuenta con lineamientos verbales o escritos del manejo de los inventarios?

Pregunta 3: ¿Cuál es el método de valoración que utilizan en la empresa en los movimientos del inventario?

Pregunta 4: ¿La empresa constructora realiza cálculos para abastecer la bodega?

Pregunta 5: ¿Usted realiza constataciones periódicas de los inventarios para evitar pérdidas monetarias?

Pregunta 6: ¿Cuál es el control que existe en la adquisición de inventarios?

Pregunta 7: ¿El área de la bodega cumple con los parámetros adecuados?

Pregunta 8: ¿Los inventarios tienen codificación para identificarlos dentro de bodega?

Pregunta 9: En el caso que exista faltantes y sobrantes de inventario ¿Cuál es el procedimiento que realiza la entidad?

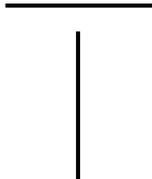
Pregunta 10: ¿Considera usted que la buena gestión de inventarios resulta beneficioso a la empresa?

ANEXO 4

GUÍA DE OBSERVACIÓN

	GUÍA DE OBSERVACIÓN	
Fecha:		
Hora:		
Empresa:		
Encargado:		
<p style="text-align: center;">Ítems de visita:</p> <ul style="list-style-type: none"><input type="checkbox"/> Guía de entrevista a la gerente<input type="checkbox"/> Guía de entrevista a la contadora<input type="checkbox"/> Guía de entrevista al bodeguero<input type="checkbox"/> Análisis documental<input type="checkbox"/> Constatación física		
Constatación física de inventarios		

ANEXO 5
SIMBOLOGÍA DE FLUJOGRAMAS

DISEÑOS & CONSTRUCCIONES MEIZER S.A.		
<u>Fórmulas de ratios de rentabilidad</u>		
Nombre	Detalle	Símbolo
Inicio/fin	Indica el inicio del procedimiento y el fin de cada operación.	
Operación	Indica el proceso que debe realizar cada área para el control de los inventarios.	
Documento	Indica el documento contable de los distintos movimientos de inventarios.	
Direccionales	Indican la dirección de continuidad con los procesos que se requieren para el control de los inventarios.	

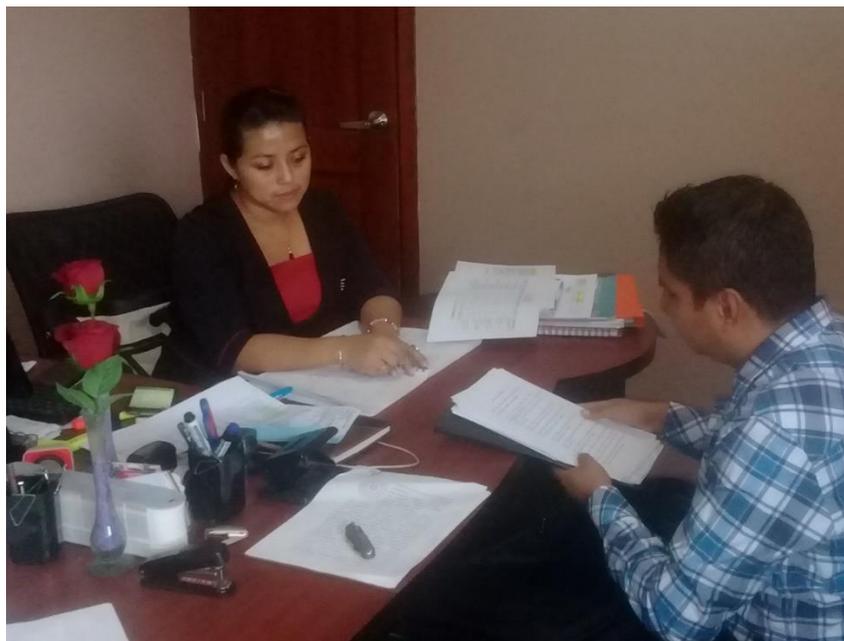
ANEXO 6

FOTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Entrevista con la gerente



Entrevista con la contadora



ANEXO 7

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2017 - 2018

EMPRESA CONSTRUCTORA MEIZER S.A		EMPRESA CONSTRUCTORA MEIZER S.A	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	
ACTIVOS	2017	ACTIVOS	2018
ACTIVOS CORRIENTES		ACTIVOS CORRIENTES	
Efectivo y equivalente al efectivo	\$ 9.629,21	Efectivo y equivalente al efectivo	\$ 9.569,47
Credito Tributario(IVA)	\$ 2.051,45	Credito Tributario(IVA)	\$ 2.051,45
Credito Tributario (impuesto a la renta)	\$ 741,36	Inventarios	\$ 6.254,00
Inventarios	\$ 6.254,00	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ 17.874,92
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ 18.676,02	ACTIVOS NO CORRIENTES	
ACTIVOS NO CORRIENTES		Terrenos	\$ 84.500,00
Activos intangibles	\$ 800,00	Activos intangibles	\$ 800,00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 800,00	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 85.300,00
TOTAL ACTIVOS	\$ 19.476,02	TOTAL ACTIVOS	\$ 103.174,92
PASIVOS		PASIVOS	
PASIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Cuentas y documentos por pagar	\$ 210,00	TOTAL PASIVOS	\$ -
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 210,00		
TOTAL PASIVOS	\$ 210,00		
PATRIMONIO		PATRIMONIO	
Capital suscrito	\$ 800,00	Capital suscrito	\$ 800,00
Aportes socios, accionistas	\$ 2.835,65	Aportes socios, accionistas	\$ 87.335,65
(-) Perdidas acumuladas ejercicios anteriores	\$ (13,26)	Utilidades acumulados ejercicios anteriores	\$ 14.889,01
Utilidad ejercicio	\$ 15.643,63	Utilidad ejercicio	\$ 150,26
TOTAL PATRIMONIO	\$ 19.266,02	TOTAL PATRIMONIO	\$ 103.174,92
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 19.476,02	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 103.174,92

ANEXO 8

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES 2017 - 2018

EMPRESA CONSTRUCTORA MEIZER S.A
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

INGRESOS	
VENTAS	
Gravados con tarifa diferente 0% IVA	\$ 119.565,66
Gravados con tarifa 0% IVA	\$ 106.876,64
TOTAL INGRESOS	\$ 226.442,30
COSTOS	
Inventario Inicial	\$ 172.282,06
(-)Inventario Final	\$ (6.254,00)
TOTAL COSTOS	\$ 166.028,06
GASTOS	
Honorarios y otros pagos	\$ 21.959,31
Consumo de combustible y lubricantes	\$ 1.300,68
Gastos de gestión	\$ 4.719,95
Mantenimiento y reparaciones	\$ 952,08
Iva que se carga al costo o gasto	\$ 10.629,03
Otros	\$ 5.209,57
TOTAL GASTOS	\$ 44.770,62
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 210.798,68
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 15.643,62
(-) 15% Participación trabajadores	\$ (2.346,54)
UTILIDAD NETA	\$ 13.297,08

EMPRESA CONSTRUCTORA MEIZER S.A
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DICIEMBRE DEL 2018

INGRESOS	
VENTAS	
Gravados con tarifa diferente 0% IVA	\$ 131.300,00
TOTAL INGRESOS	\$ 131.300,00
COSTOS	
Inventario inicial	\$ 6.254,00
COMPRAS NETAS	\$ 59.663,10
Inventario final	\$ (6.254,00)
TOTAL COSTOS	\$ 59.663,10
GASTOS	
Sueldos y Salarios	\$ 48.554,55
Beneficios sociales	\$ 7.989,32
Aportes a la seguridad social	\$ 9.945,59
Consumo de combustible y lubricantes	\$ 853,85
Gastos de gestión	\$ 892,55
Mantenimiento y reparaciones	\$ 3.250,78
TOTAL GASTOS	\$ 71.486,64
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 131.149,74
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 150,26
(-) 15% Participación trabajadores	\$ (22,54)
UTILIDAD NETA	\$ 127,72

ANEXO 9

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Problema General	Objetivo General	Idea a defender	Variables e Indicadores	Metodología
¿De qué manera la gestión de inventarios contribuirá a mejorar la rentabilidad de la empresa constructora MEIZER S.A.?	Evaluar la gestión de inventarios a través de procedimientos contables y financieros para el mejoramiento de la rentabilidad de la empresa constructora MEIZER S.A.	El diseño de políticas y procedimientos contribuirán a mejorar la rentabilidad de la empresa constructora MEIZER S.A., año 2018.	Para demostrar y comprobar la idea a defender anteriormente formulada, la operacionalizamos, determinando las variables e indicadores que a continuación se mencionan:	Tipo de investigación: Investigación descriptiva y documental
Problemas Secundarios	Tareas científicas		Variable independiente: Gestión de Inventarios	Enfoque: Cualitativa - cuantitativo
¿Cómo se realiza la gestión de inventarios en la empresa MEIZER S.A.?	Identificación de procedimientos y controles que aplican en el área de inventarios en la empresa constructora MEIZER S.A.		Indicadores: Valoración de inventarios Métodos de valoración Indicadores de gestión	Métodos de investigación: Metodo Analítico Metodo inductivo
¿Cómo se mide la rentabilidad en la empresa constructora MEIZER S.A.?	Medición de los índices de rentabilidad mediante ratios financieros en la empresa constructora MEIZER S.A.		Variable dependiente Rentabilidad	
¿Cuáles serían los beneficios con la implementación de políticas y procedimientos en la gestión de inventarios en la empresa MEIZER S.A.?	Diseño de políticas y procedimientos que regule la gestión de inventarios en la empresa constructora MEIZER S.A.		Indicadores: Valoración Margen de utilidad bruta Margen de utilidad neta Rendimiento de activos Rendimiento de patrimonio	Técnicas: Observación y entrevista
			Instrumentos: Ficha de observación y Guía de entrevista.	

ANEXO 10

CARTA AVAL



Salinas, 25 de Octubre de 2019

CARTA AVAL

En consideración al petitorio del Sr. TORRES VILLÓN DANILO IVÁN con cedula de identidad 092448169-0 egresado de la carrera CONTABILIDAD Y AUDITORÍA de la UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA se le concede la respectiva autorización y facilidad para que realice su trabajo de Titulación denominado “ GESTIÓN DE INVENTARIOS Y RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA MEIZER S.A CANTÓN SALINAS, AÑO 2018”, con la finalidad de realizar actividades de investigación que aporte el desarrollo de la organización, por lo que me comprometo a brindar el apoyo y la información necesaria para el desarrollo del trabajo de investigación.

La empresa autoriza que el resultado de dicho trabajo de titulación sea publicado en el repositorio del portal web de la UPSE.

Agradeceré la atención a la presente.

Atentamente


DISEÑO & CONSTRUCCIONES
MEIZER
CONSTRUCTORA
2490017243001
DIR.: AV. 12 Y C. CALLE 30 -SALINAS
Raquel Bermeo Guiffé
Gerente General

Av. 12 y Calle 30 ◦ Telf. 042-772227 ◦ Cel. 0984963795 ◦ www.constructorameizer.com
Email: gerencia@constructorameizer.com Salinas - Ecuador
