



## **UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ**

### **PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DE TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

#### **TEMA:**

Control interno al componente inventario para mejorar la eficiencia y rentabilidad de una Ferretería. Caso EL- CONSTRUCTOR S.A. del cantón Manta.

**AUTOR:** Cruz Margarita Lumbano Macías

**TUTOR:** Lcdo. Pedro Cedeño Mendoza

**Facultad de Contabilidad y Auditoría  
Carrera de Contabilidad y Auditoría**

**MANTA – MANABÍ - ECUADOR**

Abril, 2019

## CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

En calidad de docente tutor(a) de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Laica “Eloy Alfaro”, certifico:

Haber dirigido y revisado el trabajo de titulación, cumpliendo el total de 400 horas, bajo la modalidad de Proyecto de Investigación, cuyo tema del proyecto es “**CONTROL INTERNO AL COMPONENTE INVENTARIO PARA MEJORAR LA EFICIENCIA Y RENTABILIDAD DE UNA ferretería. CASO EL CONSTRUCTOR S.A DEL CANTON MANTA**”, el mismo que ha sido desarrollado de acuerdo a los lineamientos internos de la modalidad en mención y en apego al cumplimiento de los requisitos exigidos por el Reglamento de Régimen Académico, por tal motivo **CERTIFICO**, que el mencionado proyecto reúne los méritos académicos, científicos y formales, suficientes para ser sometido a la evaluación del tribunal de titulación que designe la autoridad competente.

La autoría del tema desarrollado, corresponde al señor/señora/señorita **LUMBANO MACÍAS CRUZ MARGARITA**, Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, periodo académico 2018-2019(II), se encuentra apto para la sustentación de su trabajo de titulación.

Particular que certifico para fines consiguientes, salvo disposición de Ley en contrario.

Manta, 04 de febrero de 2019

Lo Certifico,

Lcdo. Pedro Cedeño Mendoza

**Docente Tutor(a)**

**Área:** Contabilidad y Auditoría

## DECLARATORIA DE AUTORÍA

Quien suscribe,

Cruz Margarita Lumbano Macías, Egresada de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Laica “Eloy Alfaro de Manabí, expreso mi declaratoria que soy legitima autora del presente trabajo de titulación denominado “**Control interno al componente inventario para mejorar la eficiencia y rentabilidad de una Ferretería. Caso EL- CONSTRUCTOR S.A. del cantón Manta**”.

El presente trabajo investigativo, es inédito, realizado con las ideas, doctrinas, resultados y propuestas de quien suscribe

Manta, abril de 2019

Atentamente,

-----

Sra. Cruz Margarita Lumbano Macías

## **APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL**

Los Miembros de Tribunal de Grado, aprueban el informe del Proyecto de investigación, sobre el tema “**Control interno al componente inventario para mejorar la eficiencia y rentabilidad de una Ferretería. Caso EL-CONSTRUCTOR S.A. del cantón Manta**”.

Presentado por la Sra. **CRUZ MARGARITA LUMBANO MACÍAS**

De acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí, constancia que, el mencionado proyecto está aprobado.

Para constancia firman:

---

Ing. María Iliana Loor Alcívar  
**Presidente del Tribunal**

---

Lcdo. Juan Carlos Cevallos H.  
**Miembro del Tribunal**

---

Ing. Erick A. Calderero V.  
**Miembro del Tribunal**

## **DEDICATORIA**

A Dios por la fuerza y sabiduría brindada.

Con infinito amor dedico este trabajo de investigación a mis padres por su confianza y apoyo incondicional.

A mi esposo por su apoyo incondicional y ser pilar fundamental de mi vida.

A mis hijos por ser mi fuente de inspiración diaria con mucho amor dedico este trabajo.

A mis amigas por su cariño y apoyo prestado en todo este proceso de estudio.

**LA AUTORA.**

## **RECONOCIMIENTO**

Mi agradecimiento sincero a la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí por sus áreas e instalaciones prestadas, y a los docentes por brindarme la oportunidad de superarme y la convicción de impartirme sus conocimientos.

Especialmente a mi tutor Pedro Cedeño Mendoza, por su orientación, dirección y valiosa ayuda brindada.

A quienes conforma la empresa El Constructor S.A. por su ayuda y confianza brindada para el desarrollo de esta investigación.

**LA AUTORA.**

## RESUMEN

Los inventarios son considerados un tema de gran importancia y preocupación dentro de toda compañía sin importar la actividad y el tamaño, es por esto que surge la necesidad de mantener el control preciso sobre las existencias.

Dichos controles deberán estar establecidos y documentados como estrategia para hacer frente a la competencia a la que cada día se enfrentan las empresas.

El presente trabajo establece un Manual de procedimientos para el manejo y control de inventario para la empresa dedicada a la venta al por mayor y menos de artículos ferreteros, comprendiendo así que los inventarios son eje de sus actividades y sobre ellos reposa una gran cantidad de riesgos que pueden ser asumidos y minimizados con la aplicación de la presente propuesta.

Los resultados permitieron identificar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno para el área de inventarios, además de la inexistencia de un manual de procesos, procedimientos y funciones utilizadas para dividir tareas y limitar responsabilidades dentro de la empresa.

Se elaboró un manual de procedimientos para la gestión de inventarios, a través del cual se podrá contar con las responsabilidades definidas, procesos identificados de forma clara para el correcto manejo de los inventarios

**Palabras Claves:** Control interno, rentabilidad, eficiencia, gestión de inventario, sistema de control.

# ÍNDICE

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR.....	II
DECLARATORIA DE AUTORÍA .....	III
APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL .....	IV
DEDICATORIA.....	V
RECONOCIMIENTO.....	VI
RESUMEN .....	VII
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	3
1. MARCO TEÓRICO .....	3
1.1 Antecedentes Investigativos.....	3
1.2 Fundamentación Teórica .....	7
Variable Independiente .....	7
1.2.1 Control.....	7
1.2.2 Control Interno .....	7
1.2.2.1 Importancia del Control Interno.....	8
1.2.2.2 Objetivos del Control Interno .....	8
1.2.2.3 Control Interno Modelo COSO .....	9
1.2.3 Inventarios .....	10
1.2.3.1 Control Interno de los Inventarios .....	10
1.2.3.2 Gestión de los Inventarios .....	11
1.2.3.3 Importancia del control interno de inventarios.....	11
1.2.3.4 Sistema de inventarios .....	12
1.2.3.5 Métodos de valoración de existencia.....	12
Variable Independiente .....	12
1.2.4 Eficiencia .....	12
1.2.5 Rentabilidad.....	13
1.2.4.1 Análisis de rentabilidad económica.....	13
Tipos de rentabilidad.....	13
1.2.4.2 La rentabilidad económica.....	13
1.2.4.3 La rentabilidad financiera.....	14
1.2.4.4 Indicadores de Gestión.....	14
1.2.4.5 Indicadores Financieros .....	14
1.2.4.6 Índice de Rentabilidad Económica y Financiera .....	14
1.2.4.7 Ratios de Liquidez.....	15

1.2.4.8 Ratios de Gestión .....	15
1.2.4.9 Ratios de Solvencia .....	16
1.2.4.10 Ratios de Rentabilidad.....	17
<b>1.3 Fundamentación Legal .....</b>	<b>18</b>
1.3.1 Reglamento Para Aplicación Ley De Régimen Tributario Interno .....	18
1.3.2 Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (NIC 2) .....	19
<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>20</b>
<b>2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO.....</b>	<b>20</b>
<b>2.1 Métodos o tipos de investigación aplicada .....</b>	<b>20</b>
2.1.1 Tipos de investigación .....	20
2.1.1.1 Investigación descriptiva .....	20
2.1.1.2 Investigación explicativa .....	20
2.1.1.3 Investigación bibliográfica.....	21
2.1.1.4 Investigación de campo.....	21
2.1.2 Población y muestra .....	22
2.1.2.1 Población .....	22
2.1.2.2 Muestra .....	22
<b>2.2 Técnicas y procesamiento de la investigación.....</b>	<b>22</b>
2.2.1 Aplicación de instrumentos de investigación .....	22
2.2.1.1 Observación.....	23
2.2.1.2 Entrevista.....	23
2.2.1.3 Encuesta .....	23
<b>2.3 Información General de la Empresa .....</b>	<b>24</b>
2.3.1 Antecedentes de la empresa .....	24
2.3.2 Ubicación de la empresa .....	24
2.3.3 Misión .....	24
2.3.4 Visión.....	24
2.3.5 Organigrama estructural.....	25
<b>2.4 Análisis e interpretación de resultados .....</b>	<b>25</b>
2.4.1 Análisis FODA .....	25
2.4.1.1 Estrategias DAFO .....	26
2.4.2 Matriz de Riesgos .....	26
2.4.2.1 Identificación de los Riesgos .....	26
2.4.2.2 Probabilidad .....	26
2.4.2.3 Calificación del Riesgo .....	26

2.4.2.4 Evaluación del Riesgo.....	26
<b>2.5 Análisis e interpretación de resultados de la encuesta .....</b>	<b>27</b>
2.5.1 Encuesta aplicada al personal de la Ferretería El Constructor S.A.....	27
2.5.2 Análisis e interpretación de Resultados de la Entrevista aplicada a la administradora de la Ferretería El-Constructor S.A .....	35
2.5.3 Análisis e interpretación de Resultados de entrevista aplicada al contador de la Ferretería El Constructor S.A .....	36
2.5.4 Análisis e interpretación de Resultados entrevista aplicada al bodeguero de la Ferretería El Constructor S.A.....	37
<b>2.6 Procedimiento de inventario.....</b>	<b>38</b>
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>40</b>
<b>3. DISEÑO DE LA PROPUESTA.....</b>	<b>40</b>
3.1 Título de la propuesta.....	40
3.3 Objetivo general de la propuesta.....	40
3.4 Objetivos específicos de la propuesta .....	40
3.5 Fundamentación de la propuesta .....	41
3.5.1 Beneficiarios.....	41
3.6 Descripción de la propuesta.....	41
3.6.1 Factibilidad de la propuesta .....	43
3.6.3 Factibilidad económica .....	43
3.6.4 Factibilidad administrativa.....	43
3.6.5 Factibilidad tecnológica.....	43
3.6.6 Factibilidad legal.....	43
<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>44</b>
<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>45</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>46</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>48</b>
<b>ANEXO 1 Encuesta al Personal de la Empresa El Constructor S.A. ....</b>	<b>48</b>
<b>ANEXO 2 Entrevista realizada al Jefe de bodega o almacén de la empresa El Constructor S.A .....</b>	<b>50</b>
<b>ANEXO 3 Entrevista al gerente o administrador de la empresa El Constructor S.A.....</b>	<b>52</b>
<b>ANEXO 4 Entrevista al contador de la empresa El Constructor S.A.....</b>	<b>53</b>
<b>ANEXO 5 Manual de procedimientos para el manejo de inventarios .....</b>	<b>54</b>
<b>ANEXO 6 Formato de orden de requisición de productos .....</b>	<b>72</b>
<b>ANEXO 7 Formato de orden de compras.....</b>	<b>73</b>

<b>ANEXO 8 Formato de ingreso de existencias a bodega .....</b>	<b>74</b>
<b>ANEXO 9 Formato de ficha de inventario .....</b>	<b>75</b>
<b>ANEXO 10 Identificación de los riesgos .....</b>	<b>76</b>
<b>ANEXO 11 Probabilidad .....</b>	<b>77</b>
<b>ANEXO 12 Calificación del Riesgo .....</b>	<b>77</b>
<b>ANEXO 13 Evaluación del riesgo .....</b>	<b>77</b>

## **ÍNDICE DE ILUSTRACIONES**

<b>Ilustración 1</b> Componentes del Control Interno .....	9
<b>Ilustración 2</b> Estructura EL-CONSTRUCTOR S.A.....	25
<b>Ilustración 3</b> Control de Inventarios .....	27
<b>Ilustración 4</b> Tiempo de verificación física de existencias .....	28
<b>Ilustración 5</b> Calificación del control de inventarios .....	29
<b>Ilustración 6</b> Utilización de método de valuación de inventario.....	30
<b>Ilustración 7</b> Control de entradas y salidas de inventarios .....	31
<b>Ilustración 8</b> Conocimiento del control y almacenamiento de inventario .....	32
<b>Ilustración 9</b> Incidencia de la rentabilidad en el control de inventario .....	33
<b>Ilustración 10</b> Calificación de la implementación de un Sistema de Control de Inventarios .....	34

## **ÍNDICE DE TABLAS**

<b>Tabla 1</b> Muestra .....	22
<b>Tabla 2</b> FODA Empresa EL-CONSTRUCTOR S.A.....	25
<b>Tabla 3</b> Estrategia DAFO Empresa EL-CONSTRUCTOR S.A.....	26
<b>Tabla 4</b> Control de Inventarios .....	27
<b>Tabla 5</b> Tiempo de verificación física de existencias .....	28
<b>Tabla 6</b> Calificación del control de inventarios.....	29
<b>Tabla 7</b> Utilización de método de valuación de inventario .....	30
<b>Tabla 8</b> Control de entradas y salidas de inventario .....	31
<b>Tabla 9</b> Conocimiento del control y almacenamiento de inventario .....	32
<b>Tabla 10</b> Incidencia de la rentabilidad en el control de inventario.....	33
<b>Tabla 11</b> Calificación de la implementación de un Sistema de Control de Inventarios	34

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación “Control interno al componente inventario para mejorar la eficiencia y rentabilidad de una Ferretería. Caso EL-CONSTRUCTOR S.A. del cantón Manta”, se desarrolló con el fin de establecer procesos de forma ordenada para la gestión de inventarios.

En el Ecuador existen muchas empresas dedicadas al comercio lo que hace que en la actualidad la competencia sea enorme para ello es indispensable que se cuente con los procedimientos para el correcto control de inventarios.

Los inventarios son una parte esencial de las empresas y en ocasiones es la menos atendida y las empresas presentan ciertas dificultades en cuanto al manejo y control de los inventarios, expuesta al deterioro, robo, incorrecto almacenamiento que conlleva a la pérdida de las existencias de los artículos de modo que se perdería gran parte de las ventas afectando a la parte económica de las empresas.

Para ello es indispensable la adopción de un sistema de control interno para la correcta ejecución de los procesos del área de inventarios y de esta manera la rentabilidad de la empresa aumente.

Para el presente trabajo de investigación aplicado a la ferretería “El Constructor S.A.”, la formulación del trabajo surge debido a que la empresa no cuenta con un sistema de control interno para las gestiones de inventario que le permitan identificar los procesos que se llevan a cabo, el tiempo de operación y la eficiencia de los mismos.

El objeto de estudio de la investigación son los inventarios y su control interno, y para dar cumplimiento al presente trabajo de investigación se estableció como objetivo general evaluar la incidencia del control interno al componente inventario, mediante un análisis situacional para mejorar la eficiencia y rentabilidad.

La variable de estudio está dada así: Variable independiente: Control interno al componente inventario y la variable dependiente: Eficiencia y rentabilidad.

Los objetivos específicos planteados fueron los siguientes: Analizar las referencias bibliográficas, establecer de qué manera influye el control interno en la eficiencia y rentabilidad de los procesos que se llevan a cabo al componente inventario, determinar la situación real en la que se encuentran los inventarios y elaborar una propuesta para mejorar el control interno.

Las técnicas que se utilizaron para la recolección de información fueron las entrevistas y las encuestas donde se pudo evidenciar que los procesos no se manejan de manera correcta.

Con la aplicación correcta de las técnicas e instrumentos de investigaciones se pudo evidenciar que existen deficiencias en el manejo de las existencias de la empresa, que la misma no cuenta con un sistema de control interno de inventarios además que el personal que labora no ha recibido capacitaciones que lo induzcan a la mejor ejecución de sus actividades sumándole a lo mencionado anteriormente la empresa no da seguimiento a la rotación de inventario ni realiza análisis financieros para dar seguimiento a las variaciones que se produce.

El sistema de control interno de inventarios propuesto, puede ayudar a la empresa a la optimización de recursos y tiempo, contribuyendo así a la toma de decisiones estratégicas, eliminando algunos riesgos a los que está expuesto el componente inventario, recalando que no se eliminara los riesgos por completo debido a que siempre debe existir la incertidumbre pero con este enfoque se podrá asumir los riesgos y mitigarlos, contribuyendo a los beneficios de los usuarios tanto internos como externos.

# CAPÍTULO I

## 1. MARCO TEÓRICO

Debido a la importancia de esta investigación se desarrolló las investigaciones bibliografías de distintas fuentes para conocer sobre la definición de las variables de estudio y obtener una base sólida de definiciones que nos permitan comprender más sobre los temas de estudio.

Para ello se realizó la investigación de proyectos de investigación de tercer y cuarto nivel relacionadas con el tema de estudio que se presentan a continuación:

### 1.1 Antecedentes Investigativos

**Título:** “La incidencia del control interno de inventarios en el proceso de despachos de la empresa Novacentro Codisa matriz Ambato”.

**Autor:** Andrade Carrión Natalia.

**Repositorio:** Universidad Técnica de Ambato-Ecuador

**Año:** 2010

La investigación fue planteada con el objetivo de determinar la incidencia del control interno de los inventarios en el proceso de despacho de la empresa, estableciendo que la investigación realizada fue por el método cuantitativo, y con diseño no experimental.

Se estableció la población de la investigación en un numero de 130 empleados, determinado que según las encuestas realizadas el personal de la empresa considera que no existe supervisión en el despacho de mercadería en la mayoría de los casos provocando este riesgo a esta área.

Además de la falta de capacitación al personal administrativo y operativo de la compañía que le permita a la empresa encaminarse a la obtención de réditos de la empresa.

Con lo mencionado anteriormente se puede señalar que los inventarios podrían ser afectados seriamente y en algunos casos afectar de cierta forma a

la producción y si no se controlan adecuadamente pueden llevar a la quiebra a una empresa, debido a la disponibilidad de los productos para su comercialización y a la presentación de cifras que no son reales en los balances (estado de pérdidas y ganancias).

**Título:** Sistema de Control Interno para el manejo de Inventarios de la Ferretería “San Antonio” de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura.

**Autor:** Guevara Jácome Sandra Jackeline

**Repositorio:** Universidad Técnica de Ambato-Ecuador

**Año:** 2017

Las técnicas que fueron utilizadas fueron la entrevista y la observación, además de instrumento como fichas de observación y guías de entrevistas, con las que se pudo determinar que la compañía enfrenta factores externos que perjudican económicamente a la empresa.

Entre los hallazgos que se pudo evidenciar se identificó que la compañía no cuenta con un sistema de control interno para el manejo de inventarios, que la misma no cuenta con documentos de soportes que sean adecuados para el registro de la mercadería ocasionando que esta omisión afecte económicamente a la empresa por la pérdida de inventario.

Los errores al momento de despachar, ocasionan el malestar en clientes además de la pérdida de confianza y credibilidad por parte de los mismos.

Tomando en cuenta los factores de riesgos establecidos en la empresa pude determinar que el control de inventarios de una empresa es de vital importancia debido a que con un adecuado control y registro se podría evitar la pérdida de mercadería, corrigiendo la existencia de las irregularidades para la buena toma de decisiones.

**Título:** “Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C de la ciudad de Trujillo-2013”.

**Autor:** Hemeryth Charpentier Flavia y Sánchez Gutiérrez Jessica Margarita.

**Repositorio:** Universidad Privada Antenor Orrego-Trujillo

**Año:** 2013

En la investigación realizada por las autoras, se evidencia que la empresa no cuenta con una adecuada estructura organizativa y jerárquica, además de que la misma no cuenta con un manual de organización y funciones.

La empresa realizó la inversión en equipos y demás maquinaria para de esta manera perder optimizar los tiempos empleados en los procesos de los almacenes, dando apertura así a la toma de decisiones estratégicas y adoptar medidas preventivas que le permitan a la empresa mejorar su gestión de inventarios.

Entre los hallazgos detectados se evidencio deficiencia en los procesos de control, para ello las autoras documentaron la secuencia de las actividades que se llevan a cabo para tener un mejor control de los inventarios. Otro de los puntos a resaltar fue en desorden o desorganización de los materiales debido a que no estaban almacenados correctamente.

Este trabajo de investigación está relacionado muy estrechamente con mi trabajo debido a que la propuesta pudo lograr tener un más orden y cuidado de la manipulación de la mercadería y así que la misma no sufra deterioro evitando una pérdida económica que afecte a la empresa, y es lo que se desea lograr con mi trabajo de titulación.

**Título:** “Aplicación de un Sistema de Control Interno de los Almacenes de las Empresas Comerciales en la Ciudad de Huánuco”

**Autor:** Milcin Espinoza Villanueva

**Repositorio:** Universidad Nacional Hermilio Valdizan- Huánuco

**Año:** 2010

La autora menciona en su trabajo que “El control interno en los almacenes de las empresas comerciales, brinda seguridad, previene errores y fraudes, protege los activos dando lugar a una fiabilidad de los registros que se realizan en el almacén en coordinación y verificación con otras áreas como el de

contabilidad, dando lugar a los controles contables por su repercusión y reflejo en la información económica financiera de la empresa comercial”: (Pág. 14)

Al revisar los objetivos y las conclusiones del presente trabajo realizado se pudo evidenciar que los almacenes no cuentan con un adecuado procedimiento de abastecimiento de mercadería.

Se determinó que la empresa no cuenta con un buen control interno de sus inventarios, así mismo que este departamento no ha alcanzado los objetivos que se ha establecido.

Lo antes mencionado nos hace referir a que es importante confrontar un inventario porque este es un canal que puede suministrar información de cuanto tenemos en stock en el almacén y en base a aquello una empresa puede llevar correctos registros contables.

**Título:** “Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Agro Transporte Gonzales SRL año 2015”

**Autor:** Mercado Cobeñas Lucymar Clesy

**Repositorio:** Universidad Nacional Hermilio Valdizan- Huánuco

**Año:** 2016

Partiendo de la definición de Gitman (1992), la autora se refiere a la rentabilidad “como aquella que mide el rendimiento con el activo, capital y las ventas de las organizaciones, de este modo se puede evaluar y tomar medidas en cuanto a mejorar las ganancias y así poder seguir generando utilidades que es el objetivo primordial de toda empresa”. Mercado (2016)

Este proyecto utilizo el tipo de diseño de investigación descriptivo, debido a que se utilizaron todos los datos recopilados que se obtuvieron de la empresa correspondiente al año 2015, en la misma se procedió a describir las variables de estudio como son el control interno y la rentabilidad, para de esta manera analizar como incide el control interno en su aspecto económico. Mercado (2016)

Con la aplicación de la propuesta de la autora, se pudo evidenciar que con la correcta aplicación de un control interno obteniendo un 8.09%, además que al analizar las ratios de rentabilidad de los activos sin control interno era de 11.48%, logrando así plasmar que su propuesta es factible direccionando a la empresa a la eliminación de ciertos riesgos que podrían afectar económicamente a la misma.

Si bien es cierto con un adecuado control interno que se adapte a las necesidades de la organización se va a reducir el riesgo, pero se debe tomar en cuenta que el riesgo nunca se eliminara completamente, siempre va a existir un porcentaje que tiene que ser aceptado y asumido por la empresa.

## **1.2 Fundamentación Teórica**

### **Variable Independiente**

#### **1.2.1 Control**

Un adecuado control abarca una serie de actividades o tareas que son planeadas y desarrolladas de forma eficiente por la empresa, de allí cuando se menciona el termino control interno se refiere a la salvaguarda del patrimonio, la protección de los bienes y recursos, así como la también su correcta utilización para ello a continuación se expresa la definición de los siguientes autores:

El autor Estupiñan (2012), menciona “es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado”

Según Furlan (2014), “el control es la gestión administrativa que permite saber si se han cumplido y se están cumpliendo los programas propuestos, los principios establecidos, las instrucciones y las órdenes impartidas”.

#### **1.2.2 Control Interno**

Según Furlan (2014), “el control interno es considerado como uno de los procesos de mayor importancia de la función administrativa, debido a que permite comprobar el rendimiento de la empresa mediante la comparación con los estándares establecidos”.

El autor García (2014), se refiere a que “el control interno no solo se refiere al tema financiero, contable y a la custodia de los activos, sino que incluye controles destinados a mejorar la eficiencia operativa y asegurar el cumplimiento de las políticas de la organización”.

Actualmente el control interno se ha fortalecido y es considerado de suma importancia para el manejo de las diferentes actividades de una organización y en gran parte relacionados con el manejo del departamento de almacenamiento. Con el fin de proteger a la mercadería de pérdidas, fraude e ineficiencias conlleva un control desde su recepción hasta la entrega del producto.

Es por eso que el inventario es considerado como el motor de una empresa por motivo de que son adquiridos para ser vendidos y obtener ganancias.

#### **1.2.2.1 Importancia del Control Interno**

Para Cepeda (2016), la importancia del control interno se refiere a que mientras mayor y complicada sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Además, también de mencionar que cuando una empresa tiene más de un dueño y muchos trabajadores la empresa deberá contar con un adecuado sistema de control interno.

Los Autores Medina, K., Saldaña, H., & Sanchez, S. (2016), señalan que la importancia del control interno radica en:

Contribuye en el objetivo primordial de toda empresa: la rentabilidad, toda empresa debe conseguir unas rentas suficientes para que la remuneración de los capitales invertidos por sus propietarios resulte atractiva por el tanto el ánimo de lucro se verá recompensado en las utilidades que se obtengan.

#### **1.2.2.2 Objetivos del Control Interno**

En relación al tema Mantilla (2014), expresa que los objetivos se plantean de la siguiente manera:

**Objetivo de las operaciones:** Está relacionado con la eficiencia y efectividad de las operaciones de una empresa, incluyendo objetivos de rentabilidad y desempeño.

**Objetivo de la información financiera:** Previene la fraudulenta preparación de los estados financieros garantizando que los mismos sean confiables.

**Objetivo de cumplimiento:** Relacionados con las leyes y regulaciones de la empresa.

Los objetivos planteados se llevan a cabo para poder minimizar costos, ser eficientes en cuanto a manejo desde su ingreso a bodega o almacenamiento, hasta su consumo o venta a los clientes.

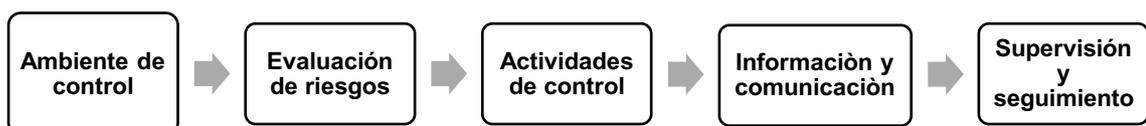
### 1.2.2.3 Control Interno Modelo COSO

COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Mantilla (2013).

El autor Estupiñan (2012), menciona que el “control interno es un proceso que se ejecuta por la junta directiva o concejo de administración de una entidad por su grupo directivo y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable”.

El **Marco COSO 2013**, mantiene la definición de Control Interno y los cinco componentes de control interno que se presentan a continuación:

#### Ilustración 1 Componentes del Control Interno



**Fuente:** COSO 2013

**Elaborado por:** Margarita Lumbano Macías

- **Ambiente de Control:** Consiste en el establecimiento y aquel que proporciona disciplina, estructura en integridad y competencia de un entorno que estimule la influencia del personal de la organización con respecto al control de sus actividades.
- **Evaluación de riesgos:** Relacionada con la identificación y el análisis de los riesgos para el logro de los objetivos y mitigar los riesgos.
- **Actividades de control:** Son aquellas políticas y procedimientos realizados por la gerencia y demás personal de la empresa para que contribuyen a las acciones necesarias que se deberán tomar diariamente.
- **Información y comunicación:** Los sistemas de información están determinados en toda la empresa, la información se debe generar información de manera oportuna y proceder a comunicarla con el fin de que las personas puedan entender y cumplir con sus responsabilidades y de esta manera prevenir el riesgo en la empresa.
- **Supervisión y seguimiento:** Los sistemas de control interno requieren ser monitoreados, este es un proceso que valora el desempeño para asegurar que los procesos se encuentren operando de manera efectiva y que no afecten al sistema.

### 1.2.3 Inventarios

De acuerdo a Catacora (2015), menciona lo siguiente:

Representa las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresas, entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización. Cualquier tipo de entidad por pequeña que sea, posee y maneja algún tipo de ingresos operacionales, y en otros casos será la fuente generadora de ingresos operacionales y en otros, por ser necesarios para la presentación de servicios. (p.148)

#### 1.2.3.1 Control Interno de los Inventarios

Anaya (2018), señala que el control de los inventarios se inicia con el establecimiento de un departamento de compras, que deberá gestionar las compras de los inventarios siguiendo el procedo de compras. Además de que

“uno de los principios básicos del control interno se basa en garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados y los registros correspondientes de los mismos en el sistema informático correspondiente”.

Mientras que Nuñez (2015), menciona que el renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de las empresas; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón.

Para llevar a cabo es necesario la segregación de funciones, la existencia de un control de mercadería que incluya conteo y el control de calidad de las mismas, el establecimiento de forma de pago y sus condiciones, además de una base de datos de proveedores y las conciliaciones periódicas en fichas individuales de cada proveedores y acreedor de la empresa.

### **1.2.3.2 Gestión de los Inventarios**

Según Estupiñan (2012), “la administración de inventario implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar”.

Para Serrano (2014), sostiene que “los inventarios dentro de la gestión de stock, son herramientas que se utilizan para determinar la situación de existencias y poder analizar la calidad de su gestión, tanto a nivel general de la empresa como a nivel de almacenes, secciones, familia de productos etc.”.

### **1.2.3.3 Importancia del control interno de inventarios**

Para el siguiente autor el control de inventarios es importante para que:

La empresa tenga un inventario controlado, vigilado y ordenado, dado que depende el proveer y distribuir adecuadamente lo que se tiene, a su vez tiene como objetivo, la obtención de utilidades. En toda empresa se hacen necesarios los inventarios, dado que toda base consiste en la compra y venta de bienes y servicios. Quintana (2016).

Además, se añade lo siguiente la importancia del control interno es obtener utilidades, la cual proviene en gran parte de las ventas, ya que este es el motor de la empresa. Carranza (2010).

#### **1.2.3.4 Sistema de inventarios**

Para el autor Vizcarra (2010), él nos expresa lo siguiente: “los inventarios incluyen artículos que se tienen para la venta a los clientes, mercaderías en proceso de manufactura y materiales además de accesorios que se esperan utilizar o consumir en el proceso de producción” (pág. 200)

#### **1.2.3.5 Métodos de valoración de existencia**

Existen dos métodos para la valuación de las existencias que se presentan a continuación:

- **Método PEPS-FIFO.** – Este método consiste en que los primeros artículos que se compraron son los primeros que se venden.
- **Método Promedio Ponderado.** - En este método se establece un costo promedio de las materias primas o materiales, el procedimiento se realiza dividiendo el costo total para el saldo de unidades mantenidas en bodega.

### **Variable Independiente**

#### **1.2.4 Eficiencia**

Los siguientes autores aportan con sus criterios acerca de la definición de eficiencia.

Para Heinz (2014), la eficiencia es “El logro de las metas con la menor cantidad de recursos”:

Mientras que para Coulter (2015) , la eficiencia consiste en “Obtener los mayores resultados con la mínima inversión”.

Como lo mencionan los autores con la eficiencia se puede lograr los objetivos planteados por la organización o empresa con la utilización de la menor cantidad de recursos posibles.

## **1.2.5 Rentabilidad**

Según Montoya (2013), la rentabilidad es:

La medida de la productividad de los fondos comprometidos en un negocio y desde el punto de vista del análisis de la empresa a largo plazo donde lo importante es garantizar su permanencia y crecimiento y, por ende, el aumento de su valor, es el aspecto más importante para tener en cuenta.

Mientras que para Ramos, (2014), es “una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados”.

Cabe mencionar que los índices de rentabilidad son muy útiles para poder realizar una evaluación y conocer los aspectos que afectan a la rentabilidad de una organización y poder comparar cifras de los anteriores y sus variaciones.

### **1.2.4.1 Análisis de rentabilidad económica**

Con la evaluación del riesgo se obtiene información de la solvencia y de la liquidez de la misma.

Como menciona Eslava (2018), el análisis de la rentabilidad económica es “la rentabilidad económica pretende medir la capacidad del activo de la empresa para generar beneficios, que al fin y al cabo es lo que realmente importa”.

Al realizar un análisis de rentabilidad es la evaluación del rendimiento sobre la situación económica de la compañía. Al obtener este tipo de información se podrá evaluar a la compañía de cómo se encuentra económicamente para hacer frente a los compromisos que tiene.

### **Tipos de rentabilidad**

#### **1.2.4.2 La rentabilidad económica**

“Es una medida referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos.” Ramos, (2014)

De tal manera nos podemos referir así la rentabilidad económica es la que se refiere al comportamiento de los activos para conocer si la empresa es rentable o no en relación a términos económicos.

#### **1.2.4.3 La rentabilidad financiera**

“Es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, el rendimiento obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución de resultados “, como lo indica Ramos, (2014)

Mientras que para Eslava (2013) la rentabilidad financiera:

Es la ratio que mide la capacidad de la empresa para remunerar a sus propietarios, representando para ellos, el coste de la oportunidad de los fondos que mantienen invertidos en la empresa y posibilita la comparación con los rendimientos en otras inversiones alternativas. (pág. 114)

Comprendemos entonces que la rentabilidad financiera es la que está relacionada con los fondos propios de la empresa, es decir con la inversión de los accionistas y esta mide la rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios de la empresa.

#### **1.2.4.4 Indicadores de Gestión**

“El fin primordial de emplear indicadores de gestión en el proceso administrativo es evaluar en términos cualitativos y cuantitativos el puntal cumplimiento de su etapa de propósito estratégico, a partir de la revisión de sus componentes”. Ramos (2014)

#### **1.2.4.5 Indicadores Financieros**

Según Bravo (2013), “tradicionalmente, emplean las organizaciones para apoyar la evaluación cuantitativa de los hallazgos que se obtienen durante una auditoría, y que sirvan para determinar las relaciones y tendencias de hecho”

#### **1.2.4.6 Índice de Rentabilidad Económica y Financiera**

Las medidas de rentabilidad más utilizadas son la rentabilidad económica y financiera:

Para Bravo (2013), el índice de rentabilidad económica ha de medir el retorno que proporciona el negocio independiente de cómo ha sido este,

mientras el índice de rentabilidad financiera ha de medir el retorno de los accionistas después del pago de la deuda.

Según las definiciones expuestas, podemos decir que la rentabilidad económica es aquella que se refiere a la rentabilidad de los activos de una empresa con el fin de medir la eficacia del uso de los recursos económicos en relación con los beneficios relacionados con la empresa. Más sin embargo la rentabilidad financiera es la que se refiere a la rentabilidad de recursos propios aquella que mide el rendimiento de los recursos de las inversiones de los accionistas en la empresa.

#### **1.2.4.7 Ratios de Liquidez**

“Las ratios de liquidez hacen referencia a la capacidad de una empresa de enfrentar deudas en el corto plazo, Por ello, los mismos están directamente relacionados con la política de créditos tanto en compras como en ventas”. Ramos, (2014)

- a. **Razón Circulante (o Corriente):** Según Aching (2012) esta ratio: “es la principal medida de liquidez de una empresa y nos permite conocer la cantidad o valor por concepto de deuda que puede ser cubierto por el activo, valores que se harán efectivo al vencimiento de dichas deudas”.
- b. **Razón Rápida (Prueba Acida):** Para Van (2012), esta razón suele ser el complemento de la liquidez corriente en el proceso de análisis de la liquidez de una empresa, es semejante a ella, con la diferencia que en la prueba acida se excluye los inventarios del numerados, que viene a ser la parte menos liquida de los activos

#### **1.2.4.8 Ratios de Gestión**

Este índice según Aching (2012), mide “la capacidad de eficiencia en la administración del capital de trabajo, como efecto de decisiones y políticas tomadas por la empresa respecto a la utilización de sus fondos”.

- a. **Rotación de Inventarios:** Para Aching (2012), “cuantifica el tiempo que demora la inversión en inventarios hasta convertirse en efectivo y permite saber el número de veces que esta inversión va al mercado,

en un año y cuantas permite saber el número de veces que esta inversión va al mercado, en un año y cuantas veces se repone”.

- b. Rotación de Cuentas por Cobrar:** Según Aching (2012), este ratio nos permite “medir la rotación de recuperación de cartera, así como medir el plazo promedio de créditos otorgado a nuestros clientes y evaluar la política crediticia y de cobranza que maneja la entidad, ya que atendiendo a mantener la salud económica y financiera de las empresas, las cuentas por cobrar no deben superar el volumen de ventas totales, ya que de no ser así estaríamos propiciando la inmovilización de fondos y restando competitividad a la empresa”.
- c. Rotación de Cuentas por Pagar:** Como lo expresa Aching (2012), “es un indicador que mide específicamente el tiempo en unidades medibles, que tarda una empresa en cancelar”.
- d. Rotación del Activo Fijo:** Como lo menciona Aching (2012), esta ratio es semejante al de rotación de activos totales, con la diferencia que aquí la utilización es de los activos fijos, y mide la capacidad de ventas de la empresa en función de las veces que podemos colocar los productos entre los clientes en igual proporción a la inversión realizada en activos fijos.
- e. Rotación del Activo Total:** Para Aching (2012), “ratio que tiene por objeto medir la actividad en ventas de la firma. O sea, cuantas veces a empresa puede colocar entre sus clientes un valor igual a la inversión realizada”.
- f. Rotación de Caja y Bancos:** Para Aching (2012), “dan una idea sobre la magnitud de la caja y bancos para cubrir días de venta. Lo obtenemos multiplicando el total de Caja y Bancos por 360 (días del año) y dividiendo el producto entre las ventas anuales”.

#### **1.2.4.9 Ratios de Solvencia**

“Nos da a conocer los diversos recursos obtenidos de terceros para el negocio. Por este intermedio podemos cuantificar el respaldo económico que la empresa posee para hacer frente a sus deudas, lo cual nos da una idea de su autonomía financiera para hacer frente a las deudas de corto y largo plazo”.  
Aching (2012)

- a. **Ratio de Estructura del Capital:** Para Aching (2012), “es el cociente que muestra el grado de endeudamiento con relación al patrimonio. Esta ratio evalúa el impacto del pasivo total con relación del patrimonio”.
- b. **Ratio de Endeudamiento:** “Esta ratio nos permite conocer el monto de endeudamiento que mantiene la empresa con sus acreedores, ya sea en el corto o largo plazo”. Aching (2012)
- c. **Ratio de Cobertura del Activo Fijo.** - “Esta ratio nos da una visión de la capacidad de solvencia de la empresa para hacer frente a sus obligaciones resultantes de gastos fijos que son propios de su actividad. Ya que es el margen bruto de utilidad la única forma que tienen las empresas para responder por sus gastos fijos y de cualquier otra índole”. Aching, (2012)
- d. **Ratio de Cobertura de Gastos Financieros:** Como indica Aching (2012), “Esta ratio nos indica hasta qué punto puede disminuir las utilidades sin poner a la empresa en una situación de dificultad para pagar sus gastos financieros”.

#### 1.2.4.10 Ratios de Rentabilidad

“Miden la capacidad de la empresa para generar utilidades”: Zans (2014)

- a. **Rentabilidad sobre el Patrimonio:** “Esta razón mide el rendimiento de los fondos que provienen de los fondos que provienen de los inversionistas, cuyo resultado se le obtiene dividiendo la utilidad neta con el patrimonio neto de la entidad”. Aching (2012)
- b. **Rentabilidad sobre la Inversión:** Para Aching (2012), esta razón sirve para hacernos una idea de cuan efectivo es la gestión de la administración en su contexto global para producir rentabilidad con la utilización de todos los activos de la empresa.
- c. **Razón de la Utilidad del Activo:** Según Aching (2012), “este ratio indica la eficiencia en el uso de los activos de una empresa, lo calculamos dividiendo las utilidades antes de intereses e impuestos por el monto de los activos”.
- d. **Ratio de Utilidad en Ventas:** Como lo indica Aching (2012), “esta ratio nos permite conocer la utilidad obtenida por la empresa por cada unidad

monetaria de ventas; y se obtiene dividiendo la utilidad antes de impuestos e intereses con el valor de las ventas”.

### **1.3 Fundamentación Legal**

#### **1.3.1 Reglamento Para Aplicación Ley De Régimen Tributario Interno**

El Reglamento Para Aplicación Ley De Régimen Tributario Interno, LORTI en su capítulo IV- Depuración de Ingresos se refiere al tratamiento de los inventarios de la siguiente manera:

#### **8. Pérdidas.**

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

b) Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. En el acto de donación comparecerán, conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado. Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga.

En el caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia efectuada durante el ejercicio fiscal en el cual ocurre, a la autoridad competente y a la compañía aseguradora cuando fuere aplicable” (Pág. 23)

### **1.3.2 Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (NIC 2)**

La NIC 2 Inventarios, es la norma relacionada con las existencias y tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable de los inventarios a su vez los inventarios deben de reconocerse bajo el sistema de medición del costo histórico. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para diferirlo hasta que los inventarios se vendan y los ingresos relacionados se reconozcan. Apaza (2014)

La NIC 2 emplea los siguientes términos:

#### **Inventarios son activos:**

- Que se tienen para la venta en el curso normal de la operación;
- En el proceso de producción para tal venta; o
- En forma de materiales o suministros que serían consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

## **CAPÍTULO II**

### **2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO**

Es importante la utilización de un diseño de investigación en el presente trabajo para ello se utilizó el diseño no experimental, para el mismo tomamos la definición del siguiente autor:

#### **2.1 Métodos o tipos de investigación aplicada**

Para el desarrollo de la presente investigación se utilizaron los siguientes métodos de investigación con el fin de recaudar, interpretar y analizar la información:

##### **2.1.1 Tipos de investigación**

###### **2.1.1.1 Investigación descriptiva**

Para este tipo de investigación tomamos la definición de Farias (2012), quien menciona lo siguiente:

La investigación descriptiva consiste la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere.

A través de este método estudiamos los sucesos que se han dado y que han causado la inobservancia de los errores en cuanto al manejo de los inventarios y de esta manera encontrar una solución para el mismo.

###### **2.1.1.2 Investigación explicativa**

La investigación explicativa para Farias (2012), se encarga de “buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto. En este sentido, los estudios explicativos pueden ocuparse tanto la determinación de las causas, como de los efectos, mediante la prueba de hipótesis”.

Se procedió a aplicar este método para obtener una información detallada de las existencias de la ferretería en la misma que se tuvo participación para un recuento físico y valoración de las mismas.

#### **2.1.1.3 Investigación bibliográfica**

Según Hernández S. (2013), la investigación documental es “el proceso de búsqueda y análisis de datos secundarios, es decir; datos registrados por otros investigadores de fuentes documentales, impresas, audiovisuales o electrónicas.

Para conocer los diferentes criterios se recopiló toda la información documental necesaria proveniente de la empresa, libros, revistas y también a través del uso de fuentes tecnológicas como lo es el internet.

Por medio de este método la información obtenida a través de diferentes mecanismos de recaudación de información se puede llegar a las conclusiones más cercanas a la realidad, de la misma forma a través de la investigación documental del marco teórico se llegó a la comprensión de las variables de estudio.

Como aportación a este trabajo de investigación de toda la información obtenida, se procede a obtener nuevos conocimientos que nos permitan obtener ayuda para resolver la problemática y poder así erradicar estos problemas.

#### **2.1.1.4 Investigación de campo**

La investigación de campo, según Ramírez (2012), “puede ser extensiva, cuando se realiza en muestras y en poblaciones enteras (censos); e intensiva cuando se concentra en casos particulares, sin la posibilidad de generalizar los resultados”.

Este método fue utilizado para poder obtener información real de la presente investigación y donde se llegó a conocer cuál era el verdadero problema de la Ferretería “El Constructor S.A”, y específicamente en el área de inventario (bodega) y así conocer el manejo y tratamiento de estos activos.

También a través de este método se pudo tener contacto con las personas involucradas como son el gerente, contador, bodeguero y demás trabajadores y

conocer cuáles son los objetivos que se han planteado y relaciona toda la información con el fin de ofrecer una solución.

## **2.1.2 Población y muestra**

### **2.1.2.1 Población**

Según Ramírez (2012), “la investigación de campo puede ser extensiva, cuando se realiza en muestras y en poblaciones enteras (censos); e intensiva cuando se concentra en casos particulares, sin la posibilidad de generar resultados”.

Para este proyecto la población estará compuesta por el personal administrativo (3 personas) y el operativo (3 personas) que conforman la Ferretería “El Constructor S.A”

### **2.1.2.2 Muestra**

“La muestra es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible”. Farias (2012)

Debido a que la población es estrictamente pequeña, debido a que está dirigida al personal administrativo y operativo de la ferretería se tomó la totalidad de la población.

**Tabla 1** Muestra

<b>CARGO</b>	<b>Nº</b>
Presidente	1
Administradora	1
Contador	1
Jefe de bodega	1
Auxiliar de bodega y despachador	1
Chofer	1
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>

**Fuente:** Ferretería “El Constructor S.A.”

**Elaborado por:** Margarita Lumbano Macías

## **2.2 Técnicas y procesamiento de la investigación**

### **2.2.1 Aplicación de instrumentos de investigación**

La recolección de información de la presente investigación estuvo planificada con una serie de procedimientos estructurados con el fin de recabar y seleccionar

la información que nos sería útil para la misma, a través de las cuales se desarrolló, la observación, encuestas y entrevistas.

#### **2.2.1.1 Observación**

La observación “es una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos”. Farias (2012)

Esta técnica se utilizó para observar el recuento físico de las existencias como parte de mi trabajo de investigación, en el que se pudo evidenciar la ineficiencia de los controles actuales que se mantienen dentro del departamento.

#### **2.2.1.2 Entrevista**

La entrevista, más que un simple interrogatorio, “es una técnica basada en un dialogo o conservación “cara a cara”, entre el entrevistador y el entrevistado acerca de un tema previamente determinado, de tal manera que el entrevistador puede obtener la información requerida”. Farias (2012)

Esta técnica se llevó a cabo en las instalaciones de la ferretería y fueron diseñadas para el área de estudio que es el departamento de bodega de la ferretería enfocadas específicamente a las personas involucradas con el manejo y control de los inventarios, así como también quienes llevan la parte económica y financiera de la misma, habiendo una participación directa de:

- La Administradora,.
- El Contador, Ing. Jacob Leones.
- El Jefe de Bodega, Sr Lorgio Sánchez.

#### **2.2.1.3 Encuesta**

“La encuesta por muestreo o simplemente encuesta es una estrategia (oral o escrita) cuyo propósito es obtener información:

- a. Acerca de un grupo o muestra de individuos.
- b. En relación con la opinión de estos sobre un tema específico.” Farias, (2012)

En el presente trabajo de investigación se procedió a elaborar un modelo de encuesta direccionada a los empleados que conforman la ferretería con el fin de abordar la problemática de estudio y específicamente las preguntas estuvieron relacionadas al componente inventario y su efecto en la rentabilidad del negocio.

## **2.3 Información General de la Empresa**

### **2.3.1 Antecedentes de la empresa**

La Compañía fue constituida por Escritura Publica otorgada por la Notaria Publica Cuarta del cantón Manta el 21 de mayo del 2013 y publicada en el Registro Mercantil el 10 de junio del 2013, en la ciudad de Manta, provincia de Manabí con capital suscrito de US\$ 800,00. Según resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC. DIC.P.13 del 10 de junio del 2013.

Su actividad principal es la compra, venta, distribución, importación de materiales en general para la construcción.

### **2.3.2 Ubicación de la empresa**

La ferretería El Constructor S.A se encuentra ubicado en la dirección: entrada al Aeropuerto Eloy Alfaro de la ciudad de Manta, Provincia de Manabí, Ecuador, los medios de contactos son 05-2922147.

### **2.3.3 Misión**

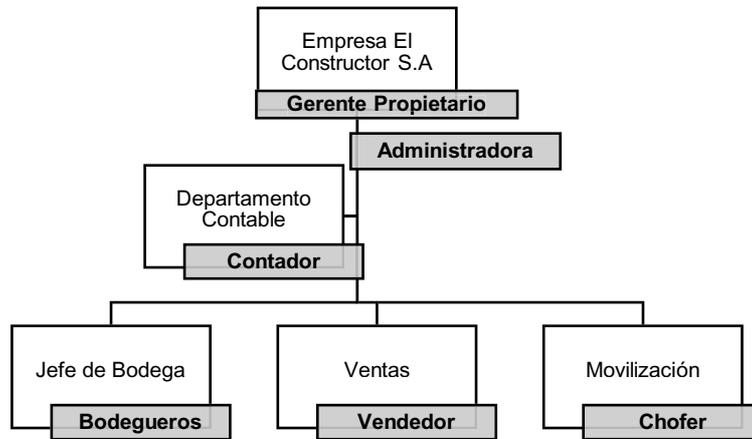
“Somos una empresa dedicada a la comercialización de herramientas para la construcción uso industrial y del hogar, siempre tratando de brindarle lo mejor al cliente para contribuir al desarrollo y bienestar de la sociedad”. Empresa El Constructor S.A. (2018)

### **2.3.4 Visión**

“Ser una empresa líder en la comercialización de productos de construcción siempre fundamentados en el trabajo en equipo, teniendo en el trabajo en equipo, teniendo un mejoramiento continuo y especialización de nuestro personal a brindando la mejor atención al cliente cada día”. Empresa El Constructor S.A. (2018)

### 2.3.5 Organigrama estructural

Ilustración 2 Estructura EL-CONSTRUCTOR S.A.



Fuente: Empresa “El Constructor S.A.”

Elaborado por: Margarita Lumbano Macías

## 2.4 Análisis e interpretación de resultados

### 2.4.1 Análisis FODA

Como parte del estudio de empresa se ha establecido como herramienta de estudio de la parte externa e interna de la empresa, conociendo así cuales son las fortalezas a las que podrán hacer frente, las oportunidades que se le presentan a este negocio sus debilidades y amenazas como riesgos latentes, para de esta manera tener un enfoque del mercado en la que está situado.

Tabla 2 FODA Empresa EL-CONSTRUCTOR S.A

Fortalezas	Oportunidades
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Precios competitivos.</li> <li>• Compromiso de los trabajadores.</li> <li>• Diversidad de productos, ferreteros y de construcción.</li> <li>• Proveedores directos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Clientela fija.</li> <li>• Reconstrucción en Manabí.</li> <li>• Credibilidad de los bancos.</li> </ul>
Debilidades	Amenazas
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ausencia de un adecuado control interno.</li> <li>• Inadecuado manejo de inventario.</li> <li>• Falta de manual de responsabilidades funciones.</li> <li>• Falta de capacitación del personal.</li> <li>• Procedimiento inadecuado para el manejo de inventario.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inflación.</li> <li>• Inestabilidad económica.</li> <li>• Competencia posicionada y especializada.</li> <li>• Crecimiento del mercado informal.</li> </ul>

Fuente: Empresa “El Constructor S.A.”

Elaborado por: Margarita Lumbano Macías

### 2.4.1.1 Estrategias DAFO

**Tabla 3** Estrategia DAFO Empresa EL-CONSTRUCTOR S.A

<b>Fortalezas-Oportunidades</b>	<b>Amenazas-Oportunidades</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Implementación de un control interno.</li><li>• Correcto manejo de inventario.</li><li>• Implementación del manual de responsabilidades funciones.</li><li>• Capacitación del personal.</li><li>• Procedimiento adecuado para el manejo de inventario.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Inflación.</li><li>• Estabilidad económica.</li><li>• Competitividad del negocio.</li><li>• Sucursales de la empresa</li></ul>

**Fuente:** Empresa “El Constructor S.A”

**Elaborado por:** Margarita Lumbano Macías

### 2.4.2 Matriz de Riesgos

#### 2.4.2.1 Identificación de los Riesgos

En la identificación de los riesgos los datos expuestos en el **anexo 10** son la percepción de los riesgos a los que está expuesta el área de inventario.

#### 2.4.2.2 Probabilidad

Son los factores a los que está expuesta el área y que serán medidos por rangos de probabilidad considerados desde el más bajo al rango alto considerando las condiciones de vulnerabilidad y comprendiendo cada uno de los fenómenos que afectan el área. (**Anexo 11**)

#### 2.4.2.3 Calificación del Riesgo

Corresponde a la calificación de riesgos la misma que es dada por el criterio del investigador quien identificando los riesgos como alto, medio o bajo que se encontraran expuestos en el (**Anexo 12**).

#### 2.4.2.4 Evaluación del Riesgo

Con la evaluación de los riesgos busca identificar y eliminar los riesgos presentados en el área de inventario y la urgencia de hacerle frente eliminado de inmediato los riesgos que puedan suprimirse, evaluar los riesgos y planificar la adopción de medidas correctivas. (**Anexo 13**)

## 2.5 Análisis e interpretación de resultados de la encuesta

A continuación, se presenta la tabulación de resultados con la debida aplicación de las técnicas de recolección de información y se presentas a continuación:

### 2.5.1 Encuesta aplicada al personal de la Ferretería El Constructor S.A

**Pregunta N° 1.** ¿Cuenta la empresa con un control de inventarios?

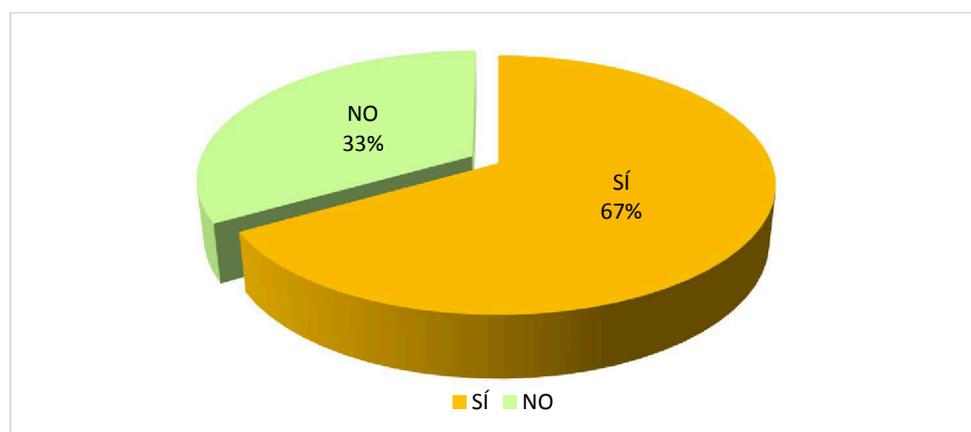
**Tabla 4** Control de Inventarios

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SÍ	4	66,67%
NO	2	33,33%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100,00%</b>

**Fuentes:** Información obtenida en el proceso de encuesta de los empleados.

**Elaborado por:** Margarita Lumbano Macías

**Ilustración 3** Control de Inventarios



**Fuentes:** Información obtenida en el proceso de encuesta de los empleados.

**Elaborado por:** Margarita Lumbano Macías

#### **Análisis e interpretación:**

El manejo y control de inventarios para las empresas que se dediquen a la compra venta de bienes o servicios es considerado la parte más fundamental o el corazón de la empresa, es por eso la importancia de un correcto manejo para obtener los mejores resultados económicos.

Se evidencia que el 66,67% de los empleados considera que la empresa cuenta con un control de inventario, mientras que el 33,33% se refiere a que la empresa no cuenta con un control de inventario.

**Pregunta N° 2.** ¿Cada que tiempo se realiza la verificación física de inventarios?

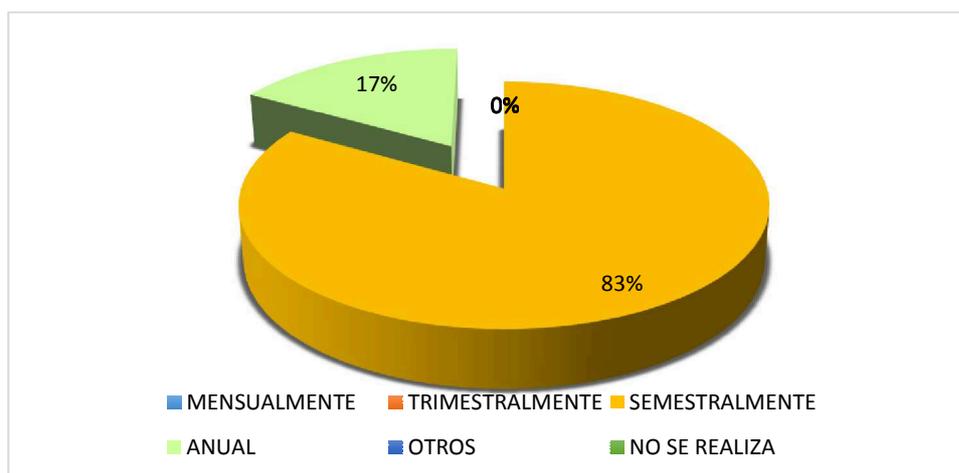
**Tabla 5** Tiempo de verificación física de existencias

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
MENSUALMENTE	0	0,00%
TRIMESTRALMENTE	0	0,00%
SEMESTRALMENTE	5	83,33%
ANUAL	1	16,67%
OTROS	0	0,00%
NO SE REALIZA	0	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Información obtenida en el proceso de encuesta de los empleados.

**Elaborado por:** Margarita Lumbano Macías

**Ilustración 4** Tiempo de verificación física de existencias



**Fuente:** Información obtenida en el proceso de encuesta de los empleados.

**Elaborado por:** Margarita Lumbano Macías

#### **Análisis e interpretación:**

La verificación física es la forma de constatar la existencia y así constatar el estado de conservación y también las condiciones de seguridad.

Según la información obtenida se evidencia que el 83,33% de los encuestados asegura que el tiempo de verificación física es semestral, sin embargo, el 16,67% está de acuerdo que las verificaciones físicas se realizan de forma anual.

**Pregunta N° 3.** ¿Cómo califica usted el control de inventarios?

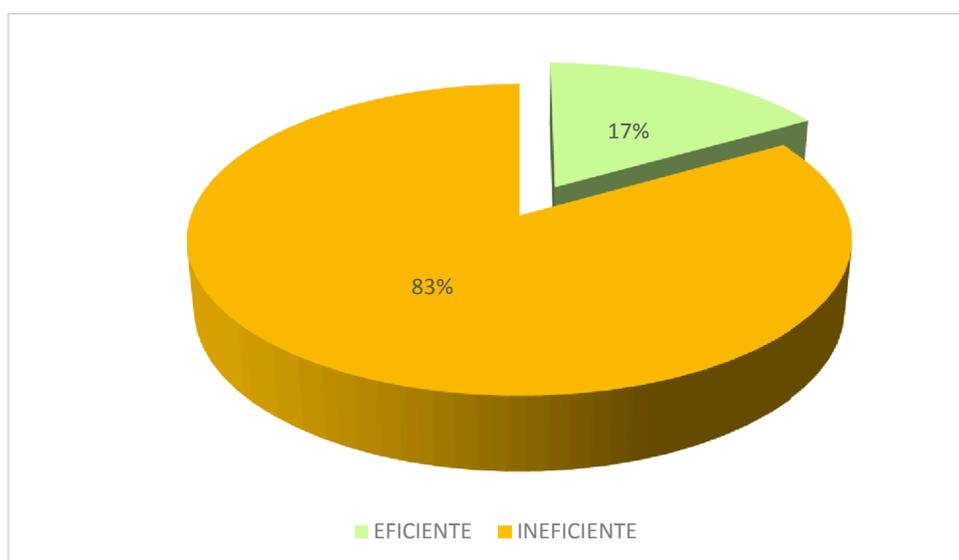
**Tabla 6** Calificación del control de inventarios

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
EFICIENTE	1	16,67%
INEFICIENTE	5	83,33%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100,00%</b>

**Elaborado por:** Margarita Lumbano Macías

**Fuente:** Información obtenida en el proceso de encuesta de los empleados.

**Ilustración 5** Calificación del control de inventarios



**Fuente:** Información obtenida en el proceso de encuesta de los empleados.

**Elaborado por:** Margarita Lumbano Macías

**Análisis e interpretación:**

Debido a que los inventarios son considerados la clave principal para la toma de decisiones en una empresa es fundamental que se tenga un correcto manejo de los mismos para evitar riesgos como pérdidas, robo y deterioro.

Según la información expuesta en el gráfico y la tabla el 16,67% considera que el control es eficiente mientras que el 83,33% considera que el control de inventario es ineficiente.

**Pregunta N° 4.** ¿Utiliza la ferretería algún método de valuación de inventarios?

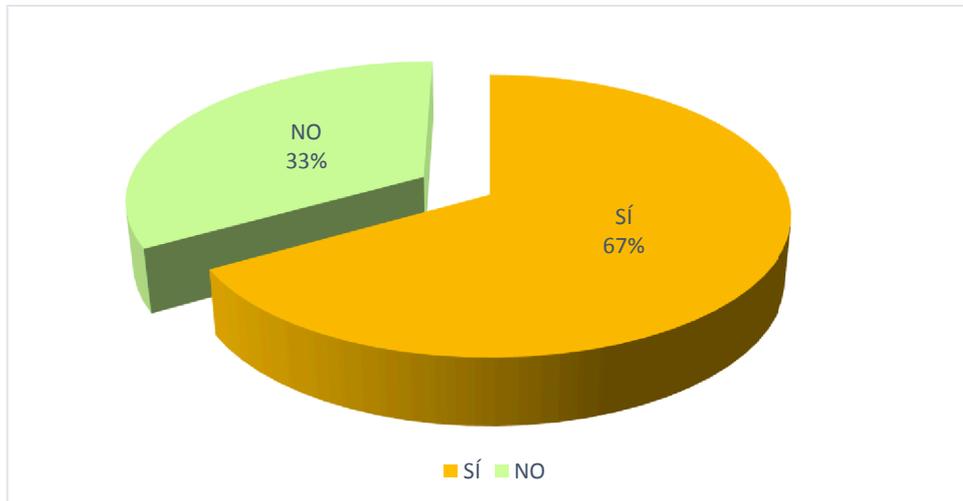
**Tabla 7** Utilización de método de valuación de inventario

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SÍ	4	66,67%
NO	2	33,33%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100,00%</b>

**Fuentes:** Información obtenida en el proceso de encuesta de los empleados.

**Elaborado por:** Margarita Lumbano Macías

**Ilustración 6** Utilización de método de valuación de inventario



**Fuentes:** Información obtenida en el proceso de encuesta de los empleados.

**Elaborado por:** Margarita Lumbano Macías

#### **Análisis e interpretación:**

Los métodos de valoración de inventarios son considerados técnicas especiales aplicadas para poder valorar las unidades o existencias del almacén.

Como lo muestran los datos anteriores el 66,67% considera que, si existe un método de evaluación de inventario, mientras que el 33,33% considera que no existe.

**Pregunta N° 5.** ¿Existe un control de entradas y salidas de existencias de inventarios?

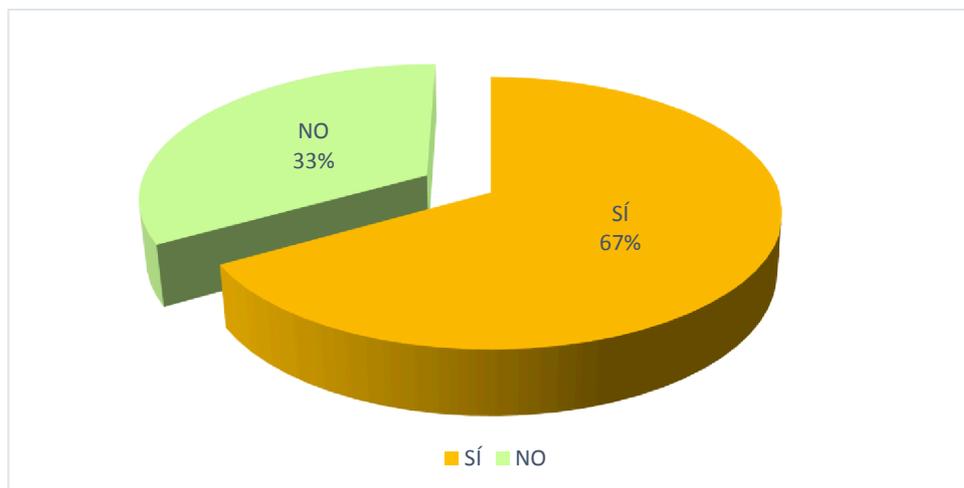
**Tabla 8** Control de entradas y salidas de inventario

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SÍ	4	66,67%
NO	2	33,33%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Información obtenida en el proceso de encuesta de los empleados.

**Elaborado por:** Margarita Lumbano Macías

**Ilustración 7** Control de entradas y salidas de inventarios



**Fuente:** Información obtenida en el proceso de encuesta de los empleados.

**Elaborado por:** Margarita Lumbano Macías

#### **Análisis e interpretación:**

Como se mencionó anteriormente el control de inventario es de vital importancia para las empresas para ello se debe contar con formatos y personal capacitado que respondan ante cualquier suceso que se presente.

Como lo muestran los datos anteriores el 66,67% considera que, si existe un control de entrada y salida de las existencias, mientras que el 33,33% considera que no existe.

**Pregunta N° 6.** ¿El personal que labora en la ferretería tiene los conocimientos necesarios para realizar el control y almacenamiento de inventario?

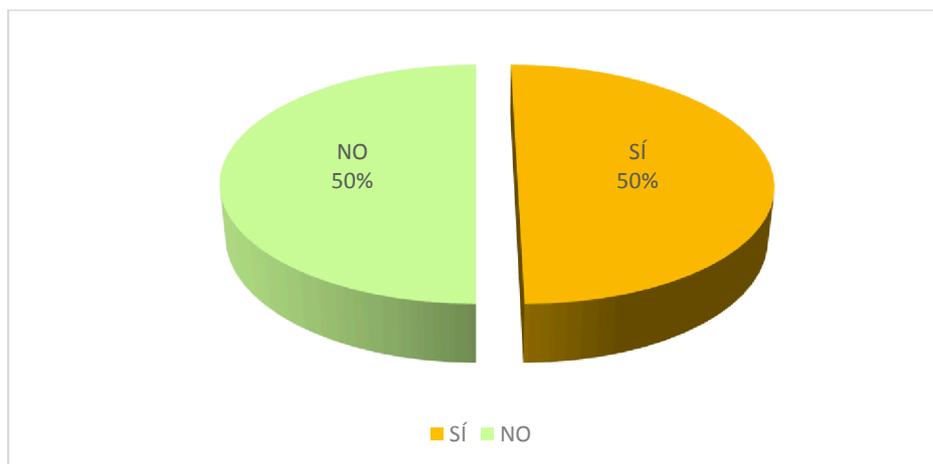
**Tabla 9** Conocimiento del control y almacenamiento de inventario

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SÍ	3	50,00%
NO	3	50,00%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Información obtenida en el proceso de encuesta de los empleados.

**Elaborado por:** Margarita Lumbano Macías

**Ilustración 8** Conocimiento del control y almacenamiento de inventario



**Fuente:** Información obtenida en el proceso de encuesta de los empleados.

**Elaborado por:** Margarita Lumbano Macías

#### **Análisis e interpretación:**

Es imprescindible que el bodeguero y demás personal involucrado con el área de inventario revivan una formación extra que potencie las habilidades para que estos puedan realizar un buen trabajo y generar mayor productividad en la empresa y buena imagen a la misma.

El 50% de los encuestados considera que ha recibido algún tipo de capacitación para ejecutar sus responsabilidades y obligaciones y el 50% confirma que no ha recibido.

**Pregunta N° 7.** ¿Cree usted que el control de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa?

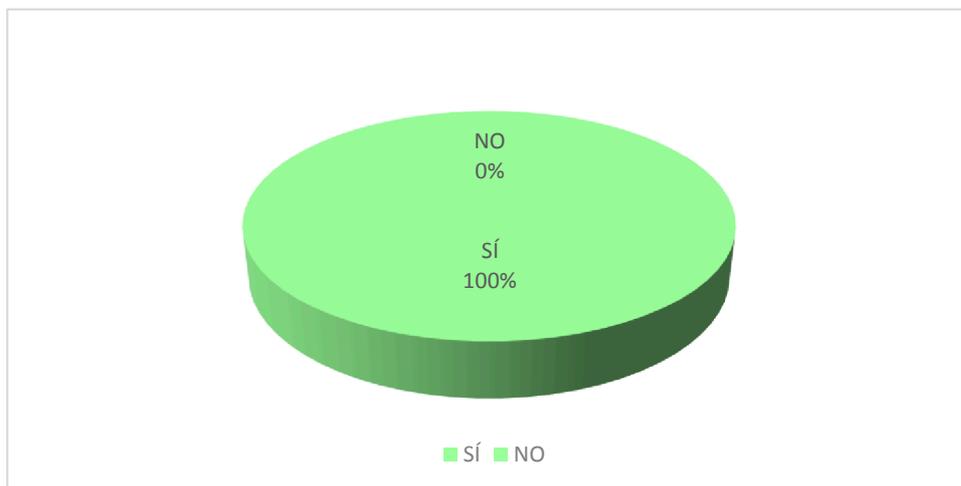
**Tabla 10** Incidencia de la rentabilidad en el control de inventario

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SÍ	6	100,00%
NO	0	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Información obtenida en el proceso de encuesta de los empleados.

**Elaborado por:** Margarita Lumbano Macías

**Ilustración 9** Incidencia de la rentabilidad en el control de inventario



**Fuente:** Información obtenida en el proceso de encuesta de los empleados.

**Elaborado por:** Margarita Lumbano Macías

### **Análisis e interpretación:**

En el mundo competitivo en el que se desenvuelven a diario las empresas es necesario desarrollar mecanismos de control interno que le permitan hacer frente para ello es necesario que se asalten medidas para alcanzar la rentabilidad propuesta.

El 100% de los encuestados cree que el control interno de los inventarios incide en la rentabilidad de la ferretería El Constructor S.A.

**Pregunta N° 8.** ¿Cómo calificaría usted el proyecto de implementar un Sistema de Control Interno de Inventarios?

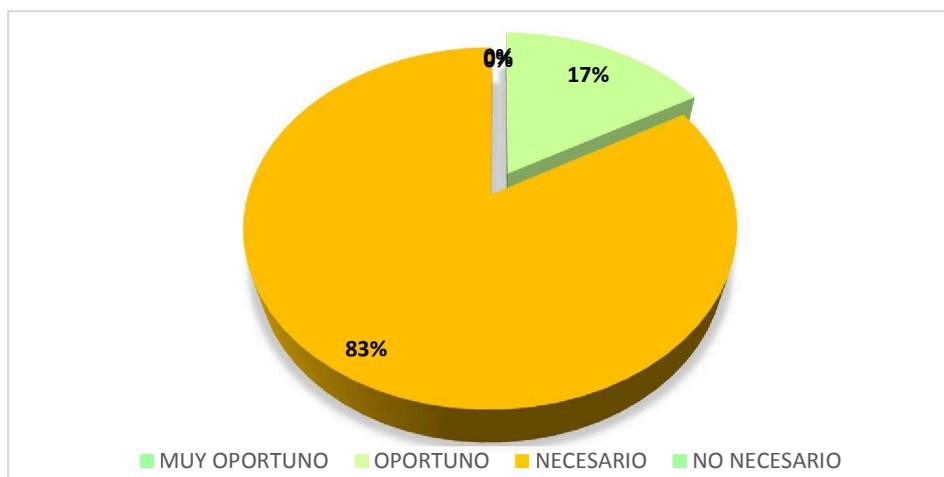
**Tabla 11** Calificación de la implementación de un Sistema de Control de Inventarios

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
MUY OPORTUNO	0	0,00%
OPORTUNO	1	16,67%
NECESARIO	5	83,33%
NO NECESARIO	0	0,00%
<b>16TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Información obtenida en el proceso de encuesta de los empleados.

**Elaborado por:** Margarita Lumbano Macías

**Ilustración 10** Calificación de la implementación de un Sistema de Control de Inventarios



**Fuente:** Información obtenida en el proceso de encuesta de los empleados.

**Elaborado por:** Margarita Lumbano Macías

**Análisis e interpretación:**

Un sistema de control de inventarios es aquel que se utiliza para registrar las existencias a su costo de evaluación la aplicación del mismo produciría efectos favorables para una empresa.

Del 100% el 83,33% de los encuestados respondieron en que la implementación de un sistema de control de inventarios es necesario mientras que el 16,67% respectivamente respondieron que es oportuna.

## 2.5.2 Análisis e interpretación de Resultados de la Entrevista aplicada a la administradora de la Ferretería El-Constructor S.A

<b>Objetivo:</b>	Determinar la incidencia del Control de Inventarios en la Rentabilidad de la Ferretería. EL CONSTRUCTOR S.A	
<b>Fecha:</b>	15/01/2019	
<b>Dirigido a:</b>	Beatriz Rupertty- Administradora	
	<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta</b>
	1. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones y responsabilidad del personal del área?	No, está distribuido verbalmente cada una de las funciones.
	2. ¿Considera usted que es importante realizar las capacitaciones a las personas responsables de los inventarios?	Sí, para conocer más de los productos y sus referencias.
	3. ¿ Cree usted que el inventario debe tomarse de manera periódica?	Generalmente en las empresas grandes como estas, diaria o semanal por interés.
	4. ¿Existe el acceso de personas distintas al responsable de almacén para el ingreso a bodega?	Si, existe.
	5. ¿Considera usted que un control de inventarios asegure la oportunidad de mejorar la rentabilidad de la empresa?	Sí, pero eso ya se ve en las estadísticas de ventas.

### Análisis e interpretación:

En la entrevista mantenida con la administradora de la empresa se pudo conocer que no existe un manual de funciones y responsabilidades, y que las capacitaciones a los empleados son importantes para ejecutar sus funciones, además de que tiene conocimiento de que la rentabilidad es observada en las estadísticas de ventas generadas en la ferretería.

### 2.5.3 Análisis e interpretación de Resultados de entrevista aplicada al contador de la Ferretería El Constructor S.A

<b>Objetivo:</b>	Determinar la incidencia del Control de Inventarios en la Rentabilidad de la Ferretería. EL CONSTRUCTOR S.A	
<b>Fecha:</b>	15-01-2019	
<b>Dirigido a:</b>	Ing. Jacob Leones-Contador	
	<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta</b>
	1. ¿Existe errores o problemas acerca de ingresar la información de mercaderías al sistema?	Sí.
	2. ¿El inventario físico concuerda con el reporte del sistema?	No, para ello se realizó un recuento en el mes de diciembre y poder contar con un inventario físico actualizado.
	3. ¿Existe faltantes de mercadería?	Sí, se han presentado los casos.
	4. ¿Cuántos reportes de stock se realizan al mes?	No se realiza.
	5. ¿Considera que la rentabilidad de la empresa se ve afectada por el control de inventarios?	Sí.

#### **Análisis e interpretación:**

Según la entrevista mantenida con el contador de la empresa existen problemas al ingresar mercadería además de que los reportes físicos no concuerdan con dicho sistema. Dentro de la ferretería se han presentado faltantes.

Refiriéndose que no se realiza reportes del stock de mercadería y que estas ineficiencias afectan a la rentabilidad de la empresa.

## 2.5.4 Análisis e interpretación de Resultados entrevista aplicada al bodeguero de la Ferretería El Constructor S.A

<b>Objetivo:</b>	Determinar la incidencia del Control de Inventarios en la Rentabilidad de la Ferretería. EL CONSTRUCTOR S.A	
<b>Fecha:</b>	15-01-2019	
<b>Dirigido a:</b>	Lorgio Sánchez-Bodeguero	
	<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta</b>
	1. ¿Ha recibido alguna capacitación sobre su área?	Solo me indicaron como llevar el inventario.
	2. ¿Quiénes son los autorizados en ingresar al almacén?	Todos los encargados de bodega.
	3. ¿Se utiliza formatos donde indique las entradas y salidas de las mercaderías?	No.
	4. ¿Existe errores o problemas acerca de ingresar la información de mercaderías al sistema?	Sí.
	5. ¿El inventario físico concuerda con el reporte del sistema?	No.
	6. ¿Al momento de recepción ¿Se coteja el ingreso de mercadería con la guía de remisión?	Sí.
	7. ¿Cómo se controla la entrega de productos a los clientes?	Con la factura de venta.
	8. ¿Cuántas veces se efectúa la toma física de inventario?	Semestral.
	9. ¿Se encuentra codificados los productos?	Sí, solo en el sistema.

10. ¿Existen, mecanismos de control para identificar inventarios obsoletos, dañados o de lento movimiento?	No.
--	-----

### **Análisis e interpretación:**

Se evidencia con la información recopilada del bodeguero que el mismo no ha recibido capacitación de sus funciones o para la mejora de la misma, que no existen formatos para el control de los inventarios.

La codificación de los productos también resulta de gran ayuda para en recuento de los mismos y la localización rápida de los productos, pero la empresa solo los tiene codificados en el sistema siendo algo desfavorable, además de que si ha existido el faltante de mercadería lo que perjudica la empresa.

### **2.6 Procedimiento de inventario**

Con los resultados obtenidos se pudo evidenciar que no existen procedimientos para la constatación física de las existencias al no tener manuales de funciones y procedimiento lo que debilita la integridad de los inventarios de la empresa El Constructor S.A. también es importante resaltar que los encuestados se refieren a que un debido control de inventario ayudaría a la empresa a generar mayor rentabilidad y que sea más satisfactoria para la empresa.

En la ferretería con la información expuesta se puede afirmar que no existe un debido y correcto control de inventarios que permita cuantificar las cantidades de las existencias con sus debidos valores para conocer cuál es el stock de las mercaderías.

Se pudo evidenciar que no existen constataciones físicas periódicas dentro del área de inventarios, además de que fuimos participes del recuento físico que se realizó en el mismo que se detectó diferencias en cuanto lo registrado en el sistema y lo que está realmente físico en la bodega.

La empresa no realiza capacitaciones las instrucciones de sus funciones están dadas verbalmente sin que exista la documentación o pasos a seguir para un correcto funcionamiento.

No existe un control adecuado en el ingreso o restricción del área de inventarios debido a que se evidencio que todos los trabajadores pueden ingresar libremente al lugar lo que aumenta el riesgo a los que está expuesto del área.

Los registros de los egresos son llevados manualmente dejando a un lado el control de ingreso de las existencias a la empresa.

Las funciones no estas segregadas dentro del área debido a que son llevadas por los distintos trabajadores sin que se haya establecidas las mismas. Los artículos que se encuentran en el almacén no se encuentran codificados físicamente solo se conoce los códigos porque existe un registro en el sistema lo que ha provocado faltantes de mercadería y con ello la afectación económica por dichas perdidas a la empresa.

Los encargados de bodega al momento de la recepción de la mercadería lo almacenan en cajas de cartón donde se ubica distintos materiales, pero con la condición que tengan características parecidas, sin embargo, este método ha provocado dicho faltante.

En las entrevistas con los empleados relacionados con el tratamiento y registro del inventario se obtuvo información que corrobora la información de las encuestas en las que se detecta las irregularidades debido a las fallas en el control interno de inventario, para ello se desarrollara una propuesta que ayude a la empresa a mitigar estos riesgos existentes y a generar una rentabilidad favorable para la empresa El Constructor S.A.

## **CAPÍTULO III**

### **3. DISEÑO DE LA PROPUESTA**

#### **3.1 Título de la propuesta**

Manual de procedimientos para el manejo y control de inventario de la Empresa El Constructor S.A del Cantón Manta.

#### **3.2 Justificación de la propuesta**

Los inventarios son aquellos bienes llamados también mercadería que son adquiridos en el curso normal de operación para ser consumidos o vendidos y es el corazón de muchas empresas el mismo que debe estar direccionado y controlado adecuadamente.

El presente trabajo de investigación se ha realizado con el fin de diseñar un manual de procedimientos para mejorar la gestión y control de inventario y así para fortalecer la rentabilidad demostrando los lineamientos más significativos para su correcto control y manejo. Este trabajo es indispensable para un eficiente control interno que incida positivamente a la rentabilidad de la empresa debido a que para poder cubrir las necesidades de los clientes con la venta de los productos ferreteros el control de inventario debe seguir un procedimiento detallado de la forma correcta.

#### **3.3 Objetivo general de la propuesta**

- Identificar los procedimientos necesarios y eficientes para un control de inventarios de la empresa ferretera “El Constructor” S.A

#### **3.4 Objetivos específicos de la propuesta**

- Diseñar un manual de procedimientos para el manejo y control del inventario.
- Establecer los procesos adecuados para garantizar la correcta aplicación del control interno para el componente inventario.
- Elaborar flujogramas para el manejo de las existencias desde su entrada hasta la entrega de los productos a los clientes.

### **3.5 Fundamentación de la propuesta**

El control interno que se establezca en una empresa debe ser monitoreado constantemente de manera que se pueda verificar si las actividades descritas se están cumpliendo de manera eficiente, en el control interno se establecerán las, leyes normas y procedimientos para la mejora de la preparación de la información contable y la mejor utilización de los recursos materiales y el equipo humano.

Y es así que las empresas comerciales como la empresa ferretera tomada dedicadas a la compra venta de mercadería, y para ello deberá regirse a un sistema de control interno que le permita planear, organizar y ejecutar las actividades principales con el fin de alcanzar los objetivos propuestos.

#### **3.5.1 Beneficiarios**

Empresa El Constructor S.A. se benefició en el aspecto económico financiero porque las gestiones son llevadas a cabo de manera eficiente obteniendo buenos resultados.

El gerente propietario al tener un mayor control sobre el componente inventario y poder evaluar el desempeño del área y personal.

Los trabajadores del área al tener definidas los procedimientos de forma clara podrán realizar sus actividades de forma eficiente.

### **3.6 Descripción de la propuesta**

Conociendo la actividad de la empresa se determina que el presente manual orientara de manera efectiva al desarrollo de las actividades llevadas a cabo en el área de inventario, así como también la gestión y control de las existencias.

Un manual de control interno de inventarios es un documento de carácter administrativo que forma parte del control interno de una empresa. Es ideal para la recopilación de información de una forma más acertada debido a que establece procedimientos que ya han sido identificado anteriormente para los cuales se propone medidas correctivas.

En el presente se detallan paso a paso los procesos que deben ser llevar a cabo por los responsables determinados por la administración, los procesos que se llevan a cabo actualmente, puede ser que a los mismos se les mejore o elimine en el caso de que se detecte de que es ineficiente caso contrario se mantiene el proceso original.

El objetivo que persigue este manual es garantizar y dar lineamientos sobre los procedimientos de control interno de inventario aplicable a esta área y a los diversos procesos relacionados en la organización.

Su estructura está compuesta de la siguiente manera:

1. Introducción
2. Objetivos y alcance
3. Marco legal
4. Políticas
  - Políticas generales
  - Políticas específicas
    - Políticas de ventas
    - Políticas de almacenamiento
    - Políticas para control de bodega
    - Políticas de despacho
5. Manejo del inventario
6. Medición del desempeño del control de inventarios
7. Toma física de inventarios
8. Funciones del personal que labora en la empresa El Constructor S.A.
  - Gerente General
  - Contador
  - Asistente contable
  - Administrador
  - jefe de bodega
  - Bodeguero- Auxiliar de bodega
9. Formas para diagramas de flujos
10. Procedimientos
  - Procedimiento para compras locales
  - Procedimiento para ventas
  - Procedimiento para almacenamiento de bodega
  - Procedimiento para despacho
11. Establecimiento de stock mínimos y máximos **(Ver Anexo 5)**
  - Ejercicio 1 Menor rotación
  - Ejercicio 2 Alta rotación

### **3.6.1 Factibilidad de la propuesta**

Para mejorar la rentabilidad de la empresa El Constructor S.A. se debe mejorar el manejo de los inventarios para de esta manera que se incurra en gastos innecesarios y que así se beneficie la empresa, determinando a la propuesta como positiva.

### **3.6.3 Factibilidad económica**

Con la aparición e incremento de nueva competencia es necesario que la empresa invierta en capacitaciones que aporten a la empresa, el talento humano es valioso para la misma y de esta manera es viable la propuesta porque para el correcto manejo de inventarios y la aplicación de nuevas herramientas contables y así evitar la pérdida de recursos económicos.

### **3.6.4 Factibilidad administrativa**

Tomando en cuenta que el personal administrativo y operativo maneja las distintas áreas quienes están dispuestos a colaborar con la implementación del sistema de control interno de inventarios, con ello se lograra que las actividades realizadas sean elaboradas de forma eficiente lo que aporta significativamente a la empresa.

### **3.6.5 Factibilidad tecnológica**

Se debe recalcar que la empresa cuenta con tecnología y equipos de computación que le podrán hacer frente a la implementación de un manual de procedimientos y así realizar un correcto control como lo señalara el manual.

### **3.6.6 Factibilidad legal**

Esta propuesta es legal debido a que se toma en cuenta la Norma Internacional de Contabilidad debido a que esta norma hace referencia al tratamiento de inventario, obsolescencia, deterioro o los daños que se produzcan en el inventario, además también en el manual se mostrara los procedimientos adecuados que se llevan a cabo en la adquisición, almacenamiento y despacho del inventario, así como sus funciones de acuerdo a los roles de cada empleado.

## CONCLUSIONES

- Con la revisión de los antecedentes investigativos se pudo evidenciar que en las empresas el control interno de inventario influye positivamente en la gestión de inventarios.
- La empresa El Constructor S.A. no cuenta con un sistema de control interno empírico y debido a esto el personal de la misma no es capacitado para ejecutar sus labores, y por otra parte tampoco se ha realizado planes de mejora y evaluaciones constantes que les permite medir los resultados.
- La inexistencia de un manual de procedimientos y funciones para el área de inventarios ha generado problemas en el departamento, debido a que los procedimientos que se llevan a cabo no son adecuados ocasionando pérdidas a la organización, retraso en las actividades y el mal uso de los recursos financieros y materiales.
- Los registros de stock de la empresa no son confiables los mismos que presentan diferencias de acuerdo con la constatación física y lo que se encuentra en el sistema.

## **RECOMENDACIONES**

- A la alta gerencia aprobar el manual que ha sido desarrollado y ponerlo en funcionamiento para mejorar y fortalecer las actividades llevadas a cabo en el área de inventarios y que su ejecución sea obligatoria para el desarrollo de las actividades diarias.
- Establecer controles que permitan medir y evaluar el adecuado cumplimiento de las funciones establecidas en el manual, lo mismo que permitirá tomar las decisiones más acertadas y oportunas.
- Utilizar los formatos propuestos para tener respaldo e información oportuna y de esta manera tener un control adecuado de los movimientos de mercaderías.
- Capacitar al personal involucrada en el área de inventario para que las actividades se desarrollen de manera adecuada y evitar el desfase entre el sistema y la existencia física del producto.

## BIBLIOGRAFÍA

- Aching, G. (2012). *Ratios Financieros y Matematicas de la Mercadotecnia*. Peru: Electrónica.
- Anaya, j. (2018). *Almacenes, análisis, diseño y organización* . España: ESIC Editorial.
- Apaza, M. (2014). *Elaboración, Análisis e Interpretación de los Estados Financieros*. Lima-Perú: Editora y distribuidora Real.
- Bravo, S. (2013). *Los índices de rentabilidad económica y financiera*. Colombia.
- Carranza, A. (2010). Importancia del control de inventario en la empresa. *Revista Actualidad Empresarial*, 198.
- Catacora, F. (2015). *Sistemas y procedimientos Contables*. Venezuela: Edición Editorial MC Graw-Hill.
- Cepeda, G. (2016). *Auditoría y Control Interno*. Santafé de...Bogotá, D.C., Colombia: Primera Edición. Editorial McGraw-Hill.
- Coulter, R. S. (2015). Administración. En R. S. Mary, *Administración* (pág. 7). España: Pearson Educación.
- Eslava, J. (2013). *Anàlisis Econòmico-Financiero de las decisiones de gestión empresarial*. Madrid: Esic Editorial.
- Eslava, J. (2018). *Las claves del análisis económico-financiero de la empresa*. Madrid: ESIC Editorial.
- Estupiñan, R. (2012). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá: Editorial Ecoediciones
- Farias, F. G. (2012). *El Proyecto de Investigación. Introducción de investigación científica*. Caracas - República Bolivariana de Venezuela: Editorial Episteme.
- Furlan, E. (2014). *Control Interno*. Colombia: Editorial Ecoediciones.
- Furlan, E. (2014). *Control Interno*. Bogotá.: Editorial Ecoediciones.
- Garcia, J. (2014). *Adiministración de Inventarios*. Madrid. España: Didáctica Multimedia.
- Heinz, K. H. (2014). *Administración Un Perspectiva Global*. España: McGraw-Hill
- Hernández, F. B. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill.
- Hernández, S. (2013). *Metodología de la Investigación*. México: Mc. Graw - Hill.
- Mantilla, B. (2014). *Control Interno, Estructura Conceptual Integrada*. Bogotá: Ecoe-Ediciones.

- Mantilla, S. (2013). Control Interno informe COSO. En M. Samuel, *Control Interno informe COSO* (págs. 25-33pp, 40-45pp, 59-67pp, 70-80pp, 83-91pp). Bogotá: Cuarta Edición, Eco EdicioneS.
- Martin, F. (2008). *Diccionario de términos bancarios*.
- Medina, K., Saldaña, H., & Sanchez, S. (2016). *Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comerciales del regimen general del Distrito de San Vicente de Cañete*. Péru.
- Montoya, J. (2013). Costos y Rentabilidad. En J. Montoya, *Costos y Rentabilidad* (págs. 2009, 79pp). Medellín: Primera Edición, Editorial Universidad de Antioquia.
- Nuñez, A. (Consultado en diciembre de 2018 de Abril de 2015). *Inventarios*. Obtenido de [Inventarios\\_Forestal%\\_Bosques\\_Latifoliados\\_A.:](http://www.fao.org/) [www.fao.org/.../](http://www.fao.org/)
- Quintana, N. (2016). *El Control Interno y su influencia en la área de inventarios de las empresas del Perú caso Empresas Computel S.A de Lima 2015*. Perú.
- Ramírez, T. (2012). *Cómo hacer un proyecto de investigación*. Caracas: Panapo.
- Ramos, M. (2014). *Análisis de la situación financiera de una empresa*. Análisis de la situación financiera de una empresa: Octava edición.
- Serrano, J. (2014). Gestión de Aprovisionamiento. En S. Josè, *Gestión de Aprovisionamiento* (págs. 2011, 220pp). Madrid: Tercera Edición, Ediciones Paraninfo.
- Van Hirene, J. &. (2012). *Fundamentos de Administración Financiera*. México: Pearson Educacion.
- Vizcarra, J. (2010). *Auditoría Financiera Riesgos, control interno, gobierno corporativo y normas de información financiera*. Pacíficos Editores.
- Zans, A. (2014). *Estados Financieros*. Lima, Perú: San Marcos E.I.R.L. .

## ANEXOS

### ANEXO 1 Encuesta al Personal de la Empresa El Constructor S.A. UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ

#### Encuesta para la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría

**TEMA:** Control interno al componente inventario para mejorar la eficiencia y rentabilidad de una Ferretería. Caso EL- CONSTRUCTOR S.A. del cantón Manta.

<b>Objetivo:</b>	Determinar la incidencia del Control de Inventarios en la Rentabilidad de la Ferretería. EL CONSTRUCTOR S.A		
<b>Fecha:</b>			
<b>Dirigido a:</b>			
<b>Instrucciones:</b>	Lea detenidamente las preguntas planteadas y maque con un (x) la respuesta que usted crea conveniente. La encuesta será anónima.		
1. ¿Cuenta la empresa con un control de inventarios?			
Sí	<input type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
2. ¿Cada que tiempo se realiza la verificación física de inventarios?			
Mensualmente	<input type="checkbox"/>	Anual	<input type="checkbox"/>
Trimestralmente	<input type="checkbox"/>	Otros	<input type="checkbox"/>
Semestralmente	<input type="checkbox"/>	No se realiza	<input type="checkbox"/>
3. ¿Cómo califica usted el control de inventarios?			
Eficiente	<input type="checkbox"/>	Ineficiente	<input type="checkbox"/>
4. ¿Utiliza la ferretería algún método de valuación de inventarios?			
Sí	<input type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>

5. ¿Existe un control de entradas y salidas de existencias de inventarios?	
Sì <input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
6. ¿El personal que labora en la ferretería tiene los conocimientos necesarios para realizar el control y almacenamiento de inventario?	
Sì <input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
7. ¿Cree usted que el control de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa?	
Sì <input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
8. ¿Cómo calificaría usted el proyecto de implementar un Sistema de Control Interno de Inventarios?	
Muy Oportuno <input type="checkbox"/>	Necesario <input type="checkbox"/>
Oportuno <input type="checkbox"/>	No necesario <input type="checkbox"/>

**ANEXO 2 Entrevista realizada al Jefe de bodega o almacén de la empresa  
El Constructor S.A**

**UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ**

**Encuesta para la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y  
Auditoría**

**TEMA:** Control interno al componente inventario para mejorar la eficiencia y rentabilidad de una Ferretería. Caso EL- CONSTRUCTOR S.A. del cantón Manta.

<b>Objetivo:</b>	Determinar la incidencia del Control de Inventarios en la Rentabilidad de la Ferretería. EL CONSTRUCTOR S.A	
<b>Fecha:</b>		
<b>Dirigido a:</b>		
	<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta</b>
	1. ¿Ha recibido alguna capacitación sobre su área?	
	2. ¿Quiénes son los autorizados en ingresar al almacén?	
	3. ¿Se utiliza formatos donde indique las entradas y salidas de las mercaderías?	
	4. ¿Existe errores o problemas acerca de ingresar la información de mercaderías al sistema?	
	5. ¿El inventario físico concuerda con el reporte del sistema?	
	6. ¿Al momento de recepción ¿Se coteja el ingreso de mercadería con la guía de remisión?	
	7. ¿Cómo se controla la entrega de productos a los clientes?	
	8. ¿Cuántas veces se efectúa la toma física de inventario?	

9. ¿Se encuentra codificados los productos?	
10. ¿Existen, mecanismos de control para identificar inventarios obsoletos, dañados o de lento movimiento?	

**ANEXO 3 Entrevista al gerente o administrador de la empresa El Constructor S.A**

**UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ**

**Encuesta para la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría**

**TEMA:** Control interno al componente inventario para mejorar la eficiencia y rentabilidad de una Ferretería. Caso EL- CONSTRUCTOR S.A. del cantón Manta.

<b>Objetivo:</b>	Determinar la incidencia del Control de Inventarios en la Rentabilidad de la Ferretería. EL CONSTRUCTOR S.A	
<b>Fecha:</b>		
<b>Dirigido a:</b>		
	<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta</b>
	1. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones y responsabilidad del personal del área?	
	2. ¿Considera usted que es importante realizar las capacitaciones a las personas responsables de los inventarios?	
	3. ¿Cree usted que el inventario debe tomarse de manera periódica?	
	4. ¿Existe el acceso de personas distintas al responsable de almacén para el ingreso a bodega?	
	5. ¿Considera usted que un control de inventarios asegure la oportunidad de mejorar la rentabilidad de la empresa?	

**ANEXO 4      Entrevista al contador de la empresa El Constructor S.A  
UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ**

**Encuesta para la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría**

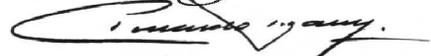
**TEMA:** Control interno al componente inventario para mejorar la eficiencia y rentabilidad de una Ferretería. Caso EL- CONSTRUCTOR S.A. del cantón Manta.

<b>Objetivo:</b>	Determinar la incidencia del Control de Inventarios en la Rentabilidad de la Ferretería. EL CONSTRUCTOR S.A	
<b>Fecha:</b>		
<b>Dirigido a:</b>		
	<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta</b>
	1. ¿Existe errores o problemas acerca de ingresar la información de mercaderías al sistema?	
	2. ¿El inventario físico concuerda con el reporte del sistema?	
	3. ¿Existe faltantes de mercadería?	
	4. ¿Cuantos reportes de stock se realizan al mes?	
	5. ¿Considera que la rentabilidad de la empresa se ve afectada por el control de inventarios?	

# Empresa El CONSTRUCTOR S.A



Manual de procedimientos para el  
manejo y control de inventario de la  
Empresa El CONSTRUCTOR S.A  
del Cantón Manta.

ELABORADO POR:	
REVISADO POR:	
APROBADO POR:	

**CONTENIDO**

<b>1. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
<b>2. OBJETIVOS Y ALCANCE.....</b>	<b>1</b>
<b>3. MARCO LEGAL.....</b>	<b>1</b>
<b>4. POLÍTICAS.....</b>	<b>2</b>
• <b>POLÍTICAS GENERALES.....</b>	<b>2</b>
• <b>POLÍTICAS ESPECÍFICAS.....</b>	<b>2</b>
▪ <b>POLÍTICAS DE COMPRA.....</b>	<b>2</b>
▪ <b>POLÍTICAS DE VENTAS.....</b>	<b>2</b>
▪ <b>POLÍTICAS DE ALMACENAMIENTO.....</b>	<b>3</b>
▪ <b>POLÍTICAS PARA EL CONTROL DE BODEGA.....</b>	<b>3</b>
<b>5. MANEJO DEL INVENTARIO.....</b>	<b>4</b>
<b>6. MEDICIÓN DEL DESEMPEÑO DEL CONTROL DE INVENTARIOS.....</b>	<b>5</b>
<b>7. TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS.....</b>	<b>5</b>
<b>8. FUNCIONES DEL PERSONAL QUE LABORA EN LA EMPRESA EL CONSTRUCTOR S.A.....</b>	<b>6</b>
• <b>GERENTE GENERAL.....</b>	<b>6</b>
• <b>CONTADOR.....</b>	<b>6</b>
• <b>ASISTENTE CONTABLE.....</b>	<b>7</b>
• <b>ADMINISTRADOR.....</b>	<b>7</b>
• <b>JEFE DE BODEGA.....</b>	<b>8</b>
• <b>BODEGUERO - AUXILIAR DE BODEGA.....</b>	<b>8</b>
<b>9. FORMAS PARA DIAGRAMAS DE FLUJOS.....</b>	<b>9</b>
<b>10. PROCEDIMIENTOS.....</b>	<b>10</b>
• <b>PROCEDIMIENTO PARA COMPRAS LOCALES.....</b>	<b>11</b>
• <b>PROCEDIMIENTO PARA VENTAS.....</b>	<b>12</b>
• <b>PROCEDIMIENTO PARA ALMACENAMIENTO DE BODEGA.....</b>	<b>13</b>
• <b>PROCEDIMIENTO PARA DESPACHO.....</b>	<b>14</b>
<b>11. ESTABLECIMIENTO DE STOCK MÍNIMOS Y MÁXIMOS DE INVENTARIOS.....</b>	<b>15</b>
- <b>EJERCICIO 1 MENOR ROTACIÓN.....</b>	<b>16</b>
- <b>EJERCICIO 2 ALTA ROTACIÓN.....</b>	<b>17</b>

<p>EL CONSTRUCTOR S.A</p> 	<p><b>Manual de políticas para el manejo y control de inventarios</b></p>	<p>Código: PCI.001  Fecha de emisión: 28-01-2019  Página:2/17</p>
<h2>1. INTRODUCCIÓN</h2>		
<p>Siendo la actividad principal de la compañía la comercialización al por mayor y menor de artículos ferreteros, es esencial la creación de un modelo de gestión para el adecuado control y manejo de inventarios.</p> <p>El presente modelo contiene las políticas y procedimientos necesarios para llevar a cabo un adecuado control y manejo de estos inventarios, ajustada a las exigencias de la empresa El Constructor S.A., que se aplica directamente a los factores de existencias de difícil mercadeo y desabastecimiento de productos de rápida rotación</p> <p>Proporciona la información fiable para dar solución a los inconvenientes que presenta la organización al momento de comprar, vender, almacenar, despachar y tomar inventarios físicos.</p>		
<h2>2. OBJETIVO Y ALCANCE</h2>		
<p><b>OBJETIVO GENERAL:</b>  Proporcionar una guía práctica para optimizar la gestión en el manejo de los inventarios.</p> <p><b>OBJETIVO ESPECÍFICO:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Regularizar las actividades del proceso de distribución de los productos a través de procedimientos.</li> <li>• Normalizar las responsabilidades y funciones de los empleados vinculados en el control y manejo de inventarios</li> <li>• Facilitar los controles de los inventarios tanto para los dueños como para sus empleados</li> </ul> <p><b>ALCANCE:</b>  El presente manual contiene disposiciones que permitirán a las áreas operativas de la compañía, conocer las tareas y responsabilidades a su cargo y que son de aplicación obligatoria.</p>		
<h2>3. MARCO LEGAL</h2>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Norma Internacional de Contabilidad NIC 2-Existencia</li> <li>• COSO I y II</li> </ul> <p style="text-align: center;">1</p>		

<p>EL CONSTRUCTOR S.A</p> 	<p><b>Manual de políticas para el manejo y control de inventarios</b></p>	<p>Código: PCI.001 Fecha de emisión: 28-01-2019 Página:3/17</p>
<h2>4. POLÍTICAS</h2>		
<p><b>-POLÍTICAS GENERALES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Los procedimientos aquí descritos son de aplicación general y diaria, por todo el conjunto de talento humano que elabora en la compañía, respetando la línea de mando que se establece en las distintas áreas que conforman este cuerpo de trabajo.</li> <li>▪ La Gerencia General es la única facultada para realizar las actualizaciones y/o modificaciones que se considere necesario en los lineamientos del presente manual.</li> </ul> <p><b>-POLÍTICAS ESPECÍFICAS</b></p>		
<h3><u>POLÍTICAS DE COMPRA</u></h3>		
<p>Su objetivo es establecer los criterios bajo los cuales se deje efectuar una acción de compra, sea esta por productos y/o servicios, a modo de garantizar la objetividad y transparencia con orientación a la optimización de los recursos y mejora el control en los ingresos de productos a las bodegas de la compañía.</p> <p>I. Adquirir mercadería, previo a una revisión de las existencias en bodegas.</p> <p>II. El administrador realizará la correspondiente orden de compra, y solicitará la aprobación del gerente general.</p> <p>III. El administrador celebrará los contratos con los proveedores que ofrezcan las mejores condiciones de pago y calidad de los productos, sin caer en parcialidad de ninguna naturaleza, garantizando el uso de prácticas de compras adecuadas.</p> <p>IV. Establecer stocks máximos y mínimos de manera que se maneje a tiempo, la reposición de productos de rápida circulación y evitar la acumulación de los productos de poca comercialización.</p> <p>V. Mantener actualizada la base de datos de los proveedores, sus direcciones, teléfonos, listas de precios.</p> <p>VI. Las compras serán respaldadas con la documentación debida.</p>		
<h3><u>POLÍTICAS DE VENTA</u></h3>		
<p>Estas políticas se establecen para que exista un control eficiente de la salida de mercadería de la compañía.</p> <p>I. Los precios de los productos están expresados en dólares americanos, incluyendo el Impuesto al Valor Agregado</p> <p>II. Llevar listados actualizados de los precios de todos los productos y que sean entregados al personal de ventas, de manera que se den a conocer a los clientes.</p> <p style="text-align: center;">2</p>		

<p>EL CONSTRUCTOR S.A</p> 	<p><b>Manual de políticas para el manejo y control de inventarios</b></p>	<p>Código: PCI.001 Fecha de emisión: 28-01-2019 Página:4/17</p>
<p>III. La base de datos de los clientes debe mantenerse actualizada, la misma que será responsabilidad del vendedor asignado.</p> <p>IV. Al recibir la orden de compra del cliente se enviará de inmediato un acuse de recibido.</p> <p>V. Todo pedido debe ser previamente aprobado por el administrador.</p> <p>VI. No se aprobará un pedido sin que se haga un análisis del cliente, como son los valores adeudados a la compañía, problemas de recuperación de cartera, etc</p> <p>VII. Sólo se aceptarán devoluciones por problemas de calidad del producto, o por el no cumplimiento con las especificaciones descritas en el pedido del cliente y este será aprobada por el gerente general</p> <p>VIII. Para corrección de errores de despacho o facturación de elaborará la correspondiente nota de crédito y documento complementario.</p> <p>IX. El encargado de bodegas deberá registrar la salida de los productos diariamente para mantener actualizadas las existencias.</p> <p>X. De manera semanal se hará un cuadro de existencias de bodega con las respectivas compras y ventas registradas en los sistemas informático</p>		
<p><b><u>POLÍTICAS DE ALMACENAMIENTO</u></b></p>		
<p>I. El ingreso de mercadería sea por compras locales debe estar soportado por el ingreso de bodega entregado por el departamento de compra debidamente firmados, que se considera como aceptación de lo que se está recibiendo.</p> <p>II. Los pasillos deben estar despejados y libres para permitir el tránsito adecuado y evitar accidentes dentro de las instalaciones de la compañía</p> <p>III. Las bodegas deben mantenerse siempre en orden, limpias y los productos deben tener su código de identificación.</p>		
<p><b><u>POLÍTICAS PARA EL CONTROL DE BODEGAS</u></b></p>		
<p>I. Asignar funciones y responsabilidades que deben cumplirse por el personal de bodega en cuanto al almacenamiento, clasificación, entrada y salida de productos de las bodegas de la compañía.</p> <p>II. Establecer límites de tiempo para la entrega de documentos de registros de ingresos y egresos de bodega.</p> <p>III. Verificar que la mercadería sea entregada, de acuerdo a las especificaciones en la factura.</p> <p style="text-align: center;">3</p>		

<p><b>EL CONSTRUCTOR S.A</b></p> 	<p><b>Manual de políticas para el manejo y control de inventarios</b></p>	<p>Código: PCI.001  Fecha de emisión: 28-01-2019  Página:5/17</p>
<p>IV. Verificar la revisión mensual entre los registros contables con las existencias de bodega.</p> <p>V. Respalidar toda la información que contiene las actividades de la empresa.</p> <p>VII. El costo a utilizar para la medición del inventario será el precio de compra.</p> <p>VIII. Contar con un espacio físico para archivar la documentación legal, donde se preserve por un período de 7 años.</p>		
<p><b>5. MANEJO DE INVENTARIO</b></p>		
<p>La necesidad de establecer los controles generales para el adecuado manejo del inventario es indispensable, ya que se trata del activo que mueve el negocio.  Los controles son:</p> <p>I. Los documentos que soporten las transacciones del manejo del inventario deben contar con las respectivas firmas del responsable, autorización del jefe inmediato y aprobación del gerente general.</p> <p>II. Establecer niveles de acceso a la información en el sistema informático.</p> <p>III. Limitar el acceso a las bodegas, sólo a personal autorizado</p> <p>IV. La toma física de inventario no sólo se deben realizar una vez al año, sino de manera mensual, así como su inmediata comparación con los registros contables.</p> <p>V. Presentar un proceso de adiestramiento continuo en el manejo y control de los inventario.</p> <p>VI. El responsable custodio del inventario, será el jefe de bodega.</p> <p>VII. Las bodegas deben contar con los niveles de seguridad que protejan la mercadería del deterioro físico.</p> <p>VIII. El inventario deberá contar con pólizas de seguro contra robo, daño o situaciones como incendios o desastres naturales</p> <p>IX. Establecer niveles máximos y mínimos de inventarios para no caer en déficit.</p> <p>X. El encargado de bodega, hará una constante revisión de las existencias para confirmar los productos, que deberá pedir en la siguiente compra</p> <p>XI. No se debe ingresar productos a la bodega, sin haber sido valuados previamente por el encargado de bodegas.</p> <p>XII. Revisar los inventarios constantemente para conocer cuáles son los de lento movimiento, para evitar la obsolescencia de los productos</p> <p>XIII. La venta de los productos deben de ser respaldadas con su respectiva documentación de soporte.</p> <p>XIV. Para entregar el producto se debe verificar si cumple con los requisitos que el cliente necesita.</p> <p style="text-align: center;">4</p>		

<p><b>EL CONSTRUCTOR S.A</b></p> 	<p><b>Manual de políticas para el manejo y control de inventarios</b></p>	<p>Código: PCI.001  Fecha de emisión: 28-01-2019  Página:6/17</p>
<h2><b>6. MEDICIÓN DEL DESEMPEÑO DEL CONTROL DE INVENTARIO</b></h2>		
<p>Para medir el desempeño del plan implementado en la compañía se deberá llevar una revisión constante del desempeño de las personas designadas, para la manipulación directa de los productos ver que cumplan sus obligaciones y sigan paso a paso los procedimientos establecidos. Es de suma importancia que se lleven informes de cumplimiento de trabajo en las diferentes áreas</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Designar una persona que vele por el cumplimiento de políticas y procedimientos.</li> <li>• Verificar que la persona encargada de bodega, cumpla a cabalidad con sus funciones .</li> <li>• Verificar que se respalda todas las acciones que involucren a el inventario.</li> </ul>		
<h2><b>7. TOMA FÍSICA DE INVENTARIO</b></h2>		
<p>Para proceder a la toma de inventario físico, se debe señalar el día y hora que se la llevará a cabo, de tal manera que no perjudique el desempeño normal de las operaciones comerciales. Y se considerará lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Se conformará dos grupos de conteo para las bodegas, los mismos que comenzarán con la recopilación de la información por perchas.</li> <li>▪ Se conformará dos grupos de conteo para las bodegas, los mismos que comenzarán con la recopilación de la información por perchas.</li> <li>▪ El inventario se realizará de manera mensual, una vez cerradas las ventas diarias y sean procesadas en el sistema informático.</li> <li>▪En día(s) de inventario, no se realizará operación comercial alguna, de manera que no se presente entradas ni salidas de mercadería.</li> <li>▪Finalizada la toma física de inventario, los integrantes del conteo firmarán las dos listas de inventarios que tendrán cada grupo con la finalidad de aceptar la validez del inventario.</li> <li>▪Estas listas será entregada, una copia al departamento de contabilidad y la segunda copia al jefe de bodega.</li> <li>▪ Los resultados del inventario serán comparados con el reporte obtenido del sistema informático, para poder así establecer diferencias sea de sobrantes o faltantes.</li> <li>▪Se determinará los ajustes a realizar.</li> </ul> <p style="text-align: center;">5</p>		

<p><b>EL CONSTRUCTOR S.A</b></p> 	<p><b>Manual de políticas para el manejo y control de inventarios</b></p>	<p>Código: PCI.001  Fecha de emisión: 28-01-2019  Página:7/17</p>
<p><b>8. FUNCIONES DEL PERSONAL QUE LABORA EN LA EMPRESA EL CONSTRUCTOR S.A.</b></p>		
<p><b><u>GERENTE GENERAL</u></b></p> <p><b>Descripción.-</b> Persona calificada para dirigir, evaluar, regular e implementar normas que favorezcan a la entidad económica y socialmente</p> <p><b>Funciones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Supervisar el cumplimiento de las normativas internas de trabajo .</li> <li>▪ Vigilar las actividades del recurso humano</li> <li>▪ Evaluar el desempeño de las diferentes áreas</li> <li>▪ Detectar e implementar medidas correctivas a los errores</li> <li>▪ Autorizar las órdenes de compra para abastecimientos de mercadería</li> <li>▪ Realizar gestión de negocio con proveedores nuevos</li> <li>▪ Contratación y capacitación de personal, según sea necesario</li> </ul> <p><b><u>CONTADOR</u></b></p> <p><b>Descripción.-</b> Persona encargada del área financiera y tributaria.</p> <p><b>Funciones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades.</li> <li>▪ Elaborar estados financieros</li> <li>▪ Velar por la oportuna presentación de declaraciones de impuestos</li> <li>▪ Elaboración de roles de pagos de empleados</li> <li>▪ Gestionar presupuestos de la compañía</li> <li>▪ Vigilar las labores del auxiliar contable</li> <li>▪ Llevar al día las actividades relacionadas con las instituciones SRI y Ministerio de Relaciones Laborales</li> <li>▪ Revisar metódicamente el correcto ingreso y egresos de mercaderías al sistema, para el cálculo correcto de costos</li> </ul> <p style="text-align: center;">6</p>		



### **ASISTENTE CONTABLE**

**Descripción.-** Persona responsable del registro de los movimientos del giro económico de la empresa, para la elaboración de los estados financieros

**Funciones :**

- Recopilar y registrar la información concerniente a ingresos y egresos de la empresa para declaración de impuestos
- Registro de ingresos y egresos de caja
- Conciliaciones bancarias
- Llevar registro y custodia de documentos respaldo de ventas y gastos
- Llevar el control de cuentas y su respectiva conciliación con los auxiliares
- Contabilizar los ajustes de cuentas
- Participar en la toma física de inventarios, bajo la supervisión del contador
- Archivar la documentación
- Y demás funciones que le indique su inmediato superior

### **ADMINISTRADOR**

**Descripción.-** Dirigir, organizar y controlar el proceso de ventas, con el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por la gerencia general.

**Funciones:**

- Preparar el presupuesto de ventas considerando los recursos necesarios y disponibles.
- Seleccionar vendedores que cumplan con el perfil requerido por la empresa. para la atención personalizada a los clientes.
- Fomentar la cultura de satisfacción al cliente.
- Recibir los pedidos de compras de los diferentes clientes.
- Ingresos de las solicitudes a los sistemas de información.
- Amplio conocimiento de especificaciones y precios de los productos.
- Entrega de listas de precios actualizadas a los vendedores externos.
- Calificar el desempeño del equipo de ventas, básicamente comparando las proyecciones con las ventas reales

<p><b>EL CONSTRUCTOR S.A</b></p> 	<p><b>Manual de políticas para el manejo y control de inventarios</b></p>	<p>Código: PCI.001  Fecha de emisión: 28-01-2019  Página:9/17</p>
--	---	---

### **JEFE DE BODEGA**

**Descripción.-** Responsable de la recepción, almacenaje y entrega de los artículos, protegiendo en todo el proceso por el mantenimiento físico de los inventarios.

**Funciones:**

- Recibir la mercadería sean tanto de compras locales como de importaciones y elaborar el ingreso a bodega en relación con la orden de compra.
- Elaborar guías de salidas de mercadería.
- Velar por el orden y la limpieza de las bodegas
- Mantener un estricto orden en el manejo de los papeles y documentos que soporten el movimiento del inventario, que se encuentra bajo su responsabilidad.

### **BODEGUERO-AUXILIAR DE BODEGA**

**Descripción.-** Asistir al jefe de bodega, a fin de mantener en todo momento la documentación e información del status de las compras eficaz y eficientemente también se encargará del control, mantenimiento, ubicación y abastecimiento de la mercadería.

**Funciones:**

- Mantener el orden y aseo en las instalaciones de las bodegas.
- Tener conocimiento de la ubicación exacta de los productos.
- Agilizar la entrega de los productos solicitados por los clientes.
- Vigilar el correcto despacho de la mercadería.
- Llevar el registro de las entradas y salidas de los productos .
- Solicitar el abastecimiento oportuno de los productos que están haciendo falta en las bodegas.
- Recepar y revisar las mercaderías solicitadas a los proveedores.
- Recepción y distribución de la mercadería recibida según las requisiciones de compras recibidas.

## 9. FORMAS PARA DIAGRAMA DE FLUJOS

Las formas para diagramas de flujos serán los siguientes: mismo que detallan su significado para su efecto.

### SÍMBOLOGIA

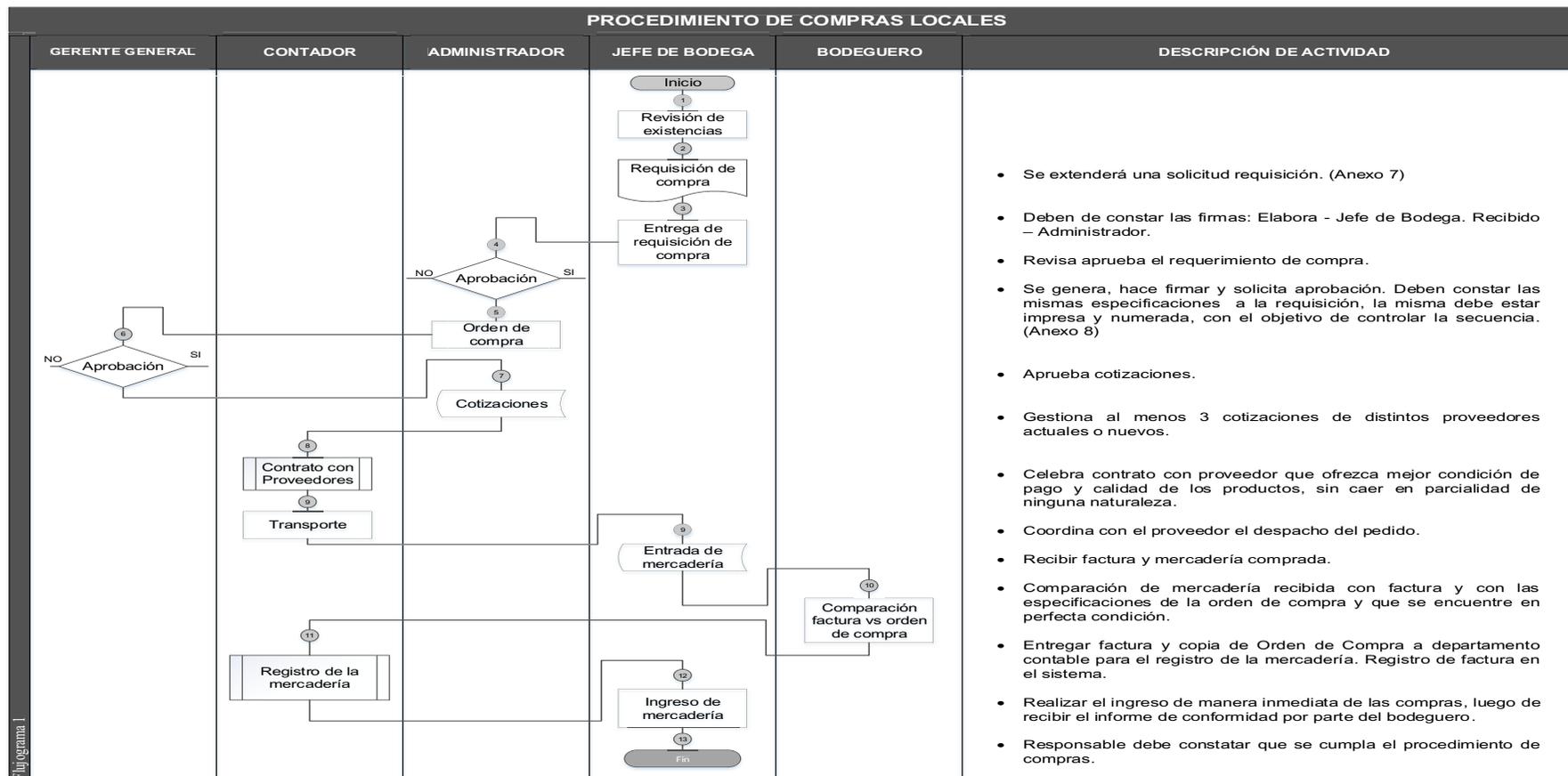
FORMAS PARA DIAGRAMAS DE FLUJOS			
SÍMBOLO	SIGNIFICADO	SÍMBOLO	SIGNIFICADO
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Inicio o Finalización:</b> Use esta forma para el primer y ultimo paso de un proceso.</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Material de circulación:</b> representa el material que circula en el proceso.</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Proceso:</b> Esta forma representa un paso típico del proceso. Es la forma mas usada en casi todos los procesos.</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Documento:</b> Esta forma representa un paso que da como resultado un documento.</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Decisión:</b> Esta forma indica un punto en el que el resultado de una decisión indica el siguiente paso. Puede haber varios resultados, pero con frecuencia solo hay dos; si y no.</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Datos:</b> esta forma indica que hay información que esta entrando desde afuera en el proceso o saliendo de el. Esta forma también se puede usar para representar los materiales y a veces se denomina forma de entrada y salida.</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Subproceso:</b> Use esta forma para un conjunto de pasos que se combinan para crear un sobrepepo que esta definido en otro lugar, a menudo en otra pagina del mismo documento.</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Referencia en paginas:</b> este pequeño circulo indica que el paso siguiente (o anterior) se encuentra en otra parte del dibujo.</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Información verbal:</b> representa los intercambios verbales entre los participantes del proceso.</li> </ul>		

SIMBOLOGÍA PARA FLUJOGRAMAS

La descripción de los procedimientos de la presente, será la base para la eficaz y eficiente utilización de los recursos de la compañía y lograr los objetivos y cumplimiento de las metas

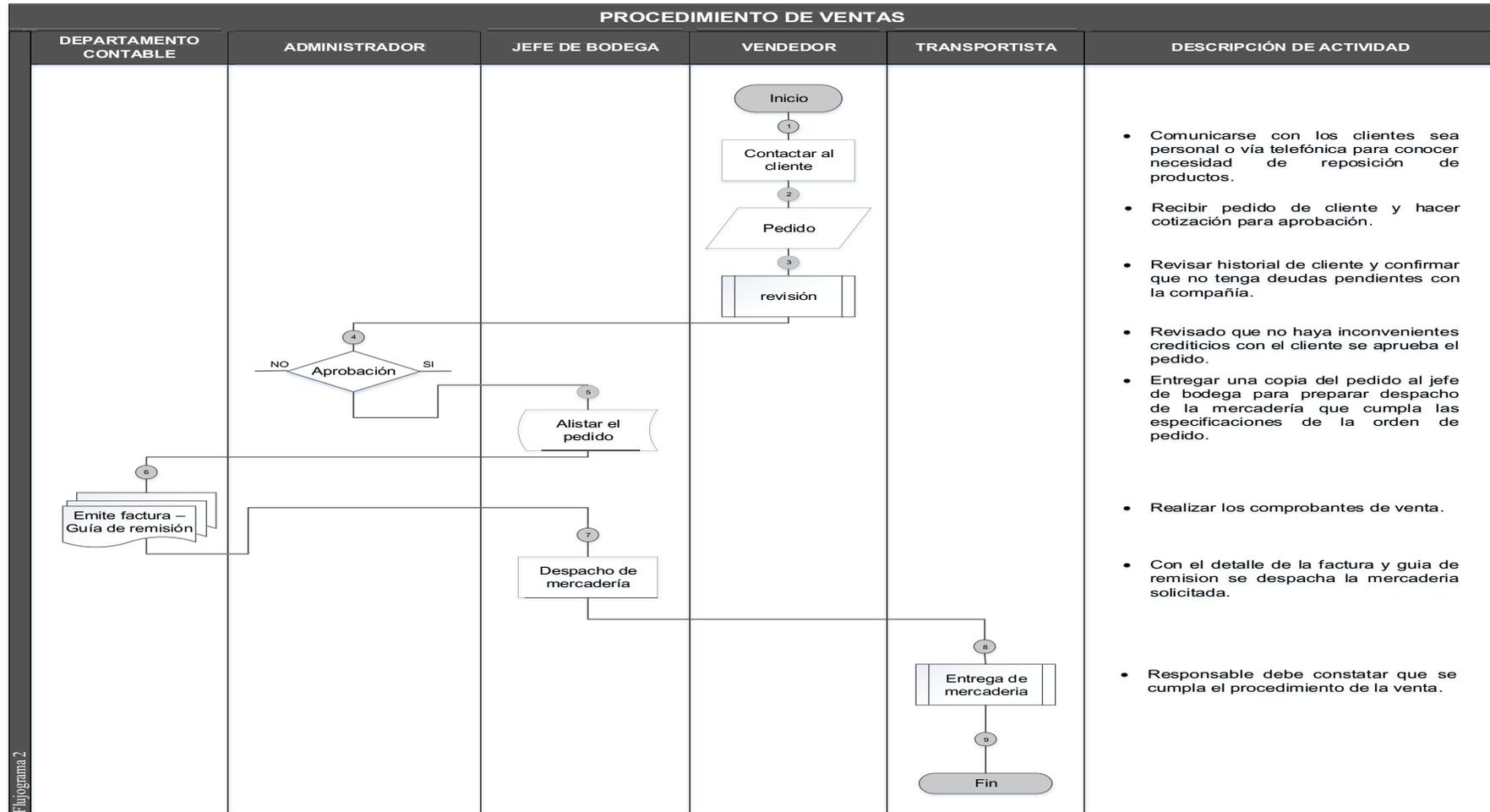
## 10. PROCEDIMIENTOS

### PROCEDIMIENTO COMPRAS LOCALES



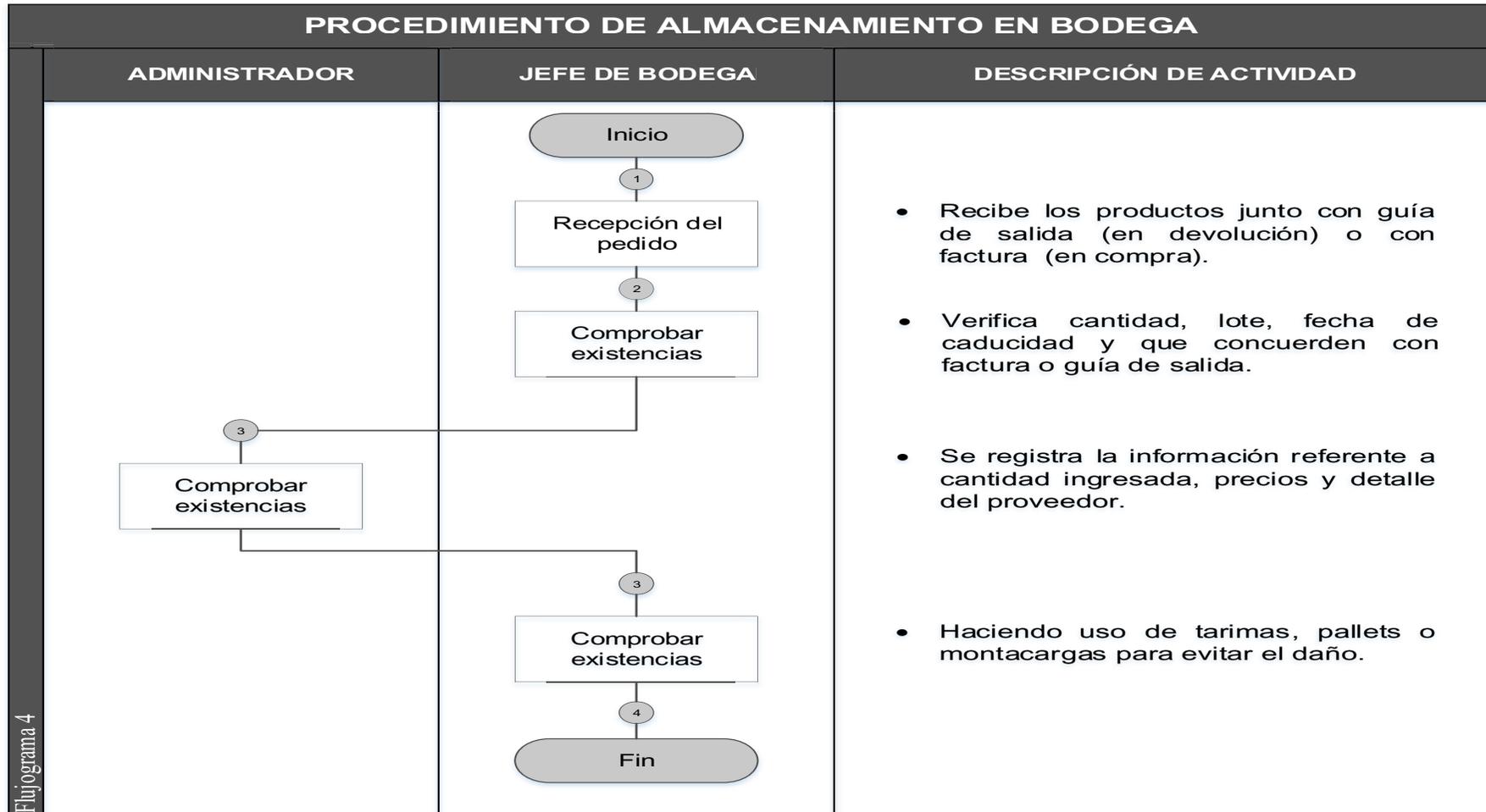
Flujograma I

**PROCEDIMIENTO VENTAS**



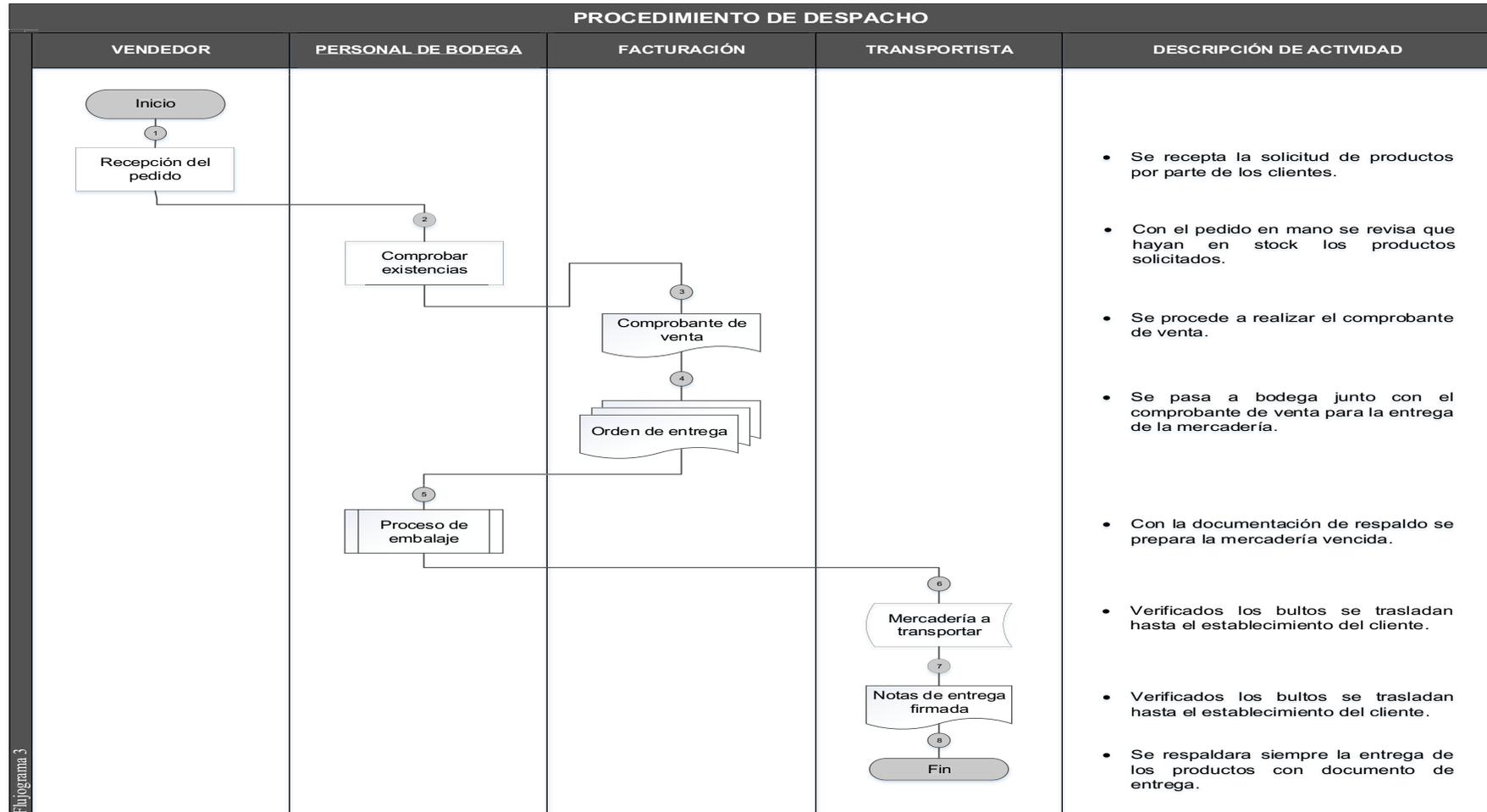
Flujograma 2

**PROCEDIMIENTOS PARA ALMACENAMIENTO DE BODEGA**



Flujograma 4

**PROCEDIMIENTOS PARA DESPACHO**



Flujograma 3

<p>EL CONSTRUCTOR S.A</p> 	<p><b>Manual de políticas para el manejo y control de inventarios</b></p>	<p>Código: PCI.001  Fecha de emisión: 28-01-2019  Página:15/17</p>
---	---	--

## ESTABLECIMIENTO DE STOCK MÍNIMOS Y MÁXIMOS DE INVENTARIO

Con el fin de minimizar los costos generados tanto por la escasez y los excesos de inventarios proponemos, establecer cantidades adecuadas en los inventarios considerando los siguientes parámetros:

- Tipo de producto
- Tiempo de entrega
- Espacio disponible para almacenamiento
- Rotación de inventario

### STOCK MÍNIMO

Para establecer el stock mínimo adecuado obtenemos un promedio de ventas (PV) mensuales por producto y el tiempo promedio (TP) que tarda el proveedor en abastecer la mercadería.

$$\text{Stock mínimo} = \text{PV} \times \text{TP}$$

### STOCK MÁXIMO

Para establecer el stock máximo óptimo, sin que la empresa incurra en costos excesivos, consideramos tiempo en días que la empresa pueda mantener el inventario en bodega (días de gracia).

$$\text{Stock máximo} = \text{stock mínimo} + \text{días de gracia}$$

Al manejar estas variables la compañía podrá contar con las cantidades adecuadas para no quedar desabastecido, en caso de la demora en abastecimiento de la mercadería, minimizando la pérdida de ventas.

<p><b>EL CONSTRUCTOR S.A</b></p> 	<p><b>Manual de políticas para el manejo y control de inventarios</b></p>	<p>Código: PCI.001  Fecha de emisión: 28-01-2019  Página:16/17</p>
--	---	--

## EJERCICIO 1 MENOR ROTACIÓN

**Producto:** TUBO RIVAL DESAGUE 110mm INEM

### 1. PROMEDIO DE VENTA DIARIA

Venta mensual / número de días 26/30 = 0,86667 días

### 2. TIEMPO DE REPOSICIÓN

**Horas** 109 horas/24 horas= 7

2.1 Orden de Compra	12
2.2 Revisión de la administración	24
2.3 Solicitud al proveedor	24
2.4 Entrega al proveedor	96
	<b>156</b>

### 3. STOCK MÍNIMO

Ventas diarias x tiempo de reposición

**Stock mínimo = PV x TP**

Stock mínimo: 6 Unidades

### 4. STOCK MÁXIMO

**Stock máximo = stock mínimo + % de seguridad (Stock mínimo)**

8,4 9 Unidades

15





## ANEXO 7 Formato de orden de compras



**EL CONSTRUCTOR S.A**

**Dirección:** Entrada al Aeropuerto Eloy Alfaro

**Telefs:** 05-2922147.

**RUC:** 1391805918001

**Manta, Manabí, Ecuador**

Orden de Compra

<b>Para:</b>							<b>Fecha:</b>		
							<b>Forma de pago:</b>		
<b>Enviar a:</b>			<b>Vía de embarque</b>		<b>Solicitado por:</b>		<b>Plazo de pago:</b>		
Código	Req.	Descripción	Unidad Stock	Sttock Min	UN	Cantidad	Precio	Valor	
<b>Observación:</b>							<b>Subtotal</b>		
							<b>Descuento</b>		
							<b>IVA</b>		
							<b>Total:</b>		

Para la cancelación de su factura sírvase entregar original y copia de la misma Por favor, facturar a nombre de EL CONSTRUCTOR S.A

**BODEGA EL CONSTRUCTOR**

ELABORADO POR:

REVISADO POR:

APROBADO POR:

## ANEXO 8 Formato de ingreso de existencias a bodega



### EL CONSTRUCTOR S.A

**Dirección:** Entrada al Aeropuerto Eloy Alfaro

**Telefs:** 05-2922147.

**RUC:** 1391805918001

**Manta, Manabí, Ecuador**

<b>PROVEEDOR</b>	
<b>BODEGA</b>	
<b>MOTIVO</b>	ORDEN DE COMPRA No. <input type="text"/>

Código	Cantidad	UM	Descripción	Precio	Valor
<b>Observación:</b>				<b>Total:</b>	

Para la cancelación de su factura sírvase entregar original y copia de la misma  
 Por favor, facturar a nombre de EL CONSTRUCTOR S.A

\_\_\_\_\_  
**BODEGA EL CONSTRUCTOR**

\_\_\_\_\_  
**REVISADO POR**

## ANEXO 9 Formato de ficha de inventario



### EL CONSTRUCTOR S.A

**Dirección:** Entrada al Aeropuerto Eloy Alfaro

**Telefs:** 05-2922147.

**RUC:** 1391805918001

**Manta, Manabí, Ecuador**

### FICHA DE INVENTARIO

<b>Código</b>	<input type="text"/>		
<b>Descripción</b>	<input type="text"/>		
<b>Línea</b>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
<b>Tipo Item:</b>	<input type="text"/>	<b>Unidad de Medida:</b>	<input type="text"/>
<b>Stock Total:</b>	<input type="text"/>	<b>Código de Barras</b>	<input type="text"/>
<b>Stock Mínimo:</b>	<input type="text"/>	<b>Graba IVA:</b>	<input type="text"/>
<b>En Tránsito:</b>	<input type="text"/>	<b>Ubicación:</b>	<input type="text"/>
<b>Aplica Desc.</b>	<input type="text"/>	<b>Ultimo Costo</b>	<input type="text"/>

## ANEXO 10 Identificación de los riesgos

N°	DESCRIPCIÓN	EVENTO	CAUSAS	CONSECUENCIAS	EVALUACIÓN	TRATAMIENTO
1	Pérdida de mercancía	Control inadecuado en los inventarios	Pérdida en los inventarios	Pérdida económica para la empresa	Moderado	Control preventivo/ caución del personal en bodega
2	Stock mínimo	Control inadecuado de las mercaderías	Falta de abastecimiento en el almacén	Pérdida de clientes	Moderado	Control preventivo/ Revisión de la mercadería
3	Producto o entrega fuera de la fecha establecida	Falta de una buena comunicación con los clientes	Pérdida de clientes	Pérdida económica	Moderado	Control preventivo/ Comunicación eficiente con los clientes
4	Robo de mercancía	Falta de un control adecuado al personal	Pérdida económica	Pérdida económica	Zona de alto riesgo	Control preventivo/ Control al personal
5	Caducidad del producto	Control ineficiente de la mercadería	Pérdida económica	Pérdida económica	Zona de alto riesgo	Control preventivo/ Control adecuado de la mercadería

**Fuentes:** Información obtenida en el proceso de encuesta de los empleados.

**Elaborado por:** Margarita Lumbano Macías

### ANEXO 11 Probabilidad

N°	Probabilidad/Riesgo	Alto	Medio	Bajo
1	Pérdida de mercadería	X		
2	Stock mínimo		X	
3	Producto entregado fuera de la fecha establecida			X
4	Caducidad del producto		X	
5	Robo de mercadería	X		

**Fuentes:** Información obtenida en el proceso de encuesta de los empleados.

**Elaborado por:** Margarita Lumbano Macías

### ANEXO 12 Calificación del Riesgo

N°	Probabilidad/Riesgo		Alto	Medio	Bajo
1	Pérdida de mercadería		X		
2	Stock mínimo			X	
3	Producto entregado fuera de la fecha establecida				X
4	Caducidad del producto			X	
5	Robo de mercadería		X		

**Fuentes:** Información obtenida en el proceso de encuesta de los empleados.

**Elaborado por:** Margarita Lumbano Macías

### ANEXO 13 Evaluación del riesgo

Zona de riesgo/Riesgo	Alto	Medio	Bajo
Pérdida de mercadería	X		
Stock mínimo		X	
Producto entregado fuera de la fecha establecida		X	
Caducidad del producto		X	
Robo de mercadería	X		

**Fuentes:** Información obtenida en el proceso de encuesta de los empleados.

**Elaborado por:** Margarita Lumbano Macías