



**INSTITUTO TECNOLÓGICO BOLIVARIANO  
DE TECNOLOGÍA**

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**PROPUESTA DE MEJORAS AL SISTEMA DEL CONTROL  
DE INVENTARIO PARA LA EMPRESA “SANTA ROSA”  
S.A. UBICADA EN COLIMES**

**AUTOR:**

**LIMONES BURGOS ENRIQUE JORGE**

**TUTORA:**

**MCA. MERCEDES JOHANNA ESPINOZA ESPINOZA**

**GUAYAQUIL – ECUADOR**

**2018**

## **DEDICATORIA**

Todo el esfuerzo realizado durante mi vida estudiantil, hoy se ve reflejado al cumplir esta meta. Dios es grande y poderoso por la gran capacidad que me da de realizar esta investigación, se la dedico principalmente a Dios, porque es quien me dio el don de la vida; por brindarme la salud, sabiduría, fortaleza e inteligencia para alcanzar con éxito una meta más en mi vida.

A mi tutora por su paciencia y empujándome al éxito. Gracias. Y recordar que este triunfo no es solo mío sino también de ustedes porque juntos trabajamos en equipo por alcanzar nuestros sueños.

Limones Burgos Enrique Jorge

## **AGRADECIMIENTO**

Ser agradecido por las cosas que se tienen, por las oportunidades que se dan y por las personas que apoyan a conseguir las metas en la vida.

Agradezco intensamente a mi madre por estar siempre a mi lado apoyándome y motivándome a seguir a delante.

A mi padre por sus concejos de la vida y enseñarme a no rendirme a seguir a delante no importa que difícil sea la meta, a mis hermanas por estar siempre a mi lado cuando las necesito.

Limones Burgos Enrique Jorge

## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### **CERTIFICO:**

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Propuesta de mejoras al diseño del control de inventario para la empresa SANTA ROSA S.A. ubicada en colimes”** y problema de investigación: **¿Cómo mejorar el control de los inventarios para incrementar la rentabilidad en la empresa “Santa Rosa” S.A. ubicada en colimes?**, presentado por Limones Burgos Enrique Jorge, como requisito previo para optar por el título de:

### **TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresado:

Limones Burgos Enrique Jorge

Tutora:

MCA. Mercedes Espinoza Espinoza

## **CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN**

Yo, Limones Burgos Enrique Jorge en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación **Propuesta de mejoras al diseño del control de inventario para la empresa SANTA ROSA S.A. ubicada en colimes**, de la modalidad de presencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

**Limones Burgos Enrique Jorge**

Nombre y Apellidos del Autor

\_\_\_\_\_

Firma

No. de cedula: **0940556590**

## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT**

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### **CERTIFICO:**

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES** del ITB.

---

Nombre y Apellidos del Colaborador  
CEGESCYT

---

Firma

# **INSTITUTO TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

## **TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Proyecto previo a la obtención del título de: Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría.

### **Tema:**

“Propuesta de mejoras al diseño del control de inventario para la Empresa Santa Rosa S.A ubicada en Colimes.”

**Autora:** Limones Burgos Enrique Jorge

**Tutora:** Mca. Mercedes Espinoza Espinoza

## **RESUMEN**

Esta indagación se enfoca en el mejoramiento del control de inventario con el propósito de mejorar la rentabilidad financiera de la empresa comercial Santa Rosa S.A, proporcionando nuevas alternativas que ayuden a mejorar de los procedimientos administrativos y contables, con el fin de reducir los riesgos de robo del inventario al mismo tiempo de optimizar recursos; materiales, financieros y humanos. Al realizar este mejoramiento del control de inventario nos debemos de basar principalmente en el fortalecimiento de políticas y procedimientos administrativos y controles internos contables para así de esta manera establecer el método que pueda ser aplicado en el registro, ubicación ,valuación, rotación y distribución de productos la empresa por la razón que el almacén no poseía un adecuado control de inventarios

por la que generaba muchos problemas a nivel de stock ocasionado pérdidas en venta, dando como resultado una insatisfacción en sus clientes lo que ocasiona que busque la competencia, otro problema es para la toma de pedidos en la cual se solicita lo innecesario.





**INSTITUTO TECNOLÓGICO  
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

**TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Proyecto previo a la obtención del título de: Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría.

**Tema:**

“Propuesta de mejoras al diseño del control de inventario para la Empresa Santa Rosa S.A ubicada en Colimes.”

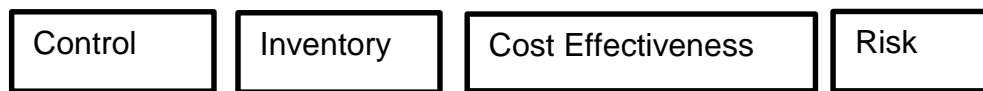
**Autora:** Limones Burgos Enrique Jorge

**Tutora:** Mca. Mercedes Espinoza Espinoza

**ABSTRACT**

This research focuses on the improvement of internal control of inventory with the purpose of improving the financial profitability of the commercial company Santa Rosa S.A, providing new alternatives that help improve administrative and accounting procedures, in order to reduce the risks of inventory theft while optimizing resources; materials, financial and human. In carrying out this improvement of internal control, we must mainly rely on the strengthening of administrative policies and procedures and internal accounting controls in order to establish the method that can be applied in the registration, location, valuation, rotation and distribution of products. the company for the reason that the warehouse did not have an adequate control of inventories for which generated many problems at stock level caused losses in sale, resulting in a dissatisfaction in its customers which

causes it to seek competition, another problem is for the taking of orders in which the unnecessary is requested. With the evaluation of the internal control of the inventories, it is expected to achieve effectiveness in the management of the inventories, obtain timely information, decrease the operational costs incurred to maintain high levels of inventory and reduce the expenses generated by the reduction of products that They are not in optimal conditions for sale this in search of improving profitability levels.



## INDICE GENERAL

<b>CONTENIDO</b>	<b>PAGINAS</b>
TEMA:.....	i
DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN .....	v
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT .....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT .....	ix
INDICE GENERAL .....	xi
ÍNDICE DE GRAFICO .....	xiv
ÍNDICE DE CUADRO .....	xv
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>1</b>
<b>EL PROBLEMA.....</b>	<b>1</b>
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
Ubicación del problema en un contexto.....	1
Situación conflicto.....	2
Delimitación del problema.....	3
Formulación del problema .....	3
Evaluación del problema.....	3
VARIABLES DE LA INVESTIGACION .....	4
Variable independiente .....	4
Variable dependiente .....	4
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN .....	5
Objetivo general.....	5
Objetivos específicos.....	5
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	5
<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>7</b>

<b>MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>7</b>
Antecedentes históricos.....	7
<b>FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....</b>	<b>8</b>
Definición de inventario .....	8
Importancia de los inventarios .....	10
Clasificación de los modelos de inventarios .....	11
Definición del control interno.....	16
Principios y Elementos del Sistema de control interno .....	18
Objetivos del control interno .....	19
Concepto de rentabilidad.....	20
Antecedentes referenciales .....	22
<b>FUNDAMENTACIÓN LEGAL .....</b>	<b>24</b>
<b>VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>33</b>
<b>DEFINICIONES CONCEPTUALES.....</b>	<b>33</b>
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>35</b>
<b>MARCO METODOLÓGICO.....</b>	<b>35</b>
<b>DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>49</b>
Diseño Metodológico .....	49
<b>TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>50</b>
Investigación descriptiva:.....	50
Investigación descriptiva:.....	50
<b>POBLACIÓN Y MUESTRA.....</b>	<b>51</b>
Población.....	51
Muestra.....	51
<b>TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>52</b>
La entrevista .....	52
<b>CAPÍTULO IV .....</b>	<b>54</b>
<b>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS .....</b>	<b>54</b>
Modelo de entrevista .....	55

Análisis de las entrevistas.....	58
PLAN DE MEJORAS.....	58
MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE INVENTARIO DE LA EMPRESA SANTA ROSA S.A UBICADO EN COLIMES .....	59
CONCLUSIONES.....	72
RECOMENDACIONES.....	73
<b>Bibliografía .....</b>	<b>74</b>

## ÍNDICE DE GRAFICO

Gráfico 1 Organigrama de la Empresa Santa Rosa S.A.....	37
Grafico 2 Estado de Situación Financiera.....	42
Grafico 3 Estado de Resultado Integral.....	47

## ÍNDICE DE CUADRO

Cuadro 1 Análisis FODA .....	38
Cuadro 2 Cantidad de categoría ocupacional de trabajadores .....	38
Cuadro 3 Abarrotes:.....	40
Cuadro 4 Diagnostico actual del control interno de los inventarios .....	49
Cuadro 5 Población .....	51
Cuadro 6 Muestra .....	52
Cuadro 7 Técnicas de Investigación .....	52

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **Ubicación del problema en un contexto.**

A nivel mundial los sistemas de control interno de inventarios son diseñados especialmente para las necesidades de las empresas constituye un factor esencial en las políticas de comercialización y venta, así como en las proyecciones funcionales: puesto que permite garantizar el adecuado, suficiente y oportuno suministro de mercadería para la venta con el mínimo posible de inversión estática en los inventarios lo que supone y significa ahorro de dinero y mejora la rentabilidad. (Poch, 1992)

En Latinoamérica las empresas comerciales independiente del tamaño, mantienen un control sobre los inventarios considerando que son recursos necesarios para continuar con el giro del negocio en las empresas comerciales. En Ecuador se presentan inconvenientes en cuanto a la gestión y administración de inventarios, porque no se ha implementado estrategias de control que proporcione información confiable y oportuna para toma de decisiones.

El control de los inventarios es un proceso que tienen como finalidad prevenir y detectar errores; el objetivo principal es el de brindar un alto grado de confianza en los balances y soportes de la empresa, ya que es un esquema de control que disminuye la probabilidad de haber cometido errores sustanciales que perjudiquen las cifras de un balance o estado.



### **Situación conflicto.**

La empresa Santa Rosa S.A., dedicada a la compra y venta de artículos de primera necesidad y productos cárnicos cuya rotación de inventarios es alta, Considerando que sus principales productos son abarrotes y productos cárnicos de primera necesidad altamente perecibles lo que conlleva a realizar controles necesarios para evitar un deterioro y caducidad de los mismos, actualmente presenta inconvenientes en el área de inventario generando pérdidas a la empresa.

La empresa no cuenta con políticas y procedimientos que permitan un control en los kardex de sus diferentes productos que ocasiona pérdidas recurrentes de mercadería lo que está provocando los siguientes problemas:

- Los inventarios son inexactos
- No implementar un adecuado control interno
- Inadecuado manejo de sus inventarios y al almacenamiento
- Mal manejo de las devoluciones al momento de devolverle al proveedor
- Sobre pedido de mercadería
- Mala rotación del inventario
- Perdida de mercadería
- No le dan de baja al producto que se caduca
- Los reportes de saldo no coinciden con lo físico
- Diferencia al ingreso de mercadería no reportan al digitador

El mayor problema con los inventarios es que no coinciden con los reportes de saldo el cual al momento de hacer pedidos hay un exceso de

pedido como falta de producto en la empresa porque no se pueden tomar decisiones por las diferencias en el inventario. Este tipo de problema representa una pérdida monetaria para la empresa.

### **Delimitación del problema**

El problema de la presente investigación se enmarca en:

**País:** Ecuador

**Región:** Costa

**Provincia:** Guayas

**Cantón:** Colimes

**Lugar:** Sucre y malecón

**Campo:** Contabilidad

**Área:** Inventario

**Aspecto:** Rentabilidad, control interno, políticas, procedimientos

**Tiempo:** 2017

### **Formulación del problema**

¿Cómo incide la falta de control a los inventarios para incrementar la rentabilidad de la Empresa Santa Rosa S.A. ubicada en la ciudad de Colimes, periodo fiscal 2017?

### **Evaluación del problema**

**Delimitado.** - La presente investigación se delimita porque se desarrolla en la empresa Santa Rosa S.A., ubicada en la provincia del Guayas, en la Ciudad de Colimes dirigido específicamente a los colaboradores en el periodo 2017.

**Claro.** - Esta investigación ayudará a reducir el impacto financiero en el área de inventario y contribuirá a lograr los objetivos planteados, en la empresa Santa Rosa S.A.

**Evidente.** - Es evidente que la empresa Santa Rosa S.A., no cuenta con un diseño de políticas y procedimientos actualizado en el área de inventario por lo que se ve afectada la empresa.

**Contextual.** - La presente investigación se ubica dentro de una práctica social ya que es un problema común en las pequeñas y medianas empresas porque no cuentan con un control al inventario.

**Relevante.** - Es relevante para la empresa Santa Rosa S.A., contar con políticas y procedimientos en el área de inventario, para poder solucionar los problemas con los reportes de inventario con lo físico.

**Originalmente.** - Esta investigación es nueva para la empresa Santa Rosa S.A., porque anteriormente no se habían realizado investigaciones sobre el control de inventario.

## **VARIABLES DE LA INVESTIGACION**

### **Variable independiente**

Control de inventario

### **Variable dependiente**

Rentabilidad

## **OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Objetivo general**

Diseño mejoras al control interno de los inventarios, mediante el desarrollo de políticas y procedimientos para incrementar la rentabilidad en la empresa "SANTA ROSA" S.A.

### **Objetivos específicos**

- Fundamentar teórica y metodológicamente aspectos relacionados al control de los inventarios
- Diagnosticar el proceso actual de control de los inventarios
- Elaborar en bases a las falencias detectadas políticas y procedimientos
- Presentar un plan de mejoras para superar la falencia del control del inventario

## **JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

La presente investigación será desarrollada en la empresa "Santa Rosa S.A.", donde se realizará un análisis del control de los inventarios con la finalidad de mejorar sus procesos, porque al no contar con un mecanismo, herramienta o proceso de control, estás estas expuestas a tales como pérdida sustracción o robo las cuales afectan con la rentabilidad de la empresa el cual tienen que tomar decisiones en mejorar las políticas y procedimiento en la are de inventario para evitar grandes pérdidas.

Para el funcionamiento eficiente de un sistema administrativo, el control es de gran importancia, debido a que este le permite establecer modelos que faciliten la organización, ejecución y dirección de un organismo o institución y así alcanzar los objetivos propuestos de la manera más eficiente. El control verifica que todo se haga conforme con lo que fue planteado y organizado, de acuerdo con las órdenes dadas para identificar los errores o desvíos, con el fin de corregirlas y evitar su repetición.

El control de inventario es un el aspecto contable que las micro y pequeñas empresas en la actualidad tienen dificultades, las grandes empresas cuentan con un políticas y procedimientos en los inventarios aumentando sus competitividades frente a las otras empresas.

En la actualidad la empresa Santa Rosa S.A. tiene falencias en sus inventarios por no tener un control de sus inventarios, una vez implementando los procedimientos y políticas de inventario, ayudaran con el mejor manejo de la mercadería y orientación con los colaboradores en el área de almacenamiento y aumentara la rentabilidad de la empresa.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **Antecedentes históricos**

Los inventarios son documentos elaborados para registrar datos de entrada y salida de productos, son bienes tangibles de una empresa, conceptos prácticos que nos ayuda a establecer control de orden y registro en la administración.

La administración de inventario es una de actividades muy antiguas realizada por la humanidad con el pasar de los años ha ido mejorando continuamente, envase a las necesidades que se presentan en el día a día, la competencia y las actividades comerciales en mundo han implementado nuevos controles en las diferentes áreas y capacidades, obligando a cada empresa a tomar decisiones para mejorar el índice de almacenamiento y rotación del inventario como bienes, granos, subproducto, alimentos de primera necesidad, para tener una mayor rentabilidad .

Según George (1996) establece que la historia de inventario es una acumulación de información que cumple el propósito de controlar los bienes almacenado para lograr una buena administración, con los años se han elaborado varias técnicas y teorías a partir de las experiencias manteniendo un orden en sus registros.

Los egipcios fueron los primeros en almacenar grandes cantidades de alimentos no perecibles como trigo avena entre otros, en los meses de escases designaban un grupo de personas que supervise administre el almacenamiento de los productos como la distribución de ellos para su pueblo.

De acuerdo al escritor los inventarios es una práctica antigua adquirida por los egipcios, quienes guardaban grandes cantidades de alimentos para así lograr un estilo de vida normal durante la época de sequía y su distribución se realizaba a través de los inventarios que registraban todos los alimentos que se almacenaban.

Es importante determinar que, en el mundo de las finanzas en el área de inventario, las empresas tienen que tener políticas y procedimientos acompañado de controles de inventarios las cuales le permiten proyectarse a metas establecida por gerencia y tomar decisiones a futuras a mejor las ventas y mantener un stock acorde a la necesidad del mercado

Se refiere que en el mundo financiero los inventarios tienen una gran importancia ya que establecen datos relevantes para la inversión de una empresa, donde no existe objetivos determinantes no se logran los resultados que se esperan ya que la planificación nos ayuda a obtener los datos reales de dicha empresa.

## **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **Definición de inventario**

El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes.

Es uno de los activos más grandes existentes en una empresa. El inventario aparece tanto en el balance general como en el estado de resultados. En el balance General, el inventario a menudo es el activo corriente más grande. En el estado de resultado, el final se

resta del costo de mercancías disponibles para la venta y así poder determinar el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado. Los Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. (Bustos Flores & Chacón Parra, 2012)

Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito. La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. (Bustos Flores & Chacón Parra, 2012)

El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados. Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitaran de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles para una empresa mercantil el inventario consta de todos los bienes propios y disponibles para la venta en el curso regular del comercio; es decir la mercancía vendida se convertirá en efectivo dentro de un determinado periodo de tiempo. El termino inventario encierra los bienes en espera de su venta (las mercancías de una empresa comercial, y los productos terminados de un fabricante), los artículos en proceso de producción y los artículos que serán consumidos directa o



indirectamente en la producción (Bustos Flores & Chacón Parra, 2012)

Según Nahmias los inventarios aglutinan el conjunto de bienes que las empresas requieren para satisfacer la demanda de los productos o servicios que ofertan. Las principales razones que justifican el mantenimiento de inventarios se centran en lograr economías de escala, enfrentar la incertidumbre, especulación, prescindir de las inversiones en tránsito, suavizar la variabilidad de la demanda, restricciones de la logística empresarial y costos de los sistemas de control. (Nahmias, 2007)

### **Importancia de los inventarios**

Según Arango, Giraldo & Antero,(2013) la importancia de los inventarios en los entornos comerciales actuales se ha incrementado, dado su impacto tanto en asegurar la disponibilidad de los productos para los consumidores como en los requerimientos de capital que deben invertir las compañías en sus existencias. Se busca siempre un equilibrio que garantice la mínima inversión que permita el mejor nivel de servicio, teniendo la cantidad justa que se espera que el cliente requiera. (Arango Marin, Giraldo Garcia, & Castrillón Gómez, 2013)

Para Ríos, Martínez , Cáceres, y Díaz, (2008) Ríos, Martínez , menciona que los inventarios revisten una gran importancia, por lo que las empresas realizan un gran esfuerzo, no sólo para gestionarlos debidamente, sino para que además los resultados en cuanto a eficiencia y control del problema sean lo más satisfactorios posibles. Para ello es indispensable usar políticas cuyos procedimientos a emplear resulten de fácil utilización y permitan una operación fluida para la empresa. (Ríos, Martínez , Palomo, Caceres, & Diaz, 2008)

La importancia de los inventarios ha incrementado mucho en el medio comercial, Arango establece que es un requerimiento capital de las empresas para el equilibrio y la inversión capital. Cáceres y Díaz mencionan que en la actualidad los inventarios es un requerimiento esencial en la política de la empresa ayudando al control de los bienes existente, permitiendo tomar decisiones para el avance de la empresa.

### **Clasificación de los modelos de inventarios**

La clasificación general de los modelos de inventario depende del tipo de demanda que tenga el artículo. Esta demanda sólo puede ser de dos tipos: determinística o probabilística; en el primer caso la demanda del artículo para un período futuro es conocida con exactitud (esto sólo se puede dar en el caso de empresas que trabajan bajo pedido) y probabilística en el caso que la demanda del artículo para un período futuro no se conoce con certeza, pero se le puede asignar una distribución de probabilidad a su ocurrencia. Sin lugar a indecisiones todo concepto se clasifica en alguna de las dos anteriores condiciones; pero se pueden su clasificar en un determinado modelo dependiendo de otras condiciones que se relacionan. (Guerrero Salas, 2009)

Según Guerrero Salas (2009) los inventarios tienen varias clasificaciones una de ellas es según el momento en el que se realice:

- **Inventario inicial:** estos inventarios se realizan al principio de iniciar las diferentes acciones y operaciones.
- **Inventario final:** se realizan al final del ejercicio económico o al final de cada año, con el objetivo de determinar cuál es el nuevo patrimonio de la empresa.

Según la periodicidad con la que se hace

- **Inventario intermitente:** este inventario se hace varias veces al año por diferentes causas.
- **Inventario perpetuo:** se realiza de forma continuada en la empresa a través de un control detallado de los productos, materias y existencias de la empresa.

Según su forma

- **Inventarios de materias primas:** se utiliza para saber cuáles son las materias primas que aún no han sido tratadas de las que dispone la empresa para producir sus productos finales.
- **Inventario de productos en proceso de fabricación:** en este inventario se cuentan todos aquellos productos que no están acabados y se encuentran aún en el proceso de producción.
- **Inventarios de productos terminados:** este inventario cuenta todos aquellos productos que la empresa ha producido para su venta a los clientes.
- **Inventario de suministros de fábrica:** se utiliza para conocer todos los materiales que posee la empresa para producir sus productos, pero que no pueden ser contabilizados de forma exacta.
- **Inventario de mercancías:** contabiliza todos aquellos bienes que la empresa posee y que serán vendidos directamente sin haberlos modificado ni sometidos a ningún proceso de producción.

Según su función

- **Inventario en tránsito:** cuenta todos los materiales y productos que están por llegar de los proveedores a la empresa.
- **Inventario de ciclo:** es el inventario que se resulta cuando se producen más productos de los necesarios debido a que se han adquirido una mayor cantidad de materias primas con el objetivo

de reducir costes de producción y que es mayor que la demanda actual.

- **Inventario de seguridad o de reserva:** se basa en los bienes de emergencia que posee la empresa para posibles fallos en el proceso de producción o aumentos inesperados de las demandas que modifiquen repentinamente el proceso de producción.
- **Inventario de previsión o estacional:** se organiza cuando se aumenta la producción en épocas de demanda baja con el objetivo de satisfacer las necesidades en épocas de demanda alta.
- **Inventario de desacoplamiento:** es el inventario requerido cuando existen dos procesos que requieren tasas de producción que no tienen la posibilidad de sincronizarse.

Según el punto de vista logístico

- **Inventarios de existencias para especulación:** los productos y materias primas adquiridos para aumentar la producción con vistas a supuestos o posibles aumentos de la demanda en algún momento concreto.
- **Inventario de existencias obsoletas, muertas o perdidas:** todos los productos mermados que, por diferentes circunstancias, no pueden ser vendidos a los clientes y, por lo tanto, han generado pérdidas.
- **Inventario en ductos:** los inventarios que se encuentran entre los niveles del canal de suministros necesarios para el proceso de producción.
- **Inventario de existencias de seguridad:** inventario que busca mantener un colchón para posibles aumentos de demanda imprevistos.

- **Inventarios de existencias de naturaleza regular o cíclica:** inventarios que satisfacen la demanda necesaria en momentos de reaprovisionamiento.

Otras clases de inventarios

- **Inventario físico:** es el que se realiza en persona contando uno a uno todos los bienes de la empresa.
- **Inventario mínimo:** es la cantidad mínima que se puede mantener en el almacén.
- **Inventario máximo:** se establece un nivel de inventario máximo, ya que un inventario total puede ser demasiado para algunos artículos difíciles de contabilizar.
- **Inventario disponible:** hace referencia a aquel que se encuentra disponible en ese momento para la venta o producción de nuevos productos.
- **Inventario en línea:** es el referente a todo aquello que se encuentra a punto de entrar en la línea de producción de la empresa.
- **Inventario agregado:** se aplica cuando el coste de administrar un artículo es muy alto.
- **Inventario en cuarentena:** es el inventario que debe mantener un tiempo de espera antes de poder ser utilizado en el proceso de producción. (Guerrero Salas, 2009)

### **Conceptos básicos en la gestión de stocks**

Se presentan los conceptos básicos para entender los modelos que permitirán determinar las cantidades a ordenar y los momentos de los mismos. (Rubio, 2008)

### **Comportamiento de los stocks**

Los materiales en una organización se consumen a cierta velocidad que depende de la demanda de los mismos, ya sea para

producción o para atención al cliente. Estos inventarios tienden a llegar a cero, por lo cual en algún momento específico, y previo o en el punto exacto en que se llegue a cero, una nueva cantidad de materiales debe llegar a la bodega. Esta cantidad de mercancía que llega corresponde a la cantidad de mercancía ordenada al proveedor. (Zapata, 2014)

### **Inventario promedio ponderado**

Con este método lo que se hace es determinar un promedio, sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra. (Horngren, 2012)

### **Cantidad a pedir**

También conocida como tamaño de lote, consiste en una determinada cantidad de mercancía, en un periodo establecido, a solicitar al proveedor y se hace por medio de una orden de compra física o electrónica. (Horngren, 2012)

### **Política de inventario**

La política de inventario se refiere a la filosofía (lineamientos) de como la organización da respuesta a las preguntas de cuanta cantidad ordenar y en qué momento se realiza una orden e incluye el posicionamiento geográfico de los stocks. (Murillo Vargas & Murillo Lopez, 2013)

### **Nivel de servicio.**

EL nivel de servicio hace referencia al cumplimiento que tendrá el proceso de manejo de inventarios en cuanto al cumplimiento de las ordenes de los pedidos. Este nivel de servicio es entonces un valor

del desempeño de la gestión de inventarios y es especificado por la administración. (Murillo Vargas & Murillo Lopez, 2013)

### **Costo de mantener inventario**

También conocido como costo por existencia, y hace referencia a todos los gastos asociados a mantener los stocks en la bodega de la organización. Los principales componentes del costo de mantener inventario son:

- **El Capital:** Hace referencia a la pérdida de valor de los materiales con respecto al tiempo.
- **Impuestos:** Son los gastos en impuestos que debe incurrirse por adquirir y por tener el inventario.
- **Seguro:** Todos aquellos valores que debe pagar la empresa con respecto a los materiales por efecto de deterioro, accidentes, perdida, entre otros.
- **Obsolescencia:** Este valor corresponde a la pérdida de la mercancía cuando el tiempo de vida del producto ha caducado.
- **Almacenamiento:** los costos de almacenamiento incluyen los costos operativos que se incurren por guardar los materiales en el almacén. (Zapata, 2014)

### **Definición del control interno**

El control interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una empresa, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de Estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad social del Estado. (Paraguaya, 2016)

También podemos definir el control interno como el conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los

cuales tienen por objeto asegurar una eficiente, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa; salvaguardia de los activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimientos de políticas definidas, es importante destacar que esta definición de control interno no solo abarca el entorno financiero y contable sino también los controles cuya meta es la eficiencia administrativa y operativa dentro de la organización empresarial. ( Posso Rodelo & Barrios Barrios, 2014)

### **Clasificación del control interno**

En un sentido amplio de Control Interno incluye controles que pueden ser catalogados como contables o administrativos.

#### **Control administrativo**

Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la Dirección. Los controles administrativos u operativos se refieren a operaciones que no tienen una incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en el área financiera-contable.

El control administrativo interno debe incluir análisis, estadísticas, informes de actuación, programas de entrenamiento del personal y controles de calidad de productos o servicios. (Hernández Peña, 2014)

#### **Control Contable**

El control contable comprende que la organización y los procedimientos y registros establecidos para identificar, analizar, clasificar, registrar, y producir información cuantitativa de las operaciones que realiza una entidad económica tendente la protección de los activos y los recursos financieros". (Álvarez, 2011)



Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. (Andrea Ávila & Priscila Marín, 2009)

### **Principios y Elementos del Sistema de control interno**

Según (Hernández Peña, 2014) el Sistema de Control Interno se encuentra conformado por los siguientes elementos:

- **Autocontrol:** Entendido como la capacidad de todos los funcionarios para evaluar y controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos en el ejercicio y cumplimiento de sus funciones, así como para mejorar sus tareas y responsabilidades. Así mismo, se refiere al deber de los funcionarios de procurar el cumplimiento de los objetivos trazados por la dirección, siempre sujetos a los límites por ella establecidos.
- **Autorregulación:** Entendido como la capacidad de la empresa para aplicar métodos, normas y procedimientos que permitan el desarrollo, implementación y mejoramiento del SCI, dentro del marco de las disposiciones legales que le son aplicables.
- **Autogestión:** Es la capacidad de la empresa para interpretar, coordinar, ejecutar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz su funcionamiento.
- **Ambiente de Control:** Conjunto de factores del ambiente organizacional, que todos los funcionarios deben establecer y mantener para generar una actitud positiva y de apoyo.
- **Gestión de Riesgos:** Es la identificación, análisis y administración de los riesgos relevantes en los que puede incurrir la empresa para el logro de sus objetivos.

- **Actividades de Control:** Políticas y procedimientos que permiten obtener la seguridad de que se llevan a cabo las disposiciones emitidas para consecución de los objetivos del sistema de control interno.
- **Información y Comunicación:** Es lo que soporta la base para identificar, capturar e intercambiar información en una forma y período de tiempo que permita al personal cumplir con sus responsabilidades. La comunicación debe de fluir hacia abajo, hacia arriba y a través de la organización.
- **Monitoreo:** El control interno es un proceso permanente que debe llegar a convertirse en una actitud de todos los funcionarios, quienes deben percibirlo como un medio para el cumplimiento de los objetivos de la organización. Por lo tanto, debe observarse y evaluarse el funcionamiento de los diversos controles, con el fin de determinar la vigencia y la calidad del control interno y emprender las modificaciones que sean pertinentes para mantener su efectividad.

### **Objetivos del control interno**

Según Mauricio Barrios, (2014) el objetivo del control interno se enfoca:

- La integridad de la información: Que todas las operaciones efectuadas queden incluidas en los registros contables.
- La validez de la información: Que todas las operaciones registradas representen acontecimientos económicos que en verdad ocurrieron y fueron debidamente autorizados.
- La exactitud de la información: Que las operaciones se registren por su importe correcto, en la cuenta correspondiente y oportunamente.
- El mantenimiento de la información: Que los registros contables, una vez contabilizadas todas las operaciones, sigan reflejando los resultados y la situación financiera del negocio.

- La seguridad física: Que el acceso a los activos y a los documentos que controlan su movimiento sea solo al personal autorizado

## **Rentabilidad**

### **Concepto de rentabilidad**

Rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. En la literatura económica, aunque el término rentabilidad se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori o a posteriori. (Sánchez Ballesta, 2002)

Clara W. (2001), si hay una palabra que entre en el mundo directivo se usa tanto a más que la de beneficios esa es la rentabilidad. Quizás exista una referencia intuitiva hacia dicho concepto y por eso se habla de que la empresa debe ser por encima de todo “rentable”. También se dice que todas las inversiones deben buscar rentabilidad. No hay duda por tanto sobre la relevancia de este concepto y de su trascendencia para conseguir el éxito en cualquier función directiva de la empresa.

### **Tipos de rentabilidad**

Desde el punto de vista de Ccaccya Bautista,(2015) contable, el estudio de la rentabilidad se realiza a dos niveles:

**Rentabilidad económica.** - La rentabilidad económica o de la inversión es una medida del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de su financiación, dado en un determinado periodo. Así, esta se constituye como un indicador básico para juzgar la eficiencia empresarial, pues al no considerar las implicancias de financiamiento permite ver qué tan eficiente o viable ha resultado en el ámbito del desarrollo de su actividad económica o gestión productiva. En otros términos, la rentabilidad económica reflejaría la tasa en la que se remunera la totalidad de los recursos utilizados en la explotación. (Paneque, 1998)

Las ratios más utilizadas en su medición relacionan cuatro variables de gestión muy importantes para el empresariado: ventas, activos, capital y resultados (utilidades) como se precisará posteriormente.

**Rentabilidad financiera.** - Es una medida referida a un determinado periodo, del rendimiento obtenido por los capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios. (Ana Flores , 2011)

#### **Ratios de rentabilidad. -**

Según Ccaccya Bautista,(2015) los ratios de rentabilidad comprenden un conjunto de indicadores y medidas cuya finalidad es diagnosticar si una entidad genera ingresos suficientes para cubrir sus costes y poder remunerar a sus propietarios, en definitiva, son medidas que colaboran en el estudio de la capacidad de generar beneficios por parte de la entidad sobre la base de sus

ventas, activos e inversiones. Son variados los indicadores de rentabilidad, entre los principales se presentan los siguientes:

**Rentabilidad sobre la inversión (ROA).** -Esta ratio analiza la rentabilidad de la estructura económica, es decir, del activo. Para ello relaciona el resultado neto de explotación con las inversiones totales realizadas en el activo. De este modo, indica la eficacia o productividad con que han sido utilizados los activos totales de la empresa sin considerar los efectos del financiamiento.

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad neta} + \text{Intereses}}{\text{Activo total}}$$

Así, se interpreta como el rendimiento obtenido por la empresa por cada unidad invertida en su actividad, es decir, la tasa con la cual son remunerados los activos de la empresa. Si esta relación se hace mayor, significa que la empresa obtiene más rendimientos de las inversiones. (Ccaccya Bautista, 2015)

### **Antecedentes referenciales**

Para sustentar esta investigación se tomaron en cuenta diferentes tesis de grado, relacionado con el control interno del inventario y los antecedentes relacionados con el proyecto de tesis.

Según Vera y Vizuite (2011) con el tema “diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ durante el periodo 2011” de la carrera de ingeniera en contaduría pública y auditoría, Universidad Estatal de Milagro.

Un sistema de control de inventarios diseñado especialmente para las necesidades de la empresa constituye un factor esencial en las políticas de producción y venta, así como en las proyecciones funcionales; el cual afirma que un buen control mejorará la rentabilidad de empresa, y nos permite tomar decisiones futura para el crecimiento, puesto que permite

garantizar el adecuado, suficiente y oportuno suministro de materia prima para la producción con el mínimo posible de inversión estática en los inventarios lo que supone y significa ahorro de dinero y racionalidad de la producción.

Según Barreto y Otahola (2010) con el tema “propuesta de un modelo para el control y gestión de inventario para una empresa ganadera durante el periodo 2010” de la carrera de ingeniero en sistema, de la Universidad de Oriente.

El inventario está conformado por los artículos, bienes o elementos que posee una empresa y que, si es hecho con orden y precisión, aporta los criterios necesarios para la definición de políticas y prioridades que tengan como finalidad el estudio y protección de dichos bienes. Es por tal motivo, que la adecuada gestión y control del sistema de inventario dentro de una empresa, es una de las bases fundamentales para la consolidación de su crecimiento y desarrollo.

Según Morante y López (2016) con el tema “evaluación del control interno de los inventarios de la empresa Lisfashion s.a. durante el periodo 2016” de la carrera de contaduría pública autorizada, de la Universidad de Guayaquil.

En la presente propuesta se podrá presenciar el cómo se debe desarrollar un manual de procedimientos específicamente para el control de inventarios implementando en la empresa Lisfashion s.a. de la ciudad de Guayaquil de tal manera que se mejoren los registros contables que posee tal compañía debido a que presenta una problemática exactamente en la gestión de control de inventarios que proyecta a su vez insatisfacción de los clientes, dado que no posee con un stock requerido para proveer la demanda.

## FUNDAMENTACIÓN LEGAL

### Constitución 2008 de la República del Ecuador

**Art. 283.-** El sistema económico es social y solidario; reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, Estado y mercado, en armonía con la naturaleza; y tiene por objetivo garantizar la producción y reproducción que posibiliten el buen vivir.

El sistema económico se integrará por las formas de organización económica pública, privada, mixta, popular y solidaria, y las demás que la Constitución determine. La economía popular y solidaria se regulará de acuerdo con la ley e incluirá a los sectores cooperativistas, asociativos y comunitarios. (p. 134)

Es importante mencionar el Capítulo sexto Trabajo y producción, Sección primera Formas de organización de la producción que en sus artículos señala:

**Art. 319.-** Según lo dispuesto en el presente artículo se reconocerá diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las cooperativas, comunitarias, las de empresas públicas o privadas, las mismas que pueden ser: asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas.

De igual forma el Estado promoverá todas las formas de producción asegurando el buen vivir de la población, mientras que desincentivará las formas de producción que atenten contra los derechos de los seres humanos o de la naturaleza; alentando la producción para satisfacer la demanda interna y una participación activa del país a nivel internacional. (p. 146)

**Art. 320.-** En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente.

La producción, independientemente de sus formas, estará sujeta al cumplimiento de principios y normas de calidad, productividad, valoración del trabajo y eficiencia económica y social. (p. 146)

## **Norma Internacional de Contabilidad 1**

### **Presentación de Estados Financieros**

#### **Objetivo**

Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

#### **Alcance**

Una entidad aplicará esta Norma al preparar y presentar estados financieros de propósito de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera.

En otras NIIF se establecen los requerimientos de reconocimiento, medición e información a revelar para transacciones y otros sucesos.

Esta Norma no será de aplicación a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios condensados que se elaboren de acuerdo con la NIC 34 Información Financiera Intermedia. Sin embargo, los párrafos 15 a 35 se aplicarán a estos estados financieros. Esta Norma se aplicará de la misma forma a todas las entidades, incluyendo las que presentan estados financieros consolidados y las que presentan estados



financieros separados. Sin embargo, los párrafos 15 a 35 se aplicarán a estos estados financieros. Esta Norma se aplicará de la misma forma a todas las entidades, incluyendo las que presentan estados financieros consolidados y las que presentan estados financieros separados, como se definen en la NIC 27 Estados Financieros Consolidados y Separados.

Esta Norma utiliza terminología propia de las entidades con ánimo de lucro, incluyendo las pertenecientes al sector público. Si las entidades con actividades sin fines de lucro del sector privado o del sector público aplican esta Norma, podrían verse obligadas a modificar las descripciones utilizadas para partidas específicas de los estados financieros, e incluso para éstos.

Similarmente, las entidades que carecen de patrimonio, tal como se define en la NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación (por ejemplo, algunos fondos de inversión), y las entidades cuyo capital en acciones no es patrimonio (por ejemplo, algunas entidades cooperativas) podrían tener la necesidad de adaptar la presentación en los estados financieros de las participaciones de sus miembros o participantes.

## **Reconocimiento**

Algunas NIIF especifican las circunstancias en las que una entidad reconocerá determinadas partidas fuera del resultado del periodo corriente. La NIC 8 especifica dos de estas circunstancias: la corrección de errores y el efecto de cambios en políticas contables. Otras NIIF requieren o permiten que componentes de otro resultado integral que cumplen la definición de ingreso o gasto proporcionada por el Marco Conceptual se excluyan del resultado (véase el párrafo 7

## **Norma Internacional de Contabilidad 2**

### **Objetivo**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es

la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios (NIIF).

### **Alcance**

Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:

(a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 Contratos de Construcción

(b) los instrumentos financieros (véase NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición);

(c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura

Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:

(a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios(NIIF).

(b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios(NIIF).

### **Reconocimiento**

34 Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

35 El costo de ciertos inventarios puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo, los inventarios que se emplean como componentes de los trabajos realizados, por la entidad, para los elementos de propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios asignados a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

## **Ley Orgánica De Régimen Tributario Interno - Lorti**

### **Capítulo VI**

#### **Contabilidad y estados financieros**

Nota: Denominación de Título sustituida por Art. 79 de Decreto Legislativo No. 000, publicado en Registro Oficial Suplemento 242 de 29 de diciembre del 2007.

**Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad.** - Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

Para efectos tributarios, las asociaciones, comunas y cooperativas sujetas a la vigilancia de la Superintendencia de la Economía Popular y Solidaria, con excepción de las entidades del sistema financiero popular y solidario, podrán llevar registros contables de conformidad con normas simplificadas que se establezcan en el reglamento.

**Art. 20.- Principios generales.** - La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

**Art. 21.- Estados financieros.** - Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la

Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras, así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

## **Reglamento de la Ley Orgánica De Régimen Tributario Interno**

### **8. Pérdidas.**

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

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

### **Norma internacional de auditoría 315**

Según Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad.

## El control interno de la entidad

El auditor obtendrá conocimiento del control interno relevante para la auditoría. Si bien es probable que la mayoría de los controles relevantes para la auditoría estén relacionados con la información financiera, no todos los controles relativos a la información financiera son relevantes para la auditoría. El hecho de que un control, considerado individualmente o en combinación con otros, sea o no relevante para la auditoría es una cuestión de juicio profesional del auditor.

## Naturaleza y extensión del conocimiento de los controles relevantes

Al obtener conocimiento de los controles relevantes para la auditoría, el auditor evaluará el diseño de dichos controles y determinará si se han implementado, mediante la aplicación de procedimientos adicionales a la indagación realizada entre el personal de la entidad.

## Componentes del control interno Entorno de control

El auditor obtendrá conocimiento del entorno de control. Como parte de este conocimiento, el auditor evaluará si:

(a) la dirección, bajo la supervisión de los responsables del gobierno de la entidad, ha establecido y mantenido una cultura de honestidad y de comportamiento ético; y si

(b) los puntos fuertes de los elementos del entorno de control proporcionan colectivamente una base adecuada para los demás componentes del control interno y si estos otros componentes no están menoscabados como consecuencia de deficiencias en el entorno de control. (Ref: Apartados A69-A78)

## **Declaración de Normas de Auditoría (SAS 78)**

Según la SAS 78. Codificación de Normas y Procedimientos de Auditoría – Actividades de Control. Ecuador

Las actividades de control constituyen las políticas y procedimientos para asegurar que las actividades de la gerencia, se están cumpliendo, y contribuyen a mitigar riesgos que impiden la realización de los objetivos de la entidad.

El establecer actividades de control plantea objetivos que son aplicados a diversos niveles organizacionales y funcionales; es así que las actividades de control importantes pueden ser catalogadas como políticas y procedimientos que corresponden al procesamiento de información, controles físicos y segregación de deberes. (Numeral 32)

### **Código de Comercio**

Artículo 32: Cualquier empresa sea cual sea su labor en forma clara y detallada, a los libros de inventario en el cual se especifique las entradas, salidas y existencia de mercancía del almacén, acompañado de los libros auxiliares para así poder llevar un mejor control de todas las operaciones que se estén realizando.

Artículo 33: Todo libro de inventario o de cualquier índole no puede ser utilizado de ninguna manera por la empresa sin que antes haya sido presentado en algún tribunal del estado o al juez de mayor instancia ya que el mismo es el que está autorizado para firmarlo y sellarlo, o también puede hacerlo en el registro mercantil.

Artículo 35: Toda empresa debe de realizar todos los años un inventario inicial y un inventario final, para así llevar un control de toda la mercancía y así poder saber y comparar la existencia de la misma, al principio y al final del ejercicio económico, y a su vez tener conocimientos de todas las ganancias y pérdidas que surgieron cada año, y estos inventarios deben llevar la firma del encargado del almacén y el sello de la empresa. Los inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento de comercio que se hallen presentes en su formación.

## VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

### Variable independiente: Control de inventarios

Para profundizar la variable el autor de la investigación asume a Tovar, E, (2013) que sostiene que:

El control de inventario es aquel que contiene procedimientos y políticas el cual tienen que regirse por pasos a la hora organizar el ingreso de mercadería en las bodegas, verificando los respectivos soportes de estén salvaguardados con los inventarios.

### Variable dependiente: Rentabilidad

Esta variable se desarrolla considerando a la rentabilidad dependiente como esencial para realizar este proyecto según la argumentación que según los autores Faga A, Héctor; Ramos M, Marino, (2006) la definen como:

“Rentabilidad es sinónimo de ganancia, utilidad, beneficio, Se trata de un objetivo válido para cualquier empresa, ya que a partir de la obtención de resultados positivos ella puede mirar con optimismo no solo se presente, que implica la supervivencia, sino también su futuro: es decir, el desarrollo de la organización en el tiempo” (p.12)

## DEFINICIONES CONCEPTUALES

**Balance General:** Es el estado financiero que muestra la situación financiera de una fecha determinada. El balance general lo conforman tres elementos: el activo, pasivo y capital contable. (Ruíz, 2012)

**Stock:** Es el conjunto de productos almacenados en espera de su posterior empleo, más o menos próximo, que permite surtir regularmente a quienes los consume, sin imponerle las discontinuidades que lleva consigo la fabricación o los posibles retrasos en las entregas por parte de los proveedores. (Rubio Liniers, 2016)

**Kardex:** Para el control de las existencias en los almacenes mediante la ecuación de inventarios, se utilizaban en el pasado unas fichas de



cartulina, por lo que todavía hoy, aunque se utilicen soportes informáticos, se denomina a este tipo de control fichas de inventarios. (Chiluisa, 2005)

**Políticas Contables:** Son base, reglas y procedimientos que son adoptados por una empresa o negocio para que mediante dela política contable elabora y presentar los estados financieros. (Ana Flores , 2011)

**Plan de Organización:** El control interno es un programa en el que se desarrolla y organiza a detalle los métodos, procedimientos y medidas que deben tomarse para garantizar el buen uso y guardar los recursos. (Balestrini Acuña, Miriam, 2011)

**Sistema Contable:** Tiene por objeto registrar todas las operaciones de la entidad a través de métodos y registros que permitan identificar, cuantificar y registrar las operaciones para producir periódicamente información verídica y confiable. (Torres, 2006).

**Salvaguardar de sus Bienes:** Una de las funciones principales del control interno es proteger los bienes de la empresa, dificultando, evitando o detectado robos, malversaciones y extravíos. (Hernandez M, 2006)

**Promover la Eficiencia de Operaciones:** Se refiere a separar y designar claramente las actividades de cada elemento humano de la empresa para evitar duplicidad de funcionarios, mal uso de los recursos y pérdidas de tiempo, de tal manera que se obtenga un mayor rendimiento en cada labor. (Alvarez, Jurgenson, 2010)

**Adhesión a la Política Administrativa:** Es otro fin que persigue el control interno ya que para lograr el objetivo de la empresa es importante el cumplimiento de estas, por lo que toda función que se realice deben contar con su respectiva política; que sean claras y específicas para cada área. (Perez Salazar, 2010)

**Rentabilidad:** Es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. (Torres Villanueva, 2014)

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **Historia**

La empresa Santa Rosa S.A. inicia sus actividades comerciales, el día 24 de abril del 2008, en las calles Sucre y Malecón, en la ciudad de Colimes. Fundada por el empresario Gonzalo Pérez, la empresa se dedica a la compra y venta de productos de primera necesidad; actividad que combina con la distribución a menoristas.

La empresa Santa Rosa S.A., compra y vende artículos de primera necesidad y productos cárnicos, su rotación de inventarios es alta. Considerando que sus principales productos son abarrotes y productos cárnicos de primera necesidad, altamente perecibles.

#### **Misión**

Somos una empresa que ofrece productos y servicios de la mejor calidad, para satisfacer las necesidades cotidianas de nuestros clientes, de una manera amable, rápida y confiable; creado valor económico y humano en la sociedad obteniendo de esta manera una adecuada rentabilidad y garantizando así nuestra permanencia y crecimiento.

#### **Visión**

Ser una empresa ecuatoriana que ofrezca la mejor calidad y variedad de productos y servicios a sus clientes, fortaleciendo nuestra solidez por medio de la planeación y el trabajo en equipo.

## Estrategias

- Ser reconocidos como una empresa confiable que brinda servicios eficientes, eficaz a toda la comunidad.
- Ofrecer a nuestros clientes productos de excelente calidad y reconocidos en el mercado.
- Nuevas promocionar a nuestros clientes.
- Personal capacitado para ofrecer un buen servicio a nuestros clientes
- Variedad de nuestros productos

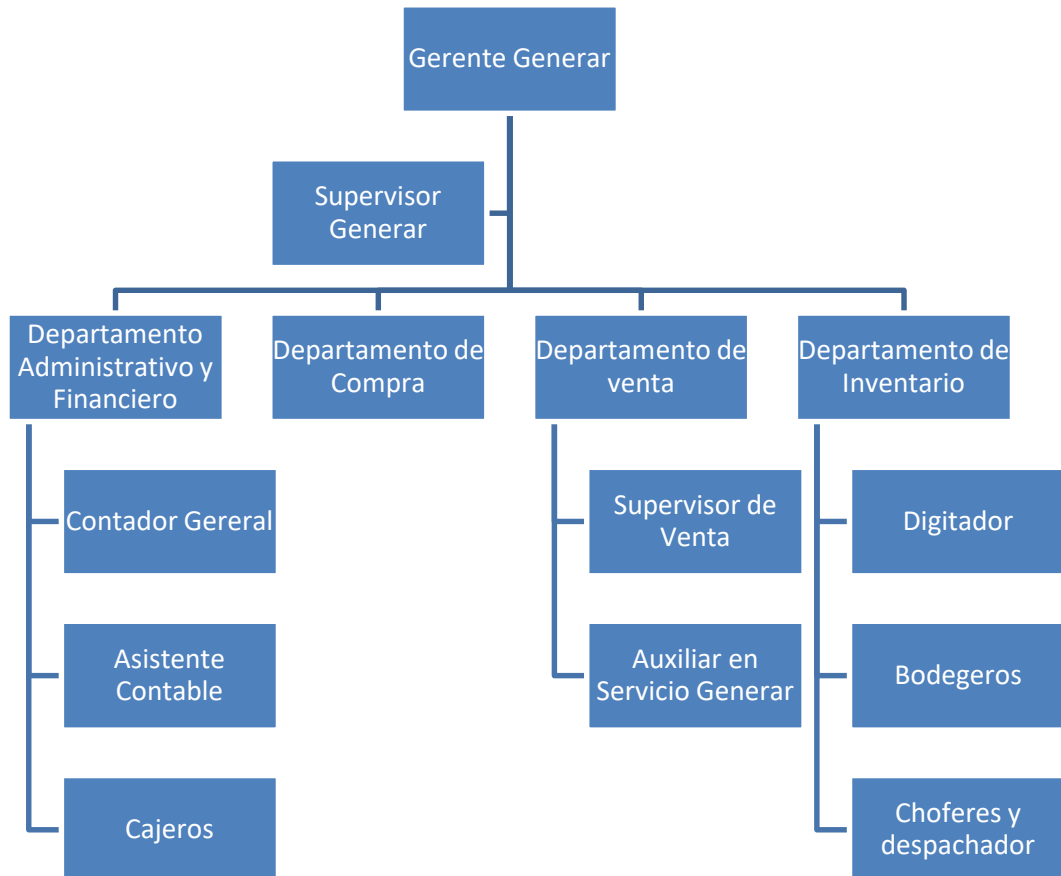
## Valores

- Integridad. - Somos un grupo de personas capacitados con principios éticos y morar el cual nos permite tener una buena relación con sus clientes y proveedores el cual nos permite ser mejores personas
- **Compromiso.** - Estamos comprometidos con nuestros clientes y proveedores a ofrecerle el mejor servicio y atención al cliente y asesorar a cada persona ofreciendo nuestra variedad de productos y nutrición.
- **Trabajo en equipo.** – combinando los diferentes departamentos hacemos la empresa que somos y avanzamos donde la empresa quiere llegar junto a los colaboradores Juntos hacemos mejor.
- **Alegría.** – nuestros colaboradores siempre brinden una sonrisa a nuestros clientes, y mejoramos continuamente motivando al personal de la empresa.

## Organigrama General

“Santa Rosa S.A.”

Gráfico 1 Organigrama de la Empresa Santa Rosa S.A



Elaborado por: La Santa Rosa S.A.

**Cuadro 1 Análisis FODA**

<b>AMENAZAS</b>	<b>FORTALEZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>-importancia de los competidores</li> <li>-Alza de los precios de los artículos</li> <li>-Entrada de nuevos competidores</li> <li>-Faltas de normas y políticas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Ser líderes en el mercado</li> <li>-precios competitivo en el mercado</li> <li>-Servicio de calidad y eficiente</li> <li>-Gran variedad de artículos y de buena calidad</li> </ul>
<b>DEBILIDADES</b>	<b>OPORTUNIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>-Gestión administrativa eficiente</li> <li>-Desmotivación personal</li> <li>-Problemas en el stock</li> <li>-deficiencia flujo de información</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Incremento de clientes</li> <li>-Crecimiento económico en el País</li> <li>-Nuevas promociones</li> <li>-Ampliar nuestras instalaciones</li> </ul>

Elaborado por: Limones Burgos Enrique

Fuente: Santa Rosa S.A.

**Categoría ocupacional de trabajadores**

**Cuadro 2 Cantidad de categoría ocupacional de trabajadores**

<b>Puestos Laborables</b>	<b>Cantidad</b>
Gerente General	1
Departamento Administrativo Financiero	2
Cajeros	6
Supervisor de Venta	1
Auxiliar en Servicio General	4
Digitador	2
Bodegueros	8
Despachadores	4
<b>Total</b>	<b>28</b>

Elaborado por Limones Burgos Enrique Jorge

### **Principales clientes**

- La tercena
- Don Jacinto
- Picantería Fátima
- Don Luis
- Despensa Ada
- Hotel el paraíso
- Comer la primavera

### **Principales proveedores**

A continuación, se detallan los principales proveedores de la empresa:

- Romero Reyes S.A.
- Nestlé
- Pronaca
- Unilever
- Alpina
- Avícola Fernandez
- Toni
- Tiosa
- Coca cola
- Danec

### **Principales competidores**

- Punto Córdoba
- Tía S.A.
- Comercial San Francisco
- Comercial Paco Rendón
- Comercial Marita

## **Principales productos y servicios**

La empresa Santa Rosa S.A., se caracteriza en tener un gran stock de productos listos para la venta y distribución a sus clientes mayoristas y minoristas todos los días del año y en fechas especiales.

La atención al cliente es uno de los fundamentos claves para garantizar que el cliente vuelva, acompañado de un buzón de sugerencias y recomendaciones para la satisfacción y quejas de los clientes, el cual la empresa está capacitando constantemente a sus colaboradores para brindar un servicio de buena calidad.

**Centro de distribución:** Nuestro centro de distribución ha ido crecido continuamente, empresas hoteleras a nivel nacional y especialmente a las familias; garantizando la frescura de nuestros alimentos y la calidad de los productos brindado al cliente corporativo y familias ecuatorianas asesorías a través de nuestro centro de ventas.

La empresa ofrece diferentes grupos de productos como: embutidos, cárnicos, lácteos y productos de primera necesidad, así como, productos de cuidado personal, productos de limpieza y los principales productos que posee la empresa son:

### **Cuadro 3 Abarrotes:**

<b>Grupo: 2001 - lácteos</b>
<b>Grupo: 2002 - conservas</b>
<b>Grupo: 2004 - limpieza e higiene</b>
<b>Grupo: 2005 - bebidas alcohólicas</b>
<b>Grupo: 2006 - hortalizas y verduras</b>
<b>Grupo: 2007 - mariscos</b>
<b>Grupo: 2008 - frutas</b>
<b>Grupo: 2013 - bebidas no alcohólicas</b>

<b>Grupo: 2021 - productos para la higiene personal</b>
<b>Grupo: 2022 - aceites</b>
<b>Grupo: 2023 - cereales</b>
<b>Grupo: 2024 - repostería</b>
<b>Grupo: 2025 - snacks</b>
<b>Grupo: 2029 - condimentos</b>
<b>Grupo: 2032 - mascotas</b>
<b>Grupo: 3001 - artículos para cocina</b>
<b>Grupo: 5000 - embutidos varias marcas</b>
<b>Grupo: 6000 - embutidos Fernandez</b>
<b>Grupo: 7000 - ahumados</b>
<b>Grupo: 8000 - granos</b>
<b>Grupo: 9000 - enlatados</b>
<b>Grupo: 10000 - pulpas</b>
<b>Grupo: 11000 - embutidos juris</b>
<b>Grupo: 12000 - pollo</b>
<b>Grupo: 13000 - cerdo</b>
<b>Grupo: 14000 - res</b>
<b>Grupo: 15000 - subproducto</b>
<b>Grupo: 16000 - carbón</b>
<b>Grupo: 17000 - chivo</b>
<b>Grupo: 18000 - producto de limpieza</b>
<b>Grupo: 19000 - helados</b>
<b>Grupo: 20000 – harinas y pan</b>



## Grafico 2 Estado de Situación Financiera

**SANTA ROSA S.A.**  
**ESTADO DE DE SITUACION FINANCIERA**  
**31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**ACTIVOS CORRIENTE**

Efectivo y su equivalente al efectivo

Caja \$ 21,453.20

Credito tributario \$ 3,546.00

Mercaderia \$ 28,734.04

**TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE \$ 53,733.24**

**ACTIVO NO CORRIENTE**

Propiedad planta y equipo

Maquinaria y equipo \$ 21,489.00

Muebles y enseres \$ 8,000.00

Edificio \$ 60,540.00

Depreciacion acumulada \$ 10,345.00

Credito tributario diferido \$ 2,546.68

**TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE \$ 102,920.68**

**TOTAL DEL ACTIVO**

**\$ 156,653.92**

**PASIVO CORRIENTE**

Obligaciones con la institucion de credito

Cuenta por pagar \$ 35,460.00

Documento por pagar \$ 10,980.00

Beneficios sociales \$ 15,439.00

Otros pasivos \$ 4,598.98

**TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE \$ 66,477.98**

**PASIVO NO CORRIENTE**

Deuda a largo plazo \$ 35,600.00

**TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE \$ 35,600.00**

**PATRIMONIO**

Capital social \$ 40,896.00

Reserva legal \$ 3,456.79

Utilidad del periodo \$ 10,223.15

**TOTAL DEL PATRIMONIO \$ 54,575.94**

**TOTAL DEL PASIVO + PATRIMONIO**

**\$ 156,653.92**

### Grafico 3 Estado de Resultado Integral

**SANTA ROSA S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

<b>INGRESOS</b>	
Ventas	\$ 295,033.00
Otros ingresos	\$ 11,300.00
<b>TOTAL DE INGRESO</b>	<b>\$ 306,333.00</b>
<b>GASTOS</b>	
(-)Sueldo y salarios	\$ 187,198.00
(-)Gastos de personal	\$ 6,400.84
(-)Otros gastos	\$ 48,405.65
(-)Gastos administrativos	\$ 30,045.33
(-)Gastos financieros	\$ 7,453.20
<b>GASTOS POR DEPRECIACION</b>	
Propiedad planta y equipo	\$ 11,410.45
<b>TOTAL DE GASTO</b>	<b>\$ 290,913.47</b>
<b>Utilada ant. Part. De los trab</b>	<b>\$ 15,419.53</b>
(-)15% Utilidad para trabajadores	\$ 2,312.93
Utilidad ant. Imp. Renta	\$ 13,106.60
(-)22% al imp. Renta	\$ 2,883.45
Utilidad del periodo	\$ 10,223.15
<b>GANANCIA DEL PERIODO</b>	<b>\$ 10,223.15</b>

### **Ratios financieros**

Utilidad neta/Ventas = **Margen de utilidad**

$$15.419,53/306.333 = 0.0503$$

La empresa gana un 0.053 sobre sus ventas, es decir estas se obtienen de pagar todos los gastos e impuestos.

Utilidad Neta / Activos Totales = **Rendimientos sobre los Activos**

$$14.519,35/156.653,92 = 0.92$$

La rentabilidad del activo total baja ya que nos dio un resultado de 0.92 si es alta la rentabilidad demuestra que la empresa está funcionando eficientemente.

Utilidad neta/Capital Contable = **Rendimiento sobre Capital Contable**

$$14.519,35/40.896,00 = 0.35$$

La empresa gana 0.35 sobre su capital contable; su objetivo es que los socios reciban un rendimiento máximo.

### **Razones de liquidez**

Razón rápida o ácida

Activos Circulantes/Pasivos Circulantes

$$53.733,24/66.477,00 = 0.45 \text{ Veces}$$

La entidad le alcanza para pagar 0.45 veces sus deudas a corto plazo; lo que si nos deja en claro es que entre más alta sea esta razón, mayor será la capacidad de pagar sus deudas.

#### **Cuadro 4 Diagnostico actual del control interno de los inventarios**

<b>Diagnostico actual del control interno de los inventarios</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Falta de procedimientos y policías en el control de inventario</li><li>• No se diseñan planes de presupuesto</li><li>• Perdida de información para la toma decisiones importantes</li><li>• No se limita el acceso a la base de datos</li><li>• No hay un mecanismo para identificar riesgos</li><li>• Los kardex tienen mucha diferencia con lo físico</li><li>• No se hacen copias de seguridad a los archivos</li><li>• Falta de registro en área contable</li><li>• No tener calificado el área de bodega</li><li>• No tener un control de entra y salida del inventario</li><li>• Problemas de espacio y costo de almacenamiento</li><li>• La oferta supera la demanda</li></ul>

### **DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **Diseño Metodológico**

En esta investigación tendrá un enfoque cuantitativo y cualitativo:

Según (Sampieri, Fernandez, & Baptista, 2006) El enfoque cuantitativo es una relación que establecer patrones de comportamiento y probar teorías. De este conjunto de pasos, denominado proceso de investigación cuantitativo, se derivan otras características del enfoque cuantitativo que se precisan a continuación:

Los investigadores que usan métodos cualitativos recurren a la teoría, no como punto de referencia para generar hipótesis sino como herramienta que guía el paso de indagación desde sus períodos iniciales. El conocimiento que se busca como punto de referencia es el de los

individuos estudiados y no exclusivamente el avalado por las comunidades científicas (Bonilla y Rodríguez, 1997: 86)

Al analizar la Propuesta de Mejora en el Sistema de Control de Inventario de la empresa “Santa Rosa” S.A, se debe tener presente una estrategia metodológica que permita afianzar el camino hacia la resolución del problema planteado utilizando técnicas de documentación y análisis de datos con el fin de alcanzar mayor exactitud y confiabilidad.

## TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Este proyecto se ejecutará bajo un estudio exploratorio, descriptivo, correlacional y explicativo, con enfoque cualitativo y cuantitativo porque mediante ésta, se analizarán las variables independientes y dependiente.

**Investigación exploratorios o formulativos:** En cuanto a este nivel de investigación se refiere, se puede decir que: “la investigación exploratoria se denomina también investigación preliminar, es la observación inmediata del área, los elementos y las relaciones de los mismos; es una especie de captación de las cosas a primera vista” (Gutiérrez, 2000, pág. 201)

**Investigación descriptiva:** Los estudios descriptivos se sitúan sobre una base de conocimientos más sólida que los exploratorios. En estos casos la dificultad científica ha alcanzado cierto nivel de afirmación, pero aún se necesita información para poder llegar a establecer caminos que conduzcan al esclarecimiento de relaciones causales. su solución transita por el conocimiento de las causas, pero las hipótesis causales sólo pueden partir de la descripción completa y profunda del problema en cuestión (Paneque, 1998)

**Investigación descriptiva:** El grado de relación se expresa a través de un coeficiente de correlación si una relación existe entre dos variables, Dicho de otra forma: el método correlacional permite indagar hasta qué las

alteraciones de una variable depende de las alteraciones de otras. (Lorraine, 2015)

**Los estudios explicativos:** según Hernández (2006) Explica que la relación de una investigación encontramos diferentes conclusiones que nos puede ayudar analizar e interpretar de dicho problema el cual nos ayuda a mejor en el ámbito físico social con las diferentes variables del problema

## POBLACIÓN Y MUESTRA

### Población

En la estadística la población se determina en su totalidad como universo el cual se puede analizar o estudiar numéricamente, con el fin de sacar índices estadísticos cuyo resultado ayudaran con la toma de decisiones y determinaran diferentes variables.

### Poblaciones finitas

la población finita se la conoce por la muestra de una parte de la población que se selecciona para sacar datos estadísticos con el objetivo de analizar dicha población y sacar conclusiones.

### Cuadro 5 Población

Ítem	Detalle	Población
1	Supervisor de Bodega	1
2	Bodegueros	1
	<b>TOTAL</b>	<b>2</b>

Elaborado por: Limones Burgos Enrique Jorge

### Muestra

Parte o cantidad pequeña de una cosa que se considera representativa del total y que se toma o se separa de ella con ciertos métodos para someterla a estudio, análisis o experimentación (Press, 2018)

**Cuadro 6 Muestra**

<b>Ítem</b>	<b>Detalle</b>	<b>Población</b>
1	Supervisor de Bodega	1
2	Bodegueros	1
	<b>TOTAL</b>	<b>2</b>

**Elaborado por:** Limones Burgos Enrique Jorge

## **TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN**

Para la recolección de la información se utilizan dos métodos los cuales nos ayudaran a evaluar enfatizar las carencias obtenidas: la entrevista y análisis de datos.

**Cuadro 7 Técnicas de Investigación**

<b>Técnicas</b>	<b>Instrumentos</b>
<b>Entrevista</b>	<b>Preguntas</b>

**Elaborado por:** Limones Burgos Enrique Jorge

### **La entrevista**

La técnica de entrevista es un medio de recolección de datos, consiste en la reunión entre dos o más personas para tratar sobre algún asunto, realizando preguntas enfocadas y bien definidas donde las respuestas son las informaciones que buscamos para despejar el tema de estudio y analizar las situaciones que conlleva.

### **Modelo de entrevista**

<b>Entrevistado:</b>	
<b>Cargo:</b>	
<p>1. ¿Cuenta la empresa con un manual que defina políticas y/o procedimientos de control de inventarios?</p> <p>2. ¿Se realizan inventarios físicos por personas ajenas al almacén?</p> <p>3. ¿Recibe el personal capacitación sobre manejo y custodia de inventarios?</p> <p>4. ¿Posee la empresa algún procedimiento establecido para determinar, controlar y dar salida a los productos de baja rotación?</p> <p>5. ¿Se controlan adecuadamente los productos que han sufrido daños, para evitar robos usos o disposición no autorizado?</p> <p>6. ¿Se establecen metas en cuanto la rotación de mercadería?</p> <p>7. ¿Existen formas definidas para controlar el ingreso y el egreso de la mercadería al almacén?</p> <p>8. ¿Se mantiene actualizado el inventario de productos en el kardex?</p> <p>9. ¿Se controla el máximo y los mínimos de existencia?</p>	
<b>Entrevistador:</b>	<b>Fecha:</b>



## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

En el presente capítulo se exponen los resultados de la entrevista aplicada para este trabajo de investigación, Santa Rosa S.A., al ser una pequeña empresa, se consideró realizar la entrevista a todo el personal del departamento de inventarios, lo que nos permitió obtener información verídica y confiable referente al control de inventario interno del área de contabilidad.

Con el resultado obtenido en la tabulación y análisis de la entrevista, ésta ayudara a la detección de las causas y falencias al no contar un control de inventario área de contabilidad. Cabe recalcar que anteriormente en la empresa Santa Rosa S.A., no se había realizado un análisis detallado del tema.

Los resultados de la información se muestran a continuación:

## Modelo de entrevista

<b>Entrevistado:</b> Carlos Suárez
<b>Cargo:</b> Supervisor de bodega
<p><b>1. ¿Cuenta la empresa con un manual que defina políticas y/o procedimientos de control de inventarios?</b></p> <p>Si cuenta con un manual de procedimiento solo que ya es obsoleto en la are de bodega el cual no tenemos un protocolo a seguir.</p>
<p><b>2. ¿Se realizan inventarios físicos por personas ajenas al almacén?</b></p> <p>No se presentan esos inventarios solo se verifica la cantidad al momento de hacer el pedido</p>
<p><b>3. ¿Recibe el personal capacitación sobre manejo y custodia de inventarios?</b></p> <p>No contamos con dicha capacitación.</p>
<p><b>4. ¿Posee la empresa algún procedimiento establecido para determinar, controlar y dar salida a los productos de baja rotación?</b></p> <p>Procedimientos establecidos por la empresa no, solo cuando el proveedor llega se devuelve los productos caducados o en mal estado.</p>
<p><b>5. ¿Se controlan adecuadamente los productos que han sufrido daños, para evitar robos usos o disposición no autorizado?</b></p> <p>Si se aparta y se ubica fuera de la bodega todo producto caducado y en mal estado.</p>
<p><b>6. ¿Se establecen metas en cuanto la rotación de mercadería?</b></p> <p>Por parte de la empresa no.</p>
<p><b>7. ¿Existen formas definidas para controlar el ingreso y el egreso de</b></p>

**la mercadería al almacén?**

Si existen por medio de las facturas recibida por el proveedor, así como la empresa al momento de emitirla a sus clientes.

**8. ¿Se mantiene actualizado el inventario de productos en el kardex?**

Se trata de mantener actualizado en sistema, pero es muy extenso la variedad de productos.

**9. ¿Se controla el máximo y los mínimos de existencia?**

Se trata de controlar pero no hay comunican al momento de hacer pedidos no lo consulta con el supervisor de bodega la cantidad de producto que hay en la bodega para generar nuevos pedidos.

**Entrevistador:** Jorge Limones

**Fecha:** 25/01/2019

**Modelo de entrevista**

**Entrevistado:** Antoni Burbano

**Cargo:** Bodeguero

**1. ¿Cuenta la empresa con un manual que defina políticas y/o procedimientos de control de inventarios?**

Si cuenta con uno, pero es muy antiguo.

**2. ¿Se realizan inventarios físicos por personas ajenas al almacén?**

Solo contamos de ciertos productos no de todos.

**3. ¿Recibe el personal capacitación sobre manejo y custodia de inventarios?**

No hemos recibido capacitación acerca de los inventarios

**4. ¿Posee la empresa algún procedimiento establecido para determinar, controlar y dar salida a los productos de baja rotación?**

No cuenta un procedimiento.

**5. ¿Se controlan adecuadamente los productos que han sufrido daños, para evitar robos usos o disposición no autorizado?**

Una vez que se retira el producto de percha o el que está en mal estado se lleva a parte de devolución y se lo deja ahí hasta que llega el proveedor.

**6. ¿Se establecen metas en cuanto la rotación de mercadería?**

No solo hasta metas

**7. ¿Existen formas definidas para controlar el ingreso y el egreso de la mercadería al almacén?**

Si existen formas

**8. ¿Se mantiene actualizado el inventario de productos en el kardex?**

Si Hay diferencias en la actualización del kardex

**9. ¿Se controla el máximo y los mínimos de existencia?**

Se trata, pero es complicado a veces hacen sobre pedido.

**Entrevistador:** Jorge Limones

**Fecha:** 25/01/2019

### **Análisis de las entrevistas**

- Existen diferencias en el inventario físico con el kardex del sistema por el mal manejo del inventario el cual produce una deficiencia en la toma de decisiones y en hacer nuevos pedidos.
- La empresa no cuenta con un manual actualizado de políticas y procedimientos a seguir en el área de inventarios para tener un mayor control con la mercadería al momento de recibir en la bodega y almacenar.
- Procedimientos que corrija las fallas del mal manejo del inventario y permitiendo a un buen rendimiento de sus operaciones.
- No tener una buena comunicación con el departamento de compra para que no allá un sobre pedido, así como al momento de saber cuál es el stock

### **PLAN DE MEJORAS**

Mediante la investigación realizada se conoció que es de mucha importancia y utilidad crear políticas y procedimientos que ayuden al manejo control de inventario para que las cifras reflejen la realidad económica de la entidad.

La propuesta se orienta a solucionar la problemática planteada en SANTA ROSA S.A, con la finalidad de mejorar todas las unidades operativas que se realizan dentro del departamento financiero a continuación se plantea lo siguiente:

Se presenta la elaboración de un manual de políticas y procedimientos con el fin de elaborar apoyo en general de los procesos para el correcto control del inventario que ayudaran en la toma de decisiones a la entidad a disminuir las carencias que presenta en el mal control de los inventarios.




SANTA ROSA S.A.  
DEPARTAMENTO DE INVENTARIO

**MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL  
DE INVENTARIO DE LA EMPRESA SANTA ROSA S.A UBICADO EN  
COLIMES**

**Revisado:**

**Aprobado:**

**Elaborado**

	<b>Manual de políticas y procedimientos para el control del inventario</b>	<b>Pág. 1/7</b>
		<b>Diciembre 2019</b>

## **INTRODUCCIÓN**

El presente manual de procedimientos tiene como propósito contar con una guía clara y específica que se deben considerar para realizar la asignación de funciones y responsabilidades del registro del inventario general de la empresa.


En la presente propuesta se detallan los procedimientos que pertenecen al correcto manejo del inventario y las políticas que regirán dichos procedimientos, favoreciendo de esta manera al mejoramiento de las actividades que competen al personal de bodega y personal que tenga a cargo el manejo de los inventarios, para que sea útil para el personal nuevo que ingrese a laborar en el departamento financiero.

## **OBJETIVO DEL MANUAL**

Mejorar el proceso del control del inventario en base a su transición de las operaciones que se está implementado en Santa Rosa S.A, mediante un manual que servirá de guía para el personal del departamento de inventario al contener los procedimientos y políticas a los cuales se deberán proceder.

## **ALCANCE DEL MANUAL**

El presente manual será de observancia para todo el personal de bodega y personal que maneje inventarios, que ejecute funciones relacionadas con las actividades descritas dentro de los procedimientos que se describirán en el manual


	<b>Manual de políticas y procedimientos para el control del inventario</b>	Pág. 2/7
		Diciembre 2019
<b>FUNCIONES AL DEPARTAMENTO DE COMPRAS</b>		

<b>Área:</b>	Departamento Inventario
<b>Reporta a:</b>	Gerente
<b>Supervisa a:</b>	Jefe de Bodega

### **Principales funciones**

- 1.- Compras recibe nota de pedido, revisa que las cantidades de los productos sean los correctos, solicitados productos que ayudara al rendimiento de la empresa y solicita cotización a sus proveedores.
- 2.- Se realiza una evaluación para los proveedores el cual recibe una solicitud de cotizaciones, las realiza detallado los precios de los productos solicitados y envía a compras
- 3.- Compras recibe cotizaciones, verificando los precios, cantidades y fechas de envió, analiza, y elabora la orden de compra.
- 4.- El proveedor seleccionado mediante fichas de identificación, recibe la orden de compra y remite la mercadería adjunta con la factura con las especificaciones necesarias.
- 5.- Compras adquiere la mercadería en la bodega se recibe los productos y se los revisa comparándolos con la factura para el almacenamiento y ubicación en las diferentes estanterías.
- 6.- Bodega entrega factura a contabilidad revisa los costos de los productos y fija los precios para distribuirlos a los clientes y realiza el debido registro contable




	<b>Manual de políticas y procedimientos para el control del inventario</b>	Pág. 3/7
		Diciembre 2019
<b>FUNCIONES AL SUPERVISOR DE VENTA</b>		


<b>Área:</b>	Departamento Inventario
<b>Reporta a:</b>	Gerencia
<b>Supervisa a:</b>	Auxiliar Servicio Generales

### **Principales funciones**

- 1.- Bodega recibe la nota de despacho si no hay en existencia no se realizara ninguna actividad si hay en existencia se despacha la mercadería y se actualiza mediante Kardex, se envía la nota de despacho.
- 2.- El despacho de ventas, recibe la nota de entrega y se procede a la ejecución de la factura de los productos requeridos.
- 3.- La bodega recibe nuevamente la nota de entrega para la revisión de los ítems que consta y se envía para la entrega.
- 4.- El departamento de contabilidad elabora la nota de despacho la actualiza en el sistema la contabilidad y la archiva el pago de la mercadería entregada a los clientes.

	<b>Manual de políticas y procedimientos para el control del inventario</b>	<b>Pág. 4/7</b>
		<b>Diciembre 2019</b>
<b>FUNCIONES DEL CONTADOR</b>		

<b>Área:</b>	Departamento Inventario
<b>Reporta a:</b>	Gerente financiero
<b>Supervisa a:</b>	Contador
<p><b>Principales funciones</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.- Llevar a cabo el registro contable de los movimientos de inventarios e incorporarlos en los estados financieros.</li> <li>2.- Definir y establecer con el área administrativa las técnicas de evaluación de los inventarios.</li> <li>3.- Conciliar mensuales con el almacén los saldos reportados durante el mes.</li> <li>4.- Análisis respectivo de las cuentas con énfasis a la cuenta de inventario y costos de ventas del balance de comprobación.</li> <li>5.- Entrega de los respectivos estados financieros a gerencia una vez culminado el cierre del mes.</li> </ol>	

	<b>Manual de políticas y procedimientos para el control del inventario</b>	<b>Pág. 5/7</b>
		<b>Diciembre 2019</b>
<b>FUNCIONES DEL SUPERVISOR DE BODEGA</b>		

<b>Área:</b>	Departamento Inventario
<b>Reporta a:</b>	Contador
<b>Supervisa a:</b>	Bodegueros
<p><b>Principales funciones</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.- Que todas las facturas estén ingresadas en el sistema.</li> <li>2.- Que los productos en a destruir o en mal estado estén identificados para su respectivo egreso físico del sistema.</li> <li>3.- Que los productos abarrotes almacenados en bodega solo se encuentren cajas o sacos sellados con su respectivo código de barra y cantidades anotadas de forma clara en la caja o saco que lo contengan.</li> <li>4.- Que las perchas estén identificas por sus respectivos grupos.</li> <li>5.- Verificar que los bodegueros tienen que dejar limpia y ordenada y clasificado por proveedor.</li> <li>6.- Llevar un control de ingreso de proveedores diario.</li> </ol>	

	<b>Manual de políticas y procedimientos para el control del inventario</b>	Pág. 6/7
		Diciembre 2019
<b>POLITICAS PARA EL CONTROL DE INVENTARIO</b>		

## **POLITICAS**

### **1 Abastecimiento**

- se llevará a cabo un control en forma semanales bajo los lineamientos y principios
- la empresa deberá llevar un registro ordenado de los movimientos de los productos en Kardex
- No dejar de Mantener las perchas abastecidas.
- Adquirir productos necesarios y en momentos oportuno
- Alcanzar equilibrio entre cantidad, cantidad y peso
- Asegurar la disponibilidad de las existencia que sean real
- Mantener separado los productos y clasificado en la respectiva bodega y frigorífico
- Mantener continuamente promociones en el almacén
- Recurrir a la informática

### **2 Políticas de registro contable**

- El Jefe de Almacén debe organizar por lo menos con 4 días de anticipación los colaboradores que van a participar en el inventario y comunicarlo al departamento de contabilidad
- Los colaboradores que asisten al Inventario deben de registrar su participación
- La información ingresada al sistema de forma errada debe ser

solucionada por el Jefe de Almacén previo ejecución de inventario

- Previo a la Ejecución del inventario, por lo menos con una semana de antelación, el Jefe de Almacén debe coordinar y solicitar con el Dpto. Inventarios la aprobación y destrucción del producto que tenga en su bodega
- La devolución de productos debe estar identificadas y clasificada por proveedor y por tipo de producto así también como estar separadas del producto conforme
- Los productos que queden como resultado de haber abierto las cajas o sacos que los contenían, deben ser exhibidos y contados con los demás productos del almacén
- Los productos que se encuentran en las islas y vitrinas de carnicería deben ser pesados al final de la jornada laboral cuando se encuentre cerrado al público
- Las perchas de exhibiciones deben estar correctamente abastecidas tratando así de evitar la abertura de los productos almacenados al momento del inventario
- Todo producto contado en un inventario no puede ser tocado al menos que sea autorizado por el Dpto. de Inventarios
- Las verificaciones realizadas posterior a la generación de la toma física del inventario, debe ser realizado en el momento
- El inventario de mercadería se debe realizar 3 veces al año

### **3.- Almacenamiento y control de inventarios**

- Localización inmediata de los productos
- Reposición óptima
- Clasificación y ubicación adecuada de las estanterías en función del nivel de rotación y características del producto
- Mantener stock de acuerdo a las necesidades de los clientes
- Formular pedidos manteniendo los niveles de inventarios automatizados stock, máximos, mínimos y de seguridad
- Mantener los costos de abastecimientos al más bajo nivel posible.

- Determinar artículos de lente, mediana y alta rotación
- El almacén emite un informe de cierre sustentado con el reporte de entradas y salidas para el respectivo cierre a petición del área administrativa

#### **4 Distribución**

- Garantizar una entrada ágil y oportuna de la mercancía a los clientes
- Llevar con seguridad y confianza los productos a nuestros clientes
- Disponer de medios de transporte eficientes
- Lograr el procesamiento adecuado de los pedidos de los clientes en función de prioridades previamente establecidas
- Determinar las cantidades necesarias para satisfacer las exigencias de ventas
- Constatar la naturaleza perecedera de los artículos principales y complementarios
- Verificar la duración del periodo de producción estimada
- Estimar los costos de mantener el inventario en bodegas y su tratamiento

	<b>Manual de políticas y procedimientos para el control del inventario</b>	<b>Pág. 7/7</b>
		<b>Diciembre 2019</b>

**DESCRIPCION DE PROCEDIMIENTOS**

**PROCEDIMIENTO EN LA TOMA FISICA DEL INVENTARIO**

<b>RESPONSABLE</b>	<b>ACTIVIDADES</b>
Contador	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Enviara un correo al supervisor de bodega notificándole que un día estipulado se procederá hacer inventario en el almacén</li> </ul>
Supervisor de bodega	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Notificar al personal de bodega que tenga todo ingresado y ordenada para el respectivo inventario.</li> <li>• Tendrá que verificar que este actualizado el Kardex a la fecha de cierre para comprobarlo con la existencia física</li> <li>• El almacén deberá tener separados y categorizado los tipos de bienes, ya sean devolutivos o consumibles y separados entre ellos por categorías</li> <li>• Tener enumeradas las perchas y su respectivo comprobante de conteo</li> <li>• La bodega en el primer lugar en contar, una vez contada toda la mercadería de la bodega no podrá salir ni entrar ningún producto</li> </ul>
Asistente contable	<ul style="list-style-type: none"> <li>• verifica que todas las facturas estén ingresadas al sistema y todas las notas de débitos estén emitidas</li> <li>• Deberá hacer un corte de saldo ante del inventario</li> <li>• los bodegueros con los contables proceden con el recuento de la mercadería contada en la bodega</li> <li>• cerrado el almacén se procede con el conteo y después con el recuento de la mercadería.</li> </ul>
Contador	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Deberá levantarse un acta de inventarios de toma física de inventarios</li> <li>• Lo realizan 3 veces al año por el contador</li> </ul>

## Procedimiento: al ingreso de mercadería en la bodega

<b>Paso</b>	<b>Responsable</b>	<b>Actividad</b>
1	Bodeguero	Abrir el portor para el ingreso del proveedor con su camión
2	Digitador	Revisa que la factura este bien detallada e ingresa los productos al sistema al respectivo kardex, y aprueba que le bodeguero reciba la mercadería a la bodega
3	Bodeguero	Una vez puesto el sello de aprobado por el digitador el bodeguero procede a ubicar la respectiva mercadería en la bodega, procede a poner un sello de recibido.
4	Bodeguero	Procede a entregarle la factura al digitador, una vez recibido el producto si el proveedor tiene devolución el bodeguero le lleva los productos caducados en mal estado para que el digitador proceda hacer la respectiva comprobante
5	Asistente contable	Procede a retirar las facturas y comprobantes de devolución para llevarla a la área contable, ingresa las factura al sistema con las respectivas retenciones y se las lleva al contador para que apruebe el pago de la factura
6	Contador	Verifica que este ingresada la factura con la respectiva retención en el sistema y genera el cheque para la cancelación de la factura



**Control en la supervisión procedimientos del área de inventarios**

EMPRESA SANTA ROSA S.A.				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA INVENTARIO				
SUPERVISOR DE BODEGA				
Área:	Departamento Inventario			
Reporta a :	Contadora			
FACTORES DE CONTROL	RESPUESTA			OBSERVACIONES
	SI	NO	N/A	
Verificar mensualmente el cumplimiento de las funciones del área				
Realizar monitoreo continuos al área				
Revisión de acceso de ingreso a la bodega				
Revisión de documentación de ingreso de mercadería recibida				
Revisión de diferencias entre reporte contable y bodega				
Revisar que se cumplan las políticas de forma mensual				
Verificar que las devoluciones estén en su respectiva área y separado por proveedor				

**Control en la supervisión procedimientos del área de inventarios**

<b>EMPRESA SANTA ROSA S.A.</b>				
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA INVENTARIO</b>				
<b>SUPERVISOR DE BODEGA</b>				
<b>Área:</b>	<b>Departamento Inventario</b>			
<b>Reporta a :</b>	<b>Contador</b>			
<b>FACTORES DE CONTROL</b>	<b>RESPUESTA</b>			<b>OBSERVACIONES</b>
	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	
Revisar que la bodega cuente con su respectivos rótulos en la bodega para mantenerlas ordenadas y clasificado				
Revisar que le segundo turno mantenga limpio y ordenada la área				
Revisar que no queden cartones en la área de recepción				

## CONCLUSIONES

Está presente investigación nos permitió encontrar diferentes falencias en el control del inventario el cual nos permitió proponer una mejorar al Manual de procedimientos y políticas a la empresa Santa Rosa S.A. para tener un control y evitar pérdidas, según el análisis realizado de los objetivos de la indagación se estableció las siguientes conclusiones:

- La empresa no tiene un adecuado control de inventario, lo que ha generado grandes pérdidas para la empresa al momento de almacenar y recibir el producto en el área de la bodega y los reportes de saldo tengas diferencias con lo físico el cual afecta con la liquides de la empresa generando una sobre valoración.
- La empresa Santa Rosa SA. no cuenta con políticas y procedimientos para el control de los inventarios, que permita mejorar la rentabilidad y eficacia, en este caso al ciclo de inventarios.
- la falta control de los inventarios en la empresa Santa Rosa S.A. genera grandes pérdidas, y deterioro de mercadería por la mala rotación muchos problemas más.
- El personal encargado no se encuentra capacitado para desempeñar sus respectivas funciones
- La empresa no realiza inventarios de en el área de bodega el cual se presentas variaciones con el reporte de saldo con el kardex

## RECOMENDACIONES

Luego de plantear las conclusiones y los diferentes puntos asociados a la propuesta del presente trabajo investigativo, se recomienda:

La empresa debe entrar en un proceso completamente innovador, tanto en estrategias como en la ejecución de recursos que proporcionen un servicio de calidad y que a su vez estos cubran las necesidades de los clientes.

Una vez incorporados los documentos de control es necesario analizar la entrada y salida de los productos para prevenir que se presenten diferencias en los reportes de saldo y una buena rotación del inventario en la bodega.

Efectuar una evaluación de control a los inventarios semanales para evitar diferencias y sobre stock en la bodega

Desarrollar capacitaciones al personal del área de inventario para que adquieran conocimientos de sus funciones y como deben desarrollarse los procesos de dicha área

Realizar evaluaciones mensuales en el área de bodega para analizar las mejoras implementada con el manual de procedimiento en la empresa Santa Rosa S.A.

## Bibliografía

- Rubio Liniers , M. C. (2016). *El análisis documental*. Obtenido de [http://eprints.rclis.org/6015/1/An%C3%A1lisis\\_documental\\_indizaci%C3%B3n\\_y\\_resumen.pdf](http://eprints.rclis.org/6015/1/An%C3%A1lisis_documental_indizaci%C3%B3n_y_resumen.pdf)
- Goicochea Rojas, A. M. (2009). *Sistema de control de inventarios del almacén de*. Lima.
- Posso Rodelo, J., & Barrios Barrios, M. (2014). *DISEÑO DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA*. Cartagena de Indias: International Thomson Editores. .
- Aditoria general del poder ejecutivo*. (4 de 7 de 2012). Obtenido de <http://www.mecip.gov.py/mecip/>
- Álvarez, J. (2011). *Guía práctica sobre protección de datos: cuestiones y formularios*. Valladolid: Lex Nova.
- Alvarez, Jurgenson. (2010). *Como Hacer Investigacion Cualitativa. Fundamentos y Metodología*. Mexico: Paidós Educador.
- Ana Flores . (2011). *Diseño de un sistema de control interno para el área de crédito y cobranza* . Quito.
- Andrea Ávila & Priscila Marín. (2009). *Evaluación de la gestión de crédito y cobranza de la empresa Colineal Cuenca*. Cuenca.
- Arango Marin, J. A., Giraldo Garcia, J. A., & Castrillón Gómez, O. D. (diciembre de 2013). *Gestión de compras e inventarios a partir de pronósticos Holt-Winters y diferenciación de nivel de*. *Scientia et Technica*(4), 743-747. Obtenido de <<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=84929984023>> |
- Balestrini Acuña, Miriam. (2011). *Como se elabora el proyecto de investigacion*. Caracas: BL CONSULTORES ASOCIADOS, SERVICIO EDITORIAL.
- Brachfield, P. (2008). *Memorias de un zacadador de morosos: Morosos: flora, fauna y antípodas*. Barcelona: Gestión 2000.

- Brachfield, P. (2009). *Gestión de Crédito y Cobro: Claves para prevenir la morosidad y recuperar los impagados*. Barcelona: Profit Editorial.
- Bustos Flores, C. E., & Chacón Parra, G. B. (Julio de 2012). Modelos determinísticos de inventarios para demanda independiente. *Scielo*, 57(3).
- Cazau, P. (2006). *INTRODUCCIÓN A LA INVESTIGACIÓN CIENCIAS SOCIALES*. buenos aire: tercera edición.
- Ccaccya Bautista, D. A. (2015). Análisis de rentabilidad de una empresa. *Scielo*, 2.
- Chiluisa, G. (2005).
- Córdova, E. E. (2002). *Crédito y Cobranza*. 7.
- Ettinger, R. P., & Golieb, D. E. (2000). *Crédito y cobranzas*. México: Continental.
- Guerrero Salas, H. (2009). *Inventarios manejo y control*. Bogota: Ecoe ediciones.
- Hernandez M, G. (2006). Diccionario de Economía . En G. Hernandez M, *Diccionario de Economía* (pág. 67). Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia.
- Hernández Peña, O. (2014). *CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE INVENTARIO EN LOS*. Mexico: McGraw–Hill Interamericana.
- Horngren, C. (25 de abril de 2012). *Método del promedio ponderado decimocuarta edición*. Mexico: Pearson.
- Johana Carvajal. (2012). *Políticas y procedimientos de control de cartera vencida y su incidencia en la toma de decisiones de Mecanosolvers S.A*. Ambato.
- Longenecker, J. (2008). *Administración de pequeñas empresas: Enfoque emprendedor*. Ixtapaluca, Edo. de México: Cengage Learning Editores.
- Lorraine. (2015). *contabilidad general* . bridgeport: 14.
- María Tirado Torres. (2015). *Las políticas de crédito y cobranza y su incidencia en la liquidez de la fábrica de calzado FADICALCA*. Ambato.

- Martinez, P. (2008). *Direccionario práctico de términos económicos financieros* . Guayaquil: Grafitext Cía.Ltda.
- Morales Escalante, L. (2015). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO* . guayaquil.
- Murillo Vargas, G., & Murillo Lopez, J. (2013). *Manual de política*. Mexico: Pearson.
- Nahmias, S. (2007). *Análisis de la producción y las operaciones, 5ta Edición* . Mexico: McGraw–Hill Interamericana.
- Pacheco Espejel, Arturo y Cruz Estrata, Ma. Cristina. (2012). *Metodología Crítica de la Investigación* (CUARTA ed.). Mexico: GRUPO EDITORIAL PATRIA.
- Paneque, R. J. (1998). *Elementos básicos para la investigación*. Cuba: Este libro fue publicado por la Editorial de Ciencias Médicas del Centro Nacional .
- Paraguay, A. (16 de noviembre de 2016). *Definicion del control interno*. Mexico: International Thomson Editores. . Obtenido de [http://www.armadaparaguay.mil.py/application/files/1215/1817/0503/control\\_interno.pdf](http://www.armadaparaguay.mil.py/application/files/1215/1817/0503/control_interno.pdf)
- Perez Salazar, E. (2010). *control de inventario*. Mexico.
- Poch, R. T. (1992). *manual de control interno*. 2000.
- Press, O. U. (2018). Obtenido de <https://es.oxforddictionaries.com/definicion/muestra>
- Ríos, F., Martínez , A., Palomo, T., Caceres, S., & Diaz, M. (3 de noviembre de 2008). Inventarios probabilísticos con demanda independiente de revisión continua, modelos con nuevos. *Ciencia Ergo Sum*, 251-258. Obtenido de Ciencia Ergo Sum: <http://www.redalyc.org/pdf/104/10415303.pdf>
- Rojas, J., & Bertran, S. (2010). El plan de viabilidad: Guía práctica para su elaboración. Barcelona: Profit Editorial.
- Rubio, P. (2008). *Manual de análisis financiero*. Mexico: McGraw–Hill Interamericana.
- Ruíz, U. (2012). Tendencias de cobranza y recuperación de cartera en el sector financiero a partir de la crisis. *Deloitte*, 2.

- Salkind, N. (1998). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION*. Mexico.
- Sampieri, Fernandez, & Baptista. (2006). *Metodologia de la investigacion cuarta edicion*. Mexico: McGraw-Hill.
- Sánchez Ballesta, J. P. (2002). *Análisis de Rentabilidad de la empresa*. Mexico: McGraw–Hill Interamericana.
- Sánchez, M. P. (2010). *Comunicación empresarial y atención al cliente*. Madrix: Editex.
- Tamayo y Tamayo, Mario. (2010). *El proceso de la investigacion cientifica*. Medellin Colombia: Limusa.
- Torres Villanueva, M. (2014). *EMPRESA SERVICE LUNCH*. Guayaquil.
- Torres, M. G. (2006). *Manual para elaborar manuales de políticas y procedimientos*. San Rafael, México DF: Panorama Editorial.
- Van Home, J. C. (2002). *Fundamentos de la dministración*. Naucalpan de Juárez, Edo. de México: Printed in México.
- Vera , V. S., & Vizuite, E. L. (2011). *DISEÑO DE UN CONTROL INTERNO DE INVENTARIO PARA*. Milagro: UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS.
- Zapata, C. J. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Medellín: Centro Editorial Esumer.
- Zuñiga, L. (2008). *Crédito Cooperativo*. San José: EUNED.





### CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Limones Burgos Enrique Jorge en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación **Propuesta de mejoras al diseño del control de inventario para la empresa SANTA ROSA S.A. ubicada en colimes**, de la modalidad de presencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos. Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

Limones Burgos Enrique Jorge

Nombre y Apellidos del Autor

Firma

No. de cedula: 0940556590

Dr. Jaime T. Pazmiño Palacios, M.Sc.  
NOTARIO SÉPTIMO DEL  
CANTÓN GUAYAQUIL



## CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIFICACIÓN



Número único de identificación: 0040550500

Nombres del ciudadano: LIMONES BURGOS ENRIQUE

Condición del ciudadano: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/GUAYAS/COLIMES/COLIMES

Fecha de nacimiento: 12 DE NOVIEMBRE DE 1992

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: HOMBRE

Instrucción: SUPERIOR

Profesión: ESTUDIANTE

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: JORGE LIMONES ARANA

Nacionalidad: ECUATORIANA

Nombres de la madre: NARCISA BURGOS CHONILLO

Nacionalidad: ECUATORIANA

Fecha de expedición: 24 DE AGOSTO DE 2011

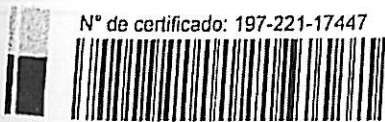
Condición de donante: SI DONANTE POR LEY

Información certificada a la fecha: 2 DE MAYO DE 2019

Emisor: LISSETTE DE LOS ANGELES BOHORQUEZ SOLORZANO - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 7 - GUAYAS - GUAYAQUIL



*Lissette de los Angeles Bohorquez Solorzano*  
NOTARIO SÉPTIMO DEL  
CANTÓN GUAYAQUIL



197-221-17447

Lcdo. Vicente Talano G.

Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación  
Documento firmado electrónicamente





Factura: 001-003-000011106



20190901007D00305

DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190901007D00305



Ante mí, NOTARIO(A) JAIMIE TOMMY PAZMIÑO PALACIOS de la NOTARÍA SÉPTIMA, comparece(n) ENRIQUE JORGE LIMONES BURGOS portador(a) de CÉDULA 0940556590 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaría, no asume responsabilidad alguna. - Se archiva un original. GUAYAQUIL, a 2 DE MAYO DEL 2019, (16:11).



ENRIQUE JORGE LIMONES BURGOS  
CÉDULA: 0940556590

NOTARIO(A) JAIMIE TOMMY PAZMIÑO PALACIOS  
NOTARÍA SÉPTIMA DEL CANTÓN GUAYAQUIL



Dr. Jaime T. Pazmiño Palacios, Ms.  
NOTARIO SÉPTIMO  
DEL CANTÓN GUAYAQUIL

## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Propuesta de mejoras al diseño del control de inventario para la empresa SANTA ROSA S.A. ubicada en colimes”** y problema de investigación: **¿Cómo mejorar el control de los inventarios para incrementar la rentabilidad en la empresa “Santa Rosa” S.A. ubicada en colimes?**, presentado por Limones Burgos Enrique Jorge, como requisito previo para optar por el título de:

### TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresado:   
Limones Burgos Enrique Jorge

Tutora:   
MCA. Mercedes Espinoza Espinoza

## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES** del ITB.

*Luis Alberto Abder* *Luis Alberto Abder*

Nombre y Apellidos del Colaborador  
CEGESCYT



Firma