



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES, EDUCACIÓN COMERCIAL**  
**Y DERECHO**

**INGENIERA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**IMPLEMENTACIÓN DE UN NUEVO SISTEMA DE GESTIÓN PARA**  
**EL CONTROL DE INVENTARIOS APLICADO A LA EMPRESA**  
**HOLCIM S.A**

**AUTORA:**

**Srta. REYES MORÁN JULISSA VALERIA**

**TUTOR:**

**Dr. ÁLVAREZ MUÑOZ PATRICIO RIGOBERTO**

**MILAGRO, MAYO2021**

**ECUADOR**

## **DERECHOS DE AUTOR**

Ingeniero.

Fabrizio Guevara Viejó, PhD

**RECTOR**

**Unidad Estatal de Milagro**

Presente

Yo, REYES MORÁN JULISSA VALERIA, en calidad de autor y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de integración curricular, modalidad presencial, mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo a hacer la entrega de la Cesión de Derecho del Autor, como requisito previo para la obtención de mi Título de Grado, como aporte a la Línea de investigación DESARROLLO LOCAL Y EMPRESARIAL, de conformidad con el Art. 144 del Código Orgánico de la Economía Social de los Conocimientos, Creatividad e Innovación, concedo a favor de la Universidad Estatal de Milagro una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos. Conservo a mi favor todos los derechos de autor sobre la obra establecidos en la normativa citada.

Así mismo, autorizo a la Universidad Estatal de Milagro para que realice la digitalización y publicación de este trabajo de integración curricular en el repositorio virtual, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

El autor declara que la obra objeto de la presente autorización es original en su forma de expresión y no infringe el derecho de autor de terceros, asumiendo la responsabilidad por cualquier reclamación que pudiera presentarse por esta causa y liberando a la Universidad de toda responsabilidad.

Milagro, Haga clic aquí para escribir una fecha.

---

REYES MORÁN JULISSA VALERIA

Autor 1

CI: 0954421947

## **APROBACIÓN DEL TUTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

Yo ALVAREZ MUÑOZ PATRICIO RIGOBERTO en mi calidad de tutor del trabajo de integración curricular, elaborado por la estudiante REYES MORÁN JULISSA VALERIA, cuyo título es IMPLEMENTACIÓN DE UN NUEVO SISTEMA DE GESTIÓN PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS APLICADO A LA EMPRESA HOLCIM, que aporta a la línea de Investigación DESARROLLO LOCAL Y EMPRESARIAL , previo a la obtención del Título de Grado INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA (CPA) ; considero que el mismo reúne los requisitos y méritos necesarios en el campo metodológico y epistemológico, para ser sometido a la evaluación por parte del tribunal calificador que se designe, por lo que lo Apruebo, a fin de que el trabajo sea habilitado para continuar con el proceso previa culminación de Trabajo de Integración Curricular de la Universidad Estatal de Milagro.

Milagro, Haga clic aquí para escribir una fecha.

---

PATRICIO RIGOBERTO PATRICIO RIGOBERTO

Tutor

C.I: 0916868409

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR

El tribunal calificador constituido por:

Elija un elemento. Haga clic aquí para escribir apellidos y nombres (tutor).

Elija un elemento. Haga clic aquí para escribir apellidos y nombres (Secretario/a).

Elija un elemento. Haga clic aquí para escribir apellidos y nombres (integrante).

Luego de realizar la revisión del Trabajo de Integración Curricular, previo a la obtención del título (o grado académico) de ELIJA UN ELEMENTO. presentado por Elija un elemento. Haga clic aquí para escribir apellidos y nombres (estudiante1).

Con el tema de trabajo de Integración Curricular: Haga clic aquí para escribir el tema del Trabajo de Integración Curricular.

Otorga al presente Trabajo de Integración Curricular, las siguientes calificaciones:

Trabajo Curricular	Integración	[	]
Defensa oral		[	]
<b>Total</b>		[	]

Emite el siguiente veredicto: (aprobado/reprobado) \_\_\_\_\_

Fecha: Haga clic aquí para escribir una fecha.

Para constancia de lo actuado firman:

	Nombres y Apellidos			Firma
Presidente	Apellidos Presidente.	y	nombres	de _____
Secretario /a	Apellidos Secretario	y	nombres	de _____
Integrante	Apellidos Integrante.	y	nombres	de _____

## **DEDICATORIA**

Dedico mi presente trabajo a Dios quien me ha mantenido de pie hasta el último instante y ha sido mi pilar fundamental en toda mi vida profesional, a mis padres que a pesar de los obstáculos que la vida me ha preparado los eh podido superar con la ayuda de ellos, siempre estuvieron brindándome su apoyo y su amor infinito y por último a mi pareja por haberme apoyado siempre en mis estudios.

Reyes Morán Julissa Valeria

## **AGRADECIMIENTO**

Mis agradecimientos van primero para Dios, por haberme permitido culminar mi etapa como estudiante. Agradezco a mis padres por siempre haber contado con su apoyo y este logro va dirigidos para ellos con mucho amor gracias por la paciencia que han tenido de confiar en mí y demostrarme que puedo dar más de mí, agradezco infinitamente a mi tutor Master. Patricio Álvarez por sus conocimientos brindados y poder lograr culminar la investigación, finalmente agradecer a mis amigas que estuvieron hasta el final brindándome su apoyo y conocimientos.

Reyes Morán Julissa Valeria

# ÍNDICE GENERAL

DERECHOS DE AUTOR.....	ii
APROBACIÓN DEL TUTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR.....	iii
DEDICATORIA .....	v
AGRADECIMIENTO.....	v
ÍNDICE GENERAL.....	vi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	viii
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	viii
ÍNDICE DE TABLAS .....	viii
RESUMEN.....	1
ABSTRACT.....	2
CAPÍTULO 1 .....	3
1. INTRODUCCIÓN .....	3
1.1. Planteamiento del problema.....	4
1.1.1 Formulación de problema. ....	5
1.1.2 Problemas específicos.....	5
1.2 Objetivos.....	6
1.2.1 Objetivo General.....	6
1.2.2 Objetivo Especifico .....	6
1.3 Justificación .....	7
1.4 Marco Teórico .....	8
1.4.1 Antecedentes Históricos .....	8
Historia del cemento .....	9
Definición de cemento .....	9
Portafolio soluciones.....	9
Tipos de cemento .....	10
Concreto.....	11
Agregados .....	13
Inventario.....	13
Importancia de los inventarios .....	14
Políticas de inventarios .....	14
Riesgo de manejo de inventario.....	14
Técnicas para el control de inventario.....	15
Las 5 “S” japonesas-Herramienta de mejora.....	15

Control interno .....	17
Componentes que conforma el control Interno .....	19
Control de Gestión.....	23
Característica de control de gestión.....	24
Etapas .....	24
Áreas de control.....	25
1.4.2 Marco Conceptual .....	26
1.4.3 Marco Legal.....	27
CAPÍTULO 2.....	29
2 METODOLOGÍA .....	29
Variable dependiente: .....	29
Variable independiente:.....	30
CAPÍTULO 3.....	30
3.1 RESULTADOS (ANÁLISIS O PROPUESTA).....	30
3.1.1 Propuesta.....	30
3.1.2 Propuesta con el sistema de gestión de inventarios aplicando las 5 “S” .....	30
3.1.3 Análisis del sistema actual de los controles.....	34
RECOMENDACIONES .....	38
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	39
ANEXOS.....	43

{

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura No. 1 Tipos de Cementos .....	10
Figura No. 2 Camiones Mezcladores .....	12

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico No. 1 Soluciones en Concreto .....	11
Gráfico No. 2 Tipos de agregados .....	13
Gráfico No. 3 Normas de Seiton .....	16
Gráfico No. 4 Normas de Seiso .....	16
Gráfico No. 5 Importancia del control interno .....	18
Gráfico No. 6 Correcto Control Interno .....	20
Gráfico No. 7 Factores que indican riesgos.....	21
Gráfico No. 8 Clasificación de las actividades de control.....	22
Gráfico No. 9 Factores que contemplan la supervisión.....	23
Gráfico No. 10 Etapas de control de gestión .....	24
Gráfico No. 11 Principales Áreas Del Control .....	25
Gráfico No. 12 Seiso - Beneficios .....	32

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Cuestionario basado dentro de la bodega .....	34
---	----

# **IMPLEMENTACIÓN DE UN NUEVO SISTEMA DE GESTIÓN PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS APLICADO A LA EMPRESA HOLCIM S.A – ECUADOR.**

## **RESUMEN**

En este presente trabajo de investigación se centrará en implementar un sistema de gestión para el control de inventarios de la empresa HOLCIM. Hoy en día algunas empresas atraviesan por varias falencias que son errores cometidos por parte de trabajadores y de las autoridades, todo esto se debe porque no aplican o no ponen en función todas sus políticas y reglas; es ahí donde la entidad decrece, también puedo decir que no hay un buen manejo de las diferentes actividades de control de inventario donde se puede implicar una mayor supervisión en las existencias propias dentro de la respectiva bodega. Este sistema ayudará a plasmar y administrar a la identidad logrando prevenir algunos riesgos, además nos llevará a cabo la toma de decisiones ya que nos ayudará a resolver situaciones difíciles para que al final podamos obtener buenos resultados. Para este caso de control de inventarios aplicando a la empresa se va utilizar la metodología de las 5s ya que será un gran aporte donde nos ayudará a reducir los riesgos laborales, obtener una mejor comunicación adecuada entre los trabajadores, mejorar los malos hábitos todo esto con el fin de poder aplicar estos elementos en el caso de la bodega, poder disminuir errores a la hora de trabajo y así poder tener una buena gestión en la empresa.

**PALABRAS CLAVE:** Implementar, Control, Resultados, Empresa, Inventario,

# **IMPLEMENTACIÓN DE UN NUEVO SISTEMA DE GESTIÓN PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS APLICADO A LA EMPRESA HOLCIM S.A – ECUADOR.**

## **ABSTRACT**

In this present research work, he will focus on implementing a management system for inventory control of the company HOLCIM. Nowadays, some companies go through various flaws that are mistakes made by workers and the authorities. All this is due to the fact that they do not apply or do not put into effect all their policies and rules; This is where the entity decreases, I can also say that there is not a good management of the different inventory control activities where a greater supervision of the own stocks within the respective winery can be implied. This system will help capture and manage identity, preventing some risks, and will also carry out decision-making as it will help us resolve difficult situations so that in the end we can obtain good results. For this case of inventory control applying to the company, the 5s methodology will be used since it will be a great contribution where it will help us reduce occupational risks, obtain better adequate communication between workers, improve bad habits, all this with In order to be able to apply these elements in the case of the winery, to be able to reduce errors when working and thus to be able to have a good management in the company.

**KEY WORDS:** Implement, Control, Results, Company, Inventory.

# CAPÍTULO 1

## 1. INTRODUCCIÓN

Mediante este trabajo de investigación es poder implementar un sistema de gestión para el control de inventarios de la empresa HOLCIM .Me eh enfocado en esta empresa ya que es líder de la industria de construcción, donde su producción es el cemento, concretos y entre otros, aquella que ofrece dar soluciones innovadoras para la sociedad. Luego de investigar y hacer los respectivos seguimiento a la entidad encontré aquel error donde no hay un buen manejo de las diferentes actividades de control de inventarios, ya que esto se debe que no hay una buena supervision de las existencias que se encuentra dentro del almacén.

En toda empresa comercial se relaciona con la compra y venta de los bienes y de los productos terminados, un sistema de control de inventarios es como un proceso donde la empresa lleva una gestión formal del movimiento y almacenamiento de los productos.

Cuando hablamos de un sistema de gestión de inventarios es aquella que se encarga de planificar, orientar, direccionar, controlar y evaluar actividades de trabajo que despliegan las organizaciones que permitirá adquirir los productos de manera eficiente. A través de un sistema les permite obtener información certera acerca de sus productos y servicios que lleva la organización.

Un sistema de gestión de inventario tiene como finalidad que sus procesos tengan un enfoque con los objetivos establecidos, así poder mejorar a tiempo todas las fallas o problemas que se pueda prestar atención en la entidad.

En una empresa los inventarios deben tener el debido control en sus mercaderías, las empresas que se dedican a la compra y venta de los productos se recomienda establecer el debido control constantemente ya que ayudará a controlar que no halla desventajas ni fraudes. Por otra parte el sistema de gestión de inventario ayudará corregir las faltas lo que abarca dentro del sistema de control de sí misma. (Cando Suarez & Tipantasi Pinto, 2015)

Dentro de lo que es el sistema de control de inventarios puede obtener ciertos beneficios entre ellos es fijarse que los productos estén en la mejor calidad, otros de los beneficios es que controla la entrada y salida de la mercadería.

## **1.1. Planteamiento del problema.**

Es una empresa perteneciente al grupo suizo HOLCIM, una de las compañías cementeras más importantes del mundo. Produce cemento, hormigón y agregados.

La empresa Holcim tiene 1.200 participantes, cuentan con diferentes plantas para la elaboración de los productos entre ellos tienen la planta compuesta de cemento, una planta que se utiliza para moler el cemento, 7 plantas de hormigón, cuentan con una planta de agregados y no puede faltar los equipos móviles de hormigón que son 7. La entidad brinda asesoría a través de 14 oficinas en todo el país. En la ciudad de Guayaquil se encuentran las oficinas administrativas. (HOLCIM, 2016)

El trabajo se lo está realizando a la empresa HOLCIM con la finalidad de mejorar algunas fallas que a pesar de ser unas de las mejores y principales industrias en el Ecuador viene presentando sus altos y bajos en la elaboración de sus productos. Atraviesan por varias falencias una de ellas es el mal manejo de controles de inventarios debido a la falta de supervisión en los almacenes, en pocas palabras puedo decir que el control de inventario ayuda a proteger la existencia de las mercancías a los niveles deseados. Otros de los problemas que presenta es la falta de limpieza donde se encuentra las áreas que se recopilan sus productos, la limpieza es la principal imagen de una empresa debe tener presente ya que de eso depende de la higiene que manejan ellos, no tienen un espacio muy amplio en la área donde se encuentran sus productos se hallan estrechamente encogidos donde esto puede ocasionar daños en especial los sacos de cemento que pueden dañarse por una mala ubicación, hay más problemas que presenta, mediante se vaya avanzando el trabajo de investigación se irá conociendo las demás falencias presentadas en dicha entidad.

Para resolver el mal manejo de inventarios se procederá aplicar un sistema que no muchas empresas ponen en práctica esta herramienta, son 5 etapas que se enfocan en la calidad de poder implementar estándares obteniendo así áreas y espacios en el debido orden. Su objetivo principal es desarrollar un ambiente eficientemente agradable.

Es por eso que se implementará un nuevo sistema de control de inventario donde ayude a solucionar y mejorar los errores de la empresa.

## **Delimitación del problema**

La presente investigación delimita los siguientes parámetros de acuerdo a los estudios que se realizará:

- **Objetivo de la investigación:** Sistema de gestión para el control de los inventarios.
- **Ubicación Geoespacial:** Provincia del Guayas-Guayaquil.
- **Campo de acción:** Trabajadores de la empresa Holcim
- **Ubicación temporal:** 2017-2020
- **Tiempo:** En esta parte se enfocó en obtener información verdadera a través de las paginas oficiales de la empresa también se obtuvo información en artículos, revistas y documentos web para realizar el trabajo de investigación.

### **1.1.1 Formulación de problema.**

¿Analizar si la empresa posee algún sistema de gestión para el mejoramiento del control de inventario?

### **1.1.2 Problemas específicos.**

- ❖ Implementar métodos que ayude mejorar el manejo de inventario n el interior de la empresa
- ❖ Contar con una supervision semanalmente en la bodega

## **1.2 Objetivos**

### **1.2.1 Objetivo General**

Implementar de un nuevo sistema de gestión para el control de inventarios aplicado a la empresa HOLCIM S.A – ECUADOR.

### **1.2.2 Objetivo Especifico**

- Constatar si la empresa posee con algún sistema de gestión para poder controlar los inventarios.
- Identificar el método que se va aplicar para resolver las falencias presentadas dentro de la empresa.
- Desmostar que el manejo de inventario tenga una supervisión concreta.

### **1.3 Justificación**

Este presente trabajo tiene como objetivo implementar un nuevo sistema de control de inventarios aplicado a la empresa HOLCIM, con esto se intenta que la identidad tenga buenos resultados ya que en los últimos años ha venido decreciendo por los problemas presentados que anteriormente los eh detallado entre otros.

Cuando nos referimos a un sistema de gestión, queremos decir que es aquel que esta conformado por conjuntos compuestos por los procesos que maneja la entidad para mejorar su habilidad, poder convertirla en operaciones y poder resaltar en la eficiencia. (SI, 2008)

Como importancia de este proyecto es que sus inventarios tengan un buen control en sus existencias, no podemos permitir que dicha empresa siga restando sabiendo que hay métodos y herramientas donde se puede aplicar para que pueda ir ascendiendo de manera continua por la calidad de sus productos que fabrican.

Para ninguna empresa es bueno que tenga problemas dentro de su ámbito laboral, ya que eso es muy perjudicable, HOLCIM es una identidad muy reconocida en el Ecuador por sus años de fabricación de sus materiales es por ello que se tiene que tomar normas y procedimientos estrictos donde se pueda mantener en el margen empresarial y obtengan buenos resultados.

## **1.4 Marco Teórico**

### **1.4.1 Antecedentes Históricos**

Se da la iniciativa por medio de Don José Rodríguez Bonín en el año 1921, en esta fecha es nominada como la empresa “Ecuatoriana Industrias y Construcciones Limitada”. Luego de cierto tiempo aproximadamente 1 año se acordó con trabajadores alemanes procedentes de la fábrica Krupp para formar parte de la construcción de la fábrica “San Eduardo” que se encontraba ubicada en la ciudad de Guayaquil, la fin era de producir de cemento Potland.

En sus primeras iniciativas tuvieron la capacidad de producir de la planta unos 60 aproximadamente 70 toneladas por día, en la parte del consumo de petróleo no culminaba de 15 a 16 galones fijos. Los buques poseían un muelle que se encontraba cerca del estero salado, gracias al muelle esto beneficia la llegada rápido de los buques y la llegada del petróleo. (CHILÁN VARGAS & CAMPOVERDE MENDOZA, 2016)

Los alemanes K. Justus y E Blumel comenzaron a construir aproximadamente en mayo de 1922 unas bases para la instalación de la planta, los equipos utilizados eran provenientes de alemán, por lo cual la producción mostraba un excelente nivel de mejora por el constructor Freid. A.G. (CHILÁN VARGAS & CAMPOVERDE MENDOZA, 2016)

Un año más tarde se inauguró la fábrica de cemento con la inspección final de Maertz y Dormán, esto ayudaría el desarrollo de la ciudad de Guayaquil, en ese entonces las casas eran construidas con el material de madera ya que le brindaba un poco de seguridad y estabilidad aparte de eso también construían casas de caña para quienes contaban con recursos bajos, gracias a la fábrica que se construyó beneficiaría mucho tanto para la empresa como las personas. (CHILÁN VARGAS & CAMPOVERDE MENDOZA, 2016)

A partir del año 1948 es nombrada como “La Cemento Nacional”, luego de eso llegando al 2004 deciden cambiar el nombre por “Holcim Ecuador S.A” por la agrupación Suizo, esta es una empresa distribuidoras a nivel mundial que produce cemento, concreto y agregado, hormigón premezclado, asfaltado y productos de construcción. (CHILÁN VARGAS & CAMPOVERDE MENDOZA, 2016)

Desde el año 2004 Holcim aplica en el país produciendo materiales de construcción y soluciones en cemento. Concreto y agregados. Anualmente producen 5.4 millones toneladas

de cemento entre ellos tenemos el Holcim Fuerte, Holcim Premium, Holcim Ultra Durable y Holcim Base Vial.

### **Historia del cemento**

Antiguamente los habitantes de Grecia utilizaban unas piedras que eran provenientes volcánicas sacadas de una Isla con el nombre Santorini, las manipulaban para proceder con la construcción de sus casas, esos fueron los primeros cementos que comenzaron a utilizar. El yeso, la arcilla y cal se utilizaban para elaborar las pastas y morteros. Los componentes principales que conforman el cemento son la arcilla, piedra caliza, minerales de hierro y arena de sílice.

Joseph Aspdin y James Parker presentaron el cemento "Portland" en el año de 1824, dicho nombre tienen que ver por el color gris verdoso oscuro que tiene mucha similitud a la piedra que eran sacadas de la isla Santorini. Issac Charles obtuvo el primer prototipo de cemento en el año de 1845. El auge del cemento surgió aproximadamente en el siglo XX donde franceses Vicat Le Chatelier y Leonor Michaelis logran obtener un producto consistente de calidad homogénea por la ejecución de constantes experimentos. (CHILÁN VARGAS & CAMPOVERDE MENDOZA, 2016)

### **Definición de cemento**

El cemento es un material inorgánico bien molido una vez que sea amasado con agua da forma una sustancia en forma de pasta y endurece por medio de reacciones y métodos de hidratación, luego de ser endurecido conserva la resistencia y estabilidad incluso estando bajo el agua. Si se mezcla con agua y áridos debe originar un hormigón que guarde su trabajo y su capacidad. (CEVALLOS CHAVEZ & DE LA CRUZ ERIQUE, 2021)

### **Portafolio soluciones**

La empresa Holcim posee con un portafolio donde indica la calidad de cementos que produce y sean distribuidos a los diferentes partes de mercado, estos productos benefician mucho las necesidades de construcción que la gente requiere. Este portafolio de soluciones en cemento fue elaborado acorde a las necesidades de los clientes y con la norma vigente "NTE INEN 2380 equivalente a la ASTM-C115". El portafolio aparte de contener lo que es la construcción también contiene para el medio ambiente, tratan que la producción genere menos cantidad de CO2. (S.A, 2017)

## Tipos de cemento

Son 4 tipos de productos que nombraré en la parte de abajo:

- Cemento Holcim Fuerte
- Cemento Holcim Premium
- Cemento Holcim Ultra Durable
- Cemento Holcim Base Vial

**Holcim fuerte-Tipo GU:** Este cemento es ideal para todo tipo de construcción en general, columnas, vigas, pilares, losas, vías, pisos industriales, bloques, adoquines, tuberías, postes, etc.

**Holcim Premium-Tipo EH:** Este cemento sirve para aplicar en zonas duras en la compresión como por ejemplo las edificaciones.

**Holcim Ultra Durable:** Este cemento sirve para aplicar en estructuras en ambientes marinos.

**Holcim Base Vial:** Este cemento es especialmente diseñado para las estructuras masivas es decir para el suelo también ayuda a endurecer el pavimento de una manera rápida.

*Figura No. 1 Tipos de Cementos*



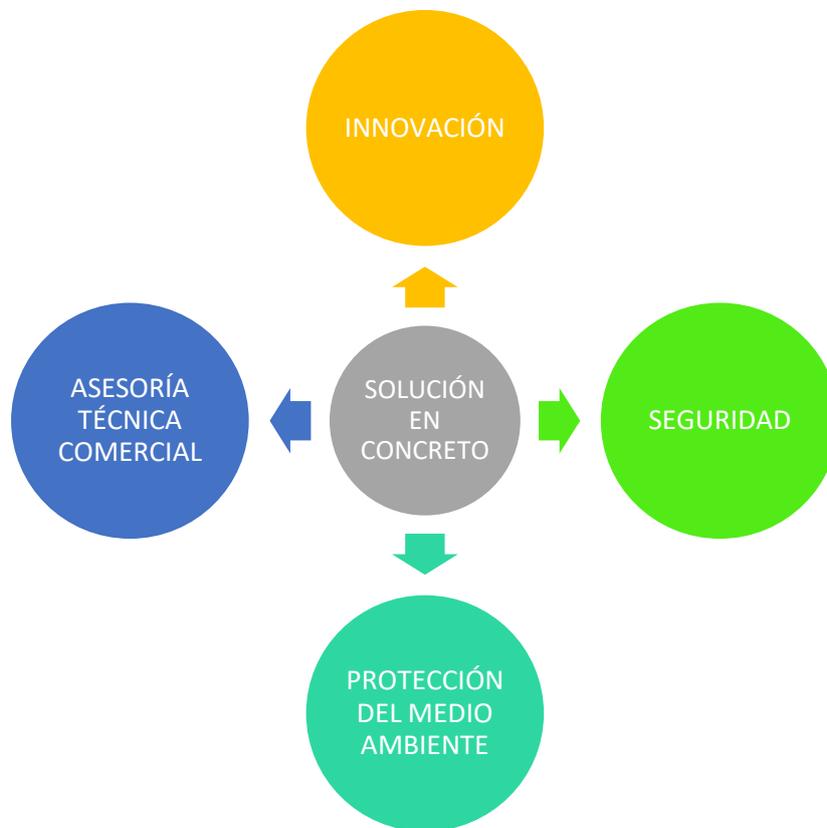
**El Cemento del Ecuador**

**Fuente:** Sitio Web Holcim Ecuador S.

## Concreto

El concreto es un material que esta combinado con cemento, acompañado de agua y aditivos específicos, se lo utiliza especialmente para edificios, para pavimentos y otras obras de tamaño grande que tenga aproximadamente un peso a 220 a 2400kg//m. la duración de este material se limita en base al volumen que puede resistir a la acción del intemperismo. (CHILÁN VARGAS & CAMPOVERDE MENDOZA, 2016)

Gráfico No. 1 Soluciones en Concreto



**Fuente:** Sitio Web Holcim Ecuador S.A

**Elaborado ´por:** Julissa Reyes Morán

Holcim ofrece más de 400 soluciones en concreto en las que se destaca para:

- Estructuras
- Pavimentos
- Mejoramiento de bases viales
- Rellenos fluidos
- Pisos industriales
- Sistema tremie
- Autonivelantes
- Proyectado para túneles
- Altas resistencias iniciales e finales

Cuentan con diferentes tipos de equipos para distribución, traslado y colocación de concreto entre ellos: plantas fijas, equipos móviles, camiones mezcladores con GPS, sistemas de bombeo, equipos de pavimentación.

*Figura No. 2 Camiones Mezcladores*



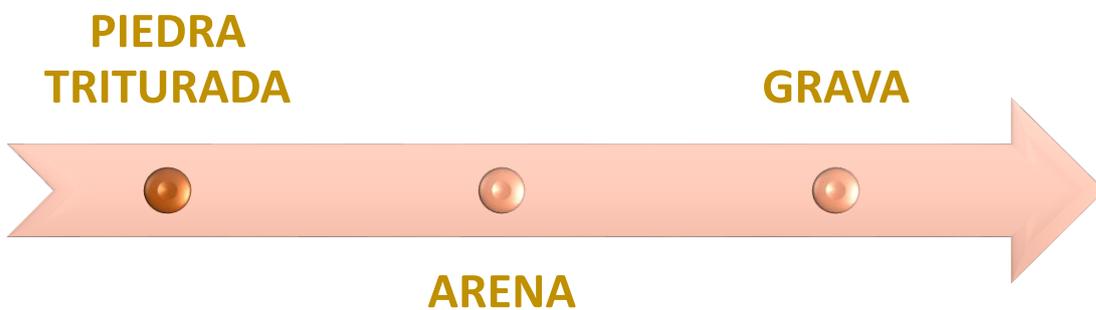
**Fuente:** Sitio Web Holcim Ecuador S.A

## Agregados

Dentro de lo que corresponde a agregados su principal objetivo es suministrar materiales que tenga una alta calidad en su elaboración de hormigones que muestre una gran resistencia lo que sería para las construcciones.

A continuación se presenta los tipos de agregados:

*Gráfico No. 2 Tipos de agregados*



**Elaborado por:** Julissa Reyes Morán

## Inventario

El inventario representa la existencia tanto como los bienes o inmuebles que pertenecen a la empresa y que son dispuestos a las operaciones comerciales, generando ingresos económicos directa e indirectamente relacionados con el ejercicio o actividad de la empresa. (Rea Llanos , 2021)

- **La materia prima:** Son los materiales que se van a utilizar para la producción.
- **Productos en proceso:** Son los materiales que son utilizados para para el proceso de producción.
- **Artículos terminados:** Son productos terminados, listos para la venta.

### **Importancia de los inventarios**

Los inventarios son uno de los principales problemas de la administración de la empresa ya que es un componente para la productividad. Si los inventarios se mantienen demasiados altos, podría tener problemas de liquidez una empresa. Un inventario “parado” estaría inmovilizando los bienes que podrían ser utilizados para la productividad en la empresa. Este inventario puede ocasionar daños y quedar sin uso.

Para implementar una correcta gestión de inventarios se debe ser oportunos teniendo los artículos en el tiempo y el lugar deseado, garantizando la calidad del producto y dejar el mejor precio. (Herrera Anchundia, 2021)

### **Políticas de inventarios**

Dentro de las políticas comprende dos casos, el primero se debe realizar una revisión sobre el estado que manejan los inventarios en la empresa por segundo tenemos que se debe determinar las políticas para poder gestionar debidamente el inventario. Las políticas son de mucha ayuda en la cual se deben gestionarlas de manera estricta para poder poner en práctica algunos métodos así poder fijar fechas y realizar los debidos controles de los inventarios. (SÁNCHEZ CUENCA , 2015)

### **Riesgo de manejo de inventario**

Al tener un mal manejo de los inventarios puede complicar la operación del sistema de la empresa como por ejemplo en la excesiva de bienes o la poca tendencia del mismo. La gerencia es la encargada de tomar el control de nivel de inventarios. Cuando hablamos del control de bienes en custodia nos refiere a un punto crítico de una administración, pero al mantener inventarios es un punto que implica alto costo.

Hay dos niveles que se debe mantener el control de inventario, la una es cuando la demanda sea alta y cuando la demanda sea baja. De esta forma cuando las ventas se originan de manera alta en este caso tiene que facilitar al área comercial de una manera muy rápida, llevando a cabo los conteos y el registro de cada movimiento que se haga para tener la constancia de los egresos de inventarios. Cuando la demanda en esta parte sea baja, hay que aplicar el stock en cada departamento para normalizar el espacio y tiempo. (Herrera Anchundia, 2021).

## **Técnicas para el control de inventario**

### **Las 5 “S” japonesas-Herramienta de mejora**

Las **5S** tiene como origen japonés alrededor de los años 1960 en la empresa Toyota donde se extendió su uso a EEUU, Europa y en otros lugares del mundo con el objetivo de obtener mejores áreas de trabajos de manera organizada, ordenados y limpios de manera permanente en la cual se pueda ampliar la productividad y un buen mejor entorno laboral.

Se las denomina las 5S porque contiene 5 etapas y sus iniciales comienzan con la letra “S” en japonés:

- **Seiri** = Separar o Clasificar
- **Seiton** = Orden
- **Seiso** = Limpieza
- **Seiketsu** = Estandarización
- **Shitsuke** = Disciplina

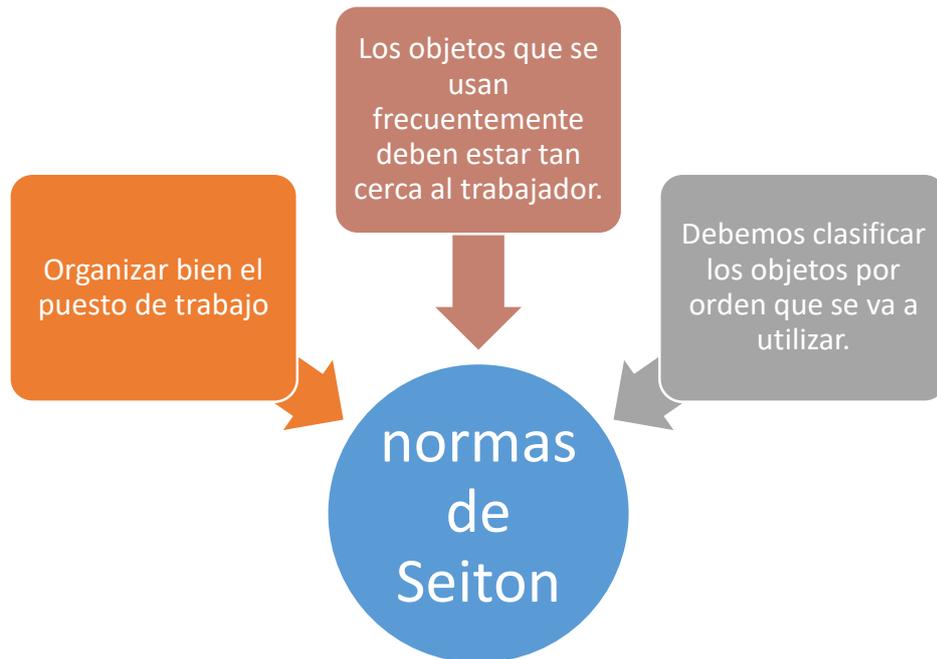
#### **Seiri – separar o clasificar**

En esta primera etapa consiste en inspeccionar y eliminar en la zona de trabajo los materiales innecesarios para la realización de trabajo. Por otra parte hay que analizar las actividades realizadas y eliminar aquellas tareas innecesarias ya que no producen resultados.

#### **Seiton – Orden**

Una vez que son eliminados los materiales innecesarios se procede a ordenar lo que vamos a necesitar para trabajar ya que nos va a beneficiar el acceso rápido a los mismos en el ámbito laboral y tener más espacio al realizar las tareas del día.

Gráfico No. 3 Normas de Seiton

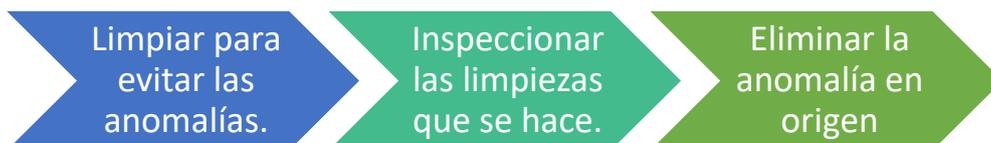


**Elaborado por:** Julissa Reyes Morán

### **Seiso-Limpieza**

Luego de que se halla despejado y ordenado el área de trabajo se procede a limpiarlo. En esta tercera etapa tenemos a Seiso que significa limpieza, en los lugares de trabajo deben mantenerse limpio tanto como los objetos como las máquinas ya que en este caso por el incumplimiento de la limpieza traería algunas consecuencias provocando un mal estado en las maquinarias.

Gráfico No. 4 Normas de Seiso



**Elaborado por:** Julissa Reyes Morán

## **Seiketsu-Estandarización**

En esta cuarta etapa consiste en identificar las anomalías. Se debe crear normas y procedimientos para poder prevenir la suciedad y el desorden. Esta etapa tiene como objetivo recordar que debe cumplirse todos los días el orden y la limpieza.

### **Normas de Seiketsu**

- Guiar al personal sobre los estándares.
- Estandarizar los métodos operarios.
- Concentrar una visión visual.
- Hacer evidentes las consignas.

## **Shitsuke-Disciplina**

En esta última etapa que corresponde a la disciplina, se trata de crear algunos hábitos para mantener el trabajo que hemos adquirido en los anteriores pasos de las 4s, tiene que haber una continuidad en los procesos usándose en todo el tiempo y no en un tiempo determinado porque este pierde toda su eficacia.

## **Control interno**

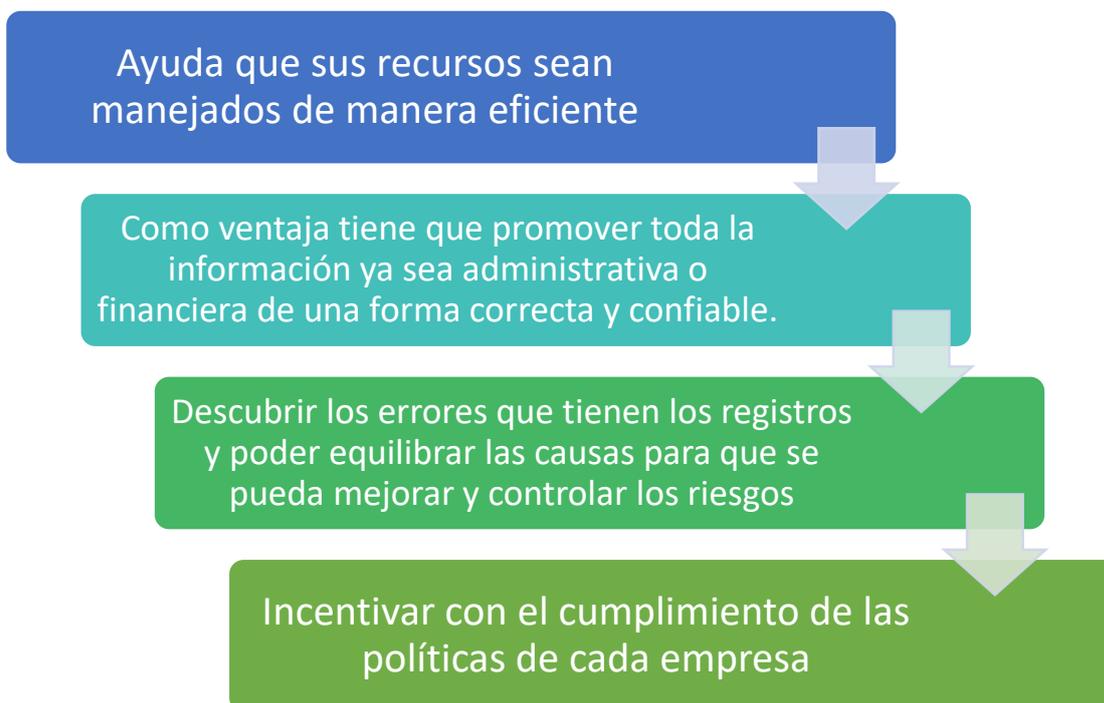
### **Concepto**

Control interno lo podemos describir como un proceso formalizado por la dirección y el personal que constan en la empresa en la cual tiene como objetivo proteger los bienes de la empresa impidiendo los pagos de fondos indebidos y así poder proporcionar seguridad en las obligaciones sin autorización. Este proceso proporciona cierto nivel de seguridad para poder obtener los objetivos en las siguientes categorías: la primera tiene que ver con la eficiencia y eficacia de las operaciones por segundo debe ver fiabilidad en toda la información pero que sea financiera y por último no se puede olvidar las leyes y normas que son aplicadas. (ANCHALUISA ESPINOSA , 2012)

## Importancia

Las empresas cuentan con su control interno ya que esto es muy importante para el manejo de la organización, como por el ejemplo el control y la investigación de las operaciones, esto tiene como ventaja ayudar lo siguiente:

Gráfico No. 5 Importancia del control interno



**Elaborado por:** Julissa Reyes Morán

## Objetivos

### Objetivos organizacionales

Este objetivo como la palabra mismo lo dice “organización” consiste que toda empresa debe contar con una estructura organizacional que ayudará a planificar la forma de trabajar y compartir las debidas responsabilidades en las áreas o funciones de trabajo. Estas estructuras también ayudan al cumplimiento de las políticas y procedimientos a la hora de cumplir las labores de una manera eficiente y eficaz. (FIERRO PÉREZ & SOTOMAYOR ROMERO, 2013)

### **Objetivos financieros**

Este objetivo se enfoca principalmente en los estados financieros, en el cual hace que tengan una correcta preparación y a su vez que tenga la validez del acatamiento de los métodos, siendo así el departamento financiero corresponderá en alcanzar el bienestar de la empresa. (FIERRO PÉREZ & SOTOMAYOR ROMERO, 2013)

### **Objetivos de cumplimiento**

Este objetivo hace referencia que se cumplan las leyes y normas del país. En este caso no solo hablamos de las normas, ni reglamentos ya sean tributarios, legales o empresariales sino también existen las leyes de seguridad e higiene, por otro lado también existen las normas de calidad, entre otras. Todas esas normas si ayudan en cualquier empresa, interviniendo de manera efectiva o negativa dentro de la entidad. (FIERRO PÉREZ & SOTOMAYOR ROMERO, 2013)

### **Componentes que conforma el control Interno**

El control interno está compuesto por cinco componentes relacionados:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

### **Ambiente de control**

Este componente hace que las empresas adquieran la mayor atención en los procesos donde estén exentos de las fallas siendo así que apliquen el correcto uso de los recursos, que las operaciones estén adecuadamente registradas y ejecutadas, que los estados financieros sean debidamente razonables ya que eso demuestran el perfil de la situación económica de las entidades. (SERRANO CARRION , 2017)

En las organizaciones se puede afirmar que existe un correcto control interno si se comprueban las siguientes opciones:

Gráfico No. 6 Correcto Control Interno



**Elaborado por:** Julissa Reyes Morán

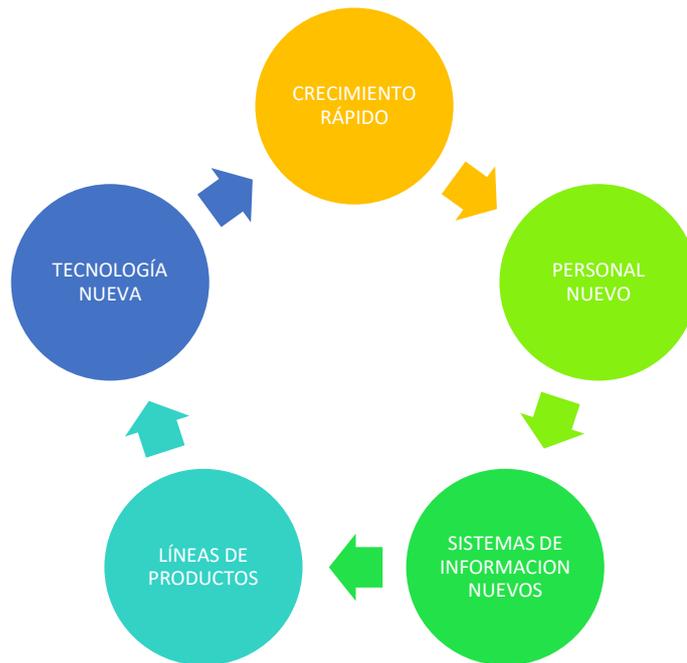
### **Evaluación de riesgos**

Se basa principalmente en la descripción del proceso que sirve a los ejecutivos para que pueda identificar, analizar y administrar los riesgos que puede afrontar una institución.

Las empresas por lo general enfrentan algunos niveles de riesgos por su tamaño, estructura, naturaleza o por la clase de industria.

De esta manera se debe concretar los objetivos para que la empresa pueda tomar decisiones pertinentes para que después sean manejados. (Quinaluisa Morán, Ponce Álava, Muñoz Macías, Ortega Haro, & Pérez Salazar, 2018)

Gráfico No. 7 Factores que indican riesgos



**Elaborado por:** Julissa Reyes Morán

### **Actividades de control**

Las actividades de control se basan en las normas y procedimientos que hacen énfasis en la ejecución de políticas que ayude en el desempeño de las actividades que se realizan para poder impedir los riesgos que suelen presentarse en los lugares de trabajo. Estas actividades de control se suelen efectuar en todas las áreas de la organización tomando en cuenta la aprobación de los procesos escogidos. (SERRANO CARRION , 2017)

Gráfico No. 8 Actividades de control

### PREVENTIVOS

Este control ayuda evitar las falencias

### DETECCIÓN

Este control hace referencia en equilibrar los errores que ya fueron ocurridos y tratan de tomar medidas correctas.

### COMPENSACIÓN

Control que brinda seguridad cuando es incosteable la aplicación de otros controles mas directos.

### DIRECCIÓN

Orienta al personal hacia los objetivos deseados.

**Elaborado por:** Julissa Reyes Morán

### **Información y comunicación**

Este componente es el más importante ya que por él se entiende que son procesos, acciones que aseguran una información de calidad y oportunidad. A parte de todo esto accede a cumplir las respectivas responsabilidades ya sea de manera grupal o individual dentro del ámbito laboral. Así como las informaciones pueden ser de manera internamente también se pueden ser externamente por medios de acontecimientos externos y así aplicarlos para la toma de decisiones. La comunicación debe ser efectiva dentro de las empresas por medio de ella podemos cumplir nuestras responsabilidades. (ARAGON HANCCO, 2019)

## Supervisión

Llegando a la última etapa de los componentes se finaliza con la supervisión, esta se encarga en ajustar las actividades que se han realizado durante un nivel. La supervisión se enfoca en revisar las actividades continuamente mediante por la orientación para verificar los controles frágiles para que sean ayudados por medio de la gerencia. (Calle Álvarez , Narváez Zurita , & Erazo Álvarez, 2020)

Gráfico No. 9 *Factores que contemplan la supervisión*



**Elaborado por:** Julissa Reyes Morán

## Control de Gestión

Según varios autores coinciden que el control es un proceso mediante el cual es utilizado por los mismos directivos de la organización, se aseguran que los recursos sean obtenidos y empleados de manera eficaz y eficientemente para el logro de los objetivos, si llega a ver una falla se evaluara los respectivos resultados obtenidos donde se llevara a cabo a corregirlos y mejorar las operaciones.

## Característica de control de gestión

A continuación presentaré las características que debe cumplir un control de gestión

- **Integral:** Asume una perspectiva de la organización
- **Periódico:** Sigue un esquema y una secuencia predeterminedada.
- **Adaptado:** En esta parte se refiere a la cultura que tiene la empresa y de las personas.
- **Creativo:** En esta parte es lo que los indicadores me dicen a mí, en el proceso que lo estoy realizando.
- **Efectivo y eficiente:** Lo principal es que los objetivos logren sus recursos adecuados
- **Adecuado:** El control debe ir parejo con la función respectiva.
- **Selectivo:** Debe centrarse sólo en aquellos elementos relevantes.
- **Motivador:** Debe motivarnos de buena forma a seguir dando todo para la consecución de todos los objetivos.
- **Enlace:** Es lo que se planeó y lo que se está haciendo.
- **Flexible:** Se puede asociar con la característica de adaptación, que se puede adaptar a las particularidades de la empresa y por lo tanto si hay algún cambio significativo de la empresa hay que modificarla.

## Etapas

Gráfico No. 10 Etapas de control de gestión



Elaborado por: Julissa Reyes Morán

## Requisitos para un buen control

A continuación se presenta los requisitos para obtener un buen control:

- **Fallas y errores:** En este caso las fallas y los errores afectan para poder lograr un buen control es por ello que se debe indicar los errores cuando se planea, se organiza y se ejecuta.
- **Previsión de fallas o errores futuros:** En el momento de que detecte e indique algún error actual de la empresa, se debe notificar de estas fallas a futuro.

## Áreas de control

Básicamente esto funciona en algunas áreas de las empresas. En este caso se presenta las principales áreas de control en las empresas:

*Gráfico No. 11 Principales Áreas Del Control*



**Elaborado por:** Julissa Reyes Morán

## 1.4.2 Marco Conceptual

**Inventario:** (Cabrera Zambrano, 2019) "Los inventarios son bienes tangibles que son puestos a la venta en un negocio o sean consumidos en la producción de bienes o servicios para que posteriormente sean comercializados"

**Existencias:** (MEANA COALLA, 2017) "Son los productos que la empresa posee en sus instalaciones para que pueda ser vendidos a sus clientes o cuyos productos que se va a requerir en algún instante en su proceso productivo como por ejemplo las cajas de cartón"

**Gestión:** (Torres Jaramillo, 2019) "Se refiere a la pablara gestión al conjunto de acciones o diligencias que accede la elaboración de cualquier actividad o también podemos decir que la gestión se refiere a cuyos trámites que tiene la finalidad de solucionar una situación en un proyecto. Dentro del entorno empresarial la gestión es asociada con la administración de un negocio."

**Mercadería:** (Matamoros Rubio, 2020) "La palabra mercadería se refiere a los bienes que posee la empresa con la finalidad de hacer usos de ellos y poder venderlos."

**Stock:** (MONTROYA PEDRAZA , 2019) " Es la recolección de los productos que se encuentran en almacenamiento para que después sea vendido al cliente. Un buen manejo de stock y la gestión debe ser insuperable para que el aprovisionamiento sea efectivo "

**Control interno:** (Gómez & Lazarte Barbeito, 2019) "Al control interno se lo define como el conjunto de procedimientos, políticas, normas, planes de organización por la cual tienen por objeto afirmar la eficiencia, seguridad y el orden en la gestión contable, financiera y administrativa de la empresa "

**Supervisión:** (Fernandez Trujillo, 2017) Como referencia del autor presente nos indica que supervision es un proceso en la cual una persona que posee conocimientos y experiencias obtiene la responsabilidad de regir a otras personas para poder obtener de ellos buenos resultados. Supervision también en otro concepto es una actividad o conjunto de actividades que despliega una persona al supervisar la labor de un grupo de personas con la finalidad de poder lograr de ellas la eficacia y satisfacción.

### 1.4.3 Marco Legal

Según la Norma Internacional de Contabilidad (De Contabilidad, 2013) se refiere “El objetivo de esta Norma es establecer 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 período, 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”.

Mediante el acuerdo de la Contraloría General del Estado 39, publicado en el registro oficial 87 de 14 -12 - 2009 con el código según la norma 100 - 01 (CONTRALORIA, 2009) “El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento”

Mediante la resolución de la Contraloría General del Estado 39, publicado en el registro oficial 87 de 14-12-2009 con el código según la norma 300-01 Identificación de riesgos.\_ Se refiere que “Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos”.

Mediante la resolución de la Contraloría General del Estado 39, publicado en el registro oficial 87 de 14-12-2009 con el código 400 Actividades de control.- “Las actividades de control se dan en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una diversidad de acciones de control de detección y prevención, tales como: separación de funciones incompatibles, procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, controles sobre el acceso a recursos y archivos, revisión del desempeño de operaciones, segregación de responsabilidades de autorización, ejecución, registro y comprobación de transacciones, revisión de procesos y acciones correctivas cuando se detectan desviaciones e incumplimientos”.

Mediante la resolución No. SCPM-DS-2021-08 publicada en el registro oficial (Pazmiño, 2021) “Que la Norma 200-05 de las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado, en su parte pertinente, establece: “(...) La delegación de funciones o tareas debe conllevar, no sólo la exigencia de la responsabilidad por el cumplimiento de los procesos y actividades correspondientes, sino también la asignación de la autoridad necesaria, a fin de que los servidores puedan emprender las acciones más oportunas para ejecutar su cometido de manera expedita y eficaz. Las resoluciones administrativas que se adopten por delegación serán consideradas como dictadas por la autoridad delegante”

## CAPÍTULO 2

### 2 METODOLOGÍA

En esta parte de la metodología se va implementar el método de las 5“S” que tiene como objetivo lograr excelentes áreas de trabajo y ayudar a mejorar el control de inventario y otras falencias presentadas. En este caso se ira explicando cada etapa donde sabrán su significado, para qué sirve y cómo se utiliza, para poder poner en funcionamiento el método.

El presente trabajo estará enfocado en la recolección de información donde se aplicará la investigación documental. La investigación documental podemos decir que es una técnica cualitativa y a su vez un método que se basa en la revisión de libros, artículos, bibliografías, revistas, videos entre otros. Si bien es cierto la investigación es un proceso muy cuidadoso y sistematizado que busca solucionar problemas es por ello que se aplicará este método en el cual nos ayudará a dar solución a las falencias que carece dicho proyecto.

Según (Escudero Sánchez & Cortez Suárez, 2018) mencionan que la investigación documental se enfoca de la recopilación y análisis de documentos, también es aquella técnica basada en revisar las realidades teóricas de las diferentes fuentes que podemos encontrar, valiéndose de métodos que ayuden a obtener buenos resultados. Puede ser utilizada para dar inicio o traer a flote algún tema específico. Esta investigación aparte de que se aplique la investigación documental también se aplica el método cualitativo, este método por lo general busca obtener información en profundidad para poder percibir la conducta humana.

Para obtener más información eh tomado en consideración en realizarle un cuestionario a tres trabajadores de dicha empresa, mediante este cuestionario pude obtener mucha información que me beneficiará al redactar mi trabajo, no se pudo realizar a más personas por la situación en la que estamos, se procedió a buscar información por medio de las páginas de la institución, de acuerdo al tipo de investigación y al método se podrá mejorar algunas falencias y que por medio de estas combinaciones se conseguirá los buenos resultados.

#### **Variable dependiente:**

Control de inventarios

**Variable independiente:**

Sistema de gestión

## **CAPÍTULO 3**

### **3.1 RESULTADOS (ANÁLISIS O PROPUESTA)**

#### **3.1.1 Propuesta**

En el presente trabajo mediante los resultados obtenidos de la investigación es ayudar que la empresa tenga un buen manejo y rotación de inventarios logrando que obtengan un desempeño satisfactorio en cada proceso que se vaya realizándose, más allá de eso gracias a la ayuda de la recolección de datos de varias revistas, libros, artículos y documentos web pude presenciar que hay herramientas y métodos que se puede utilizar dentro de una institución que mantenga un debido orden en los inventarios.

Un buen control de inventario ayuda a mantener el uso correcto de las existencias del almacén, también estaría la ayuda de la supervisión de la persona encargada de esta función dando a conocer las falencias que se puede estar presentando en el lugar de almacenamiento de dicha empresa, siendo así se pone en práctica algunos métodos que facilite el mejoramiento de los inventarios y obtener al final excelentes resultados.

En mi opinión recomiendo a todas las empresas que atraviesan este problema, traten de supervisar sus almacenes y que haya un manejo de control exigente ya que esto les beneficiaría en no perder su mercadería ya sea por un producto que se dañe, expire o salga de temporada.

#### **3.1.2 Propuesta con el sistema de gestión de inventarios aplicando las 5 “S”**

De acuerdo a la investigación realizada, procedí a realizar cuestionarios en algunas personas que elabora en esa entidad en la parte de la bodega donde se encuentran los distintos productos. Se pudo evidenciar que el espacio que tiene el almacén es adecuadamente grande pero que no tienen un buen manejo de control al almacenar los productos de cemento. Esto quiere decir que la empresa debe mantenerse organizada y buscar la solución en el almacenamiento.

## ✚ SEIRI-CLASIFICACIÓN

En esta parte se realizará un ordenamiento de los productos, consistirá organizar todos los elementos que son necesarios y se puedan encontrar con más facilidad. Al utilizar Seiri este nos permite crear un ambiente de trabajo sin problemas evitando la pérdida de espacio, la pérdida de tiempo, aumento de la seguridad.

En este caso se realizará una reestructuración en la bodega que se encuentran los cementos, cada columna se nombrará por sus iniciales y con el respectivo color que ayude a identificar desde lejos el producto que se quiere adquirir.

La siguiente descripción se explicará el porqué de esas letras y números:

**H.F**= Holcim Forte

**H.P**= Holcim Premium

**H.U.D**= Holcim Ultra durable

**H.B.V**= Holcim Base Vial

**01**= el lote 01



## ✚ SEITON- ORGANIZACIÓN

En esta parte tiene mucha similitud con la anterior etapa, después de haber clasificado todos los elementos de acuerdo a sus iniciales, colores y números, aquí tenemos el orden de los productos de acuerdo a su peso, tamaño y el tipo de producto. Esto beneficiaría en ahorrar el tiempo a la hora de buscar los productos y no halla confusión. Existen normas que ayudan a favorecer la organización de los elementos, el primero sería examinar el lugar establecido, crear normas de orden, para que al final poder clasificar los productos.

A continuación se menciona las medidas para poder organizar los productos:

- Tamaño

- Peso
- Tipo de producto

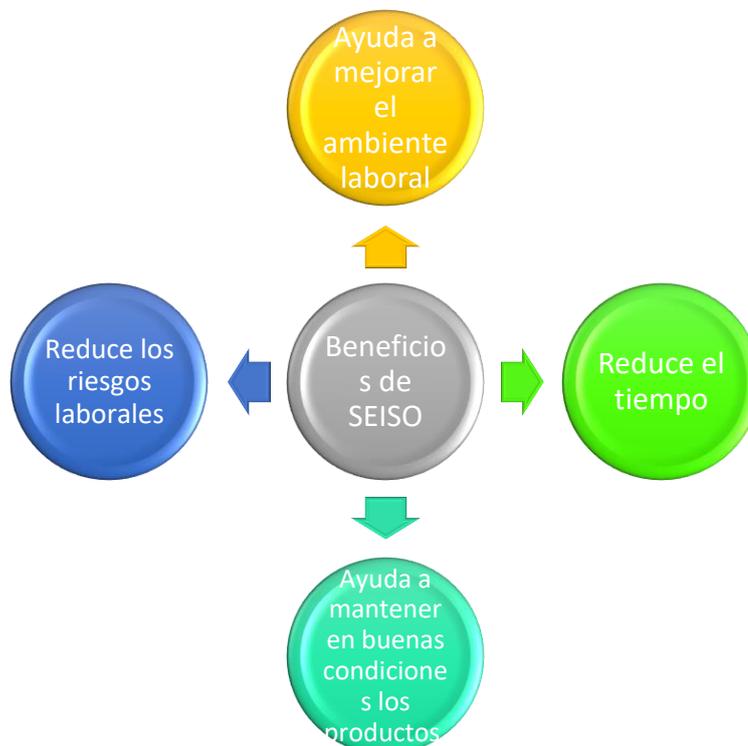
### SEISO-LIMPIEZA

Una vez que se ha realizado la clasificación y la organización de los productos se procede con la limpieza de la bodega, es decir, eliminando todo el desperdicio y las cosas innecesarias que no tengan utilidad, dejando así el espacio limpio y libre de suciedad.

Para mantener el lugar limpio es recomendable que el personal sea capacitado y esté al tanto para el buen hábito de cuidado y limpieza, una vez que sea capacitado el personal debe saber usar todas las herramientas que pone la empresa y evitar los sucesos laborales.

Para que la empresa obtenga una limpieza ordenada debe conocer algunos beneficios que nos da la herramienta de SEISO.

*Gráfico No. 12 Seiso - Beneficios*



**Elaborado por:** Julissa Reyes Morán

### **SEIKETSU – ESTANDARIZACIÓN**

Después de haber puesto en práctica las demás fases, en esta de aquí es muy importante donde se procede a prevenir el desorden y la suciedad, de tal manera se debe señalar todo lo que conforma la bodega, es decir los racks, lotes y los pasillos que faciliten la investigación mediante los códigos que se presentó anteriormente en la cual debe ser clara y precisa. A cada trabajador se le debe asignar actividades y que sean responsables y traten de llevar un orden sin problemas.

### **SHITSUKE- DISCIPLINA**

La disciplina juega un rol importante en cada empresa. Todas las fases anteriores van de la mano hasta el final, que es la disciplina laboral. Hay personas que no les gusta ser responsables y no aceptan las normas que conlleva a un buen comportamiento en este caso de debe tomar medidas que les permita la corrección de la conducta del empleado.

### 3.1.3 Análisis del sistema actual de los controles

Tabla 1 Cuestionario basado dentro de la bodega

N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	<b>Registro de inventarios</b>	✓		Si cuentan con un buen registro de inventarios pero se debería hacer una mejora para contribuir con el tiempo.
2	<b>¿Cuentan con espacio suficiente?</b>		✓	La empresa posee una bodega en la cual es grande pero aun así hace falta más espacio para que los trabajadores tengan más movilidad en poder trabajar y también beneficiar las maquinarias que transportan los productos.
3	<b>¿Poseen con un sistema de gestión para el control en la bodega?</b>		✓	Al no obtener un sistema de gestión para el control de inventario esto nos demuestra que no llevan un correcto registro completo de los movimientos que se realizan en el almacén.
4	<b>¿Diariamente se hace limpieza en la bodega?</b>	✓		La bodega debe mantenerse lo más limpia que se la pueda tener, ya que esta ocasión los sacos de cementos votan mucho polvo y puede afectar la salud de los trabajadores.
5	<b>¿Cuentan con buena iluminación?</b>	✓		Poseen lámparas de alta calidad que iluminan todo el espacio de la bodega así poder evitar los accidentes laborales.

6	<b>¿En el almacenamiento tienen el debido orden en los productos?</b>		✓	Como resultado se obtuvo que hay un debido desorden en el almacenamiento de los productos, una vez que la mercadería es elaborada se procede almacenar en los racks, pero hay casos que a veces los productos no son colocados ordenadamente.
7	<b>¿Utilizan implementos adecuados para la seguridad de los trabajadores?</b>		✓	La empresa se preocupa por sus trabajadores es por ello que si cuentan con sus implementos de seguridad como es el casco, guantes, uniforme, gafas y mascarillas.
8	<b>¿La empresa contiene racks dentro de la bodega?</b>		✓	En esta parte nos encontramos con la anomalía que no utilizan racks en el almacenamiento para una mejor comodidad en los productos, ya que usan palet para ubicar los productos.
9	<b>¿Dentro de la bodega utilizan maquinarias para organizar los productos?</b>		✓	En este caso si cuenta con maquinarias para poder movilizar los productos y poderlos organizar.
10	<b>Personal capacitado</b>		✓	Los trabajadores si son capacitados en cada área de trabajo, cuanto mayor sea capacitado y preparado el personal, más alto será su nivel de productividad.

**Elaborado por:** Julissa Reyes Morán

Después de haber realizado el cuestionario para ver las condiciones que tiene la bodega de dicha empresa, podemos ver a simple vista que cuentan con errores que si puede estar afectando a la entidad por la falta de más políticas en cada actividad.

- Al no obtener un sistema de gestión para el control de inventario esto nos demuestra que no llevan un correcto registro completo de los movimientos que se realizan en el almacén. Para ello se aplicará el sistema de las 5“S” donde tendrá todos los beneficios y puedan hacer un control de inventarios correctamente.
- Al realizar el respectivo cuestionario en la segunda pregunta nos dice que no cuentan con espacio suficiente en este caso tenemos que buscar otras soluciones como aprovechar el espacio disponible de altura, es decir, cuando la superficie de la bodega está escasa, es recomendable aprovechar el espacio vertical del establecimiento obteniendo así más espacio, también se puede optar en reducir un poco la anchura de los pasillos.
- El orden es uno de los factores que las empresas deben cuidar, al no tener ordenado las cosas se van a complicar cuando llegan a ser buscados en la bodega, unos de las desventajas es la pérdida de tiempo que lleva un desorden. Cuando las mercaderías sean llegadas deben ubicarlas y ordenarlas en el mismo instante de acuerdo a los racks establecidos.
- En el caso de que no usan racks en el almacenamiento y solo utilizan pallets para reubicar los productos esto puede afectar que pierda equilibrio al ser puestos uno encima de otro por eso recomendable que utilicen los racks de almacenamiento que son estructuras metálicas, tiene la capacidad en cuanto al peso y volumen que ayuda a mejorar el espacio disponible de manera eficiente.

En conclusión la mayor parte de las preguntas que se realizó son muy buenas aunque se debe de mejorar las anomalías que quedaron, para ello se debe aplicar más políticas y otros métodos que ayude a resolver los errores establecidos.

## CONCLUSIONES

- ❖ Eh concluido la parte de mi investigación, despejando todas las dudas que presentaba gracias a las fuentes que se revisó a lo largo del proceso de este trabajo. Más allá de todo se ha verificado que la bodega de la empresa Holcim si presenta varias anomalías que se pueden resolver por medios de métodos que se pudo explicar en cada caso ocurrido.
- ❖ La empresa no cuentan con un sistema de gestión que ayude a controlar los inventarios, de esta manera se ha buscado una solución en aplicar el sistema de las 5S japonesas en donde ayudaría mucho en controlar los inventarios y otras actividades como clasificar, organización, limpieza, estandarización y la disciplina.
- ❖ Cuando se realizó la propuesta pude demostrar que se puede aplicar el sistema de las 5S japonesas que si ayudan en una empresa, posteriormente su objetivo es que la empresa logre un alto nivel de productividad, debe eliminar lo innecesario, lograr que el lugar este debidamente ordenado luego de eso debe mantenerse limpio ya que podría afectar la salud de los trabajadores, después no tenemos que dejar identificar las anomalías entre la aparición de la suciedad y la desorden, para terminar no tenemos que dejar a un lado la disciplina donde se debe ir mejorando los ámbitos que se nombraron anteriormente.
- ❖ La supervision para este caso se logrará que se haga semanalmente para poder controlar todos los movimientos que se hagan dentro de la bodega, en tal caso de tener algún problema se lo podrá resolver rápidamente ya que los movimientos de ahora se los hará constantemente y con la ayuda de las 5“S” tenemos lo que es la disciplina que sumaría mucho para este caso de la falta de supervision.
- ❖ En la parte del análisis se realizó un cuestionario para conocer las condiciones que tienen en el manejo de control de inventarios, como resultados se obtuvo de las 10 preguntas solo 4 constan con falencias dentro del almacén de las cuales fueron que la bodega no cuentan con un debido sistema de gestión que ayude llevar el control de los inventarios, espacio insuficiente, falta desorden en el almacenamiento de los productos y la falta de racks dentro de la bodega.

## RECOMENDACIONES

- ❖ Se recomienda que el sistema de control cumpla los siguientes objetivos: se debe llevar el control de la mercadería, llevar un adecuado registro de todos los movimientos internos y externos que tengan relación con la mercadería y el almacén, por ultimo cumplir con reglas para prevenir los riesgos laborales.
- ❖ Aplicar la metodología de las 5“S” Japonesas es uno de los métodos más fácil de utilizar, hay empresas que buscan métodos para que mejoren la satisfacción laboral y su creatividad, será importante para la reorganización de la empresa. Es por ello que se le recomienda que apliquen este sistema para que todas las falencias que presentan puedan ser resueltas en especial el control de inventarios.
- ❖ Luego que se aplique la metodología para que la empresa tenga un buen control en sus inventarios se le recomienda que no dejen pasar la supervision de sus productos cuando entren y salgan del almacén o bodega, ya que al final de todo esto pueden salir perjudicados produciendo varios problemas contra el tiempo, es mejor que se supervisen los inventarios semanalmente así halla un debido orden para sus productos y evitar las pérdidas que se puede ocasionar en el transcurso de los días.
- ❖ Cuando se realizó la parte del cuestionario se pudo apreciar algunos errores que contiene como empresa en la cual se recomienda que sean inspeccionada inmediatamente para poder mejorarlas ya que no son problemas tan extensos que obtiene, pero si se deja de ser inspeccionados pueden correr el riesgo que su productividad disminuya, tampoco se puede dejar a un lado el control de inventario, ni el orden, ni la limpieza, todos esos puntos son muy importantes para la empresa.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ANCHALUISA ESPINOSA , D. F. (2012). *Implementación de un Control Interno para Inventarios aplicado a la Empresa " Quimicolours SA" dedicada a la comercialización de colorantes textiles*. Quito.
- ARAGON HANCCO, A. S. (2019). *La aplicación de los componentes del control interno en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Macari, periodo: 2017*. Puno.
- Cabrera Zambrano, J. L. (2019). *ESTRUCTURACIÓN DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL DEL INVENTARIO DE SUMINISTROS PARA EL GRUPO VISIÓN DIGITAL*. (Bachelor's thesis, Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.). Obtenido de <https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/177/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20DE%20CABRERA%20ZAMBRANO.pdf>
- Calle Álvarez , G. O., Narváez Zurita , C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (06 de 03 de 2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Ciencia económicas y empresariales* , 6(1), 429-465 . Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Cando Suarez, A. J., & Tipantasi Pinto, A. M. (2015). *Diseño de un Sistema de Gestión de Inventarios para la empresa Calmetal S.A.* (Bachelor's thesis).
- CEVALLOS CHAVEZ, C. A., & DE LA CRUZ ERIQUE, J. E. (2021). *Diseño del suelo cemento y su aplicación como material de sitio para la construcción del camino vecinal del Recinto Zapán*. Guayaquil: (Bachelor's thesis, Guayaquil: ULVR, 2021.).
- CHILÁN VARGAS, L. M., & CAMPOVERDE MENDOZA, M. D. (2016). *“LAS INVERSIONES EN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO COMO GENERADOR DE VALOR AGREGADO DE LA EMPRESA: CASO HOLCIM ECUADOR S.A.”*. Guayaquil.

- CONTRALORIA, N. D. (14 de 12 de 2009). *Control Interno*. Obtenido de [https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5\\_ecu\\_ane\\_cge\\_12\\_nor\\_con\\_int\\_400\\_cge.pdf](https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf)
- De Contabilidad, N. I. (2013). *Nic 2 Inventario*. Obtenido de [https://asesorateenbolivia.com/media/anexos/2019/09/01/13\\_Norma\\_Contable\\_NC\\_2.pdf](https://asesorateenbolivia.com/media/anexos/2019/09/01/13_Norma_Contable_NC_2.pdf)
- Escudero Sánchez, C. L., & Cortez Suárez, L. A. (2018). *Técnicas y métodos cualitativos para la investigación científica*. Machala: UTMACH.
- Fernandez Trujillo, M. R. (2017). *La supervisión educativa y el desarrollo de la I. E. Nro. 34117 José Carlos*. Lima-Perú: Unidad Nacional De Educacion Enrique Guzmán y Valle. Obtenido de <https://repositorio.une.edu.pe/bitstream/handle/UNE/1942/TM%20CE-Ge%203693%20F1%20-%20Fernandez%20Trujillo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- FIERRO PÉREZ, K., & SOTOMAYOR ROMERO, K. (2013). *ANÁLISIS INTEGRAL DE LOS ELEMENTOS DE CONTROL INTERNO – COSO II*. Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/8504/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-310.pdf>
- GARCÍA AFRICANO, M. A. (2014). *EL CONTROL INTERNO COMO MECÁNISMO DE TRANSFORMACIÓN Y CRECIMIENTO, UNA MIRADA DESDE LA GESTIÓN GERENCIAL DE LAS EMPRESAS*. Bogotá.
- Gómez, M. C., & Lazarte Barbeito, C. P. (2019). *Control interno*. Doctoral dissertation, Facultad de Ciencias Económicas-Universidad Nacional de Tucumán. Obtenido de <http://186.153.163.187:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/29/CONTROL%20INTERNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Herrera Anchundia, J. D. (2021). *PROPUESTA DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE LA RECEPCIÓN DE MERCADERÍA EN ALMACENES DE PRATI, MATRIZ DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL*. Guayaquil: (Bachelor's thesis, Instituto Superior Universitario Bolivariano de Tecnología.).

- HOLCIM. (2016). *Perfil empresarial*. Obtenido de <https://www.holcim.com.ec/quienes-somos/perfil-empresarial>
- Matamoros Rubio, D. M. (2020). ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO DE LA ENTRADA Y SALIDA DE MERCADERÍA DE LA BODEGA DE LA MICROEMPRESA AUTOFERRI DJ. *Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.*, 42. Obtenido de <https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/2413/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20DE%20MATAMOROS%20RUBIO.pdf>
- MEANA COALLA, P. P. (2017). *Gestión de inventarios*. Ediciones Paraninfo, SA. Obtenido de [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=M15IDgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=que+son+los+inventarios&ots=6wt5pvAoD2&sig=vz6ginJpkzbV8kt\\_3Syti1-HUZA#v=onepage&q=que%20son%20los%20inventarios&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=M15IDgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=que+son+los+inventarios&ots=6wt5pvAoD2&sig=vz6ginJpkzbV8kt_3Syti1-HUZA#v=onepage&q=que%20son%20los%20inventarios&f=false)
- MONTOYA PEDRAZA , P. A. (2019). *DESARROLLO DE UN NUEVO SISTEMA DE GESTIÓN PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS APLICADO EN LA BODEGA FARMA – CONSUMO DE LA EMPRESA ECUAQUIMICA C.A.* Quito: Bachelor's thesis. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/17256>
- Pazmiño, D. S. (09 de 02 de 2021). *Resoluciones Superintendente de Control del Poder de Mercado* . Obtenido de RESOLUCIÓN No. SCPM-DS-2021-08: [https://www.scpm.gob.ec/sitio/wp-content/uploads/2021/02/RESOLUCION\\_SCPM\\_DS\\_2021\\_08-signed.pdf](https://www.scpm.gob.ec/sitio/wp-content/uploads/2021/02/RESOLUCION_SCPM_DS_2021_08-signed.pdf)
- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *scielo*, 12(1), 268-283.
- Rea Llanos , V. d. (2021). *PROPUESTA DE PLAN DE ACCIÓN PARA EL CONTROL Y REGISTRO DE LOS INVENTARIOS DE PRODUCTOS CRIS CIA LTDA.* Guayaquil: (Bachelor's thesis, Instituto Superior Universitario Bolivariano de Tecnología.).

- S.A, H. (2017). *Para que el mundo construya mejor*. Obtenido de [https://www.holcim.com.ec/sites/ecuador/files/atoms/files/2016\\_memoria\\_de\\_sostenibilidad\\_final.pdf](https://www.holcim.com.ec/sites/ecuador/files/atoms/files/2016_memoria_de_sostenibilidad_final.pdf)
- SÁNCHEZ CUENCA , V. V. (2015). *El control de los inventarios y su aporte en los estados financieros de la empresa*. Machala: (Bachelor's thesis, Machala: Universidad Técnica de Machala).
- SERRANO CARRION , P. A. (2017). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala*. Machala. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/11787/1/TTUACE-2017-CA-CD00153.pdf>
- SI, S. (2008). *Sistema de Gestión*. Harvard Business Review.
- Torres Jaramillo, M. T. (2019). *PROPUESTA DE MEJORAS AL CONTROL DE INVENTARIO DE LA MERCADERÍA DE LA LIBRERÍA “HERMANAS MALLA”*. Guayaquil: Instituto Superior Universitario Bolivariano de Tecnología.

## ANEXOS

### Norma de Contabilidad 2 *NC 2 Inventarios*

#### Objetivo

---

- 1 El objetivo de esta Norma es establecer 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 período, 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.

#### Alcance

---

- 2 Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:
- (a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NC 11 *Contratos de Construcción*);
  - (b) los instrumentos financieros (véase NC 32 *Instrumentos Financieros: Presentación* y NC 39 *Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición*); y
  - (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NC 41 *Agricultura*).
- 3 Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:
- (a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del período en que se produzcan dichos cambios.
  - (b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas<sup>1</sup>, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del período en que se produzcan dichos cambios.

<sup>1</sup> Véase anexo: Factores justificativos de convergencia.

N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	<b>Registro de inventarios</b>	✓		Si cuentan con un buen registro de inventarios pero se debería hacer una mejora para contribuir con el tiempo.
2	<b>¿Cuentan con espacio suficiente?</b>		✓	La empresa posee una bodega en la cual es grande pero aun así hace falta más espacio para que los trabajadores tengan más movilidad en poder trabajar y también beneficiar las maquinarias que transportan los productos.
3	<b>¿Poseen con un sistema de gestión para el control en la bodega?</b>		✓	Al no obtener un sistema de gestión para el control de inventario esto nos demuestra que no llevan un correcto registro completo de los movimientos que se realizan en el almacén.
4	<b>¿Diariamente se hace limpieza en la bodega?</b>	✓		La bodega debe mantenerse lo más limpia que se la pueda tener, ya que esta ocasión los sacos de cementos votan mucho polvo y puede afectar la salud de los trabajadores.
5	<b>¿Cuentan con buena iluminación?</b>	✓		Poseen lámparas de alta calidad que iluminan todo el espacio de la bodega así poder evitar los accidentes laborales.
				Como resultado se obtuvo que hay un debido desorden en el almacenamiento de los

6	<b>¿En el almacenamiento tienen el debido orden en los productos?</b>		✓	productos, una vez que la mercadería es elaborada se procede almacenar en los racks, pero hay casos que a veces los productos no son colocados ordenadamente.
7	<b>¿Utilizan implementos adecuados para la seguridad de los trabajadores?</b>		✓	La empresa se preocupa por sus trabajadores es por ello que si cuentan con sus implementos de seguridad como es el casco, guantes, uniforme, gafas y mascarillas.
8	<b>¿La empresa contiene racks dentro de la bodega?</b>		✓	En esta parte nos encontramos con la anomalía que no utilizan racks en el almacenamiento para una mejor comodidad en los productos, ya que usan palet para ubicar los productos.
9	<b>¿Dentro de la bodega utilizan maquinarias para organizar los productos?</b>		✓	En este caso si cuenta con maquinarias para poder movilizar los productos y poderlos organizar.
10	<b>Personal capacitado</b>		✓	Los trabajadores si son capacitados en cada área de trabajo, cuanto mayor sea capacitado y preparado el personal, más alto será su nivel de productividad.



**BODEGA DE HOLCIM**





**ELABORACIÓN DEL PRODUCTO**



**PLANTA DE ELABORACIÓN DE CEMENTO**