



**UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABI**

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

**TITULO:**

Sistema de Gestión de Inventario y su incidencia en la rentabilidad de negocios de papelería y librería. Caso Librería el Estudiante de la ciudad de Manta.

**AUTORA:** María Angélica Valdiviezo Sánchez

**TUTOR:** Ing. Jesús J. Tómalá

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

Manta – Manabí – Ecuador

Septiembre, 2018

## CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

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

Haber dirigido y revisado el trabajo de titulación, cumpliendo el total de 240 horas, bajo la modalidad de Proyecto de investigación, cuyo tema del proyecto es “Sistema de Gestión de Inventario y su incidencia en la rentabilidad de negocios de papelería y librería. Caso Librería el Estudiante de la ciudad de 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 a la señorita VALDIVIEZO SANCHEZ MARIA ANGELICA, estudiante de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, período académico 2018-2019, quien se encuentra apta para la sustentación de su trabajo de titulación.

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

Manta, 24 de agosto de 2018

Lo certifico,

Ing. Jesús J. Tomalá Pinto  
**Docente Tutor**  
**Área: CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

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

Los miembros del Tribunal Examinador aprueban el proyecto de investigación sobre el tema: **Sistema de Gestión de Inventario y su incidencia en la rentabilidad de negocios de papelería y librería. Caso Librería el Estudiante de la ciudad de Manta.**

Sometidos a consideración de autoridades de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, y de la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí, como requisito para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

### **APROBADO**

Ing. Jesús Tomalá Pinto

**Tutor del Proyecto de Investigación**

---

Ec. Jorge Cadena Santana

**Presidente del Tribunal de Titulación**

---

Ing. Pedro Reyes Vélez

**Miembro del Tribunal de Titulación**

---

Abg. German Sánchez García

**Miembro del Tribunal de Titulación**

---

## DECLARACIÓN DE AUDITORIA

Quien suscribe,

Valdiviezo Sánchez María Angélica, Egresada de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí, expreso mi declaratoria que soy la legítima autora del presente trabajo de titulación denominado “Sistema de Gestión de Inventario y su incidencia en la rentabilidad de negocios de papelería y librería. Caso Librería el Estudiante de la ciudad de Manta”.

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

Manta, agosto de 2018

Atentamente,

---

VALDIVIEZO SÁNCHEZ MARÍA ANGÉLICA

CI: 131327829-1

## DEDICATORIA

A Dios, por brindarme cada día la oportunidad de vivir, darme fortaleza, iluminar mis pasos, pero sobre todo por darme la mejor familia que son los que me apoyan constantemente y son mi compañía y mi soporte constante

A mis Padres Ángela y José, por darme la vida, amarme, pero sobre todo por el esfuerzo que hacen día a día para que pueda lograr mis objetivos.

A mi tía Elisita, por ser una madre para mí; la persona que siempre me cuida, me aconseja, y me motiva constantemente pero sobre todo por darme su amor incondicional.

A mi mami Belarmina, por ser más que una abuela y estar a cada momento con nosotros; por brindarme cuidados y amor sincero pero sobre todo por apoyarme siempre.

A mis Hermanos, Jean Carlos y José Indalecio, por estar siempre conmigo y sobre todo que vean en mí un ejemplo a seguir

A mis Familiares, por siempre estar pendientes de mí, por apoyarme cuando los necesito y los cuales espero se sientan orgullosos de mis triunfos.

A los docentes, por ser los que días a día buscan compartir cada uno de los conocimientos que poseen y que a través de sus consejos, paciencia, apoyo y motivación buscan que nos desarrollemos profesionalmente.

## **RECONOCIMIENTO**

A dios por ser pilar fundamental en mi vida, ser fortaleza y amor en cada uno de mis pasos.

A mis padres por esforzarse para brindarme el regalo de estudiar, siempre motivándome y apoyándome para que luche y cumpla cada una de mis metas; pero sobre todo por ese amor y cariño que me motivan constantemente.

A mi tía Elisita y mi mami Belarmina por ser las mujeres que siempre han estado apoyándome, aconsejándome, esforzándose para hacer de mí una gran persona y las cuales con su amor han hecho que las admire y que siempre estén en mi corazón.

A esta Universidad que busca formar jóvenes profesionales que sean capaz de afrontar obstáculos, brindándole las herramientas útiles en sus vidas como lo es el estudio a través del desarrollo de las capacidades de cada uno de ellos.

## ÍNDICE DE CONTENIDO

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR.....	ii
APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL .....	iii
DECLARACIÓN DE AUDITORIA.....	iv
DEDICATORIA .....	v
RECONOCIMIENTO.....	vi
RESUMEN.....	1
INTRODUCCIÓN.....	2
CAPITULO I.....	4
1. MARCO TEÓRICO.....	4
1.1 Fundamentación Teórica .....	4
1.1.1. Sistema .....	4
1.1.1.1. Definición de un sistema .....	4
1.1.1.2. Teoría de un sistema .....	4
1.1.1.3. Características de la teoría general de sistemas.....	5
1.1.2. Gestión.....	6
1.1.2.1. Definición .....	6
1.1.2.2. Modelo de gestión.....	6
1.1.3. Sistema de gestión.....	7
1.1.3.1 Objetivos de un sistema de gestión .....	7
1.1.4. Inventario .....	8
1.1.4.1. Definición .....	8
1.1.4.2. Importancia .....	8
1.1.4.3. Administración de los inventarios.....	9
1.1.4.4. Política de inventarios .....	9
1.1.4.5. Clasificación de los inventarios .....	9
1.1.4.5.1. Clasificación de Inventario por su forma.....	9
1.1.4.5.2. Clasificación de inventario por su función.....	10
1.1.5. Stock.....	10
1.1.6. Gestión de Inventarios.....	11
1.1.7. Rentabilidad .....	12
1.1.7.1. Importancia .....	12

1.1.7.2.	Factores de Rentabilidad .....	12
1.1.7.3.	Tipos de Rentabilidad.....	13
1.1.7.4.	Negocio.....	13
1.1.7.5.	Tipos de Negocio.....	14
1.2.	Antecedentes Investigativos .....	15
1.2.1.	Tesis de Grado.....	15
CAPITULO II.....		17
2.	DIAGNOSTICO O ESTUDIO DE CAMPO .....	17
2.1.	Presentación del negocio.....	17
2.2.	Metodología .....	17
2.2.1.	Modalidad de la investigación.....	17
2.2.2.	Tipo de Investigación.....	17
2.3.	Técnicas e instrumentos .....	18
2.4.	Población y muestra .....	18
2.4.1.	Población .....	18
2.4.2.	Muestra.....	19
2.5.	Análisis e Interpretación de los Resultados.....	20
2.5.1.	Ficha de Observación.....	20
2.5.2.	Entrevista .....	23
2.5.3.	Encuestas .....	27
CAPITULO III.....		34
3.	PROPUESTA.....	34
3.1.	Titulo.....	34
3.2.	Objetivo General de la propuesta.....	35
3.3.	Fundamentación de la propuesta.....	35
3.4.	Factibilidad de la propuesta .....	38
3.7.	Sistema de gestión de inventarios .....	40
3.7.1.	Ingresos .....	40
3.7.1.1.	Adquisición de recursos tecnológicos .....	40
3.7.1.2.	Adquisición de un sistema contable .....	41
3.7.1.3.	Ingreso de Información .....	41
3.7.1.4.	Control de acceso a los módulos .....	41
3.7.1.5.	Capacitaciones sobre manejo del sistema .....	41
3.7.1.6.	Implementación de Kardex .....	41

3.7.1.7.	Aplicación del método P.E.P.S.....	42
3.7.1.8.	Registros Contables.....	42
3.7.1.9.	Planeación de requerimientos de mercadería .....	43
3.7.1.10.	Selección de Proveedores .....	43
3.7.1.11.	Implementación de políticas.....	43
3.7.1.12.	Procedimientos de compra .....	44
3.7.2.	Salidas .....	45
3.7.2.1.	Facturación .....	45
3.7.2.2.	Políticas de Ventas .....	45
3.7.2.3.	Políticas a los vendedores .....	45
3.7.2.4.	Procedimientos de Ventas .....	46
3.7.2.5.	Conciliaciones Físicas con lo facturado .....	46
3.7.2.6.	Capacitaciones .....	47
3.7.2.7.	Evaluación de desempeño del personal.....	47
3.7.3.	Existencias .....	47
3.7.3.1.	Políticas de Inventarios .....	47
3.7.3.2.	Políticas de almacenamiento .....	48
3.7.3.3.	Procedimiento de Almacenamiento.....	48
3.7.3.4.	Aplicación de stock máximo y mínimo.....	49
3.7.3.5.	Realizar la tomas física de los inventarios.....	49
3.7.3.6.	Registros de Entradas y Salidas .....	50
	CONCLUSIONES .....	51
	RECOMENDACIONES .....	52
	ÍNDICE DE REFERENCIA.....	53
	BIBLIOGRAFIA .....	54
	ANEXOS.....	56

## ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1. Población de la Investigación.....	18
Tabla 2. Control sobre la Salida de Inventarios.....	26
Tabla 3. Medidas de Seguridad.....	27
Tabla 4. Control Diario.....	28
Tabla 5. Orden sistemático de los inventarios.....	29
Tabla 6. Personal Autorizado.....	30
Tabla 7. Control Al Personal.....	31
Tabla 8. Inventario Bajo Supervisión.....	32
Tabla 9. Presupuesto.....	39

## ÍNDICE DE ILUSTRACIÓN

Figura 1. Control sobre la Salida de Inventarios.....	26
Figura 2. Medidas de Seguridad.....	27
Figura 3. Control Diario.....	28
Figura 4. Orden sistemático de los inventarios.....	29
Figura 5. Personal Autorizado.....	30
Figura 6. Control Al Personal.....	31
Figura 7. Inventario Bajo Supervisión.....	32

## ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A.....	57
ANEXO B.....	59
ANEXO C.....	62
ANEXO D.....	63

## RESUMEN

A través del presente trabajo de investigación se busca aplicar un sistema de gestión de inventario en negocios de papelería y librería, para la aplicación del mismo se toma el caso de la Librería el Estudiante ubicada en la ciudad de Manta; por ello se tiene como objetivo principal la elaboración de un sistema de gestión en inventarios que genere rentabilidad en el negocio. El proceso de gestión de inventario llevado a cabo por la librería no le permite optimizar los recursos, además de no mejorar la productividad de la misma. Para el desarrollo de la investigación se ha hecho uso de métodos a través de los cuales se recopiló la información necesaria; a través del método bibliográfico se recolecta información para tener conocimiento de la investigación, a través de la observación científica se puede captar datos mediante la percepción visual de los problemas que existen en el negocio; además se hará uso del método hipotético deductivo en donde se planteara una hipótesis con respecto al tema a investigar. Además se implementarán técnicas que permitan el desarrollo de la investigación como lo son la entrevista y la observación. El sistema de gestión de inventarios planteado, permitirá que el negocio como tal posea rentabilidad, a través de la mejora en aspectos como lo son la productividad, la toma de decisiones de manera oportuna y eficiente para que así el inventario que posee el negocio no solo se encuentre disponible, sino que además posea un estado óptimo para su venta.

**Palabras Claves:** Sistema, Gestión, Inventario, Rentabilidad, Negocio.

## INTRODUCCIÓN

Por medio de la presente investigación se desarrollara un sistema de gestión de inventarios debido a la falta de control del negocio sobre sus inventarios desde su ingreso, la falta de restricciones al personal sobre el acceso al mismo desde su adquisición hasta la venta de los productos; lo que genera efectos negativos al momento de hacer uso de los mismos. La librería el Estudiante, al no contar con un sistema de control sobre sus inventarios se desarrollará y un sistema de gestión de inventario y así determinar la incidencia de este en la rentabilidad del negocio.

El campo de este proyecto se enfoca a la bodega de la librería el estudiante, así como a su matriz ubicada en los Esteros y su sucursal en el Nuevo Tarqui, todos ellos ubicados en la ciudad de Manta.

La investigación tiene como objetivo general Comprobar en qué medida un sistema de gestión de inventarios incide en la rentabilidad de negocios de papelería y librería, Caso Liberia el Estudiante; es por ello que se elaborara un marco teórico que sirva de base para la aplicación del sistema de gestión, así como la elaboración del sistema de gestión de inventarios el cual se adapte a las necesidades de la librería basándose en un estudio que determine la incidencia que posee el mismo en la rentabilidad del negocio.

La hipótesis planteada para la presente investigación será que La aplicación de un moderno sistema de gestión de inventario incide en forma positiva en la rentabilidad de negocios de papelería y librería. Se determina como variable dependiente a Sistema de Gestión de Inventario y como variable independiente a Incidencia en la rentabilidad de negocios de papelería y librería. Caso librería el Estudiante.

Las variables establecidas para la investigación, están constituida por la independiente que es el sistema de gestión de inventario, y la variable dependiente la rentabilidad de negocios de papelería y librería. Caso librería el Estudiante. A través de la variable independiente se procederá a realizar un

estudio para determinar la rentabilidad de la propuesta planteada en la investigación.

La población que constituye el todo referente a las personas involucradas en el tema de la investigación, para la realización del presente proyecto se consideró una población de 9 personas en las que se encuentran desde el dueño hasta los empleados; es por ello, que para la muestra se determinará el mismo número de personas que corresponde a la población.

Para ello se hará uso de métodos que permitirán obtener información concerniente a la presente investigación; entre estos métodos se encuentran el bibliográfico que permite la recolección de información, el método de observación científica para captación de todos los acontecimientos útiles; así como el hipotético deductivo. A través de las técnicas de observación, encuestas y entrevista se podrá obtener información de todos aquellos relacionados con el inventario del negocio para así poder determinar cuáles son los orígenes de los problemas respecto al mal manejo de los inventarios.

Dentro de las tareas científicas determinadas para la presente investigación se encuentra realizar el levantamiento de información correspondiente al negocio que se estudiara, establecer un marco teórico en el cual se fundamente el sistema de gestión de inventario así como la propuesta y desarrollo del sistema de gestión de inventarios desarrollado en base a las necesidades del negocio para lograr la eficiencia en el control y manejo de los productos.

El presente proyecto está contenido en tres capítulos, el capítulo 1 contiene un marco teórico que enmarca el tema planteado lo que contribuye con los objetivos planteados, el capítulo 2 se basa en un diagnóstico sobre el negocio estudiado, los métodos y técnicas aplicadas así como el análisis de los resultados que se dieron en el mismo; y el capítulo 3 contiene la propuesta desarrollada como lo es el sistema de gestión de inventario para solucionar el problema encontrado.

# CAPITULO I

## 1. MARCO TEÓRICO

### 1.1 Fundamentación Teórica

#### 1.1.1. Sistema

##### 1.1.1.1. *Definición de un sistema*

Sistema define a un conjunto de actividades o procesos el cual se rige por normas o reglas y que a su vez sigue un orden lógico con la finalidad de cumplir un propósito u objetivo.

Ian Sommerville (2005) define a un sistema como: “Un sistema es una colección de componentes interrelacionados que trabajan conjuntamente para cumplir aun objetivo.” (p.20)

A partir de lo mencionado anteriormente podemos definir que un sistema se basa la unión de varias acciones las cuales deben estar interrelacionadas para cumplir con los objetivos establecidos.

##### 1.1.1.2. *Teoría de un sistema*

Según Idalberto Chiavenato (2000) “la teoría de los sistemas puede ser aplicada a todo tipo de organizaciones ya que presenta un modelo conceptual que permite simultáneamente el análisis y la síntesis de la organización en un medio complejo y dinámico.”(p.45)

Todo aquello relacionado a la teoría de sistemas es el hecho de poder aplicar esta en toda la organización, debido a que promueve que todos los subsistemas que conforman la organización interactúan entre sí con la finalidad de lograr una integración total del sistema.

Es decir, que a través de la interacción de los subsistemas, las diferentes partes, funciones o actividades se integran para así formar un

sistema total, lo que en la actualidad es una ventaja para poder hacer frente a nuevos retos.

### **1.1.1.3. Características de la teoría general de sistemas**

Según Kast y Rosenzweig (1987), los siguientes elementos son clave de todo sistema:

- Están compuestos por subsistemas y componentes.
- Son sinérgicos
- Dan valor añadido. Es decir que el todo es más que la suma de cada una de sus partes.
- Son abiertos al encontrarse en contacto con el entorno.
- Están sujetos a transformación (entradas y salidas)
- Informan: Se indican aquellas deficiencias, lo que permite la corrección de los mismos a través del control.
- Entropía: Provoca su transformación pero no deja de existir
- Regulación: Se requiere regular aquellas interacciones entre los elementos.
- Estabilidad: Todo sistema tiende de forma natural a la estabilidad, debido a la aportación que recibe en forma de recursos: energía, información.
- Diferenciación: Las unidades se especializan en la realización de funciones que se encuentran determinadas.
- Objetivos múltiples: Debido a su composición por individuos y unidades organizativas con objetos particulares.
- Jerarquía: Todo sistema posee subsistemas, a la vez que él es parte de algo mayor.
- Equifinalidad: Se pueden alcanzar los mismos resultados por medio de diferentes condiciones y por medios distintos.(p.27)

## **1.1.2. Gestión**

### **1.1.2.1. Definición**

Gestión se puede definir como guías que permiten orientar en empleo o manejo del esfuerzo y recurso que se posee para así lograr alcanzar los objetivos, la gestión como tal permite tener una secuencia de cada una de las actividades a realizarse así como el tiempo para llevar a cabo cada una de ellas.

Jose Nagel (1995) define la gestión como: “el conjunto de funciones orientadas a la toma de decisiones en una empresa con el propósito de hacer un manejo eficiente de recursos y maximizar los beneficios.”(p.2)

Al hablar de gestión se puede hacer énfasis en la acción o el resultado de administrar algo, por lo cual a través de esta se busca aumentar o mejorar resultados de forma que estos sean eficientes y se generen resultados óptimos en la compañía.

### **1.1.2.2. Modelo de gestión**

Se considera modelo al hecho de constituir un marco teórico que posea e integre varias actividades, acoplándolo a la definición de gestión en la cual de que se un sistema por el cual se organiza una actividad, se puede deducir que un modelo de gestión es una representación teórica a través de la cual se lleva a cabo un determinado proceso.

En una compañía se busca desarrollar e implementar diversas estrategias con la finalidad de cumplir con los objetivos planteados, es por ello que todas las medidas o actividades que se adapten deben cumplir con algunos aspectos ya sean financieros, logísticos, de recurso humano; por lo cual cada uno de estos elementos intervienen de manera directa en un modelo de gestión.

### **1.1.3. Sistema de gestión**

Según Francisco Ogalla (2005) nos dice que; “El sistema de Gestión es la herramienta que permite controlar los efectos económicos y no económicos de la empresa.” (p.1)

A través del sistema de gestión se busca la mejora continua basándose en la eficacia y eficiencia respecto al desempeño de la organización, para que esta tenga éxito este sistema debe estar orientado al cliente basándose en la aplicación de procesos que sean:

- Comprensibles
- Gestionables
- Mejorables
- Mejorar el desempeño de la organización
- Adquirir y utilizar información de manera continua
- Dirección hacia la mejora continua
- Aplicación de métodos adecuados para evaluar las mejoras.

#### **1.1.3.1 Objetivos de un sistema de gestión**

Un sistema puede tener algunos objetivos como lo son:

- Incrementar alternativas de solución para así satisfacer aquellas necesidades que se han identificado.
- Incrementar la operatividad de la empresa.
- Incrementar los beneficios así como las utilidades.
- Incrementar la estabilidad de las actividades de la empresa.
- Incremental el control en las diferentes operaciones realizadas.
- Perfeccionar los procesos de la organización.
- Permite la diferenciación con la competencia.

#### **1.1.4. Inventario**

##### **1.1.4.1. Definición**

Los inventarios son bienes tangibles los cuales posee el negocio para la venta en el curso ordinario de sus operaciones o los cuales son consumidos para sus operaciones en la producción ya sea de bienes o servicios. Dichos inventarios están constituidos ya sea por materia prima, productos que se encuentren en proceso y productos terminados.

Según Pedro Zapata (2002) define a inventarios como: “Se consideran mercaderías aquellos artículos de comercio adquiridos que se disponen para la venta.” (p.95)

Según Roger G (2005) “El inventario es una cantidad almacenada de materiales que se utiliza para facilitar la producción o satisfacer la demanda de un consumidor. En general, los inventarios comprenden: materia prima, producto en proceso y productos terminados.”(p.356)

Según la NIC 2 (Norma Internacional de Contabilidad)(2005) establece que: “Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, también son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros usados en el proceso productivo.”(p.2)

Inventarios es la existencia en una organización de recursos o productos y los cuales son utilizados por la organización y los cuales varían dependiendo de la actividad de la empresa.

##### **1.1.4.2. Importancia**

Al poseer un control adecuado en el inventario se puede lograr que la empresa no posea pérdidas económicas, es por ello que poseer un buen control y disponibilidad de inventario es fundamental para ya empresa ya que se podrá mantener satisfechos a los clientes, se evitara que incrementen las devoluciones así como poseer un adecuado stock disponible.

#### **1.1.4.3. Administración de los inventarios**

A través de la correcta administración de los inventarios las organizaciones pueden incrementar sus márgenes de ganancias por ello es fundamental la eficiencia en el manejo del mismo como lo es el registro, la rotación y la evaluación de este; dicha administración varía del tipo de inventario que posea la empresa basándose en reglas y procedimientos con la finalidad de asegurar la productividad de la empresa.

#### **1.1.4.4. Política de inventarios**

Las políticas de inventario se implementan en muchas empresas con la finalidad de llevar un control de los inventarios, debido a que el control como tal constituye un elemento estratégico para así cumplir con el éxito de los objetivos propuestos, para tener una política de control de inventario adecuado es importante tener en consideración las características de los elementos como lo es el caso de la demanda.

Una política de inventario posee un conjunto de características las cuales no son medibles por la calidad; por ende, si no se aplica correctamente una política de inventario puede afectar directamente a la parte económica de la empresa.

#### **1.1.4.5. Clasificación de los inventarios**

Según Noori, H., Radford, R., (1997), El inventario puede clasificarse por su forma o función. (p.380)

##### **1.1.4.5.1. Clasificación de Inventario por su forma**

El inventario se mantiene de tres formas distintas:

- Inventario de materia prima (MP): Son insumos y materiales que entran en el proceso.
- Inventario de producto en proceso (PP): Constituyen los materiales en proceso de producción.

- Inventario de producto terminado (PT): Son aquellos materiales que ya han pasado por el proceso productivo correspondiente y los cuales están destinados a la comercialización de los mismos.

#### **1.1.4.5.2. Clasificación de inventario por su función**

- Inventario de Seguridad o de Reserva: es aquel que se lo mantiene con la finalidad de poder utilizarlo en caso de posibles riesgos como lo puede ser el incremento de la demanda del producto por parte de los clientes, con ello se busca brindar un servicio de calidad ante las posibles variaciones en la demanda
- Inventario de desacoplamiento: es utilizado al realizar dos procesos u operaciones que se encuentran unidos pero los cuales no pueden sincronizarse ya que así cada uno de ellos funcionara de acuerdo a lo establecido.
- Inventario en tránsito: Constituye los materiales o productos los cuales han sido pedidos por una empresa pero que aún no han sido recibidos por la misma
- Inventario de ciclo: Este se obtiene al comprar más unidades o productos con la finalidad de reducir costos por la compra de unidad, lo que hace que sea mayor a las necesidades que posee la empresa; debido a que la adquisición en gran volumen equivale a precios más bajos y a su vez estos pueden ser utilizados en un futuro.
- Inventario de Previsión o Estacional: Las empresas buscan producir más de lo realmente les demandan, con la finalidad de que dicha producción esté disponible cuando se genere un incremento en la demanda

#### **1.1.5. Stock**

Según Parra Francisco (2005) stock es aquel “que indica un depósito de mercancías, materia prima u otros objetos cualesquiera, es un concepto estático.”(p.15)

Al hablar de stocks se habla de “existencias” y se podría definir como la provisión para la satisfacción de la demanda, este es un concepto

estático, indica el depósito o almacenamiento de mercadería que se utilizara para la satisfacción de necesidades.

Este no es más que el volumen de productos necesarios para compensar la diferencia entre la producción y el flujo de consumo, este permite dar continuidad a las ventas.

Para tener un control de los stocks es indispensable la realización de inventarios, estos son documentos que poseen características como las siguientes:

- Indicar la valoración económica de la mercadería
- Realizar conteo Físico de la mercadería
- Se debe realizar periódicamente o cuando se crea conveniente
- Localizan la mercadería en donde se encuentren

#### **1.1.6. Gestión de Inventarios**

La gestión de inventario es organizar, planificar y controlar una serie de stocks pertenecientes a la organización; Al hablar de organización se debe establecer criterios y políticas para determinar y regular aquellas cantidades convenientes de los diferentes artículos; al planificar, se establecen una serie de métodos al momento de realizar reposiciones y por ende controlar hacer referencia vigilar todos los movimientos como entradas y salidas.

A través de la gestión de inventarios se pueden obtener las siguientes ventajas:

- Tener información de todo aquello que afecte a los artículos.
- Contabilizar adecuadamente los artículos.
- Prever posibles necesidades futuras.

### **1.1.7. Rentabilidad**

En una organización es importante la obtención de utilidades, debido a que le permitirá sobrevivir a la empresa por ende al hablar de rentabilidad hay que tener en consideración de la misma va ligada al riesgo.

Según Gitman (1992), desde el punto de vista de la Administración Financiera, define a rentabilidad como: “Una medida que relaciona los rendimientos de la empresa con las ventas, los activos o el capital. Esta medida permite evaluar las ganancias de la empresa con respecto a un nivel dado de ventas, de activos o la inversión.”(p.62)

En base a lo anterior la rentabilidad es aquella con la que podemos medir el rendimiento que posee una empresa o un negocio, este rendimiento está relacionado ya sea a las ventas o a aquellos activos que la misma maneje.

#### **1.1.7.1. Importancia**

Dentro de una organización la rentabilidad es parte fundamental, a través de esta se podrá llevar a cabo la toma de decisiones que permitirán un adecuado funcionamiento de la entidad, esto basándose en la manera de generar ganancias que beneficiaran no solo a los dueños sino que además al personal que labora en la misma.

#### **1.1.7.2. Factores de Rentabilidad**

Los factores de rentabilidad son aquellos los cuales contribuyen al cumplimiento de los objetivos organizacionales, para así mantener un control en la información financiera, además de que permite un análisis de las ventas y gastos realizados durante un periodo

Según Rodríguez (2013) expresa que existen 9 factores que influyen en la rentabilidad que son los siguientes:

- Intensidad de la inversión
- Productividad
- Participación de Mercado
- Desarrollo de nuevos productos o diferenciación de los competidores
- Calidad de producto/servicio
- Tasa de crecimiento del mercado
- Integración vertical
- Costos operativos
- Esfuerzo sobre dichos factores

#### **1.1.7.3. Tipos de Rentabilidad**

Según Lawrence J., Michael D., (2005), pág. 102 existen los siguientes tipos de rentabilidad:

- Rentabilidad Real es el tipo de rentabilidad que se podría obtener en un mundo perfecto donde todos los resultados fueran conocidos y ciertos, donde no hubiera riesgos.
- Rentabilidad requerida es el tipo de rentabilidad que un inversor debe obtener en una inversión para ser completamente compensado por su riesgo.
- Rentabilidad tipo libre de riesgo es el tipo de inversión que se puede obtener en una inversión libre de riesgo.

Existen diferentes tipos de rentabilidad, cada uno de ellos se enfoca en los diferentes resultados que generan rentabilidad para los inversores.

#### **1.1.7.4. Negocio**

Según la NIIF 3 (Normas Internacionales de Información Financiera) define al negocio como “un conjunto integrado de actividades y activos

susceptibles de ser dirigidos y gestionados con el propósito de proporcionar una rentabilidad en forma de dividendos, menores costes u otros beneficios económicos directamente a los inversores u otros propietarios, miembros o partícipes”.

Un negocio no es más que una serie de actividades realizadas hacia el cumplimiento de objetivos de una persona o grupo de ellas, como lo es la obtención de rentabilidad.

#### **1.1.7.5. Tipos de Negocio**

Existen algunos tipos de negocio, los cuales varían de dependiendo de varios factores, entre ellos tenemos los siguientes:

##### Según su actividad económica:

- Sector Primario: Aquellos dedicados a la obtención de recursos de materias primas.
- Sector Secundario: Aquellos ya sea de la extracción de materia prima así como de la transformación de varios materiales en productos terminados.
- Sector Terciario: Existen dos categorías, aquellos que se dedican a ofrecer servicios y otros que se dedican a la compraventa de bienes.

##### Según su forma jurídica:

- Compañía Limitada: Se constituye por la unión de capitales obtenidos ya sean por dos personas o hasta quince, las cuales pueden ser naturales o jurídicas.
- Sociedad Anónima: Es una sociedad capitalista en donde se hacen aportaciones por los diferentes socios, aunque puede constituirse por un mínimo de dos personas, las acciones de los mismos son libremente negociables.

- Compañía en Nombre Colectivo: Es aquella que se forma por dos o mas personas las cuales responden de manera personal y solidaria con el pasivo social.
- Compañía en Comandita Simple o por Acciones: Se constituye por socios colectivos, los cuales deben de aportar capital y trabajo.
- Compañía de Economía Mixta: Se constituyen por capital de origen privado y público y promueven la inversión en áreas que el sector privado no puede cubrir.

#### Según su tamaño:

- Gran Empresa: Son aquellas con un personal superior a 250 trabajadores.
- Mediana Empresa: Estas deben poseer trabajadores en un rango de 51 a 250 y además estándares en montos de facturación
- Pequeña Empresa: Deben poseer trabajadores en un rango de 11 a 50 trabajadores.
- Microempresa: El número de trabajadores no debe de exceder de 10.

## **1.2. Antecedentes Investigativos**

### **1.2.1. Tesis de Grado**

Según Merelo D, (2016) propone un sistema de control interno aplicando el método ABC para así mejorar la gestión de compras debido a que en esta área no existe un correcto control de los inventarios, para ello se aplicó métodos como el inductivo, deductivo, analítico y el sintético; a través de técnicas como la entrevista y observación, por ende como conclusión se obtuvo la elaboración de un sistema de control de inventario que dé solución a los diferentes problemas que surgen en el almacén créditos palacios del hogar.

Según Loja J, (2015) Propone un sistema de gestión de inventario basándose en las 5 S Japonesas debido a la falta de control de los inventarios, aplicando métodos deductivo, analíticos y bibliográficos así como la aplicación de técnicas como entrevista y observación, es por ellos que se llega a la

conclusión de que aplicando el modelo de gestión propuesto se puede eliminar procedimientos viejos y así poder implantar nuevas culturas en cada uno de los empleados de la empresa femarpe.

Según Vera P, (2009) propone un sistema de gestión de inventarios para una empresa de metal mecánica debido a que no se lleva un control de los costos referentes a los inventarios para ello se aplicó técnicas como lo son la observación; como conclusión se obtuvo una clasificación de los inventarios según el método ABC y por ende método propuesto se podrán reducir el porcentaje de variación entre las ventas pronosticadas así como las reales.

Según Gonzales D, (2010) busca diseñar un modelo de gestión de inventarios el cual sincronice los procesos de cadena de abastecimiento para la empresa importadora de vinos y licores debido a que esta registra una situación de iliquidez y pérdida de sus ventas, por ello se utilizó herramientas y técnicas de Ingeniería Industrial para realizar un diagnóstico de la situación de la empresa, como conclusión a través del presente modelo de gestión se podrá mejorar los problemas fundamentales que posee el sistema actual de desabastecimiento lo que le permitirá efectividad a comparación del sistema que posee.

Según Albuja K, Zapata W (2014) buscan diseñar un sistema de gestión de inventario para así reducir perdidas en la empresa debido a que los procesos actuales de gestión de inventarios no son los adecuados, para ello se aplicaran métodos como lo son el deductivo e inductivo así como técnicas de análisis documentario y la observación por ende como conclusión se obtiene que a través de la aplicación del sistema de gestión que se propuso la empresa podrá obtener muchos resultados positivos que le permitirá tener no solo un correcto control y manejo sobre sus inventarios.

## CAPITULO II

### 2. DIAGNOSTICO O ESTUDIO DE CAMPO

#### 2.1. Presentación del negocio

- Propietario: José Indalecio Sánchez Sánchez
- Razón Social: Librería El Estudiante
- RUC: 1303351124001
- Dirección:
  - Los esteros av. 103 calle113-114 frente a mercado los esteros
  - Centro Comercial Nuevo Tarqui Área Ar3 puesto número 3
- Número Telefónico: 0968819025

#### 2.2. Metodología

##### 2.2.1. Modalidad de la investigación

Se utilizó la modalidad bibliográfica, de observación así como el hipotético deductivo; a través del método bibliográfico se recopiló información sobre el tema investigado; por medio de la observación se pudo conocer de manera directa todo lo relacionado con el tema y a través del método hipotético deductivo se utilizaron diferentes partes o enunciados para obtener uno general con los cuales se pudo hacer un estudio de cada uno de los sucesos dentro del negocio para determinar cada una de las falencias y así emitir soluciones que son parte del sistema de gestión de inventarios propuesto.

##### 2.2.2. Tipo de Investigación

El tipo de investigación utilizado fue por medio de la investigación de campo que permitió recolectar información directa del negocio además se utilizó la investigación descriptiva que permitió analizar diferentes fenómenos para así especificar características, grupos, propiedades relacionados directamente con la investigación; permitiendo así obtener información con la cual se podrá hacer un estudio del efecto que tendrá la aplicación de la presente investigación.

### 2.3. Técnicas e instrumentos

La técnica utilizada para el desarrollo de la investigación fueron las siguientes:

- Entrevista: Permitió conocer información con mayor exactitud sobre varios aspectos relacionados a la investigación, esta fue realizada al propietario
- Encuesta: Fue realizada al personal, y esta refleja aspectos relacionados a la investigación pero de manera general
- Observación: Se realizó una observación general del funcionamiento y manejo del negocio, y de la relación de cada uno de los integrantes con el manejo de los inventarios.

### 2.4. Población y muestra

#### 2.4.1. Población

El presente proyecto se encuentra enmarcado con una población de 9 personas las cuales están relacionadas directamente con el objeto de estudio de la investigación; esto debido a que por la actividad del negocio tiene un tiempo cíclico

**Tabla 1. Población de la Investigación**

<b>POBLACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN</b>	
Propietario	1
Contador independiente	1
Supervisor de punto de venta	2
Vendedores	5
<b>Total de la población</b>	<b>9</b>

**Fuente:** Información obtenida del negocio

**Elaborado por:** María Angélica Valdiviezo Sánchez

### **2.4.2. Muestra**

Para desarrollo de la proyecto se utilizará un muestreo no probabilístico, debido a que el total de la población que es equivalente a 9 personas será nuestra muestra

## 2.5. Análisis e Interpretación de los Resultados

### 2.5.1. Ficha de Observación

 <b>Uleam</b> <small>UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ</small>
<b>UNIVERSIDAD “LAICA ELOY ALFARO” DE MANABÍ</b>
<b>FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA</b>
<b>FICHA DE OBSERVACION</b>
<b>Objetivo:</b> Observar los controles y manejo de los inventarios en el negocio.

FECHA: 23 de Agosto del 2018					
Nº	REFERENCIA	SI	NO	AVECES	OBSERVACION
1	¿Existen políticas que sean aplicadas por el personal para el manejo de los inventarios?		X		
2	¿El personal posee conocimientos sobre cada uno de los inventarios?			X	
3	¿Los trabajadores dan informes diarios?		X		
4	¿Los trabajadores cuentan con capacitación?		X		
5	¿Se controla constantemente los inventarios en los puntos de venta?			X	
6	¿Se da una buena atención a los clientes?			X	
7	¿Tratan de salvaguardar la mercadería?	X			
8	¿Cuenta con las personas adecuadas y necesarias?		X		
9	¿Hace uso de computadoras?		X		
10	¿Existe una buena comunicación entre los trabajadores?			X	
11	¿Manejan documentación de varios procesos?		X		
12	¿Existen tratamiento contable de los inventarios?		X		
13	¿Realizan periódicamente toma física?		X		
14	¿Realizan conteos diarios de los productos?			X	

## **Análisis:**

Examinando los resultados adquiridos de la observación que se realizó a la Librería El Estudiante respecto al control y manejo de sus inventarios se pudo determinar lo siguiente:

- I. El negocio no maneja políticas que le den lineamientos al personal para que los mismos cumplan adecuadamente sus actividades.
- II. Muchos empleados no poseen conocimientos sobre los inventarios, es decir no conocen cuales son los productos que no tienen disponibles para la venta, además de que al momento de realizar las ventas confunden los precios de los mismos.
- III. Los empleados no realizan informes diarios respecto a los ingresos obtenidos, daños o faltantes detectados, generando así que no se lleve un control diario que le sirva de información.
- IV. El personal no recibe capacitación sobre los inventarios, desde el manejo del mismo, el tratamiento que se le debe dar además de los precios de ventas de cada uno de ellos.
- V. Cada cierto tiempo se realiza un control de las cantidades de inventarios que están disponibles en los puntos de venta así como en la bodega.
- VI. Existe personal que no da buena atención al cliente, esto refiriéndonos a que en muchas ocasiones optan por decirles que no poseen disponible productos cuando en realidad no es así, generando que no se realicen ventas.
- VII. La mercadería se encuentra ubicada en las diferentes perchas y vitrinas de manera ordenada.
- VIII. Hace falta de personal adecuado como lo es un contador y administrador los cuales poseen conocimientos sobre el manejo del negocio, para que así se tenga un control adecuado no solo de los inventarios sino que además del negocio en sí.
- IX. El negocio no usa computadoras, por ende no manejan un sistema el cual contenga información de cada uno de los movimientos realizados en el negocio.

- X. Los trabajadores no poseen una buena comunicación entre ellos, existen discordias en conocimientos y manejo de los inventarios.
- XI. No manejan documentos que sirvan o respalden los procesos que realizan como lo es la entrada o salida de inventarios ya sea a la bodega o a los puntos de venta, además que no se lleva un registro adecuado de los ingresos y egresos que posea el negocio.
- XII. No manejan registros contables para los movimientos que realizan es decir que no llevan un registro de las entradas y salidas de los inventarios, solo manejan como evidencia de las compras y ventas las respectivas facturas.
- XIII. No realizan tomas físicas basándose en una comparación con registros que se posean, es decir no existe un control de los productos que poseen.
- XIV. No se realizan conteos diarios de los productos que poseen, solo en ocasiones cuando el propietario lo solicite por motivo de compra para analizar qué productos no poseen disponible para la venta.

## **2.5.2. Entrevista**

### **ENTREVISTA REALIZADA AL PROPIETARIO**

#### **PREGUNTA N° 1**

**¿Posee un manual que establezca los procedimientos relacionados con la custodia, registro, control y responsabilidades en el manejo de los inventarios?**

No, aquí no poseemos un manual con parámetros sobre el manejo de los inventarios yo soy el responsable de las acciones que se deben realizar para el manejo del mismo.

#### **PREGUNTA N° 2**

**¿Existe un control sobre el stock máximo y mínimo de los inventarios?**

No se lleva un control debido a que se realizan las compras cuando ya no se posee productos para la venta y para no realizar la compra de solo uno o dos productos se espera a que nos percatemos de otros faltantes para realizar una compra.

#### **PREGUNTA N° 3**

**¿Posee políticas sobre recepción, almacenamiento y conservación de los inventarios?**

El personal no cuenta con políticas detalladas se basa en mis indicaciones y yo me encargo de realizar en algunas acciones la función de recepción y almacenamiento de la mercadería.

#### **PREGUNTA N° 4**

**¿Manejan autorizaciones al momento de realizar compras de los inventarios?**

No, yo soy el que realiza las compras el personal me informa de aquellos productos que no poseen para la venta.

#### **PREGUNTA N° 5**

**¿Se lleva un registro diario de los inventarios en los kardex?**

No se lleva un registro diario, y además no se utilizan kardex.

#### **PREGUNTA N° 6**

**¿Realizan informes periódicos sobre el manejo, control y existencias de los inventarios?**

No realizan informes, yo me encargo de observar en ocasiones lo referente a los inventarios como el almacenamiento y el estado de la mercadería en los puntos de venta.

#### **PREGUNTA N° 7**

**¿Las instalaciones donde se almacenan los inventarios, están adecuadas para permitir su seguridad?**

Si, la bodega en donde se encuentra la mercadería esta adecuada para evitar posibles daños y pérdida de los productos.

#### **PREGUNTA N° 8**

**¿Realizan conciliaciones sobre los inventarios físicos contra los registros de contabilidad?**

No se llevan registros contables diarios, debido a que no se posee un contador en el negocio además de que no se manejan sistemas contables que permitan la obtención de información.

#### **PREGUNTA N° 9**

**¿Realizan ventas cuando no poseen stock de ciertos productos?**

En ocasiones no, existen clientes que debido a que no poseemos uno o algunos productos deciden no comprar ya que buscan comprar todo en un mismo lugar.

## **PREGUNTA N° 10**

### **¿Tiene estrategias que permitan incrementar las ventas?**

Como estrategias para las ventas se tiene un acuerdo con el sindicato del municipio que permite que los trabajadores de allí vengan directamente a mi negocio, además cuando se realizan las ventas se dan descuentos dependiendo de la cantidad de listas escolares que vengan a comprar o dependiendo si son clientes que cada año vienen.

## **PREGUNTA N° 11**

### **¿Considera que la rentabilidad del negocio se ve afectada por la deficiencia en el control de los inventarios?**

Sí, porque debido a que la venta de los inventarios es fundamental para el negocio y si no se realizan ventas no se podrán generar ingresos.

## **PREGUNTA N° 12**

### **¿La rentabilidad del negocio ha variado positivamente en relación al año anterior?**

No, a causa del terremoto nos trasladamos a otros puntos de venta lo que hace que muchos de nuestro clientes hayan buscado otros lugares para sus compras; incluso las personas tratan de economizar llevando lo necesario por ende no se vende en relación a años anteriores.

### **Análisis:**

Las interrogantes planteadas estuvieron enfocadas a varios procesos así como al manejo de los inventarios además de la rentabilidad del negocio; en los resultados obtenidos de la entrevista realizada al propietario de la librería se obtuvieron las siguientes afirmaciones:

- I. Se conoció que el negocio no posee un manual en el cual se establezcan los procedimientos relacionados a la custodia, registro, control y responsabilidades en el manejo de los inventarios.

- II. Al no tener un control sobre los inventarios genera que no se tenga conocimientos sobre el stock máximo y mínimo, provocando de que al no poseer stock no se realicen ventas de los productos.
- III. El no poseer políticas sobre recepción, almacenamiento y conservación genera que no existan lineamientos para que el personal labore basándose en las mismas.
- IV. Aunque el propietario sea la persona en cargada de las compras es fundamental que se manejen autorizaciones y responsabilidades para todo el personal.
- V. Al no utilizar los kardexs en donde se registren los movimientos de los inventarios genera vulnerabilidad en el manejo de estos, provocando así pérdidas, robos o daños en los mismos.
- VI. En fundamental que se realicen informes periódicos en donde se refleje información sobre el control y manejo de los inventarios.
- VII. Las instalaciones están adecuadas para brindar seguridad a la integridad de sus inventarios, así como a su personal.
- VIII. Al no tener registros contables no se podrán realizar conciliaciones con tomas físicas realizadas a los inventarios.
- IX. La falta de stock de productos es un factor negativo que afecta directamente a la venta, debido a que el cliente siempre espera poder adquirir todo lo que desea y al no poder lograrlo provoca una perspectiva negativa del negocio.
- X. Al no plantearse estrategias para el control de los inventarios así como de las ventas genera que se produzcan pérdidas al no realizar ventas, así como pérdidas o daños de los inventarios.
- XI. Los inventarios son parte fundamental en el negocio debido a que por medio de las ventas de estos se generan ingresos; por ende al no tener un control de en los mismos la rentabilidad se verá afectada.
- XII. A causa de desastres naturales no solo se ven afectado la economía de los negocios, sino que además la economía de las personas por ello es fundamental buscar soluciones a los cambios a través de estrategias que le permitan dar solución a dichos aspectos.

### 2.5.3. Encuestas

#### ENCUESTAS EJECUTADAS AL PERSONAL: VENEDORES SUPERVISORES Y CONTADOR INDEPENDIENTE

##### PREGUNTA N° 1

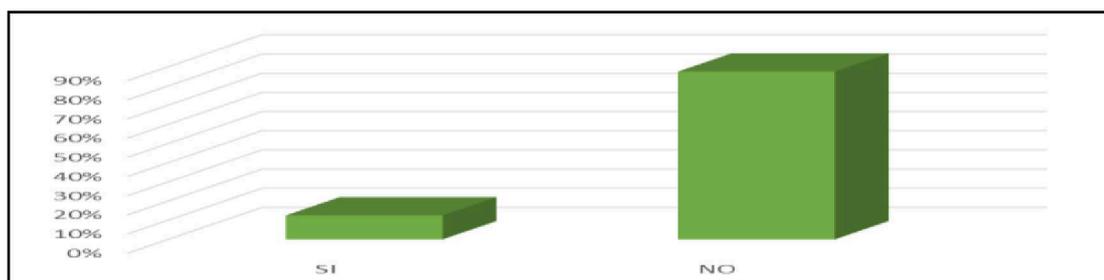
¿Tiene la empresa un control sobre las salidas de inventario?

**Tabla2. Control Sobre Salida de Inventarios**

ALTERNATIVA	N° ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	1	13%
NO	7	88%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de la LIBRERÍA EL ESTUDIANTE

**Elaborado por:** María Angélica Valdiviezo Sánchez



**Figura 1. Control Sobre Salida de Inventarios**

**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de la LIBRERÍA EL ESTUDIANTE

**Elaborado por:** María Angélica Valdiviezo Sánchez

#### **Análisis:**

De acuerdo a la encuesta realizada al personal se pudo conocer que un 88% del personal asegura que la empresa no maneja un control sobre la salida de los inventarios, debido a que el propietario no lleva un registro de las salidas de bodega, no existen filtros que verifiquen la cantidad entregada de productos al momento de realizar las ventas y no implementa medidas de control al personal en el ingreso y salida del punto de venta.

#### **Interpretación:**

Con la información obtenida se conoce que al personal al no someterlos a un control cuando sale el inventario se encuentra expuesto a varios sucesos

negativos que van desde la entrega errónea de la mercadería, hasta el robo de la misma.

## PREGUNTA N° 2

¿Posee la empresa medidas de seguridad en caso de robos?

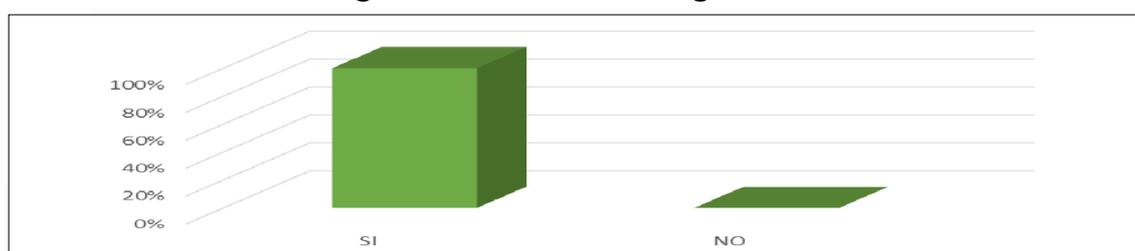
**Tabla3. Medidas de seguridad**

ALTERNATIVA	N° ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	8	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de la LIBRERÍA EL ESTUDIANTE

**Elaborado por:** María Angélica Valdiviezo Sánchez

**Figura 2. Medidas de Seguridad**



**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de la LIBRERÍA EL ESTUDIANTE

**Elaborado por:** María Angélica Valdiviezo Sánchez

### Análisis:

De acuerdo a la encuesta realizada el 100% del personal manifestó que el negocio si cuenta con medidas de seguridad en caso de posibles robos. Dichas medidas de seguridad solo incluyen robos de personas que se encuentran fuera del negocio, consideran como medida de seguridad a la existencia de cámaras debido a que en el punto de venta ubicado en los esteros por el cual pagan un arriendo de encuentra ubicado en la parte superior un hotel que posee cámaras de vigilancia al ingresar al mismo, dichas cámaras captan los ingresos al local y referente al punto de venta ubicado en el Centro Comercial Nuevo Tarqui existe una cámara de seguridad que capta el negocio por ende también los movimientos que se dan en el mismo.

### Interpretación:

Con la información obtenida se conoce que el negocio al tener medidas de seguridad en caso de robo hace que este no sea susceptible ante estos

posibles riesgos, sin embargo se conoce que dentro de los negocios no manejan medidas de seguridad para los mimos.

### PREGUNTA N° 3

**¿Realizan un control diario de salida de mercadería, con los registros contables?**

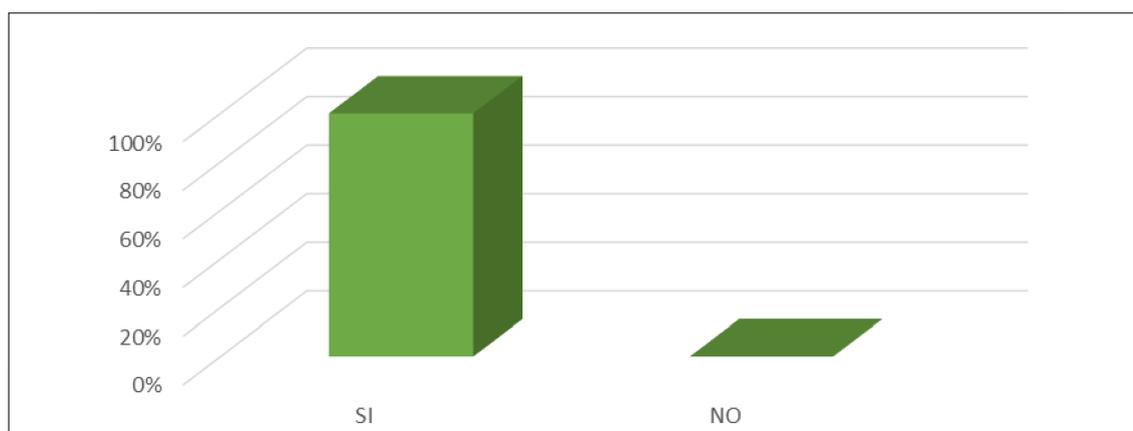
**Tabla4. Control Diario**

ALTERNATIVA	N° ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	8	100%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de la LIBRERÍA EL ESTUDIANTE

**Elaborado por:** María Angélica Valdiviezo Sánchez

**Figura 3. Control Diario**



**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de la LIBRERÍA EL ESTUDIANTE

**Elaborado por:** María Angélica Valdiviezo Sánchez

#### **Análisis:**

De acuerdo a la encuesta realizada al personal todos ellos afirmaron que al no poseer registros contables, además de que no se lleva un control diario no se realizan conciliaciones entre ambos.

#### **Interpretación:**

Con la información obtenida se conoce que al no tener un control diario de la mercadería genera ineficiencia el tratamiento de los inventarios ya que no se

pueden conocer problemas que a lo largo de un tiempo pueden generar efectos negativos que causen gran impacto económico.

#### PREGUNTA N° 4

¿Los inventarios se encuentran ordenados sistemáticamente?

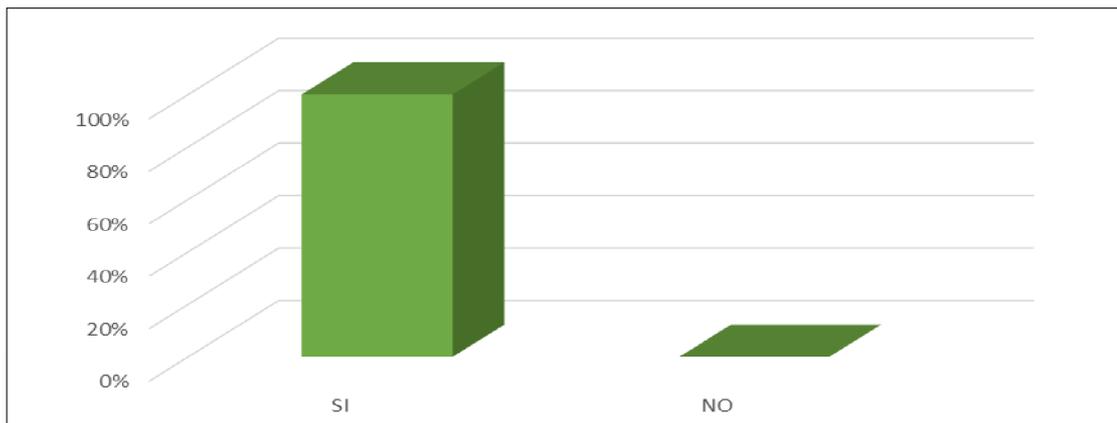
**Tabla5. Orden Sistemático de los Inventarios**

ALTERNATIVA	N° ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	8	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de la LIBRERÍA EL ESTUDIANTE

**Elaborado por:** María Angélica Valdiviezo Sánchez

**Figura 4. Orden Sistemático de los Inventarios**



**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de la LIBRERÍA EL ESTUDIANTE

**Elaborado por:** María Angélica Valdiviezo Sánchez

#### **Análisis:**

De acuerdo a la encuesta realizada al personal se pudo conocer lo inventarios se encuentran ordenados de manera sistemática en los puntos de venta, es decir se encuentran clasificados en sección de cuadernos, lápices, libros, carpetas, hojas, reglas, marcadores y así cada uno de los productos que vende.

#### **Interpretación:**

Con la información obtenida se conoce que al tener ordenados sistemáticamente los inventarios, se puede tener un manejo de los mismos y a su vez se puede conocer la disponibilidad de los mismos.

### PREGUNTA N° 5

**¿Existe personal autorizado para el acceso a bodega donde se encuentran los inventarios?**

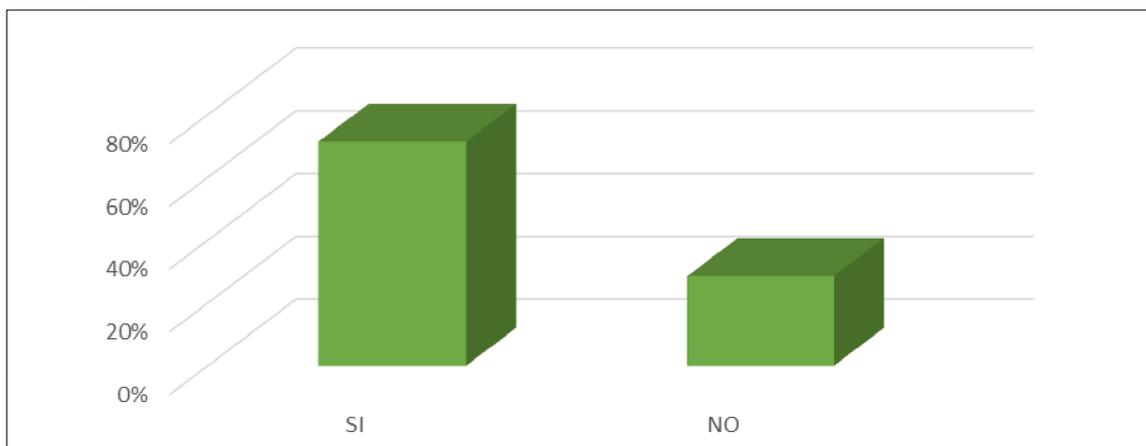
**Tabla 6. Personal Autorizado**

ALTERNATIVA	N° ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	6	75%
NO	2	25%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de la LIBRERÍA EL ESTUDIANTE

**Elaborado por:** María Angélica Valdiviezo Sánchez

**Figura 5. Personal Autorizado**



**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de la LIBRERÍA EL ESTUDIANTE

**Elaborado por:** María Angélica Valdiviezo Sánchez

#### **Análisis:**

De acuerdo a la encuesta realizada al personal el 75% de ellos afirma que si existe personal autorizado al acceso a bodega en donde se almacenan todos los inventarios del negocio.

#### **Interpretación:**

Con la información obtenida se conoce que si se manejan autorizaciones del personal para el acceso a la bodega lo que permite tener un conocimiento de que sucede en la bodega del negocio.

### PREGUNTA N° 6

¿Realizan un control diario al personal al ingreso y salida del negocio?

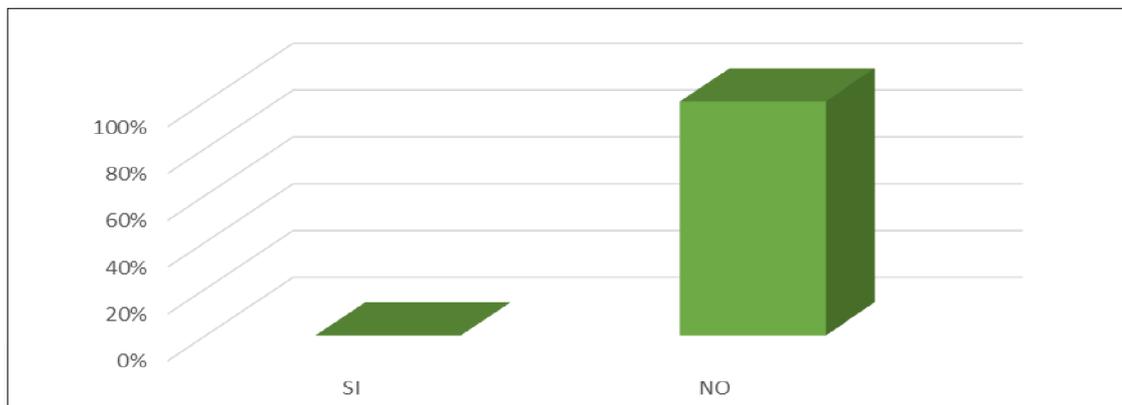
**Tabla7. Control al Personal**

ALTERNATIVA	N° ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	8	100%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de la LIBRERÍA EL ESTUDIANTE

**Elaborado por:** María Angélica Valdiviezo Sánchez

**Figura 6. Control al Personal**



**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de la LIBRERÍA EL ESTUDIANTE

**Elaborado por:** María Angélica Valdiviezo Sánchez

#### Análisis:

De acuerdo a la encuesta realizada al personal todos ellos afirman que no manejan un control del personal al momento que estos ingresan al negocio, así como a la salida del mismo.

#### Interpretación:

Con la información obtenida se conoce que al no realizar un control al personal al momento de ingresar y salir del negocio, el mismo puede estar expuesto a realizar actos indebidos en donde el inventario como tal se encuentre vulnerable a posibles riesgos.

### PREGUNTA N° 7

**¿Los inventarios realizados a la mercadería son realizados bajo supervisión?**

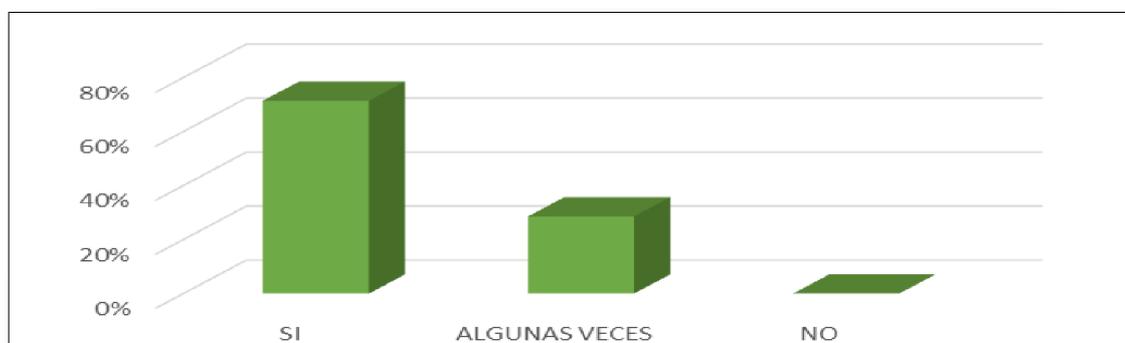
**Tabla8. Inventario Bajo Supervisión**

ALTERNATIVA	N° ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	5	63%
ALGUNAS VECES	3	38%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de la LIBRERÍA EL ESTUDIANTE

**Elaborado por:** María Angélica Valdiviezo Sánchez

**Figura 7. Inventario bajo Supervisión**



**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de la LIBRERÍA EL ESTUDIANTE

**Elaborado por:** María Angélica Valdiviezo Sánchez

#### **Análisis:**

De acuerdo a la encuesta realizada al personal, el 63% de ellos afirman que al momento de realizar inventarios cuentan con supervisión. Debido a que en muchas ocasiones el propietario les pide realizar conteos de los productos que se encuentran en los puntos de venta para determinar que mercadería no tienen disponible para la venta; en ciertos conteos está presente el propietario.

### **Interpretación:**

Con la información obtenida se conoce que el negocio si lleva a cabo la supervisión adecuada al momento de realizar inventarios dentro de los puntos de venta así como de la bodega.

## **CAPITULO III**

### **3. PROPUESTA**

#### **3.1. Titulo**

“Elaboración de un sistema de gestión de inventarios para la librería el estudiante de la ciudad de Manta”

El trabajo de investigación busca la elaboración de un sistema de gestión de inventario el cual genere efectos positivos en el negocio como los siguientes:

- Mejorar y elevar el nivel de atención al cliente.
- Detectar los productos que poseen mayor salida, aquellos que no se encuentran en existencia y aquellos que se encuentran obsoletos.
- Detectar y reconocer robos y deterioros.
- Liberar y mejorar espacios en la bodega y puntos de venta.
- Llevar un control de las entradas y salidas de los productos.
- Mejorar el flujo de efectivo que posee la empresa.

De manera que incremente la rentabilidad del mismo a través del manejo y control adecuado de los inventarios.

Los inventarios como tal son fundamentales dentro de una empresa ya que estos son los que permiten satisfacer las necesidades no solo de la empresa sino que también de los clientes, los inventarios poseen relación directa con la actividad económica que posee la empresa por ende la gestión

adecuada de estos permite incrementar la eficacia y eficiencia dentro del negocio.

Esta investigación se realizó con la finalidad de desarrollar un sistema de gestión de inventario que le permita al negocio una orientación adecuada para el manejo de los mismos, manejo que le generara efectos positivos para el mismo como lo es el incremento de la rentabilidad de su negocio.

### **3.2. Objetivo General de la propuesta**

Elaborar un sistema de gestión de inventario que se adapte a las necesidades de la Librería el Estudiante para así eliminar las fallas existentes, de manera que se logre la eficiencia en el manejo del inventario.

### **3.3. Fundamentación de la propuesta**

La Librería el Estudiante ubicada en la ciudad de Manta al no poseer un control de cada uno de sus inventarios se ve afectada en múltiples aspectos como lo es la disminución de ventas, la pérdida de sus inventarios, así como una inadecuada atención a los clientes, la organización como tal no ha actuado para solucionar dicha problemática.

A través del presente capítulo se plantea todo lo necesario para el desarrollo de un sistema de gestión de inventario que le permita optimizar recursos, mejorar la productividad del negocio y tener información en tiempo real para que así se tomen decisiones de cómo solucionar problemas que se puedan presentar debido a que es fundamental un correcto control del inventario no solo de la disponibilidad del mismo sino que también del estado, almacenamiento, entre otros.

La presente propuesta cuenta con un sistema de gestión de inventario que generara un control y manejo eficiente de los inventarios.

<b>PARAMETROS</b>	<b>SITUACION ACTUAL</b>	<b>IMPLEMENTACION DE PROPUESTA</b>
-------------------	-------------------------	------------------------------------

<p>Personal del negocio</p>	<p>Personal sin conocimientos sobre manejo y actividades relacionadas al manejo de inventarios, Para realizar una venta se tiene un promedio de 7 minutos y el mismo varía dependiendo de la cantidad de productos.</p>	<p>Un personal capacitado que posea dominio sobre cada una de las actividades que debe de realizar. Durante una venta se reducirá el tiempo de entre 2 a 3 minutos, generando así que se optimice tiempo y además se realice el mismo pago de los sueldos a los trabajadores pero realizando un mayor número de ventas durante los horarios laborales.</p>
<p>Uso de equipos tecnológicos</p>	<p>Los procesos son realizados manualmente por ende el representa mayor consumo de tiempo. Debido a que durante la elaboración de una factura se tiene un tiempo promedio de entre 5 a 10 minutos. Y en caso de existir errores en el mismo se elabora otro documento lo que representa un gasto por aquellos que se anulen.</p>	<p>Adquirir equipos tecnológicos representa una inversión de \$ 2.108,00 la cual se puede recuperar y a su vez se permitirá optimizar tiempo en cada una de las actividades; a través de estos se podrá almacenar toda la información correspondiente al negocio. Con estos equipos la elaboración de una factura tendrá un promedio en tiempo de 3 a 5 minutos y además se puede dar solución a posibles errores sin que represente un gasto adicional.</p>
<p>Uso de sistema contable</p>	<p>No poseen un sistema con información del negocio, lo que representa la utilización de 2 a 5 días para recopilar toda la información de las operaciones realizadas y realizar las respectivas declaraciones, además de que esta propensa a no considerar información que puede representar salida de dinero para el negocio.</p>	<p>Adquirir un sistema contable valorado en \$6.000,00 es una inversión que le permitirá tener un control global de todo el negocio, además de que le brindara información actualizada y de manera inmediata. La información será obtenida en el mismo día momento en que se la desee debido a que todos los registros que se han realizados son diarios a través de la utilización del sistema, generando que se posea información real al momento de cumplir con las obligaciones tributarias.</p>

Manejo de Inventarios	<p>Utilizan métodos desactualizados y deficientes. Generando así que al momento de necesitar un producto se tome 1 a 3 minutos para la búsqueda, en donde existe la posibilidad de que no se posea disponibilidad del mismo, generando que se pierda tiempo así como la disminución de ventas.</p>	<p>Aplicación de registros que sirvan de base de todos los movimientos de los inventarios permitiendo así un control oportuno para evitar errores y problemas ya sea en la bodega o en los puntos de venta. Al tener sistematizado todos los procesos se sabrá de manera inmediata la disponibilidad de los productos permitiendo la optimización del tiempo así como el aprovechamiento total de las horas que labora el personal.</p>
	<p>No realizan constataciones físicas ya que no poseen registros de sus inventarios; Cuando existen momentos que no se realicen ventas se están realizando pagos al personal por no hacer nada</p>	<p>La realización constataciones físicas basada en información obtenida del sistema propuesto la cual siempre estará actualizada, le permitirá tener una base con la cual podrá comparar lo que posee en registros y lo que tiene realmente. Dicha información será obtenida de manera inmediata y a su vez disminuirá el tiempo ya que al poseer una base de información está ya no será elaborada de manera manual que equivale no solo a la utilización de tiempo sino que implica la utilización del personal durante todo este proceso, permitiendo que el mismo desarrolle otras actividades en ese periodo.</p>
Uso de Políticas	<p>No manejan políticas establecidas para los diferentes procesos realizados. Generando que en cuestión de cumplimiento de actividades no se optimice el tiempo.</p>	<p>La aplicación de políticas será fundamental para el negocio ya que representa una serie de lineamientos que se deberán seguir, estas están orientadas a mejorar los procesos lo que lleva consigo una adecuada realización de actividades. Optimizando tiempo que permite realizar adecuadamente las actividades y</p>

		de manera correcta.
--	--	---------------------

### **3.4. Factibilidad de la propuesta**

La propuesta planteada para la Librería el Estudiante es factible, debido a que ellos como no realizaban control y no poseen un registro adecuado de los mismos una vez que implemente el sistema de gestión de inventarios propuesto le permitirá obtener múltiples beneficios como los siguientes:

- **Compras oportunas:** Le permitirá realizar compras de productos que no posea en sus inventarios generando así que se realice un solo gasto incurrido en la compra de los mismos, además que poseerá disponibilidad de productos para la venta.
- **Organización de la bodega y puntos de venta:** Una adecuada organización permitirá tener conocimiento de cada uno de los productos así como la optimización de tiempo durante la venta de cada uno de ellos
- **Incremento de la satisfacción al cliente:** El cliente no solo necesita una buena atención sino que además tener disponible todos los productos que solicite es fundamental para cumplir con sus expectativas.
- **Detección de los movimientos y estado de los inventarios:** Conocer lo referente a los inventarios permitirá tomar decisiones oportunas sobre posibles problemas.
- **Control en la entrada y salida de los inventarios:** Un control adecuado evitara sucesos negativos como robos, deterioros o pérdidas de los inventarios generando así productos disponibles para la venta.
- **Reducción de gastos:** Al poseer un adecuado control se evitaran gastos innecesarios que representan salida de dinero innecesario.

- Incrementar el flujo de efectivo para el negocio: Con una correcta gestión de compras y un control adecuado de los inventarios las ventas incrementaran debido a que se optimiza tiempo además de tener productos disponibles para la venta; las ventas constituyen el ingreso de dinero que posee el negocio.

### **3.5. Resultados Científicos**

Producto del desarrollo de la presente investigación se demostró que el implementar un sistema de gestión de inventarios fomenta e incrementa la eficiencia en el manejo y control de los inventarios, al realizar inversiones dichos montos serán recuperables con el tiempo generando así que se mejoren procesos y se optimice tiempo en cada uno de ellos, debido a que la falta de control solo genera falencias y efectos negativos en el negocio. Cada uno de los componentes del sistema propuesto están orientados a dar solución a problemas presentes en el negocio, con la participación activa del propietario en la implementación del sistema generará múltiples factores positivos que le permitirán no solo cumplir con sus objetivos, sino que además serán eficientes en el cumplimiento de cada una de sus actividades.

### **3.6. Justificación**

La propuesta planteada anteriormente se justifica basada en un estudio de aquellos impactos que se tendrán con la implementación del sistema ya que al no manejar registros así como la falta de información y la deficiencia de procedimientos en el negocio generan que cada uno de sus procesos sean afectados por impactos negativos que influyen en la rentabilidad del negocio; es por ello que a través del sistema de gestión de inventarios cada uno de estos aspectos se mitigaran y eliminaran de manera que haya mejoras en el mismo como lo es la calidad del producto, mayores ingresos, así como la satisfacción de los clientes.

### 3.7. Sistema de gestión de inventarios

El sistema de gestión de inventarios constituirá una herramienta fundamental para el correcto manejo de los inventarios, este le brindara las herramientas y pautas necesarias para que La librería el Estudiante cumpla con sus objetivos, además de que le permitirá ser eficiente en cada una de sus actividades.

Objetivos del sistema:

- Realizar compras oportunamente en base a información actualizada.
- Implementar actividades para cada uno de los procesos realizados.
- Tomar las acciones correctivas para la mejora continua.

#### 3.7.1. Ingresos

##### 3.7.1.1. Adquisición de recursos tecnológicos

La utilización de la tecnología es fundamental hoy en día, por ello deberán adquirir cuatro ordenadores, impresoras para facturación más los sistemas operativos requeridos para su funcionamiento; estos estarán distribuidos en partes iguales para los puntos de venta y los cuales deberán estar ubicados en puntos estratégicos. Además contratar internet de fibra óptica para el respectivo funcionamiento de los programas. El propietario gestionara las compras de dichos equipos.

**Tabla9. Presupuesto**

RECURSOS TECNOLOGICOS	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Ordenado	4	\$ 345,00	\$ 1.380,00
Impresora para facturación	2	\$ 254,00	\$ 508,00
Sistema operativo	1	\$ 80,00	\$ 80,00
Internet de fibra óptica	2	\$ 70,00	\$ 140,00
VALOR TOTAL		\$ 749,00	\$ 2.108,00

Elaborado por: María Angélica Valdiviezo Sánchez

### **3.7.1.2. Adquisición de un sistema contable**

La compra de un sistema es fundamental para que se registren cada una de las operaciones diarias, este deberá tener varios módulos como los siguientes: compras, ventas, facturación e inventarios.

Por ello se propone adquirir el sistema contable génesis valorado en \$ 6.000,00 y que al momento de adquirirlo ofrecen los servicios de implementación, capacitación, soporte técnico y funcionalidad.

### **3.7.1.3. Ingreso de Información**

Es fundamental que se recolecten todos los datos debido a que esa información es la que será ingresada al sistema, en caso de los productos que ingresaran con un código a cada uno de ellos y la información referente a proveedores serán ingresadas al momento de la realización de las compras y de las ventas.

### **3.7.1.4. Control de acceso a los módulos**

Para poder controlar la información el personal tendrá acceso a los módulos dependiendo de las actividades que realicen dentro del negocio con la finalidad de evitar cambios, pérdida o robo de la información.

### **3.7.1.5. Capacitaciones sobre manejo del sistema**

Una vez adquirido el sistema se deberán realizar capacitaciones para que se tenga conocimiento de cómo será el manejo del mismo y con ello exista información real y actualizada.

El personal deberá de asistir para que tenga conocimiento del mismo y a su vez aclare las dudas que se le puedan presentar.

### **3.7.1.6. Implementación de Kardex**

A través de la implementación de kardex se llevara un registro de manera organizada de cada uno de los productos con los que se cuentan.

Se deberá elaborar un kardex por cada uno de los productos vendidos con la finalidad de registrar las entradas y salidas de estos; estos registros se harán de manera diaria.

#### **3.7.1.7. Aplicación del método P.E.P.S.**

Se deberá aplicar el método primeras entradas, primeras salidas este le permitirá vender los productos en el orden en que fueron adquiridos, esto permitirá que los inventarios no se queden almacenados por largos periodos lo que generaría deterioro o daños en los mismos.

Para ello se deberá hacer uso de etiquetas o fichas en donde se refleje información sobre las fechas en las que fueron adquiridas y al momento en que se realicen las ventas no existan inconvenientes.

#### **3.7.1.8. Registros Contables**

Es fundamental que se contrate un contador este no solo será la persona encargada de realizar los registros contables diarios sino que además verificara cada uno de los movimientos realizados por el personal de manera de que se controlen los diferentes movimientos.

Este realizara actividades como:

- Verificar que las facturas recibidas y emitidas contengan toda la información correspondiente además de que la información fiscal sea la correcta
- Informes sobre las compras y ventas generadas durante periodos.
- Mantener actualizada toda la información concerniente al negocio para así elaborar los reportes financieros y balances con información oportuna y verídica.
- Realizar todos los cálculos según las disposiciones legales que debe de aplicar el negocio.

### **3.7.1.9. Planeación de requerimientos de mercadería**

Es fundamental que analicen cada uno de los productos y las cantidades que se poseen almacenada, para así planear cuales son los productos que se debe de comprar y cuáles no.

Al realizar una planificación no se realizaran compras innecesarias, por ende no habrá salida de dinero en productos que se tiene un amplio stock o en productos que no poseen ventas.

El sistema génesis que se propone adquirir cuenta con la detección de aquellos productos que poseen bajos stock es decir la cantidad mínima que se debe poseer; con dicha información se podrá realizar los requerimientos de mercadería de manera correcta y oportuna.

### **3.7.1.10. Selección de Proveedores**

Es fundamental que se analicen a los diferentes proveedores que existen; debido a que tomen en consideración cada uno de los beneficios que estos tengan como lo son el costo de sus productos, la calidad, el tiempo de entrega, las formas de pago, además de los descuentos o promociones que brinden cada uno de ellos; cotizar con cada uno de ellos es fundamentan para conocer cuál de estos es más atractiva para el negocio.

Dicho análisis será realizado por el propietario ya que este es el que posee el control y manejo total del negocio.

### **3.7.1.11. Implementación de políticas**

#### **Políticas de pedido**

- Realizar conteos periódicos para determinar el stock de los productos.
- Realizar tomas físicas en donde se concilie la información contable contra estos.
- Los pedidos realizados deben de hacerse personalmente, y serán a cargo o con la autorización de propietario.

### **Políticas de compras**

- Se deberá actualizar constantemente toda la información concerniente a los proveedores como direcciones, teléfonos, precios.
- El propietario es la única persona que autorizara y realizara las compras que se realizaran.
- Se verificara la factura generada por la compra con la mercadería recibida, verificando la conformidad de lo mismo no solo en cantidad sino que además del estado en el que se encuentre.
- Una vez efectuada la compra se procederá a hacer el ingreso de los mismos en los respectivos kardex para así monitorear y llevar un control de los mismos.

#### **3.7.1.12. Procedimientos de compra**

1. Elaborar requerimientos con los inventarios que poseen un stock mínimo y de los cuales es necesario la compra.
2. Verificar con la toma física la veracidad de los requerimientos.
3. El propietario aprobara que se ejecute la compra.
4. El propietario realizara cotizaciones con los diferentes proveedores en donde analizara el costo de los productos así como la calidad de los mismos.
5. El propietario analizara las diferentes cotizaciones y comprara al proveedor que cumpla con los requerimientos de este.
6. El propietario recibirá la factura así como la mercadería que compro.
7. El propietario realizara el pago del monto generado en la factura.
8. Una vez recibida la mercadería se procede a realizar una toma física de los productos comprados para determinar que esta cumpla con los requerimientos solicitados.
9. Realizar el registro de la mercadería comprada en los respectivos kardex

## **3.7.2. Salidas**

### **3.7.2.1. Facturación**

Al adquirir un sistema este le permitirá facturar cada una de las ventas realizada, es importante que este documento cuente con todas las especificaciones legales y contenga información de cada uno de los productos vendidos.

La facturación de los productos es fundamental ya que no solo es evidencia de las operaciones realizadas, sino que además es una manera de ingresos de información que será utilizada para informes posteriores. Cada una de las facturas deberá contener el nombre del vendedor que realizo la venta para que así se pueda evaluar el desempeño del mismo, además de detectar errores de cada uno de ellos

### **3.7.2.2. Políticas de Ventas**

- Las ventas de los productos serán realizadas en base a lo pedido en las listas de útiles escolares o bajo las necesidades y requerimientos del cliente.
- Debe existir una persona encargada de verificar lo entregado con lo vendido.
- Las ventas deben ser canceladas en efectivo, solo se considera crédito en caso de que el propietario lo autorice directamente.
- El tiempo de pago de los créditos será determinados por el propietario del negocio.
- Los valores de cada uno de los productos deben estar contenido en un listado, el mismo que será revisado y actualizado periódicamente.
- Los descuentos otorgados a los clientes, serán establecidos y autorizados solo por el propietario del negocio

### **3.7.2.3. Políticas a los vendedores**

- Cada uno de los empleados deberán de vestir adecuadamente de manera que cuiden su imagen personal así como la imagen del negocio.

- El vendedor deberá tener siempre la ser gentil y educado con cada uno de los clientes.
- El vendedor deberá de conocer todo lo referente a los productos que posee el negocio.
- El vendedor no podrá decir palabras obscenas, fumar, tomar ni ingerir sustancias Estupefacientes durante las horas laborales.
- El trabajador deberá participar de todas las capacitaciones y talleres realizadas por el negocio, además deberá de involucrarse y tener conocimiento solo todo lo relacionado con el inventario.

#### **3.7.2.4. Procedimientos de Ventas**

- Las ventas de los productos serán realizadas en base a lo pedido en las listas de útiles escolares o bajo las necesidades y requerimientos del cliente.
- Debe existir una persona encargada de verificar lo entregado con lo vendido.
- Las ventas deben ser canceladas en efectivo, solo se considera crédito en caso de que el propietario lo autorice directamente.
- El tiempo de pago de los créditos será determinados por el propietario del negocio.
- Los valores de cada uno de los productos deben estar contenido en un listado, el mismo que será revisado y actualizado periódicamente.
- Los descuentos otorgados a los clientes, serán establecidos y autorizados solo por el propietario del negocio.

#### **3.7.2.5. Conciliaciones Físicas con lo facturado**

Antes de entregar los productos al cliente el vendedor deberá de constatar que aquellos productos sean correctos en cantidad y especificaciones de acuerdo a lo registrado en las facturas, para así evitar una mala atención al cliente y a la vez evitar posibles pérdidas por la entrega de productos no facturados.

### **3.7.2.6. Capacitaciones**

El propietario deberán realizar capacitaciones en donde se impartan conocimientos relacionados a cada uno de los productos, además se deben impartir charlas de como brindar una mejor atención al cliente.

A través de la capacitación no solo se le da herramientas al personal para que realicen su trabajo correctamente sino que además se logra que estos brinden una buena atención al cliente y por ende se logre la satisfacción del mismo.

### **3.7.2.7. Evaluación de desempeño del personal**

Es fundamental evaluar periódicamente las ventas de cada uno de los vendedores, esto permitirá detectar y solucionar posibles problemas que se estén generando.

Para ello se fijaran metas mensuales las cuales variaran dependiendo del mes ya que al ser la actividad comercial en la que se obtienen mayores ingresos en inicios de temporadas escolares las ventas variaran dependiendo de ello.

## **3.7.3. Existencias**

### **3.7.3.1. Políticas de Inventarios**

- El método de valuación de inventarios primeras entradas, primeras salidas es el que utilizara en el negocio de librería y papelería “EL ESTUDIANTE”
- Cada uno de los registros en los kardex deben hacerse al costo en que fueron adquiridos.
- Mensualmente se deben realizar tomas físicas de los inventarios.
- Mensualmente se realizaran informes con aquellos productos que tengan mayor salida, así como aquellos que no la tengan.
- En caso de existir mercadería q no posea rotación o salida, esta se podrá recuperar mediante promociones o descuentos.

- En caso de que la mercadería posea deterioro o sufra algún tipo de daño esta se considerara como gasto.

### **3.7.3.2. Políticas de almacenamiento**

- Para la salida de inventario de la bodega debe existir el respectivo documento de egreso debidamente firmado por el propietario.
- Para el ingreso de mercadería a bodega ya sea por compra, o para almacenaje de inventarios que se encontraba en los puntos de venta se realizara la respectiva acta de ingreso detallando cada producto, el mismo que deberá estar firmado por el propietario.
- La bodega deberá de encontrarse siempre ordenadamente así como limpia para así salvaguardar la integridad de los inventarios.
- Los productos serán almacenados respectivamente de acuerdo el tratamiento de los mismos, así como agrupados por las características de cada uno.
- Se revisaran periódicamente el estado en el que se encuentren los inventarios, bajo supervisión del propietario.

### **3.7.3.3. Procedimiento de Almacenamiento**

1. Al ingresar la mercadería a la bodega se debe verificar el estado en el que se recibió cada uno de ellos para así poder realizar las devoluciones de los mismos de manera oportuna.
2. En caso de que se deban realizar devoluciones se debe hacer un registro de los productos que no cumplen con los requerimientos establecidos.
3. El ingreso de la mercadería a la bodega deberá hacerse de manera ordenada y sistemática, en donde cada uno de los productos se agruparan de acuerdo al tratamiento determinado por el estado de cada uno de ellos.
4. El propietario es responsable de la entrada y salida de la mercadería, por ello deberá llevar un registro de cada uno de ellos.



---

### 3.7.3.6. Registros de Entradas y Salidas

Para la entrada y salida de los inventarios de la bodega o de los diferentes puntos de venta se deberá llevar un registro de cada uno de los productos, el propietario será el encargado de realizar dichos movimientos o este autorizara a una persona para que lo haga.

Para ello se establece el siguiente formato en donde llevaran dichos registros:

REGISTRO DE ENTRADAS Y SALIDAS				
BODEGA _____ P.V. LOS ESTEROS _____ P.V. NUEVO TARQUI _____				
REGISTRADO POR _____				
FECHA _____ HORA _____				
TIPO DE REGISTRO ENTRADA/SALIDA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD
_____ REGISTRADOR				

## CONCLUSIONES

- Una vez realizada la investigación correspondiente a la Librería El Estudiante se evidencio que esta no posee un manejo y control adecuado de sus inventarios lo que le genero muchos efectos negativos como lo es la pérdida y robo de los productos que genera consigo los ingresos que posee el negocio.
- El negocio no posee un manual que establezca manejo, controles ni procedimientos con los cuales se pueda tener una base para el tratamiento de los mismos, lo que genere que se den irregularidades y falencias.
- La librería El estudiante, no posee un registro de los inventarios que tenía almacenado y en sus puntos de venta, por ende al no emplear un control de los inventarios como entradas, salidas, conciliaciones físicas entre dichos registros con tomas físicas estos eran vulnerables ante posibles sucesos en el que se afecte la integridad de los mismos.
- La falta de utilización de recursos tecnológicos genera que no se realicen cada una de las actividades de manera eficiente, debido a que no solo permite ganar tiempo sino que además por medio de la utilización de programas se puede obtener información de todos los movimientos del negocio.
- Al no implementar stocks máximos y mínimos el negocio no podrá llevar un control de los inventarios por ende no podrán tomar decisiones oportunamente.
- Es por ello que por medio de un análisis de cada uno de los aspectos negativos evaluados se diseñó un sistema de gestión de inventario, el cual estable cada uno de los parámetros que contribuyen a la mejora del negocio, para que así la gestión que realicen para sus inventarios sea eficiente y sin generar efectos negativos que influyen en la rentabilidad del negocio.

## RECOMENDACIONES

Luego de haber analizado cada una de las deficiencias que poseía LA LIBRERÍA EL ESTUDIANTE respecto al manejo y tratamiento de sus inventarios se pueden emitir las siguientes recomendaciones:

- Realizar controles constantes es fundamental para evitar posibles robos y pérdidas generando disponibilidad de mercadería.
- Establecer pautas y lineamientos que le permitan realizar todas las acciones necesarias y adecuadas para el correcto control y manejo de los inventarios.
- Llevar un registro de cada uno de los movimientos es fundamental para llevar un control de los inventarios, esto le permitirá obtener información actualizada la cual es útil para la toma de decisiones.
- Es fundamental la adquisición de recursos tecnológicos así como de un sistema contable, este le permitirá llevar un control adecuado respecto a cada uno de los movimientos que se realicen en el negocio, además de que le permitirá brindar un mejor servicio y con información actualizada.
- Implementar el manejo de stocks máximos y mínimos que le permitirán conocer la disponibilidad de los inventarios así como faltantes de los mismos.
- Implementar el sistema de gestión propuesto el cual al estar enfocado en soluciones de cada uno de las falencias generará que la librería sea eficiente en cada uno de sus procesos así como el incremento de su rentabilidad al poseer un control adecuado que le evite pérdidas y gastos innecesarios.

## ÍNDICE DE REFERENCIA

REFERENCIA 1: Merelo D., 2016, Sistema de control interno de inventarios para el almacén “créditos palacio del hogar” de Guayaquil.....	15
REFERENCIA 2: Loja J.,2015, Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la empresa FEMARPE CIA. LTDA.....	16
REFERENCIA 3: Vera P., 2009Propuesta de un sistema de gestión de inventarios, para una empresa de metal mecánica.....	16
REFERENCIA 4:Gonzales D. y Sanchez G, 2010, Diseño de un modelo de gestión de inventarios para la empresa importadora de vinos y licores GLOBAL WINE AND SPIRITS LTDA.....	16
REFERENCIA 5: Albuja K. y Zapata W. 2014, Diseño de un sistema de gestión de inventario para reducir las pérdidas en la empresa TAI LOY S.A.C. – CHICLAYO.....	16

## BIBLIOGRAFIA

- British Standards Institution (2007) OHSAS 18001. Londres, Reino Unido.
- Cañal L, (2015) Definición de un negocio según la NIIF 3 revisada, EY Building a better working world.
- Chiavenato Idalberto. Administración de Recursos Humanos. Editorial: Mcgraw-hill 2007, 8ª edición. Páginas 45- 59
- C. West Churchman. El Enfoque de Sistemas, Ed. Diana , México 1978
- Francisco Ogalla Segura, 2005, Sistema de Gestion, Editorial: Ediciones Dias de Santos, Pag. 1
- Francisco Parra, 2005, Gestión de stocks, Esic Editorial, Tercera Edición, Pag. 15.
- García Colín. Contabilidad de Costos 2da Ed. 2001 Mc Graw-Hill Interamericana Editores, S.A de C.V.-.
- GITMAN, Lawrence J. (1992) Fundamentos de Administración Financiera, editorial Harla S.A., México, 1992, p. 62 y 171
- Ian Sommerville, 2005, Ingeniería del software, Séptima Edición, Madrid España, Editorial: Pearson Educación, Pág. 20.
- Idalberto Chiavenato,2000, Administración de Recursos Humanos" 2ª Edición, Pág. 13
- Jose Nagel Amaro, 1995, Capacitacion en Gestion, Documento de trabajo N°1, Chile, Pág. 2
- José Ferrater Mora,1979, Diccionario de Filosofía, Sexta Edición, tomo cuarto, Pág. 3062

- José Ovidio Portillo, 1980, Conceptos Básicos de Teoría Administrativa para la Enseñanza Universitaria., San Salvador, El Salvador.
- José Cegarra S, 2012, Metodología de la investigación científica y tecnológica, Ediciones Días de Santos, pág. 82.
- Kast, F.E; Rosenweig J.E.1987, Administración en las organizaciones: Un enfoque de sistemas y de contingencias, 2da ed. México.
- MONTERO, Rodrigo (2012) La importancia de un eficiente control de inventario  
NIC 2, 2005, Inventarios, pag. 2
- Noori, H., Radford, R., 1997, Administración de Operaciones y Producción: Calidad total y respuesta sensible rápida, Mc Graw Hill, Colombia.
- Pedro Zapata,2002, Contabilidad General, 5ta Edición, Editorial Mc Graw Hill, Pag 95
- Rivas Galarreta, Enrique (1994) Metodología de la investigación bibliográfica. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo.
- Roger G. Administración de operaciones conceptos y casos contemporáneos, Editorial Mc Graw Hill, México 2005, p. 356.
- Tamayo y Tamayo, Mario (1997) El Proceso de la Investigación científica. Editorial Limusa S.A. México.

# **ANEXOS**

## ANEXO A


<b>UNIVERSIDAD “LAICA ELOY ALFARO” DE MANABÍ</b>
<b>FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA</b>
<b>Encuesta dirigida al personal de la librería EL ESTUDIANTE</b>
<b>Objetivo:</b> Evaluar los controles y manejos de los inventario del negocio
<b>Indicaciones:</b> Marque con una <b>X</b> la respuesta más acertada.

### **PREGUNTA N° 1**

¿Tiene la empresa un control sobre las salidas de inventario?

SI	
NO	

### **PREGUNTA N° 2**

¿Posee la empresa medidas de seguridad en caso de robos?

SI	
NO	

### **PREGUNTA N° 3**

¿Realizan un control diario de salida de mercadería, con los registros contables?

SI	
NO	

### **PREGUNTA N° 4**

¿Los inventarios se encuentran ordenados sistemáticamente?

SI	
NO	

**PREGUNTA N° 5**

¿Existe personal autorizado para el acceso a bodega donde se encuentran los inventarios?

SI	
NO	

**PREGUNTA N° 6**

¿Realizan un control diario al personal al ingreso y salida del negocio?

SI	
NO	

**PREGUNTA N° 7**

¿Los inventarios realizados a la mercadería son realizados bajo supervisión?

SI	
NO	
ALGUNAS VECES	

## **ANEXO B**

 <b>Uleam</b> UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ
<b>UNIVERSIDAD “LAICA ELOY ALFARO” DE MANABÍ</b>
<b>FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA</b>
<b>Entrevista dirigida al propietario de la librería EL ESTUDIANTE</b>
<b>Objetivo:</b> Evaluar los controles y manejos de los inventarios que posee el negocio
<b>Indicaciones:</b> Marque con una <b>X</b> la respuesta más acertada.

### **PREGUNTA N° 1**

**¿Posee un manual que establezca los procedimientos relacionados con la custodia, registro, control y responsabilidades en el manejo de los inventarios?**

### **PREGUNTA N° 2**

**¿Existe un control sobre el stock máximo y mínimo de los inventarios?**

**PREGUNTA N° 3**

**¿Posee políticas sobre recepción, almacenamiento y conservación de los inventarios?**

**PREGUNTA N° 4**

**¿Manejan autorizaciones al momento de realizar compras de los inventarios?**

**PREGUNTA N° 5**

**¿Se lleva un registro diario de los inventarios en los kardex?**

**PREGUNTA N° 6**

**¿Realizan informes periódicos sobre el manejo, control y existencias de los inventarios?**

**PREGUNTA N° 7**

**¿Las instalaciones donde se almacenan los inventarios, están adecuadas para permitir su seguridad?**

**PREGUNTA N° 8**

**¿Realizan conciliaciones sobre los inventarios físicos contra los registros de contabilidad?**

**PREGUNTA N° 9**

**¿Realizan ventas cuando no poseen stock de ciertos productos?**

**PREGUNTA N° 10**

**¿Tiene estrategias que permitan incrementar las ventas?**

**PREGUNTA N° 11**

**¿Considera que la rentabilidad del negocio se ve afectada por la deficiencia en el control de los inventarios?**

**PREGUNTA N° 12**

¿La rentabilidad del negocio ha variado positivamente en relación al año anterior?

**ANEXO C**

 
<b>UNIVERSIDAD “LAICA ELOY ALFARO” DE MANABÍ</b>
<b>FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA</b>
<b>FICHA DE OBSERVACION</b>
<b>Objetivo:</b> Observar los controles y manejo de los inventarios en el negocio.

<b>FECHA:</b>					
<b>N°</b>	<b>REFERENCIA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>AVECES</b>	<b>OBSERVACION</b>
1	¿Existen políticas que sean aplicadas por el personal para el manejo de los inventarios?				
2	¿El personal posee conocimientos sobre cada uno de los inventarios?				
3	¿Los trabajadores dan informes diarios?				
4	¿Los trabajadores cuentan con capacitación?				
5	¿Se controla constantemente los inventarios en los puntos de venta?				
6	¿Se da una buena atención a los clientes?				
7	¿Tratan de salvaguardar la mercadería?				
8	¿Cuenta con las personas adecuadas y necesarias?				
9	¿Hace uso de recursos tecnológicos?				
10	¿Existe una buena comunicación entre los trabajadores?				
11	¿Manejan documentación de varios procesos?				
12	¿Existen tratamiento contable de los inventarios?				

13	¿Realizan periódicamente toma física?				
14	¿Realizan conteos diarios de los productos?				

### ANEXO D



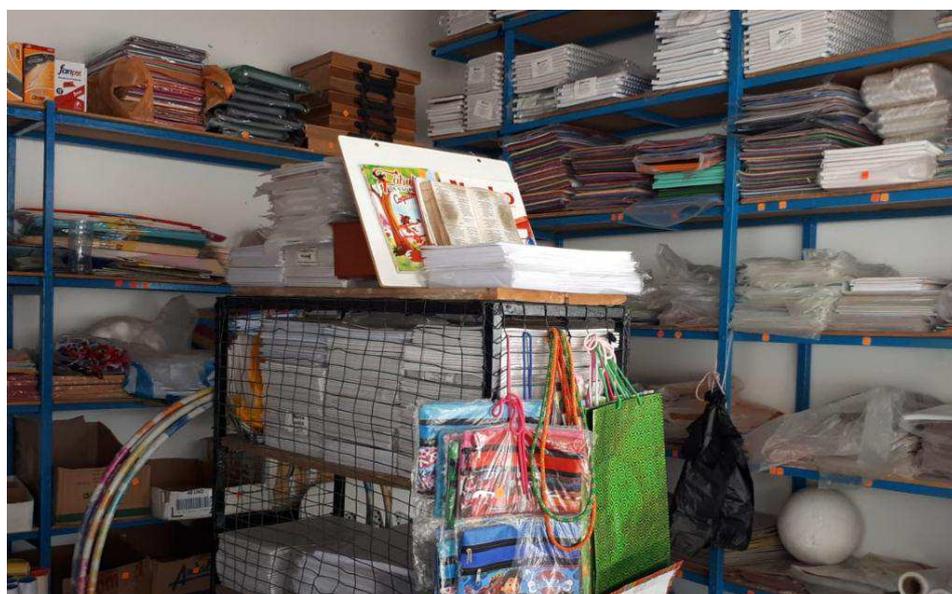
*Entrevista con el propietario*



*Inventario de la Librería El Estudiante*



*Bodega de la Librería El Estudiante*



*Inventario de la Librería El Estudiante*



*Punto de Venta, Centro Comercial Nuevo Tarqui*



*Punto de Venta, Los Esteros*