



**Universidad De Guayaquil**  
**Facultad De Ciencias Administrativas**  
**Tesis Presentada Como Requisito Para Optar Por El Titulo De Contador**  
**Público Autorizado**

**Tema:**

**“Diseño de control interno para mejora de inventarios en Jimenezcorp S.A.”**

**Autor:**

**Ismael Cuenca Loor**

**Tutor de Tesis:**

**CPA. Carlos Mesías Msc.**

**Guayaquil Noviembre 2016**

<b>REPOSITORIO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA</b>		
<b>FICHA DE REGISTRO DE TESIS</b>		
<b>TÍTULO Y SUBTÍTULO:</b>		
<b>“Diseño de control interno para mejora de inventarios en Jimenezcorp S.A.”</b>		
<b>Autor/Es:</b> Ismael Antonio Cuenca Loor	<b>REVISORES:</b> Ing.Com. Wendy Bravo Mgs: Eco. Nubia Casquete Mgs	
<b>INSTITUCIÓN:</b> UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL	<b>FACULTAD:</b> Ciencias Administrativas	
<b>CARRERA:</b> Contador Público Autorizado		
<b>FECHA DE PUBLICACIÓN:</b>	<b>No. DE PAGS:</b> 119	
<b>ÁREA DE TEMÁTICA:</b> <b>Campo:</b> Investigación <b>Área:</b> Contable <b>Aspecto:</b> Diseño de control de inventarios <b>Delimitación temporal:</b> 2016		
<b>PALABRAS CLAVES:</b>  RESUMEN: El presente trabajo está enfocado en analizar la liquidez de la empresa Jimenezcorp S.A., con el desarrollo de un modelo de control interno de inventarios.” Esta compañía ferretera importa y comercializa productos de ferreterías y luminarias, la misma que dispone para su clientela productos de alta calidad para así satisfacer las necesidades de estos. Dicho esto, se puede determinar que la empresa Jimenezcorp. S.A mantiene sus ventas en muy buen nivel, esto se debe al trabajo responsable que tiene esta compañía, además de que posee numerosa mercadería para ser ofrecida a sus clientes, es por esto que es importante que se desarrolle un sistema de control interno para el manejo del inventario. Además, en este proyecto se desea conocer los tipos de control de productos que existen en las bodegas, identificar la forma adecuada de ejercer control de los costos de mercadería y buscar los medios para ejercer el control de entrada y salida de mercadería. Se quiere implementar este control de inventario para que la empresa conozca la mercadería que posee en bodega, para así detectar cualquier falencia o robo que exista dentro de la misma.		
<b>No. DE REGISTRO (EN BASE DE DATOS)</b>	<b>No. DE CLASIFICACIÓN</b>	
<b>DIRECCIÓN URL (TESIS EN LA WEB)</b>		
<b>ADJUNTO PDF:</b>	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
<b>CONTACTO CON AUTOR/ES:</b>  Ismael Cuenca Loor	<b>TELÉFONO:</b>  617265	<b>E-MAIL:</b>  Fall16outboy@hotmail.com
<b>CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:</b>	<b>NOMBRE:</b>  Ab. María Zúñiga	<b>TELÉFONO:</b>  2690388



### **Certificación Del Tutor**

Habiendo sido nombrado, como tutor de tesis de grado como requisito para optar por el título de presentado por Ismael Cuenca Loor con C.I 0930203567

Tema: "Diseño de control interno para mejora de inventarios en Jimenezcorp S.A.".

Certifico que: He revisado y aprobado en todas sus partes, encontrándose apto para su sustentación.



---

**TUTOR DE TESIS**

### **Renuncia De Derechos De Autor**

Por medio de la presente certifico que los contenidos desarrollados en esta tesis son de absoluta propiedad y responsabilidad de Ismael Cuenca Loor con C.I.:0930203567

Tema: “Diseño de control interno para mejora de inventarios en Jimenezcorp S.A.”  
Derechos que renuncio a favor de la Universidad de Guayaquil, para que haga uso como a bien tenga.

---

Ismael Cuenca Loor

**C.I.: 0930203567**

## **Dedicatoria**

A Dios, por permitirme llegar a este momento tan especial en mi vida. Por los triunfos y los momentos difíciles que me han enseñado a valorarlo cada día más, a mis padres por ser las personas que me han acompañado durante todo mi trayecto estudiantil y de vida, a mis tías quienes han velado por mí durante este arduo camino para convertirme en un profesional. A mi abuelo quien con sus consejos ha sabido guiarme para culminar mi carrera profesional. A mis hermanos por sus palabras y compañía. Para mi hijo eres la razón de que me levante cada día esforzarme por el presente y el mañana, eres mi principal motivación. A mis maestros que, en este andar por la vida, influyeron con sus lecciones y experiencias en formarme como una persona de bien y preparada para los retos que pone la vida, a todos y cada uno de ellos les dedico cada una de estas páginas de mi tesis.

## **Agradecimiento**

Agradezco a Dios por cuidarme, protegerme y guiarme durante todo mi camino y darme las fuerzas necesarias para vencer todos los obstáculos a largo de mi vida. Primero y como más importante, me gustaría agradecer sinceramente a mi asesor de tesis, CPA. Carlos Mesías su esfuerzo y dedicación durante el inicio y conclusión de este proyecto. Para mis padres por su apoyo, consejos, comprensión, amor, ayuda en los momentos difíciles, y por ayudarme con los recursos necesarios para estudiar. Me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi carácter, mi empeño, mi perseverancia, mi coraje para conseguir mis objetivos. A mi hijo; Santiago por ser quien me llena de fuerzas para seguir adelante pese a los tropiezos y obstáculos que se me presentaron en el camino. Finalmente, a todos quienes participaron directa o indirectamente con sus valiosas aportaciones e hicieron posibles la conclusión de este proyecto.



## Universidad De Guayaquil

### “Diseño de control interno para mejora de inventarios en Jimenezcorp S.A”

#### Resumen

El presente trabajo está enfocado en analizar la liquidez de la empresa Jimenezcorp S.A., con el desarrollo de un modelo de control interno de inventarios.” Esta compañía ferretera importa y comercializa productos de ferreterías y luminarias, la misma que dispone para su clientela productos de alta calidad para así satisfacer las necesidades de estos. Dicho esto, se puede determinar que la empresa Jimenezcorp. S.A mantiene sus ventas en muy buen nivel, esto se debe al trabajo responsable que tiene esta compañía, además de que posee numerosa mercadería para ser ofrecida a sus clientes, es por esto que es importante que se desarrolle un sistema de control interno para el manejo del inventario. Además, en este proyecto se desea conocer los tipos de control de productos que existen en las bodegas, identificar la forma adecuada de ejercer control de los costos de mercadería y buscar los medios para ejercer el control de entrada y salida de mercadería. Se quiere implementar este control de inventario para que la empresa conozca la mercadería que posee en bodega, para así detectar cualquier falencia o robo que exista dentro de la misma.

**Palabras claves:** Liquidez, inventario, gestión, control interno.



## University Of Guayaquil

### Internal Control design for improved inventory Jimenezcorp S.A."

#### Abstract

In the present work is focused on analyzing the impact on the liquidity of the company Jimenezcorp S.A., with the development of a model of internal control inventories. This Hardware Store Company and markets hardware and fixtures, the same as available for customer's high quality products to satisfy the needs of these. That said you can determine that the company Jimenezcorp S.A. maintains its sales in very good level, this is due to responsible work that has this company, besides having numerous merchandise to be offered to their customers, which is why we import is an internal control system is developed for management inventory. Also in this project we want to know the types of control products available in the warehouses, identify the proper way to exercise control of the costs of goods and seek ways to exercise control entry and exit of goods. You want to implement this inventory control so that the company knows who owns the goods in storage, to detect any flaw or theft that exists within it.

**Keywords:** Liquidity, inventory management, internal control.

## Tabla de Contenido

Portada	i
Repositorio nacional de ciencia y tecnología	II
Certificado de Sistema Anti plagio	iii
Certificación Del Tutor	iv
Renuncia De Derechos De Autor	v
Dedicatoria	vi
Agradecimiento	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
Tabla de Contenido	x
Índice de Tablas	xiii
Índice de Figuras	xiv
Introducción	1
Capítulo 1	3
El Problema	3
1.1. Planteamiento del problema	3
1.2. Formulación y sistematización de la investigación	5
1.3. Objetivos de la Investigación	6
1.3.1. Objetivo General	6
1.3.2. Objetivos Específicos	6
1.4. Justificación e importancia de la investigación	6
1.4.1. Justificación Teórica	6
1.4.2. Justificación Metodológica	7
1.4.3. Justificación Práctica	7

1.5. Delimitación de la investigación	7
1.6. Hipótesis	8
1.6.1. Variable Independiente	8
1.6.2. Variable Dependiente	8
Capítulo 2	10
Marco Referencial	10
2.1. Antecedentes de la investigación	10
2.2. Marco teórico	12
2.2.1 La liquidez	12
2.2.2 Control interno	15
2.2.3 El Inventario	18
2.2.4 Control de Inventario	20
2.3. Marco contextual	32
2.3.1. Antecedentes	32
2.4. Marco conceptual	37
2.5. Marco Legal	39
Capítulo 3	41
Marco Metodológico	41
3.1. Diseño de la investigación	41
3.2. Tipo de investigación	41
3.3. Población y Muestra	42
3.3.1. Muestra	45
3.4. Técnicas e instrumentos de investigación	45
3.5. Análisis de los resultados	46
3.6. Técnica de análisis de datos	56
3.7. Análisis de los resultados	58
3.7.1. Método de análisis horizontal	58
Capítulo 4	63
Propuesta	63
4.1. Propuesta de la investigación	63

4.2. Objetivos de la propuesta	63
4.2.1. Objetivo general	63
4.2.2. Objetivos específicos	63
4.3. Estrategias	64
4.4. Análisis Foda	64
4.5. Modelo del control de inventario	65
4.6. Control de inventario	95
Conclusiones	100
Recomendaciones	101
Referencias Bibliográficas	102
Apéndice	104

## Índice de Tablas

Tabla 1 Operacionalización de las variables	9
Tabla 2 Trabajadores de la empresa JimenezCorp S.A.	43
Tabla 3 Población	45
Tabla 4 Resultado del C.I al área de Inventarios	46
Tabla 5 Resultado del C.I al área de Inventarios	47
Tabla 6 Resultado del C.I al área de Inventarios	48
Tabla 7 Resultado del C.I al área de Inventarios	49
Tabla 8 Resultado del C.I al área de Inventarios	50
Tabla 9 Resultado del C.I al área de Bodegaje	51
Tabla 10 Resultado del C.I al área de Inventarios	52
Tabla 11 Resultado del C.I al área de bodega	53
Tabla 12 Resultado del C.I al área de inventarios	54
Tabla 13 Resultado del C.I al área de inventarios	55
Tabla 14 Estado de situación financiera	56
Tabla 15 Estado de Resultados	57
Tabla 16 Método de análisis horizontal en el estado de situación financiera	59
Tabla 17 Método de análisis horizontal en el estado de resultado	60
Tabla 18 Método de análisis vertical en el estado de situación financiera	61
Tabla 19 Método de análisis vertical en el estado de resultado	62
Tabla 20 Análisis FODA	64
Tabla 21 Lista de productos/ventas en unidades	95
Tabla 22 Lista de productos/porcentaje en ventas	96
Tabla 23 Porcentaje de ventas determinado por el método ABC	98

## Índice de Figuras

Figura 1 Ubicación	8
Figura 2 Organigrama de la empresa Jimenezcorp	33
Figura 3 Categoría de productos de JimenezCorp S.A	34
Figura 3 Flujograma de procesos de toma de pedidos de JimenezCorp S.A	35
Figura 3 Flujograma de procesos de compra de mercadería JimenezCorp S.A	36
Figura 3 Flujograma de procesos de venta en JimenezCorp S.A	37
Figura 4 Inconvenientes en la entrada y salida de mercadería	46
Figura 5 Número de veces de inconvenientes	47
Figura 6 Sistema de trabajo en el manejo de inventarios en bodega	48
Figura 7 Políticas documentadas en el manejo de inventarios	49
Figura 8 Período de documentación de inventarios	50
Figura 9 Acceso a bodegas	51
Figura 10 Controles de seguridad de inventarios	52
Figura 11 Manejo de inventarios en bodegas	53
Figura 12 Reportes o listados de inventarios adulterados	54
Figura 13 Mejor control de inventarios	55
Figura 14 Sistema de control de inventario ABC	99

## Introducción

El inventario es una herramienta esencial dentro de las empresas para conocer y evaluar lo que la empresa requiere para la producción y venta, es por ello, que se debe ejercer un control adecuado para que este proceso sea llevado de la mejor manera. A esto se lo conoce como control interno de inventarios, en el mundo actual, las empresas cuentan con esta área como una base fundamental en el apoyo de la administración, planificación y toma de decisiones con respecto a los recursos de producción que poseen las empresas, esto ayudará en la inversión de costos y gastos.

Las actividades que emplean las empresas a nivel mundial dentro de lo que corresponde al control interno para inventario, es el organizar, contar, inspeccionar y etiquetar el inventario, separar las existencias, estandarizar, mostrar lista de inventario, auditar, rastrear las solicitudes adicionales y retornos, llevar a cabo una revisión periódica de inventarios obsoletos, emplear los conteos cíclicos e investigar los registros de inventario de balance negativo, etc.

En el país, las empresas también hacen uso del control interno para inventarios como una fuente de ayuda para tener conocimiento sobre los bienes que corresponden a las mismas, además de ser una base para la declaración de los activos que la empresa posee. A pesar de que es una alternativa muy eficaz, muchas empresas no cuentan con esta área o no se cumple lo requerido dentro de las funciones de control interno. La gestión del inventario, independientemente de la empresa que lo practica, es una serie de procesos con múltiples funciones para el monitoreo, operación y gestión de materiales en stock. La gestión eficiente del inventario siempre da una ventaja competitiva a las empresas, cualquiera que sea la naturaleza de su negocio

Además de reducir los costos de operación, una buena gestión de inventario también conduce a los clientes satisfechos que continúan buscar la compañía en el futuro, lo que genera más negocios. Es debido a esto, que se cree que el implementar una buena gestión de inventarios en la empresa Jimenezcorp S.A. para poder tener en orden el stock de los productos y así se pueda tener conocimiento de los artículos que se venden y que se mantienen en las perchas, y con esto ayudar su liquidez.

El presente trabajo está estructurado en cuatro capítulos descritos a continuación:

En el capítulo 1 encontraremos el planteamiento del problema, el contexto de ubicación, los objetivos y la justificación del desarrollo de investigación.

En el capítulo 2 pertenece al marco teórico, se compone por citas de diferentes autores sobre los temas relevantes de la tesis, para una mejor comprensión del lector, junto con la explicación del autor.

En el capítulo 3 contiene el análisis de los resultados correspondientes a la investigación realizada a los empleados de la empresa, con el fin de evaluar y obtener sus opiniones para verificar la factibilidad del proyecto.

En el capítulo 4 se encuentra la propuesta al problema encontrado y finalmente se encontramos las conclusiones y recomendaciones basadas especialmente en los resultados de la investigación de mercado y el desarrollo de cada uno de los objetivos.

## Capítulo 1

### El Problema

#### 1.1. Planteamiento del problema

El inventario es una herramienta esencial dentro de las empresas para conocer y evaluar lo que la empresa requiere para la producción y venta, es por ello, que se debe ejercer un control adecuado para que este proceso sea llevado de la mejor manera. A esto se lo conoce como control interno de inventarios, en el mundo actual, las empresas cuentan con esta área como una base fundamental en el apoyo de la administración, planificación y toma de decisiones con respecto a los recursos de producción que poseen las empresas, esto ayudará en la inversión de costos y gastos.

Las actividades que emplean las empresas a nivel mundial dentro de lo que corresponde al control interno para inventario, es el organizar, contar, inspeccionar y etiquetar el inventario, separar las existencias, estandarizar, mostrar lista de inventario, auditar, rastrear las solicitudes adicionales y retornos, llevar a cabo una revisión periódica de inventarios obsoletos, emplear los conteos cíclicos e investigar los registros de inventario de balance negativo, etc.

En el país, las empresas también hacen uso del control interno para inventarios como una fuente de ayuda para tener conocimiento sobre los bienes que corresponden a las mismas, además de ser una base para la declaración de los activos que la empresa posee. A pesar de que es una alternativa muy eficaz, muchas empresas no cuentan con esta área o no se cumple lo requerido dentro de las funciones de control interno. La gestión del inventario, independientemente de la empresa que lo practica, es una serie de procesos con múltiples

funciones para el monitoreo, operación y gestión de materiales en stock. La gestión eficiente del inventario siempre da una ventaja competitiva a las empresas, cualquiera que sea la naturaleza de su negocio.

Además de reducir los costos de operación, una buena gestión de inventario también conduce a los clientes satisfechos que continúan buscar la compañía en el futuro, lo que genera más negocios. Es debido a esto, que se plantea el diseño de una correcta gestión de inventarios en la empresa JimenezCorp S.A para poder tener en orden el stock de los productos y así se pueda tener conocimiento de los artículos que se venden y que se mantienen en las perchas, y con esto ayudar su liquidez.

La compañía ferretera JimenezCorp S.A, es una entidad que importa y comercializa productos ferreteros y luminarias LED de marcas como Osram y AmericanLite. Cumpliendo con un enfoque determinado al mercado y que le permite cubrir las más altas expectativas de los consumidores proporcionando productos de calidad; cumpliendo siempre con los estándares de calidad, la fortaleza de la empresa se centra en el trabajo ejemplar y comprometido con las necesidades de los clientes.

Según lo que define Vega (2008), “La importancia del control de inventario se refleja en los diferentes métodos utilizados por los empresarios. El objetivo es: minimizar las inversiones en inventario, obtener una mayor eficiencia en sus despachos, vigilar que los costos de almacenamiento y manejo sean bajos”. (pág. 157). Tal como lo establece Vega, un sistema de control de inventarios en una empresa es fundamental debido a que contribuye con una serie de aspectos tales como mejorar los procesos de entrega de la mercadería, así como

también evita que se puedan generar descuadres en el momento en que se deban realizar los estados financieros.

Considerando que el inventario define la cantidad de mercadería disponible para ser comercializada, un error en el registro de esta mercadería impedirá que la empresa conozca con exactitud la existencia que posee, llevando a ofrecer mercadería con la que no cuenta o evitando comercializar productos que no sabe que posee lo cual consecuentemente afecta la percepción que los clientes tienen acerca de la empresa.

Cabe mencionar que el proceso de control de inventario también tiene implicaciones de orden financiero en la empresa, ya que generalmente existe un incremento de los costos debido al desperdicio que conlleva la falta de control. Si se considera que el objetivo principal de la empresa es obtener ganancias que consecuentemente se encuentran relacionadas principalmente por las ventas que se realizan, se puede decir que tales ventas dependen en gran medida de la cantidad de mercadería que posee la empresa para ser ofertada; esto conlleva a que las empresas busquen abastecerse de tal mercadería y al no contar con un adecuado registro puede gastar más de lo necesario, evitando así que se pueda minimizar los costos e incrementar la liquidez.

## **1.2. Formulación y sistematización de la investigación**

Formulación del problema:

¿Cómo el diseño de un sistema de control interno incidirá en la mejora del área de inventarios de la empresa JimenezCorp S.A.?

Para la sistematización:

- ¿Qué tipo de control de mercadería existe en las bodegas?
- ¿Cuál es la manera adecuada de realizar un control sobre los costos de mercadería?
- ¿Qué medios se examinan para ejercer el control de la entrada y salida de mercaderías?

### **1.3. Objetivos de la Investigación**

#### **1.3.1. Objetivo General**

Diseñar un sistema de control interno para la mejora del área de inventario en la empresa JimenezCorp S.A.

#### **1.3.2. Objetivos Específicos**

- Conocer los tipos de control de mercadería existente en bodega.
- Identificar la forma adecuada de ejercer control sobre los costos de la mercadería.
- Buscar los medios de ejercer control de la entrada y salida de mercaderías.

### **1.4. Justificación e importancia de la investigación**

#### **1.4.1. Justificación Teórica**

La importancia que se establece en el control de inventario es fundamental, debido a la obtención de utilidades que estas en gran parte se originan de las ventas que efectúe la empresa. Si no existe un control de inventario apropiado, la empresa no tendrá conocimiento del material o la mercadería que posee la empresa para trabajar, aparte de no poderse detectar cualquier clase de falencia dentro de la organización. Por otro lado, el exceso de inventarios también es algo que puede crear un problema en la empresa, ya que muchas veces por creer

necesario el alto número de inventarios para asegurar las ventas, se pierde interés en la calidad.

#### **1.4.2. Justificación Metodológica**

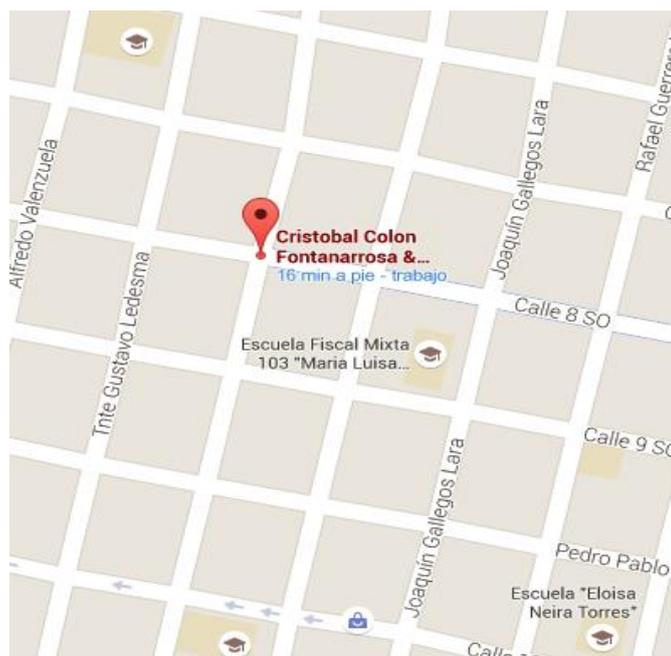
Investigación de tipo descriptivo ya que permite obtener una visión más general de la forma en que se desarrollan los procesos internos en lo referente al control de inventarios (Sampieri, 2012), además se realizará un estudio de campo que permitirá llevar a cabo la realización de las encuestas a la muestra seleccionada.

#### **1.4.3. Justificación Práctica**

El desarrollo de la presente investigación servirá para mejorar las actividades relacionadas con el control de inventario en la JimenezCorp S.A., considerando que el control de la mercadería es un factor necesario para evitar pérdidas e irregularidades que pudieran afectar a la empresa, cabe destacar que existen diferentes tipos de control de inventario que se ajustan a las necesidades de cada empresa. Por lo mencionado es que se justifica el desarrollo de un modelo de control de inventario interno en la empresa JimenezCorp S.A., para que ayude a minimizar los inconvenientes generados por la falta de control.

#### **1.5. Delimitación de la investigación**

La ubicación de la empresa JimenezCorp S.A. se encuentra en las calles Guerrero 405 y Colón en el Noroeste de Guayaquil, utilizaremos la información proporcionada por la empresa JimenezCorp S.A



*Figura 1* Ubicación  
Nota: Elaboración propia

En la ciudad de Guayaquil existe la compañía ferretera JimenezCorp S.A. la cual importa y comercializa productos de ferretería y luminarias led. Dicha empresa desea desarrollar un modelo de control interno de inventarios para saber con precisión los productos que posee en existencia.

## 1.6. Hipótesis

La hipótesis que se plantea es de tipo causal, es decir que refleja la causa-efecto: Si se desarrolla un modelo de control interno de inventarios en la empresa JimenezCorp S.A., existirá análisis de la rentabilidad económica de la empresa.

### 1.6.1. Variable Independiente

Diseño del control interno.

### 1.6.2. Variable Dependiente

Mejora del área de inventarios en JimenezCorp S.A.

Tabla 1 *Operacionalización de las variables*

<b>Variable</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operativa</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
Variable Independiente: Diseño de Control Interno	Creación de procesos que sustentan el suministro, almacenamiento y accesibilidad de los artículos para asegurar la disponibilidad de los mismos, a su vez, minizan los costes de inventario.	Al crear el modelo de control de inventario se busca:  1. Establecer un control de inventario.  2. Sistematizar el control de inventario.  3. Aumentar la participación de mercado.	Diseño de un sistema de control interno.	Beneficios de diseñar el sistema de control interno para el manejo de inventarios en JimenezCorp S.A.
Variable Dependiente: Mejora del área de inventario en JimenezCorp S.A.	Capacidad de una empresa en solventar sus obligaciones a corto plazo, es decir dinero en efectivo. Esto comprende a emergencias situacionales en las que se vea involucrado el negocio.	Si se mide el impacto que generan un modelo de control de inventario, se logrará obtener mayor rentabilidad, brindando un proceso de minimización del tiempo.	Control en los costos de la mercadería.	Control en la entrada y salida de la mercadería.

Nota: Elaboración propia

## Capítulo 2

### Marco Referencial

#### 2.1. Antecedentes de la investigación

Se han revisado los antecedentes para conocer los avances y el estado actual del área de estudio y sirven de modelo para futuras investigaciones. El primer trabajo corresponde a Sierra (2012) titulado “Propuesta de mejoramiento de procedimientos para el control de inventarios aplicado en la empresa Vanidades S.A” planteó como objetivo general, Diseñar una estructura para el procedimiento para el control de inventarios en la comercialización de mercaderías, llegando a la conclusión de que es necesario un control de inventarios considerando el volumen de las prendas, que pueden llegar a causar errores debido a la inexistencia de un proceso de recepción, arreglo y entrega de las mismas, provocando que los clientes se encuentran insatisfechos, y se relaciona con la presente investigación. Por tanto, se toma como referencia para su desarrollo.

El autor empieza haciendo un análisis de la empresa, tomando en cuenta su organización actual de su inventario y explicando en detalle su organigrama funcional, para tener en cuenta cual es el personal encargado de realizar estas funciones, y verificar donde ocurren los errores. Luego de esto, se enfoca en profundizar el concepto de control interno para que una vez que sea razonadamente comprendido, se pueda aplicar el control que se necesita para reducir los errores en la entrega de prendas.

Un segundo trabajo pertenece a Goicochea (2013) con su título “Sistema de control de inventarios del almacén de productos terminados en una empresa metal mecánica”, cuyo objetivo general fue la Reducción de reclamos por pedidos incompletos, es decir, elevar el

nivel de atención al cliente del mercado nacional, tanto en variedad como en cantidad de productos. En el cual concluyen, que la implementación del sistema de inventarios permite obtener niveles de servicios de 98% y 100% de la empresa. Se relaciona con la presente investigación. Por tanto, se toma como referencia para su desarrollo.

Aquí es donde el autor pretende reducir los reclamos por los pedidos incompletos y aumentar el nivel de atención al cliente, en relación a la variedad y a la cantidad de productos. El autor pretende diseñar un sistema de reposición de inventarios para todos los productos que están a la venta, en relación a sus ventas (demanda), para que de esta manera se mantengan preparados y se puedan atender todos los pedidos con eficiencia.

Además, el indica que, a través de esta implementación, se ayudará a mejorar la imagen de la compañía e influirá en la limpieza de su reputación, teniendo en cuenta que, si se arregla la actividad de las entregas, los clientes emitirán comentarios positivos de la empresa.

Según Vera & Vizueta (2012), en su trabajo de investigación titulado “Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ” cuyo objetivo planteado fue Establecer la forma en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos del XYZ mediante el diseño de políticas y procedimientos para optimizar los procesos relacionados al inventario, donde concluyó que el control interno es una entidad está orientada a prevenir o detectar errores e irregularidades, además que los manuales administrativos y contables son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa. Se relaciona con la presente investigación. Por tanto, se toma como referencia para su desarrollo.

El trabajo de Vera y Vizuela, ayudó a los autores en el diseño de un manual para realizar procedimientos en el control interno de los inventarios, ya que estos deben proporcionar confianza razonable en los estados financieros, a fin de disminuir los errores intencionales dentro de la organización u empresa.

## **2.2. Marco teórico**

### **2.2.1 La liquidez**

Para Monzón (2011):

La liquidez es la capacidad de la empresa de hacer frente a sus obligaciones de corto plazo. La liquidez se define como la capacidad que tiene una empresa para obtener dinero en efectivo. Es la proximidad de un activo a su conversión en dinero. (p.34)

La liquidez es la capacidad de un mercado para facilitar un activo que se vende rápidamente sin tener que reducir su precio. La liquidez es acerca de cuán grande es el descuento comercial entre la velocidad de la venta y el precio en el que se vende; en un mercado líquido, la disyuntiva es leve: vender rápidamente no reducirá el precio. En unos mercados relativamente ilíquidos, para vender rápidamente es necesario cortar su precio en cierta cantidad.

El grado en que un activo o de seguridad puede ser comprado o vendido en el mercado sin afectar el precio del activo. La liquidez se caracteriza por un alto nivel de actividad comercial. Los activos que pueden ser fácilmente comprados o vendidos son conocidos como activos líquidos.

Por lo general, el dinero en efectivo es el activo más líquido, ya que puede ser "vendido" por bienes y servicios al instante, sin pérdida de valor. No hay espera para un comprador adecuado del dinero en efectivo. No hay equilibrio entre la velocidad y el valor. Se puede utilizar de inmediato para realizar acciones económicas como la compra, venta, o el pago de la deuda, el cumplimiento de los deseos y las necesidades inmediatas.

La liquidez es la capacidad de una empresa para cumplir con las obligaciones de corto plazo. Es la capacidad de la empresa para convertir sus activos en efectivo (Monzón, 2011). A corto plazo, por lo general, significa obligaciones que vencen dentro de un año contable. A corto plazo también refleja el ciclo de funcionamiento: la compra, fabricación, venta, y el coleccionismo. A medida del grado en que una persona o empresa tiene efectivo para cumplir inmediata y de corto plazo las obligaciones o activos que se pueden convertir rápidamente para hacer esto.

Según Ramos (2013) “La liquidez de una empresa se mide por su capacidad para satisfacer obligaciones a corto plazo conforme se venza. La liquidez se refiere a la solvencia de la posición financiera global de la empresa. La facilidad con la que paga sus facturas.  
(P.24)

La liquidez se trata de la capacidad de convertir un activo para cobrarlo rápidamente; no hay una fórmula específica de liquidez; Sin embargo, la liquidez se calcula a menudo mediante el uso de coeficientes de liquidez. La falta de dinero en efectivo o activos líquidos a la mano puede obligar a una empresa a perder los incentivos dados por los proveedores de crédito, servicios y bienes.

La pérdida de este tipo de incentivos puede resultar en mayores costos de lo que a su vez afectan la rentabilidad del negocio. Así que siempre hay una necesidad de la empresa de mantener cierto grado de liquidez. Sin embargo, no existe una norma estándar para la liquidez; depende de la naturaleza del negocio, la escala de las operaciones, la ubicación del negocio y muchos otros factores.

Cada actor tiene interés en la posición de liquidez de una empresa, el proveedor de bienes comprobará la liquidez de la empresa antes de la venta de bienes a crédito. Los empleados también se tienen interés en la liquidez para conocer y dar a saber si la empresa puede cumplir con las obligaciones relacionadas a sus empleados: sueldos, pensiones, fondos de previsión, etc.

Los accionistas están interesados en la comprensión de la liquidez debido a su enorme impacto en la rentabilidad. Los accionistas no pueden como alta liquidez como la rentabilidad y la liquidez son inversamente proporcionales. Sin embargo, los accionistas también son conscientes de que la falta de liquidez privará a la empresa obtener los incentivos de los proveedores, acreedores y banqueros.

La liquidez podría ser la cuenta de ahorros de emergencia o el dinero en efectivo que mantiene con la que una persona puede acceder en caso de cualquier acontecimiento imprevisto o cualquier revés financiero. La liquidez también juega un papel importante, ya que le permite aprovechar todas las oportunidades que se dan.

La liquidez es una medida de la capacidad y la facilidad con la que los activos pueden ser convertidos en efectivo. Los activos líquidos son los que pueden ser convertidos en efectivo

rápidamente si es necesario para cumplir con las obligaciones financieras; ejemplos de activos líquidos en general incluyen el efectivo, las reservas de los bancos centrales, y la deuda pública.

### **2.2.2 Control interno**

Según indica Turs (2013):

El control interno es un proceso que lleva a cabo la alta dirección de una organización y que debe estar diseñado para dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos previamente establecidos en los siguientes aspectos básicos:

Efectividad y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, que enmarcan la actuación administrativa (p.73)

El control interno, tal como se define en la contabilidad y la auditoría, es un proceso para asegurar la consecución de los objetivos de una organización en la eficacia operacional y la eficiencia, la información financiera confiable y el cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas. Un concepto amplio, el control interno implica todo lo que controla los riesgos para una organización.

Es un medio por el cual los recursos de una organización están dirigidos, controlados y medidos; desempeña un papel importante en la detección y prevención del fraude y proteger los recursos de la organización, tanto física (por ejemplo, la maquinaria y los bienes) e intangibles (por ejemplo, la reputación o propiedad intelectual tales como marcas). A nivel organizativo, los objetivos de control interno están relacionados con la fiabilidad de la información financiera, la retroalimentación oportuna sobre el logro de los objetivos operativos o estratégicos, y el cumplimiento de leyes y reglamentos.

Fonseca (2013) “El sistema de control interno, por muy bueno que sea su diseño y funcionamiento, es capaz de proporcionar sólo una seguridad razonable a la dirección y al consejo de administración respecto a la consecución de los objetivos de la empresa.” (P.633)

Los controles internos funcionan mejor cuando se aplican a múltiples divisiones y se ocupan de las interacciones entre los distintos departamentos de la empresa. No hay dos sistemas de controles internos son idénticos, pero muchas filosofías fundamentales respecto a las prácticas de integridad y de contabilidad financiera se han convertido en prácticas de gestión estándar.

Los controles internos son procesos puestos en marcha para asegurar que las cosas se mantengan direccionadas hacia el camino correcto. Los controles internos son útiles para todas las empresas, pero son críticos para las empresas con empleados, especialmente los empleados que manejan activos valiosos. Las empresas minoristas en el que los clientes tienen acceso directo a los productos de los pequeños también pueden beneficiarse enormemente de procedimientos de control interno. Mientras que los controles internos son cruciales para ayudar a detectar la falta de honradez, sino que también puede ayudar a reducir el riesgo de que los errores simples mantengan de ver la verdadera situación financiera de su empresa.

La creación de un sistema de controles internos puede mantener este tipo de problemas se salga de las manos. Cuando tienes los controles internos en el lugar, que está protegiendo sus activos, así como la exactitud de sus registros contables. Los tipos de controles para poner en su lugar dependen en gran medida del tamaño y la naturaleza de su negocio; por ejemplo,

una empresa de disponer de mucho dinero con treinta empleados se requieren más medidas de control de lo que lo haría una operación de tres hombres, donde prácticamente no hay dinero cambia de manos en el curso normal de los negocios.

#### 2.2.1.1 Sistema de control interno

Un sistema de control interno se refiere al proceso por el cual las organizaciones mantienen entornos que fomenten la incorruptibilidad y disuadan a las actividades fraudulentas por la dirección y los empleados. Los componentes de una organización de control interno se evalúan durante la fase de planificación de una auditoría de estados financieros independientes. Los resultados de la evaluación influyen directamente en el nivel del auditor de pruebas detalladas. Para reducir pruebas detalladas, y tal vez los honorarios de auditoría, y a las organizaciones a implementar un sistema de control interno adecuado.

Según Cepeda (2013) el marco de un buen sistema de control interno incluye:

**Ambiente de control:** Un ambiente de control de sonido es creado por la administración a través de la comunicación, la actitud y el ejemplo. Esto incluye un enfoque en la integridad, el compromiso de las discrepancias que investigan, diligencia en el diseño de sistemas y la asignación de responsabilidades.

**Evaluación de riesgos:** Se trata de identificar las áreas en las que existen la mayor amenaza o riesgo de inexactitudes o pérdida. Para ser más eficiente, los mayores riesgos deben recibir la mayor cantidad de esfuerzo y el nivel de control. Por ejemplo, cantidad de dólares o la naturaleza de la transacción (por ejemplo, los que implican efectivo) pueden ser una indicación del riesgo relacionado.

**Información y comunicación:** La disponibilidad de la información y un plan claro y evidente para la comunicación de las responsabilidades y expectativas es primordial para un buen sistema de control interno.

**Las actividades de control:** Estas son las actividades que ocurren dentro de un sistema de control interno. Estos se describen en detalle en la siguiente sección (p.84)

**Monitoreo y Revisión:** El sistema de control interno debe ser revisado periódicamente por la dirección. Mediante la realización de una evaluación periódica, la gestión asegura que las actividades de control interno no han quedado obsoletas o se pierde debido a la rotación u otros factores. También deben ser mejorados para permanecer suficiente para que el estado actual de los riesgos.

### **2.2.3 El Inventario**

Para Lawrence, Gitman & Núñez (2013) “Un inventario representa la existencia de bienes muebles e inmuebles que tiene la empresa para comerciar con ellos, comprándolos y vendiéndolos tal cual o procesándolos primero antes de venderlos, en un período económico determinado.” (p.72)

El Inventario se puede describir como las materias primas, trabajo en proceso de bienes y mercancías completamente terminadas que son considerados como la parte de los activos de una empresa que están listos o estarán listos para la venta. El inventario representa uno de los activos más importantes que la mayoría de las empresas poseen, debido a que el volumen de negocios de inventario representa una de las principales fuentes de generación de ingresos y las ganancias posteriores para los accionistas / propietarios de la empresa.

El Inventario sirve como un amortiguador entre las ventas de una empresa de bienes y su producción o compra de bienes. Las empresas se esfuerzan para encontrar la cantidad adecuada de inventario para evitar la pérdida de ventas, las interrupciones en la producción, los altos costos de cartera, etc. Lústiger (2012) expresa que los fabricantes suelen tener las siguientes categorías de inventarios:

- Materias primas
- Trabajo en proceso,
- Productos terminados
- Suministros de fabricación. (p73)

Los importes de estas categorías por lo general aparecen en las notas del estado de situación financiero. El costo de inventario de la empresa está relacionado con el costo de la compañía de ventas que se informó sobre la cuenta de resultados de la compañía. El inventario es a menudo el elemento más grande en la categoría de activos corrientes, y debe contarse con precisión y calculado al final de cada período contable para determinar el resultado del ejercicio de una empresa.

Para Núñez (2011) “Un inventario constituye la existencia de bienes muebles e inmuebles que tiene la empresa para poder realizar su actividad comercial con ellos, de la manera práctica que es compra y venta de productos o procesarlos para después venderlos, en un periodo económico definido y deben presentarse en el grupo de activo corriente”. (p.332). En el mundo de la distribución, las ventas minoristas y los repuestos, las organizaciones manejan productos terminados. En el mundo de las manufacturas, las organizaciones materias primas y subensambles. Lo que se debe considerar en relación a qué comprar, cuándo hacerlo, en qué cantidades, etc.

Las organizaciones cuyos artículos de inventario tendrá un costo unitario grande generalmente mantienen al día a día de registro de los cambios en el inventario (llamado método del inventario permanente) para garantizar la precisión y permanente control. Las organizaciones con los artículos del inventario de costes unitarios pequeño generalmente actualizar sus registros de inventario al final de un período contable o cuando se preparan los estados financieros (llamado método de inventario periódico).

El valor de un inventario depende del método de valoración utilizado, como método primero en entrar, primero en salir (FIFO) o el método de últimas entradas, primeras salidas (UEPS). El inventario debe valorarse sobre la base de cualquiera de su precio de coste o de su precio actual de mercado que sea más bajo de los dos para evitar exagerar de los activos y de ganar debido al fuerte incremento en el valor del inventario en períodos inflacionarios. El nivel óptimo de inventario para una organización se determina por el análisis de inventario.

#### **2.2.4 Control de Inventario**

Según Groover (2013):

El control de inventario se refiere a obtener un equilibrio entre dos objetivos opuestos: 1) minimizar el costo de mantener un inventario y 2) maximizar el servicio de los clientes. Los costos de inventario incluyen los costos de inversión, de almacenamiento y de los daños posibles. (P.242)

El control de inventario es la supervisión del suministro, almacenamiento y accesibilidad de los elementos con el fin de garantizar un suministro adecuado y sin exceso de oferta excesiva. También puede ser contemplado como control interno un procedimiento contable o

sistema diseñado para promover la eficiencia o asegurar la aplicación de una política o salvaguardar los activos o evitar el fraude y error, etc.

El control de inventario son las políticas y procedimientos operativos empleados para maximizar el uso de inventario de una empresa. El mejor resultado del control de inventario es generar el máximo beneficio de la menor cantidad de la inversión en inventarios, sin inmiscuirse en los niveles de satisfacción del cliente. Los beneficios o importancia del control de inventario se enumeran en los puntos siguientes:

- Control de inventario protege una empresa de las fluctuaciones de la demanda de sus productos.
- Permite a una empresa para ofrecer mejores servicios a sus clientes.
- Mantiene un buen flujo de materias primas y auxiliares en la continuación de las operaciones de producción.
- Comprueba y mantiene el derecho de existencias y reduce el riesgo de pérdida.
- Ayuda a minimizar la carga de trabajo administrativo, requerimiento de mano de obra e incluso de los costes laborales.
- Se trata de proteger a las fluctuaciones de la producción.
- Se hace uso efectivo del capital de trabajo, evitando el exceso de existencias.
- Ayuda a mantener un control sobre la pérdida de materiales debido a la falta de cuidado o hurto (robo).
- Facilita las actividades de contabilidad de costes.
- Evita la duplicación de pedidos de stock.

Además, Groover (2013) explica que el control de inventario es importante debido a que:

**a) Protege de las fluctuaciones de la demanda**

Muchas veces, la previsión de la demanda de un producto no es exacta. Siempre hay una pequeña diferencia entre la previsión de la demanda y la demanda real. Sin embargo, a veces, hay una gran diferencia entre la previsión de la demanda y la real demanda. Por lo tanto, siempre hay posibilidades de que las fluctuaciones en la demanda de un material. Estas fluctuaciones se pueden ajustar si hay elementos suficientes en el stock de inventario. Por lo tanto, el control adecuado inventario protege a la compañía de las fluctuaciones de la demanda.

**b) Los servicios óptimos con los clientes**

Si la empresa mantiene un inventario adecuado de las materias primas, entonces se puede completar su producción en el tiempo. Así, se puede entregar los productos terminados a los clientes en el tiempo. Del mismo modo, si la empresa cuenta con un inventario adecuado de los productos terminados, entonces se puede satisfacer la demanda adicional de los clientes. Por lo tanto, el control de inventario ayuda a la empresa para entregar los bienes en el momento justo como exigen los clientes. Después de hacer la entrega a tiempo, la empresa puede concentrarse en dar otros servicios a los clientes.

**c) La continuidad de las operaciones de producción**

El control apropiado de inventario ayuda a mantener la continuidad de las operaciones de producción. Esto es debido a que mantiene un buen flujo de materias primas. Por lo tanto, no hay escasez de materias primas necesarias para el proceso de producción.

**d) Reduce el riesgo de pérdida**

El control apropiado de inventario ayuda a reducir el riesgo de pérdida debido a la obsolescencia (obsoleta) o el deterioro de artículos. Esto es porque se comprueba todos los elementos regularmente. Además, vende todos los artículos de lento movimiento, en el tiempo, en los precios de mercado. Sólo se mantiene la población de derecho en todo momento. Así, las posibilidades de cualquier elemento conseguir anticuado se reduce.

**e) Minimiza la carga de trabajo administrativo**

El control adecuado inventario ayuda a minimizar la carga de trabajo administrativo de compras, inspección, almacenamiento, etc. Esto reducirá el requerimiento de mano de obra y minimizará el costo laboral también.

**f) Protege fluctuación en la salida**

El control de inventario trata de reducir la brecha entre la producción prevista y la producción real. Hay casos en que el programa de producción no puede ser seguido por:

- Ruptura repentina de máquinas,
- Los problemas en el suministro de materiales,
- Huelgas repentinas,
- Pérdida debido a un fallo de alimentación, etc.

En tales casos, la diferencia entre la producción prevista y la producción real puede ser salvada por los inventarios se mantienen en reserva.

**g) El uso efectivo del capital de trabajo**

El control adecuado del inventario ayuda a hacer un uso efectivo del capital de trabajo. El control de inventario ayuda a mantener la cantidad adecuada de existencias de materiales, componentes, etc. Por lo tanto, el capital de trabajo no será bloqueado en exceso de inventario.

**h) Control en pérdida de materiales.**

Control de inventario ayuda a mantener un control sobre la pérdida de materiales debido a un descuido o hurto (robo). Si no hay un adecuado control de inventario, aumenta la posibilidad del descuido y robo por parte de los empleados, especialmente en el departamento de mantenimiento de la tienda.

**i) Facilita las actividades de contabilidad de costes**

El control de inventario facilita las actividades de contabilidad de costes. Esto es porque, proporciona un medio de asignación de materiales coste de los productos, departamentos u otras cuentas de funcionamiento.

**j) Evita la duplicación de pedidos**

Control de inventario evita la duplicación de pedidos de stock. Esto se hace mediante el mantenimiento de un departamento comprar separadamente. Este departamento hará todas las compras para la organización completa. Ningún otro departamento se le permite hacer compras. Así que no habrá una duplicación de pedidos de stock.

**2.2.4.1 Gestión de inventario**

Sarabia (2013) “La administración de un inventario es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización, tanto de prestación de servicios como de producción

de bienes” (p.83). La gestión del inventario es el proceso de supervisión de manera eficiente el flujo constante de unidades dentro y fuera de un inventario existente.

Este proceso implica generalmente controlar la transferencia de unidades en el fin de evitar el inventario llegue a ser demasiado alta, o la disminución de los niveles que podrían poner la operación de la empresa en peligro. La gestión de inventario competente también busca controlar los costos asociados con el inventario, tanto desde la perspectiva del valor total de los bienes incluidos y la carga tributaria generada por el valor acumulado del inventario.

Equilibrar las diversas tareas de gestión de inventario significa prestar atención a tres aspectos clave de cualquier inventario. El primer aspecto tiene que ver con el tiempo. En cuanto a los materiales adquiridos para su inclusión en el inventario total, esto significa entender cuánto tiempo le toma a un proveedor procesar una orden y ejecutar una entrega. La gestión del inventario también exige que se establezca una sólida comprensión de cuánto tiempo tomará para que esos materiales para transferir fuera del inventario. Conocer estos dos plazos de entrega importantes hace posible saber cuándo hacer un pedido y cuántas unidades se debe pedir para mantener la producción funcionando sin problemas.

Una gestión del inventario es una ciencia principalmente sobre la especificación de la forma y el porcentaje de los bienes almacenados. Se requiere en diferentes lugares dentro de una instalación o dentro de muchos lugares de una red de suministro de preceder el curso regular y planificado de la producción y de existencias de materiales.

El ámbito de la gestión de inventarios se refiere a las líneas finas entre el tiempo de reaprovisionamiento, llevando los costos de inventario, gestión de activos, la previsión de inventario, la valoración de inventario, la visibilidad del inventario, futuro pronóstico de precios de inventario, inventario físico, el espacio físico disponible para el inventario, gestión de calidad, la reposición, devoluciones y bienes defectuosos, y previsión de la demanda. El equilibrio de estos requisitos en conflicto conduce a niveles óptimos de inventario, que es un proceso en curso como las necesidades del negocio cambian y reaccionan ante el medio ambiente en general.

La gestión del inventario implica un minorista que deseen adquirir y mantener un surtido de mercancía adecuada mientras el pedido, el envío, el manejo y los costos relativos se mantienen bajo control. También afecta a los sistemas y procesos que identifican los requerimientos de inventario, establecer objetivos, proporcionan técnicas de reposición, reportar real y previsto el estado del inventario y manejan todas las funciones relacionadas con el seguimiento y la gestión del material.

Esto incluiría el seguimiento de material movido dentro y fuera de los lugares de cuartos de stock, y la conciliación de los saldos de inventario. También puede incluir el análisis ABC, seguimiento de lotes, el contaje ciclo, etc. La gestión de los inventarios, con el objetivo principal de determinar / control de los niveles de stock en el sistema de distribución física, las funciones para equilibrar la necesidad de disponibilidad de producto con la necesidad de minimizar valores de cartera y de tramitación.

La gestión del inventario no se limita a documentar la entrega de materias primas y el desplazamiento de estos materiales en proceso operativo. El movimiento de esos materiales a

medida que avanzan a través de las distintas etapas de la operación también es importante.

Normalmente conocido como una mercancía o trabajar en el inventario proceso, los materiales de seguimiento, ya que se utilizan para crear productos terminados también ayuda a identificar la necesidad de ajustar las cantidades de pedidos antes del inventario de materias primas se acerca peligrosamente baja o se infla a un nivel desfavorable.

Por último, la gestión del inventario tiene que ver con mantener un registro exacto de los bienes terminados que están listos para su envío. Esto significa a menudo la publicación de la producción de bienes recién terminados a los totales de inventario, así como la sustracción de los más recientes envíos de productos terminados a los compradores. Cuando la empresa tiene una política de devolución en su lugar, por lo general hay una subcategoría contenida en el inventario de productos terminados que considera cualquier mercancía de retorno que se reclasifican como calidad reformada o segundo grado. Manteniendo con precisión las cifras sobre el inventario de productos terminados hace posible transmitir rápidamente la información al personal de ventas en cuanto a lo que está disponible y listo para su envío en un momento dado.

También se puede determinar a la gestión de inventario como la supervisión y control de los pedidos, almacenamiento y uso de componentes que una empresa va a utilizar en la producción de los artículos que va a vender, así como la supervisión y control de las cantidades de productos terminados para la venta. Inventario de un negocio es uno de sus activos más importantes y representa una inversión que está ligado hasta el artículo se vende o se usa en la producción de un artículo que se vende.

Una gestión de inventario exitosa implica la creación de un plan de compras que se asegurará de que los artículos están disponibles cuando se necesitan y hacer el seguimiento de inventario existente y su uso. Dos estrategias de gestión de inventario comunes son el método just-in-time, donde las empresas planean recibir artículos, ya que se necesitan en lugar de mantener altos niveles de inventario y la planificación de necesidades de materiales, que las entregas de material horarios basan en las previsiones de ventas.

#### **2.2.4.2 El Análisis ABC control de inventario**

Krajewski & Ritzman (2013), “el análisis ABC es un proceso que consiste en dividir los artículos en tres clases, e acuerdo con su uso monetario, de modo que los gerentes puedan concentrar su atención en los que tengan valor monetario más alto”. (Pág.552).

En la gestión de materiales, el análisis ABC (o control de inventario selectivo) es una técnica de categorización inventario, este análisis divide un inventario en tres categorías- "A artículos" con un control muy estricto y registros precisos, "artículos B" con registros menos estrechamente controladas y buenos, y "artículos C" con los controles más simples posibles y registros mínimos.

Para Miller (2013), “Uno de los instrumentos más utilizados para realizar la clasificación de los productos en categorías de “alta, media y baja” rotación es el llamado análisis ABC, también conocido como “ley 80:20” (pág.78)

El análisis ABC ofrece un mecanismo para identificar los elementos que tendrán un impacto significativo en el costo total del inventario, mientras que también proporciona un mecanismo para identificar diferentes categorías de acciones que requerirán diferente gestión

y controles. El análisis ABC sugiere que los inventarios de una organización no son de igual valor. Por lo tanto, el inventario se agrupa en tres categorías (A, B y C) en el orden de su importancia estimada.

Los artículos "A" son muy importantes para una organización. Debido al alto valor de estos artículos "A", se requiere el análisis del valor frecuente. Además de eso, una organización necesita elegir un patrón de orden apropiado (por ejemplo, "sólo- in- tiempo") para evitar el exceso de capacidad.

Los artículos 'B' son importantes, pero, por supuesto, menos importante que los artículos "A" y más importante que los artículos 'C'. Por lo tanto, los elementos "B" son artículos intergrupales, mientras que los artículos 'C' son marginalmente importantes. El enfoque ABC afirma que, al revisar el inventario, una empresa debe evaluar los elementos de A a C, para sus calificaciones en las siguientes reglas:

- Artículos -A son bienes cuyo valor anual de consumo es el más alto. La parte superior del 70-80% del valor anual de consumo de la empresa por lo general representa sólo el 10-20% de los artículos totales de inventario.
- Artículos –C son, por el contrario, los artículos con el valor más bajo consumo. Cuanto más bajo el 5% del valor anual del consumo normalmente representa el 50% del total de los artículos de inventario.
- Artículos- B son los artículos interclasistas, con un valor de consumo medio. Los 15 a 25% del valor anual de consumo normalmente representa el 30% del total de los artículos de inventario.

A través de esta clasificación, el gerente de suministro puede identificar puntos calientes de inventario, y separarlos del resto de los artículos, especialmente aquellos que son numerosos, pero no tan rentables.

#### **2.2.4.2.1 Ventajas de A.B.C. método de control de inventario:**

##### **La Eficiencia**

El punto de análisis ABC, y la ventaja principal del método, es la eficiencia; este análisis permite poner los controles de inventario ajustados sólo en aquellos artículos que realmente los necesitan. Los productos de la categoría A se controlan y manejan para evitar robos, daños o residuos con cuidado.

El uso y la demanda están estrechamente ligados a las órdenes de la empresa en cuanto a la cantidad de producto, es decir, que estos satisfagan sus necesidades del día a día sin que sean atrapados con exceso de inventario o escases. En el otro extremo la categoría de artículos C consiguen controles mínimos. La compañía puede pedir grandes cantidades en un horario regular, revisar el uso quizás una vez al año y ni siquiera realizar un seguimiento de las piezas individuales. Los artículos de la categoría B en el centro reciben controles estándar: periódicos (pero no constantes) críticas y previsión de uso ocasional.

##### **La identificación de puntos críticos**

El trabajo pesado en el análisis ABC realmente entra en la salida, al ordenar los elementos en las tres categorías. Esta parte del proceso obliga a tomar una mirada al inventario y las operaciones y luego identificar dónde está el dinero realmente, que es un beneficio adicional del sistema.

El análisis ABC se basa en el principio de Pareto, una regla de oro en la economía que sostiene que alrededor del 80 por ciento de la "salida" en cualquier situación viene de alrededor del 20 por ciento de la "entrada". Para la gestión de inventarios, las cifras pueden no ser precisamente 80-20, pero la misma idea se aplica. La categoría A puede compensar, por ejemplo, 5 por ciento de todos los artículos en inventario, sino que representan el 75 por ciento del valor de su inventario para su empresa.

La categoría B podría ser el 20 por ciento de los artículos y el 10 por ciento del valor, y de la categoría C podría ser el 75 por ciento de los artículos, pero sólo el 15 por ciento del valor. Además, para Jiménez (2014) , el análisis ABC:

- Asegura el control sobre los artículos costosos en el que una gran cantidad de capital se invierte.
- Ayuda en el desarrollo de métodos científicos de control de inventarios. Costos administrativos se reducen considerablemente y social se mantiene a un nivel óptimo.
- Ayuda a mantener la tasa de rotación de stock comparativamente alto nivel a través del control científico de los inventarios.
- Garantiza una considerable reducción de los gastos de almacenamiento. Es el resultado de valores stock a llevar.
- Ayuda a mantener la seguridad stock suficiente para C categoría de artículos. El siguiente Figura muestra la clasificación de inventario ABC. (pág. 832)

### **Matriz FODA**

Para Zabala (2013), la técnica de matriz FODA constituye un avance metodológico en la planeación, la cual envuelve procesos cualitativos y cuantitativos. Se define como

el conjunto de fortalezas y oportunidades, debilidades y amenazas surgidas de la evaluación de un sistema organización que, al clasificarse, ordenarse y compararse, generan un conjunto de estrategias alternativas factibles para el desarrollo de dicho sistema organizacional. (pág. 95)

## **2.3. Marco contextual**

### **2.3.1. Antecedentes**

Jimenezcorp constituida en el año 2009 es una empresa dedicada a la venta, al por mayor y menor de una gran gama de artículos eléctricos que satisfacen la necesidad de sus clientes. Dentro de su línea de productos se encuentra los ferreteros, para el hogar, cerraduras, material eléctrico, tubería y grifería, automotriz y demás. Debido a la gran cantidad de inventario que la empresa posee, es necesario que cuenten con un control interno apropiado que le permita mantener una óptima gestión y organización de sus artículos, ya que, si no se tiene conocimiento de las cantidades necesarias para las ventas, no se podrá trabajar.

Normas y reglas que tiene la empresa en el departamento de venta e inventario:

- El departamento es responsable de registrar la entrada y salida de mercadería del almacén.
- Efectuar la recepción física de la mercadería con los documentos necesarios que certifiquen la actividad que se está desarrollando.

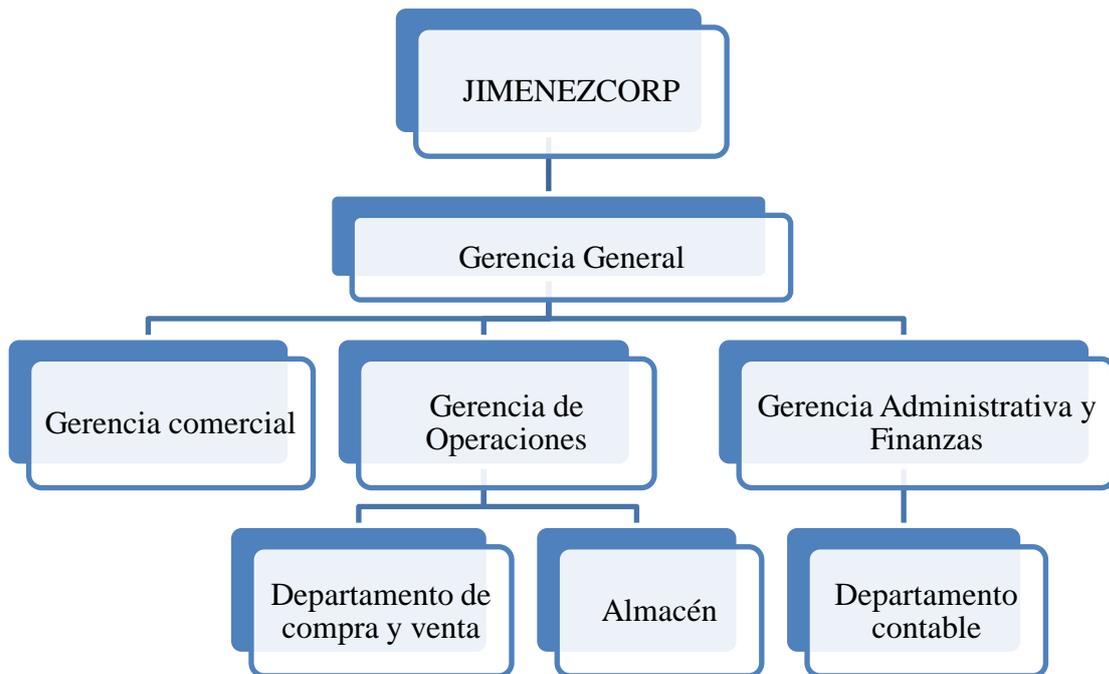
### **Misión**

Jimenezcorp brinda a su distinguida clientela una amplia categoría de productos importados entre los que se encuentra artículos de ferretería, baterías, cerraduras, tuberías y grifería entre otros, con la finalidad de que el usuario encuentre todo en un solo sitio.

## Visión

Jimenezcorp tendrá las mejores redes de distribución a nivel nacional en el sector ferretero, introduciendo en el mercado local las mejores marcas internacionales.

## Organigrama



*Figura 2* Organigrama de la empresa Jimenezcorp

Nota: Elaboración propia

Normas y reglas que tiene la empresa en el departamento de venta e inventario:

El departamento es responsable de registrar la entrada y salida de mercadería del almacén.

Efectuar la recepción física de la mercadería con los documentos necesarios que certifiquen la actividad que se está desarrollando.

Mantener actualizado el sistema en relación a la entrada y salida de mercadería para conocer el stock con el que se cuenta y efectuar la reposición de los productos necesarios en bodega.

JimenezCorp S.A, maneja las siguientes categorías de productos:

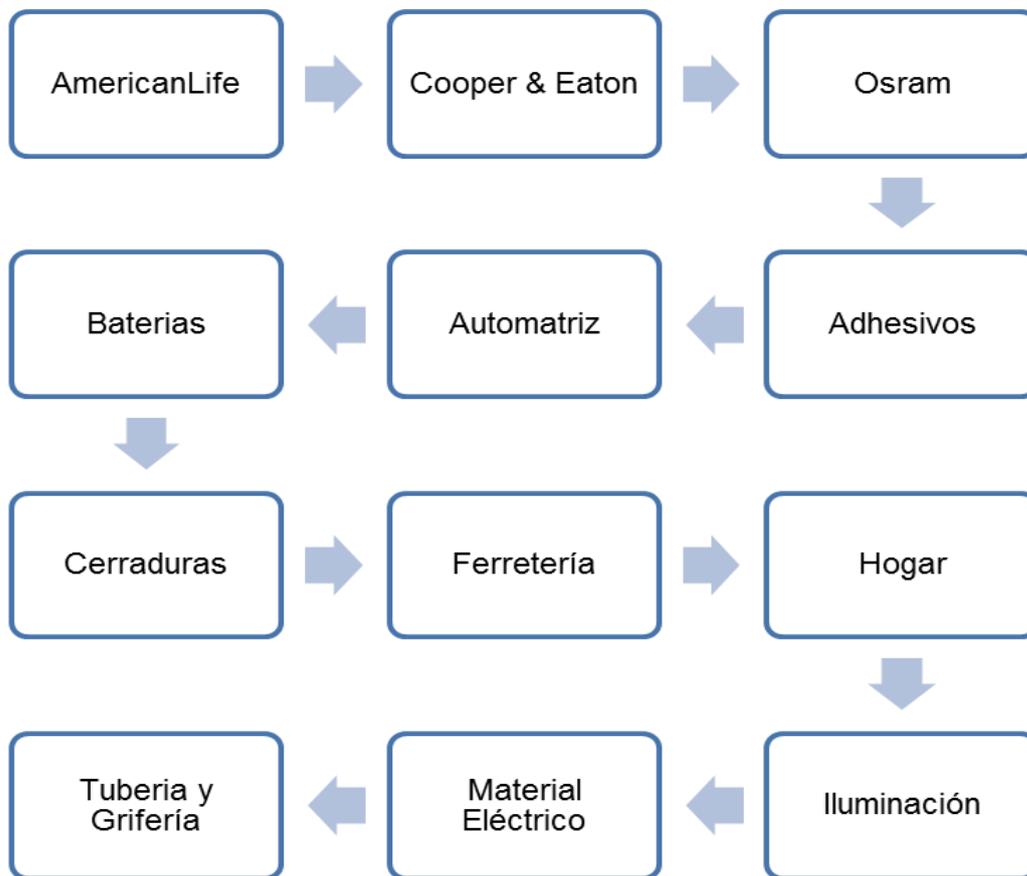


Figura 3 Categoría de productos de JimenezCorp S.A  
Nota: Elaboración propia

### Procesos actuales del área de inventario

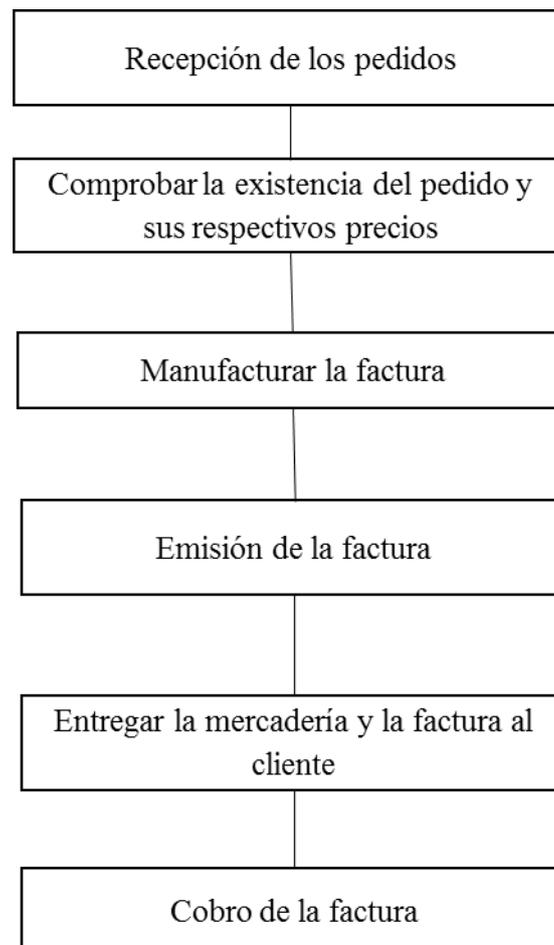
La empresa JimenezCorp S.A, en la actualidad cuenta con tres procesos completamente definidos en el área de inventario, por lo que los demás procesos se desarrollan de manera empírica, es decir que no se encuentra desarrollada en un documento, debido a que los operarios al ser fijos tienen pleno conocimiento de las gestiones que realizan.

En base a la información proporcionada por la empresa a continuación se muestran los procesos más importantes en el área de inventario:

#### Procedimiento de toma de pedidos

- 1) Recibir de los agentes de venta el pedido solicitado por los clientes.

- 2) Se comprueba el stock de mercadería en el almacén y los precios que se van a reflejan en la factura.
- 3) Elaboración de la factura y la emisión de la misma para el despacho correspondiente.
- 4) Entregar la mercadería en la hora y día acordado con los clientes.
- 5) El cliente cancela la factura y firma la documentación para la validación de la mercadería recibida.



*Figura 4* Flujograma de procesos de toma de pedidos de JimenezCorp S.A  
Nota: Elaboración propia

### Procedimiento de compra

- 1) La persona encargada de gestionar el proceso de compra de mercadería, tendrá que comprobar la necesidad de la adquisición de los artículos en relación a la cantidad de stock que exista en el momento de la inspección.

- 2) Elaborar el listado de mercadería que se necesita adquirir y emitir el pedido a los proveedores.
- 3) Esperar hasta el día que el proveedor envíe la mercadería a las instalaciones de la empresa, donde los operarios recibirán el pedido en función a la factura recibida.
- 4) Luego de la recepción de la mercadería se debe registrar en el sistema, como parte complementaria para la verificación del pedido recibido.
- 5) Además, se deben de archivar todos los documentos que evidencien la adquisición de la mercadería.

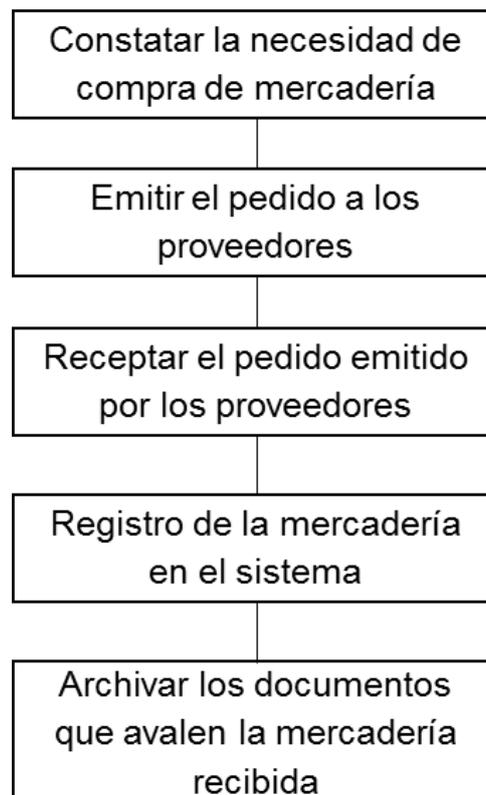
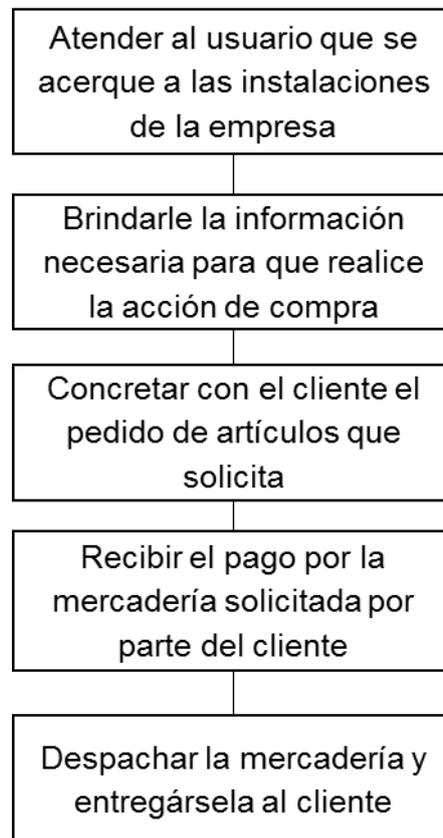


Figura 5 Flujograma de procesos de compra de mercadería JimenezCorp S.A  
Nota: Elaboración propia

#### Procedimiento de venta

- 1) La persona encargada de la gestión de venta deberá atender al usuario que acuda a las instalaciones de la empresa a solicitar información sobre los productos.
- 2) Ayudar y asesorar a los clientes en todo lo que necesite con la finalidad de que se lleven a cabo la acción de compra.

- 3) Definir el pedido de mercadería que el cliente va a solicitar y emitir la factura.
- 4) Hacer la recepción del dinero por el valor emitido en la factura.
- 5) Hacer que los operarios despachen la mercadería y se la proporcionen al cliente.



*Figura 6* Flujograma de procesos de venta en JimenezCorp S.A  
Nota: Elaboración propia

#### **2.4. Marco conceptual**

Análisis: la separación de cualquier entidad material o abstracto en sus elementos constituyentes (a diferencia de síntesis)

Control interno: un procedimiento de contabilidad o sistema diseñado para promover la eficiencia o garantizar la aplicación de una política o salvaguardar los activos o evitar fraudes y errores, etc.

Estrategias: un plan de cuidado o un método para lograr un objetivo particular por lo general durante un largo período de tiempo.

Gestión: el acto o forma de administrar; la manipulación, la dirección o el control.

Inventario: una lista detallada un informe o registro de las cosas en su posesión, en especial un análisis periódico sobre todos los bienes y materiales en stock.

Liquidez: medida del grado en que una persona u organización tiene dinero en efectivo para cumplir con las obligaciones inmediatas y de corto plazo, o activos que se pueden convertir rápidamente para hacer esto.

Muestra: en el proceso cualitativo es un grupo de personas, eventos, sucesos, comunidades, etc., sobre el cual se habrán de recolectar los datos, sin que necesariamente sea representativo del universo o población que se estudia.

Población: Una población es un conjunto de todos los elementos que estamos estudiando, acerca de los cuales intentamos sacar conclusiones".

Organización: el acto de formar o establecer algo.

Reducción: el acto de hacer algo más pequeño en tamaño, cantidad, número, etc.: el acto de reducir algo.

## **2.5. Marco Legal**

Según la actividad de la empresa comercializadora JimenezCorp S.A. se fundamenta en la siguiente legislación:

### Sección 1

Control Interno Art 9.- Concepto y elementos del Control Interno. – El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales.

Constituyen elementos del control interno: el entorno, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control.

El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado, y tendrá como finalidad primordial crear las condiciones para el ejercicio del control externo a cargo de la Contraloría General del Estado.

Arts. 47 Art. 10.- Actividades Constitucionales. – Para un efectivo, eficiente y económico control interno, las actividades institucionales se organizarán en administrativas o de apoyo, financieras, operativas y ambientales.

Art. 11.- Aplicación del control interno. – Se tendrán en cuenta las normas sobre funciones incompatibles, depósito intacto e inmediato de lo recaudado, otorgamiento de recibos, pagos con cheque o mediante la red bancaria, distinción entre ordenadores de gasto y ordenadores de pago; y, el reglamento orgánico funcional que será publicado en el Registro Oficial.

Art. 12.- Tiempos de control. – El ejercicio del control interno se aplicará en forma previa, continua y posterior: a) Control previo. - Los servidores de la institución, analizarán las actividades institucionales propuestas, antes de su autorización o ejecución, respecto a su legalidad, veracidad, conveniencia, oportunidad, pertinencia y conformidad con los planes y presupuestos institucionales; b) Control continuo. – Los servidores de la institución, de forma continua inspeccionarán y constatarán la oportunidad, calidad y cantidad de obras, bienes y servicios que se recibieren o prestaren de conformidad con la ley, los términos contractuales y las autorizaciones respectivas; y c) Control posterior. – La unidad de auditoría interna será responsable del control posterior interno ante las respectivas autoridades y se aplicará a las actividades institucionales, con posterioridad a su ejecución.

## **Capítulo 3**

### **Marco Metodológico**

#### **3.1. Diseño de la investigación**

Sampieri dice que (2012), “El diseño de la investigación es una programación coherente y lógica, de una serie de pasos que permiten dar sentido al cuerpo de la investigación, para recabar información relacionada al problema bajo estudio.” (pág. 21)

Se realiza un diseño de investigación para poder obtener de una forma organizada y lógica toda la información referente al problema que suscita para así poder proceder de forma exacta y adecuada a la recolección de datos y así analizar cómo se desarrolla el control de mercadería en la empresa JimenezCorp S.A. y la forma que esto incide en el rendimiento financiero de los resultados del ejercicio contable de la empresa.

#### **3.2. Tipo de investigación**

##### **3.2.1 Metodología Descriptiva**

La presente investigación se consideró de tipo descriptivo ya que permite obtener una visión más general de la forma en que se desarrollan los procesos internos en lo referente al control de inventarios, ya que según lo define Salkind (2009), “La investigación descriptiva es diferente. El propósito de la investigación descriptiva es describir la situación prevaliente en el momento de realizarse el estudio”. (pág. 210)

##### **3.2.2 Metodología Campo**

En relaciona a lo que menciona Cegarra (2012), “En la investigación de campo, tanto la recopilación de los datos y su tratamiento son efectuados directamente en el lugar donde se

suscita el problema o acontecimiento de estudio garantizando la adquisición de información primaria y no manipulada.” (pág. 125)

En relaciona a lo mencionado la investigación de campo ayuda a obtener información directa del espacio físico donde se desarrolla la problemática que se estudia con el fin de recurrir hacia el objeto de estudio para la obtención de datos primarios.

### **3.3. Población y Muestra**

Según Hernández (2012) “Define a la población como el conjunto de unidades que tienen algunas peculiaridades que se desean estudiar, esta puede ser dada en datos porcentuales o medias, por lo general una muestra es una parte representativa de una población cuyas características deben ser lo más aproximado posible.” (Pág. 15)

La población considerada para la encuesta serán los trabajadores que pertenecen a la empresa JimenezCorp S.A.; básicamente los encargados de llevar el inventario físico, el encargado de la bodega, y quienes manejan el sistema en donde se registra el inventario, ya que el problema se presenta en la variación de estos de la mercadería que se registra por estas áreas de la empresa.

Tabla 2 Trabajadores de la empresa JimenezCorp S.A.

N°	EMPLEADOS
1	Arciniega Arias Anibal Armando
2	Bucay Tayupanda Silvia Piedad
3	Villaprado Loor Vanessa Leonor
4	Quinatoa Pila Norma Cecilia
5	Carrión Herrera Clemencia Olivia
6	López Viera Rómulo Patricio
7	Vélez Avellan Martha Cecilia
8	Narváez Orquera Liced Alexandra
9	Quiroz San Lucas Cesar David
10	Rentería Balcázar Ana De Jesús
11	Vascones León Ángel Napoleón
12	Maldonado Esparza Isabel
13	García Vines Irma Martha
14	Pontón Apolo Sandra Maribel
15	Chalacama Zambrano Marlene Concepción
16	Reyes Ortega Melba Verónica
17	Cool Murillo Dolores Edith
18	Flores Ruiz Rosa Leonor
19	Loor Solórzano Génesis Cindy
20	Catota Quinatoa Segundo Enrique
21	Vilatuña Quisaguano Mery Mercedes
22	Garcés Sánchez Tania Alexandra
23	Díaz Díaz María
24	Loya Villana Silvia Marlene
25	Sánchez Benítez Marcia Marilú
26	Mariscal Fiallos Jorge Julio
27	Silbernagel Miele Mónica
28	Rodríguez Sánchez Maribel De Jesús
29	Guanoche Sánchez Delicia María
30	Jalabay Gualotuña Sofía Del Pilar
31	Ulloa Cuellar María Cecilia
32	Ramírez Llamuca Ximena Beatriz
33	Patiño Morales María Margarita
34	Guerrero Burgos Vilma Noemi
35	Yepez Yepez Dina Mireya
36	Velasco Velasco Fanny Marilu
37	Celi Moreno Lucrecia
38	Carballo Porras Dulema Maria
39	Vera Zambrano Luz Mariana
40	Vargas Leon Gloria Isabel

41	Moreira Espinoza Cirila Irene
42	Loaiza Coello Doris Jessenia
43	Moreira Zambrano Aracely Elizabeth
44	Plaza Velez Edison Manuel
45	Sancan Rodríguez Gisela Maritza
46	Gallegos Cuenca María Reina
47	Castro Paladines Gloria Yasmeli
48	Rodríguez Castro Karen Margoth
49	Jimbo Gonzalez Tiffany Slendy
50	Montalvan Andrade Ana Narciza
51	Olivares Bustamante Maria Raquel
52	Pilapanta Cando María Yolanda
53	Cárdenas Cárdenas Eliana Jissela
54	Leon Clavijo Jaime Oswaldo
55	Velasco Lopez Lupe Amparito
56	Rogel Jara Jose Patricio
57	Caceres Calderon Diana Carolina
58	Diaz Chamba Norma Edita
59	Lopez Anita Del Rocio
60	Farfan Moncada Sonia Marisela
61	Jurado Parra Belgica Isabel
62	Intriago Moreira Flor Maria
63	Guajan Guevara Vilma Priscila
64	Feijoo Galarza Jene Esperanza
65	Monsserate Davila Tanya Alexandra
66	Rivera Caiminagua Miriam Elizabeth
67	Guanocunga Cajamarca Jenny Liliana
68	Perez Valencia Oscar Fabian
69	Morocho Reinoso Rita Esthela
70	Martinez Escorza Luis Alfredo
71	Revelo Santo Bertha Dominga
72	Martinez Torres Carmen Elena
73	Condor Gaona Mercedes Del Rosario
74	Martinez Rodriguez Freddy Bernardo
75	Orozco Chulli Lourdes Carmita
76	Tigxilema Bombon Gladys Maribel
77	(*)Cardenas Jimenez Melida
78	Caiza Coro Enriqueta Veronica
79	Velasquez Elizalde Mercy Ismenia
80	Carreño Duarte Leonor
81	Guerrero Moran Olga Maribel
82	Delgado Macias Dorys Leonor
83	Tipan Landi Betty Lissette
84	Fiallos Mejia Gladis Fledesvina
85	Zamora Marroquim Luz Derly
86	Peñañiel Navarrete Odily Susana
87	Peña Guillen Maria Isabel
88	Montesdeoca Montesdeoca Aurora Jacqueline
89	Estilistica S.A. Giggle`S
90	Herrera Choez Alcides Napoleon
91	Rivera Yopez Luz Antonieta
92	Cadena Araujo Gladys Marlene
93	Bravo Sanchez Jessica Leonor
94	Calderon Castro Brithany Lucero
95	Reyes Macias Pia Teresa
96	Chicaiza Toapanta Martha Alexandra
97	Bombon Pilliza Gladys Enriqueta
98	Vivas Vivas Ana Lucia
99	Ayala Antamba Liz Zeneida
100	Onofre Marcillo Norma Felicita

---

Nota: Población

Elaborado por: El autor

### 3.3.1. Muestra

Según Pérez (2012) “Considera muestra a un subconjunto de individuos que pertenecen a una población que representará a la misma con la finalidad de conocer sobre los datos que se quieren recolectar con respecto a la investigación que se realice.” (Pág. 96)

Se considera la población total para realizar las encuestas ya que es una población menor a 100 personas.

Tabla 3 Población

NIVEL DE CONFIANZA:	95,00%	Z	=	1,96
ERROR DE ESTIMACIÓN:	0,05	e	=	0,05
PROBABILIDAD DE ÉXITO:	0,5	P	=	0,5
PROBABILIDAD DE FRACASO:	0,5	Q	=	0,5
		N	=	100
		Por lo que n=		80

Nota: Población  
Elaborado por: El autor

### 3.4. Técnicas e instrumentos de investigación

La técnica que se aplicará para la presente investigación es la encuesta que se realizará a quienes manejan los sistemas de inventario en la empresa JimenezCorp S.A., las encuestas serán estructuradas mediante un cuestionario de preguntas abiertas y cerradas de modo que se pueda obtener mayor información acerca de la forma en que se desarrolla este proceso dentro de la empresa.

Para el desarrollo de las encuestas se realizarán de manera presencial, es decir se acudirá a la empresa JimenezCorp S.A. para realizar las encuestas y conocer la forma en que se desarrolla el proceso de control de inventario. La información obtenida permitirá conocer el impacto en el rendimiento financiero de los resultados del ejercicio contable con relación a las falencias en el control de inventario en esta empresa, de modo que se pueda diseñar un sistema de control de inventario que se ajuste a las necesidades de la empresa.

### 3.5. Análisis de los resultados

#### 1. ¿Ha tenido usted algún inconveniente en la entrada y salida de mercadería?

Tabla 4 Resultado del C.I al área de Inventarios

Características	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	45	56%
No	35	44%
Total	80	100%

Nota: Inconvenientes en la entrada y salida de mercadería

Elaborado por: El autor

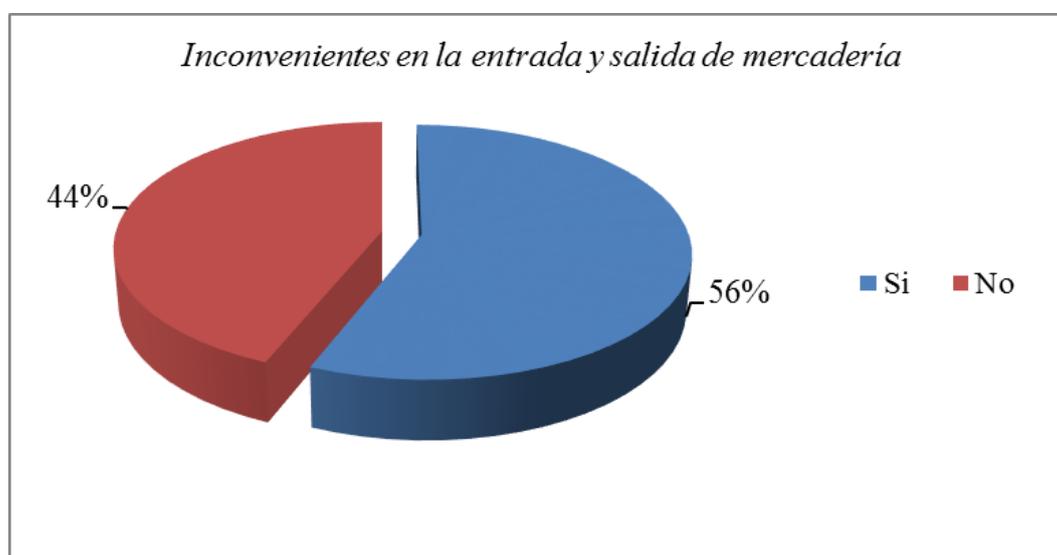


Figura 7 Inconvenientes en la entrada y salida de mercadería

Nota: Elaboración propia

#### Análisis:

Mediante los resultados obtenidos en la presente interrogante el 56% de los encuestados manifestaron sí haber tenido inconvenientes en el ingreso y salida de mercadería, por otro lado, el 44% manifestó no haber tenido ningún inconveniente en el manejo de inventarios. Esto indica que en la empresa JimenezCorp S.A en la sección de bodegaje no ha existido un buen control en lo que respecta a la entrada y salida de mercadería por lo que se reflejan los altos índices de votos al tener inconvenientes con el manejo de inventarios.

## 2. Si la respuesta fue no, ¿cuántas veces ha sucedido este inconveniente?

Tabla 5 Resultado del C.I al área de Inventarios

Características	Frecuencia	Frecuencia
	Absoluta	Relativa
1 o 2 veces	33	94%
3 o 4 veces	2	6%
5 o más	0	0%
<b>Total</b>	<b>35</b>	<b>100%</b>

Nota: Números de veces de inconvenientes

Elaborado por: El autor



Figura 8 Número de veces de inconvenientes

Nota: Elaboración propia

### Análisis:

El número de inconvenientes que se han presentado en el área de bodega según indicó el 94% es de 1 a 2 veces, mientras que el 6% restante manifestó de 3 o 4 veces. Cabe indicar que los inconvenientes que han surgido en bodegaje no han sido muy repetitivos ya que se encuentran entre el rango de 1 a 2 veces, esto determina que a más de surgir inconvenientes no han sido repetitivos y no se han podido percibir esta clase de situaciones que imposibilitan el desarrollo de la organización.

**3. ¿Está de acuerdo en que el sistema de trabajo de la empresa JimenezCorp que se lleva a cabo en el área de bodega es el adecuado en lo que respecta al manejo de inventarios?**

Tabla 6 Resultado del C.I al área de Inventarios

Características	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Muy de acuerdo	2	2%
De acuerdo	6	8%
Ni acuerdo ni desacuerdo	71	89%
Muy desacuerdo	1	1%
<b>Total</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>

Nota: Sistema de trabajo en el manejo de inventarios en bodega  
Elaborado por: El autor

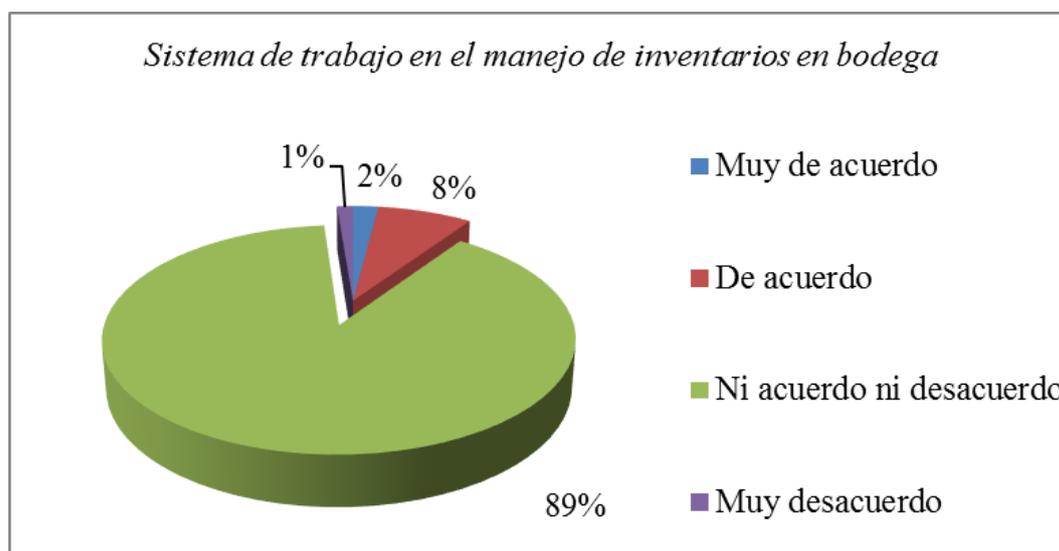


Figura 9 Sistema de trabajo en el manejo de inventarios en bodega  
Nota: Elaboración propia

**Análisis:**

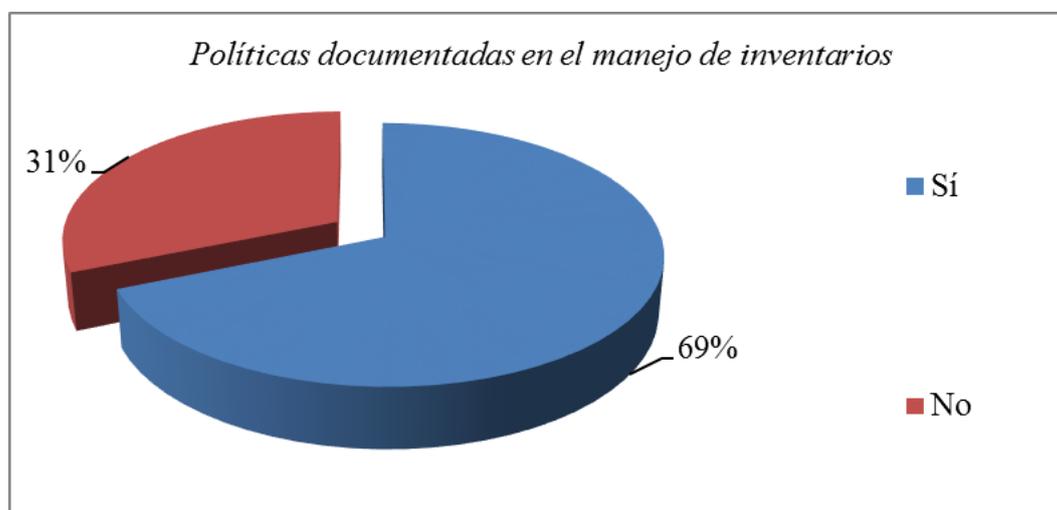
Los resultados indican que las personas encargadas de llevar el inventario en el área de bodega no se encuentran en total conformidad con el sistema de trabajo que la empresa JimenezCorp S.A lleva a cabo en el área de bodegaje, el 89% determinó estar ni acuerdo ni desacuerdo con el sistema de trabajo que se lleva a cabo en el área de bodegas en lo que respecta al manejo de inventarios, por otra parte, el 8% indicó estar solamente de acuerdo, el 2% estar muy de acuerdo y el 1% muy desacuerdo.

**4. ¿Tiene usted conocimiento si en la empresa JimenezCorp existen políticas documentadas para llevar a cabo el manejo de inventarios?**

*Tabla 7 Resultado del C.I al área de Inventarios*

<b>Características</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
Si	55	69%
No	25	31%
<b>Total</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>

Nota: Políticas documentadas en el manejo de inventarios  
Elaborado por: El autor



*Figura 10* Políticas documentadas en el manejo de inventarios  
Nota: Elaboración propia

**Análisis:**

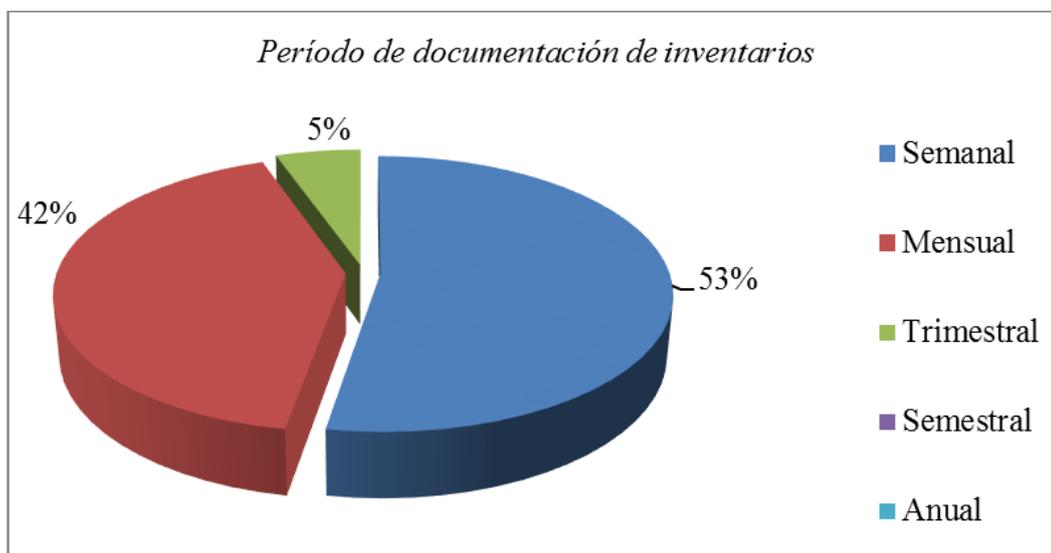
El 69% de los encuestados indicó que sí tienen conocimiento que en el área de bodegaje existen políticas documentadas para llevar a cabo el manejo de inventarios, por otro lado, el 31% manifestó no conocer dicha documentación. Se puede observar que en el área de bodegaje si se lleva un manejo documentado de mercadería ya sea que entre o salga, y que cada movimiento de los inventarios es debidamente reportado existiendo una inspección en el área de bodegaje.

**5. Si la respuesta anterior fue si, ¿estas documentaciones en qué periodo se las realiza?**

*Tabla 8 Resultado del C.I al área de Inventarios*

<b>Características</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
Semanal	29	53%
Mensual	23	42%
Trimestral	3	5%
Semestral	0	0
Anual	0	0%
<b>Total</b>	<b>55</b>	<b>100%</b>

Nota: Periodo de documentación de inventarios  
Elaborado por: El autor



*Figura 11* Período de documentación de inventarios  
Nota: Elaboración propia

**Análisis:**

El 53% indicó que las documentaciones de los inventarios de la organización se ejercen semanalmente, el 42% manifestó que lo llevan mensualmente, y por último el 5% mencionó hacerlo trimestralmente. Los resultados muestran que esta documentación se la lleva semanalmente al culminar la jornada laboral para determinar la mercadería que entra y sale en toda la semana.

## 6. ¿El acceso a las bodegas de la empresa JimenezCorp es restringido?

Tabla 9 Resultado del C.I al área de Bodegaje

Características	Frecuencia Absoluta	Frecuencia relativa
Total de acuerdo	5	6%
De acuerdo	0	0%
Ni tan acuerdo / Ni tan desacuerdo	0	0%
Poco desacuerdo	0	0%
Muy desacuerdo	75	94%
Total	80	100%

Nota: Acceso a bodegas  
Elaborado por: El autor

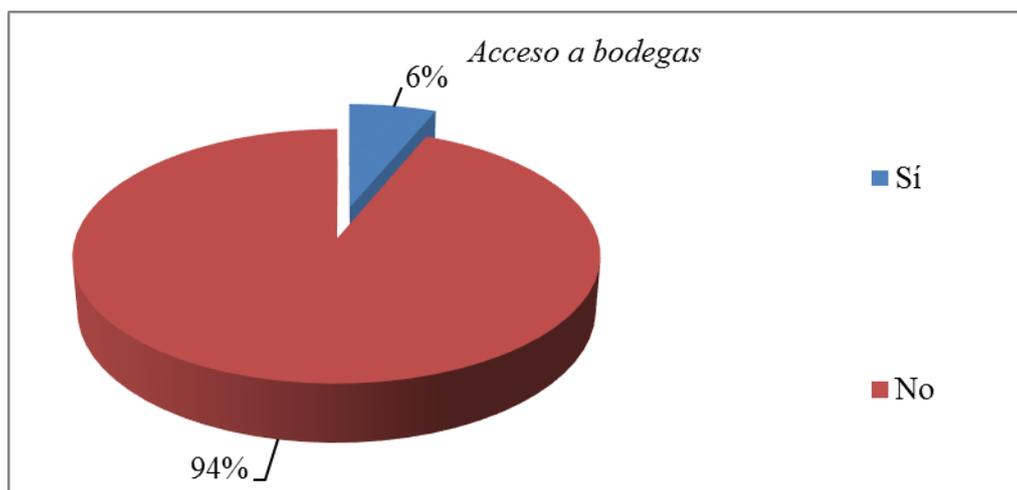


Figura 12 Acceso a bodegas  
Nota: Elaboración propia

### Análisis:

En base a los resultados se pudo percibir en los encuestados que el 94% indicó no ser restringido el acceso a las bodegas de la empresa, por otra parte, el 6% manifestó si estar restringido. Esto refleja la poca seguridad y control que existe en las bodegas de la empresa JimenezCorp exponiéndose a mayores riesgos en lo que respecta al control debido de los inventarios que circulan en la organización.

## 7. ¿Qué controles de seguridad aplica la empresa JimenezCorp? para llevar a cabo el manejo de inventarios?

Tabla 10 Resultado del C.I al área de Inventarios

Características	Frecuencia	Frecuencia
	Absoluta	Relativa
Cajas rotuladas por el proveedor	0	0%
Etiquetas en los productos	0	0%
Código de barras	0	0%
Ninguno	80	100%
<b>Total</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>

Nota: Controles de seguridad de inventarios  
Elaborado por: El Autor

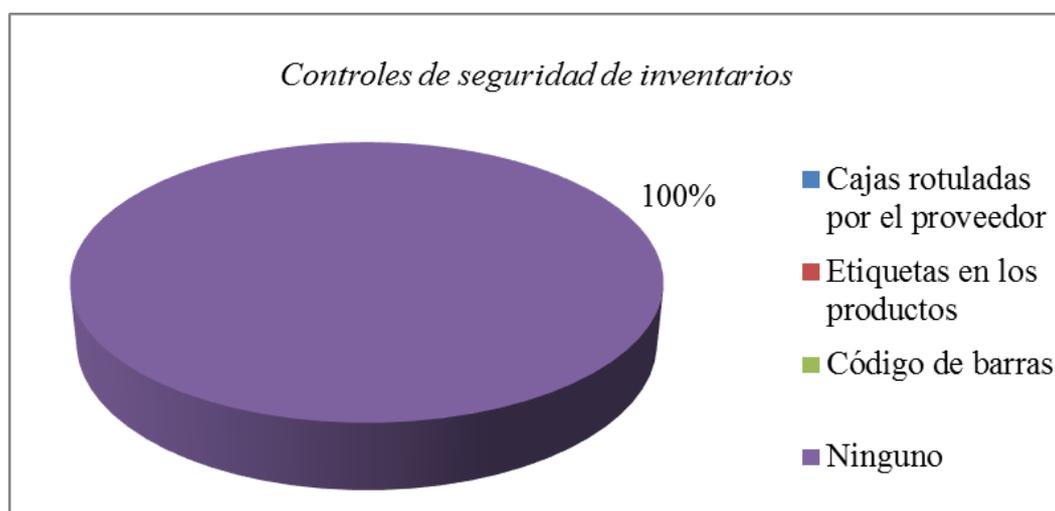


Figura 13 Controles de seguridad de inventarios  
Nota: Elaboración propia

### Análisis:

Todos los encuestados siendo en porcentaje el 100% indicaron que en el área de bodegaje no se lleva ningún control para la seguridad de los inventarios que posee la empresa dando a conocer una gran vulnerabilidad que la misma para el manejo de la mercadería que ingresa a la organización y la que sale, existiendo un bajo índice de control en lo que respecta a sus productos de venta.

## 8. ¿Cómo se lleva a cabo el manejo de inventarios en la empresa?

Tabla 11 *Resultado del C.I al área de bodega*

Características	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Computarizado	4	5%
Manual	76	95%
<b>Total</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>

Nota: Manejo de inventarios en bodegas

Elaborado por: El autor

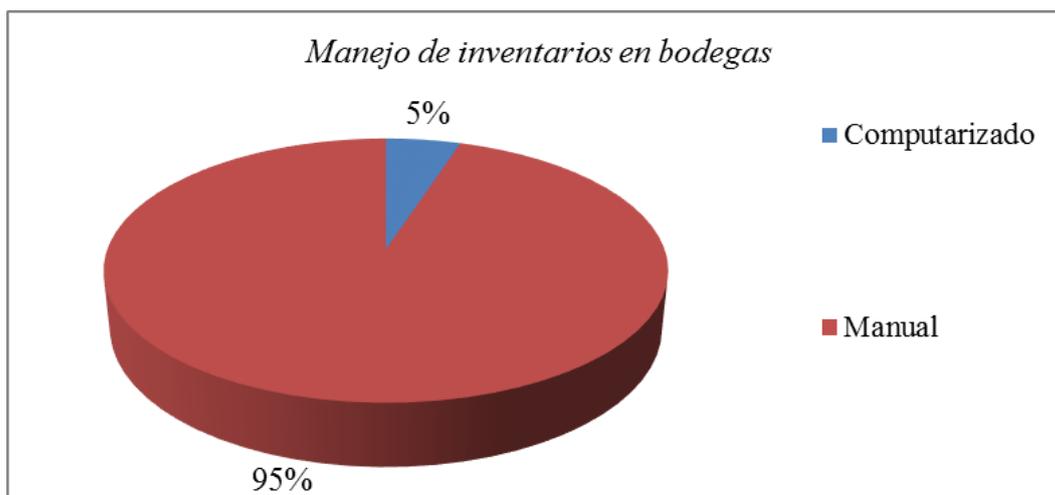


Figura 14 Manejo de inventarios en bodegas

Nota: Elaboración propia

### Análisis:

El manejo de inventarios en el área de bodegaje se lleva a cabo de forma manual, así lo indicó el 95% de los encuestados, por otro lado, el 5% manifestó ser realizado de forma computarizada. Llevar controles de forma manual no indica con seguridad la veracidad cuantitativa y cualitativa de los inventarios que ingresan a la organización para su pronta venta y los costos que se con los que se han adquirido y los que se proyecta vender, esto refleja el bajo índice de control que se lleva a cabo en el área de bodegaje de la empresa JimenezCorp S.A.

**9. ¿Tiene usted conocimientos si los reportes o listados del inventario físico no han sido adulterados?**

Tabla 12 Resultado del C.I al área de inventarios

Características	Frecuencia Absoluta	Frecuencia relativa
Muy de acuerdo	3	4%
De acuerdo	5	6%
Ni acuerdo ni desacuerdo	0	0%
Desacuerdo	0	0%
Muy de acuerdo	77	91%
Total	85	100%

Nota: Reportes o listados de inventarios adulterados  
Elaborado por: El autor

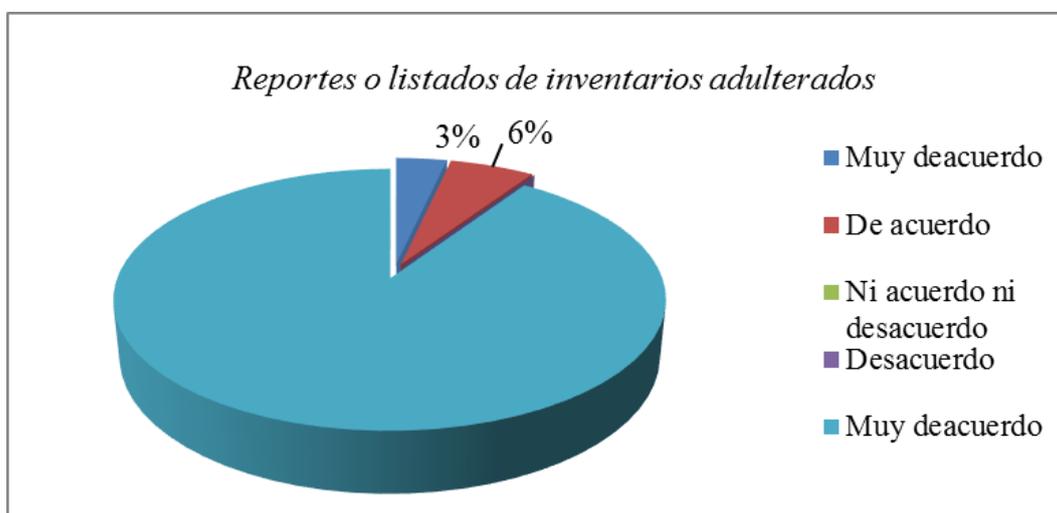


Figura 15 Reportes o listados de inventarios adulterados  
Nota: Elaboración propia

**Análisis:**

El 96% del personal encargado de llevar el inventario físico en el área de bodegaje y demás grupo objetivo no han tenido conocimientos en alguna modificación de los reportes o listados del inventario físico que se ejercen en el área de bodegaje, mientras que el 4% indicó sí conocer sobre dichas modificaciones. Se puede concretar en base a los resultados que al no existir un control debido de los inventarios de la organización no ha existido ningunas modificaciones en los reportes físicos aun poseyendo vulnerabilidades el sistema de trabajo de la empresa JimenezCorp S.A.

**10. ¿Cree usted que la empresa JimenezCorp necesita llevar un mejor control de inventarios?**

Tabla 13 Resultado del C.I al área de inventarios

Características	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Muy de acuerdo	75	94%
De acuerdo	5	6%
Ni acuerdo ni desacuerdo	0	0%
Desacuerdo	0	0%
Muy desacuerdo	0	0%
Total	80	100%

Nota: Mejor control de inventarios  
Elaborado por: El autor

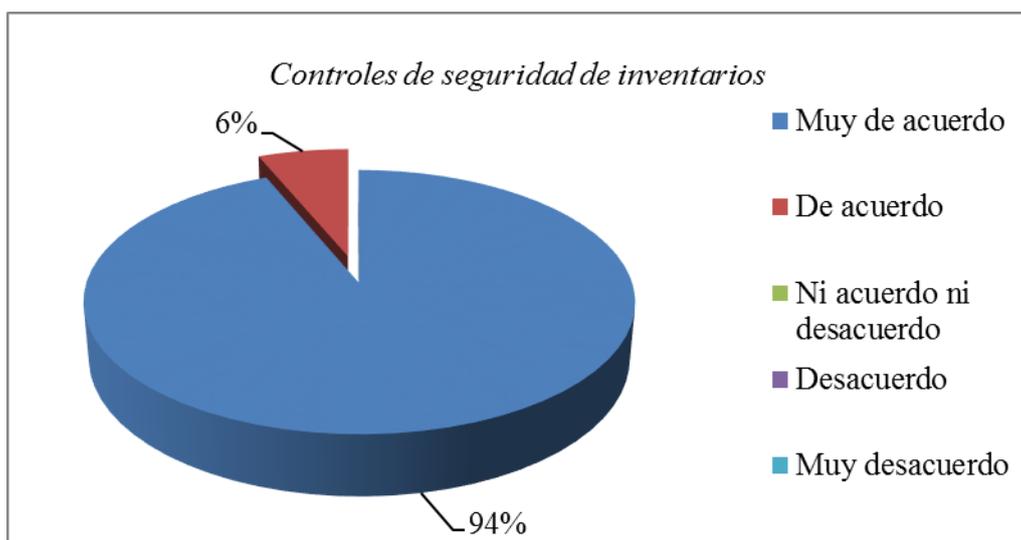


Figura 16 Mejor control de inventarios  
Nota: Elaboración propia

**Análisis:**

El 94% de los encuestados manifestaron estar muy de acuerdo que la empresa JimenezCorp S.A sí necesita llevar a cabo un mejor control de inventarios, mientras que el 6% solo estuvo de acuerdo. Esto indica que la mayoría del personal que trabaja en el área de bodega no se encuentra totalmente conforme con el sistema de trabajo que se lleva a cabo en la empresa por lo que los mismos están de acuerdo en que se incurriera un mejor sistema de control de inventarios para beneficio de la organización.

### 3.6. Técnica de análisis de datos

Tabla 14 *Estado de situación financiera*

<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>		
	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Activos corrientes</b>		
Activo en Bancos de disponibilidad efectiva	8.571,35	8.573,18
Activo en Bancos de reservas por pagar	64,60	209,54
Depósitos en garantía (arriendos)	250,00	250,00
Inventarios o materia prima	1.104,00	1.104,00
<b>Total activos corrientes netos</b>	<b>9.989,95</b>	<b>10.136,72</b>
Activos Fijos	7.055,00	7.055,00
Menos Dep Acumulada	1.562,50	3.125,00
<b>Total activos Fijos Netos</b>	<b>5.492,50</b>	<b>3.930,00</b>
<b>Total de Activos</b>	<b>15.482,45</b>	<b>14.066,72</b>
<b>Pasivos corrientes</b>		
Reserva de Obligaciones gubernamentales y sociales por Pagar	64,60	209,54
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>64,60</b>	<b>209,54</b>
<b>Pasivos exigibles</b>		
Proveedor por pagar	1.104,00	1.104,00
Préstamos bancarios	9.219,96	7.247,06
<b>Total Pasivo exigibles</b>	<b>10.323,96</b>	<b>8.351,06</b>
<b>Total de Pasivos</b>	<b>10.388,56</b>	<b>8.560,59</b>
<b>Patrimonio</b>		
Capital Social	4.966,80	4.966,80
Mas Utilidad neta del Ejercicio	127,09	412,24
Más Utilidades Retenidas o en reservas	0,00	127,09
<b>Total de Patrimonio</b>	<b>5.093,89</b>	<b>5.506,12</b>
<b>Pasivo más Patrimonio</b>	<b>15.482,45</b>	<b>14.066,72</b>

Tabla 15 *Estado de Resultados*

<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>			
% de Repartición Utilidades a Trabajadores		15%	15%
% de Impuesto a la Renta		22%	22%
		<b>2014</b>	<b>2015</b>
Ventas	\$	234.090,00	\$ 258.084,23
Costo de Venta	\$	187.272,00	\$ 203.812,80
<b>Utilidad Bruta en Venta</b>	<b>\$</b>	<b>46.818,00</b>	<b>\$ 54.271,43</b>
Gastos Sueldos y Salarios	\$	28.193,61	\$ 34.825,43
Gastos Generales	\$	15.850,00	\$ 16.428,53
Gastos de Depreciación	\$	1.562,50	\$ 1.562,50
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>\$</b>	<b>1.211,89</b>	<b>\$ 1.454,97</b>
Gastos Financieros	\$	1.020,20	\$ 833,20
<b>Utilidad Neta (Utilidad antes de Imptos)</b>	<b>\$</b>	<b>191,69</b>	<b>\$ 621,77</b>
Repartición Trabajadores	\$	28,75	\$ 93,27
Utilidad antes Imptos Renta	\$	162,93	\$ 528,51
Impto a la Renta	\$	35,85	\$ 116,27
<b>Utilidad Disponible</b>	<b>\$</b>	<b>127,09</b>	<b>\$ 412,24</b>

En los estados de situación financiera se evidencia que existe una variación entre el año 2014 y 2015.

En el estado de situación financiera se muestra las cuentas de activos, pasivos y patrimonios con su respectivo cuadro contable, dando a evidenciar que los activos y pasivos disminuyeron en el 2015 porque los préstamos bancarios disminuyeron, mientras que el depósito en garantía, inventario o materia prima, activos fijos y pago a proveedores se mantuvieron.

El estado de resultado en cambio refleja los diferentes tipos de utilidades que ha tenido la empresa en el 2014 – 2015, por lo que se considera que el negocio ha incrementado sus utilidades porque en el 2014 obtuvo \$127,000 dólares y en el 2015 \$412,240 en lo que respecta a utilidad disponible.

### **3.7. Análisis de los resultados**

El desarrollar análisis de los estados contable es una herramienta de suma importancia al momento de la interpretación y comprensión del movimiento de las cuentas y más aún cuando es de un año a otro.

Este tipo de análisis comprende dos parámetros denominados análisis horizontal y vertical con la finalidad de medir el peso proporcional los rubros de los estados financieros.

#### **3.7.1. Método de análisis horizontal**

El método del análisis horizontal se encuentra determinado por la variación absoluta y relativa generada en las diversas cuentas de los estados contables en los periodos estudiados con el fin de demostrar el aumento o disminución de los rubros de las cuentas.

Para realizar la variación absoluta se consideró el valor de la cuenta del 2015, la misma que va restada para el valor de la cuenta del 2014; esta acción se debe efectuar para cada una de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio en el caso del estado de situación financiera, en cambio en el estado de resultado se cogen las cuentas que forman parte de la utilidad bruta, operativa, neta y disponible.

Para la variación relativa en tasa porcentual se debe de aplicar la regla de tres en el que se divide el año 2 con el año 1, ese resultado se lo resta para uno y se lo multiplica para 100, haciendo que el valor obtenido se convierta en porcentaje.

Tabla 16 *Método de análisis horizontal en el estado de situación financiera*

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
	2014	2015	Análisis Horizontal	
			V. Absoluta	V. Relativa
<b>Activos corrientes</b>				
Activo en Bancos de disponibilidad efectiva	8.571,35	8.573,18	1,83	0%
Activo en Bancos de reservas por pagar	64,60	209,54	144,94	224%
Depósitos en garantía (arrendos)	250,00	250,00	-	0%
Inventarios o materia prima	1.104,00	1.104,00	-	0%
<b>Total activos corrientes netos</b>	<b>9.989,95</b>	<b>10.136,72</b>	146,77	1%
<b>Activos Fijos</b>				
Activos Fijos	7.055,00	7.055,00	-	0%
Menos Dep Acumulada	1.562,50	3.125,00	1.562,50	100%
<b>Total activos Fijos Netos</b>	<b>5.492,50</b>	<b>3.930,00</b>	(1.562,50)	-28%
<b>Total de Activos</b>	<b>15.482,45</b>	<b>14.066,72</b>	(1.415,73)	-9%
<b>Pasivos corrientes</b>				
Reserva de Obligaciones gubernamentales y sociales por Pagar	64,60	209,54	144,94	
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>64,60</b>	<b>209,54</b>	144,94	224%
<b>Pasivos exigibles</b>				
Proveedor por pagar	1.104,00	1.104,00	-	0%
Préstamos bancarios	9.219,96	7.247,06	(1.972,91)	-21%
<b>Total Pasivo exigibles</b>	<b>10.323,96</b>	<b>8.351,06</b>	(1.972,91)	-19%
<b>Total de Pasivos</b>	<b>10.388,56</b>	<b>8.560,59</b>	(1.827,97)	-18%
<b>Patrimonio</b>				
Capital Social	4.966,80	4.966,80	-	0%
Mas Utilidad neta del Ejercicio	127,09	412,24	285,15	224%
Más Utilidades Retenidas o en reservas	0,00	127,09	127,09	
<b>Total de Patrimonio</b>	<b>5.093,89</b>	<b>5.506,12</b>	412,24	8%
<b>Pasivo más Patrimonio</b>	<b>15.482,45</b>	<b>14.066,72</b>	(1.415,73)	

Mediante el análisis horizontal realizado sobre el estado de situación financiera se pudo conocer que los inventarios no cuentan con variación por lo que se considera que la empresa está vendiendo la misma cantidad de mercadería.

Debido a que las cuentas por pagar no tienen variación se podría mencionar que el negocio carece de problemas de liquidez, además se muestra un crecimiento superior del patrimonio superior al crecimiento del endeudamiento si se mantiene esta situación la empresa podría reflejar una excelente gestión en la situación financiera.

Tabla 17 *Método de análisis horizontal en el estado de resultado*

ESTADO DE RESULTADOS					
% de Repartición Utilidades a Trabajadores		15%	15%		
% de Impuesto a la Renta		22%	22%		
				Análisis Horizontal	
		2014	2015	V. Absoluta	V. Relativa
Ventas	\$	234.090,00	\$ 258.084,23	23.994,23	10%
Costo de Venta	\$	187.272,00	\$ 203.812,80	16.540,80	9%
<b>Utilidad Bruta en Venta</b>	<b>\$</b>	<b>46.818,00</b>	<b>\$ 54.271,43</b>	7.453,43	16%
Gastos Sueldos y Salarios	\$	28.193,61	\$ 34.825,43	6.631,82	24%
Gastos Generales	\$	15.850,00	\$ 16.428,53	578,53	4%
Gastos de Depreciación	\$	1.562,50	\$ 1.562,50	-	0%
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>\$</b>	<b>1.211,89</b>	<b>\$ 1.454,97</b>	243,08	20%
Gastos Financieros	\$	1.020,20	\$ 833,20	(187,01)	-18%
<b>Utilidad Neta (Utilidad antes de Imptos)</b>	<b>\$</b>	<b>191,69</b>	<b>\$ 621,77</b>	430,09	224%
Repartición Trabajadores	\$	28,75	\$ 93,27	64,51	224%
Utilidad antes Imptos Renta	\$	162,93	\$ 528,51	365,57	224%
Impto a la Renta	\$	35,85	\$ 116,27	80,43	224%
<b>Utilidad Disponible</b>	<b>\$</b>	<b>127,09</b>	<b>\$ 412,24</b>	285,15	224%

En lo que respecta al estado de resultados se muestra que la utilidad bruta de la empresa crece de un año a otro por lo que el porcentaje de variación es del 16%, la rentabilidad de la empresa se encuentra bien puesto incremento de utilidad operativa en un 20%.

### 3.7.2. Método de análisis vertical

Tabla 18 Método de análisis vertical en el estado de situación financiera

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
	2014	Análisis Vertical 2014	2015	Análisis Vertical 2015
<b>Activos corrientes</b>				
Activo en Bancos de disponibilidad efectiva	8.571,35	55%	8.573,18	61%
Activo en Bancos de reservas por pagar	64,60	0%	209,54	1%
Depósitos en garantía (arriendos)	250,00	2%	250,00	2%
Inventarios o materia prima	1.104,00	11%	1.104,00	8%
<b>Total activos corrientes netos</b>	<b>9.989,95</b>		<b>10.136,72</b>	
<b>Activos Fijos</b>				
Activos Fijos	7.055,00	46%	7.055,00	50%
Menos Dep Acumulada	1.562,50	10%	3.125,00	22%
<b>Total activos Fijos Netos</b>	<b>5.492,50</b>		<b>3.930,00</b>	
<b>Total de Activos</b>	<b>15.482,45</b>	<b>124%</b>	<b>14.066,72</b>	<b>144%</b>
<b>Pasivos corrientes</b>				
Reserva de Obligaciones gubernamentales y sociales por Pagar	64,60	100%	209,54	2%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>64,60</b>		<b>209,54</b>	
<b>Pasivos exigibles</b>				
Proveedor por pagar	1.104,00	0,11	1.104,00	13%
Préstamos bancarios	9.219,96	0,89	7.247,06	85%
<b>Total Pasivo exigibles</b>	<b>10.323,96</b>		<b>8.351,06</b>	
<b>Total de Pasivos</b>	<b>10.388,56</b>	<b>100%</b>	<b>8.560,59</b>	<b>100%</b>
<b>Patrimonio</b>				
Capital Social	4.966,80	98%	4.966,80	90%
Mas Utilidad neta del Ejercicio	127,09	2%	412,24	7%
Más Utilidades Retenidas o en reservas	0,00		127,09	2%
<b>Total de Patrimonio</b>	<b>5.093,89</b>	<b>100%</b>	<b>5.506,12</b>	<b>100%</b>
<b>Pasivo más Patrimonio</b>	<b>15.482,45</b>		<b>14.066,72</b>	

La empresa cuenta con la cantidad de dinero suficiente en la cuenta bancos para desarrollar la actividad comercial con porcentaje del 55% en el 2014 y 61% en el 2015.

El inventario del 2014 es del 11% y en el 2015 del 8%, por lo que representa el movimiento de mercadería necesaria.

Tabla 19 *Método de análisis vertical en el estado de resultado*

ESTADO DE RESULTADOS					
% de Repartición Utilidades a Trabajadores		15%		15%	
% de Impuesto a la Renta		22%		22%	
		2014	Análisis Vertical 2014	2015	Análisis Vertical 2015
Ventas	\$	234.090,00	100%	\$ 258.084,23	100%
Costo de Venta	\$	187.272,00	80%	\$ 203.812,80	79%
<b>Utilidad Bruta en Venta</b>	<b>\$</b>	<b>46.818,00</b>	20%	<b>\$ 54.271,43</b>	21%
Gastos Sueldos y Salarios	\$	28.193,61	12%	\$ 34.825,43	13%
Gastos Generales	\$	15.850,00	7%	\$ 16.428,53	6%
Gastos de Depreciación	\$	1.562,50	1%	\$ 1.562,50	1%
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>\$</b>	<b>1.211,89</b>	1%	<b>\$ 1.454,97</b>	4%
Gastos Financieros	\$	1.020,20	0%	\$ 833,20	0%
<b>Utilidad Neta (Utilidad antes de Imptos)</b>	<b>\$</b>	<b>191,69</b>	0%	<b>\$ 621,77</b>	0%
Repartición Trabajadores	\$	28,75	0%	\$ 93,27	0%
Utilidad antes Imptos Renta	\$	162,93	0%	\$ 528,51	0%
Impto a la Renta	\$	35,85	0%	\$ 116,27	0%
<b>Utilidad Disponible</b>	<b>\$</b>	<b>127,09</b>	0%	<b>\$ 412,24</b>	

En el estado de resultado vertical se puede definir que los costos de ventas son muy altos por lo que la empresa podría tener inconvenientes para cubrir sus gastos operativos y financieros, además la utilidad operativa que se están generando es sumamente baja y podría ser por los costos de ventas que se están generando.

Sin embargo, la utilidad neta supera el 100%, lo que no se considera un escenario bueno, porque podría no ser conveniente es decir que no sea ser sostenible a largo plazo.

## **Capítulo 4**

### **Propuesta**

#### **4.1. Propuesta de la investigación**

JimenezCorp, maneja diversas líneas o categoría de productos, sin embargo, el departamento de bodega no cuenta con una división de forma física del stock de mercadería que se encuentra en el sitio, reflejando que al momento de la recepción de los productos por parte de los proveedores la mercancía es colocada de manera desordenada por los operarios lo que produce inconvenientes al momento del despacho de la mercancía en función al tiempo de entrega de los productos a los clientes.

#### **Visión de la propuesta**

Al 2018, La empresa JimenezCorp S.A; contará con un control de inventario eficiente de forma interna para poderle brindar a los clientes la entrega de sus productos en el menor tiempo posible y así lograr una eficiencia total en los procesos.

#### **4.2. Objetivos de la propuesta**

##### **4.2.1. Objetivo general**

Diseñar un sistema de control interno para mejora del área de inventario en la empresa JimenezCorp S.A.

##### **4.2.2. Objetivos específicos**

- Establecer un control de inventario para ofrecerle a los clientes variedad de productos de forma permanente.
- Sistematizar el control de inventario

- Brindar a los clientes un proceso de atención (compra, venta y despacho) mediante la minimización del tiempo.
- Lograr participación en el mercado.

#### 4.3. Estrategias

- Establecer pautas para implementar un sistema de control interno automático que este encaminado al correcto manejo de inventario
- Contar con un control permanente del sistema de inventario
- Capacitar al personal sobre el nuevo sistema para efectuar el control de inventarios.

#### 4.4. Análisis Foda

Tabla 20 Análisis FODA

<b>Fortalezas</b>	<b>Oportunidades</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conocimiento de los productos que comercializa la empresa.</li> <li>• Cuenta con clientes potenciales.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Expansión de la actividad comercial en la cual se desenvuelve.</li> <li>• Desarrollo de nuevos canales de distribución.</li> </ul>
<b>Debilidades</b>	<b>Amenazas</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Deficiencia en los procesos de control de inventario.</li> <li>• Implementación de tecnología.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Competencia.</li> <li>• Productos sustitutos.</li> </ul>

Nota: Elaboración propia

## 4.5. Modelo del control de inventario

MANUAL  
DE  
PROCEDIMIENTOS



CONTROL  
DE INVENTARIO

**Elaborador por:**

ISMAEL ANTONIO CUENCA  
LOOR



## Manual de procedimientos de control de inventarios

### INTRODUCCIÓN

La situación financiera de una identidad corporativa es un elemento fundamental para cualquier análisis financiero y es de suma importancia para tomar decisiones en materias de gestión y administración. Normalmente las empresas mantienen demasiados stocks en sus bodegas para satisfacer las demandas que se podrían generar. Las organizaciones deberían manejar técnicas de inventario de forma anuales, para evitar posibles pérdidas, daños y costos que afecten la rentabilidad de la empresa. El manejo de inventario eficiente y eficaz en una empresa genera beneficios tales como: productos en condiciones óptimas, control de los costos y estandarización de la calidad, lo cual genera mayor utilidad a la empresa.

Elaborado por	Revisado por	Autorizado por
Ismael Cuenca Loor		

	<b>Manual de procedimientos de control de inventarios</b>	
	Área: Departamento de control de inventarios	
	Procesos del control de inventario	<b>Fecha de vigencia:</b> 01-01-2017

### Procesos del control de inventario

El proceso de control de inventario está enfocado hacia la integridad física de los diversos productos que la empresa ofrece al mercado y el aprovisionamiento del mismo por lo que la empresa JimenezCorp S.A, aplicará las siguientes etapas en el proceso de inventario:



JimenezCorp S.A. al ser una empresa dedicada a la compra y venta de mercaderías, necesita obtener información específica y analizada sobre el movimiento de sus productos o mercadería, para lo cual necesita manejar y tener conocimientos de las siguientes cuentas:

Elaborado por	Revisado por	Autorizado por
Ismael Cuenca Loor		

	<b>Manual de procedimientos de control de inventarios</b>	
	Área: Departamento de control de inventarios	
	Procesos del control de inventario	<b>Fecha de vigencia:</b> 01-01-2017



### **Inventario inicial**

La empresa debe establecer el valor de las existencias de mercadería desde el día en que empezó la actividad comercial.

### **Compra**

Las compras que se efectúan para poder llevar a cabo el proceso de comercialización de mercaderías en el periodo contable deben ser registradas correctamente, estas compras no incluyen la adquisición de terreno, maquinarias y edificaciones, Dicha cuenta tiene saldo deudor.

<b>Elaborado por</b>	<b>Revisado por</b>	<b>Autorizado por</b>
Ismael Cuenca Loor		

	<b>Manual de procedimientos de control de inventarios</b>	
	<b>Área:</b> Departamento de control de inventarios	
	Procesos del control de inventario	<b>Fecha de vigencia:</b> 01-01-2017

### **Devoluciones en compra**

Las devoluciones de compras están dadas mediante una cuenta que manifiesta aquellas mercaderías que la empresa adquirió, pero por alguna imperfección o inconformidad es devuelta la cual disminuye la cuenta de compras de mercadería.

### **Gastos en compra**

Las empresas incurren en gastos relacionados con la comprar de productos para luego comercializarlos, los mismos deben de registrarse en una cuenta titulada gastos de compra que tiene saldo deudor y no se refleja en el balance general.

### **Ventas**

Las ventas son toda la mercadería que la empresa vende a sus clientes con el objetivo de satisfacer sus necesidades.

### **Devoluciones en ventas**

Las devoluciones en ventas muchas veces se dan por fallas técnicas, mal uso de la herramienta o por otras anomalías que el cliente detecta y devuelve el producto para que se le asigne otro.

<b>Elaborado por</b>	<b>Revisado por</b>	<b>Autorizado por</b>
Ismael Cuenca Loor		

	<b>Manual de procedimientos de control de inventarios</b>	
	<b>Área:</b> Departamento de control de inventarios	
	Procesos del control de inventario	<b>Fecha de vigencia:</b> 01-01-2017

### **Mercaderías en tránsito**

Las mercaderías en tránsito están dadas cuando la empresa adquiere mercadería desde el exterior donde se realizan desembolsos, compromisos de pagos por razones de distancia.

### **Mercadería en consignación**

La cuenta mercadería en consignación está enfocada a las mercaderías que son adquiridas en consignación donde existe carencia de derecho de propiedad, la empresa no tiene obligación de cancelarla hasta que se realice la venta de la misma.

### **Inventario final**

El inventario final como su nombre lo indica se lo ejecuta en el último periodo contable y está dado mediante el inventario físico de mercancía donde se formaliza la valoración del mismo.

### **Control físico**

#### **Administración de inventarios**

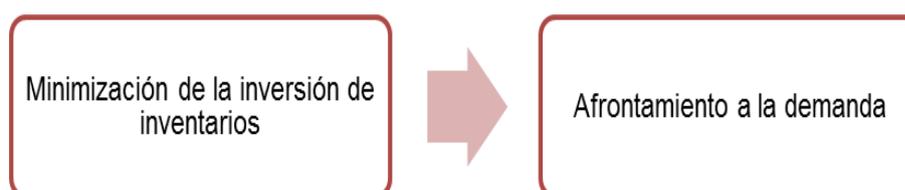
La administración de inventarios es un paso fundamental para llevar un registro idóneo sobre la rotación de mercadería de forma interna donde al final se obtendrá la utilidad o pérdida generada por la actividad a la que se enfoca la empresa donde se establece la situación financiera y medidas correctivas para el mejoramiento.

<b>Elaborado por</b>	<b>Revisado por</b>	<b>Autorizado por</b>
Ismael Cuenca Loor		

	<b>Manual de procedimientos de control de inventarios</b>	
	<b>Área:</b> Departamento de control de inventarios	
	Procesos del control de inventario	<b>Fecha de vigencia:</b> 01-01-2017

### **Propósito de la administración de inventarios**

Determinar la total de inventarios que debe mantenerse, la fecha exacta que deben ubicar los pedidos y cantidades de unidades lo que implica:



### **Reducción de la inversión en inventarios**

La empresa tiene la opción de adquirir los productos en función a la demanda del cliente, sin embargo, esto podría generar la insatisfacción del mismo y generar que el pedido pase a manos de la competencia.

### **Afrontamiento a la demanda**

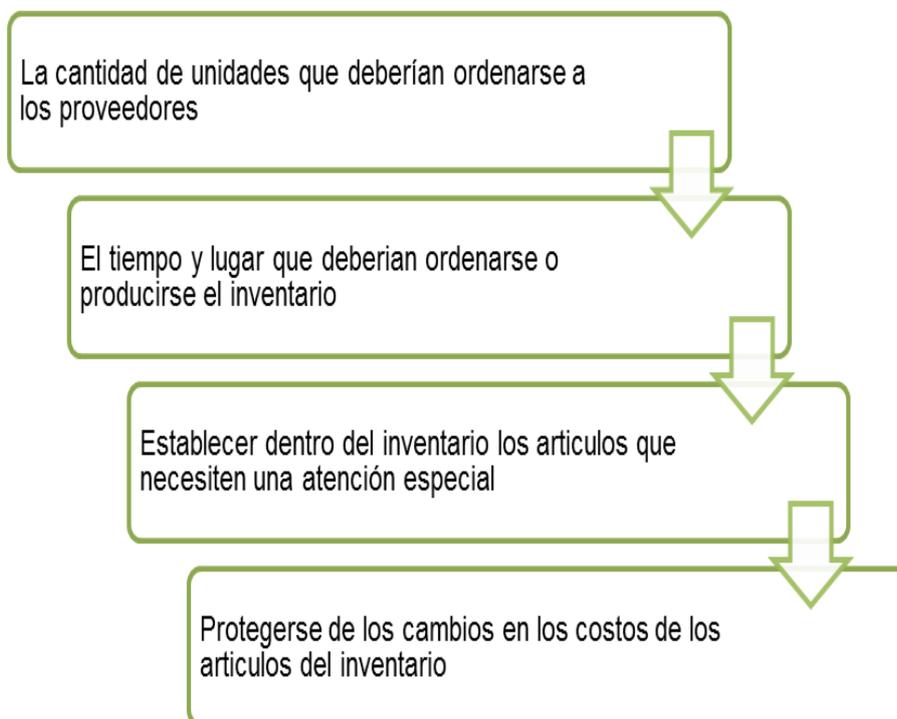
La administración de inventario si solo estuviera dada por minimizar las ventas con el fin de satisfacer de forma inmediata la demanda, la empresa solo se enfocaría en almacenar grandes cantidades de mercadería, de forma que no se incurriría en costos relacionados con la satisfacción ni la disminución de clientes.

<b>Elaborado por</b>	<b>Revisado por</b>	<b>Autorizado por</b>
Ismael Cuenca Loor		

	<b>Manual de procedimientos de control de inventarios</b>	
	<b>Área:</b> Departamento de control de inventarios	
	Procesos del control de inventario	<b>Fecha de vigencia:</b> 01-01-2017

### Importancia de la administración de inventario

La empresa JimenezCorp S.A. debe considerar varios aspectos al poner en marcha la administración de inventarios de todos los artículos que comercializa ya que le permitirá ganar tiempo, además deberá contar con el stock suficiente para cualquier imprevisto que se presente.



<b>Elaborado por</b>	<b>Revisado por</b>	<b>Autorizado por</b>
Ismael Cuenca Loor		

	<b>Manual de procedimientos de control de inventarios</b>	
	Área: Departamento de control de inventarios	
	Procesos del control de inventario	<b>Fecha de vigencia:</b> 01-01-2017
<p style="text-align: center;"><b>Políticas del área de bodega e inventario</b></p> <p>Las políticas enfocadas a la asignación de funciones en el área de inventario son las siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Recepción, verificación e ingresar al sistema los productos que ingresan a la bodega.</li> <li>2. Comunicar mediante un informe al jefe encargado del departamento si la recepción de la mercadería está en desacuerdo a lo que dice la factura emitida por el proveedor.</li> <li>3. Actualizar constantemente las ubicaciones de los productos en la bodega.</li> <li>4. Verificar que la mercadería se despache de forma correcta y se realice la debida disminución en el sistema.</li> </ol>		

<b>Elaborado por</b>	<b>Revisado por</b>	<b>Autorizado por</b>
Ismael Cuenca Loor		

	<b>Manual de procedimientos de control de inventarios</b>	
	<b>Área:</b> Departamento de control de inventarios	
	<b>Proceso:</b> Pedidos	<b>Fecha de vigencia:</b> 01-01-2017

<b>Responsable</b>	<b>No</b>	<b>Actividad</b>
Contador	1	Receptar el pedido de los vendedores
Contador	2	Comparar los resultados de las tarjetas Kardex o los registros de entrada y salida de mercadería con los resultados del programa contable que tiene la empresa.
Contador	3	Definir la forma de pago que va a efectuar el cliente, puede ser a crédito o al contado. Si es al contado receipta el pago y emite la factura de cancelado.
Contador	4	Si el pago se efectúa a crédito se tiene que esperar la autorización de otorgar el crédito por parte del gerente y emite la factura de crédito con el tiempo de cancelación.
Contador	5	En ambos casos de entrega la mercadería y la factura al cliente.
Contador	6	Por último, se hace el cobro de la factura y se archiva los documentos.

<b>Elaborado por</b>	<b>Revisado por</b>	<b>Autorizado por</b>
Ismael Cuenca Loor		

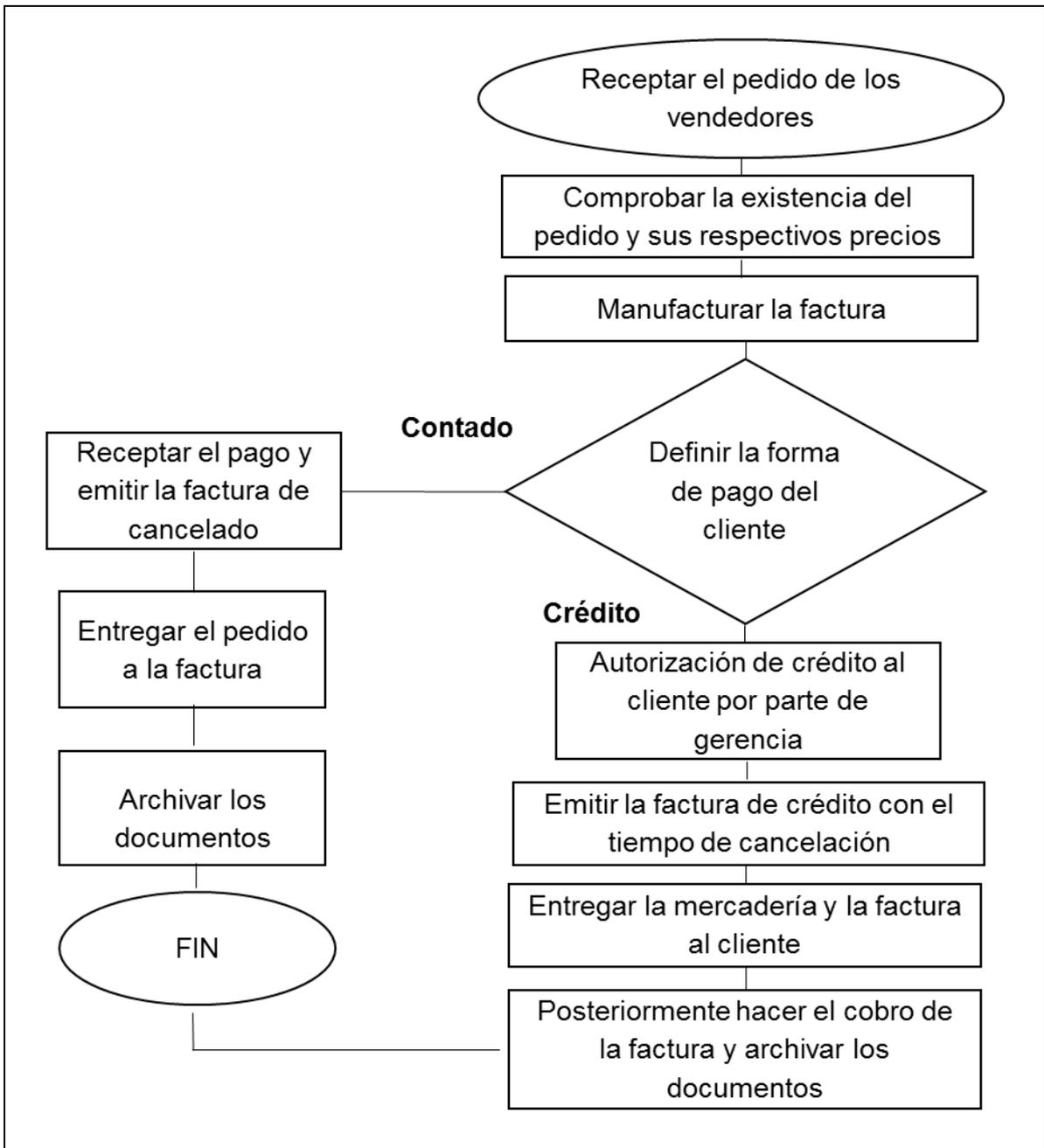
	<b>Manual de procedimientos de control de inventarios</b>	
	<b>Área:</b> Departamento de control de inventarios	
	Procesos del control de inventario	<b>Fecha de vigencia:</b> 01-01-2017

Se debe de realizar la constancia de los productos mediante el sistema informático y físicamente en la bodega.

- El departamento de gerencia se enfocará en llevar una constancia con la ayuda del área contabilidad.
- Se recibirá la recepción de mercadería en la bodega de la empresa y el encargado de esta área llenará una guía de remisión.
- La persona encargada de bodega emitirá una copia de la guía al departamento de contabilidad informando que el pedido se encuentra completo, caso contrario deberá informar para que se contacten con el proveedor.
- Se efectuará el registro y la transferencia para el pago de mercadería recibida.
- Por último, la persona encargada de bodega deberá tener documentación de soporte como: facturas de compras, nota de pedidos, guía de remisión y comprobante de pago.

<b>Elaborado por</b>	<b>Revisado por</b>	<b>Autorizado por</b>
Ismael Cuenca Loor		

	<b>Manual de procedimientos de control de inventarios</b>	
	Área: Departamento de control de inventarios	
	Proceso: De Pedido	<b>Fecha de vigencia:</b> 01-01-2017



<b>Elaborado por</b>	<b>Revisado por</b>	<b>Autorizado por</b>
Ismael Cuenca Loor		

	<b>Manual de procedimientos de control de inventarios</b>	
	Área: Departamento de control de inventarios	
	<b>Proceso:</b> Compra	<b>Fecha de vigencia:</b> 01-01-2017

<b>Responsable</b>	<b>No</b>	<b>Actividad</b>
Vendedor	1	Se establece la necesidad de compra al cliente.
Vendedor	2	Se realiza la constatación física de la necesidad
Jefe de Bodega	3	Hacer la recepción de la mercadería en la bodega.
Jefe de Bodega	4	Efectuar la revisión de la mercadería recibida en función a la factura. Si se presenta algún inconveniente con la mercadería se emite un informe a gerencia.
Jefe de Bodega	5	Si toda la mercadería es correcta se procede a emitir una copia de la guía de revisión al área de contabilidad.
Auxiliar Contable	6	Se registra la mercadería entrante y efectúa el pago.
Auxiliar Contable	7	Se archiva todos los documentos recibidos durante el proceso.

<b>Elaborado por</b>	<b>Revisado por</b>	<b>Autorizado por</b>
Ismael Cuenca Loor		

	<b>Manual de procedimientos de control de inventarios</b>	
	<b>Área:</b> Departamento de control de inventarios	
	Proceso: De Pedido	<b>Fecha de vigencia:</b> 01-01-2017

Al realizar un inventario del ingreso y egresos de producto de la empresa sistema deben contar lo siguiente información:

- Código

El código es aquel que cuenta con hasta diez caracteres, el cual puede estar establecido por letras mayúsculas o números. Este es un identificador único de los productos para llevar a cabo un proceso eficaz de control de inventario.

- Descripción

La descripción del producto es un elemento esencial y se lo establece mediante el nombre del artículo, el cual se utiliza para realizar una búsqueda exhaustiva, al igual que el código tiene prioridad en la búsqueda.

- Marca

Está dado por la referencia del fabricante de dicho producto

- Grupo

El grupo se establece cuando la empresa cuenta con diferentes líneas en su cartera de productos, el cual también está determinado por el código del grupo al cual pertenece en función a su origen o línea de fabricación.

<b>Elaborado por</b>	<b>Revisado por</b>	<b>Autorizado por</b>
Ismael Cuenca Loor		

	<b>Manual de procedimientos de control de inventarios</b>	
	<b>Área:</b> Departamento de control de inventarios	
	Procesos del control de inventario	<b>Fecha de vigencia:</b> 01-01-2017

- Impuestos

Esto se refiere a la tasa fiscal mediante la cual se graba los productos en algunos casos suelen tener tarifa del 0% o 12%, esto dependerá del país y el tipo de producto que maneje la empresa.

- Código de barra

La mayoría de los artículos en una empresa cuentan con un código de barras en la parte reversas de los productos, el cual puede ser utilizado como un elemento de entrada a la empresa.

- Unidad de medidas

La unidad de medida dependerá del tamaño o la unidad en la que se vende un producto, el cual puede estar definido por: kg, gramos, ml, etc.

- Ubicación

La ubicación está dada por el sitio físico donde se encuentra ubicado el producto dentro del almacén ya sea en perchas o pasillos, el cual sirve como guía para facilitar la búsqueda al momento de realizar el despacho.

- Volumen

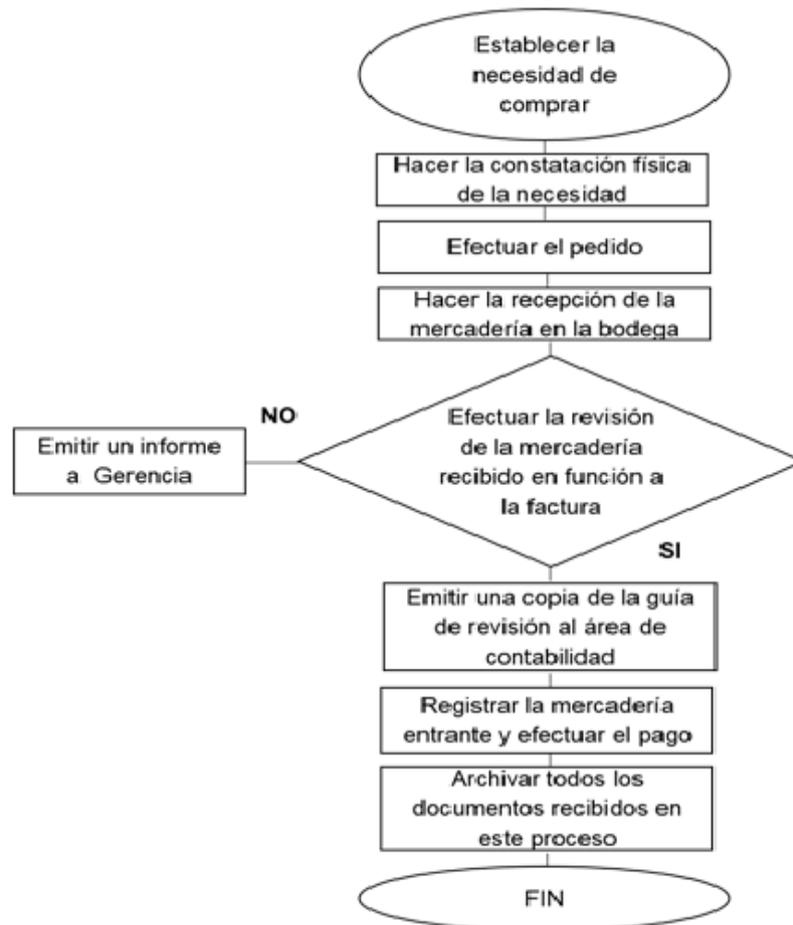
Esto sirve como medio de ayuda para realizar cálculo de los costos de transporte y también para verificar cuanta existencia de producto existe en stock.

<b>Elaborado por</b>	<b>Revisado por</b>	<b>Autorizado por</b>
Ismael Cuenca Loor		

	<b>Manual de procedimientos de control de inventarios</b>	
	<b>Área:</b> Departamento de control de inventarios	
	Procesos del control de inventario	<b>Fecha de vigencia:</b> 01-01-2017

- Imagen

Para determinar bien la identificación de un producto en el inventario es recomendable insertar una foto del artículo para poder una identidad más específica de dicho producto.



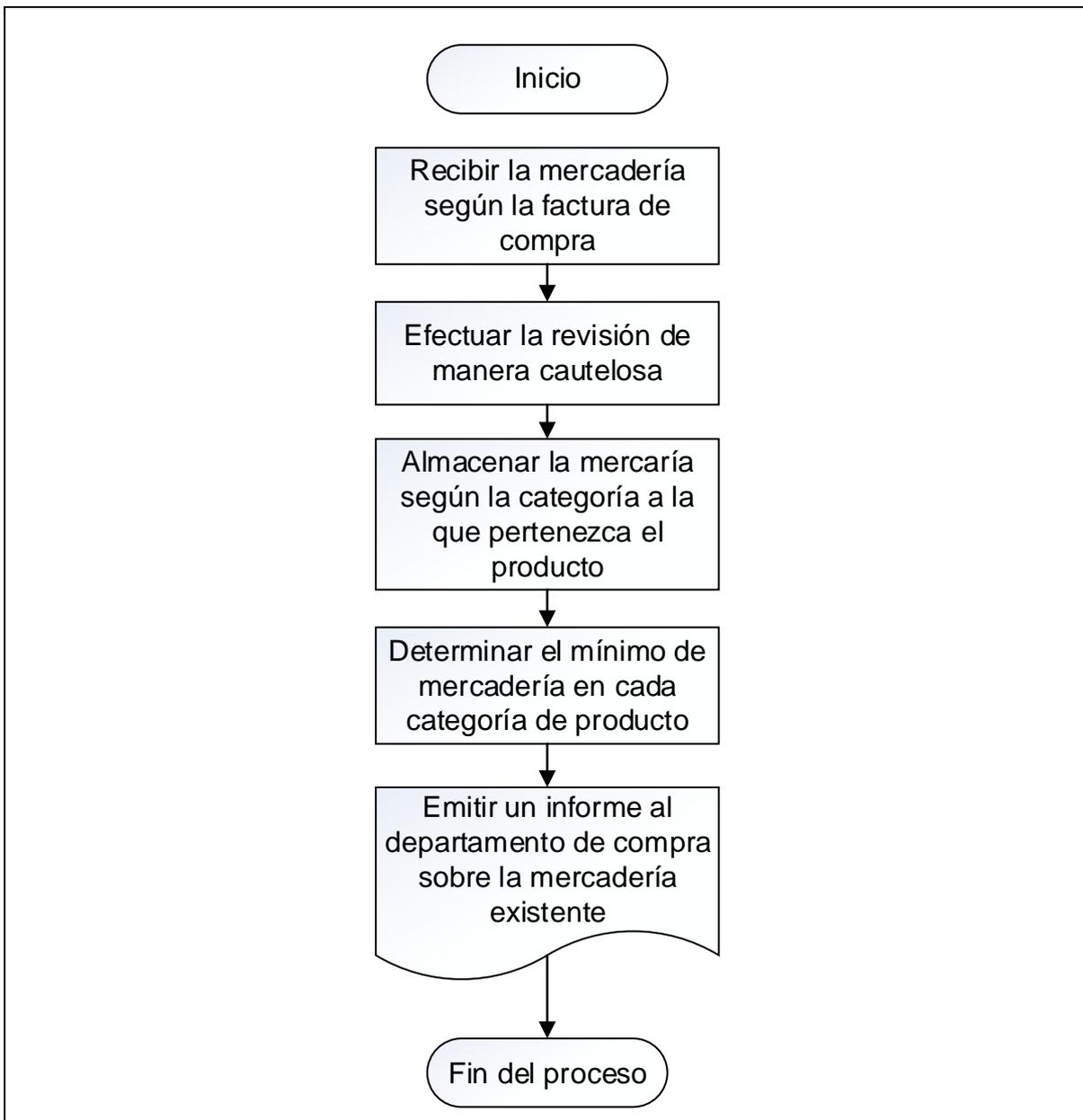
<b>Elaborado por</b>	<b>Revisado por</b>	<b>Autorizado por</b>
Ismael Cuenca Loor		

	<b>Manual de procedimientos de control de inventarios</b>	
	Área: Departamento de control de inventarios	
	Proceso: Almacenaje	Fecha de vigencia: 01-01-2017

Responsable	No	Actividad
Jefe de Almacén	1	Los encargados del departamento de almacenamiento deberán recibir la mercadería conforme a la factura de compra.
Jefe de Almacén	2	Efectuar el chequeo de mercadería de manera cautelosa.
Jefe de Almacén	3	Ordenar la mercadería según la categoría de producto a la que pertenezca.
Jefe de Almacén	4	En las bodegas deberá existir un mínimo de 20 productos por categoría como stock.
Jefe de Almacén	5	El encargado del departamento al fijarse que no se cuenta con el mínimo establecido en alguna categoría de producto deberá emitir un informe al departamento de compra para que inicie el proceso de adquisición.

<b>Elaborado por</b>	<b>Revisado por</b>	<b>Autorizado por</b>
Ismael Cuenca Loor		

	<b>Manual de procedimientos de control de inventarios</b>	
	Área: Departamento de control de inventarios	
	Proceso: De almacenaje	<b>Fecha de vigencia:</b> 01-01-2017



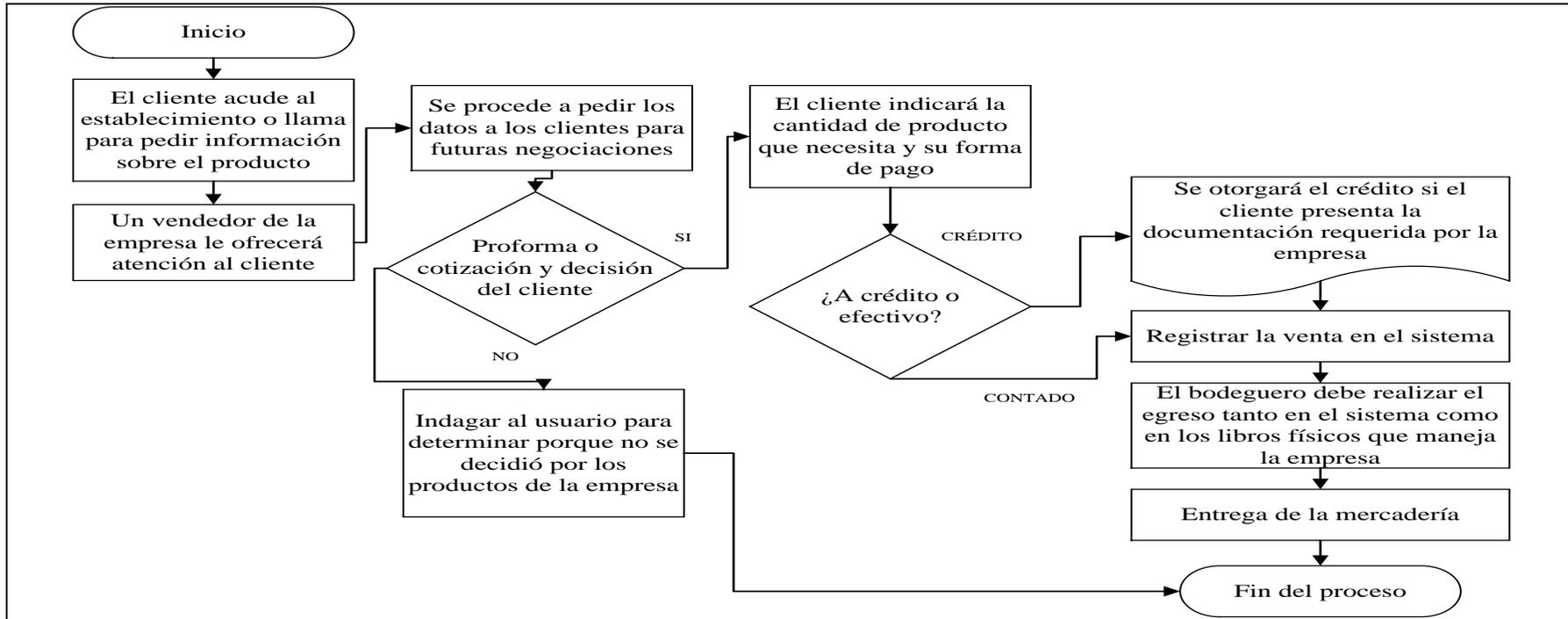
<b>Elaborado por</b>	<b>Revisado por</b>	<b>Autorizado por</b>
Ismael Cuenca Loor		

	<b>Manual de procedimientos de control de inventarios</b>	
	<b>Área:</b> Departamento de control de inventarios	
	<b>Proceso:</b> Venta	<b>Fecha de vigencia:</b> 01-01-2017

<b>Responsable</b>	<b>No</b>	<b>Actividad</b>
Gerente de ventas	1	Se procederá al crédito siempre y cuando el cliente presente todos los documentos correspondientes.
Gerente de ventas	2	No se aceptan devoluciones.
Gerente de ventas	3	Todas las ventas que se realicen deberán ser registradas en el sistema y en el registro físico.
Responsable de Bodega	4	El responsable de bodega debe efectuar el egreso de mercadería en el sistema contable y en el registro físico.
Asistente de Facturación	5	El departamento de facturación emitirá la factura cuando el bodeguero efectuó el comprobante de egreso de mercadería.

<b>Elaborado por</b>	<b>Revisado por</b>	<b>Autorizado por</b>
Ismael Cuenca Loor		

	<b>Manual de procedimientos de control de inventarios</b>	
	Área: Departamento de control de inventarios	
	Proceso: De Venta	<b>Fecha de vigencia:</b> 01-01-2017



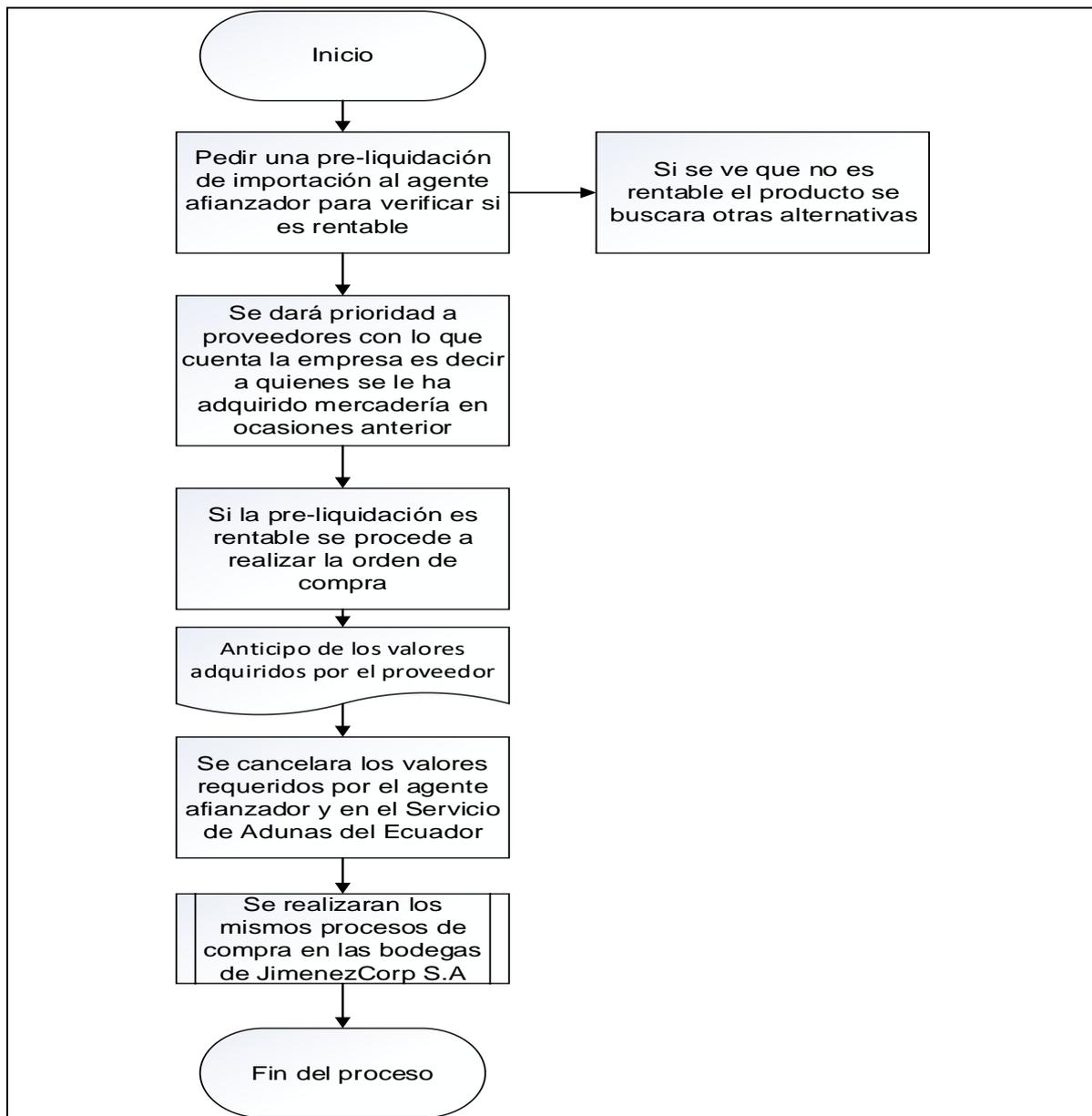
<b>Elaborado por</b> Ismael Cuenca Loor	<b>Revisado por</b>	<b>Autorizado por</b>
--	---------------------	-----------------------

	<b>Manual de procedimientos de control de inventarios</b>	
	Área: Departamento de control de inventarios	
	Proceso: Importación	<b>Fecha de vigencia:</b> 01-01-2017

<b>Responsable</b>	<b>No</b>	<b>Actividad</b>
Gerente de Importaciones	1	Solicitar una pre- liquidación de importación al agente afianzador para revisar si es rentable, en caso de que el producto no sea rentable se busca otras alternativas.
Gerente de Importaciones	2	Se da prioridad a proveedores con los que cuenta la empresa, es decir a quienes se le ha pedido mercadería en ocasiones anteriores.
Supervisor Administrativo de Importación	3	Si la pre- liquidación es rentable se procese a realizar la orden de compra al proveedor.
Supervisor Administrativo de Importación	4	Se recibe un anticipo de los valores adquiridos por el proveedor.
Supervisor Administrativo de importación	5	Se cancela los valores adquiridos por el agente afianzador y en el Servicio de Aduanas del Ecuador.
Supervisor Administrativo de importación	6	Se realizan los mismos procesos de compra en las bodegas de JimenezCorp S.A.

<b>Elaborado por</b>	<b>Revisado por</b>	<b>Autorizado por</b>
Ismael Cuenca Loor		

	<b>Manual de procedimientos de control de inventarios</b>	
	Área: Departamento de control de inventarios	
	Proceso: De importación	<b>Fecha de vigencia:</b> 01-01-2017



<b>Elaborado por</b>	<b>Revisado por</b>	<b>Autorizado por</b>
Ismael Cuenca Loor		

	<b>Manual de procedimientos de control de inventarios</b>	
	Área: Departamento de control de inventarios	
	Proceso: Registro de entrada y salida de mercadería	<b>Fecha de vigencia:</b> 01-01-2017

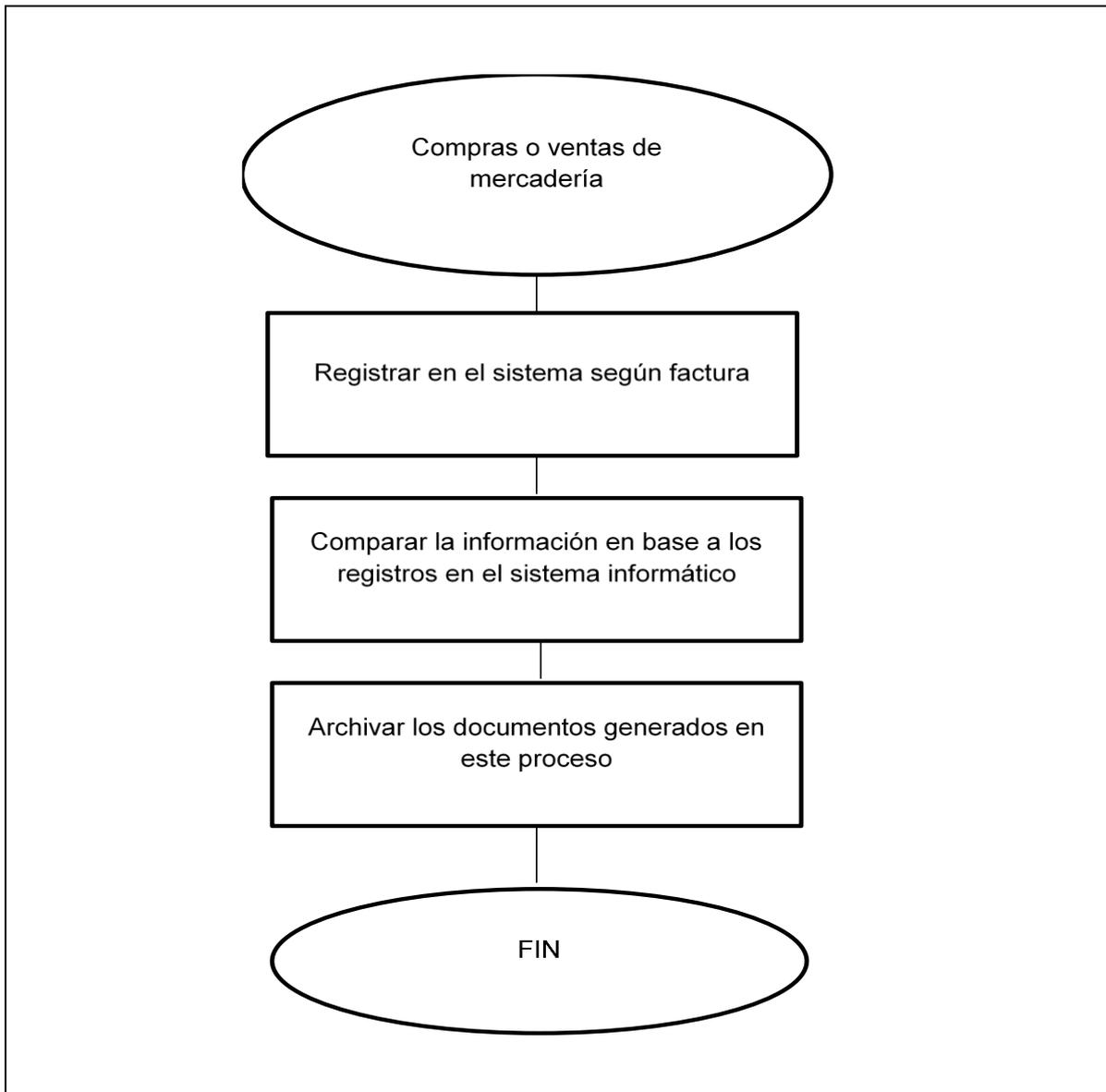
**Registro de entrada y salida de mercadería mediante el sistema computarizado que utiliza la empresa.**

La mercadería que ingrese o egrese a la empresa deberá ser registrado en el sistema computarizado que utilice la empresa lo que le permitirá obtener un control exhaustivo de la rotación de la mercadería así mismos determinar qué productos son los que tiene una mayor captación en el mercado.

<b>Responsable</b>	<b>No</b>	<b>Actividad</b>
Jefe de Logística	1	Registrar en el sistema según factura de la actividad que se está realizando, ya sea compra o venta de mercancía.
Jefe de Logística	2	Comparar la información en base a los registros en el sistema informático.
Jefe de Logística	3	Por último, se archivan los documentos generados durante el proceso.

<b>Elaborado por</b>	<b>Revisado por</b>	<b>Autorizado por</b>
Ismael Cuenca Loor		

	<b>Manual de procedimientos de control de inventarios</b>	
	<b>Área:</b> Departamento de control de inventarios	
	<b>Proceso:</b> Registro de entrada y salida de mercadería	<b>Fecha de vigencia:</b> 01-01-2017



<b>Elaborado por</b>	<b>Revisado por</b>	<b>Autorizado por</b>
Ismael Cuenca Loor		

	<b>Manual de procedimientos de control de inventarios</b>	
	<b>Área:</b> Departamento de control de inventarios	
	<b>Proceso:</b> Registro de entrada y salida de mercadería	<b>Fecha de vigencia:</b> 01-01-2017

Un inventario se abastece de artículos que están determinados por unidades de mercaderías.

- Las unidades se identifican mediante la (D),
- El tiempo guía de cuánto tiempo debe durar ese stock está determinado (L) ejemplo L=2 semanas.
- Se establece que nunca debe existir un déficit, siempre debe existir suficiente stock para satisfacer la demanda del producto

La empresa mediante el registro de entrada y salida de mercadería de forma sistematizada y manual podrá determinar según la rotación de los productos de la empresa que categoría de la mercadería que vende es la que tiene mayor rotación y por ende determinar cuál es su producto estrella así mismo le permite establecer cuáles deben ser dados de baja o ponerle mayor atención.

La empresa puede aplicar el método ABC, que consiste en la categorización de los productos según el nivel de importancia dado por la empresa, sin embargo, el estar en la última categoría no quiere decir que sea el menos importante, todos los niveles son relevantes para la actividad comercial.

<b>Elaborado por</b>	<b>Revisado por</b>	<b>Autorizado por</b>
Ismael Cuenca Loor		

	<b>Manual de procedimientos de control de inventarios</b>	
	Área: Departamento de control de inventarios	
	Proceso: Registro de entrada y salida de mercadería	<b>Fecha de vigencia:</b> 01-01-2017

La empresa JimenezCorp S.A, contara con la siguiente categorización:

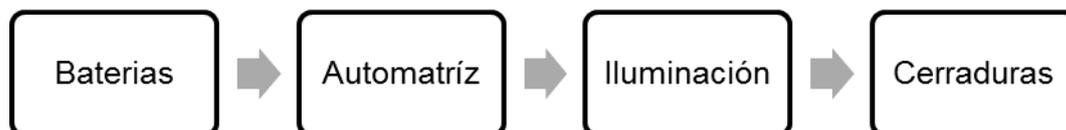
- Artículos A

Se considera como artículos A, a los que son de suma importancia a los efectos del control.



- Artículo B

Son aquellos artículos que son tienen una importancia secundaria.



- Artículo C

Aquellos que tiene una importancia menos reducida que los antes mencionados, sin embargo, son indispensables.



<b>Elaborado por</b>	<b>Revisado por</b>	<b>Autorizado por</b>
Ismael Cuenca Loor		

	<b>Manual de procedimientos de control de inventarios</b>	
	<b>Área:</b> Departamento de control de inventarios	
	<b>Proceso:</b> Registro de entrada y salida de mercadería	<b>Fecha de vigencia:</b> 01-01-2017

La empresa debe definir el grado de importancia de los productos que vende enfocándose en la rotación del artículo y cuya valorización (precio, consumo, demanda), proporcionan porcentajes altos en el inventario total.

Este método será aplicado para establecer:

- El número de stock e ítems dentro del almacén
- La entrada y salida de mercadería de la empresa
- Identificar los artículos que teniendo alta rotación e influencia en el mercado

cuentan con baja rentabilidad, así mismo los artículos que tienen baja influencia, comercialización cuentan de alta rentabilidad.

#### **Procesos para la baja de inventario**

La empresa también debe de dar de baja de inventario a productos por los siguientes motivos:

- Cuando los artículos hayan cumplido su tiempo de vida útil
- Cuando este ya no tiene salida comercial
- Cuando el artículo cuenta con algún defecto o mala calidad

<b>Elaborado por</b>	<b>Revisado por</b>	<b>Autorizado por</b>
Ismael Cuenca Loor		

	<b>Manual de procedimientos de control de inventarios</b>	
	Área: Departamento de control de inventarios	
	Proceso: Registro de entrada y salida de mercadería	<b>Fecha de vigencia:</b> 01-01-2017

Al darse cualquiera de estos casos se debe de realizar el mismo procedimiento, ya que generan un gasto para la empresa el cual debe de registrarse en los libros contables.

**- Seguridad interna en el control de inventarios**

El proceso de control de inventario se maneja de diferentes formas en función a la actividad comercial a la que se dedica y a las políticas internas.

Todos los miembros de la empresa deben conocer el proceso, puesto que se debe de generar un control de forma periódica, ya que en el futuro errores los cuales deben de corregirse a tiempo.

**Organización de los procesos y actividades**

**Dirección**

Las empresas están conformadas por equipos de personas que poseen diferentes habilidades, valores y actitudes. Por todo esto los directivos de la organización deben de aplicar técnicas para evaluar y lograr el crecimiento del personal colaborador, mediante incentivos los cuales no necesariamente deben de estar enfocados al dinero. Los miembros de la empresa deben conocer todo sobre el lugar donde está realizando sus funciones, para que ellos se sientan comprometidos a lograr los objetivos que se plante la estructura organizativa.

<b>Elaborado por</b>	<b>Revisado por</b>	<b>Autorizado por</b>
Ismael Cuenca Loor		

	<b>Manual de procedimientos de control de inventarios</b>	
	<b>Área:</b> Departamento de control de inventarios	
	<b>Proceso:</b> Registro de entrada y salida de mercadería	<b>Fecha de vigencia:</b> 01-01-2017

### **Organización**

La estructura de la organización está dada por políticas, reglas, obligaciones de todos los niveles jerárquicos, los cuales se realizan para que se cumpla de manera coordinada todas las actividades que se requieren para el buen funcionamiento de la misma y lograr el éxito.

### **Egresos de mercadería**

Al realizar cualquier egreso se debe de conocer 2 tipos de movimientos, uno es interno en función al traslado de mercadería a otras sucursales o bodegas. También la salida externa la que va dirigida a los clientes o a otras organizaciones para su posterior venta.

### **Verificación del límite de existencia**

La verificación del límite de existencia estará a cargo del almacenista quien inspeccionara de manera física la existencia de la mercadería en el almacén, luego corrobora los resultados obtenidos en el sistema donde la empresa tiene el registro de entrada y salida de mercadería.

<b>Elaborado por</b>	<b>Revisado por</b>	<b>Autorizado por</b>
Ismael Cuenca Loor		

	<b>Manual de procedimientos de control de inventarios</b>	
	<b>Área:</b> Departamento de control de inventarios	
	<b>Proceso:</b> Registro de entrada y salida de mercadería	<b>Fecha de vigencia:</b> 01-01-2017

Luego emitirá un informe a los departamentos correspondientes de la empresa sobre el resultado obtenido, si se llega a dar una inconsistencia entre la información del sistema y la inspección física de mercadería se deberán tomar medidas alternas por parte de los directivos o representantes de la organización.

#### **Reportes de stock**

Los reportes del stock existente en la empresa JimenezCorp S.A; estarán incluidos en el control sistemático de la existencia de mercadería es decir los reportes que emitidos por el sistema contable que se maneja en el negocio.

<b>Elaborado por</b>	<b>Revisado por</b>	<b>Autorizado por</b>
Ismael Cuenca Loor		

#### 4.6. Control de inventario

Una vez que se hayan implementado los procesos sugeridos, el encargado de la gestión de inventario tendrá que llevar a cabo la cuantificación de la mercadería según el sistema ABC, tal y como se muestra a continuación:

- 1) Seleccionar la lista de productos de la empresa

Tabla 21 Lista de productos/ventas en unidades

<b>N°</b>	<b>PRODUCTO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>VENTAS (Q)</b>
1	Betún Polo	440100	17952
2	Pilas Energizer	100702	11254
3	Pasta Epoxil Steel 4 minutos 2onz	201100	658
4	Cerraduras de Pomo DANU	410502	1055
5	Alambre	500200	12987
6	Ojo de Buey Led	642600	1002
7	Reflectores	661010	315
8	Tubos Sanitario	800502	13126
9	Linternas Energizer	400306	11789
10	Candados	410102	1088
11	Luminarias	642404	1022
12	Tanque elevado	802150	13256
13	Lavavajilla Líquida	440618	16026
14	Cintas	501600	12748
15	Plafón	660960	265
16	Bioplast	201200	405

Nota: Elaboración propia

## 2) Clasificación de los productos según la cantidad de venta

Ordenar los productos según el número de ventas es decir de mayor a menor con la finalidad de identificar la tasa porcentual de ventas que representan en la empresa.

Tabla 22 Lista de productos/porcentaje en ventas

Nº	CATEGORÍAS	PRODUCTO	CÓDIGO	VENTAS (Q)	% VENTAS (Q)
1	Hogar	Betún Polo	440100	17952	15,55%
2		Lavavajilla Líquida	440618	16026	13,88%
3	Tubería y grifería	Tanque elevado	802150	13256	11,48%
4		Tubos Sanitario	800502	13126	11,37%
5	Ferretería	Alambre	500200	12987	11,25%
6		Cintas	501600	12748	11,04%
7	Baterías	Linternas Energizer	400306	11789	10,21%
8		Pilas Energizer	100702	11254	9,75%
9	Cerradura	Candados	410102	1088	0,94%
10		Cerraduras de Pomo DANU	410502	1055	0,91%
11	American Lite	Luminarias	642404	1022	0,89%
12		Ojo de Buey Led	642600	1002	0,87%
13	Adhesivos	Pasta Epoxil Steel 4 minutos 2onz	201100	658	0,57%
14		Bioplast	201200	405	0,35%
15	Osram	Reflectores	661010	315	0,27%
16		Plafón	660960	265	0,23%
<b>SUMATORIA</b>				115448	1,00

Nota: Elaboración propia

En relación a los resultados obtenidos se puede determinar que la mayor cantidad de ventas se dan en la categoría de productos de hogar, tubería y grifería, además de ferretería. Mientras que la categoría de baterías, cerraduras, american lite, adhesivos y osram cubren apenas un mínimo porcentaje, sin embargo, ciertos indicadores porcentuales se encuentran en valores aceptables de venta.

En relación a los resultados obtenidos es que se lleva a cabo la clasificación de los diferentes métodos de inventario.

- Método (A)

Las categorías que representa el método (A) son: hogar, tubería y grifería, ferretería los mismos que representan el 74,90% de las ventas de la empresa, por lo que se considera que se encuentran en color verde; lo evidencia que son artículos de alta rotación.

- Método (B)

La categoría de productos que integran el método (B) son: batería y cerradura con las linternas, pilas, candados y cerraduras, representado un 21,91% en ventas totales de la empresa, por lo que se consideran artículos donde la rotación es media.

- Método (C)

Dentro del método (C) se encuentran los artículos de la categoría adhesivos y osram, los mismos que no cuenta con mucha rotación de inventario y que probablemente sino se realiza alguna gestión administrativa, podría salir del mercado, es decir dar de baja a los artículos que no generan mucho ingreso a la empresa.

Tabla 23 Porcentaje de ventas determinado por el método ABC

CATEGORÍAS	MÉTODO	PRODUCTO	% VENTAS (Q)	MÉTODO %
<b>Hogar</b>	A	Betún Polo	15,62%	74,90%
		Lavavajilla Líquida	13,94%	
<b>Tubería y grifería</b>		Tanque elevado	11,53%	
		Tubos Sanitario	11,42%	
<b>Ferretería</b>		Alambre	11,30%	
		Cintas	11,09%	
<b>Baterías</b>	B	Linternas Energizer	10,26%	21,91%
		Pilas Energizer	9,79%	
<b>Cerradura</b>		Candados	0,95%	
		Cerraduras de Pomo DANU	0,92%	
<b>American Lite</b>	C	Luminarias	0,89%	3,19%
		Ojo de Buey Led	0,87%	
<b>Adhesivos</b>		Pasta Epoxil Steel 4 minutos 2onz	0,57%	
		Bioplast	0,35%	
<b>Osram</b>		Reflectores	0,27%	
		Plafón	0,23%	
<b>SUMATORIA</b>			1,00	100%

Nota: Elaboración propia

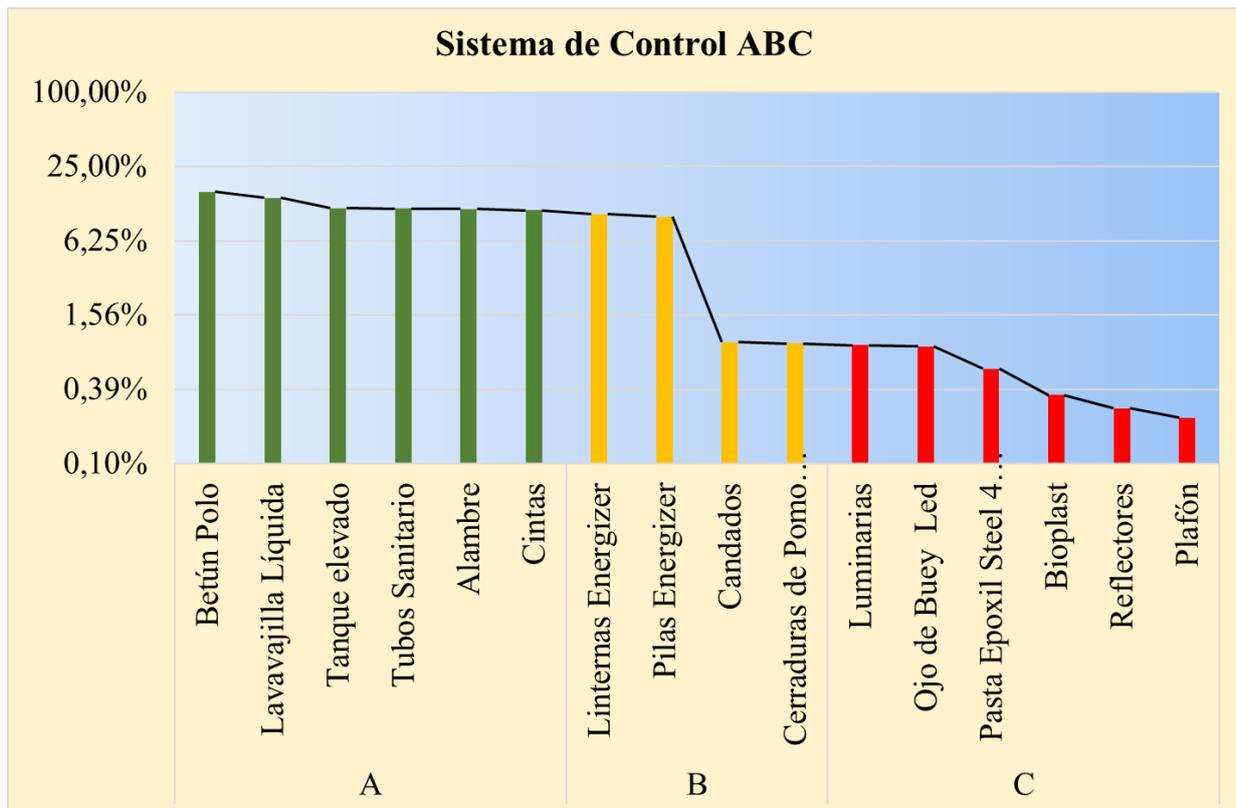


Figura 17 Sistema de control de inventario ABC  
Nota: Elaboración propia

En la figura se muestra la evidencia gráfica del sistema de control ABC en la empresa JimenezCorp S.A., en lo que se busca es evidenciar el movimiento que tiene la mercadería mediante el índice de venta.

## Conclusiones

En base al trabajo realizado, se pudieron obtener las siguientes conclusiones:

- La empresa JimenezCorp en función a los datos obtenidos de la investigación que se efectuó mediante encuestas a las personas encargadas de bodega e inventario en el que se pudo conocer que si han existido inconvenientes en la entrada y salida mercadería por el mal manejo que se desarrolla en el departamento de bodega de la empresa ya que existe carencia de controles en la seguridad del manejo de inventario lo que permite que se efectúen diversos inconvenientes en el proceso.
- Dentro de la empresa JimenezCorp existía falencias en el proceso de entrada y salida de mercadería, debido a que no había un control apropiado para esta gestión. Este problema afectaba no sólo a la empresa, sino a sus clientes ya que no se sentían a gusto al momento de recibir las mercaderías.
- La empresa JimenezCorp no contaba con un acceso restringido a las bodegas, lo cual puede ser un factor que influía en la pérdida o mal manejo de las mercancías. Considerando robos, o mal uso de los productos que llegaban debido a que podían ser manipulados por cualquiera.
- El actual proceso de control de inventario se lleva a cabo de forma manual, por lo que es aquí donde parten las equivocaciones y los problemas al momento de despachar la mercancía.

.

## Recomendaciones

- Se recomienda la ejecución del presente sistema de control interno en el área de inventario para evitar las inconvenientes en el proceso de control del inventario, tanto entrada y salida de los mismos, para que no genere problemas con las empresas involucradas.
- Es necesario que la empresa JimenezCorp mantenga un acceso restringido en las bodegas; de esta manera, se podrán evitar robos o mal manejo de la mercancía que entra. Este departamento debe ser maneja únicamente por gente especializada y preparada en la gestión.
- El modelo de inventario ABC debe ser realizado mediante un sistema computarizado, donde se pueda tener un mayor orden y una mejor administración del mismo.
- Mantener actualizado el sistema en relación a la entrada y salida de mercadería para conocer el stock con el que se cuenta y efectuar la reposición de los productos necesarios en bodega.

## Referencias Bibliográficas

- Cepeda, C. A. (2013). El sistema de control interno del Estado. Cali: Ediciones Librería del Profesional.
- Fonseca, O. (2013). Sistemas de Control Interno Para Organizaciones. Madrid: Cobit.
- Google Docs. (2015). Manejo y control de inventarios . Google Docs.
- Groover, M. (2013). Fundamentos de Manufactura Moderna: Materiales, Procesos Y Sistemas. México, DF: Pearson .
- Hernández, B. (2012). Técnicas Estadísticas de Investigación Social. Madrid: Diaz De Santos.
- Hernández, O. (16 de Junio de 2013 ). Obtenido de [http://tesis.ula.ve/pregrado/tde\\_busca/archivo.php?codArchivo=2591](http://tesis.ula.ve/pregrado/tde_busca/archivo.php?codArchivo=2591)
- Horne, J. C., & Wachowicz, J. M. (2012). Fundamentos de administración financiera. México, DF: Pearson .
- Jiménez, F. J. (2014). Costos industriales. Lima: Tecnologica de CR.
- Lawrence J. Gitman, E. N. (2013). Principios de administración financiera. México, DF: Pearson.
- Lee J. Krajewski, L. P. (2013). Administración de operaciones: estrategia y análisis. México, DF: Pearson.
- Levin, R. I., & Rubin, D. S. (2014). Estadística para administración y economía. México, DF: Pearson.
- Lustiger, G. (2012). El inventario. Madrid: AKAL.
- Malhotra, N., & Dávila, J. (2013). Investigación de mercados. México, DF: Pearson.
- Mas, F. (2012). Temas de investigación comercial. Alicante: Editorial Club Universitario.
- Miller, J. (2013). Compras e inventarios. Madrid: Díaz de Santos.
- Monzón, J. (2011). Análisis de liquidez, endeudamiento y valor. Barcelona: UOC.

- NUÑEZ, E. (2011). Principio de la administracion Financiera. Mexico: Mexicana.
- Pérez, J. (2012). Estadísticas. España: MAD .
- Planeación estratégica aplicada a cooperativas y demás formas asociativas y solidarias.  
(2013). Cali: U. Cooperativa de Colombia.
- Ramos, E. (2013). Principios de administración financiera. México: Pearson .
- Salkind, N. (2009). Métodos de investigación. Naucalpan de Juárez, Edo. de México: Pearson  
Education .
- Sampieri, R. (2012). Fundamentos de la metodología de la investigación. Madrid: Mc Graw  
Hill.
- Sarabia, A. (2013). La investigación operativa: una herramienta para la adopción de  
decisiones. Colombia: Univ Pontifica Comillas.
- Turs, M. (2013). Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO. Madrid: Díaz  
de Santos.
- Vega, V. (2008). Mercadeo básico. EUNED: Madrid.
- Vera; Vizueta . (septiembre de 27 de 2012). Obtenido de  
<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1681/1/DISE%C3%91O%20DE%20UN%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIO%20PARA%20LA%20EMPRESA%20XYZ.pdf>

## Apéndice

**Apéndice A:** modelo de la encuesta en base al análisis de resultados.

**1. ¿Ha tenido usted algún inconveniente en la entrada y salida de mercadería?**

Si	55
No	25
Total	80

**2. Si la respuesta fue no, ¿cuántas veces ha sucedido este inconveniente?**

1 o 2 Veces	33
3 o 4 Veces	2
5 o Más	0
Total	35

**3. ¿Está de acuerdo que el sistema de trabajo de la empresa JimenezCorp que se lleva a cabo en bodega es el adecuado en lo que respecta al manejo de inventarios?**

Muy de acuerdo	2
De acuerdo	6
Ni acuerdo ni desacuerdo	71
Muy desacuerdo	1
Total	80

**4. ¿Tiene usted conocimiento si en la empresa JimenezCorp existen políticas documentadas para llevar a cabo el manejo de inventarios?**

Si	55
No	25
Total	80

**5. Si la respuesta anterior fue si, estas documentaciones en qué periodo se las realiza?**

Semanal	29
Mensual	23
Trimestrales	3
Semestral	0
Anual	0
Total	80

6. ¿El acceso a las bodegas de la empresa JimenezCorp es restringido?

Si	5
No	75
Total	80

7. ¿Qué controles de seguridad aplica la empresa JimenezCorp para llevar a cabo el manejo de inventarios?

Cajas rotuladas por el proveedor	0
Etiquetas en los productos	0
Código de barras	0
Ninguno	80
Total	80

8. ¿Cómo se lleva a cabo el manejo de inventarios en la empresa?

Computarizado	4
Manual	76
Total	80

9. ¿Tiene usted conocimientos si los reportes o listados del inventario físico no han sido adulterados?

Si	3
No	77
Total	80

10. ¿Cree usted que la empresa JimenezCorp necesita llevar un mejor control de inventarios?

Muy de acuerdo	75
De acuerdo	5
Ni acuerdo ni desacuerdo	0
Muy desacuerdo	0
Total	80