



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÒGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÌA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,
ADMINISTRATIVA Y CIENCIAS**

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL REGISTRO
Y CONTROL DE INVENTARIOS PARA LA EMPRESA
“MULTIREPUESTOS CERVANTES”**

Autora: López Mendoza Samantha Stefania

Tutora: Msc. Odalis Toledo

Guayaquil, Ecuador

2019

DEDICATORIA

Dedico este presente proyecto a Dios por todos los días que me presta de vida ya que por su gracia y amor estoy aquí, a mis padres, y familia en general por su apoyo incondicional.

López Mendoza Samantha Stefania

AGRADECIMIENTO

Agradezco nuevamente a Dios ya que él es el principal motor de mi vida, a mi madre por todo su amor brindado, a mi papá por la paciencia y por el apoyo brindado ante cualquier inquietud durante este proceso de titulación.

De manera especial a mi Tío ya que fue la persona que me brindó su apoyo para que pudiera seguir con una carrera profesional, por lo cual estaré agradecida por todas las cosas brindadas.

López Mendoza Samantha Stefania



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: **“Diseño de un manual de procedimientos para el registro y control de inventarios para la empresa Multirepuestos Cervantes”**

y problema de investigación: **¿Cómo incide la carencia de un procedimiento de registro y control contable del inventario de la bodega de la empresa “Multirepuestos Cervantes” en los ingresos y egresos de mercadería?** presentado por **López Mendoza Samantha Stefania** como requisito previo para optar por el título de:

TECNÓLOGA 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.

Egresada:

López Mendoza Samantha

Tutora:

Msc. Odalis Toledo

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 SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y
CIENCIAS**

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

TEMA:

“Diseño de un manual de procedimientos para el registro y control de inventarios para la empresa Multirepuestos Cervantes”

Autor: López Mendoza Samantha Stefania

Tutora: Msc. Odalis Toledo

Resumen

La empresa Multirepuestos Cervantes dedicada a la venta de repuestos automotrices, presentaba una falencia en lo referente en el control de sus inventarios, lo cual generaba factores negativos para la entidad. El propósito de la investigación estuvo orientado a proponer un diseño de manual de procedimientos para el control y registro de inventarios, el cual les permitirá llevar una mejor vigilancia de los movimientos de inventarios. Los tipos de investigación utilizados fueron de tipo descriptivo, correlacional y explicativo, así mismo como técnica de investigación utilizadas fueron el análisis documental, encuesta y observación ya que por medio de estas técnicas se pudo estudiar recolectar datos para la posterior investigación. Como recomendación se menciona que deberán de actualizar permanentemente el inventario de acuerdo a una guía técnica que les permita mantener un control correcto de la mercadería.

Manual de
procedimientos

Registro

Inventario

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y
CIENCIAS**

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

TEMA:

“Diseño de un manual de procedimientos para el registro y control de inventarios para la empresa Multirepuestos Cervantes”

Autor: López Mendoza Samantha Stefania

Tutora: Msc. Odalis Toledo

Abstract

The company Multirepuestos Cervantes dedicated to the sale of automotive spare parts, presented a flaw in the reference in the control of its inventories, which generated negative factors for the entity. The purpose of the research was aimed at proposing a design of procedures manual for inventory control and registration, which will allow them to keep a better watch on inventory movements. The types of research used were descriptive, correlational and explanatory, as well as the research technique used were the documentary analysis, survey and observation since through these techniques it was possible to study collecting data for subsequent research. As a recommendation it is mentioned that they must constantly update the inventory according to a technical guide that allows them to maintain a correct control of the merchandise.

Procedures
manual

Records

Inventories

ÍNDICE GENERAL

CARATULA.....	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR	iv
Resumen	vi
Abstract.....	vii
INDICE DE FIGURAS	x
INDICE DE GRÁFICOS	x
INDICE DE TABLAS.....	xi
CAPÍTULO I.....	1
EL PROBLEMA	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1. Ubicación del problema en un contexto.....	1
1.1.1 Situación conflicto.....	2
1.1.2 Planteamiento del problema	3
1.1.3 Delimitación del problema.....	3
1.4 Variables de la Investigación	3
Evaluación del problema	3
1.5 Objetivos.....	4
General.....	4
Específicos.....	4
1.6 Justificación	5
CAPÍTULO II	6
MARCO TEÓRICO.....	6

2.1 Fundamentación teórica.....	6
Antecedentes históricos.....	6
Antecedentes referenciales.....	8
2.2 Fundamentación legal	12
2.3 Variables de la Investigación. Conceptualización.....	16
2.4 Glosario de Términos	17
CAPÍTULO III.....	18
METODOLOGÍA	18
3.1 Presentación de la Empresa.....	18
3.2 Diseño de Investigación	23
3.3 Metodología utilizada en la propuesta	25
CAPÍTULO IV.....	26
ANÁLISIS Y RESULTADOS.....	26
PLAN DE MEJORAS	51
CONCLUSIONES	52
RECOMENDACIONES	53
Bibliografía.....	54
ANEXOS.....	58

ÍNDICE DE FIGURAS

Títulos	Páginas:
Figura 1. LOGO DE LA EMPRESA	18

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Títulos	Páginas:
GRÁFICO 1.ORGANIGRAMA.....	19
GRÁFICO 2. PLANTILLA TOTAL DE TRABAJADORES	19
GRÁFICO 3. MANUAL DE INVENTARIOS	26
GRÁFICO 4. REGISTRO DE MERCADERIA.....	27
GRÁFICO 5. TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS	28
GRÁFICO 6. CONTROL DE MERCADERÍA.....	29
GRÁFICO 7. TIEMPO TOMA DE INVENTARIO	30
GRÁFICO 8. PERSONAL CAPACITADO	31
GRÁFICO 9. ADQUISICIÓN DE MERCADERÍA.....	32
GRÁFICO 10. INFORME DE MERCADERIA OBSOLETA.....	33
GRÁFICO 11. ROTACIÓN DEL INVENTARIOS	34
GRÁFICO 12. DÍAS VENTAS EN EL INVENTARIOS	34

INDICE DE TABLAS

Títulos	Páginas:
TABLA 1. CLIENTES , PROVEEDORES Y COMPETIDORES MAS IMPORTANTES	20
TABLA 2. PRODUCTOS QUE COMERCIALIZA.....	22
TABLA 3. MANUAL DE INVENARIOS	26
TABLA 4. REGISTRO DE MECADERIA	27
TABLA 5. TOMA FISICA DE INVETARIOS.....	28
TABLA 6. CONTROL DE MERCADERÍA	29
TABLA 7. TIEMPO TOMA DE INVENTARIO	30
TABLA 8. PERSONAL CAPACITADO	31
TABLA 9. ADQUISICIÓN DE MERCADERÍA.....	32
TABLA 10. INFORME DE MERCADERÍA OBSOLETA.....	33

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Ubicación del problema en un contexto

En la actualidad existe una infinidad de pequeñas y medianas empresas que laboran en el país, la mayoría de estas centraliza su operación en la obtención de beneficios económicos fijándose únicamente en el nivel de las ventas por lo que no constan con un control de inventario o manual de procedimientos adecuados, lo cual debería ser la principal herramienta de trabajo ya que mediante este sistema de inventario se puede llevar una vigilancia adecuada de cada artículo o mercadería que posee una entidad.

Torres & Garcia (2017) menciona que en la actualidad, la administración de inventarios es primordial para las empresas, ya que en ellos se encuentra una de las mayores inversiones de la organización. Se podría decir que el inventario es capital en forma de materiales, ya que éstos tienen un valor para las compañías, sobre todo para aquellas que se dedican a la venta de productos. Es por eso que el inventario es de suma importancia, ya que le permite a la empresa cumplir con la demanda y competir en el mercado (pág.31).

A este estudio se le agrega lo planteado por Espinoza (2011) que define al control de inventarios como una herramienta esencial que toda empresa ya sea esta grande o pequeña debe de poseer ya que esta constituye una parte fundamental en la administración moderna, debido a que logra permitir a que las empresas y organizaciones puedan conocer las cantidades exactas que manejan en sus productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, incluyendo las condiciones en las que se poseen dichos inventarios en las entidades.

La carencia de esta herramienta podría muchas veces afectar a la empresa ya que se podría ocasionar un descontrol sino se requiere de ella ocasionando un

desequilibrio en su liquidez ya sea por algún artículo que se haya deteriorado, faltantes o múltiples factores que se puedan presentar en el transcurso del ejercicio económico.

Un manual de procedimientos de inventario para la empresa, será un mecanismo muy satisfactorio para el capital humano que labora en ella ya que mediante el podrán conocer las obligaciones, responsabilidades y cómo llevar el control de los inventarios de forma correcta beneficiando a la empresa, al cliente y a la comunidad en general.

1.1.1 Situación conflicto

“Multirepuestos Cervantes” no está ajena a los problemas de control de Inventario, debido a que en la entidad no cuenta con un registro y control adecuado lo cual muchas veces ha generado un problema de control de los mismos ocasionando múltiples factores negativos para la entidad.

En investigaciones empíricas realizadas a la empresa “Multirepuestos Cervantes”, se detecta lo siguiente:

Causas

- Carencia de control adecuado de entradas y salidas del inventario
- Ingreso de mercadería sin el control adecuado
- Baja de productos por vigencia de vida útil
- Ausencia de políticas y procedimientos al momento de la toma de decisiones que compete al proceso de compra

Efectos

- Descontrol de los inventarios que posee la bodega
- Débil actualización del stock de bodega
- Mercadería obsoleta la cual ya no está apta para la venta al público
- Excedentes de productos

1.1.2 Planteamiento del problema

¿Cómo incide la carencia de un procedimiento de registro y control contable del inventario de la bodega de la empresa “Multirepuestos Cervantes” en los ingresos y egresos de mercadería?

1.1.3 Delimitación del problema

Campo: Contabilidad

Aspectos: Control de Inventarios

Área: Bodega

Año:2019

1.4 Variables de la Investigación

Variable Independiente

Carencia de un procedimiento de registro y control contable

Variable Dependiente

Ingresos y egresos de mercadería

Evaluación del problema

Delimitado: El problema es delimitado por que se realiza el proceso de investigación en la empresa “Multirepuestos Cervantes”, y se evidencia la necesidad de un manual de procedimientos para el control de inventarios.

Claro: porque en la actualidad todas las transacciones comerciales deben de estar registradas de forma pertinente que permitan a los directivos tener un control eficiente de las actividades que realiza.

Evidente: porque la mercadería que ingresa a bodega debe de ser verificada y actualizado permanentemente el inventario para los requerimientos necesarios.

Concreto: El problema es concreto en la medida que se puede aportar con una solución importante para el control de bodega.

Relevante: la investigación es importante para la empresa, ya que permite solucionar un problema de orden administrativo y poder gestionar de forma eficiente los procesos de mercadería y ventas.

Original: la originalidad radica en solucionar una situación no prevista oportunamente dentro de la empresa.

Contextualmente: el problema tiene directa relación con la carrera de estudio ya que mediante el diseño del manual se pone en práctica lo aprendido, con el contexto real de trabajo.

Factible: la solución del problema es factible, en vista de que apunta a solucionar un problema inherente al área administrativa y empresarial.

Variables:

Variable Independiente

Carencia de un procedimiento de registro y control contable

Variable Dependiente

Ingresos y egresos de mercadería

1.5 Objetivos

General

Proponer un manual de procedimientos para el registro y control de mercadería en la empresa “Multirepuestos Cervantes”, ubicada en el cantón Colimes.

Específicos

- Fundamentar aspectos relacionados con el registro y control contable de inventarios.
- Evaluar la.
- Proponer un manual de procedimientos para registro y control de inventarios de la empresa “Multirepuestos Cervantes”.

1.6 Justificación

El proyecto de investigación que se presenta tiene como propósito elaborar un manual de procedimientos para el control de inventarios, el cual permite un mejor control y registro contable de los inventarios evitando errores y fraudes dentro de la entidad, posibilitando de esta forma una mejor gestión de los recursos de la empresa “Multirepuestos Cervantes”.

La relevancia social de la propuesta va dirigida tanto a los empresarios como trabajadores de “Multirepuestos Cervantes” ya que al obtener este Manual de Procedimientos permitirá cumplir a cabalidad con el proceso de control de inventarios logrando mejores resultados para la empresa y facilitando la toma de decisiones por parte de sus administradores.

Esta investigación permitirá conocer en qué medida los pequeños negocios están utilizando procesos contables para el control de mercadería que ingresan a sus bodegas incorporando estrategias contables que ayuden a sistematizar un control pertinente de los productos que mantienen dentro de sus bodegas.

La utilidad metodológica, consiste en aportar por medio del proceso de investigación con un Manual de Procedimientos para el control de Inventarios, para que sea utilizado en primera instancia por la empresa que es objeto del estudio investigativo y a todos los pequeños empresarios que lo necesiten, organizando su proceso de acuerdo a las normas contables vigentes y de esta manera generar una cultura de administración empresarial como lo demanda la tecnología y normativa actual.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Fundamentación teórica

Antecedentes históricos

Según Pinzon, Perez y Arango (2010) Los inventarios juegan un rol muy importante en las empresas ya sean estas de tipo manufactureras o industriales, debido a esto se requiere de una administración efectiva de las materias primas incluyendo los productos en proceso y terminados, ya que representan una parte esencial dentro de sus activos.

Las organizaciones constan con dos tipos de inventarios que son: de materia prima y de producto terminado, haciendo referencia a los de materia prima son los que sirven de entrada a una determinada etapa en el proceso productivo, mientras que los inventarios de productos terminados son aquellos que se encuentran listos para su posterior venta al público y por ende satisfacer las necesidades y demandas que el cliente amerita Guerrero (2011).

Basándose en las palabras de Alfonso (2013) destaca que los inventarios son el capital en forma de material, ya que estos tienen un valor muy significativo para las empresas, especialmente para aquellas que se dedican a la comercialización de productos para la venta al público, permitiendo a la entidad cumplir con la demanda y competencia en lo que compete al mercado laboral.

Albujar & Huamán (2014) definen a los inventarios como artículos tangibles de propiedad personal, los cuales están disponibles para la venta en una operación comercial y están en un proceso de producción para tales ventas, así también como para el consumo corriente (pág.28).

La historia de los inventarios comienza desde tiempos pasados en donde los egipcios y pueblos de la antigüedad, almacenaban grandes cantidades de alimentos con el objetivo de que estos sean utilizados en tiempos de sequía o de

calamidades, con el objetivo de que estos les ayudaran a subsistir y posteriormente a desarrollar sus actividades con normalidad y es allí de donde nace la disyuntiva de llevar registro y control de los inventarios Vera (2016).

El inventario se viene utilizando a lo largo del tiempo desde que el hombre vió la necesidad de organizar sus bienes, esto con el fin de poder tener un mejor control en su economía ya que mediante esa vigilancia se podrá saber con exactitud los movimientos que se van realizando.

En los años 70 era necesario tener una cantidad grande de inventarios ya que esto permitía que los procesos no se paralizaran con el fin de no agotar un producto terminado, por ende, constaban con un alto nivel de rentabilidad.

Fue en los años 80 donde surgió el flujo de inventarios que trajo consigo el cálculo de los índices de rotación de inventario y la velocidad del inventario.

En el año 90 la compra se la realizaba con más facilidad ya que los índices de inflación eran de bajo costo, lo que provocó que muchas empresas incrementarían sus niveles de inventarios, lo cual generó un problema que llevan consigo las empresas que son los excesos de inventarios.

Ya basándose en la actualidad se puede mencionar que hoy en día existen diferentes procesos y maquinarias que facilitan la realización del inventario. Mencionando que los inventarios son un procedimiento por el cual se permite tener un control de los mismos y por ende ayuda a la empresa a tener un orden de los activos que se posee Jimenez (2016).

Según Fernández citado en Vera (2018) sostiene que el proceso de compra es el que establece las relaciones con los proveedores ya que mediante el cual se crea el producto o servicio de una forma optima obteniendo el resultado para el desarrollo de la empresa (pág.9).

Según menciona Sanchez (2018) en el Ecuador las empresas han venido desarrollando las normas contables, de tal forma que la mayoría de estas llevan un control apropiado de sus registros de inventario, sin embargo, el problema radica básicamente en las microempresas, pymes, ya que en estas existe un bajo rendimiento en el control de sus inventarios debido a que no constan con

un sistema de control de mercadería lo cual no les permite saber con exactitud los movimientos que se van generando.

Antecedentes referenciales

Contabilidad

Para Omeñaca (2017) define la contabilidad como una ciencia que orienta a los sujetos económicos para que éstos coordinen y estructuren en libros y registros adecuados la composición cualitativa y cuantitativa de su patrimonio (Pág.21).

La contabilidad es un sistema de registro y control de todos los ingresos y egresos que se encuentra presentando una entidad para de esta manera poder llevar un soporte adecuado de lo que está sucediendo con sus beneficios económicos y por ende analizar y poder tomar decisiones referentes a la situación financiera que dicha compañía está presentando.

Estado de resultados

Según Peñafiel (2019) este estado financiero nos permite evidenciar el desempeño económico que la empresa se encuentra presentando en un periodo, es decir que en manera general permite estar al tanto de cómo se están manejando sus ingresos y egresos si hay pérdidas o ganancias, por el cual se podrá analizar y posteriormente a tomar las respectivas decisiones para el bien de la empresa.

Inventarios

Desde el punto de vista de Alvarez-Buylla citado en Granda & Rodriguez (2013) informa que define los inventarios como: un conjunto de recursos o mercancías en buen estado que se encuentran almacenados con el objetivo de ser utilizados en el futuro.

El inventario es una parte fundamental en una empresa ya que es una inversión de suma importancia con la finalidad de obtener un rendimiento o una ganancia representando la existencia de bienes almacenados con la función de ser destinados a realizar una operación ya sea esta de venta, alquiler o de ser utilizado en el proceso productivo.

Tipos de Inventarios

Los inventarios están catalogados por distintas maneras, los cuales se mencionan a continuación:

- **Inventarios de materia prima:** se encuentra conformado por aquellos materiales con los que se fabrican o elaboran los productos, pero que aún no han sido procesados.
- **Inventarios de productos en proceso:** lo integran los productos que todavía se encuentran en el proceso de su realización es decir que aún no han sido acabados.
- **Inventarios de productos terminados:** representa los artículos que han cumplido con el proceso de producción, los cuales se encuentran en la bodega con la finalidad de ser expuestos al público para su posterior compra.

Sistema contable de inventarios

Un sistema contable comprende de métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades que operan Josar (2011, pág. 3).

Un sistema contable ya sea computarizado o de forma manual en una empresa es de vital importancia ya que mediante él se puede controlar todos los movimientos que realiza una entidad no solo en el ámbito de inventarios sino de toda la empresa es decir que se puede examinar todas sus operaciones.

Métodos para el control de inventarios

Existen diversos métodos para el control de los inventarios, los cuales varían de acuerdo a las características que manejan las diferentes entidades. Entre esos métodos se puede mencionar los siguientes:

Método FIFO O PEPS (primeras entradas, primeras salidas)

El método PEPS es un método de fácil funcionamiento, con él la mercancía más antigua de las empresas van a salir y ser vendidas, para que estas no se queden perdidas u olvidadas en el almacén, permitiendo a la empresa mayor ganancia y orden en el inventario Pacheco (2019).

Este tipo de método como bien lo indica su nombre es primeros en entrar y en salir esto consiste en dar salida del inventario a los artículos o productos que fueron los primeros en ingresar a una entidad. Con el fin de quedar con las mercaderías adquiridas recientemente, este método es un sistema de inventario permanente por lo que es uno de los métodos más utilizados la herramienta que se utiliza se denomina kardex que se emplea para cada uno de los artículos.

Método LIFO O UEPS (últimos en entrar, primeros en salir)

En este método LIFO se asume que el próximo producto en venderse es el que ha permanecido más tiempo en el almacén, este inventario tendrá un costo menor mientras los precios suben.

Método promedio ponderado

Según Betancourth (2018) considera que en este método se promedia el costo de los inventarios en existencia, por ende, con cada unidad que ingresa (las que se compran) se actualiza el promedio. Dicho de otra forma, con este método dividimos el costo de los artículos puestos a la venta por el número de unidades que tenemos en existencia

Entrada y Salida de mercadería

Entradas

El ingreso de mercadería es un proceso de inventario que tiene como fin permitir registrar en el sistema, el monto total de los productos que por ende lleguen a la bodega o centro de costo del almacén, sea cual sea la razón de su llegada (Quality docs, 2019).

Salidas

Las salidas de mercadería son una operación de inventario que sirve para contabilizar el registro de salida de un artículo del centro de costo (Quality docs, 2019).

Procedimiento de registro de control contable de inventario

Según Ponce citado en Japa (2017): define procedimientos como una sucesión cronológica y secuencial de un conjunto de labores concatenadas que constituyen la manera de efectuar un trabajo dentro de un ámbito predeterminado de aplicación (pag.19).

El procedimiento de control es un instrumento que contiene de forma ordena un conjunto de instrucciones e información sobre los procedimientos que se deben de llevar a cabo cada actividad que se realiza para de esta manera poder ejecutarse de una manera acorde, llevando un mejor control de registro en el área de inventarios.

Control Interno en los Inventarios

Según Romero (2012) El control constituye un proceso mediante el cual se vigilan las operaciones efectuadas en un negocio ya sea en su conjunto o en un área para cerciorarse que se realicen de acuerdo a lo planeado corrigiendo en su caso las desviaciones presentadas (pág. 09).

Según Zapata (2014): nos manifiesta que el control interno de inventarios tiene como función poder contar con disponibles de los productos o mercancías que la empresa necesita tanto para el beneficio de ella como para el de los clientes que lo solicitan, es por esto que este tipo de control conlleva a una buena coordinación, organización en diferentes áreas encargadas a este tipo como lo son: área de compras, manufactura y distribución (pág.11).

Un control interno es de suma importancia para una empresa ya que mediante él se puede saber con certeza la situación real que maneja la entidad en ese momento, así mismo detalla las cantidades existentes disponibles que se poseen para la venta al público y las condiciones en las que se mantienen estos artículos.

2.2 Fundamentación legal

Ley Orgánica General del Estado

Art. 9.- Control Interno: el control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales. Constituyen elementos del control interno: el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, e cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control.

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

NIIF para pymes Sección 13

El objetivo de la sección 13 es: prescribir el tratamiento contable de los inventarios además de las exigencias informativas. Un tema fundamental en la contabilización de los inventarios es el importe del costo que debe reconocerse como un activo y diferirse hasta que dichos costos se carguen a los resultados. Esta sección proporciona una guía para la determinación del costo y su posterior reconocimiento como gasto. Una entidad evaluará si hay indicios de que alguna partida de los inventarios podrá estar deteriorada en cada fecha sobre la que se informa. Si existiera tal indicio, deberá comprobarse el deterioro del valor de esa partida de los inventarios. Tiene como objeto aplicarse en los estados financieros con propósito de información general de entidades que no tienen obligación de rendir cuentas públicas. Esta sección establece principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:

- a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de sus operaciones.
- b) En proceso de producción con vistas a esa venta.

c) En forma de materiales o suministros que se consumirán en proceso de producción o en la prestación de servicios.

Alcance de esta sección

13.1 Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos:

(a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;

(b) en proceso de producción con vistas a esa venta;

(c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

13.2 Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:

(a) Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias).

(b) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34 Actividades Especiales).

13.3 Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por:

(a) productores de productos agrícolas y forestales, o (b) intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.

Medición de los inventarios

13.4 Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Costo de los inventarios.

13.5 Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de 41 compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición

13.6 Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Costos de transformación

13.8 Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

Deterioro del valor de los inventarios

13.19 Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

Reconocimiento como un gasto

13.20 Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

13.21 Algunos inventarios pueden distribuirse a otras cuentas de activo, por ejemplo, los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta NIIF aplicable a ese tipo de activo. Información a revelar.

13.22 Una entidad revelará la siguiente información:

(a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.

(b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.

(c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.

(d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, de acuerdo con la Sección 27.

(e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

2.3 Variables de la Investigación. Conceptualización.

Variable Independiente

Carencia de un procedimiento de registro y control contable

Se puede definir como que no existe un procedimiento para el registro y control de la mercadería y ante la falta de esta herramienta se ha originado múltiples factores negativos para la entidad, por lo que es necesario este procedimiento para poder realizar esta actividad de una forma adecuada.

Variable dependiente

Ingresos y egresos de mercadería

Ingreso es la mercadería que mediante un proceso de adquisición (compra) se incorpora al inventario de la empresa, mientras que egreso se refiere al producto que sale de ésta una vez emitida una orden de compra.

2.4 Glosario de Términos

Inventario: El inventario se lo define como todos los productos o materia prima que posee una empresa y que se encuentran habilitados para su posterior venta con el fin de generar beneficios económicos para la entidad (Caurin, 2017).

Control de inventarios: El control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta (Japa,2017).

Activo fijo: Comprende las inversiones y compras tangibles que tiene una vida útil mayor a un año, susceptible de depreciación (Suarez Hidalgo, 2016)

Procedimientos: Los procedimientos consiste en describir detalladamente cada una de las actividades a seguir en un proceso laboral, por medio del cual se garantiza la disminución de errores (Romero Gomez, 2013).

Manual: es un documento que contiene las descripción de las actividades que una empresa o departamento debe de seguir paso a paso para llevar a cabo una actividad y por ende cumplir con las funciones establecidas.

Bodega: una bodega es una parte fundamental dentro de una empresa ya que es un lugar destinado para la recepción de mercadería en el que se protege y controla dichos elementos.

Kardex: el kardex es una tarjeta que se utiliza con el fin de registrar y mantener el control de los movimientos que se le realiza una mercadería, mediante el cual se puede vigilar la entrada y salida de la misma.

Estados Financieros: son documentos que utilizan las empresas para poder conocer la situación financiera y los cambios que se experimenta la misma en un periodo o fecha determinada.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Presentación de la Empresa

FIGURA 1. LOGO DE LA EMPRESA



Elaborado por: Multirepuestos Cervantes

Nombre completo de la empresa: Multirepuestos Cervantes

Fecha constituida: 05 de mayo del 2014

Objeto social: Venta de repuestos para motocicletas

La empresa Multirepuestos Cervantes es una empresa familiar que da inicio a sus actividades en el año 2014, se encuentra ubicada en la ciudad de Colimes y está se dedica a la Venta al por menor y mayor de partes piezas y accesorios de motocicletas, satisfaciendo todas las necesidades del cliente al momento de requerir algún repuesto para su moto, contando con un stop de productos para cumplir con los requerimientos del cliente.

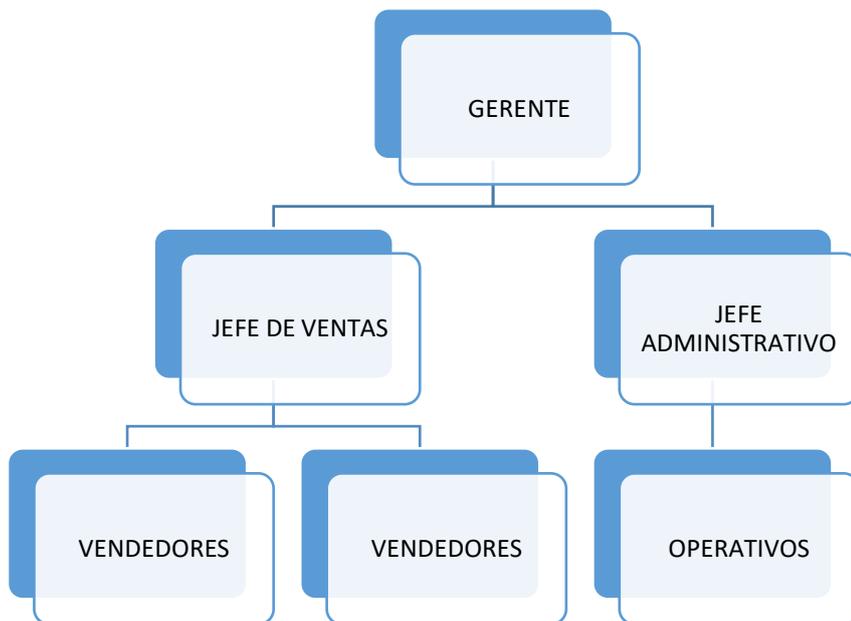
Misión

Somos una empresa dedicada a atender las necesidades de repuestos de motos y servicios en el mercado a través del mejor equipo humano, brindando un excelente servicio de venta, post venta y mantenimiento a nuestros clientes. Somos distribuidores de repuestos originales y alternativos de calidad a precios competitivos.

Visión

Ser la mejor empresa importadora y comercializadora de repuesto de motos, brindando un excelente servicio en venta y post venta, generando valor agregado para nuestros clientes y la sociedad.

GRÁFICO 1. ORGANIGRAMA



Fuente: Multirepuestos Cervantes

Elaborado por la autora: Samantha López Mendoza

GRÁFICO 2. PLANTILLA TOTAL DE TRABAJADORES



Fuente: Multirepuestos Cervantes

Elaborado por la autora: Samantha López Mendoza

TABLA 1. CLIENTES, PROVEEDORES Y COMPETIDORES MAS IMPORTANTES

Clientes	Logo
Epapa-Coli	
Taller el científico	
José Ordoñez	
Nelson Quijije	

Proveedores	Logo
Importadora Idirsa	
Importadora pacifico	
Grupo estrella	

Competidores	Logo
Repuestos Hermanos Luque	
Chinos Alex	
Repuestos Ángel	
Repuestos León	
Cepsa S.A	

Fuente: Multirepuestos Cervantes

Elaborado por la autora: Samantha López Mendoza

TABLA 2. PRODUCTOS QUE COMERCIALIZA

Principales productos o servicios	Logo
Baterías	
Amortiguador	
Llantas	
Tubos	
Cadenas	
Catalinas	
Aceites, etc.	

Fuente: Multirepuestos Cervantes

Elaborado por la autora: Samantha López Mendoza

3.2 Diseño de Investigación

Este trabajo de investigación se basará en un enfoque cuantitativo, que de acuerdo a Sampieri (2014) sostiene:

“Parte de una idea que va acotándose y, una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica” (pág.4), lo cual permitirá acceder a la recopilación de datos determinados con el fin de conocer los hechos que originan las falencias que presenta la entidad.

Tipos de investigación

A continuación, podemos apreciar los diferentes criterios de los tipos de investigación que nos menciona Sampieri (2014).

Investigación descriptiva: manifiesta que con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis (pág. 92).

Este tipo de investigación nos permitirá describir la situación real de la empresa en relación al control del inventario, para determinar las formas como ha venido administrando el ingreso y egreso de mercadería, para de esta forma obtener una línea de base que permita el diseño de un manual de procesos para llevar un control sistematizado del stock de bodega.

Investigación explicativa: Está dirigido a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales (pág. 95).

Según este tipo de investigación se puede determinar las causas por las cuales la empresa no ha aplicado un proceso adecuado para el control de mercadería que tienen en bodega y que permita ser actualizado para futuras adquisiciones.

Investigación correlacional: Su finalidad es conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto específico (pág. 93).

Mediante este tipo se establece la relación que tiene el Manual de procesos con el manejo eficiente de la empresa para establecer políticas de administración acordes a la exigencia de la tecnología y la demanda de los clientes.

Técnicas de investigación

Encuesta: Según Lòpez y Fachelli citado en Mendoza (2018) define a La encuesta como una de las técnicas de investigación social, se considera en primera instancia como una técnica de recogida de datos a través de la interrogación de los sujetos (pág.54).

Con la aplicación de la encuesta se evaluará la incidencia de no contar con un procedimiento para registro y control de inventarios en la empresa “Multirepuestos Cervantes”.

Población y muestra: Según Sampieri (2014) define a la población como un conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones, mientras que la muestra se la asocia como un subgrupo del universo o población del cual se recolectan los datos representativos.

CUADRO N° 1 POBLACIÓN

Población	Nº
Gerente	1
Jefe de ventas	1
Jefe administrativo	1
Vendedores	10
Total	13

Fuente: Multirepuestos Cervantes

Elaborado por la autora: Samantha Lòpez Mendoza

Observación: Según Bravo citado en Drouet (2016) la observación es una percepción atenta, racional, planificada y sistemática de los fenómenos relacionados con el objeto de investigación (pág.36).

Análisis documental: Para Lujardo citado en Parrales (2019) el análisis documental consiste en la operación intelectual de recopilar todos los

documentos que se requieran con el fin de hacerlo controlable y utilizable. Es una técnica que se emplea para poder obtener la recopilación de datos necesarios que permitirán a solucionar problemas dado con el tema relevante a tratar.

3.3 Metodología utilizada en la propuesta

Para proceder a realizar el manual de procedimientos para el control de inventarios en la empresa “Multirepuestos Cervantes”, Se asume los siguientes pasos orientados por Coro (2018), y explicados en el capítulo III.

En el siguiente manual se detallará los siguientes aspectos:

- objetivo y políticas generales

- las funciones de los empleados como son:
 1. El jefe de compra y venta

 2. El bodeguero

 3. departamento de ventas

- La elaboración de formatos de documentos que servirán para el control de los inventarios lo cuales serán de gran aporte al momento de utilizarlos.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS Y RESULTADOS

Se realiza una encuesta a 13 trabajadores con el objetivo de evaluar la incidencia de no contar con un procedimiento para registro y control de los inventarios en la empresa “Multirepuestos Cervantes”,

1.- ¿Constan en la empresa con un manual de procedimientos para el control de inventarios?

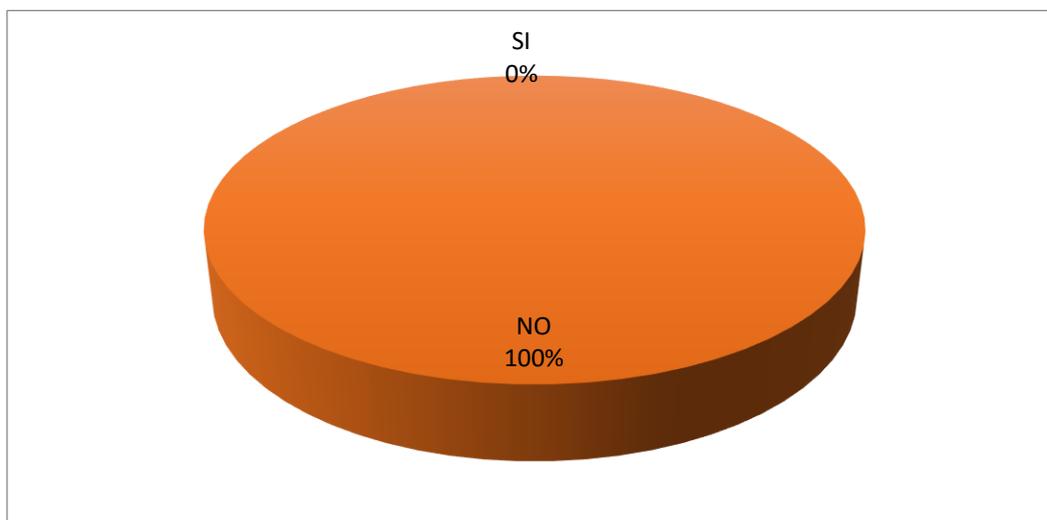
TABLA 3. MANUAL DE INVENTARIOS

Nº	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
1	SI	0	0%
2	NO	13	100%
TOTAL		13	100%

Fuente: Multirepuestos Cervantes

Elaborado por la autora: Samantha López Mendoza

GRÁFICO 3. MANUAL DE INVENTARIOS



Fuente: Multirepuestos Cervantes

Elaborado por la autora: Samantha López Mendoza

Interpretación:

Se puede identificar que el 100% es decir el total de las personas encuestadas en la empresa manifiestan que no cuentan con un sistema de control de inventarios.

2.- ¿Poseen con algún sistema para llevar el registro de la mercadería?

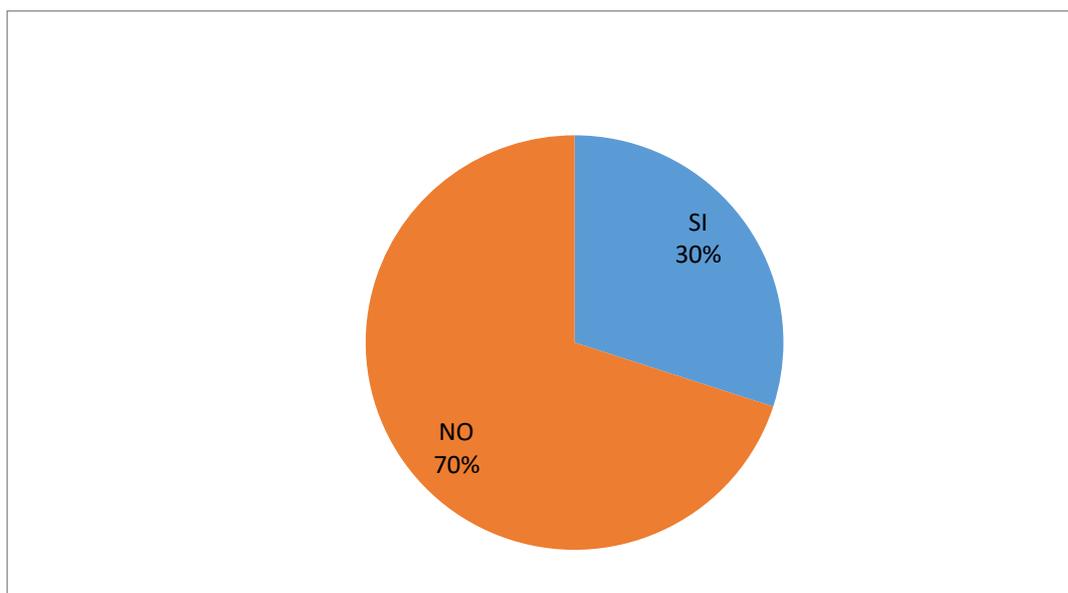
Tabla 4. Registro de Mercadería

Nº	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
1	SI	3	25%
2	NO	9	75%
TOTAL		13	100%

Fuente: Multirepuestos Cervantes

Elaborado por la autora: Samantha López Mendoza

Gráfico 4. Registro de Mercadería



Fuente: Multirepuestos Cervantes

Elaborado por la autora: Samantha López Mendoza

Interpretación:

De la siguiente interrogante se detalla que el 25% de las personas encuestadas mencionaron que poseen con un archivo en excel que le sirve para llevar el control, mientras que el 70% restante coincidieron que no existe un correcto sistema para llevar su posterior control de los inventarios.

3.- ¿Realizan toma física de inventarios?

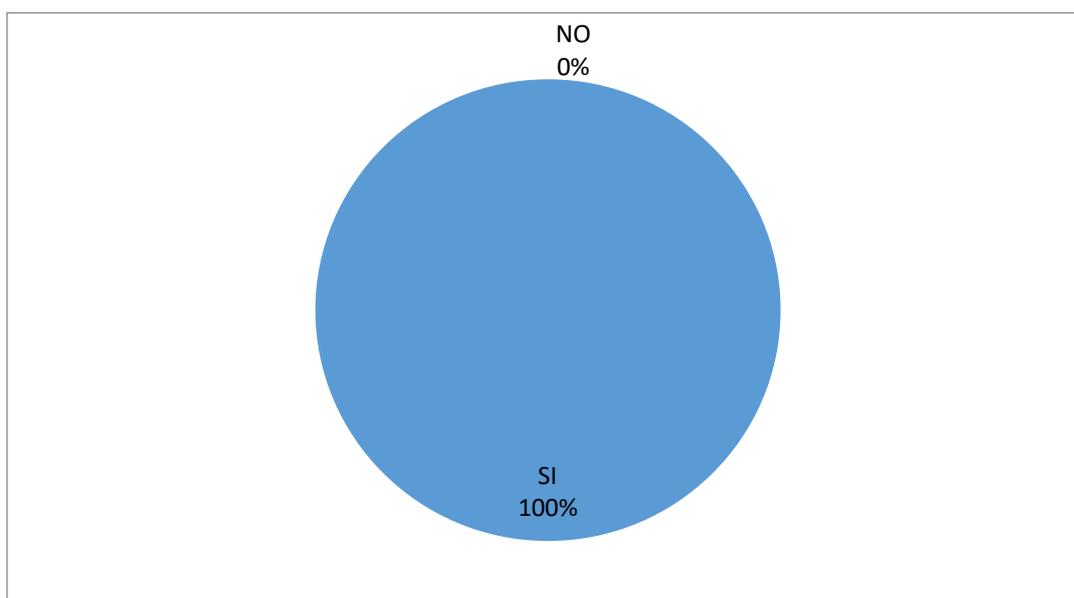
TABLA 5. TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS

Nº	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
1	SI	13	100%
2	NO	0	0%
TOTAL		13	100%

Fuente: Multirepuestos Cervantes

Elaborado por la autora: Samantha López Mendoza

Gráfico 5. Toma Física de Inventarios



Fuente: Multirepuestos Cervantes

Elaborado por la autora: Samantha López Mendoza

Interpretación:

El total de los encuestados que son el 100% menciona que, si realizan toma física de los inventarios, pero está no se la ejecuta con mucha frecuencia.

4.- ¿Cree usted que un Manual de Procedimientos para el control de los Inventarios sería de mucha ayuda para la entidad?

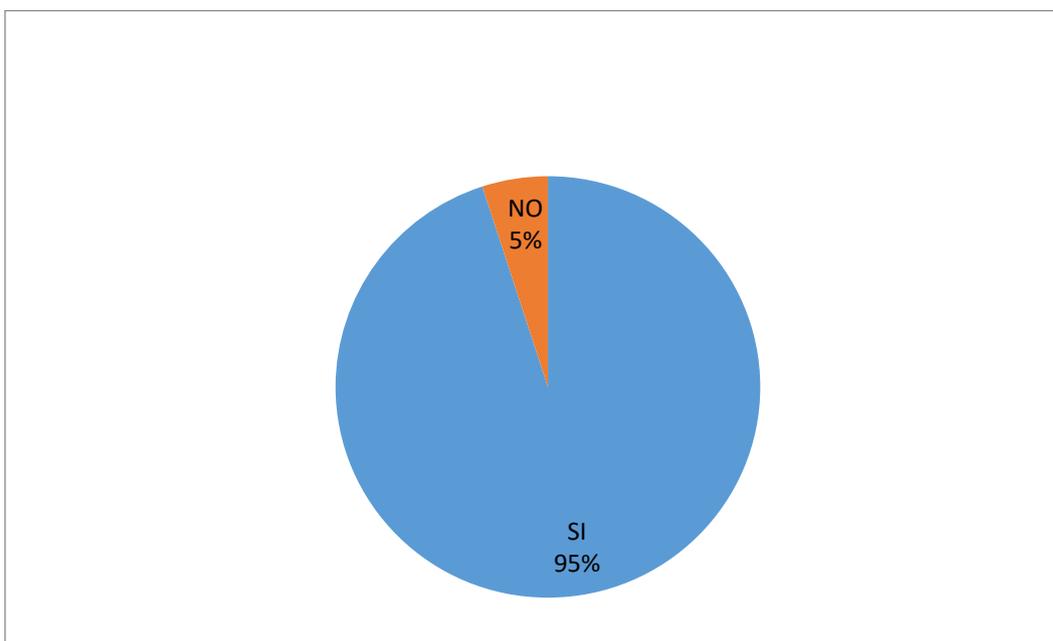
TABLA 6. CONTROL DE MERCADERÍA.

Nº	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
1	SI	12	95%
2	NO	1	5%
TOTAL		13	100%

Fuente: Multirepuestos Cervantes

Elaborado por la autora: Samantha López Mendoza

GRÁFICO 6. CONTROL DE MERCADERÍA



Fuente: Multirepuestos Cervantes

Elaborado por la autora: Samantha López Mendoza

Interpretación:

Según el 95% de los encuestados señalan que, si es necesario contar con un manual de procedimientos en la empresa ya que mediante este tipo de control se podrá saber con exactitud la cantidad que se posee en los inventarios y llevar un registro tanto de entradas y salidas del mismo, el 5% de los encuestados no tiene una idea clara si sea un beneficio para la entidad.

5.- ¿Cómo debería llevarse la toma de inventarios en la empresa?

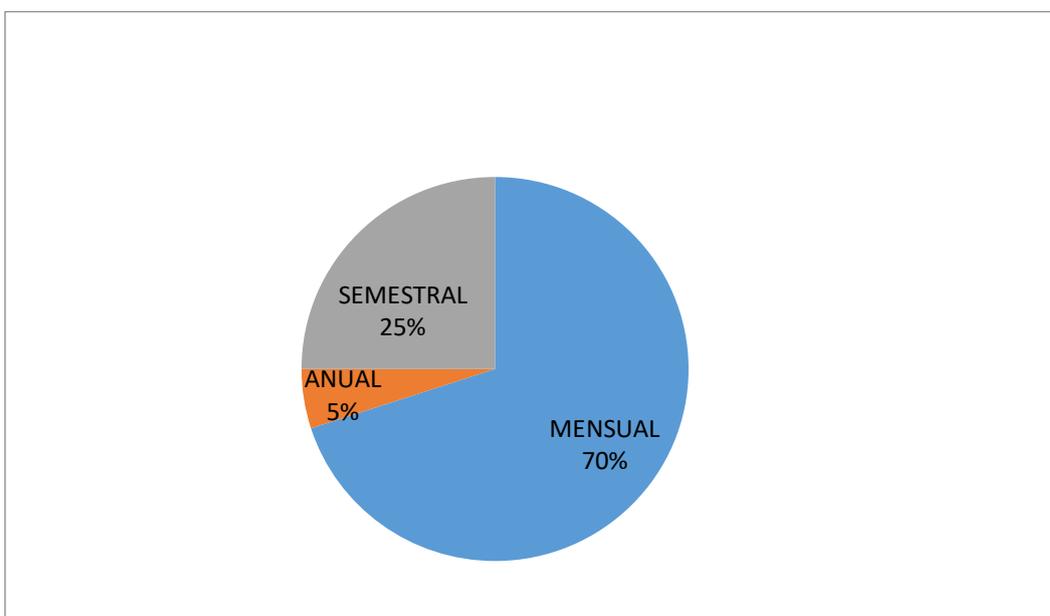
TABLA 7. TIEMPO TOMA DE INVENTARIO

Nº	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
1	MENSUAL	9	70%
2	ANUAL	1	5%
3	SEMESTRAL	3	25%
TOTAL		13	100%

Fuente: Multirepuestos Cervantes

Elaborado por la autora: Samantha López Mendoza

GRÁFICO 7. TIEMPO TOMA DE INVENTARIO



Fuente: Multirepuestos Cervantes

Elaborado por la autora: Samantha López Mendoza

Interpretación:

Según la encuesta realizada el 70% considera que la toma de inventarios se la realice de forma mensual, mientras que el 25% de forma semestral y de la misma forma el 5% detalla que sea anual.

6.- ¿El personal encargado en el control de la mercadería se encuentra capacitado?

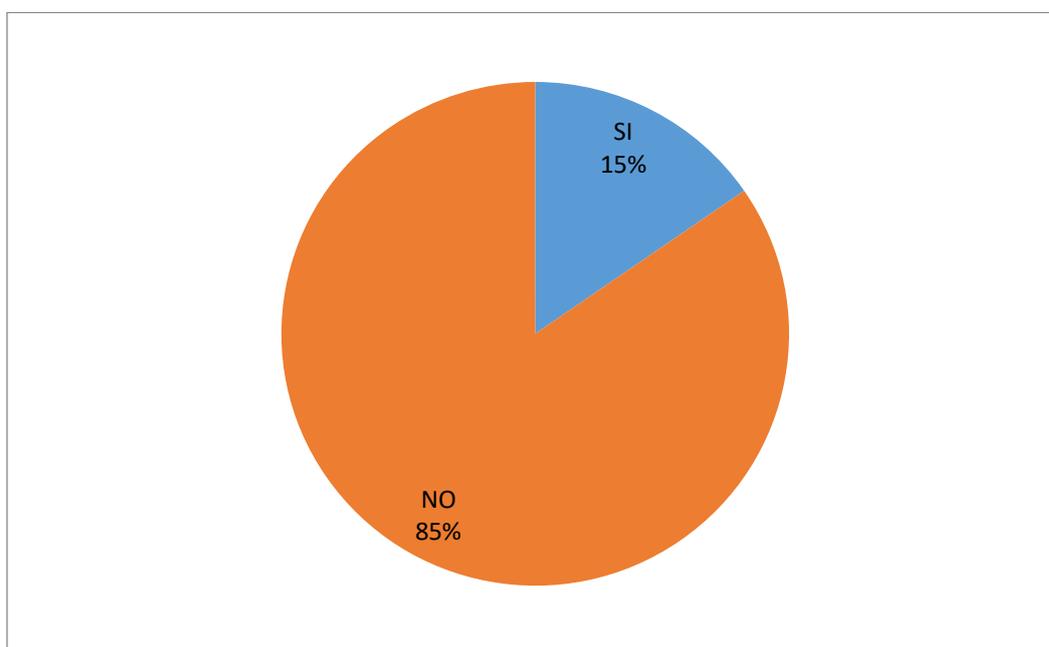
TABLA 8. PERSONAL CAPACITADO

Nº	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
1	SI	2	15%
2	NO	11	85%
TOTAL		13	100%

Fuente: Multirepuestos Cervantes

Elaborado por la autora: Samantha López Mendoza

GRÁFICO 8. PERSONAL CAPACITADO



Fuente: Multirepuestos Cervantes

Elaborado por la autora: Samantha López Mendoza

Interpretación:

De los encuestados el 85% menciona que no ha recibido ningún tipo de capacitación por lo que se manejan solamente con los conocimientos bases, y el 15% detalla que si poseen con una capacitación acorde al control de los inventarios.

7.- ¿Las compras de mercadería se la realiza con autorización?

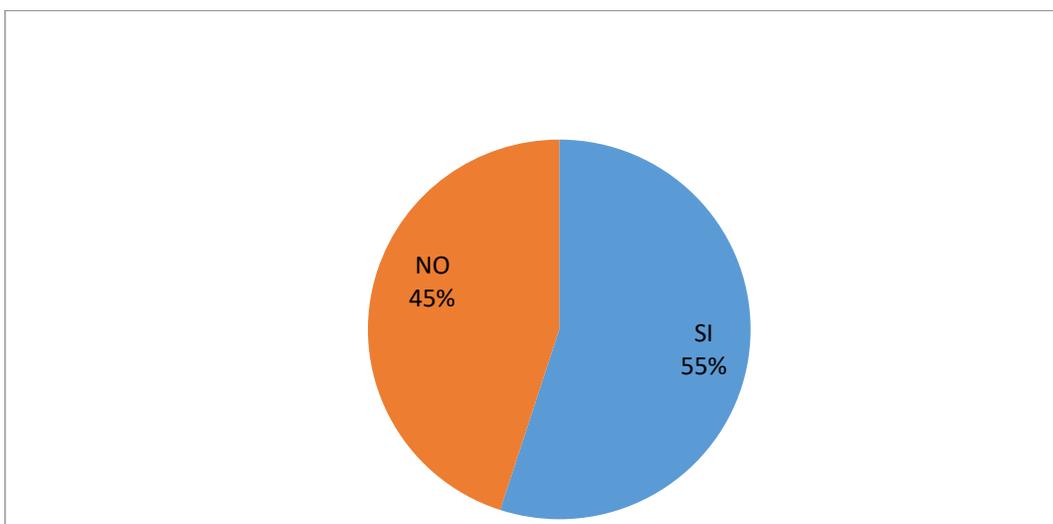
TABLA 9. ADQUISICIÓN DE MERCADERÍA

Nº	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
1	SI	7	55%
2	NO	6	45%
TOTAL		13	100%

Fuente: Multirepuestos Cervantes

Elaborado por la autora: Samantha López Mendoza

GRÁFICO 9. ADQUISICIÓN DE MERCADERÍA



Fuente: Multirepuestos Cervantes

Elaborado por la autora: Samantha López Mendoza

Interpretación:

El 55% de los encuestados mencionan que, si poseen autorización, mientras que el 45% manifiesta que realizan pedido una vez haya escasez de alguno sin previa autorización.

8.- ¿Cuándo una mercadería ha perdido su vida útil realizan algún tipo de informe?

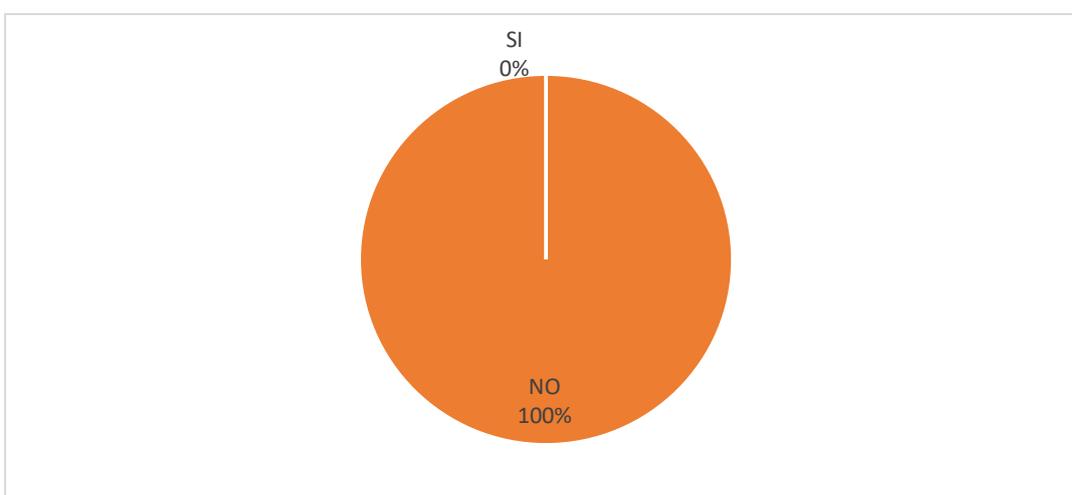
TABLA 10. INFORME DE MERCADERÍA OBSOLETA

Nº	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
1	SI	0	0%
2	NO	13	100%
TOTAL		13	100%

Fuente: Multirepuestos Cervantes

Elaborado por la autora: Samantha López Mendoza

GRÁFICO 10. INFORME DE MERCADERIA OBSOLETA



Fuente: Multirepuestos Cervantes

Elaborado por la autora: Samantha López Mendoza

Interpretación:

Dada la interrogante el 100% es decir el total de los encuestados detallan que no realizan informe, puesto que se lo comunica de forma verbal al administrador.

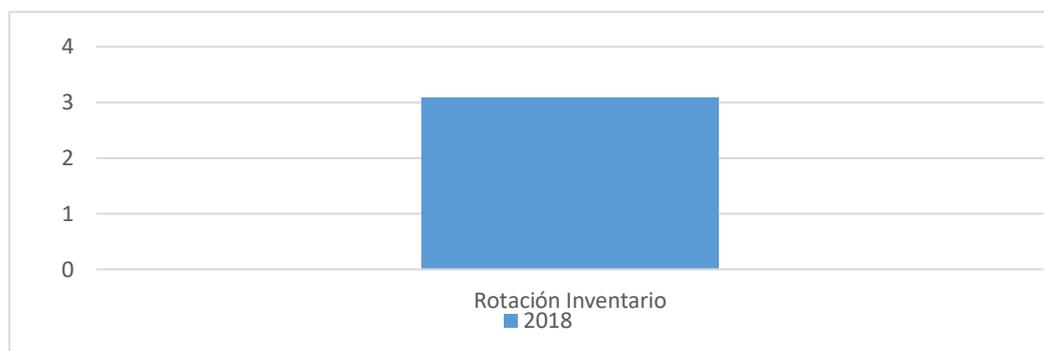
Conclusión

Como resultado a las encuestas realizadas al personal que labora en la entidad, se llega a la conclusión que la empresa Multirepuestos Cervantes carece de un control de inventarios el cual no permite llevar de forma correcta sus entradas y salidas de mercadería, por lo que será conveniente la implementación de un manual de procedimientos ya que mediante él, se permitirá mejorar los procesos en tal sentido, para un mejor registro de sus inventarios, además se pudo calcular los ratios financieros relacionados con el inventario como lo son:

Aplicación de los ratios financieros – productividad

GRÁFICO 11. ROTACIÓN DEL INVENTARIOS

Rotación del inventario	$\frac{\text{Costo de venta}}{\text{Inventario}}$	3.09
-------------------------	---	------

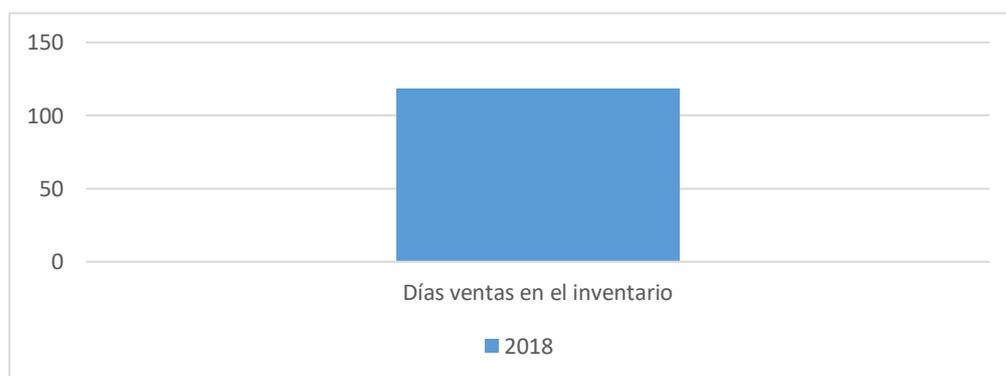


Fuente: Multirepuestos Cervantes

Elaborado por la autora: Samantha López Mendoza

GRÁFICO 12. DÍAS VENTAS EN EL INVENTARIOS

Días ventas en el inventario	$\frac{365}{\text{Rotación del inventario}}$	118.09
------------------------------	--	--------



Fuente: Multirepuestos Cervantes

Elaborado por la autora: Samantha López Mendoza

Interpretación

Mediante la aplicación del ratio de rotación del inventario, se menciona que la rotación fue de 3.09 veces durante todo el año 2018, dando 118.09 días que representa al tiempo en que la mercadería que se encuentra en bodega es comercializada.



**Manual de Procedimientos para el
Registro y Control de Inventarios en la
empresa “Multirepuestos Cervantes”**

Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

Colimes, Diciembre 2019

**Pág. 1/16
Diciembre 2019**

	Manual de Procedimientos para el Registro y Control de Inventarios en la empresa "Multirepuestos Cervantes"	Pág. 2/16
		Diciembre 2019

<p>Introducción:</p> <p>En la empresa "Multirepuestos Cervantes" es de vital importancia implementar un manual de procedimientos para el control y registro de sus inventarios, que ayude a regular las mercaderías ya existentes, y a su vez posibilitar un mejor orden de la mercadería que se encuentra disponible para la venta. El presente manual se lo elabora con la finalidad de que esta herramienta sea un apoyo tanto para el personal encargado de la bodega como para el jefe de ventas de la empresa, ya que mediante él podrán conocer la metodología que se requiere para el posterior control de la mercadería.</p>
<p>Objetivo General:</p> <p>Establecer un manual de procedimientos que sirva como herramienta, en el que se pueda conocer las sistematizaciones que se requieren para optimizar una mejor gestión del manejo de inventarios.</p>
<p>Alcance del manual para el control de los inventarios:</p> <p>El presente manual contendrá los procedimientos que se deberán de ejecutar para optimizar la mejora del control de los inventarios, además de esto el manual contendrá:</p> <ul style="list-style-type: none"> • la adquisición de mercadería • entradas y salidas de mercadería • toma física de inventarios.



Políticas Generales

- Registrar adecuadamente las entradas y salidas del inventario que posee la empresa.
- El personal deberá cumplir con cada pauta establecida en el manual, esto con el fin de mejorar el control de los inventarios y ayudar con el progreso de la entidad.
- Se establece que realicen toma física de inventarios de forma mensual, esto para que tengan un amplio conocimiento en sus saldos reales de lo que esté sucediendo en ese lapso de tiempo, además de descartar posibles irregularidades.
- Notificar mediante reporte alguna anomalía que se presente en los inventarios.
- Realizar adquisiciones de mercadería de acuerdo a la demanda y los saldos existentes.



Funciones del personal

Nombre del cargo: Jefe de ventas

Definición: Es el encargo de planificar y supervisar las compras que se requieran en la empresa.

Funciones:

- Realizar un resumen de la mercadería en stock, de acuerdo a la fecha de caducidad y la disponibilidad existente.
- Emitir una orden de compra de los productos que ya no se encuentren en stock.
- Supervisar que no existan errores al momento de la recepción de la mercadería traída por los proveedores.
- Controlar permanentemente el flujo de mercadería en la bodega





Manual de Procedimientos para el Registro y Control de Inventarios en la empresa "Multirepuestos Cervantes"

Pág. 5/16

Diciembre
2019

Funciones del personal

Nombre del cargo: Vendedores

Definición: Es el encargado del despacho de la mercadería al público, brindando una buena atención a los clientes que requieran algún producto.

Funciones:

- Brindar total confianza y cordialidad al cliente ante cualquier inquietud que tengan sobre un producto.
- Mantener actualizadas las cifras de inventario según las ventas realizadas.
- Informar de forma oportuna al responsable de bodega sobre la disponibilidad y vida útil de los productos.
- sugerir a los clientes las marcas que se encuentran en promociones de acuerdo a la política de la empresa.



Download from
Dreamstime.com

2704062
DmitryKorovin | Dreamstime.com



Funciones del personal

Nombre del cargo: Operarios

Definición: son todos los trabajadores de la empresa que cumplen funciones dentro del área de la bodega.

Funciones:

- Actualización del inventario existente.
- Proponer un plan de adquisición de mercaderías a la empresa.
- Verificar el ingreso de mercadería de acuerdo a las órdenes de adquisición y las facturas vigentes.
- Informar permanentemente a su jefe inmediato superior sobre la existencia de la mercadería en bodega.
- Mantener buenos canales de comunicación con el personal de venta para brindar una buena atención al cliente.





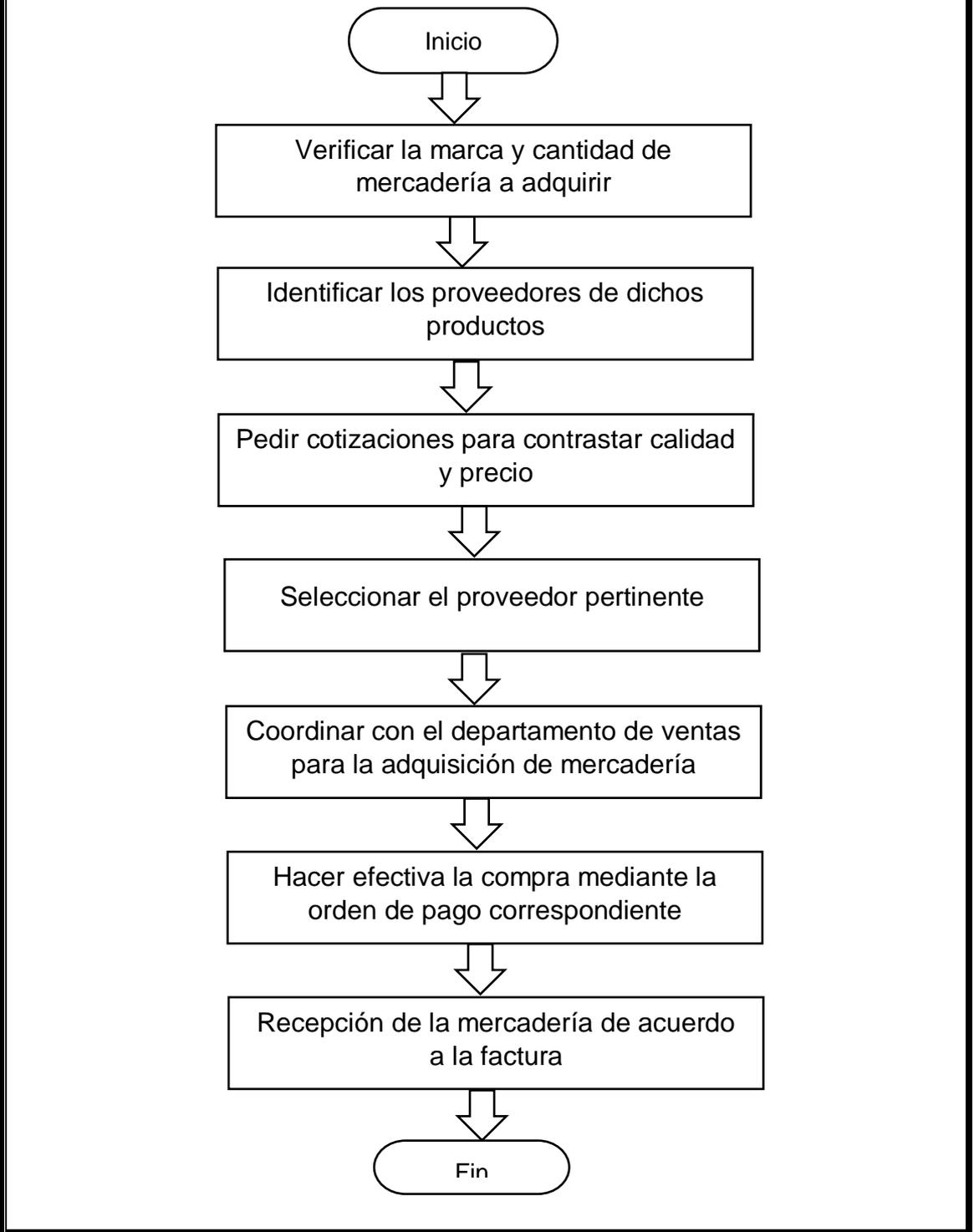
Procedimiento para la adquisición de inventario

- Verificar la marca y cantidad de mercadería a adquirir.
- Identificar los proveedores de dichos productos.
- Pedir cotizaciones para contrastar calidad y precio.
- Seleccionar el proveedor pertinente.
- Coordinar con el departamento de ventas para la adquisición de mercadería.
- Hacer efectiva la compra mediante la orden de pago correspondiente.
- Recepción de la mercadería de acuerdo a la factura.





Procedimiento para la adquisición de inventario





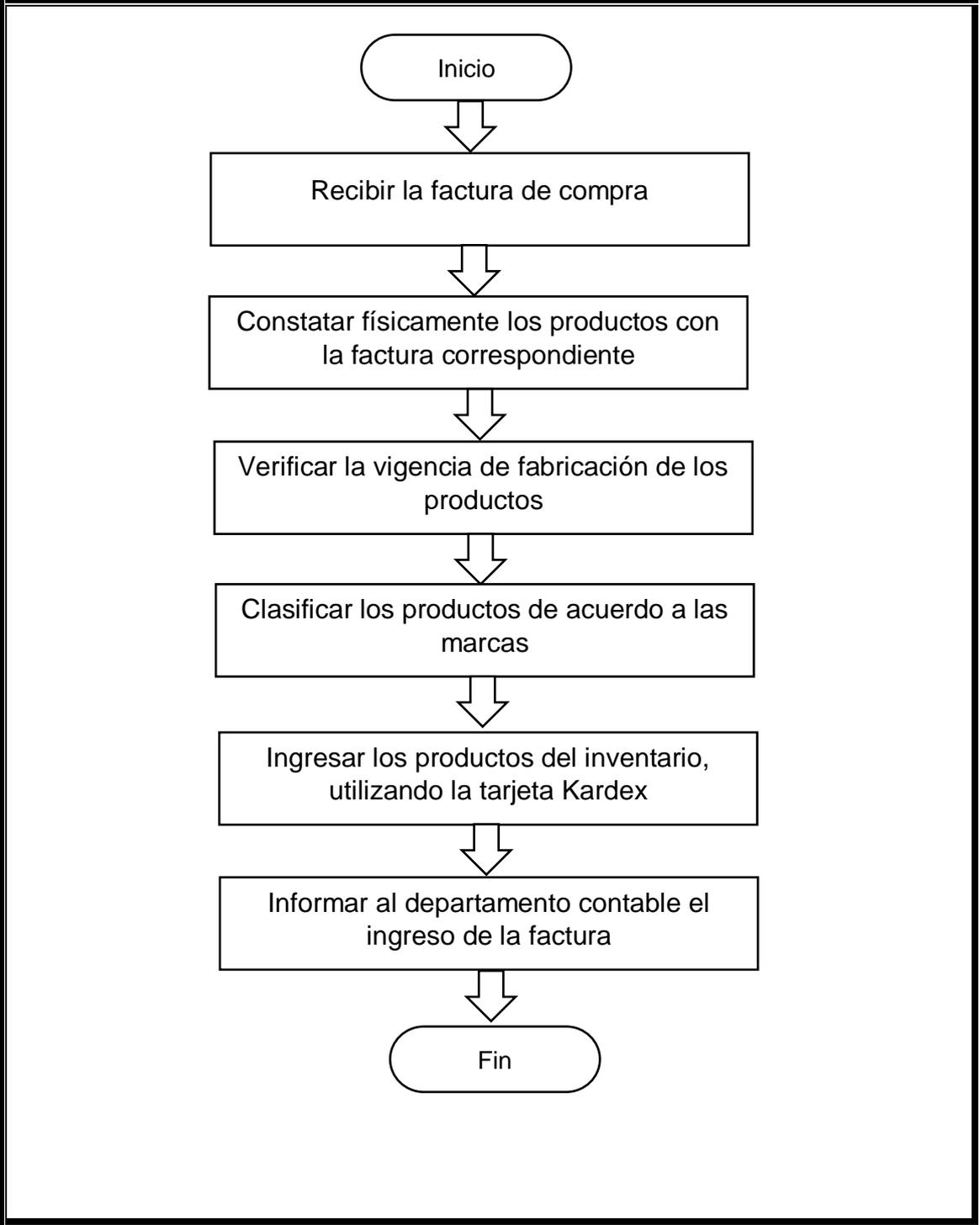
Entrada de Mercadería

- Recibir la factura de compra.
- Constatar físicamente los productos con la factura correspondiente.
- Verificar la vigencia de fabricación de los productos.
- Clasificar los productos de acuerdo a las marcas.
- Ingresar los productos del inventario, utilizando la tarjeta Kardex.
- Informar al departamento contable el ingreso de la factura.





Entrada de Mercadería





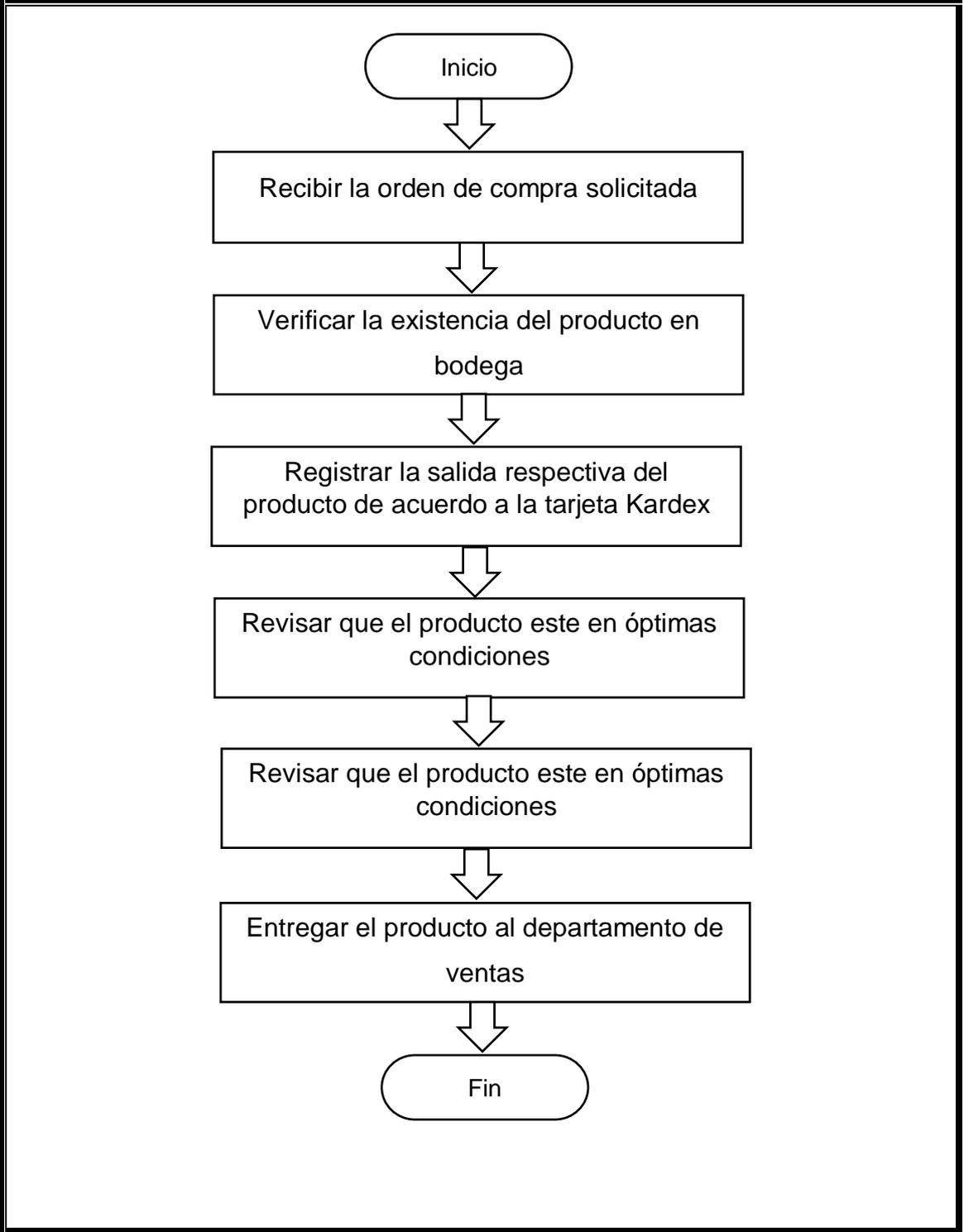
Salida de Mercadería

- Recibir la orden de compra solicitada.
- Verificar la existencia del producto en bodega.
- Registrar la salida respectiva del producto de acuerdo a la tarjeta Kardex.
- Revisar que el producto este en óptimas condiciones.
- Entregar el producto al departamento de ventas.





Salida de Mercadería





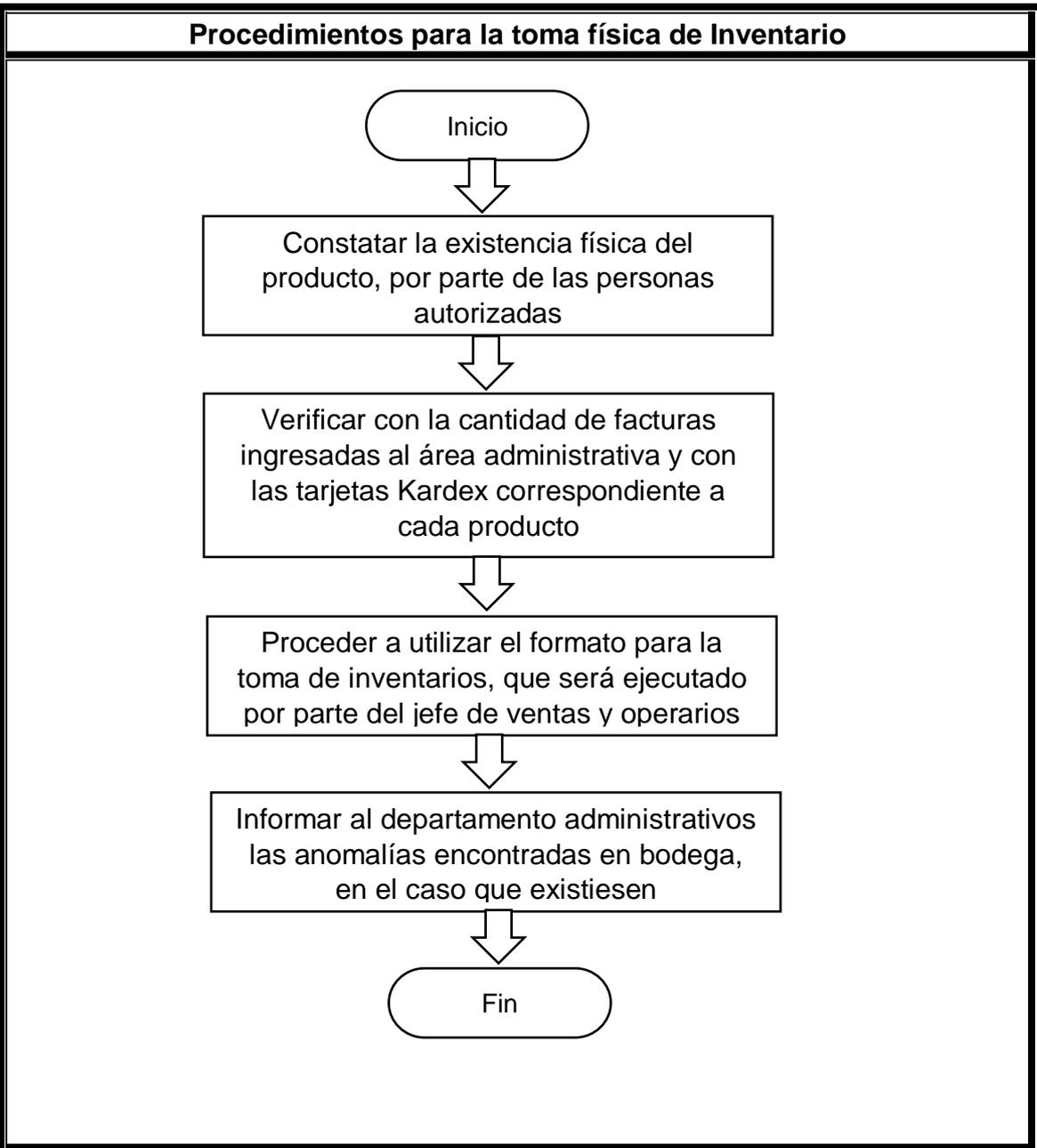
Procedimientos para la toma física de inventario

- Constatar la existencia física del producto, por parte de las personas autorizadas.
- Verificar con la cantidad de facturas ingresadas al área administrativa y con las tarjetas Kardex correspondiente a cada producto.
- Proceder a utilizar el formato para la toma de inventarios, que será ejecutado por parte del jefe de ventas y operarios.
- Informar al departamento administrativos las anomalías encontradas en bodega, en el caso que existiesen.





Procedimientos para la toma física de Inventario





Manual de Procedimientos para el Registro y Control de Inventarios en la empresa "Multirepuestos Cervantes"

Pág. 15/16

Diciembre 2019

Documentos a utilizar en los procesos de control

Multirepuestos Cervantes										
Kardex de mercadería										
Artículo:		Método:					Promedio ponderado			
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant	P/Un	P/total	Cant	P/Un	P/total	Cant	P/Un	P/total

Multirepuestos Cervantes				Doc. # 001	
Formulario para toma física de inventarios					
Bodega:		Fecha de inventario:			
Código	Descripción	Existencia física	Existencia inventarios	Diferencias	
Elaborado por:					
Revisado por:					



Manual de Procedimientos para el Registro y Control de Inventarios en la empresa "Multirepuestos Cervantes"

Pág. 16/16

Diciembre 2019

Documentos a utilizar en los procesos de control

Multirepuestos Cervantes			
Cotización			
Empresa:		Nº:	
Fecha:			
Cantidad	Descripción	Valor unitario	Total
Son:		Subtotal	
		IVA	
		Total	

Multirepuestos Cervantes				
Orden de compra				
Solicitante:		Orden Nº.		
Fecha:				
Cantidad	Artículo	Modelo	Precio Unitario	Total
			Costo Total	

PLAN DE MEJORAS

Oportunidad de mejora:	Mejorar las entradas y salidas de inventario en la empresa "Multirepuestos Cervantes"				
Meta:	Diseñar un manual de procedimientos para el registro y control de los inventarios de la empresa "Multirepuestos Cervantes"				
Responsabilidad:	Departamentos de bodega, administración y jefe de ventas				
¿Qué?	¿Quién?	¿Cómo?	¿Por qué?	¿Dónde?	¿Cuándo?
Proponer un manual de procedimientos para el registro y control de los inventarios de la empresa "Multirepuestos Cervantes"	Dpto. de bodega, Jefe de Ventas, Administración	Mediante la implementación del diseño de un manual de procedimientos para el registro y control de los inventarios de la empresa "Multirepuestos Cervantes"	Para llevar un control óptimo de sus entradas y salidas de mercadería	En la Empresa "Multirepuestos Cervantes"	Periodo actual

CONCLUSIONES

Después de realizar el proceso investigativo, se puede concluir que:

- La empresa debe de fundamentar desde bases teóricas la importancia de que exista un manual de procedimientos para el registro y control de inventarios de la empresa “Multirepuestos Cervantes”.
- La evaluación de la existencia de un manual de procedimientos en la empresa, arrojó como resultado de que “Multirepuestos Cervantes” en la actualidad no cuenta con un manual de procedimientos que les sirva de soporte para poder llevar un control adecuado de los movimientos que se realiza con la mercadería existente en bodega.
- El diseño propuesto de un manual de procedimientos para el registro y control de los inventarios, para poder controlar los movimientos de entradas y salidas de mercadería con el fin de que tengan una información más fiable y actualizada contribuya al eficiente funcionamiento de la empresa.

RECOMENDACIONES

Según los resultados obtenidos se puede recomendar lo siguiente:

- La implementación de un manual de procedimientos para el registro y control de inventarios a la empresa “Multirepuestos Cervantes”, el cual será una guía para sus posteriores actividades y a su vez ayudará a disminuir cualquier tipo de falencias.
- Actualizar permanentemente el inventario de acuerdo a una guía técnica que le permita mantener un control correcto de la mercadería que ingresa y egresa de la bodega.
- Capacitar al personal que labora en la entidad por medio del diseño de manual de procedimientos, para que se actualicen y puedan ejecutar mejor sus actividades.

Bibliografía

- Albujar , M., & Huamán , S. (2014). *Estrategias de control de inventarios para optimizar la produccion y rentabilidad de la empresa Agro Macathon* . Lima-Perú: Universidad autonoma del Perú .
- Alfonso, E. (20 de Febrero de 2013). *Noray*. Obtenido de Noray: <https://www.noray.com/blog/la-importancia-de-realizar-inventarios-en-nuestra-empresa/>
- Betancourth, D. (30 de Abril de 2018). *Ingenio empresa*. Obtenido de Ingenio empresa: <https://ingenioempresa.com/metodos-valoracion-inventarios/>
- Caurin, J. (21 de Marzo de 2017). *emprende pyme* . Obtenido de emprende pyme: <https://www.emprendepyme.net/inventario>
- Coro Gusqui, V. E. (2018). *Implementación de un sistema de control de inventarios de mercadería en el almacén "Baby Fashion"*. Guayaquil: Instituto Tecnológico Bolivariando.
- Drouet, K. (2016). *Análisis del control interno*. Guayaquil: Universidad Salesiana.
- Espinoza, O. (2011). *La administración eficiente de los inventarios*. Madrid : Madrid: La Ensenada.
- Granda, G., & Rodríguez, R. (2013). *Diseño de un sistema de control basado en el método abc de gestión de inventarios*. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesianaq.
- Guerrero Salas, H. (2011). *Inventarios manejo y control*. Bogotá: Ecoe ediciones.
- Japa, F. (2017). *Propuesta de Manual de Procedimientos de control a los inventario en el almacen de electrodomesticos "Robert Credit"*. Guayaquil: Instituto Superior de Tecnología Bolivariano.
- Jimenez Bolivar, I. L. (22 de Junio de 2016). *Prezi*. Obtenido de Prezi: <https://prezi.com/zoncglskso0/historia-de-los-inventarios/>
- Josar, C. (2011). La contabilidad y el sistema contable. *Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas*, 2-8.

- Mendoza, E. (2018). *Implementacion de un aplicativo movil android para la gestion y reservacion de suites para la empresa Apart Terrazas Suites &Lofts*. Guayaquil: Universidad Agraria del Ecuador.
- Omeñaca, J. (2017). *Contabilidad General*. España: Limpergraf.
- Pacheco, J. (29 de Marzo de 2019). *Web y empresas*. Obtenido de Web y empresas: <https://www.webyempresas.com/metodo-peps/>
- Parrales, O. (2019). *Propuesta de un Manual de Procedimientos de control de los Inventarios*. Guayaquil: Instituto Tecnologico Bolivariano.
- Peñafiel Parrales , I. A. (2019). *Propuesta de elaboración de manual de políticas y procedimientos para el control interno del inventario de mercadería de la pyme DIPAVI J.R*. Guayaquil : Instituto Tecnologico Bolivariano de Tecnologia.
- Pinzon, I., Perez, G., & Arango, M. (2010). Mejoramiento en la gestion de inventarios. *Revista Universidad EAFIT*, 14.
- Quality docs. (15 de Noviembre de 2019). Obtenido de Quality docs: Recuperado https://qualitydoc.readthedocs.io/es/latest/inventario/standard/procesos/fr m_inventario.html
- Romero Gomez, A. X. (Enero de 2013). *Monografias.com*. Obtenido de Monografias.com: <https://www.monografias.com/trabajos95/procedimientos/procedimientos .shtml>
- Romero, N. (2012). *Control interno de inventarios*. Coatzacoalcos: Universidad Veracruzana.
- Salazar Lopez, B. (2016). *Ingenieria Industrial online*. Obtenido de Ingenieria Industrial online: <https://www.ingenieriaindustrialonline.com/herramientas-para-el-ingeniero-industrial/administración-de-inventarios/control-de-inventarios-con-demanda-determinística/>
- Sampieri, R. (2014). *Metodologia de la investigación*. México: Interamericana Editores, S.A. De C.V.

- Sanchez Contreras, Y. K. (2018). *Propuesta de creación del diseño de un manual de procedimientos contables para llevar el control de los inventarios de herramientas en el taller mecanico "Multiservicios J.S"*. Guayaquil: Instituto Tecnológico Bolivariano de Tecnología .
- Suarez Hidalgo, A. J. (2016). *Propuesta de Manual de Procedimiento para la toma física de inventarios en supermercados de la corporación la Fortuna S.A.* Guayaquil: Instituto Tecnológico Bolivariano.
- Torres, M., & Garcia, P. (2017). *Administración de Inventarios*. Mexico: Universidad Autónoma del estado de Morelos.
- Vera Campuzano , J. R. (2016). *Análisis de los procesos de inventarios y su incidencia en los costos de la corporación El Rosado*. Guayaquil: Instituto Tecnológico Bolivariano de Tecnología.
- Vera Galarza, M. F. (2018). *Propuesta de manual de control interno al proceso de compra de los inventarios de repuestos Angycar*. Guayaquil: Instituto Tecnológico Bolivariano de Tecnología .
- Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Medellín: Esumer.

ANEXOS

ANEXO 1. ESTADO DE RESULTADOS

ESTADO DE RESULTADOS MULTIREPUESTOS CERVANTES AL 31 DICIEMBRE DEL 2018		
INGRESOS		
VENTA DE BIENES	\$	25.000,00
(-) COSTO DE VENTA	\$	<u>10.200,00</u>
TOTAL DE INGRESOS	\$	14.800,00
GASTOS OPERACIONALES		
GASTOS DE VENTA		
COMBUSTIBLE	\$	180,00
MOVILIZACION	\$	250,00
ALIMENTACION	\$	<u>225,00</u>
TOTAL GASTOS DE VENTA	\$	655,00
OTROS GASTOS		
FUNDAS	\$	<u>100,00</u>
TOTAL OTROS GASTOS	\$	100,00
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
SUELDOS	\$	2.600,00
SERVICIOS BASICOS	\$	<u>320,00</u>
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$	2.920,00
TOTAL DE GASTOS	\$	3.675,00
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	\$	11.125,00

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA MULTIREPUESTOS CERVANTES DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2018			
ACTIVOS		PASIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
CAJA	\$ 2.500,00	CUENTAS POR PAGAR	\$ <u>6.500,00</u>
BANCOS	\$ 9.000,00	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 6.500,00
CUENTAS POR COBRAR	\$ 1.515,00	TOTAL PASIVOS	\$ 6.500,00
INVENTARIOS	<u>\$ 3.300,00</u>		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ 16.315,00	PATRIMONIO	
		CAPITAL SOCIAL	\$ 10.015,00
ACTIVOS NO CORRIENTES		UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>\$ 11.125,00</u>
TERRENO	\$ 5.000,00	TOTAL PATRIMONIO	\$ 21.140,00
VEHICULO	\$ 5.000,00		
EQUIPO DE COMPUTO	\$ 360,00	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 27.640,00
MUEBLES Y ENSERES	<u>\$ 965,00</u>		
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 11.325,00		
TOTAL DE ACTIVOS	\$ 27.640,00		

FIGURA 2. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Fuente: Multirepuestos Cervantes



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: **“Diseño de un manual de procedimientos para el registro y control de inventarios para la empresa Multirepuestos Cervantes”** y problema de investigación: **¿Cómo incide la carencia de un procedimiento de registro y control contable del inventario de la bodega de la empresa “Multirepuestos Cervantes” en los ingresos y egresos de mercadería?** presentado por **López Mendoza Samantha Stefania** como requisito previo para optar por el título de:

TECNÓLOGA 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.

Samantha López M
Egresada:

López Mendoza Samantha

[Signature]
Tutora:

Msc. Odalis Toledo

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, López Mendoza Samantha Stefania en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación "Diseño de un manual de procedimientos para el registro y control de inventarios para la empresa Multirepuestos Cervantes", 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.

López Mendoza Samantha Stefania

Nombre y Apellidos del Autor

Samantha Lopez M 

Firma

No. de cedula: 0955863238




Ab. Lucía Rosa Uriña B.
NOTARIA SUPLENTE
del Cantón Colimes

CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Samantha López M

Número único de identificación: 0955863238

Nombres del ciudadano: LOPEZ MENDOZA SAMANTHA STEFANIA

Condición del cedulado: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/GUAYAS/GUAYAQUIL/BOLIVAR
(SAGRARIO)

Fecha de nacimiento: 8 DE JULIO DE 1998

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: MUJER

Instrucción: BACHILLERATO

Profesión: ESTUDIANTE

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: LOPEZ RIVAS ANGEL MIGUEL

Nacionalidad: ECUATORIANA

Nombres de la madre: MENDOZA SALAVARRIA YUDY PATRICIA

Nacionalidad: ECUATORIANA

Fecha de expedición: 14 DE FEBRERO DE 2017

Condición de donante: NO DONANTE

Información certificada a la fecha: 22 DE ENERO DE 2020

Emisor: WILFRIDO ADALBERTO TRIVIÑO OLIVARES - GUAYAS-COLIMES-NT 1 - GUAYAS - COLIMES

N° de certificado: 207-295-01625



207-295-01625

Lcdo. Vicente Taiano G.

Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación

Documento firmado electrónicamente



REPÚBLICA DEL ECUADOR
DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL,
IDENTIFICACIÓN Y CEDULACIÓN

CEDULA DE CIUDADANIA
APELLIDOS Y NOMBRES
LOPEZ MENDOZA SAMANTHA STEFANIA

LUGAR DE NACIMIENTO
GUAYAS GUAYAQUIL BOLIVAR / SACRARICO

FECHA DE NACIMIENTO **1998-07-08**
NACIONALIDAD **ECUATORIANA**
SEXO **MUJER**
ESTADO CIVIL **SOLTERO**

N. 095586323-8





INSTRUCCIÓN **BACHILLERATO** PROFESIÓN / OCUPACIÓN **ESTUDIANTE**

APELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE **LOPEZ RIVAS ANGEL MIGUEL**

APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE **MENDOZA SALAVARRIA YUDY PATRICIA**

LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN
GUAYAQUIL 2017-02-14

FECHA DE EXPIRACIÓN
2027-02-14

V4443V4242

09121423

Samb **Samanta Lopez M**






De conformidad con el numeral 5 del Artículo 18 de la Ley Holzerb reformada mediante Registro Oficial No. 913 del 30 de diciembre de 2016 Sexto Suplemento. DOY FE. Que la(s) fotocopia(s) que antecede(n) es (son) igual (es) al(los) documento(s) original(es) que me fue exhibido y que consta de 01 folio(s) original(es).
Colimes 22/01/2020

CERTIFICADO DE VOTACIÓN
24 - MARZO - 2019

0009 F JUNTA No. 0009 - 314 CERTIFICADO No. 0955863238 CEDULA No.

LOPEZ MENDOZA SAMANTHA STEFANIA
APELLIDOS Y NOMBRES

PROVINCIA: **GUAYAS**
CANTÓN: **COLIMES**
CIRCUNSCRIPCIÓN: **PARROQUIA: COLIMES**
ZONA: **1**



Ab. Lucía Rosa Urriña B.
NOTARIA DEL CANTÓN COLIMES
de la Provincia del Guayas

ELECCIONES SECCIONALES Y CPCCS
2019

CIUDADANA/O:
ESTE DOCUMENTO ACREDITA QUE USTED SUFRAGÓ EN EL PROCESO ELECTORAL 2019

Melissa Limones B.
F. PRESIDENTA/E DE LA JRV



Factura: 003-005-000002890



20200905000D00015

DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20200905000D00015

Ante mí, NOTARIO(A) SUPLENTE LUCIA ROSA URIÑA BEJARANO de la NOTARÍA ÚNICA EN RAZÓN DE LA ACCIÓN DE PERSONAL 00198-DP09-2020-JS, comparece(n) SAMANTHA STEFANIA LOPEZ MENDOZA portador(a) de CÉDULA 0955863238 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en COLIMES, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede CLAUSULA DE AUTORIZACION PARA LA PUBLICACION DE TRABAJOS DE TITULACION, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), LA COMPARECIENTE AUTORIZA SE OBTENGA EL CERTIFICADO ELECTRÓNICO DE DATOS DE IDENTIDAD CIUDADANA DEL REGISTRO CIVIL, DE CONFORMIDAD CON LO DETERMINADO EN EL ARTÍCULO SETENTA Y CINCO DE LA LEY ORGÁNICA DE GESTIÓN DE LA IDENTIDAD Y DATOS CIVILES 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. COLIMES, a 22 DE ENERO DEL 2020, (9:01).

Samantha López M.
SAMANTHA STEFANIA LOPEZ MENDOZA
CÉDULA: 0955863238



Ab. Lucia Uriña B.

NOTARIO(A) SUPLENTE LUCIA ROSA URIÑA BEJARANO
NOTARÍA ÚNICA DEL CANTÓN COLIMES
AP: 00198-DP09-2020-JS

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.

Muis Alberto Abater

Nombre y Apellidos del Colaborador
CEGESCYT



Muis Alberto Abater

Firma