



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:
TECNÓLOGO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA

**MEJORA EN EL REGISTRO Y CONTROL CONTABLE DE LOS
INVENTARIOS DE LA FERRETERÍA LOS TRES JC EN EL AÑO 2021**

AUTOR:

Diana del Carmen Román Jaramillo

DOCENTE:

Mgs. Elizabeth Arias Domínguez

Guayaquil, Ecuador

2020

Dedicatoria

El presente trabajo de grado va dedicado a Dios, quien como guía estuvo presente en el caminar de mi vida, bendiciéndome y dándome fuerzas para continuar con mis metas trazadas sin desfallecer.

A mis padres y hermano quien con sus palabras de aliento no me dejaban decaer para que siguiera adelante y siempre sea perseverante y cumpla con mis ideales.

A mis hijos Doménica, Anabel y Adrián por ser mi fuente de motivación e inspiración para poder superarme cada día más y así poder luchar para que la vida nos depare un futuro mejor.

Román Jaramillo Diana del Carmen

Agradecimiento

El presente trabajo agradezco a Dios por ser mi guía y acompañarme en el transcurso de mi vida, brindándome paciencia y sabiduría para culminar con éxito mis metas propuestas.

A mis padres e hijos por ser mi pilar fundamental y haberme apoyado incondicionalmente, pese a las adversidades e inconvenientes que se presentaron.

Agradezco a mi Tutor de tesis Mgs. Elizabeth Arias D. quien con su experiencia, conocimiento y motivación me orientó en la investigación.

Román Jaramillo Diana del Carmen



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 Universitario Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Mejora en los registro y control contable de los inventarios de la ferretería Los Tres JC en el año 2021** y problema de investigación: **¿Cómo incide el registro y control contable de los inventarios en el manejo de las mercaderías de la Ferretería Los Tres JC en el año 2019?**, presentado por **Diana del Carmen Román Jaramillo** 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.

Egresada:

Román Jaramillo Diana del Carmen

Tutora:

Mgs. Elizabeth Arias D.

**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS**

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:
TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**MEJORA EN EL REGISTRO Y CONTROL CONTABLE DE LOS
INVENTARIOS DE LA FERRETERÍA LOS TRES JC EN EL AÑO 2021**

Autora: Diana del Carmen Román Jaramillo

Tutora: MSc. Elizabeth Arias

Resumen

Ferretería Los Tres JC, es una pequeña empresa cuya problemática radica en el manejo de sus inventarios, los cuales no han llevado el proceso respectivo debido al desconocimiento por parte de su propietario. El objetivo de esta investigación consistía en proponer una mejora en el registro y control contable de los inventarios de manera que contribuya al manejo de las mercaderías. Para conocer las falencias en estos procesos se usaron las técnicas de la observación y la entrevista. Actualmente la empresa ha retrasado sus entregas ocasionando el descontento de sus clientes. Los retrasos se deben a la falta de organización del stock de insumos, pero además no se tienen cifras claras de la inversión total del negocio. Esta gestión inadecuada del manejo de inventarios, generó cierta desventaja competitiva en un mercado que cada día exige más. La realización de este proyecto, permitió elaborar una Propuesta de mejoramiento, la cual se desarrolló como parte de una iniciativa que de soluciones efectivas para poder llevar un adecuado control de sus inventarios.

Inventario

Control Interno

Mercadería



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS**

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:
TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**MEJORA EN EL REGISTRO Y CONTROL CONTABLE DE LOS
INVENTARIOS DE LA FERRETERÍA LOS TRES JC EN EL AÑO 2021**

Autora: Diana del Carmen Román Jaramillo

Tutora: MSc. Elizabeth Arias

Abstract

Ferretería Los Tres JC, is a small company whose problem lies in the management of its inventories, which have not carried out the respective process due to ignorance on the part of its owner. The objective of this research was to propose an improvement in the recording and accounting control of inventories in a way that contributes to the management of merchandise. To know the shortcomings in these processes, the techniques of observation and interview were used. Currently the company has delayed its deliveries causing the dissatisfaction of its customers. The delays are due to the lack of organization of the stock of inputs, but also there are no clear figures for the total investment of the business. This inadequate inventory management generated a certain competitive disadvantage in a market that demands more every day. The realization of this project allowed the elaboration of an improvement Proposal, which was developed as part of an initiative that provides effective solutions to be able to keep an adequate control of their inventories.

Inventory

Internal control

Commodity

Índice General

Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
Certificación de aceptación del tutor	iv
Cláusula de autorización para la publicación de trabajos de titulación	¡Error! Marcador no definido.
Certificación de aceptación del CEGESCIT	vii
Resumen	x
Abstract	xi
Índice General	xii
Índice de Figuras	xiv
Índice de cuadros	xiv
Índice de gráficos.....	xv
CAPÍTULO I.....	1
EL PROBLEMA	1
1.1. Planteamiento del Problema	1
1.2. Variables de investigación	3
1.3. Objetivos de la Investigación	4
1.4. Justificación de la investigación	4
CAPÍTULO II.....	6
MARCO TEÓRICO	6
2.1. Fundamentación Teórica	6
2.2. Fundamentación Legal	24
2.3. Variables de la Investigación	27
2.4. Glosario de términos.....	28

CAPÍTULO III.....	31
METODOLOGÍA.....	31
3.1. Presentación de la Empresa	31
3.2. Diseño de la Investigación	36
3.3. Pasos o Procedimientos de la Investigación	39
CAPÍTULO IV	40
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	40
4.1. Evaluar la situación actual respecto al registro y control contable de los inventarios y su incidencia en el manejo de las mercaderías de Ferretería Los Tres JC.	40
4.2. Proponer una mejora en el registro y control contable de los inventarios de manera que contribuya al manejo de las mercaderías de la Ferretería Los Tres JC.	47
CONCLUSIONES	77
RECOMENDACIONES.....	78
BIBLIOGRAFÍA.....	80
ANEXOS	89

Índice de Figuras

Título:	Página:
Figura 1. Ponderación	42

Índice de cuadros

Títulos:	Páginas:
Cuadro N° 1. Guía de Observación	40
Cuadro N° 2. Análisis de la tabla de la guía de observación	41
Cuadro N° 3. Rango de Confianza y Nivel de Riesgo	41
Cuadro N° 4. Análisis del proceso de Ventas	46
Cuadro N° 5. Plan de Mejora	49

Índice de gráficos

Título:	Página:
Gráfico 1. Estructura Organizativa	32
Gráfico 2. Diagrama del proceso actual de ventas.....	45
Gráfico 3. Diagrama del proceso actual de compras.....	46

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema

1.1.1. Ubicación del problema en un contexto

La existencia de inventarios en la empresa hace que sea necesario llevar registros para el su control, sobre todo es esencial para el desarrollo económico de la misma, ya que éstos constituyen la fuente de mayor inversión por partes de accionistas o dueños. La necesidad de abastecerse de una gran cantidad de productos hace que los valores que alcancen el stock o inventarios sean verdaderamente representativos, por lo que es imprescindible registrar y controlar cada movimiento de entrada y salida, determinando con ello la trazabilidad del inventario.

Una buena administración del inventario ayuda a tener una buena calidad de productos y operaciones más eficientes. En cierto modo, en caso que resulte ser inadecuada, afectará en el nivel de satisfacción de los clientes y a su vez podrá ocasionaría pérdidas monetarias.

Dentro del contexto económico que hace relación a las empresas a nivel mundial, existen una serie de factores que afectan su desenvolvimiento; uno de ellos es el control de inventarios, los mismos cuya existencia debe satisfacer las necesidades o requerimientos de la empresa. La diversidad de aspectos referente a la responsabilidad sobre los inventarios recae en varias áreas que pertenecen a una empresa y cada una contiene un rol diferente en cuanto a mantener un control sobre los productos, todo esto forma parte de los procesos del control interno de los inventarios.

1.1.2. Situación Conflicto

La Ferretería Los Tres JC, es una pequeña empresa que reinició sus labores en el año 2019 y cuya principal actividad económica es la venta artículos de ferretería, insumos y repuestos de maquinarias para el sector

minero que se desarrolla principalmente en la parte alta de la Provincia de El Oro.

Actualmente este negocio presenta dificultades en el manejo de sus inventarios por falta de conocimiento en los procesos de registro y control por parte de su propietario. Dentro de las manifestaciones negativas que se observan están:

- No se cuenta con un inventario físico de la mercadería que cumpla con las necesidades de la empresa, lo que hace que haya retraso en la entrega de pedidos por falta de conocimiento del stock de ciertos insumos.
- No se sabe cuánto dinero hay invertido, cuanto se necesita para volver a reaprovisionarse, lo que en ocasiones no puede hacerse por falta recursos para volver a comprar. De esta forma, tampoco se conoce si el negocio tiene alguna ganancia o por el contrario pérdidas.

1.1.3. Formulación del problema

¿Cómo incide el registro y control contable de los inventarios en el manejo de las mercaderías de la Ferretería Los Tres JC en el año 2019?

1.1.4. Delimitación del problema

Campo: Contabilidad financiera

Aspecto: Registro y control contable de inventarios

Área: Ferretería Los Tres JC

Periodo: 2019

1.2. Variables de investigación

Variable independiente: Registro y control contable de los inventarios

Variable dependiente: Manejo de las mercaderías

Evaluación del problema.

Estos aspectos de evaluación son:

Delimitado. – Al realizar compras a proveedores y no contar con un registro de inventario la ferretería pasa por momentos de falta de liquidez y financiamiento al poseer un excesivo stock que debe ser vendido y controlado de forma profesional.

Claro. – La forma de trabajar en manera empírica por parte de los dueños de la ferretería generan inconvenientes en el negocio y deben existir medidas por realizar.

Evidente. – Sin una evaluación de la situación actual de los apuntes existentes de inventario y la contabilidad que se maneja en el negocio, la ferretería deberá cerrar sus puertas en poco tiempo.

Relevante. – El sector minero necesita seguir adquiriendo productos de ferretería, y bajo esta demanda existente de herramientas y maquinarias que necesitan, es primordial el resolver la problemática actual.

Contextualmente. – Se debe identificar y proponer una mejora en el control contable y registro de los inventarios para estabilizar el giro de negocio y poseer paulatinamente un crecimiento comercial.

Factible. – El estudio es factible debido a que se tiene la apertura en el acceso de información contable y de bodega de la ferretería. Esta información, en conjunto con los debidos controles que pueden ser

implementados, podrá generar una mejor rentabilidad a mediano y largo plazo.

1.3. Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Proponer una mejora en el registro y control contable de los inventarios de manera que contribuya al manejo de las mercaderías de la Ferretería Los Tres JC.

Objetivos Específicos

- Fundamentar los aspectos teóricos sobre la contabilidad de los inventarios.
- Evaluar la situación actual respecto al registro y control contable de los inventarios y su incidencia en el manejo de las mercaderías de Ferretería Los Tres JC.
- Proponer una mejora en el registro y control contable de los inventarios de manera que contribuya al manejo de las mercaderías de la Ferretería Los Tres JC.

1.4. Justificación de la investigación

La alta demanda de artículos de ferretería e insumos mineros que existe en los cantones de la parte alta de la provincia del Oro es una gran oportunidad para el crecimiento de la Ferretería Los Tres JC. La propuesta de mejora que se realiza en el trabajo contribuirá a perfeccionar el control contable de los inventarios, trayendo consigo que la información con que se cuente sea más precisa y confiable, lo que es muy importante al momento de tomar

decisiones, sobre todo las de compra de mercadería, de cantidad de productos con salidas lentas, todo ello contribuye a disminuir los costos de inventarios y también de almacenamiento.

La aplicación práctica radica en llevar a cabo un proceso de control contable de inventario para reducir costos y sobre todo para dar una información que permita tomar adecuadas decisiones de cuanto y cuando comprar. El control de los ingresos y las salidas de mercadería con la propuesta se realizará mucho mejor, de manera organizada y consiente para dar respuestas a las exigencias del negocio y también a las de los clientes.

La relevancia social del proyecto está en la contribución que hace para que el propietario y colaboradores de la ferretería adquieran conocimientos y los apliquen en sus labores diarias, aportando así a que la ferretería tenga un mejor desarrollo y pueda seguir creciendo, y de esta forma abrir nuevas plazas de trabajo y aportar en algo con la disminución del desempleo por la que se encuentra afectada la sociedad.

La utilidad metodológica de la investigación es que los cambios en los procesos contables y de control de inventarios servirán de guía para que la empresa pueda implementarlos y, en consecuencia, mejorar su sistema de contabilidad interno. Además, permitirá detectar errores que a su vez permita solucionar los problemas que se presenten para poder obtener eficacia los procesos. El trabajo en su conjunto puede servir de referencia a otros estudios de investigación que se relacionen con la temática planteada.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Fundamentación Teórica

2.1.1. Antecedentes históricos

Toda empresa comercial tiene su base en la compra y venta de bienes y productos terminados; de ahí la importancia de un correcto manejo del inventario por parte de la misma. Por aquello es imprescindible integrar mecanismos y técnicas adecuadas, con las cuales se efectúe la correcta adquisición y posteriormente el almacenamiento de las mercaderías.

Desde el punto de vista de Hidalgo (2006) sostiene que:

Cada día producto de la rapidez y eficiencia que exige el mundo actual, se hace más visible la necesidad de obtener información sobre las transacciones comerciales. Por ello, en la actualidad aún se conservan rastros de los inicios del comercio y los constantes cambios que se han efectuado en materia contable desde entonces. Tal es el caso, que por el año 1000 D.C., el detalle de los costes no tenía relevancia significativa para el mercader, su punto de atención se centraba básicamente en el producto que se iba a vender y su precio, a todo lo demás se le restaba interés (p.102).

La contabilidad desde hace años ha pasado por varios cambios y modificaciones donde mercaderes venecianos llegaron a practicar por primera vez el sistema contable basado en la partida doble. Este sistema se fundamentaba en almacenar información referente a los deudores como a las deudas contraídas, con el fin de controlarlas de la mejor manera.

Los escasos conocimientos de aquellas épocas y las limitaciones propias de la falta de conocimiento dieron lugar a la aparición del inventario, como una forma segura de almacenar las mercaderías de acuerdo a su fecha y

característica, así se evitarían las cuantiosas pérdidas de productos por causas como: la fecha de vencimiento, deterioro de sus envases o envolturas, dichos productos normalmente eran almacenados con la finalidad de consumirlos en tiempos de escases.

Durán (2012), expresa que es así como tienen sus inicios los inventarios como una forma de hacer frente a los periodos de escasez. Con el tiempo se ha confirmado que éstos permiten asegurar la subsistencia de los negocios y el desarrollo de sus actividades operativas (p.56)

2.1.2. Antecedentes referenciales

Dentro de los antecedentes referenciales se puede mencionar el trabajo de investigación realizado por Figueroa y León (2018), el cual trata sobre la elaboración de una propuesta de mejoras la misma que fue aplicada en el control interno de inventarios en Limongi S.A., una empresa ubicada en la provincia de Manabí y cuyas actividades se encuentran relacionadas con la planificación, organización y control de la función administrativa. Para este fin, se analizaron y evaluaron los procesos de compra, almacenaje, venta y despacho llevados a cabo por la empresa. En este análisis, se observó que los procesos mencionados anteriormente no se desarrollaban con eficiencia, por tal motivo, no se podía tener un control interno bien definido, lo que no garantizaba un adecuado manejo y administración del inventario de productos de empaque y despacho.

En este sentido, las principales deficiencias encontradas en la investigación mencionada fueron las siguientes: exceso o desabastecimiento de productos en bodega, deterioro de productos de empaque y despacho debido a un mal manejo de la mercadería. Por tal motivo, la mejora del manual de control interno de inventarios tiene como principal objetivo alcanzar un nivel alto de confiabilidad y eficiencia, mismos que permitirán conseguir un manejo adecuado de los inventarios de la empresa (Figueroa & León, 2018).

El trabajo de investigación concluye mencionando que, por medio de la propuesta elaborada, la empresa podrá identificar y conocer con claridad la cantidad de stock máximos y mínimos de materiales que se encuentra almacenada en sus bodegas, también podrá identificar la rotación de los mismos y distribuir correctamente y de acuerdo a sus necesidades a cada punto de venta (Figueroa & León, 2018).

Otro de los trabajos de investigación que pueden mencionarse en este apartado es el trabajo realizado por Guerrero y Orellana (2016). En esta investigación se analiza los procesos de control interno en la contabilidad y su relación con uno de los principios elementales de la misma como lo es el negocio en marcha. Para este fin, se analizaron políticas y procedimientos con el objetivo de conocer de qué manera estos pueden contribuir a la eficiencia de una empresa y, como consecuencia, a los resultados obtenidos por la misma.

Los autores mencionan que es de suma importancia conocer los procesos contables llevados a cabo dentro de una empresa, así como las herramientas empleadas en cada uno de estos procesos, esto debido a que su correcta aplicación puede ayudar en gran manera a obtener un mejor desarrollo de las actividades realizadas. El trabajo concluye mencionando que, por medio de una buena administración, se pueden realizar cambios que vayan de la mano con la realidad a la que se enfrenta la empresa a corto, mediano o largo plazo. Esto ayudará a la implementación de procesos eficientes que deben ser monitoreados de manera continua, fomentando también a la aparición de procesos de control interno pertinentes que puedan garantizar la seguridad y preservación de los bienes que posee la empresa (Guerrero & Orellana, 2016).

Finalmente, se puede hacer mención al trabajo realizado por Salazar (2018). Esta investigación consiste en la elaboración de un sistema de control interno de inventarios para el almacén de Tapicería G.S., con el propósito de mejorar las operaciones de transporte del almacén. Para la recolección de la información necesaria se emplearon técnicas de campo

como la entrevista y la observación. También se elaboró un cuestionario de control interno, mismo que fue aplicado a los trabajadores del almacén.

El análisis de los resultados obtenidos permitió determinar que existía una deficiencia notable en el control interno del inventario, siendo una de las principales causas la inexistencia de un sistema de control interno que permita llevar de la mejor manera este proceso.

Con base en los resultados obtenidos, la investigación se enfocó en el diseño de un sistema de control interno para el manejo de inventarios. Este sistema de control proporciona diversas y posibles soluciones que permiten mejorar las actividades ejecutadas a diario en el almacén. Este control permite la reducción de las pérdidas o acumulación de inventarios, mejorando los procesos de compras y optimizando el presupuesto disponible, con el propósito de obtener un nivel de rentabilidad alto (Salazar, 2018).

La contabilidad para todo negocio

Molina (2017) menciona que:

La contabilidad es la encargada de identificar, evaluar, registrar y elaborar los cuadros de información, considerando como primordial cometido el poder proporcionar una adecuada y sistemática la economía de las empresas (p. 7).

Es decir, para cualquier negocio que busque crecer en el mercado debe acuñar y mantener una adecuada contabilidad, independientemente de la que sea su actividad comercial.

Control

Acosta (2016) define al control como:

Una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura

organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar si los procesos antes mencionados se están efectuando de manera correcta, por medio de la observación se realiza la comprobación exhaustiva del control de la calidad (p. 21).

La implementación de controles permite a las empresas tener una buena estructura organizativa, donde se puedan inspeccionar las diferentes actividades en cumplimiento de cada uno de los procesos.

Importancia del control

- Mediante el control se busca establecer causas y efectos de parámetros anormales que sobresalen de los procesos de planeación, organización o dirección.
- Previsión de fallas o errores futuros: el control, al detectar e indicar errores actuales, debe prevenir errores futuros, ya sean de planeación, organización o dirección. (Acosta & Aguirre, 2016).

Definición de Inventario

Los inventarios son la representación de material de empresa cuyas actividades se relacionan al gasto y costo, lo cual puede reducirse a pérdidas y ganancias dependiendo del manejo que se les dé (Bind ERP, 2020).

Sancho (citado en Arenas, 2011) plantea que:

El inventario representa el conjunto de bienes estáticos que refleja la situación patrimonial de la empresa y su valor, por medio de documentos que contienen la relación detallada, clasificada y valorada de todos los bienes, derechos y obligaciones que constituye el patrimonio de la empresa en un momento dado. (p.205)

El inventario es un material utilizado por las empresas con mucha eficacia para poder mantener seguro el trato con los clientes dentro y fuera de la empresa.

Para Laveriano (2010) el inventario se puede definir como:

Los bienes tangibles que se anotan con la finalidad de optimizar los procesos de venta de productos o servicios, que deberán llegar a su consumidor final en perfecto estado en cuanto a fondo y forma. En algunos casos suele tratarse de materias primas que se transforman en productos terminados mediante procesos industrializados, químicos o artesanales. También se podría definir como el puente que interrelaciona dos procesos importantes dentro de la administración, tales como: la entrada de mercaderías y la demanda. El proceso para el ingreso de mercaderías permite establecer un orden lógico, mientras que la demanda mantiene el mismo orden, pero en consumo. Así, se tiene pleno conocimiento de lo que se tiene y lo que se debe comprar (p.1).

El inventario es de distintas formas, todo depende del negocio que cada emprendedor mantenga, por ejemplo, una compañía industrial hace uso de materias primas, artículos en proceso de fabricación, entre otros.

La gestión de inventarios proviene de la rama de contabilidad de costes, es la coordinación y capacidad de generar efectos en la administración de todos los materiales que serán requeridos y utilizados para realizar las diferentes actividades. Se registra el inventario, la compra y salida de productos y del material para que la producción de los mismos no se pause en la empresa.

Objetivos en el control de inventarios

- Prevenir fraudes de inventarios.
- Descubrir robos y sustracciones de inventarios.
- Minimizar riesgos y lograr compras eficientes.
- Valuar los inventarios con criterio razonable, consistente y conservador. Proteger y salvaguardar los inventarios

- Promover la eficiencia del personal de almacén de inventarios
- Detectar desperdicios y filtraciones de inventarios

Control de Inventarios

Olvera (2019) expresó que:

El control de los inventarios permanece en el equilibrio entre lo que se tiene en inventario y las necesidades de compras y ventas. Si no se realiza el proceso de inventario, aun existiendo mercaderías para tal fin, lo más probable es que se registren inconsistencias en las operaciones y por consiguiente no se podrá cumplir con los pedidos de los clientes, por lo tanto, el control de inventarios debe ser la función principal de este tipo de empresas (p. 20).

El control de inventario inicia con operaciones que solicitan información concisa y analizada del inventario y estas son:

- Inventario (inicial)
- Compras
- Devoluciones en compras
- Gastos de compras
- Ventas
- Devoluciones de ventas
- Mercaderías en tránsito
- Inventario (final)

Clasificación de los modelos de inventarios

Para Guerrero (2009) la clasificación general de:

Los inventarios son parte de toda la cadena de suministros y son clasificados de acuerdo a la ubicación, función, tiempo, volumen, demanda y tipos. Existen cuatro tipos de inventarios, entre los que

se anotan: I. materias primas, I, producto terminado, I, existencias en caminos e I, existencias en hogares. Por otra parte, la demanda puede ser determinada y probable. La primera asegura la compra, mientras que la segunda puede estar sujeta a cambios. En definitiva, los artículos pueden clasificarse de diferentes formas y a su vez se puede también subclasificar, tal como se muestra en las siguientes líneas:

- Tipo de producto: el tipo de productos se establece de acuerdo al tiempo de utilidad. Pueden ser corta o larga duración.
- Cantidad de productos: existen modelos para un sólo producto o para varios (multiproductos).
- Modelos que permiten o no déficit.
- Los tiempos de entrega (tiempos de anticipación) pueden ser al igual que la demanda determinísticos o probabilísticos.
- Modelos que pueden incluir costos fijos y en otros casos puede ser omitido el costo.
- Tipo de revisión: la revisión puede efectuarse de forma continua o prolongada. Se recomienda usar la continua, porque permite la disminución de errores.
- Tipo de reposición: dependiendo del tipo de reposición se dice que un modelo puede ser de reposición instantánea cuando el artículo es comprado y de reposición continua cuando el artículo es producido en una planta manufacturera.
- Horizonte de planeación: puede incluir un sólo período o varios (p. 1).

Realizar una clasificación de los inventarios es esencial para mantener un control confiable y adecuado para los productos que pertenecen a la empresa, ya que, por este medio la empresa tiene el conocimiento de que está a la venta, que producto hace falta, o que producto está por agotarse; variando la producción que posee la empresa.

Funciones del inventario

Negrón, citado por Alay (2019) menciona las siguientes funciones del inventario:

- Existen muchas ventajas de realizar las compras por grades lotes, pues por lo general éstas, se encuentran con porcentajes de descuentos. Sin embargo, la organización de los productos debe darse tomando las precauciones correspondientes.
- En muchas situaciones, existe cierto grado de incertidumbre respecto del nivel de ventas que alcanzará un determinado producto dentro del intervalo de tiempo entre pedidos de abastecimiento consecutivos.
- La creación del inventario permite que se omitan errores como, por ejemplo: ofertar un producto inexistente o vencido, lo cual ocasionaría malestar tanto al cliente como al dueño del negocio.
- Adecúa un flujo de productos de acuerdo al tránsito, tamaño de lote, seguridad, especulación y estacionalidad. Estas funciones siempre se generan con el objeto de adaptarse a la situación actual y evitar inconvenientes futuros.
- Una estrategia para enfrentar la demanda de los productos sin tener que invertir en capacidad de producción para los periodos de demanda pico, consiste en realizar una producción abundante en periodos bajos y almacenar sus excedentes, así se logra aumentar la rentabilidad y optimizar el desempeño.
- Se puede mantener inventarios por especulación, en economía que experimentan periodos con alto riesgo de devaluaciones o inflaciones repentinas (p.12).

Las funciones de los inventarios radican desde las máquinas o el traslado de las mismas, las materias primas o los productos ya culminados; por medio de una organización estable y sólida de programación al momento

de la producción. La razón de realizar los inventarios es porque mantendrán la información requerida para conocer la producción, compras y ventas que se plasman día a día en diferentes niveles de la empresa.

Para Aguilar (2009) la importancia en el control de inventarios reside en:

El objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades. Las utilidades se encuentran proporcionalmente en la calidad del servicio, el nivel de sus ventas, la cantidad de promoción entre otras. Sin embargo, nada operará con efectividad, sin una eficiente función de inventariado. Por citar un ejemplo: un cliente se encuentra a la espera de su producto, pero la empresa ya no lo tiene a disposición, es muy probable que un cliente insatisfecho no vuelva a comprar. Entonces, sin inventarios, simplemente no hay ventas (p. 5).

En los negocios los inventarios son inversiones altas que producen efectos importantes en las funciones de la empresa, que generan demandas de inventario diferentes, además gracias a un buen manejo se puede implementar flexibilidad en las operaciones en cuanto al control y comercialización de mercaderías.

Método de evaluación de inventario

FIFO

Para asegurar el correcto manejo de inventario es preciso aplicar una fórmula básica dominada (PEPS), primera entrada, primera salida. Esto significa que la mercadería que llegue primero a bodega es la primera que debe salir para el consumidor final. De acuerdo con Carmichael, Whittington y Graham citado en Fuertes (2015):

Los inventarios a los que se les aplica esta fórmula de primera entrada y primera salida, mantienen un movimiento cronológico y secuenciado. De esta forma, la empresa se asegura de que los

inventarios se encuentren actualizados. Es así, que se convierte en la forma más realista de valorar el inventario (p.55).

LIFO

El método LIFO es un método de valoración de inventarios, en el que las existencias se valoran al precio de las últimas unidades. El LIFO es un inventario o un criterio de evaluación de inventario. Naturalmente, este inventario puede estar compuesto por los productos de la empresa, las materias primas con las que trabaja o también los componentes necesarios para la producción normal (Sánchez, s.f.).

Su nombre proviene de la expresión en inglés "last in, first out", que se puede traducir como primero en entrar, último en salir. El LIFO es un supuesto de valoración de inventario que determina que una empresa está realizando un pedido de salida de productos que han estado en stock durante el menor tiempo posible (Sánchez, s.f.)

En otras palabras, este método trata de vender las unidades que se consideren de mayor novedad en el catálogo de todos los productos ofrecidos por la empresa. Si bien este es un método que ayuda al control de inventarios de la empresa, tiene una parte negativa. En este sentido, la parte negativa del modelo radica en que, en algunas ocasiones, hace que la empresa acumule unidades de primera entrada, lo que crea un gran stock de productos antiguos (Sánchez, s.f.)

Por otro lado, la principal ventaja que se obtiene por medio de la valoración de un inventario con LIFO es que este método presenta una visión más realista y fiel de la empresa, esto debido a que se venden los productos que entraron a la empresa con menos tiempo de antelación. Sin embargo, la creación de posibles errores al momento de llevar a cabo la valoración de inventarios hace que este método no se aplique en diferentes países.

La diferencia fundamental para FIFO es que se liberan las unidades que ingresaron por última vez al almacén. Esto significa que el orden cambia.

Promedio Ponderado

De acuerdo a lo mencionado por Quiñonez (2010), el método de promedio ponderado se constituye en una forma de valorización de fácil cálculo y conveniente, esto debido a la inflación existente en el país, o el aumento de los precios ocasionados por una alta demanda de los productos ofrecidos. El método obtiene el costo promedio por medio de la división del valor total (en dólares) para el total de unidades del producto.

Es decir, el método de promedio ponderado explica que la salida de los inventarios se enfoca al precio unitario del producto; de tal manera que se obtiene mediante la división del costo total de los inventarios para el número total de artículos disponibles para la venta. Es necesario mencionar que surgen modificaciones al momento de adquirir nuevas compras a precios unitarios que difieren del promedio calculado. Este método se aplica, principalmente, cuando la empresa se encuentra con inestabilidad en los precios, esto debido a los cambios de los precios de los materiales específicos para la elaboración del producto (Vera, 2016).

Método o modelo ABC

Para Viera Manzo, Cardona Mendoza, Torres y Mera (2017) el modelo ABC, este método o modelo permitirá que:

Los controles de inventarios tengan mejor fluidez. Sistematizar los controles y clasificar cuidadosamente los productos reducirá las pérdidas en existencias. Para facilitar su comprensión, se establecerá un orden prioritario y una clasificación específica subdividida en tres categorías:

Artículos A: son los artículos que necesitan especial cuidado. Los de mayor demanda, suelen ser los que más ingresos dan. Su ubicación física deberá situarse en puntos estratégicos direccionados hacia el área de salida y con su respectivo mantenimiento.

Artículos B: Aquellos artículos de importancia secundaria. La ubicación de estos productos no tiene mayor relevancia, por lo general su espacio físico se encuentra en zonas intermedias.

Artículos C: Los de importancia reducida. El costo por mantenimiento de estas mercaderías suele ser mucho más elevados que el valor que ingresaría por su venta. La ubicación tiene una importancia menor, su tráfico es lento.

Las variaciones que se sitúan en esta denominación son recurrentes, al igual que el número de artículos y características. Los elementos de mayor importancia son los dos extremos: unos pocos artículos significativos y un gran número de artículos de relativa importancia (p.35).

Gestión

Para Rivas (2010) menciona que el término gestión:

Es comúnmente mal interpretado y antecedido a una secuencia de actividades y procesos con la finalidad de alcanzar un propósito. Sin embargo, el trasfondo del término deja al descubierto que las actividades que se generan de la palabra gestión, sólo son una parte minúscula de lo que encierra la palabra, va mucho más allá de realizar un trámite o seguir lineamientos (p.34).

Se conceptualiza al término gestión como: “acción y el efecto de gestionar y administrar”. Es decir, la gestión es un proceso necesario, en algunos casos indispensable para cumplir con una función reglamentaria, al mencionar el término reglamentaria se incluyen de manera automática todo lo relacionado al cumplimiento de documentación habilitante (Significados.com, 2017).

La gestión hace referencia a un trámite que se puede realizar en la vida cotidiana, de este modo, toda persona ejerce la gestión en la sociedad, es decir, se ejecutan acciones para poder resolver problemas y satisfacer necesidades de cada persona con otros actores sociales.

Gestión de inventarios

Cornejo (2016) alude que “la implementación de un sistema de gestión de inventarios, permitirá a la empresa el ahorrarse el costo en destrucción de productos que en muchas ocasiones es muy elevado”. (p.7)

La gestión de inventarios pertenece a la rama del área contable referente a los costes y se encarga de la administración correcta del registro, compra y salida del inventario que surge en una empresa.

Para Pinzón Guevara, Pérez Ortega, & Arango Serna (2010):

El rol de los inventarios es fundamental en cualquier tipo de empresa u organización, ya que se trata del manejo de sus activos y por ende de sus procesos productivos. Por tal consideración, se requiere de una administración efectiva de las materias primas, así como de los productos en proceso y terminados. (p.11)

Se deduce que la gestión de inventario es realizar seguimiento de los bienes que tienen almacenada la empresa, de esta manera al momento de controlar las cantidades de existencias, ayuda a que los propietarios de las entidades estén al tanto del momento en que necesiten adquirir productos; de tal forma que el negocio posea suficiente mercadería almacenada y cubrir la demanda de los clientes.

Métodos de registros de inventario

Tal como lo establece Cornejo (2016) Una empresa puede utilizar el sistema de inventario periódico para ciertos tipos de inventario y el sistema de inventario continuo para otros. La decisión de la empresa sobre qué sistemas usar depende de características como el análisis de costo-beneficio de la aplicación o la imposibilidad de usar cualquiera de los sistemas.

Estos sistemas generalmente se ven desde una perspectiva operativa, pero no se evalúa su impacto en la información financiera. Si elige un sistema sobre otro, se pueden crear varios escenarios cuando se combinan con técnicas de medición de inventario, especialmente en economías caracterizadas por cambios significativos en los precios de las materias primas (Cornejo, 2016).

Inventario periódico

El sistema periódico obliga a las empresas a determinar el stock final de sus productos mediante un recuento físico que se realiza al menos una vez al año, normalmente al final del período contable. Cuando una empresa utiliza el sistema de inventario periódico, el costo de ventas se calcula como resultado de la siguiente ecuación:

Costo de ventas

$$\begin{aligned} &= \textit{Existencia inicial} + \textit{Costo de Producción} \\ &- \textit{Existencia Final} \end{aligned}$$

Debido a la forma en que se determinan el inventario de cierre y el costo de ventas, cualquier monto reconocido por falta de inventario es parte del costo de ventas. En otras palabras, como no existe una comparación entre el stock final y el stock final que realmente existe, no hay diferencia que pueda clasificarse como stock faltante. La cantidad de stock de cierre se

determina mediante un recuento físico y, utilizando este sistema de contabilidad, la empresa no mantiene un control continuo sobre los sistemas de contabilidad de stock de cierre.

Inventario continuo

La aplicación del sistema de contabilidad de inventario continuo implica que la empresa debe actualizar el número de inventarios cada vez que realiza una compra o venta. Mediante este sistema se puede comparar el stock final registrado en los registros contables con el recuento físico al final del período que la empresa está realizando y si hay algún stock comparando lo que debería ser y lo que realmente es. Como señala Fuertes (2015) la mayor disponibilidad de sistemas automatizados ha llevado a un aumento en el uso del sistema de inventario continuo. (p.52)

El sistema de inventario continuo brinda a la empresa un mejor control interno sobre este tipo de activo, ya que permite identificar diferencias entre las unidades reportadas en los registros contables y las unidades que emergen del inventario. Los sistemas de inventario continuo se utilizan cuando los beneficios de usar estos sistemas superan los costos que la empresa tendrá para adquirirlos. Si bien el sistema de inventario continuo proporciona la información más actualizada, la empresa debe incurrir en costos en los que no se incurre en comparación con el sistema de inventario periódico.

Este control se realiza a través de tarjetas denominadas Kardex, las cuales ahora están sistematizadas y en las cuales se mantienen los registros de cada unidad, su valor de compra, la fecha de compra, el valor de salida de cada unidad y la fecha de retiro de stock.

De esa manera, siempre puede conocer el saldo exacto de los inventarios y el valor de los costos de venta. Además del control de inventario permanente, este sistema permite el cálculo de costos en el momento de la venta, ya que la cantidad y los costos se registran en cada salida de producto.

Control interno de inventarios

Según Horngren (2010), el control interno es un plan implementado por la organización para proteger los activos. Es importante para la empresa identificar políticas que ayuden a alcanzar los objetivos propuestos y que promuevan eficiencias operativas con la estructura adecuada para cada área. Además, debe garantizar registros fiables y precisos para la toma de decisiones. (p.379)

El control interno lo lleva a cabo la alta dirección, la persona que dirige un negocio o empresa y otros para controlar las operaciones de acuerdo con un plan organizativo:

- La empresa debe proteger los activos que posee, evitando así la pérdida de dinero.
- Motivar a los empleados a seguir las pautas de la empresa. Los empleados deben sentirse obligados con la institución y cumplir con las reglas y lineamientos establecidos.
- Promover la eficiencia operativa, esto es para que cada empleado sea apto para su trabajo.
- Garantizar registros contables precisos y fiables. Los registros deben estar actualizados y disponibles para que los gerentes puedan tomar decisiones que ayuden a mejorar la rentabilidad de la empresa.

Según Mantilla (2018) define el control interno como un proceso llevado a cabo por la máxima autoridad para garantizar la seguridad adecuada para la eficiencia y efectividad de las operaciones, la confiabilidad del proceso contable, el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables y, finalmente, la protección de los activos (p.3).

Componentes de Control Interno

Según Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega & Pérez (2018) el control interno consta de cinco componentes interconectados que permiten a la gerencia mantener el control sobre las actividades

Ambiente de control: Es donde se definen las actividades, se delega autoridad y responsabilidad, se socializa y comunica los valores de la empresa, a los empleados para que tomen conciencia su importancia.

Evaluación de riesgos: Aquí se identifican y analizan los riesgos más importantes para determinan la forma en que deben ser mejorados para lograr los objetivos de la organización. Se pueden identificar riesgos internos y externos a través de diversas técnicas de evaluación, como FODA, Pest, Porter.

Actividades de Control: Están definidos en las políticas y procedimientos que los empleados deben cumplir en su totalidad a diario para lograr las metas.

Información y Comunicación: Para tomar las decisiones correctas, la gerencia debe contar con información precisa, adecuada y oportuna. La comunicación debe ocurrir en todos los niveles de la organización para que los empleados puedan cumplir con su responsabilidad de controlar sus actividades.

Supervisión y seguimiento: La organización debe supervisar y monitorear los componentes para realizar las correcciones necesarias a tiempo.
(p.273)

2.2. Fundamentación Legal

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Pérdidas o Bajas de Inventarios (Art 10)

Determinar la base imponible, permite la reducción de gastos, mejorando los ingresos que no se encuentran exentos.

Todas las pérdidas que se hayan generado por cualquier situación adversa, y que de una u otra forma afecten a los aspectos financieros y productivos de la empresa por ser sujeto de cobertura e indemnización o seguro y no se haya registrado en los inventarios.

ART. 23 Determinación por la administración. - La determinación se realizará considerando los aspectos contables del sujeto pasivo, así como también serán considerados como parte del proceso, todos los documentos que devenguen responsables aun siendo sujetos pasivos.

Se considerará como determinación presuntiva el acto de omisión de responsabilidades del sujeto pasivo, tales como declaraciones u otros, o cuando por causas debidamente demostradas que afecten sustancialmente los resultados, especialmente los que se detallan a continuación, no sea posible efectuar la determinación directa:

Mercaderías almacenadas en bodega, sin haberse efectuado el proceso correspondiente y por lo tanto carecen de documentación habilitante que justifique su compra y almacenamiento.

Alteraciones en los inventarios de mercaderías sin una respectiva justificación.

Art. 28.- Gastos generales deducibles. – de acuerdo a lo que procede el artículo 28, se consideran deducibles los gastos de acuerdo a lo que se

dispone en la Ley de Régimen Tributario. De las cuales se mencionan las siguientes:

8. Pérdidas

b) Las pérdidas serán parte de un proceso legal en una notaría pública, en la cual participarán las siguientes personas: notario o juez, representante legal de la empresa, bodeguero y contador. En caso de definirse una donación de la mercadería, es importante la presencia de los implicados. Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga.

Si la desaparición de los inventarios se efectuara por terceros y cuyo delito esté comprobado de acuerdo a la ley, será obligación del contribuyente acatar el debido proceso adjuntando la documentación respectiva: actas de inventario, denuncia realizada a la autoridad competente.

Si por a o b motivo el contribuyente decidiera falsear su testimonio y alterar algún documento para llevar a cabo el proceso antes mencionado, será sujeto de acusación por delito tipificado como fraude, los cuales están señalados en el Código Tributario. El Servicio de Rentas Internas podrá solicitar, en cualquier momento, la presentación de las actas, documentos y registros contables que respalden la baja de los inventarios (Congreso Nacional , 2015).

Como se puede apreciar en el artículo 10, numeral 5 de la Ley de Régimen Tributario Interno de la legislación ecuatoriana, esta mantiene una normativa que permite dar la figura de gastos deducibles dentro del impuesto a la renta, a las pérdidas comprobadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a los bienes de la empresa.

En este sentido, las empresas pueden beneficiarse de esta ley por medio del registro adecuado de sus inventarios y existencia de productos en

bodega. Es decir que las empresas como es el caso de la Ferretería Los Tres JC, puede mitigar su nivel de afectación económica y rentabilidad con un correcto manejo contable de los inventarios.

Así también como lo indica el artículo 28 del RLRTI, la Ferretería Los Tres JC puede justificar la baja de inventarios mediante denuncia en caso de robo o destrucción o en el caso de donación mediante un notario. Esta información ayuda a las empresas como la Ferretería Los Tres JC a participar de forma activa de un control específico de sus inventarios.

NIC 2: Inventarios. Normas Internacionales De Contabilidad

Según el Comité de Normas Internacionales de contabilidad (2004) el propósito de esta norma es describir la adecuada contabilización de los inventarios. Un problema fundamental con la contabilidad de inventarios es la cantidad de costos que deben reconocerse como un activo para diferirse hasta que se reconozcan los ingresos correspondientes.

Los inventarios se registran al costo de adquisición o al valor neto de realización, el que sea menor. El valor realizable neto es el precio de venta estimado de un activo en operación normal menos el costo estimado para completar su producción y el costo para completar la venta (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 2004) párr. 9

Esta normativa permite realizar un registro correcto del inventario existente en una empresa, reconociendo como un activo a los inventarios. Esta normativa exige el registro del costo de adquisición de dicho inventario, lo que resulta importante al momento de realizar un balance general en la empresa.

NIA 6: Control Interno

El objetivo es proporcionar pautas para comprender y auditar el sistema de control interno, evaluar el riesgo inherente y el riesgo de control y utilizar estas evaluaciones para diseñar procedimientos sustantivos que el auditor utilice para reducir el riesgo de detección a un nivel aceptable.

Se debe remarcar que, en la revisión de los estados financieros, el auditor puede encontrar faltas a la ley que a su vez alteran lo que reflejan los estados financieros. En este sentido, la norma mencionada hace referencia a que, en caso de existir cualquier falta, omisión o los actos de este tipo asumidos por la empresa refleja incumplimiento de las leyes o normas estipuladas por los organismos reguladores de la misma manera ningún acto de incumplimiento será de carácter personal al aplicarse esta (Ortiz, s/f).

En el párrafo 1 de esta norma también hace referencia a un entorno de procesamiento electrónico de datos (CIS, por sus siglas en inglés). La introducción de todos los controles deseados de CIS puede no ser factible cuando el tamaño del negocio es pequeño o al usar microcomputadoras independientemente del tamaño del negocio (NIA 6, 2002)

En este sentido se toma en cuenta que las Normas Internacionales de Auditoría se aplican en los estados financieros y deben aplicarse en empresas que buscan trabajar en una visión de mejora continua, lo cual incluye el perfeccionamiento del control interno. Está claro que el incumplimiento a esta normativa se establece como falta, razón por la cual dentro de la Ferretería Los Tres JC, se busca aplicar el control por medio de la participación de la NIC 2, con el fin de un control con la NIA 6, presentar una empresa ferretera óptima.

2.3. Variables de la Investigación

Variable independiente: Registro y control contable de los inventarios

La administración de inventario se reduce a un orden lógico y específico de las mercaderías. Es decir, establecer cantidades, número de pedidos o solicitudes, teniendo como primer objetivo la reducción de pérdidas y elevar el nivel de ganancias, nutriendo de un correcto control y una efectiva línea de acciones (Fernández & De Quesada, 2012).

El registro y control contable en los inventarios representan una oportunidad de cumplir con las obligaciones en la empresa, y que hagan uso de estos controles de forma eficaz, denota orden y organización para las personas que supervisan estas actividades.

Variable dependiente: Manejo de las mercaderías

Del Valle (2020) establece que el manejo de mercaderías en las bodegas se lleva a cabo mediante una estricta organización y control, siendo sujetos a las normativas internas que detallan con precisión el manejo responsable y coherente de cada producto (p.101)

Estas políticas son siempre entregadas al personal de bodega y es de importancia tener bien definido el tipo de producto que se maneja, para evitar problemas en las existencias.

2.4. Glosario de términos

Contabilidad: Lemon (2015) considera que “La contabilidad es la parte de las finanzas que estudia las distintas partidas que reflejan los movimientos económicos y financieros de una empresa o entidad”.

La contabilidad se encarga del análisis y medición del patrimonio que la empresa tiene y su situación financiera conforme a sus actividades económicas. Este análisis ayuda a la empresa a tomar decisiones acertadas en el control de la misma (Bind ERP, 2020)

Control: Es la constatación tanto del desempeño del capital humano, así como también de la ejecución de los procedimientos admitidos en la empresa u organización. Usualmente implica una comparación entre un rendimiento esperado y un rendimiento observado, para verificar si se están cumpliendo los objetivos de forma eficiente y eficaz. La aplicación de

control no solo permite evaluar los procesos, sino que además viabiliza los correctivos necesarios en caso de requerirlos (Anzil, s.f.).

Costo: Se define como la medida monetaria de la cantidad de recursos utilizados para un propósito u objetivo específico, por ejemplo: un producto comercial que está disponible para la venta general o un proyecto de construcción. Los recursos utilizan materias primas, materiales de embalaje, horas de trabajo, prestaciones, empleados, suministros y servicios adquiridos y capital vinculado a inventarios, terrenos, edificios y equipos (Westreicher, s.f.).

Gestión: La gestión es una serie de procedimientos y medidas que se llevan a cabo para lograr un objetivo específico. La palabra gestión generalmente se refiere principalmente al mundo empresarial, con las medidas que desarrolla una empresa para alcanzar su objetivo de ventas o beneficio. Sin embargo, no solo se gestionan empresas, proyectos o activos económicos, sino todo tipo de recursos. Por ejemplo, cuando una persona está organizada para completar una serie de tareas en un período de tiempo determinado, está administrando su tiempo (Westreicher, s.f.).

Inventario: Son las cantidades de bienes que una empresa mantiene en un momento dado, ya sea para la venta normal del negocio o para la producción de bienes o servicios para su posterior venta. Representa el vínculo entre la fabricación y venta de un producto, lo que significa una importante inversión para la empresa que debe ser controlada con cuidado, ya que es el activo a corto plazo con menor liquidez (Durán, 2012).

Mercancía: Se define como un objeto factible de ser comercializado o intercambiado en el mercado. Se caracteriza por su poder de satisfacción de las necesidades del consumidor, es decir, la mercancía busca satisfacer la demanda del consumidor (Westreicher, s.f.).

Producto: Un producto es todo aquello que se puede ofrecer a un mercado para su atención, adquisición, uso o consumo y que puede satisfacer un deseo o necesidad (Armstrong & Kotler, 2013)

Registro: Es una afirmación de una situación particular considerada relevante. El término puede referirse a una variedad de circunstancias que tienen en común el hecho de que un fenómeno dado se armoniza con sus características específicas, para darlo a conocer a terceros o para un control (Westreicher, s.f.)

Ventas: La venta se puede realizar de forma presencial, por correo, por teléfono, entre otros. El término Venda es de origen latino "vendita", antiguo participio de "venderé". Los sinónimos que se pueden usar en relación con esta palabra incluyen negocios, transacciones o reventa. (Westreicher, s.f.)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. Presentación de la Empresa

La Ferretería “Los tres JC”, es una pequeña empresa familiar que inició sus actividades económicas en el año 2000, debido a la crisis económica por la que atravesaba el país en aquel año se vio obligada a suspender sus actividades, y su propietario se vio en la necesidad de emigrar a otro país, con el paso de los años el señor Juan Carlos Romero Guevara regresó a su tierra natal y tuvo la idea de reiniciar su negocio en el año 2019 para así poder brindar a los pequeños y grandes mineros las máquinas e insumos necesarios para sus labores diarias.

Nombre del Negocio

Ferretería Los Tres JC

Objeto Social

Distribución y venta al por mayor y menor de soluciones como insumos, maquinarias, herramientas, repuestos de minería y todo artículo de ferretería en general para el mercado ecuatoriano.

Misión

La Ferretería los Tres JC provee de soluciones con insumos, maquinarias y repuestos de minería para los pequeños mineros, sociedades y compañías mineras, manejando un surtido completo y permanente que permita llegar a los clientes a través de un personal altamente capacitado, eficiente y responsable, con un servicio oportuno de alta calidad y a un precio competitivo.

Visión

La ferretería Los Tres JC será reconocida como una de las distribuidoras líderes en proveer soluciones completas en insumos y maquinarias de minería, productos de excelente calidad cuya atención a los ciudadanos se diferencia por la diversidad de servicios exclusivos, de calidad y con valor agregado que se encuentra en la excelencia, calidad y amabilidad para con sus clientes.

Estructura Organizativa. Principales áreas de la Empresa

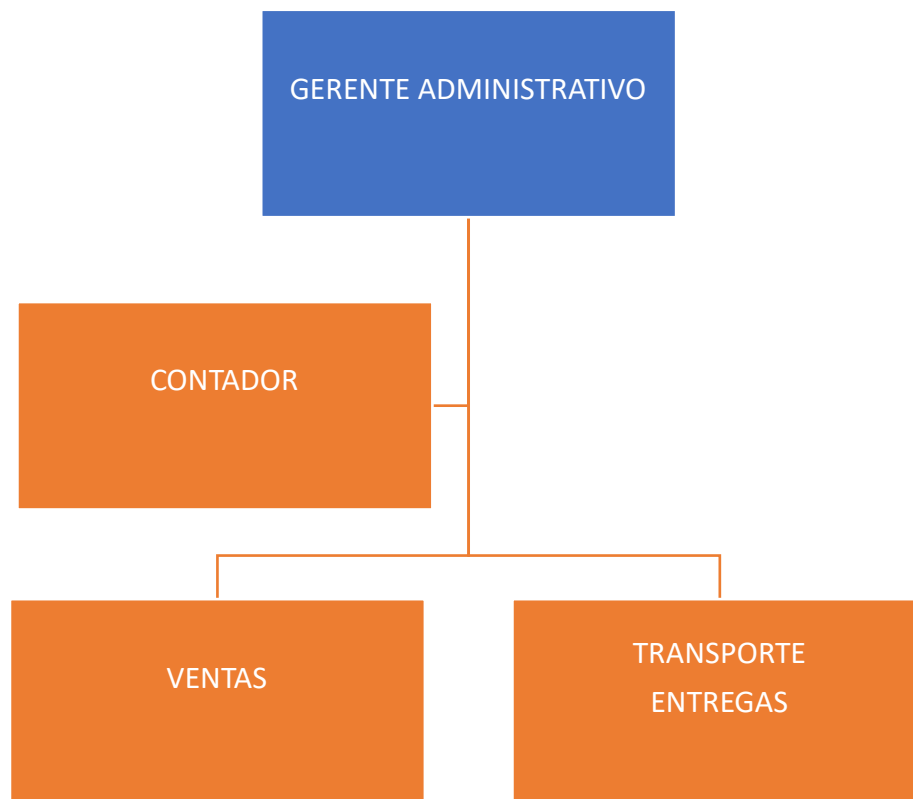


Gráfico 1. Estructura Organizativa

Elaborado por: Román, D. (2020)

Clientes, proveedores y competidores más importantes

La ferretería atiende a todo tipo de clientes, pueden ser: empresas, mineros artesanales o cualquier persona que necesite artículos de ferretería, pero cuenta con sus clientes principales como:

- Sociedad Minera Goldmins
- Orocormina Cía. Ltda.
- Blacio Tinoco Ángel Jorge
- Jumbo Sánchez Marco Eulafio

La ferretería tiene diversos proveedores, los que le surten de todos los artículos de ferretería, insumos y maquinarias necesarias para minería, entre los más importantes se pueden mencionar los siguientes:

- Smart Trade
- Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.
- Casa del Minero Cía. Ltda.
- Impasgos S.A
- Eliamport S.A

Existen algunos competidores como es normal en todo tipo de negocio, entre los competidores más fuertes, los principales son:

- Fibesa
- Jorge Jaramillo e Hijos Orocentro Cia.Ltda
- Solano Apolo Jhon Denis

Los productos principales que ofrece la ferretería son los siguientes:

- Brocas Diager
- Lámparas Mineras
- Repuestos para Máquinas YT27 y Pie de Avance

- Máquinas YT27 con su respectivo Pie de Avance
- Brocas Atlas
- Clavos, tornillos, martillos
- Tomacorrientes

MATRIZ FODA

La matriz DAFO, es una conocida herramienta estratégica de análisis situacional de la empresa. Su aplicación tiene como principal objetivo diagnosticar la situación actual que permita establecer un diagnóstico adecuado y por consiguiente viabilice una correcta toma de decisiones. Mientras tanto, la matriz FODA analiza de acuerdo a sus siglas las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas que pueden aparecer en cualquier momento dentro de una empresa y que la pone en ventaja o desventaja frente a sus competidores (Espinosa, s.f.).

Por medio de este estudio se establecen las variables más fuertes y débiles que afecten el entorno natural de la empresa, localizando las amenazas que son todas las variables negativas que inciden directa o indirectamente al desarrollo competitivo de la ferretería y las oportunidades que se presentan en las variables externas positivas en el sector que opera la empresa.

Análisis de la matriz FODA

Una vez analizado el FODA se pudo determinar que, la ferretería tiene como fortalezas el contar con infraestructura propia y adecuada, necesaria para el desarrollo de su actividad comercial, así como también cuenta con vehículo propio para transportar los materiales a su lugar de destino, lo que constituye una parte primordial para el desarrollo competitivo.

De igual manera se ha identificado que esta empresa tiene la oportunidad de expandirse hacia nuevos mercados ya que en los últimos años el crecimiento y demanda de productos mineros se ha ido incrementando notablemente, además existe un mercado insatisfecho por la venta de productos de mala calidad, lo que permite que la ferretería extienda su actividad comercial.

Por otro lado, se ha detectado que no cuenta por el personal suficiente para realizar sus ventas, además no lleva un control de inventarios, lo que incide en la calidad de los productos que se oferta a los clientes, también se ha logrado identificar que no existen sistemas computarizados para el control de los mismos.

Por otra parte, se evidencia que para la ferretería se presenta factores no controlables que amenazan al desarrollo y permanencia de la misma en el mercado, y estos son la competencia, el cambio en las políticas fiscales y primordialmente el cierre de minas por nuevas reformas en la Ley de Minería lo que afectaría en gran parte a la ferretería porque la mayor cantidad de sus ventas las realiza al sector minero.

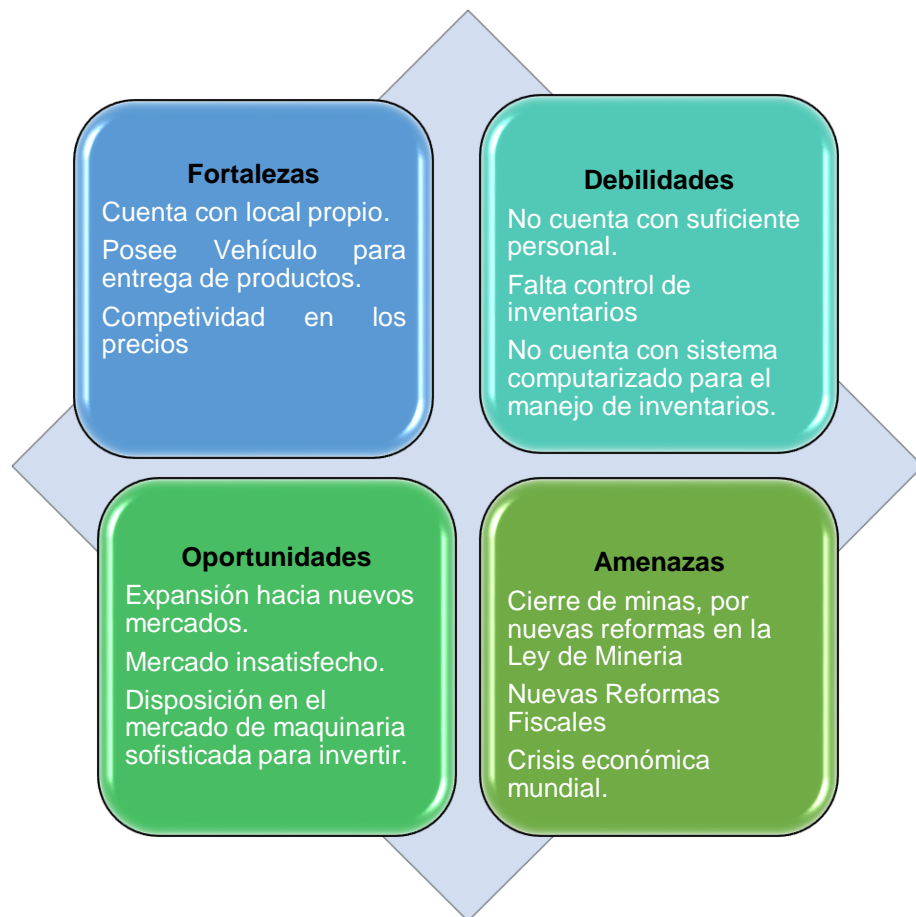


Gráfico 2. Análisis FODA de la Ferretería

Elaborado por: Román, D. (2020)

3.2. Diseño de la Investigación

3.2.1. Tipos de Investigación

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) define los tipos de investigación como:

Investigación Descriptiva: La investigación descriptiva busca especificar las propiedades, características y perfiles de personas u objetos que sean parte del fenómeno estudiado, únicamente midiendo y recogiendo la información pertinente sin influir en el fenómeno de estudio (pág. 98)

Investigación Explicativa: Este tipo de investigación se orienta a responder por las causas de los eventos o fenómenos físicos y sociales que puedan suceder. El interés de la presente investigación radica en la explicación de un fenómeno y las condiciones en el que se presenta, con el propósito de establecer las variables que den un fundamento al estudio realizado (pág. 98).

Investigación Correlacional: Este tipo de investigación permite conocer la relación o niveles de asociación existentes entre dos o más variables de estudio. En algunas ocasiones, se analiza únicamente la relación existente entre dos variables, lo cual conduce a la comprobación de una hipótesis (pág. 98).

La investigación sobre la mejora en el registro y control contable de los inventarios de la ferretería los Tres JC en el año 2019, es de tipo correlacional porque en el trabajo se busca la relación de incidencia que existe entre el registro y control contable de los inventarios y el manejo de las mercaderías.

3.2.2. Técnicas y herramientas

Observación

Para Campos y Martínez (2012) la observación es el proceso empírico básico de la ciencia, y su objeto de investigación es uno o más hechos, objetos o fenómenos de la realidad; por lo tanto, en ciencias sociales, el dato será el resultado obtenido del proceso entre el sujeto y su relación, por lo que no es tan real y puede ser subjetivo. Para este trabajo el investigador diseñó una guía de observación como se puede apreciar en el Anexo 1.

Entrevista

Hernández, Fernández y Baptista (2014), la definen como una reunión para conversar e intercambiar información entre una persona (el entrevistador) y otra (el entrevistado) u otras (entrevistados), mediante un cuestionario de preguntas abiertas se logra una comunicación efectiva que a su vez permite la construcción de significados frente a un criterio específico (p.403)

En este sentido la entrevista que se aplicará al gerente de la empresa con el propósito de indagar la situación actual de la Ferretería, se lo puede apreciar en el Anexo 2.

Objetivo: Recabar información relevante del desarrollo operacional de la Ferretería Los Tres JC, a fin de identificar la necesidad de implementar una mejora en el registro y control de los inventarios.

3.2.3. Población y Muestra

Población

De acuerdo al criterio de Hernández, Fernández y Baptista (2014), se sostiene que la población es la agrupación de varios individuos u objetos que presentan características en común lo cual los convierte en objeto de estudio de algún lugar o momento específico. Pueden existir diferentes tipos de población ya que no se encuentra limitada únicamente a personas. (p.174)

La población dentro de estudio está conformada por el gerente administrativo de la Ferretería Los Tres JC, quien proporcionará importante información sobre los procesos efectuados en el negocio.

Muestra

Hernández, Fernández y Baptista (2014) señalan que la muestra es un subconjunto o parte del universo o población en que se llevará a cabo la investigación, es decir, la muestra es una parte representativa de la población que contiene los atributos deseados para el análisis correspondiente. (p.174)

En este caso no se tomará muestra ya que se trabajará con el total de la población, la cual corresponde al gerente administrativo de la Ferretería Los Tres JC.

3.3. Pasos o Procedimientos de la Investigación

El procedimiento para para el desarrollo de la investigación se la realizará como se detalla a continuación:

1) Evaluar la situación actual respecto al registro y control contable de los inventarios y su incidencia en el manejo de las mercaderías de Ferretería Los Tres JC.

Para lo cual se procederá a la recolección de la información requerida (revisión de inventarios, entrevista al gerente de la empresa, guía de observación) con el propósito de conocer a fondo la situación de los inventarios en la ferretería.

Se realizará el análisis de los procesos actuales buscando detectar las falencias de los mismos.

2) Proponer una mejora en el registro y control contable de los inventarios de manera que contribuya al manejo de las mercaderías de la Ferretería Los Tres JC.

Se la ejecutará posterior a la recolección de información, estos resultados permitirán elaborar una propuesta de mejora en el registro y control de inventarios que se acople a las necesidades de la ferretería.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Pasos o Procedimientos de la Investigación

4.1. Evaluar la situación actual respecto al registro y control contable de los inventarios y su incidencia en el manejo de las mercaderías de Ferretería Los Tres JC.

4.1.1. Análisis de la Guía de Observación

Cuadro N° 1. Guía de Observación

Nombre de la Microempresa		Ferretería Los Tres JC		
Nombre del Observador		Diana Román		
Fecha de la Observación		20/12/2020		
Objetivo: Conocer las actividades y los registros que se realizan en la ferretería respecto al manejo de inventario				
N°	Aspectos	Si	No	Observación
1	El área de inventarios cuenta con el espacio físico suficiente y adecuado para el almacenamiento y conservación del inventario		X	En la bodega es espacio físico es muy pequeño, los productos no cuentan con una ubicación adecuada
2	Se emplea un método específico de Sistema de Control de Inventarios.		X	No se cuenta con ningún método para control de inventarios.
3	Existen políticas establecidas para el control de inventarios.		X	Los empleados no conocen cuáles son las políticas establecidas para controlar el inventario, debido a que no existe un manual físico con el cual puedan regirse.
4	Existen normas para regular las compras.		X	Solo se mencionan verbalmente
5	Al momento de terminar con la recepción de los productos, se comparan las cantidades recibidas con las facturas.	X		Se revisa con la persona encargada de la entrega de la mercadería revisando con la factura las cantidades recibidas.
6	Los productos están debidamente clasificados e identificados de forma que sea fácil la ubicación de los mismos	X		Si los productos se encuentran clasificados de acuerdo a su utilidad.

7	Se realiza el control de los inventarios mensual, trimestral, semestral o anualmente.	X	Desde que se reinició las actividades económicas, según su propietario no se ha realizado ningún inventario físico de la mercadería.
8	Existe una persona encargada de autorizar y aprobar los pedidos de productos.	X	El gerente administrativo es el encargado de realizar todos pedidos.
9	Existe en la empresa una persona responsable de llevar el control de inventarios.	X	El gerente administrativo no ha designado a ningún empleado el control de inventarios.
10	El gerente y colaboradores conocen con certeza la cantidad y el tipo de materiales que existen en la ferretería.	X	No se conoce con certeza todo el tipo de materiales ni la cantidad exacta de los productos porque no se cuenta con un inventario físico.

Fuente: Román, D. (2020).

Cuadro N° 2. Análisis de la tabla de la guía de observación

Alternativa	Frecuencia	Ponderación
SI	2	20%
NO	8	80%
Total	10	100%

Fuente: Guía de Observación

Elaborado por: Román, D. (2020)

Cuadro N° 3. Rango de Confianza y Nivel de Riesgo

Calificación Porcentual	Grado de Confianza	Nivel de Riesgo
10-50%	1 Bajo	3 Alto
51-80%	2 Medio	2 Medio
81-100%	3 Alto	1 Bajo

Elaborado por: Román, D. (2020)

Análisis de Resultados sobre respuestas afirmativas

Ponderación Total (PT) =10

Calificación Total (CT)= 2

Calificación Porcentual = 20%

Fórmula

$CP = CT \times 100 / PT$

Aplicación Fórmula

$2 \times 100 / 10$

$200 / 10 = 20\%$

Nivel de Confianza= Bajo

Nivel de Riesgo= Alto

Figura 1. Ponderación



Elaborado por: Román, D. (2020)

Al haber aplicado la guía de observación y realizado los cálculos se estableció que, la gestión y control de inventarios de la ferretería Los Tres JC tiene un nivel de confianza muy baja y tiene un nivel de riesgo alto, se encontró que no se cuenta con un inventario actualizado, los registros de control de ingreso y salida de mercadería son nulos.

4.1.2. Análisis de la Entrevista

Entrevista: gerente administrativo de la Ferretería Los Tres JC

Objetivo: Conseguir información relativa al funcionamiento operativo de la Ferretería a fin de identificar la necesidad de implementar una mejora en el registro y control de los inventarios.

Preguntas:

1.- ¿Se lleva un registro adecuado de los movimientos de inventarios?

No, por no tener conocimiento de cómo realizar el control de inventarios, solo se realizan anotaciones de las compras realizadas en una agenda para poder realizar los pagos a los proveedores, y las ventas se las realiza con entrega de factura, nota de entrega o muchas veces sin realizar ningún tipo de anotación sobre el producto vendido.

2.- ¿Han ocurrido retrasos en la entrega de pedidos por no tener un stock real del inventario?

Sí, porque muchas ocasiones al no contar con un control de mercadería se efectúa la venta y al ir a verificar los productos en las perchas no se cuenta con ellos lo que hace que exista un retraso en las entregas.

3.- ¿Conoce usted cada uno de los productos existentes en bodega y su respectiva ubicación?

La respectiva ubicación de los productos existentes si la conozco, pero la cantidad exacta de los de los mismos no.

4.- ¿Existe un control sobre el máximo y mínimo de existencias?

No, porque no se cuenta con controles adecuados para el manejo de los mismos.

5.- ¿Se realizan inventarios físicos de la mercadería existente en bodega? ¿Con qué frecuencia?

No, desde que se inició con la actividad en la ferretería no se ha realizado ningún inventario de la mercadería.

6.- ¿Los retiros de productos del inventario son autorizados por el responsable competente?

Si, antes de hacer cualquier retiro de mercadería se autoriza a la persona encargada de hacer las entregas el retiro de dichos productos.

7.- ¿Se ha encontrado evidencia de informes e inventarios para facilitar el manejo de las mercaderías?

No, porque desde que se inició el negocio no se ha realizado ningún inventario de la mercadería por lo que se desconoce si existen pérdidas o ganancias en la ferretería.

8.- ¿Existen instalaciones adecuadas, que permitan la conservación del inventario?

Si, se cuenta con instalaciones adecuadas para la conservación de la mercadería,

9.- ¿Existen medidas de seguridad que permitan que no ingrese personal no autorizado?

Existen muy pocas medidas de seguridad solo se cuenta con cámaras de vigilancia lo que permite en parte tener control de quien ingresa al local.

Análisis de la Entrevista

En la Ferretería Los Tres JC, se encontró mediante la entrevista que la empresa no tiene un proceso secuencial establecido, así también no tiene

un registro de proveedores, ni del control de las ventas. Se han presentado retrasos en las entregas de los despachos de mercadería hacia los clientes lo cual puede hacer la diferencia entre el éxito o fracaso de la empresa. La empresa ferretera posee un espacio determinado y acorde a las necesidades para el manejo de inventarios, pero no tiene determinada la cantidad de existencias.

4.1.3. Descripción de los procesos actuales de la empresa

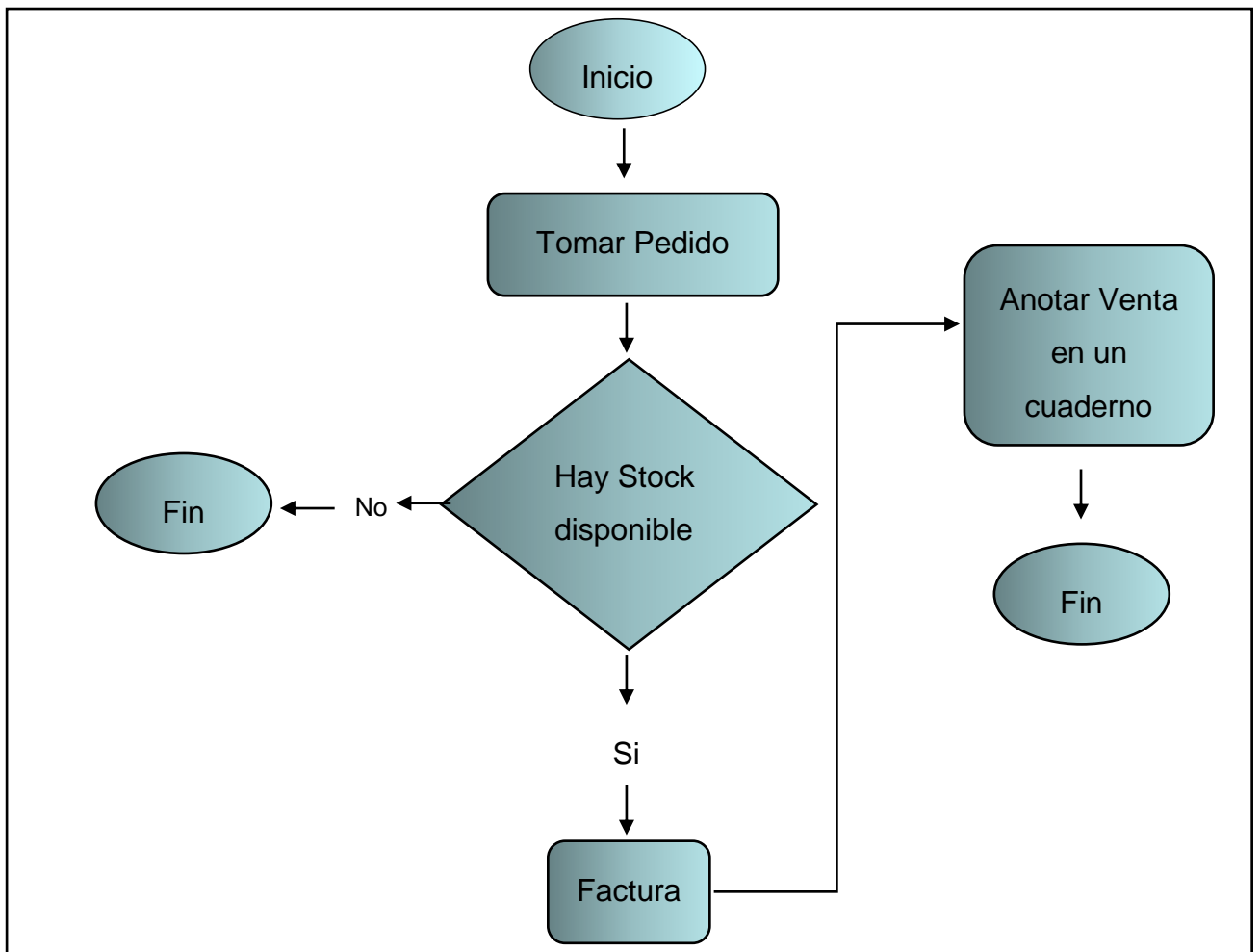


Gráfico 2. Diagrama del proceso actual de ventas
Fuente: Investigación de campo

4.1.3. Análisis del Proceso de ventas

Como se puede observar en el diagrama de flujo del proceso de ventas al momento de que llega un cliente la vendedora toma el pedido, revisa en percha si tiene la mercadería solicitada y si cuenta con el stock realiza la

venta, emitiendo una factura y anotando en un cuaderno los productos que vendió y por último archiva la factura.

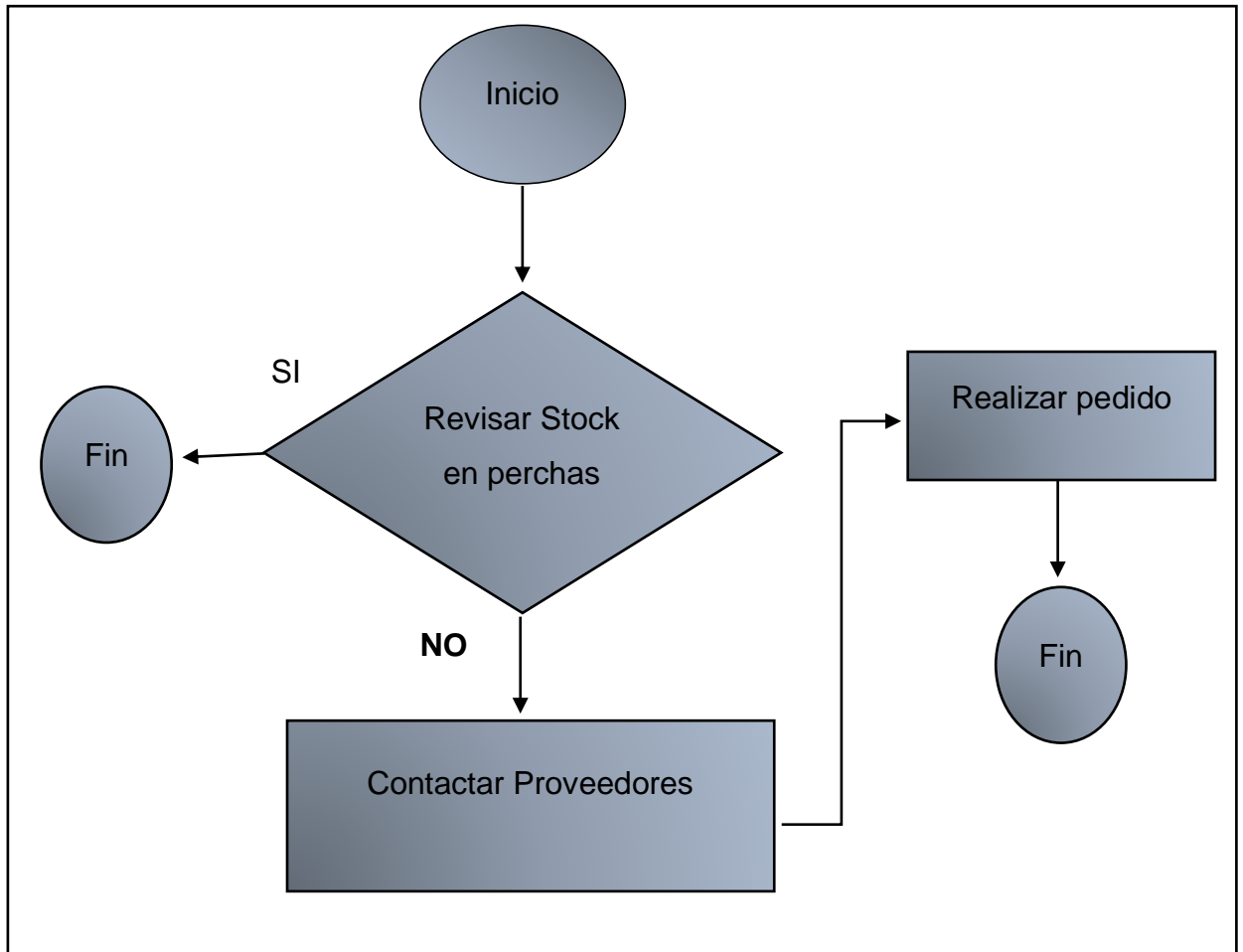


Gráfico 3. Diagrama del proceso actual de compras

Fuente: Investigación de campo

Cuadro N° 4. Análisis del proceso de Ventas

Alternativa	Frecuencia	Ponderación
SI	2	20%
NO	8	80%
Total	10	100%

Fuente: Guía de Observación

Elaborado por: Román, D. (2020)

4.1.4. Análisis del Proceso de Compras

Como se puede observar en el diagrama de flujo del proceso de compras de la Ferretería Los Tres JC para realizar su compra revisan el stock en perchas, si existe mercadería en perchas no se realiza en pedido y no existen se contactan con un proveedor al azar y realizar el pedido de sus productos faltantes.

Falencias encontradas en la Ferretería Los Tres JC

- No se lleva un control de inventarios por medio de Kárdex.
- No se pide cotizaciones a los proveedores para verificar cual es el precio que más favorable para la ferretería.
- No se conoce los saldos reales de las existencias de mercadería.
- Al momento de realizar las compras y ventas no se establecen fechas límites para los pagos.
- El control se lo lleva de una manera empírica anotando solo en un cuaderno los productos vendidos.

4.2. Proponer una mejora en el registro y control contable de los inventarios de manera que contribuya al manejo de las mercaderías de la Ferretería Los Tres JC.

Propuesta

"Mejorar el registro y control contable de los inventarios de la ferretería Los Tres JC en el año 2021, mediante un plan de mejoras".

4.2.1. Plan de mejoras

Tema:

“PROPUESTA DE MEJORA EN EL REGISTRO Y CONTROL CONTABLE DE LOS INVENTARIOS DE LA FERRETERÍA LOS TRES JC EN EL AÑO 2021”.

Empresa: FERRETERÍA LOS TRES JC

Beneficiarios:

- Directivos
- Personal Administrativo y Financiero
- Clientes

Cuadro N° 5. Plan de Mejora

Oportunidad de Mejora	Mejorar el registro y control de inventarios mediante procedimientos óptimos para su correcto tratamiento				
Meta	Proponer un manual de procedimientos para mejorar en control de inventarios				
Responsable	Srta. Diana Román				
¿Qué?	¿Para qué?	¿Cómo?	¿Cuándo?	¿Quién?	¿Dónde?
Proponer un Manual de procedimientos en el área de Inventarios	Para mejorar el registro y control de inventarios	Mediante una propuesta en la cual se establece el procedimiento para el control de inventarios	Para el año 2021	Srta. Diana Román	Ferretería TRES JC

Elaborado por: Román, D. (2020)

Ferretería TRES JC	Manual de Procedimientos de Control de Inventarios	Fecha:	30-12-2020		
		Página	: 1	De	27

Ferretería



Los Tres JC

Elaborado: Diana Román	Revisado: Juan Carlos Romero	Autorizado: Juan Carlos Romero
----------------------------------	--	--

Ferretería TRES JC	Manual de Procedimientos de Control de Inventarios	Fecha:	30-12-2020		
		Página	:	De	27
		2			

OBJETIVO

Establecer los procesos adecuados para el control y registro de inventarios establecidos en la Ferretería los TRES JC, que sirva como herramienta para que el personal pueda entender de manera fácil la administración de inventarios apropiada a las exigencias de la ferretería, referentes al registro y control de las existencias físicas.

ALCANCE DEL MANUAL

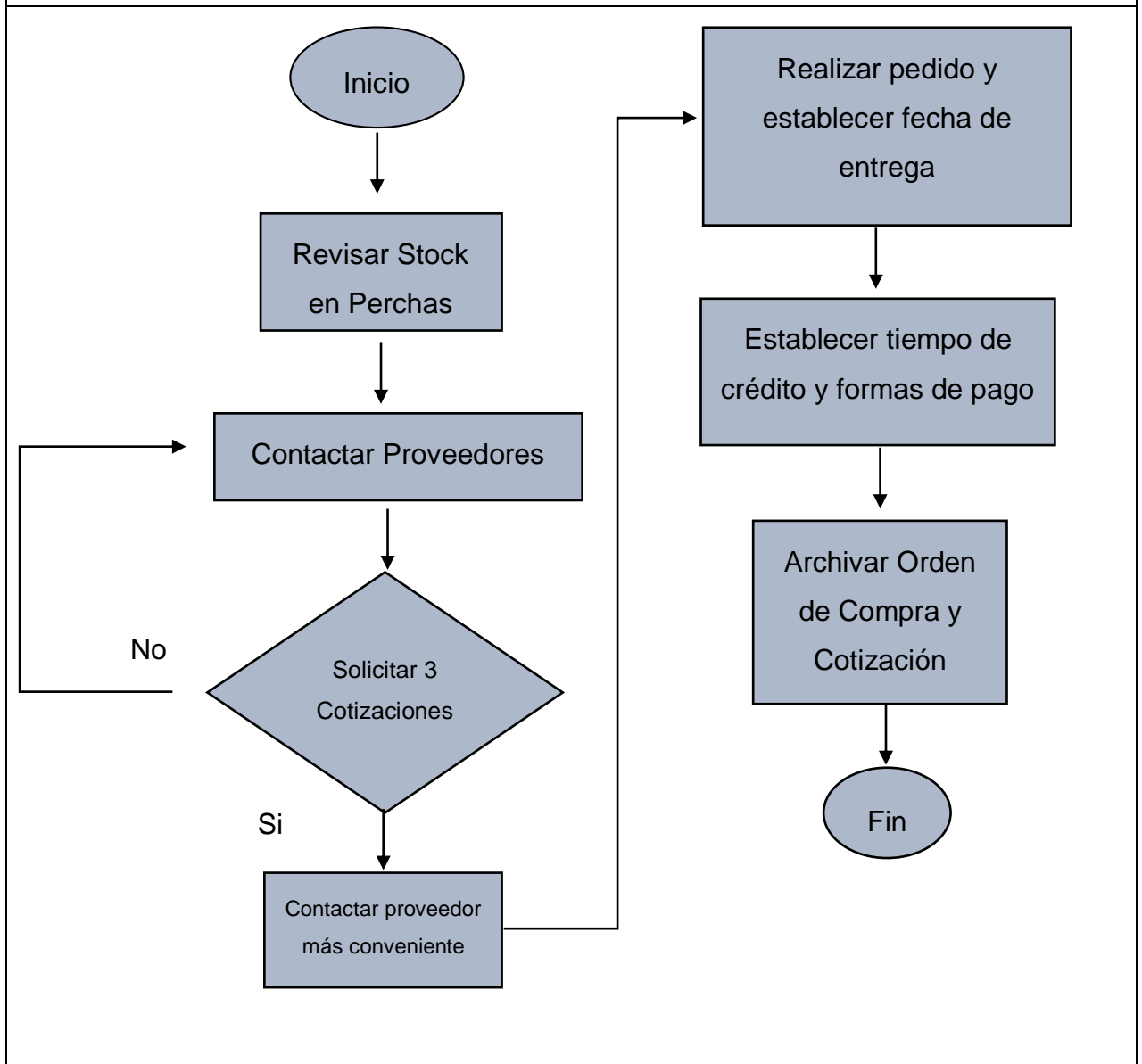
La gestión y control de inventarios controla el flujo de mercadería, es decir se encarga de regular las entradas y salidas de existencias de los productos de una empresa para determinar de forma rápida y ordenada la ubicación de los inventarios en fechas definidas.

Un manual establece los procedimientos para la toma y control de inventarios, es decir la ferretería podrá conocer el inventario completo exacto como el costo de venta, hay que tener en cuenta que el conteo físico es el medio verificable para conocer las existencias en la empresa.

Ferretería TRES JC	Manual de Procedimientos de Control de Inventarios	Fecha:	30-12-2020		
		Página	: 3	De	27
ACTIVIDAD		Compra de Mercadería			
Objetivo: Determinar procedimientos para realizar la compra de mercadería en la Ferretería los Tres JC					
Responsable	Actividad	Documento			
Jefe de Bodega	Elaborar un listado de los productos faltantes, para que el mismo sea entregado y autorizado por el gerente para su posterior compra.	Orden de compra			
Gerente administrativo	Contactarse con tres proveedores y cotizar los productos requeridos.	Cotización			
Gerente administrativo	Realizar el pedido con el proveedor que cotizó la mercadería al precio favorable para la ferretería y establecer tiempo de entrega, si no hay respuesta por parte de tres proveedores se contactará con otro proveedor hasta completar las tres opciones				
Gerente administrativo	Establecer días de crédito con el proveedor y formas de pago.				
Auxiliar Contable	Archivar orden de compra y cotizaciones				
Elaborado: Diana Román		Revisado: Juan Carlos Romero		Autorizado: J.C.R	

Ferretería Los Tres JC	Manual de Procedimientos de Control de Inventarios	Fecha:	30-12-2020		
		Página	: 4	De	27

Diagrama de Flujo - Compra de Mercadería

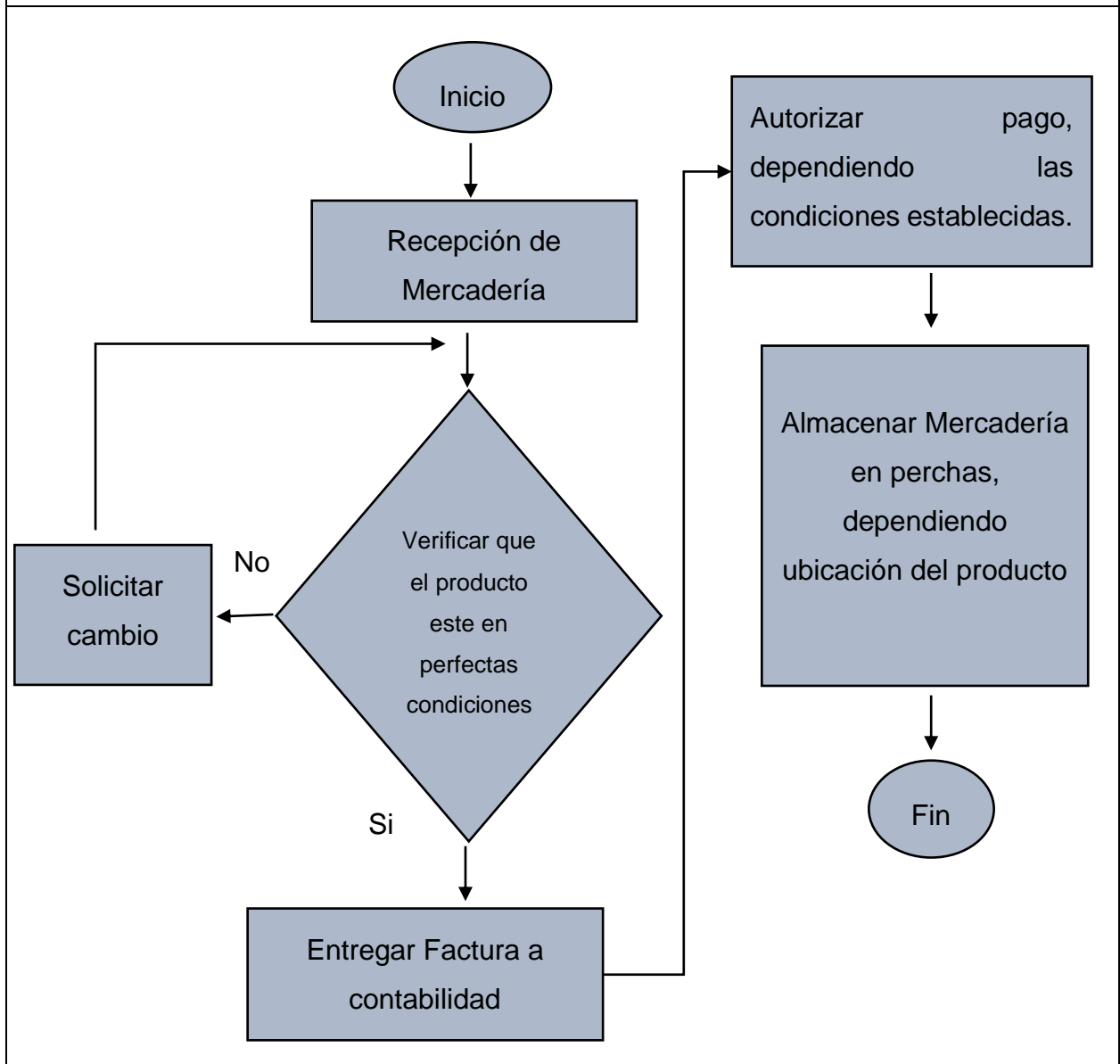


Elaborado: Diana Román	Revisado: Juan Carlos Romero	Autorizado: J.C.R
----------------------------------	--	-----------------------------

Ferretería Los Tres JC	Manual de Procedimientos de Control de Inventarios	Fecha:	30-12-2020		
		Página	: 5	De	27
ACTIVIDAD		Almacenamiento			
Objetivo: Establecer procedimientos para la verificación de la mercadería comprada y el almacenamiento de los productos en bodega					
Responsable	Actividad	Documento			
Jefe de Bodega	Recibe el producto adquirido	Factura			
Jefe de Bodega	Verificar que el producto se encuentre en perfectas condiciones				
Jefe de Bodega	En el caso de que los productos tengan falencias comunicar de inmediato				
Contador	Informar al proveedor el faltante o daños en la mercadería				
Bodeguero	Entrega la documentación de compra a contabilidad	Factura			
Contador	Recibe la documentación para autorizar el pago				
Gerente	Autorizar el pago, dependiendo de las condiciones establecidas para ese proveedor	Cheque			
Bodeguero	Almacena la mercadería en las respectivas perchas, dependiendo de la ubicación establecida previamente según la naturaleza del artículo				
Elaborado: Diana Román		Revisado: Juan Carlos Romero		Autorizado: J.C.R	

Ferretería Los Tres JC	Manual de Procedimientos de Control de Inventarios	Fecha: 30-12-2020		
		Página : 6	De	27

Diagrama de Flujo - Almacenamiento de Mercadería

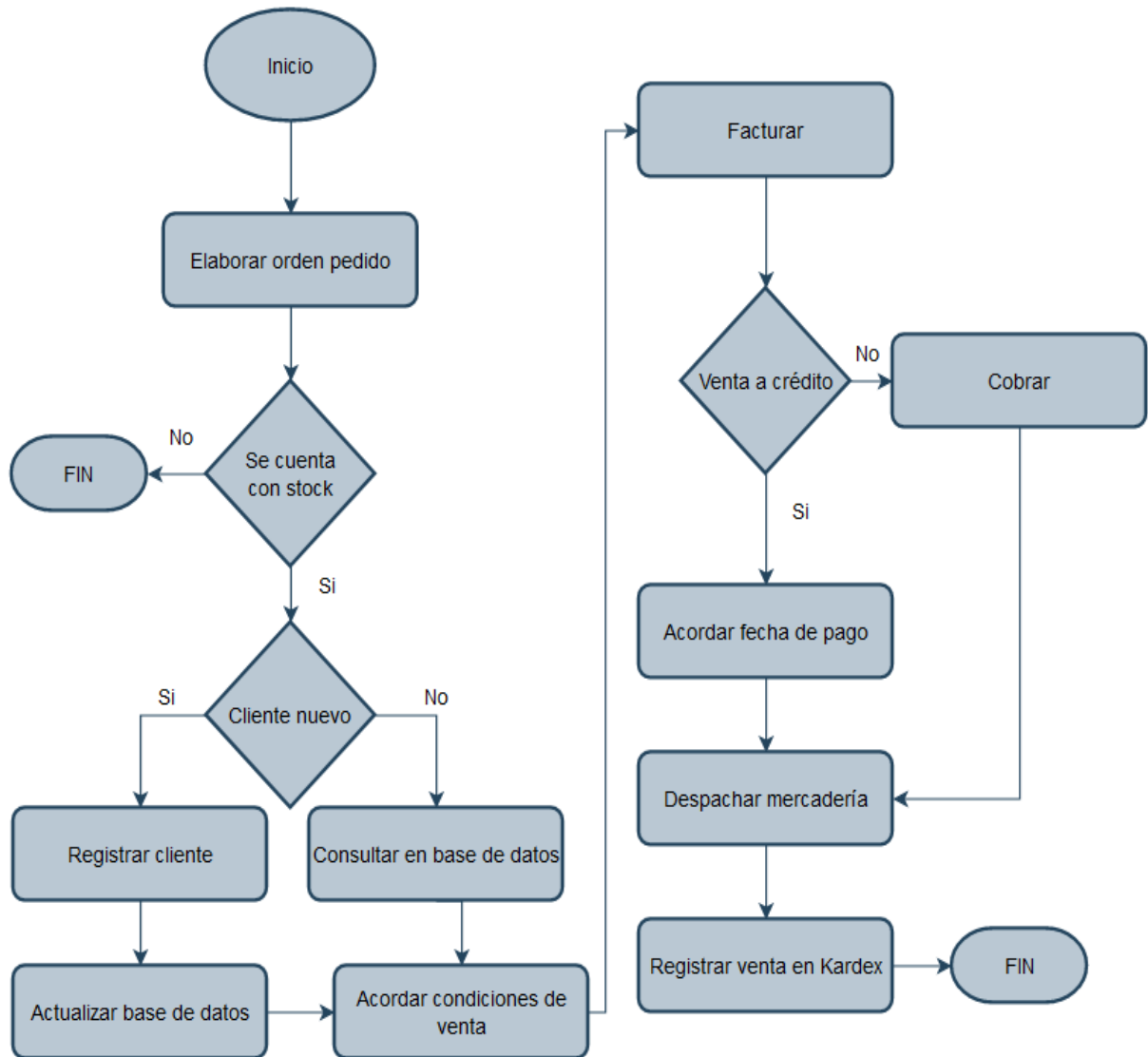


Elaborado: Diana Román	Revisado: Juan Carlos Romero	Autorizado: J.C.R
----------------------------------	--	-----------------------------


Ferretería TRES JC	Manual de Procedimientos de Control de Inventarios	Fecha:	30-12-2020		
		Página	: 7	De	27
ACTIVIDAD		Ventas			
Objetivo: Determinar procedimientos para realizar las ventas y así cumplir con las exigencias de los clientes que tiene la ferretería Los TRES JC.					
Responsable	Actividad	Documento			
Vendedor	Elaboración de la orden de pedido.				
Bodeguero	Revisar la existencia de los productos solicitados	Kárdex			
Vendedor	Verificar si el cliente es nuevo o ya consta en la base de datos.				
Vendedor	Actualizar los datos de clientes				
Vendedor	Verificar si la venta es al contado o a crédito				
Vendedor	Si la venta es a crédito el gerente debe autorizar si se otorga el crédito y los días plazo				
Vendedor	Facturar	Factura			
Vendedor	En el caso de ventas a crédito: comunicar las fechas de cancelación de la factura al cliente.	Factura			
Vendedor	Si la venta es al contado facturar y recibir pago				
Bodeguero	Despachar el producto				
Bodeguero	Registrar la salida de mercadería en el Kárdex	Kárdex			
Auxiliar Contable	Archivar Factura				
Elaborado: Diana Román		Revisado: Juan Carlos Romero		Autorizado: J.C.R	


Ferretería Los Tres JC	Manual de Procedimientos de Control de Inventarios	Fecha: 30-12-2020		
		Página : 8	De	27


Diagrama de Flujo - Ventas de Mercadería



Elaborado: Diana Román	Revisado: Juan Carlos Romero	Autorizado: J.C.R
----------------------------------	--	-----------------------------

Ferretería 	Manual de Procedimientos de Control de Inventarios	Fecha:	30-12-2020		
		Página	: 9	De	27
ACTIVIDAD		Devolución en compras			
Objetivo: Establecer la devolución de mercadería defectuosa o que no es la requerida por la ferretería TRES JC					
Responsable	Actividad			Documento	
Bodeguero	Recepta la mercadería, únicamente si llega con la documentación correspondiente, verificando que se encuentre en buen estado y que haya sido producida con los estándares de calidad acordados			Facturas	
Bodeguero	Identificar las novedades que existen en relación al producto.				
Bodeguero	Elabora informe de las novedades encontradas de la mercadería recibida e informa a gerente administrativo y al contador.			Documento informe	
Bodeguero	Se procede a realizar la devolución de la mercadería con novedades al proveedor				
Proveedor	Confirma la recepción de la mercadería y emitir nota de crédito.				
Contadora	Gestiona con el proveedor la entrega de la nota de crédito.				
Bodeguero	Revisar el stock del producto y actualizarlo			Informe	
Elaborado: Diana Román		Revisado: Juan Carlos Romero		Autorizado: J.C.R	

Ferretería 	Manual de Procedimientos de Control de Inventarios	Fecha:	30-12-2020		
		Página	: 10	De	27
ACTIVIDAD		Devolución en ventas			
Objetivo: Establecer la devolución de mercadería defectuosa o que no es la requerida por el cliente a la ferretería TRES JC					
Responsable	Actividad			Documento	
Vendedor	Recepta la mercadería en el horario asignado, únicamente si llega con la documentación correspondiente, verificando que se encuentre en buen estado y se indique cual es el motivo de la devolución			Facturas	
Bodeguero	Informar motivo de devolución a gerente señalando el motivo de la devolución: reparación, mantenimiento, error del vendedor, error en el sistema al despacho, error de envío.				
Vendedor	Emitir Nota de crédito correspondiente por devolución de mercadería.				
Bodeguero	Ingresar mercadería a perchas o bodega dependiendo en cual sea el caso de devolución.				
Bodeguero	Revisar el stock del producto y actualizar			Kardex	
Elaborado: Diana Román		Revisado: Juan Carlos Romero		Autorizado: J.C.R	

Ferretería 	Manual de Procedimientos de Control de Inventarios	Fecha:	30-12-2020		
		Página	: 11	De	27
ACTIVIDAD		PROCEDIMIENTOS DE TOMA DE INVENTARIOS FÍSICOS			
Objetivo: Establecer las cantidades reales y tipo de mercadería que existen en la ferretería.					
Responsable	Actividad			Documento	
Gerente	Asignación de fecha para el conteo de inventarios				
Jefe de Bodega	Receptar la información correspondiente para la fecha señalada del conteo de inventarios				
Jefe de Bodega	Establece grupos de trabajo para el conteo e informar procedimientos y entrega material necesario para el conteo				
Bodeguero	Realizar el conteo físico de inventario y reporte de resultados				
Contadora	Revisar el stock del producto y actualiza información comparando sí coinciden cantidades, se verifica cantidades			Informe y Kardex	
Contadora	Emite un informe con novedades y totales actuales				
Gerente	Aprueba informe y se actualiza inventarios			Informe	
Elaborado: Diana Román		Revisado: Juan Carlos Romero		Autorizado: J.C.R	

Ferretería TRES JC	Manual de Procedimientos de Control de Inventarios	Fecha:	30-12-2020		
		Página	: 12	De	27
GLOSARIO					
Actividad	Ucha (2010) sostiene que es el proceso de actuar y se refleja en todas aquellas actividades que se ejercen bajo un propósito.				
Análisis	Se conoce como análisis al examen que se realiza de manera exhaustiva al conjunto de datos, cuya finalidad es conocer su naturaleza, características, estado actual, antecedentes y todos los factores que intervienen como parte del conjunto de datos (Significados, 2019).				
Control	Se conoce como control a la función administrativa encargada de evaluar de forma concreta el rendimiento de cada uno de los procesos efectuados por la empresa. Es un proceso indispensable con el cual se generan las garantías necesarias en cada una de las operaciones (Raffino, 2020).				
Eficiencia	Eficiencia es la forma ordenada y sistematizada de llevar a cabo los procesos empresariales, cumpliendo con sus objetivos, metas y procesos de acuerdo a un diseño definido, analizado y estructurado en pro de reducir costes y mantener alto el nivel de la empresa (García, 2017).				
Inventario	Según Cruz (2018) Es el conjunto de bienes que son parte de la empresa, las cuales se encuentran anotadas con la finalidad de llevar un orden de las existencias de los bienes y servicios disponibles (p.2).				
Kárdex	Tarodo y Sánchez (2015) establecen que es un registro ordenado y estructurado de la existencia de mercancías, por aquello se debe realizar un inventario con anterioridad, donde se tengan las proporciones exactas en cuanto a cantidad, características, formas colores, precio entre otros (p.15).				
Manual	Flamarique (2019) afirma que es una guía práctica donde se sitúan los aspectos relevantes de algo específico, con la intención de comprender el funcionamiento de un proceso, producto etc. (p.11)				
Objetivo	Díaz y León (2019) afirman que es una meta, la cual se consigue a través de una secuencia de pasos. Es el motor que impulsa a él o los individuos a tomar decisiones. (p.46).				
Proceso	Es la secuencia que se crea de manera coherente para alcanzar un resultado específico (Cano, 2019, pág. 228).				
Elaborado: Diana Román		Revisado: Juan Carlos Romero		Autorizado: J.C.R	

Ferretería TRES JC	Manual de Procedimientos de Control de Inventarios	Fecha:	30-12-2020		
		Página	: 13	De	27
<h1>FORMATOS</h1>					
Elaborado: Diana Román		Revisado: Juan Carlos Romero		Autorizado: J.C.R	

Ferretería TRES JC	Manual de Procedimientos de Control de Inventarios	Fecha:	30-12-2020		
		Página	: 14	De	27
Ferretería Los Tres JC Juan Carlos Romero Guevara Venta al por menor de artículos de ferretería, maquinaria e insumos mineros. <hr/> Dir. Matriz: Barrio Don Bosco s/n Cel.: 0939055575 Zaruma – El Oro - Ecuador		R.U.C: 0703916643001 Factura N°001-001-0001			
Señores:		DIA	MES	AÑO	
R.U.C:		Teléfono:			
Dirección:					
CANT	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO		IMPORTE	
FORMA DE PAGO:		SUBTOTAL0%			
		SUBTOTAL12%			
		IVA 12%			
_____ ENTREGUÉ CONFORME		_____ RECIBÍ CONFORME		TOTAL A COBRAR	
Elaborado: Diana Román		Revisado: Juan Carlos Romero		Autorizado: J.C.R	

Ferretería TRES JC	Manual de Procedimientos de Control de Inventarios	Fecha:	30-12-2020		
		Página	: 15	De	27



ORDEN DE COMPRA N° 001



DATOS DEL PROVEEDOR

Razón social		Factura	
Contacto		RUC	
Dirección		Teléfono	

DATOS DEL PRODUCTO A ADQUIRIR

Código	Descripción del Producto	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total
SUBTOTAL				
IVA				
TOTAL				



Nombre - Cargo

Firma

Elaborado:
Diana Román

Revisado:
Juan Carlos Romero

Autorizado:
J.C.R

Ferretería 	Manual de Procedimientos de Control de Inventarios	Fecha:	30-12-2020				
		Página	: 16	De	27		
	ORDEN DE VENTAS		N° 001				
	VENTA DE PRODUCTOS DE FERRETERÍA						
Cliente		Fecha:					
Dirección		Ruc:					
email:		Teléfono					
Cantidad	Código	Descripción	Precio Unitario	Desccto %	Precio Ajustado	Importe	Notas
Subtotal							
IVA 12%							
IVA 0%							
Total							
<hr/> Firma							
Elaborado: Diana Román		Revisado: Juan Carlos Romero		Autorizado: J.C. R			

Ferretería TRES JC	Manual de Procedimientos de Control de Inventarios	Fecha:	30-12-2020		
		Página	: 17	De	27

FORMATO REGISTRO DE INVENTARIO Kárdex	Código	
	Fecha:	
	Versión.	Página 1 de 1

Período
 Razón social: R.U.C:
 Producto Método de Valoración:
 Tipo
 Ubicación: Almacén Percha: Mínimo Máximo
 Proveedor

Fecha			DETALLE	Entradas			SALIDAS			SALDOS		
DD	MM	AA		Cantidad	Valor Unitario	Total	Cantidad	Valor Unitario	Total	Cantidad	Valor Unitario	Total
Totales												

Observaciones:

Elaborado: Diana Román	Revisado: Juan Carlos Romero	Autorizado: Juan Carlos Romero
-------------------------------	------------------------------	--------------------------------

Ferretería TRES JC	Manual de Procedimientos de Control de Inventarios	Fecha:	30-12-2020		
		Página	: 18	De	27

PLAN DE CUENTAS	
1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</u>
1010101	CAJA
1010102	CAJA CHICA
1010103	BANCOS
10102	<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</u>
1010202	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
1010203	DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES
1010206	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
10103	<u>INVENTARIOS</u>
1010301	INVENTARIOS DE MERCADERIA
1010302	INVENTARIOS DE INSUMOS DE FERRETERIA
1010303	INVENTARIOS DE INSUMOS MINEROS
1010304	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS
1010305	INVENTARIOS DE SUMINISTROS DE OFICINA
1010306	OTROS INVENTARIOS MINEROS Y FERRETEROS
10104	<u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>
1010401	IVA PAGADO
1010402	IVA RETENIDO 30%
1010403	IVA RETENIDO 70%
1010404	IVA RETENIDO 100%
1010405	ANTICIPO DE RET. FTE. 1,75%
1010406	CREDITO TRIBUTARIO
1010407	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA

Elaborado: Diana Román	Revisado: Juan Carlos Romero	Autorizado: J.C.R
-------------------------------	-------------------------------------	--------------------------

Ferretería TRES JC	Manual de Procedimientos de Control de Inventarios	Fecha:	30-12-2020		
		Página	: 19	De	27

102	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	<u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</u>
1020101	TERRENOS
1020102	EDIFICIOS
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO
1020104	INSTALACIONES
1020105	MUEBLES Y ENSERES
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO
1020107	EQUIPO DE OFICINA
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
10202	<u>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</u>
1020201	TERRENOS
1020202	EDIFICIOS
1020203	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1020204	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
2	PASIVO
	<u>PASIVO CORRIENTE</u>
201	
20101	<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</u>
2010101	CUENTAS POR PAGAR
2010102	DOCUMENTOS POR PAGAR
2010103	INTERESES POR PAGAR
20102	<u>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</u>
2010201	PRESTAMOS BANCARIOS A C/PLAZO
2010202	SOBREGIROS BANCARIOS

Elaborado: Diana Román	Revisado: Juan Carlos Romero	Autorizado: J.C.R
-------------------------------	-------------------------------------	--------------------------

Ferretería TRES JC	Manual de Procedimientos de Control de Inventarios	Fecha:	30-12-2020		
		Página	: 20	De	27

20103	<u>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</u>
2010301	IVA COBRADO
2010302	IVA RETENIDO POR PAGAR 30%
2010303	IVA RETENIDO POR PAGAR 70%
2010304	IVA RETENIDO POR PAGAR 100%
2010305	RET. FTE. POR PAGAR 1.75%
2010308	15% UTILIDADES POR PAGAR A TRABAJADORES
2010309	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010310	APORTES POR PAGAR AL IEISS
2010311	DECIMO TERCERO
2010312	DECIMO CUARTO
2010313	VACACIONES
2010314	FONDO DE RESERVA
2010315	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO
202	PASIVO NO CORRIENTE
20201	<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</u>
2020101	CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO
2020102	DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO
20202	<u>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</u>
2020201	PRESTAMOS BANCARIOS A L/PLAZO
3	PATRIMONIO NETO
	<u>CAPITAL</u>
301	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO
302	<u>RESERVAS</u>
30201	RESERVA LEGAL
30202	RESERVA DE CAPITAL
30203	OTRAS RESERVAS

Elaborado: Diana Román	Revisado: Juan Carlos Romero	Autorizado: J.C.R
-------------------------------	-------------------------------------	--------------------------

Ferretería TRES JC	Manual de Procedimientos de Control de Inventarios	Fecha:	30-12-2020		
		Página	: 21	De	27

303	<u>RESULTADOS DEL EJERCICIO</u>
30301	GANANCIA NETA DEL PERIODO
30302	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
304	<u>RESULT.ACUM.EJERC.ANTERIORES</u>
4	
	INGRESOS
401	<u>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</u>
40101	VENTAS
402	<u>COSTOS</u>
40201	(-) COSTO DE VENTAS
40203	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS
5	GASTOS
501	<u>GASTOS DE VENTA</u>
50101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
50102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)
50103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
50104	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
50105	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
50106	COMISIONES
50107	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
50108	COMBUSTIBLES
50109	LUBRICANTES
50110	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)
50111	TRANSPORTE
50112	GASTOS DE VIAJE
50113	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES
50114	<u>DEPRECIACIONES:</u>
5011401	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
5011402	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
50115	OTROS GASTOS

Elaborado: Diana Román	Revisado: Juan Carlos Romero	Autorizado: J.C.R
-------------------------------	-------------------------------------	--------------------------

Ferretería TRES JC	Manual de Procedimientos de Control de Inventarios	Fecha:	30-12-2020		
		Página	: 22	De	27

502	<u>GASTOS ADMINISTRATIVOS</u>
50201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
50202	HORAS EXTRAS
50203	BONOS Y COMISIONES
50204	DECIMO TERCER SUELDO
50205	DECIMO CUARTO SUELDO
50206	VACACIONES
50207	FONDO DE RESERVA
50208	APORTE PATRONAL 12.15%
50209	HONORARIOS PROFESIONALES
50210	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
503	<u>GASTOS FINANCIEROS</u>
5301	GASTOS DE INTERESES

Elaborado: Diana Román	Revisado: Juan Carlos Romero	Autorizado: J.C.R
-------------------------------	-------------------------------------	--------------------------

Ferretería TRES JC	Manual de Procedimientos de Control de Inventarios	Fecha:	30-12-2020		
		Página	: 23	De	27

EJERCICIO CONTABLE

Método de Inventario Permanente y Valoración de Inventario Promedio Valorado

Transacciones:

- 03 de diciembre del 2020 se compra a Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Sociedad calificada como agente de retención 30 Varillones Sandvik a \$ 75.89 cada uno más IVA, se compra a crédito 15 días y emite la factura # 5620
- 05 de diciembre del 2020 se vende con factura # 002 a Orocormina Cía. Ltda. Sociedad calificada como agente de retención, 8 Varillones Sandvik a \$93.75 más IVA cancela al contado.
- 06 de diciembre del 2020 de la compra realizada el 3 de diciembre se devuelven 5 Varillones por encontrarse en mal estado.
- 10 de diciembre del 2020 se cancela la factura # 5620 con cheque # 506.
- 22 de diciembre del 2020 se vende con factura # 006 al señor Jorge Blacio, agente de retención 12 Varillones Sandvik a \$ 93.75 más IVA cada uno más IVA, cancela en efectivo.
- 24 de diciembre el señor Blacio devuelve 3 Varillones por no estar de acuerdo con el pedido.

Saldo Inicial 12 Varillones a \$ 72.30

Se realiza Diario y Kárdex

Elaborado: Diana Román	Revisado: Juan Carlos Romero	Autorizado: J.C.R
-------------------------------	-------------------------------------	--------------------------

Ferretería TRES JC	Manual de Procedimientos de Control de Inventarios	Fecha:	30-12-2020		
		Página	: 24	De	27

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		-1			
3/12/2020	10103	INVENTARIOS	-	2.276,70	
	1010303	INVENTARIOS DE INSUMOS MINEROS	2.276,70		
	10104	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	-	273,20	
	1010401	IVA PAGADO	273,20		
	20101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-		2.549,90
	2010101	CUENTAS POR PAGAR	2.549,90		
		P/r. COMPRA DE VARILLONES SEGÚN FACTURA # 5620			
		-2			
5/12/2020	10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	-	799,88	
	1010101	CAJA	799,88		
	10104	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	-	40,13	
	1010405	ANTICIPO DE RET. FTE. 1,75%	13,13		
	1010402	IVA RETENIDO 30%	27,00		
	40101	VENTAS			750,00
	20103	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			90,00
	2010301	IVA COBRADO	90,00		
		P/r. VENTA DE 8 VARILLONES SEGÚN FACTURA # 002			
		-3			
5/12/2020	40201	COSTO DE VENTAS		598,91	
	10103	INVENTARIOS			598,91
	1010303	INVENTARIOS DE INSUMOS MINEROS	598,91		
		P/r. REGISTRAR MERCADERIA A COSTO DE VENTA			
		PASAN	7.977,64	3.988,82	3.988,82

Elaborado: Diana Román

Revisado: Juan Carlos Romero

Autorizado: J.C.R

Ferretería TRES JC	Manual de Procedimientos de Control de Inventarios	Fecha:	30-12-2020		
		Página	: 25	De	27

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN	7.977,64	3.988,82	3.988,82
		-4			
6/12/2020	20101	<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</u>	-	424,98	
	2010101	CUENTAS POR PAGAR	424,98		
	10103	<u>INVENTARIOS</u>	-		379,45
	1010303	INVENTARIOS DE INSUMOS MINEROS	379,45		
	10104	<u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>	-		45,53
	1010401	IVA PAGADO	45,53		
		P/r. DEVOLUCION DE 5 VARILLONES			
		-5			
10/12/2020	20101	<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</u>	-	2.124,92	
	2010101	CUENTAS POR PAGAR	2.124,92		
	10101	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</u>	-		2.124,92
	1010101	CAJA	2.124,92		
		P/r PAGO DE MERCADERIA DE LA FACTURA #5620			
		-6			
	10101	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</u>	-	1.199,81	
	1010101	CAJA	1.199,81		
	10104	<u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>	-	60,19	
	1010405	ANTICIPO DE RET. FTE. 1,75%	19,69		
	1010402	IVA RETENIDO 30%	40,50		
	401	<u>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</u>			1.125,00
	40101	VENTAS	1.125,00		
	20103	<u>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</u>			135,00
	2010301	IVA COBRADO	135,00		
		P/r. VENTA DE 12 VARILLONES SEGÚN FACTURA #006			
		PASAN	15.597,44	7.798,72	7.798,72

Elaborado: Diana Román	Revisado: Juan Carlos Romero	Autorizado: J.C.R
-------------------------------	-------------------------------------	--------------------------

Ferretería TRES JC	Manual de Procedimientos de Control de Inventarios	Fecha:	30-12-2020		
		Página	: 26	De	27

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN	15.597,44	7.798,72	7.798,72
		-7			
22/12/2020	402	<u>COSTOS</u>		896,25	
	40201	COSTO DE VENTAS	896,25		
	10103	<u>INVENTARIOS</u>			896,25
	1010303	INVENTARIOS DE INSUMOS MINEROS	896,25		
		P/r. REGISTRAR MERCADERIA A COSTO DE VENTA			
		-8			
24/12/2020	402	<u>COSTOS</u>		281,25	
	40203	DEVOLUCIONES EN VENTAS	281,25		
	20103	<u>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</u>		33,75	
	2010301	IVA COBRADO	33,75		
	10101	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</u>			315,00
	1010101	CAJA	315,00		
		P/r DEVOLUCION DE MERCADERA DE LA VENTA DEL DIA 22-12-2020 DE LA FACTURA #006			
		-9			
24/12/2020	10103	<u>INVENTARIOS</u>		224,06	
	1010303	INVENTARIOS DE INSUMOS MINEROS	224,06		
	402	<u>COSTOS</u>			224,06
	40201	COSTO DE VENTAS	224,06		
		P/r DEVOLUCION DE MERCADERIA AL COSTO DE VENTA			
		TOTAL	18.468,07	9.234,03	9.234,03

Elaborado: Diana Román

Revisado: Juan Carlos Romero

Autorizado: J.C.R

Ferretería TRES JC	Manual de Procedimientos de Control de Inventarios		Fecha:	
			Página	: 27

**FORMATO REGISTRO DE INVENTARIO
Kárdex**

Período 2020
 Razón social: Ferretería Los Tres JC R.U.C: 070391
 Producto Varillones Sandvik Método de Valoración: Promedio Ponderado
 Tipo: Inventario de Insumos Mineros
 Ubicación: Local Principal Percha: 12 Mínimo
 Proveedor: Multinegocios Vicente Campoverde

Fecha			DETALLE	Entradas			SALIDA	
DD	MM	AA		Cantidad	Valor Unitario	Total	Cantidad	Va Unit
01	12	2020	Inventario Inicial					
03	12	2020	Compra según factura #5620	30	75.89	2276.70		
05	12	2020	Venta según factura # 002				8	74.
06	12	2020	Devolución en compra				5	75.
22	12	2020	Venta según factura # 006				12	74.
24	12	2020	Devolución en venta factura #006	3	74,69	224,06		
Totales								

Observaciones:

Elaborado: Diana Román	Revisado: Juan Carlos Romero	Autori
-------------------------------	-------------------------------------	---------------

CONTROL CONTABLE DE LOS INVENTARIOS DE LA FERRETERÍA LOS TRES JC EN EL AÑO 2021

Cuadro N° 1. Controles / Riesgos

Controles	Riesgos	Responsable de su ejecución	Responsable de supervisión	Frecuencia
Efectuar ingreso de ítems de mercadería el mismo día de su recepción	Incorrecto manejo de datos de la mercadería.	Bodeguero	Administrador	En cada recepción de mercadería
Realizar inventarios físicos de las existencias	Riesgo de pérdida por daño, robo.	Bodeguero	Administrador	Mensual

Reportes de existencias y movimientos de inventarios acorde a fechas de control	Consumo de excesivos recursos humanos y físicos.	Bodeguero	Administrador	Control acordado o sorpresa
Control de registros de proveedores	Falta de respaldo del o los proveedores.	Bodeguero	Administrador	Cada ingreso

Elaborado por: Román, D. (2020)

CONCLUSIONES

Como parte de la problemática encontrada, se propone generar “mejoras en el registro y control contable de los inventarios de la ferretería Los Tres JC en el año 2021”.

- El flujo de mercaderías es constante, eso produce desorden en las entradas y salidas de existencias, por lo tanto, es imposible determinar con exactitud qué tipo de productos hay para la venta y cuales están faltantes.
- La falta de un manual de funciones y procesos incide directamente en la rotación constante del personal, ya que no hay un orden lógico y específico de funciones lo cual ocasiona descontento en los trabajadores, ya que no están capacitados para algunas áreas.
- Se pudo constatar que el conteo físico es el medio por el cual se puede comprobar las cantidades de productos existentes y al no existir un orden lógico, pierden tiempo haciendo la misma actividad varias veces.

- En el trabajo de campo a la ferretería Los Tres JC, se pudo conocer que no cuentan con una nómina de proveedores, lo cual dificulta el proceso de realizar pedidos. Los números de teléfono no han sido guardados correctamente y se dificulta contactar a los proveedores.

RECOMENDACIONES

Como parte complementaria del plan de mejoras aplicado a la ferretería Los Tres JC, se establecen las siguientes recomendaciones:

- Se recomienda implementar una gestión y control de inventarios, la cual permitirá controlar el flujo de mercadería, regulando las entradas y salidas de existencias en bodega y así determinar con exactitud la cantidad de productos disponibles en una fecha determinada.
- Aplicar un manual de funciones y procedimientos disminuiría la rotación de personal y permitiría mantener estabilidad en los puestos de trabajo a los cuales han sido asignados con la debida capacitación.
- Es importante elaborar un inventario de las existencias en bodega con el cual los trabajadores se guíen para mantener la continuidad de los productos que ingresan y se venden, así no tendrían que repetir el mismo proceso varias veces y optimizarían el tiempo.

- Es indispensable mantener un archivo con los datos completos de cada proveedor y adjuntar al archivo un calendario de pedidos y las respectivas facturas que se generen con cada proveedor. De esta forma, se evitan confusiones al momento de contactarlos.

BIBLIOGRAFÍA

Acosta, J. R., & Aguirre, A. F. (2016). *Universidad de Guayaquil*. Recuperado el 7 de Noviembre de 2020, de Repositorio Universidad de Guayaquil: <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/40257>

Aguilar, M. (2009). *Cómo controlar tu inventario*. Recuperado el 1 de 11 de 2020, de <http://imagenes.mailxmail.com/cursos/pdf/5/como-controlar-inventario-6585.pdf>

Análisis. (11 de Julio de 2019). *Singnificado de Análisis*. Obtenido de Significados: <https://www.significados.com/analisis/>

Anzil, F. (s.f.). *zonaeconomica.com*. Recuperado el 26 de Octubre de 2020, de <https://www.zonaeconomica.com/control>

Armstrong , G., & Kotler, P. (2013). *Fundamentos de marketing* (Decimaprimera ed.). México: Pearson Educación. Recuperado el 29 de 11 de 2020, de rq.cvg.utn.edu.ar/pluginfile.php/14584/mod_resource/content/1/Fundamentos%20del%20Marketing-Kotler.pdf

Bind ERP. (2020). *Bind ERP*. Recuperado el 27 de Octubre de 2020, de <https://blog.bind.com.mx/que-son-los-inventarios-de-materias-primas-y-productos-terminados>

Campos, G., & Martínez, E. (Agosto de 2012). *La observación, un método para el estudio de la realidad*. Obtenido de Dialnet Vol. 7- N.13: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3979972>

Cano, I. (2019). *Comunicación empresarial y atención al cliente*. (B. Jacoba, Ed.) Madrid: Editex. Recuperado el 28 de 01 de 2021, de

<https://books.google.com.ec/books?id=SKyZDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>

Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. (marzo de 2004). *Norma Internacional de Contabilidad N° 2*. Recuperado el 15 de 10 de 2020, de NIC2, Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios:

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/NIC02_04.pdf

Congreso Nacional . (28 de febrero de 2015). *Registro Oficial 448*. Recuperado el 15 de 10 de 2020, de Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno: <https://www.studocu.com/ec/document/universidad-de-las-fuerzas-armadas-de-ecuador/audit-fin-complx/otros/reglamento-aplicacion-de-la-ley-de-regimen-tributario-interno/4685182/view>

Cornejo, D. (Marzo de 2016). *Universidad Politécnica Salesiana*. Recuperado el 27 de Octubre de 2020, de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/12631/1/UPS-GT001652.pdf>

Cruz, A. (2018). *Gestión de Inventarios*. (I. Editorial, Ed.) Málaga: Innovación y.

Cruz, A. (2018). *Gestión de Inventarios* (1 ed., Vol. 1). (I. Editorial, Ed.) Málaga, Andalucía, España: Innovación y. Recuperado el 28 de 01 de 2021, de https://books.google.com.ec/books/about/Gesti%C3%B3n_de_inventarios_COML0210.html?id=Dw9aDwAAQBAJ&redir_esc=y

Del Valle, M. (2020). *Economía de la Empresa*. Recuperado el 31 de 01 de 2021, de <https://books.google.com.ec/books?id=7-ftDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=econom%C3%ADa+de+la+>

empresa+Del+Valle,+Mar%C3%ADa&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwj
Z57ST1cvuAhXhRzABHT-
ACwUQ6AEwAHoECAMQAg#v=onepage&q=econom%C3%ADa%
20de%20la%20empresa%20Del%20Valle%2C%20Mar%

Díaz, E., & León, M. (2019). *Gestión administrativa y comercial en restauración*. Madrid: Parinfo.

Díaz, E., & León, M. (2019). *Gestión administrativa y comercial en restauración* (2 ed., Vol. 1). (C. L. Carmona, Ed.) Madrid, España: Parinfo. Recuperado el 28 de 01 de 2021, de https://books.google.com.ec/books?id=w3qSDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Gesti%C3%B3n+administrativa+y+comercial+en+re+stauraci%C3%B3n&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwigkdHu_8nuAhXv muAKHZMzCSwQ6AEwAXoECAMQAg#v=onepage&q=Gesti%C3%B3n%20administrativa%20y%20comercial%

Durán, Y. (10 de Enero-Junio de 2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. (Y. Durán, Ed.) *Visión Gerencial*(1), 56. Recuperado el 10 de Octubre de 2020, de Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas: <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>

Durán, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Visión Gerencial*. Recuperado el 04 de 11 de 2020, de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>

Espinosa, R. (s.f.). *Roberto Espinosa*. Recuperado el 17 de 1 de 2021, de <https://robertoepinosa.es/2013/07/29/la-matriz-de-analisis-dafo-foda>

Fernández, V., & De Quesada, A. (2012). Procedimiento para el registro, análisis y control de los inventarios en la empresa confecciones Melissa Las Tunas. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*(167), 1. Recuperado el 10 de Octubre de 2020, de <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2012/vfaq.html>

Figuroa, A., & León, J. (Septiembre de 2018). *Universidad de Guayaquil*. Recuperado el 7 de Noviembre de 2020, de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33086/1/TESIS%20FIGUEROA-LEON%20PROPUESTA%20DE%20MEJORAS%20EN%20EL%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIOS%20DE%20LA%20EMPRESA%20LIMONGI%20SA.pdf>

Flamarique, S. (2019). *Manual de gestión de Almacenes*. Valencia: Marge Books.

Flamarique, S. (2019). *Manual de gestión de Almacenes* (Marge books ed., Vol. 1). (H. Soler, Ed.) Valencia, España: Marge Books. Recuperado el 28 de 01 de 2021, de <https://books.google.com.ec/books?id=P7SPDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=manual+de+gestion+de+almacenes&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjF9a2Y-cnuAhXhqFkKHQ2rA24Q6AEwAHoECAYQAg#v=onepage&q=manual%20de%20gestion%20de%20almacenes&f=false>

Fuertes, J. (2015). Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. Un enfoque global. *Gestión Joven*, 52. Recuperado el 31 de 10 de 2020, de http://www.elcriterio.com/revista/contenidos_14/4%20JoseFuertesMetodos-tecnicas_inventario.pdf

- Fuertes, J. A. (2015). Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. Un enfoque global. . *Gestión joven AJOICA*, 14, 48-65.
- García, I. (14 de Noviembre de 2017). *Concepto de Eficiencia* . Obtenido de Economía Simple : <https://www.economiasimple.net/glosario/eficiencia>
- García, I. (14 de Noviembre de 2017). *Economía Simple*. Recuperado el 28 de 01 de 2021, de <https://www.economiasimple.net/glosario/eficiencia>
- Guerrero, H. (2009). Inventarios: manejo y control. En H. G. Salas, *Inventarios: manejo y control*. (págs. 1-157). Ecoe Ediciones.
- Guerrero, J., & Orellana, M. (Octubre de 2016). *Universidad de Guayaquil*. Recuperado el 07 de Noviembre de 2020, de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/14096/1/TESIS%20Cpa%20120%20-%20%E2%80%9CMEJORA%20DE%20LA%20GESTION%20DE%20INVENTARIO%20EN%20LA.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta ed.). México: McGraw-Hill. Recuperado el 09 de 11 de 2020, de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hidalgo, F. G. (Junio de 2006). Evolución histórica de la contabilidad de costes y de gestión (1885-2005). (F. G. Hidalgo, Ed.) *Computis-Revista Española de Historia de la Contabilidad* 2(2), 2(2), 101-122. Recuperado el 26 de Octubre de 2020, de <http://decomputis.org/ojs/index.php/decomputis/article/view/229/203>
- Horngrén, C. (2010). *Contabilidad* (Octava ed.). México, México: Pearson Educación. Recuperado el 30 de 10 de 2020, de

http://www.workcont.com/descargas/contabilidad_horngren_8a_ed.pdf

Laveriano, W. (Enero de 2010). Importancia del control de inventarios en la empresa. *Actualidad Empresarial*(198). Recuperado el 7 de 11 de 2020, de <http://biblioteca.esucomex.cl/RCA/Importancia%20del%20control%20de%20inventarios%20en%20la%20empresa.pdf>

Lemon, A. (2015). *Economipedia*. (S. Gil, Editor, & S. Gil, Productor) Recuperado el 26 de Octubre de 2020, de <https://economipedia.com/definiciones/contabilidad.html>

Mantilla, S. (2018). *Auditoría del control interno* (Cuarta ed.). Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones. Recuperado el 29 de 10 de 2020, de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

Molina Valenzuela, J. R., & García Vargas , L. E. (2017). *Universidad Autónoma del Perú*. Recuperado el 27 de Octubre de 2020, de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/374>

NIA 6. (2002). *Evaluación de Riesgos y Control Interno- Características y Consideraciones de CIS*. Obtenido de Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda. : <https://docplayer.es/22277908-Nia-6-evaluacion-de-riesgos-y-control-interno-sec-1008-caracteristicas-y-consideraciones-de-cis.html>

Olvera Laz, J. N. (2019). *Universidad de Guayaquil*. Recuperado el 27 de Octubre de 2020, de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/42281>

Ortiz, G. (s/f). *SCRIBD*. Recuperado el 7 de Noviembre de 2020, de <https://es.scribd.com/doc/267965061/Resumen-de-la-NIA-6>

Pinzón Guevara, I., Pérez Ortega, G., & Arango Serna, M. D. (2010). Mejoramiento en la gestión de inventarios. Propuesta metodológica. *Revista Universidad EAFIT*, 46(160), 11. Obtenido de <https://publicaciones.eafit.edu.co/index.php/revista-universidad-eafit/article/view/751/662>

Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin*, 273-276. Recuperado el 29 de 10 de 2020, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018

Quiñonez, J. (Julio de 2010). *Universidad Tecnológica Equinoccial*. Recuperado el 07 de Noviembre de 2020, de http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/8641/1/41670_1.pdf

Raffino, M. (07 de Julio de 2020). *Concepto de*. Recuperado el 28 de 01 de 2021, de <https://concepto.de/control-en-administracion/>

Raffino, M. (07 de Julio de 2020). *Concepto de control*. Obtenido de Concepto: <https://concepto.de/control-en-administracion/>

Rivas, J. F. (26 de Enero de 2010). *Prospectiva y Estrategia*. Recuperado el 27 de Octubre de 2020, de <http://estrategiagerenciayprospectiva.blogspot.com/2010/01/gestion.html>

Salazar, N. (Enero de 2018). *Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí*. Recuperado el 7 de Noviembre de 2020, de

<https://repositorio.uleam.edu.ec/bitstream/123456789/455/1/ULEA-M-CT.AUD-0009.pdf>

Sánchez, J. (s.f.). *Economipedia*. Recuperado el 04 de 11 de 2020, de <https://economipedia.com/definiciones/modelo-de-valoracion-lifo.html#:~:text=El%20m%C3%A9todo%20LIFO%20es%20un,de%20las%20unidades%20m%C3%A1s%20recientes.&text=Su%20propio%20nombre%20procede%20de,%2C%20el%20%C3%BAltimo%20en%20salir%C2%AB>.

Significados. (11 de Julio de 2019). *Significados*. Recuperado el 28 de 01 de 2021, de <https://www.significados.com/analisis/>

Significados.com. (9 de Marzo de 2017). *Significados.com*. Recuperado el 27 de Octubre de 2020, de <https://www.significados.com/gestion/>

Tarodo, C., & Sánchez, Ó. (2015). *Gestión Contable*. Barcelona: Paraninfo.

Tarodo, C., & Sánchez, Ó. (2015). *Gestión Contable* (Paraninfo ed.). (E. Nobel, Ed.) Barcelona, España: Paraninfo. Recuperado el 28 de 01 de 2021, de https://books.google.com.ec/books?id=TmwHCwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gestion+contable+2015&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwj03eL_98nuAhVPxVkkHdzjCi0Q6AEwAHoECAQQAg#v=onepage&q=gestion%20contable%202015&f=false

Ucha, F. (Marzo de 2010). *Definición de actividad*. Obtenido de DefiniciónABC: <https://www.definicionabc.com/general/actividad.php>

Ucha, F. (Marzo de 2010). *Definición de actividad*. Recuperado el 28 de 01 de 2021, de DefiniciónABC: <https://www.definicionabc.com/general/actividad.php>

Vera, M. (2016). *Universidad Técnica de Machala*. Recuperado el 7 de Noviembre de 2020, de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/7977/1/ECUAC E-2016-AE-CD00088.pdf>

Viera Manzo, E., Cardona Mendoza, D. C., Torres, R. M., & Mera, B. C. (2017). Diagnóstico de los Modelos de Gestión de Inventarios de alimentos en Empresas Hoteleras. *Revista Científica ECOCIENCIA*, 34-35. Recuperado el 1 de 11 de 2020, de <http://revistas.ecotec.edu.ec/index.php/ecociencia/article/view/31/24>

Westreicher, G. (s.f.). *Economipedia*. Recuperado el 04 de 11 de 2020, de <https://economipedia.com/definiciones/gestion.html>

Yagual, J., & Alay, R. (Marzo de 2019). *Universidad de Guayaquil*. Recuperado el 27 de Octubre de 2020, de Universidad de Guayaquil: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/42416/1/TESIS%20%282%29.pdf>

ANEXOS

Anexo 1

Formato de Guía de observación

Nombre de la Microempresa				
Nombre del Observador				
Fecha de la Observación				
Objetivo: Conocer las actividades, registros y controles que se realizan en la ferretería respecto al manejo de los inventarios				
N°	Aspectos	Si	No	Observación
1	El área de inventarios cuenta con el espacio físico suficiente y adecuado para el almacenamiento y conservación del inventario			
2	Se emplea un método específico de Sistema de Control de Inventarios.			
3	Existen políticas establecidas para el control de inventarios.			
4	Existen normas para regular las compras.			
5	Al momento de terminar con la recepción de los productos, se comparan las cantidades recibidas con las facturas.			
6	Los productos están debidamente clasificados e identificados de forma que sea fácil la ubicación de los mismos			
7	Se realiza el control de los inventarios mensual, trimestral, semestral o anualmente.			
8	Existe una persona encargada de autorizar y aprobar los pedidos de productos.			
9	Existe en la empresa una persona responsable de llevar el control de inventarios.			
10	El gerente y colaboradores conocen con certeza la cantidad y el tipo de materiales que existen en la ferretería.			

Fuente: Román, D. (2020)

Anexo 2

Formato de entrevista dirigida al gerente administrativo para la Ferretería Los Tres JC

Preguntas:

1.- ¿Se lleva un registro adecuado de los movimientos de inventarios?

2.- ¿Han ocurrido retrasos en la entrega de pedidos por no tener un stock real del inventario?

3.- ¿Conoce usted cada uno de los productos existentes en bodega y su respectiva ubicación?

4.- ¿Existe un control sobre el máximo y mínimo de existencias?

5.- ¿Se realizan inventarios físicos de la mercadería existente en bodega? ¿Con qué frecuencia?

6.- ¿Los retiros de productos del inventario son autorizados por el responsable competente?

7.- ¿Existen informes actualizados de inventarios para facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos?

8.- ¿Existen instalaciones adecuadas, que permitan la conservación del inventario?

9.- ¿Existen medidas de seguridad que permitan que no ingrese personal no autorizado?
