

SISTEMA DE INVENTARIOS PARA MEJORAR EL CONTROL Y TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS EXISTENCIAS DE LA EMPACADORA MADEZA S.A.

INVENTORY SYSTEM TO IMPROVE THE CONTROL AND ACCOUNTING TREATMENT OF THE STOCKS OF EMPACADORA MADEZA S.A.

Cevallos-Aguayo Gema Andreina ^{1*}; Sornoza-Zamora Juan Carlos ²

^{1,2} Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Facultad de Contabilidad y
Auditoría. Manta – Ecuador.

***Correo:** gemita.ab9516@gmail.com

RESUMEN

Se ejecutó la investigación para conocer la situación actual de la Empacadora Madeza S.A. y así poder delimitar qué problema interfería con la consecución de sus objetivos organizacionales y las metas planteadas. Tras el primer estudio se pudo comprobar que la debilidad de la empresa se encontraba en el control de sus inventarios y, de la misma forma, en las actividades del departamento de bodega y procesos, pues es el responsable de esta área quien realiza el recibimiento y conteo de las existencias. El objetivo de esta investigación era proponer una solución a esta problemática, consiguiendo así la disminución o erradicación de las falencias encontradas y reemplazando las mismas con mejoras oportunas y realistas. Para efecto de conseguir información que evidenciara el estado de la organización, se implementó una metodología que recogió diversos enfoques y técnicas que posteriormente sirvieron para arrojar resultados bastante necesarios, que delimitaran las debilidades y permitiera orientar la propuesta a la mejora de estas situaciones. Al final, tras considerar todos los puntos claves que permitió conocer la investigación, se efectuó la propuesta de un sistema de gestión de inventarios en base a las 5 "S" japonesas, técnica que se sostiene en la implementación de actividades que ayuden a fortalecer la disciplina y el orden dentro de cada área de la organización para conseguir mayor productividad y control.

Palabras clave: Investigación, problemática, propuestas.

ABSTRACT

The investigation was carried out to find out the current situation of Empacadora Madeza S.A. and thus be able to define what problem interfered with the achievement of their organizational objectives and the goals set. After the first study it was found that the weakness of the company was in the control of its inventories and, in the same way, in the activities of the warehouse and processes department, since it is the person in charge of this area who performs the reception and stock counting. The objective of this research was to propose a solution to this problem, thus achieving the reduction or eradication of the shortcomings found and replacing them with timely and realistic improvements. In order to obtain information that evidenced the state of the organization, a methodology was implemented that collected various approaches and techniques that later served to produce quite necessary results, which delimited the weaknesses and allowed to guide the proposal to the improvement of these situations. In the end, after considering all the key points that the investigation allowed to know, the proposal of an inventory management system was made based on the Japanese 5 "S", a technique that is sustained in the implementation of activities that help to strengthen the discipline and order within each area of the organization to achieve greater productivity and control.

Keywords: Research, problems, proposals.

1. INTRODUCCIÓN

Surge ante la necesidad de erradicar una problemática central que se enfoca en el tratamiento de las existencias que posee la organización, refiriéndose específicamente en los productos perecederos y los de empaque. La situación encontrada denota un control débil y operaciones contables que pudiesen ser mejoradas.

El objetivo de esta exploración es diseñar un sistema de gestión de inventarios para la empacadora Madeza S.A, puesto que un sistema de esta categoría ayuda dentro de las operaciones de la organización siendo que, al considerar implementarlo, se puede administrar mejor los recursos. Así mismo, se puede recuperar lo invertido en un tiempo menor gracias a que la comercialización se haría más efectiva.

Recoge varios métodos para la consecución de la información. Entre estos se encuentran los métodos bibliográfico, analítico, descriptivo; debido a que se recoge literatura previa para conceptualizar algunos temas y después se obtienen datos más específicos gracias a la utilización de técnicas.

Las técnicas utilizadas en el campo de estudio son: observación científica, entrevistas, fichas de observación, revisión física, Checklist, FODA, aplicadas a la empresa en general y a su personal administrativo y contable.

Tras aplicar los instrumentos y técnicas antes mencionadas se obtienen resultados que demuestran la situación actual de la empresa, siendo ésta una que puede ser mejorada a través de la propuesta de un sistema de gestión de inventarios basado en una teoría originaria de Japón.

2. METODOLOGÍA

2.1. Metodología de las 5s japonesas

Vázquez (2017, pág. 18), ha tenido una difusión por todo el mundo de los negocios y las empresas”, puesto que, desde sus orígenes provenientes de

Japón, se ha notado de forma empírica los resultados que se pueden palpar después de ser aplicada.

Cura (2003), menciona que este programa, aplicado al ámbito empresarial, tiene como objetivo primario el elevar la calidad de vida del trabajo, para lo cual utiliza de manera estratégica esta metodología que forma un entorno de trabajo seguro, limpio y ordenado. También expone que en esta metodología prima el hecho de que las personas se concentren en los trabajos que realmente le otorguen valor a la empresa, eliminando todas las tareas que no lo hagan, como por ejemplo buscar cosas que no estén en su sitio, hacer actividades que no le correspondan, entre otras.

Es importante destacar que el programa “5 S” toma este nombre en base a cinco palabras japonesas que, en el idioma natal, empiezan con esta letra: Seiri, Seiton, Seiso, Seiketsu y Shitsuke. Para entender el contexto de la metodología, éstas se traducirían de la siguiente manera, según lo expone Cura (2003, págs. 4-11)

Un elemento fundamental en la distribución de productos perecederos es la calidad del producto. Así mismo, la rapidez y eficiencia son factores determinantes en el diseño de una red de suministro, puesto que, el incumplimiento de fechas puede generar pérdidas económicas y con mayor gravedad problemas que tengan que ver con la salud pública. Es por esto por lo que las entregas oportunas y el mantenimiento de la cadena de frío son indispensables para el éxito comercial de una empresa que trata con productos perecederos. (Escobar, Linfati, & Jaimes, 2016)

Hablando más específicamente, Escobar, et al. (2016) mencionan que “un producto de pesca congelado es aquel que su temperatura no es superior a -18°C. Un producto refrigerado es aquel que ha sido sometido a la acción del frío hasta alcanzar una temperatura de cero a cuatro grados centígrados.” (pág. 221)

Para que exista un control adecuado de los inventarios, de debe implementar un sistema de registros que permita obtener y mantener información constante y acertada respecto a las existencias. Este procedimiento corresponde al nombre

de inventarios perpetuos, el cual tiene ciertas ventajas sobre el procedimiento analítico o de pormenores. (Romero López, 2010)

2.2. Método analítico

“El método analítico es un camino para llegar a un resultado mediante la descomposición de un fenómeno en sus elementos constitutivos.” (Lopera, Ramírez, Zuluaga, & Ortiz, 2010, pág. 18)

2.3. Método descriptivo

Con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. (Hernández Sampieri, Fernández, & Baptista, 2014, pág. 92)

2.4. Modalidad de la investigación

2.4.1. De campo

Son estudios efectuados en una situación “realista” en la que el investigador manipula una o más variables independientes en condiciones tan cuidadosamente controladas como lo permite la situación. (Hernández Sampieri, Fernández, & Baptista, 2014)

2.5. Técnicas

2.5.1. Observación

La observación juega un papel determinante dentro de la investigación puesto que proporciona a ésta uno de sus elementos más importantes, es decir, los hechos. (Deobold, Van Dalen, & Meyer, 1981)

2.5.2. Análisis

López, F. (2002), cita al Diccionario de la Real Academia Española manifestando que en la edición de 1992 “define el término «análisis» como distinción y separación de las partes de un todo hasta llegar a conocer sus principios o

elementos” y, posteriormente, como “el examen que se hace de una obra, de un escrito o de cualquier realidad susceptible de estudio intelectual.”

2.5.3. Síntesis

Martínez, W. (2014) menciona que la síntesis podría definirse como una explicación resumida que una persona escribe para entender, extrayendo previamente información de una determinada lectura.

2.6. Instrumentos

2.6.1. Entrevista

La entrevista es un procedimiento en donde intervienen elementos técnicos, destrezas cualitativas como cognitivas y emocionales, además de situaciones que tienen que ver con la comunicación, y que tiene por objeto receptar la mayor cantidad de información útil posible mediante una formulación de preguntas adecuada. (Tamayo, 2003)

2.6.2. Ficha de observación narrada

Las fichas de observación son instrumentos en donde se expresan de manera detallada la descripción de lugares, personas, y demás situaciones que forman parte de la investigación. (Hernández Sampieri, Fernández, & Baptista, 2014)

2.6.3. Checklist

Se entiende por Checklist a una lista de preguntas, elaboradas como un cuestionario, que sirve para ratificar el grado de cumplimiento de determinadas reglas establecidas con un fin determinado. (Bichachi, 2001)

2.6.4. Matriz FODA

La matriz FODA puede ser un instrumento viable que sirve para realizar un análisis a nivel de una organización, en relación con los factores que determinan el éxito en el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Así mismo, el análisis FODA consiste en efectuar una evaluación de los factores más fuertes y los más

débiles que en conjunto pueden dar un diagnóstico de la situación interna de una organización en cuestión y, así mismo, un diagnóstico externo. (Ponce, 2006)

3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Por el método analítico se procedió a establecer los elementos que se tomaron en cuenta dentro de la investigación para así estudiar cada uno de ellos de manera aislada. Tras unir todo nuevamente, habiendo examinado cada componente, se pudo obtener conclusiones bastante acertadas.

El método descriptivo se usó en primera instancia para observar y tomar nota de la mayor cantidad de datos relevantes posibles y así poder organizarlos según su importancia con relación al problema y así poder analizar el contexto de este.

Con la observación se conoció de primera mano los procesos que se ejecutan y la forma que tiene la empresa de manejar sus inventarios.

El análisis permitió realizar un examen detallado para así conocer las características de la problemática, el estado de esta, tomando por separado sus partes para revisarlas de manera individual.

La síntesis dio pie a que se puedan reunir ciertos elementos del tema de estudio para tomar todas aquellas partes y consolidarlas como un todo.

Se planteó una entrevista a la persona encargada de la administración de la empresa, para así determinar las debilidades de los procesos y procedimientos en los que intervienen los inventarios y su control.

La ficha de observación se basó en una narración escrita en donde se detallaron ciertos procedimientos que se llevan a cabo en el área de procesos, demostrando de manera activa el ciclo que mantienen los inventarios desde la llegada de la materia prima hasta el momento de su permanencia en las cámaras hasta ser comercializado.

El checklist aplicó a las áreas tanto administrativa como financiera para conocer el nivel de cumplimiento de controles y de esta manera diagnosticar dónde están las debilidades más críticas mediante varias afirmaciones relevantes.

La matriz FODA se implementó para así poder sintetizar la situación de la empresa tanto a través del tiempo como en el momento presente, mostrando los aspectos internos y externos que intervienen.

4. CONCLUSIONES

Actualmente la empaedora Madeza S. A. posee una debilidad en sus controles administrativos con relación a todo lo que respecta a los inventarios y existencias, provocando que existan diferencias entre lo que se obtiene de un inventario físico y lo que se reporta contablemente.

El área contable no usa apropiadamente el software que posee, específicamente el sistema contable en el módulo de inventarios puesto que no lo alimenta en tiempo real, sino que se guía para la contabilización por herramientas de Excel.

La situación de la empresa podría mejorar considerablemente si los controles efectuados por la administración y gerencia se realizaran con mayor seriedad y estos fuesen complementados con la implementación de un sistema de inventarios basado en el orden y la limpieza de los espacios y de las existencias que posea la organización.

REFERENCIAS

- Bichachi, S. (2001). El uso de las listas de chequeo como herramienta para controlar la calidad de las leyes. Humahuaca.
- Cura, H. (2003). Las "cinco S": Una filosofía de trabajo, una filosofía de vida.
- Delgado, E. A. (2017). Análisis del Sistema de Control Interno de Inventarios para el mejoramiento de los procesos de los bienes en Puntonet S.A., sucursal Manabí. Manta, Ecuador.
- Deobold, B., Van Dalen, & Meyer, W. (1981). Manual de técnica de la investigación educacional. Barcelona: PAIDOS IBERICA.
- Escobar, J. W., Linfati, R., & Jaimes, W. (2016). Gestión de inventarios para distribuidores de productos perecederos. Ingeniería y desarrollo, 221-239.

- Hernández Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). Metodología de la Investigación. Sexta Edición. México D.F.: Mc GrawHill Education.
- Lopera, J., Ramírez, C., Zuluaga, M., & Ortiz, J. (2010). El método analítico como método natural. *Nómadas. Revista crítica de Ciencias Sociales y Jurídicas*, 18.
- López Noguero, F. (2002). El análisis de contenido como método de investigación. *Revista de Educación*, 167-179.
- Martínez, W. (2014). Técnicas de síntesis como estrategia para la comprensión lectora. Quezaltenango.
- Ponce, H. (2006). La matriz FODA: una alternativa para realizar diagnósticos y determinar estrategias de intervención en las organizaciones productivas y sociales. *Contribuciones a la economía*, 2-16.
- Romero López, Á. J. (2010). Inventarios Perpetuos. En *Principios de contabilidad* (págs. 01-28). McGraw-Hill.
- Tamayo, M. (2003). *El proceso de la investigación científica*. México: LIMUSA.
- Vázquez, R. (2017). Aplicación de la metodología Lean Manufacturing "5S" en una empresa de reparación de motores eléctricos para la mejora del trabajo. Sevilla.