



**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 PROCEDIMIENTO DEL CONTROL DEL INVENTARIO  
DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN DE LA FERRETERÍA Y  
MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN MADEBOSQ**

**AUTORA:**

**FERRIN QUIMI KAROLINA NOHELLY**

**TUTORA:**

**CPA. Ketty Hernandez Riz, Mgs**

**GUAYAQUIL – ECUADOR**

**2021**

## **DEDICATORIA**

Este trabajo está dedicado primordialmente a Dios por la fortaleza y por qué gracias a sus bendiciones llegue hasta este momento tan importante para mi formación profesional.

A mis padres Guisela y Carlos, que con su ayuda moral y siendo el principal pilar me incentivaron a nunca dejar de creer en mí y confiaron en mi capacidad.

A toda mi familia que de una u otra forma me acompañan en todos mis sueños y metas porque con sus oraciones, consejos y palabras de aliento hicieron de mí una mejor persona, en especial a mi abuelita que, aunque en esta meta no me acompaña físicamente sé que desde el cielo te sentirás orgullosa.

**Karolina Nohelly Ferrin Quimi**

## **AGRADECIMIENTO**

Debo agradecer a quien ha forjado y bendecido mi camino, Dios por mantenerme de pie y con muchas ganas de seguir creciendo en el ámbito profesional.

Le agradezco a mis padres por ser mi inspiración y apoyo en cada paso, los amo y sin ustedes esto no me sería posible.

Al Instituto Superior Universitario Bolivariano y a mis maestros por todo el conocimiento compartido a lo largo de mi preparación profesional.

Gracias a mi compañera y amiga Lissete Catagua por ser mi apoyo durante la carrera, que con sus consejos para no desistir de nuestro objetivo.

**Karolina Nohelly Ferrin Quimi**



**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 PROCEDIMIENTO DEL CONTROL DEL  
INVENTARIO DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN DE LA  
FERRETERÍA Y MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN MADEBOSQ**

**AUTORA: FERRIN QUIMI KAROLINA NOHELLY**

**TUTORA: CPA. KETTY HERNANDEZ RIZ, MGS**

**RESUMEN**

Actualmente existen problemas dentro de las organizaciones en el control de inventario con el registro de salida y entrada de un producto, siendo el inventario una de las cuentas de activos más importantes para el funcionamiento de la compañía, teniendo mayor énfasis si sus actividades consiste en la compra y venta de mercadería para evitar gastos innecesarios; por ende, esta investigación tiene como propósito mejorar los procedimientos de control del inventario de materiales, a través de un diagnóstico del estado actual del procedimiento del control de las existencias de materiales y herramientas de construcción dentro de la

empresa MADEBOSQ, mediante un análisis de la área contable y financiera desde el primer semestre del año 2018 al 2020 tabulados en Excel, además, complementada con entrevistas a los trabajadores para conocer el proceso y proponer las mejoras por la información aportada por cada agente desde el personal del departamento de contabilidad, departamento financiero, personal encargado de realizar el bodegaje y el gerente general. Obteniendo como resultado que no existe un sistema para el control de existencias, personal no capacitado para el correcto manejo del inventario, inexactitud en los movimientos de mercadería, tiempo de atención del cliente largo y no se realizan inventarios periódicamente, por lo cual, se concluyó de acuerdo a los problemas que posee la empresa MADEBOSQ la ineficiencia del control existencias repercute en el rendimiento de la organización, también se observó que los productos con mayor demanda no siempre son registrados y que la empresa analiza en base en el último precio de compra repercutiendo en situaciones inflacionarias, de acuerdo a estos problemas se plantea una propuesta de mejoras.

**PALABRAS CLAVE:** Control de Inventario, Rentabilidad, Contabilidad, ROE, Normas Contables.



**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 PROCEDIMIENTO DEL CONTROL DEL  
INVENTARIO DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN DE LA  
FERRETERÍA Y MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN MADEBOSQ**

**AUTORA: FERRIN QUIMI KAROLINA NOHELLY**

**TUTORA: CPA. KETTY HERNANDEZ RIZ, MGS**

**ABSTRACT**

Currently there are problems within organizations in inventory control with the entry and exit of a product, inventory being one of the most important asset accounts for the operation of the company, having greater emphasis if its activities consist of the purchase and sale of merchandise to avoid unnecessary expenses; Therefore, this research aims to improve the materials inventory control procedures, through a diagnosis of the current state of the procedure for controlling the inventories of construction materials and tools within the company MADEBOSQ, through an analysis of the accounting and financial area from the first semester of 2018 to 2020 tabulated in Excel, in addition, complemented with interviews with workers

to learn about the process and propose improvements for the information provided by each agent from the accounting department staff, financial department , personnel in charge of carrying out the storage and the general manager. Obtaining as a result that there is no system for the control of stocks, personnel not trained for the correct management of the inventory, inaccurate movements of merchandise, long customer service time and no inventories are carried out periodically, therefore, it was concluded According to the problems that the company MADEBOSQ has, the inefficiency of the inventory control affects the performance of the organization, it was also observed that the products with the highest demand are not always registered and that the company analyzes based on the last purchase price, impacting in inflationary situations, according to these problems, a proposal for improvements is proposed.

**KEY WORDS:** Inventory Control, Profitability, Accounting, ROE, Accounting Standards.

# ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA .....	i
AGRADECIMIENTO .....	ii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT .....	iii
RESUMEN .....	vii
ABSTRACT .....	ix

## CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

1. Planteamiento del problema .....	1
1.1. Ubicación del problema en un contexto .....	1
1.2. Situación conflicto .....	3
1.3. Delimitación del problema .....	4
1.4. Formulación del problema: .....	4
1.5. Variables .....	5
1.6. Evaluación del problema .....	5
1.7. Objetivos de la investigación .....	6
1.7.1. Objetivo general .....	6
1.7.2. Objetivos específicos .....	6
1.8. Justificación de la investigación .....	7

## CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2. Fundamentación teórica .....	9
2.1. Antecedentes históricos .....	9
2.2. Antecedentes referenciales .....	11
2.3. Inventario .....	13
2.3.1. Funciones del control de inventarios .....	14
2.3.2. Tipos de inventarios .....	14
2.3.3. Objetivos de los inventarios .....	16
2.3.4. Control interno .....	17

2.3.4.1.	Control interno del inventario.....	17
2.3.5.	Indicadores importantes para el control de inventario.....	19
2.4.	Contabilidad .....	20
2.5.	Rentabilidad .....	22
2.5.1.	ROE.....	22
2.5.2.	Rentabilidad financiera.....	23
2.5.2.1.	Tasa interna de retorno (TIR).....	23
2.5.2.2.	Valor actual neto (VAN).....	24
2.6.	Procedimiento para el control de existencias .....	25
2.6.1.	Estructura del control de inventario .....	26
2.6.2.	Método de valuación de inventario.....	26
2.6.3.	Deterioro de las existencias.....	28
2.6.4.	Normativa legal y tributaria para dar de baja a inventario obsoletos 30	
2.6.5.	Componentes y agentes del control de inventario.....	31
2.7.	Marco Legal.....	33
2.7.1.	Constitución de la República del Ecuador.....	33
2.7.2.	Ley de compañías.....	35
2.7.3.	Código de comercio .....	36
2.7.4.	Normas contables - Inventarios .....	37
2.7.4.1.	Normas Internacional de Contabilidad.....	37
2.7.4.2.	NIA 400 – Evaluación de Riesgo y Control Interno.....	39
2.7.4.3.	Normas Internacional de Información Financiera para PYMES .	40
2.8.	Conceptualización de las variables de investigación .....	41
2.9.	Definiciones conceptuales .....	42

### **CAPÍTULO III METODOLOGÍA**

3.	Marco Metodológico .....	45
3.1.	Presentación de la empresa.....	45
3.1.1.	Área de estudio.....	51
3.1.2.	Toma de inventario .....	58
3.1.3.	Procedimiento de ingreso y egreso de mercadería .....	70
3.2.	Diseño de la investigación .....	72

3.2.1.	Tipo de investigación .....	73
3.2.2.	Población y muestra .....	75
3.3.	Procedimientos de la investigación .....	76
3.4.	Técnicas e instrumento de investigación.....	77

## **CAPÍTULO IV**

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

4.	Análisis.....	80
4.1.	Análisis de los estados financieros .....	80
4.2.	Análisis del sistema de inventario actual .....	82
4.3.	Análisis del instrumento de recolección de datos.....	84
4.4.	Análisis de los problemas .....	91
4.5.	Plan de mejoras .....	93
4.5.1.	Desarrollo de la propuesta.....	93
CONCLUSIONES.....		94
RECOMENDACIONES .....		96
BIBLIOGRAFÍA.....		97
ANEXOS.....		101

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Tipos de inventarios .....	14
Figura 2 Métodos de valuación de inventarios .....	27
Figura 3 Procedimiento de deterioro de inventarios .....	28
Figura 4 Elementos en el control de inventario .....	31
Figura 5 Logo de la empresa MADEBOSQ .....	46
Figura 6 Ubicación de la empresa MADEBOSQ.....	46
Figura 7 Organigrama de la empresa MADEBOSQ.....	47
Figura 8 Distribución del personal de la empresa MADEBOSQ .....	48
Figura 9 Principales proveedores de la empresa MADEBOSQ .....	49
Figura 10 Balance general de la empresa MADEBOSQ - Primer semestre 2018.....	52
Figura 11 Estado resultado de la empresa MADEBOSQ - Primer semestre de 2018 .....	52
Figura 12 Balance general de la empresa MADEBOSQ - Primer semestre 2019.....	53
Figura 13 Estado resultado de la empresa MADEBOSQ - Primer semestre de 2019 .....	53
Figura 14 Balance general de la empresa MADEBOSQ - Primer semestre 2020.....	54
Figura 15 Estado resultado de la empresa MADEBOSQ - Primer semestre de 2020 .....	54
Figura 16 Crecimiento del ingreso del primer semestre del año 2018 al 2020.....	55
Figura 17 Sistema de control actual de inventario.....	58
Figura 18 Productos seleccionados para la toma de inventario.....	58
Figura 19 Proceso para la adquisición de mercadería.....	70
Figura 20 Proceso para la devolución de un producto por parte del cliente .....	71
Figura 21 Proceso para la salida de producto .....	71

Figura 22 Proceso para la devolución de un producto por parte de la empresa MADEBOSQ .....	72
Figura 23 Tipos de investigación .....	73
Figura 24 Procesos metodológicos .....	76
Figura 25 Comportamientos del ingreso y cuentas de activo corriente en el primer semestre del año 2018 a 2020 .....	80
Figura 26 Modelo propuesto para el procedimiento de adquisición de producto .....	108
Figura 27 Modelo propuesto para el procedimiento devolución por parte del cliente.....	109
Figura 28 Modelo propuesto para el procedimiento de venta de producto .....	110
Figura 29 Modelo propuesto para el procedimiento devolución por parte de la empresa .....	111

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Indicadores de inventarios.....	19
Tabla 2 Ejemplo de cálculo de pérdida por deterioro .....	29
Tabla 3 Método para contabilizar pérdida de existencias por deterioro....	29
Tabla 4 Contabilización cancelación correspondiente al deterioro del año último .....	29
Tabla 5 Estimación del deterioro correspondiente al año siguiente .....	30
Tabla 6 Contabilización de baja de inventario .....	31
Tabla 7 Productos de la organización MADEBOSQ .....	50
Tabla 8 Indicadores de análisis financiero .....	51
Tabla 9 Indicador de venta .....	55
Tabla 10 Indicador de gastos .....	56
Tabla 11 Indicadores de rentabilidad .....	56
Tabla 12 Indicadores de costos .....	56
Tabla 13 Indicadores de inventario .....	57
Tabla 14 Otros indicadores.....	57
Tabla 15 Inventario sobre madera para construcción.....	59
Tabla 16 Inventario sobre tableros MDF .....	60
Tabla 17 Inventario sobre el cemento.....	61
Tabla 18 Inventario sobre rieles de construcción.....	62
Tabla 19 Inventario sobre carretillas .....	63
Tabla 20 Inventario sobre cinta métrica.....	64
Tabla 21 Inventario sobre varillas corrugadas.....	65
Tabla 22 Inventario sobre pala de construcción.....	66
Tabla 23 Inventario sobre Disco de corte.....	67
Tabla 24 Inventario sobre planchas de Zinc .....	68
Tabla 25 Instrumento de recolección de información con respecto al tipo de investigación .....	75
Tabla 26 Población de la empresa MADEBOSQ.....	75
Tabla 27 Toma de inventario mediante el método Promedio .....	83

Tabla 28 Comparativa del nivel de stock final de productos en la empresa MADEBOSQ.....	83
Tabla 29 Comparativa del precio de productos en la empresa MADEBOSQ.....	84
Tabla 30 Matriz causa - efecto en relación a la raíz problema .....	92
Tabla 31 Plan de mejoras en base a la metodología 5W+1H.....	93
Tabla 32 Modelo de asiento contable para el registro de compra .....	112
Tabla 33 Modelo de asiento contable para el registro de venta.....	112
Tabla 34 Modelo de asiento contable para el registro de costo de venta.....	112
Tabla 35 Modelo de asiento contable para el registro de pérdida por deterioro.....	113
Tabla 36 Modelo de asiento contable para el registro de pérdida por deterioro.....	113
Tabla 37 Modelo de asiento contable para el registro de baja de inventario .....	113

# **CAPÍTULO I EL PROBLEMA**

## **1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

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

Desde la antigüedad, se ha evidenciado un comportamiento en los pueblos de almacenar recursos, los egipcios, en determinadas épocas, almacenaban diversos alimentos en grandes cantidades, con el fin de abastecerse cuando comenzarán a escasear, por aquello, y la evolución de la sociedad dio paso a la necesidad de realizar un registro, distribución y cuidado sobre los recursos que pueda tener un pueblo, para hacer frente a la travesía de sobrevivir. La administración del inventario con el paso del tiempo ha ido evolucionando, el surgimiento de grandes y complejas computadoras dio paso a los primeros sistemas para la planificación de inventario y material (Gabriela, 2015).

De acuerdo (Rojas, 2009), bajo las condiciones de la sociedad actual y a su constante evolución, las organizaciones han aumentado su interés en conocer las exigencias y parámetros para una correcta gestión y control interno, en la década del 70 hubo acontecimientos que generaban que el control interno sea deficiente, la ambición de los encargados es uno de las principales causas de esto, dando paso a práctica ilegales de insumos, entre otros.

Actualmente las empresas buscan tener un adecuado control de su inventario, de esta forma, garantizar la producción continua de sus productos o servicios, a su vez, de minimizar los costos de producción, reducción de costos de preparación u operativos, entre otros. Para (Lavriano, 2010), la gestión de inventario consiste, en procedimientos enfocados a controlar las existencias de la empresa y su comparación con la demanda en el presente y en un intervalo de tiempo futuro.

El inventario mantiene una estrecha relación con la contabilidad, mediante el cual se puede medir, registrar y analizar los acontecimientos económicos que se han desarrollado en un intervalo de tiempo. Suele ser un indicador al momento de gestionar el inventario y mediante el cual, conoceremos si nuestro sistema es favorable o nos genera pérdidas.

Actualmente, el gestionar de forma adecuada la existencia de los almacenes y de la empresa en general, puede ser considerada como una de las causas principales para el aumento de los costos operativos. Además de esto, se ha evidenciado que este factor puede repercutir en la toma de decisiones, dado paso a errores por falta de información y veracidad.

(Granados, Latorre, & Ramírez, 2009) manifiestan la importancia de la contabilización de las existencias en los siguientes puntos:

- Determinar su empleo;
- Identificar el costo de tanto de los productos que estén en proceso, disponible para la venta y los que se encuentran almacenados;
- Tener un control de su sistema, permitiendo detectar faltantes o falencias sistemáticos o continuos en el proceso;
- Mejorar la rotación de la materia prima y el producto terminado.

Las pequeñas y medianas empresas, dada a su falta de conocimiento y su poco interés en mejorar sus procesos internos, no suelen ver al control de inventario como una medida para la minimización de sus costos. Siendo la causa principal el no saber gestionar de la forma correcta la cadena de suministro de la empresa y optan por no hacerlo, creyendo que, al no realizar el control de inventario, se ahorran dinero dado al tiempo que es necesario para realizar el conteo, a la remuneración del personal que realizará dicho trabajo y el error humano que pueda presentarse.

Este trabajo de investigación se desarrollará en torno de la empresa MADEBOSQ, en los últimos años ha ido evolucionando y creciendo en el mercado, aumentando la demanda de sus productos, lo que provocó que

la empresa no realizará un correcto control de las existencias, sin embargo, el gerente demostró que la empresa se ve comprometida en mejorar sus procesos; si su mercadería no es controlada y analizada con un alto grado de responsabilidad con los debidos procedimientos de control, este podría afectar considerablemente a su cadena de suministro, generando grandes pérdidas económicas a la empresa y poniendo en riesgo a la rentabilidad de la misma.

Por aquello, se desarrolla una propuesta, para los procedimientos de control interno de inventario de materiales de construcción del negocio, para minimizar sus costos y mejorar su rentabilidad.

## **1.2. Situación conflicto**

La ferretería y materiales de construcción MADEBOSQ ubicada en la parroquia Posorja es una empresa dedicada a la venta de materiales de construcción y productos de ferretería en general, tiene una gran lista de clientes que ha venido creciendo a lo largo de casi 16 años hasta el año actual, posee gran variedad y amplia gama de productos, lo que garantiza el cumplimiento de las necesidades de los clientes.

No obstante, no es suficiente poseer tanta variedad, ya que estos productos no tienen un procedimiento de control adecuado y se ha evidenciado lo siguiente:

- Se tiene en bodega productos que ya no se los puede vender, dado a su desgastamiento o deterioro que tuvieron, esto se debe a que fueron almacenados hace mucho tiempo y a las condiciones que estaban expuesto el producto.
- Tienen productos repetidos de acuerdo a las diferentes marcas, pero se encuentran mal almacenados, muchas veces no se llega concretar una compra por esta causa.
- Existe una cantidad considerable de clientes, que no realiza ninguna compra, por el detalle que no cuentan con el stock suficiente de los

materiales que requieren. Sin embargo, suele suceder que luego que el cliente se va, encuentra el producto que requería.

- No se realiza la contabilización de inventarios físicos y exactos, por lo cual, el sistema posee datos que difieren del valor real.

En conclusión, se observa que la empresa ferretería y materiales de construcción MADEBOSQ, no cuenta con procedimientos de control de inventario adecuado, trayendo con ello muchos problemas y retrasos en el momento de atender al cliente, poniendo en riesgo la rentabilidad de la empresa, por lo tanto, se realizó una propuesta para mejorar la gestión sobre los inventarios, aportando así, a la mejora de sus procedimientos y rentabilidad actual.

### **1.3. Delimitación del problema**

**Campo:** Contable - Financiero;

**Área:** Control del Inventario;

**Aspectos:** Incremento de la rentabilidad;

**Contexto:** Ferretería y materiales de construcción MADEBOSQ;

**Parroquia:** Posorja;

**Cantón:** Playas;

**Provincia:** Guayas;

**Año:** Primer semestre del 2020.

### **1.4. Formulación del problema:**

¿De qué forma aportar al control sobre la gestión de inventario en materiales de construcción para mejorar la rentabilidad de la organización MADEBOSQ, ubicada en la parroquia Posorja, perteneciente al cantón Playas de la provincia del Guayas, en el primer semestre del 2020?

## 1.5. Variables

**Variable independiente:** Control del inventario.

**Variable dependiente:** Rentabilidad de la empresa.

## 1.6. Evaluación del problema

Este trabajo de investigación se lo realizará con los siguientes aspectos:

- **Delimitado.** - Este trabajo se lo desarrollará en la empresa MADEBOSQ dado a los problemas que se han presentado en los procedimientos del control de inventario; se encuentra ubicada en la parroquia Posorja, perteneciente al cantón Playas de la provincia del Guayas, el periodo de tiempo de la investigación está comprendido por el primer semestre de 2020.
- **Claro.** – Para las pequeñas y medianas empresas, el control de inventario tiende a ser un factor determinante al momento de garantizar su rentabilidad, por aquello, en base a los problemas presentes en la empresa, se desarrollará una propuesta que permita darse solución al problema planteado.
- **Evidente.** – Actualmente la empresa no realiza la contabilización de la existencia, lo que dificulta el proceso de venta, además, la mala distribución del producto causa retrasos a los trabajadores e incide que el cliente no se encuentre satisfecho y en algunos casos no lograr cubrir los requerimientos del mismo.
- **Concreto.** – Para darle una solución al problema, se realizará una revisión documental, donde se analizarán, conceptos, y estudios relacionados al tema.
- **Relevante.** – Una buena gestión de las existencias de la empresa, se refleja en el aspecto económico, por eso, este trabajo de investigación busca favorecer a la empresa, proponiéndole técnicas que permita un control eficiente de las entradas y salida de producto,

garantizando la satisfacción de los clientes.

- **Original.** – Dentro de la empresa de estudio, no se ha desarrollado investigaciones relacionados al control de inventario, por eso, vemos la necesidad de realizar un análisis a sus procesos de inventario, para determinar mejoras.
- **Variables.** – Se estableció como variable independiente, el procedimiento para el control adecuado de las existencias en la empresa MADEBOSQ y como variable dependiente, su incidencia en la rentabilidad.

## **1.7. Objetivos de la investigación**

### **1.7.1. Objetivo general**

Mejora los procedimientos del control del inventario de materiales de construcción para aumentar la rentabilidad de la organización dedicada a la comercialización de productos de ferretería y materiales de construcción MADEBOSQ.

### **1.7.2. Objetivos específicos**

Se plantearon como objetivos específicos:

- Fundamentar teóricamente sobre el control de los inventarios y su relación con la rentabilidad de las empresas.
- Diagnosticar el estado actual del procedimiento del control de las existencias de materiales y herramientas de construcción dentro de la empresa MADEBOSQ.
- Proponer un plan de mejoras al procedimiento de control de inventario de materiales de construcción que garantice la rentabilidad en la empresa MADEBOSQ.

## 1.8. Justificación de la investigación

En toda empresa u organización, el control sobre las existencias tiende ser uno de los factores más importante, este incide no solo en el desempeño, sino en su rentabilidad, por aquello, es necesario que el control del registro de las entradas y salidas de un producto sea exacto, de esta forma se logre determinar las ganancias o pérdidas.

Partiendo de lo antes mencionado, y en base a los problemas que existen actualmente en la organización, se desarrolla este trabajo de investigación, con el fin, de proponer mejoras en el control interno de las existencias de la empresa MADEBOSQ.

Sampieri estableció algunos parámetros que permiten validar la importancia de un trabajo investigativo, los cuales se exponen a continuación.

Con respecto a la **conveniencia**, los principales beneficiarios de este trabajo, serán los dueños del negocio y los trabajadores, ellos serán los primeros en notar cambios, tanto en el ambiente laboral como en los procesos de control de las existencias. Los cambios en el control de inventario ayudarán a minimizar los costos, optimizar los tiempos de respuesta, desarrollar una mejor distribución, mejorar la rotación del stock y garantizar la rentabilidad de la empresa.

Además, este trabajo tiende a tener relevancia en el **ámbito metodológico**, aportará con una guía a las partes interesadas en el tema, el cual permitirá, analizar la problemática y desarrollar mejoras en base a los resultados. La metodología que se aplicará, corresponde a una investigación descriptiva y explicativa, se dará a conocer cada detalle del problema detectado en la empresa MADEBOSQ y se analizará la resolución de los mismos con el único objetivo de mejorar la rentabilidad.

Con respecto a la **relevancia social** que tendrá este proyecto, se refleja en los consumidores. El tiempo de respuesta será menor,

mejorando la atención al cliente y entregando sus productos, de forma rápida y eficiente. Esto generará una reputación positiva, aumentando la demanda de los productos que oferta la empresa MADEBOSQ e incita a los clientes a seguir volviendo.

Por otro lado, en las **implicaciones prácticas**, este estudio, busca mejorar el proceso de control de inventario, garantizando la resolución de los inconvenientes que puedan presentarse en el presente o futuro de la organización, para aquello, las personas involucradas en realizar esta labor, deben mostrar responsabilidad y estar comprometidos en indagar lo mejor para la organización.

Por último, como **valor teórico**, se examinará y detalla la información que se obtenga en el análisis del proceso de control de inventario, además, establecer los procedimientos que fueron utilizados para llegar a una resolución o propuesta de mejora. Este estudio tiene como fin, obtener resultados concisos y claros, aportando con conocimientos a las partes interesadas en el tema.

## **CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO**

### **2. Fundamentación teórica**

#### **2.1. Antecedentes históricos**

Los primeros indicios del control de mercancía en el mundo, se remontan a los pueblos antiguos y los egipcios, (Molina, 2018). Estos pueblos acostumbraban a prepararse para las crisis o épocas en las cuales escaseaban los alimentos, almacenaban grandes cantidades de diversos alimentos para usarlos posteriormente. A partir de ahí, los problemas de inventario se comienzan a desarrollar y fomentarse al control de existencia como una estrategia con el fin de solventar las épocas que el alimento carecía, garantizando la alimentación para sus poblaciones.

Al transcurrir en la historia, los inventarios iban a tomar un rol importante en la empresa, Las empresas tenían la necesidad de aprovisionarse de acuerdo a los bienes o servicios que empleaban para el desarrollo de sus actividades sin ningún contratiempo, por lo cual, debían ser gestionados para su uso y conservación (Cruz, 2017).

A finales de los años 70 y principios de los años 80, estos se relacionaban a un valor económico de especulación (Sobrado Correa, 2003). En los años 90 se comenzaron a evidenciar los principales problemas, la causa radica en la adquisición masiva de productos o materia prima, dada a la disminución de las inflaciones. Las empresas creyeron necesario mantener un stock elevado en sus almacenes, para mejorar su productividad.

Jiménez (2008) citado por (Apunte-García & Rodríguez-Piña, 2016), define, la administración de inventario, como una estrategia que permite, tener la disponibilidad de recursos en el momento que estos sean necesarios, ya sea para su venta o uso.

En la actualidad las grandes organizaciones utilizan diferentes técnicas y métodos para gestionar de forma eficiente los niveles de inventarios (Serrano & Beristain, 2014).

Las empresas que su actividad se centra en la comercialización de un producto deben poseer una adecuada gestión de sus niveles de inventarios, este suele ser un factor de interés para mejorar la rentabilidad de la empresa, por aquello, el manejo contable, permite que la organización mantenga un control adecuado, exacto y oportuno de las existencias, además de, conocer el estado de la situación de la empresa al final de un periodo contable.

Sin embargo, las pequeñas y medianas empresas, muy pocas veces ponen interés en mejorar sus procesos de control de inventario, sin tener registros adecuados, una persona responsable, o políticas que aporten a desarrollar esta actividad (Aguilar, 2005).

Además, la contabilidad guarda una estrecha relación con el control de inventario, en los análisis contables de la empresa, se manejan las cuentas de inventarios, los cuales se clasifican de acuerdo al destino de los bienes.

La Norma Internacional Información Financiera establece para las PYMES (pequeñas y medianas empresas) los siguientes activos en términos de inventarios:

- Productos almacenados listo para las ventas;
- Productos en proceso de producción que tengan como finalidad ser consumidos para una venta; o
- Los insumos de materiales que son necesarios para la elaboración de un producto o el desarrollo de un servicio.

## 2.2. Antecedentes referenciales

Tomando en consideración la problemática se realizó una revisión de la literatura a trabajos y estudios ya elaborados por diversos autores, los trabajos seleccionados se enfocaron en los procedimientos del control de inventario, partiendo de ahí, se procedió a realizar una matriz, la cual permitió conocer los principales enfoques empleados, además, dentro de esta matriz se expusieron los objetivos, resultado y conclusiones de cada uno de los trabajos. A continuación, se presenta algunos de los documentos que nos ayudaron a establecer los pautas para realizar nuestra investigación:

Los autores (Sánchez López, Vargas López, Reyes Luna, & Vidal Vásquez, 2011) elaboran su estudio en base a elaborar un sistema de información que permita el adecuado control y registro sobre los artículos que posea el almacén del Instituto Tecnológico de Saltillo, con el fin de conocer los movimientos en un tiempo real. Esta investigación ostenta un enfoque cualitativo, en la cual la información necesaria para este trabajo se obtuvo gracias a la revisión de literatura y conocimientos propios, además, de analizar los requerimientos de la empresa. Como resultado de este proyecto, se obtendrá consultas e informes que los clientes requieran, además de un seguimiento y control de las existencias de la empresa.

Mediante una metodología estructurada en cuatro etapas, (González, 2020), propone un modelo que permite determinar la clasificación de las existencias en base a un análisis de las estrategias de marketing que posea la organización. El primer paso de la metodología consiste en identificar las estrategias de la empresa, la segunda etapa, permite establecer una clasificación de los productos en base a su relevancia, en la tercera etapa, se realiza una estimación de la demanda, por último, se selecciona una política de inventario en base a las necesidades de la empresa. Los resultados de aplicar esta metodología se evidencian en la mejora

del nivel de servicio promedio de la empresa, alcanzado porcentajes entre 96% a 98%.

Los autores (Asencio Cristóbal, González Ascencio, & Lozano Robles, 2017) mediante un enfoque cuantitativo-cualitativo y con la información proporcionada a través diversas técnicas para recolectar información como, entrevista, encuestas, entre otras. Las cuales fueron aplicadas a una empresa cuya actividad se basa en la distribución de productos farmacéuticos, por lo cual, los autores lo consideran como una investigación de carácter descriptivo y exploraría. Se planteó como objetivo del trabajo, realizar un análisis sobre los controles de las existencias, con el fin de lograr determinar y establecer su relación con el costo y la rentabilidad de dicha empresa distribuidora. Los hallazgos encontrados de esta investigación relatan que existen dificultades para realizar un control de inventario en una empresa distribuidora de fármacos, los cuales se asocian, a la poca organización departamental de la empresa, la carencia de flujo de procesos y el incumplimiento del personal encargado de realizar esta labor.

Basado en la investigación realizada por Hayes y Wheelwright (1984), el cual consiste en un estudio sobre los modelos productivos, desarrolla, un esquema para la correcta selección de los procesos productivos en base a dos variables: toma en consideración la variedad de producto y la capacidad para producir; el autor (Aguilar Santamaría, 2012) mediante la revisión de la literatura y analizando otros factores como, los cambios de la demanda, el bajo servicio de cliente, entre otros. En el desarrollo de su trabajo propone un nuevo modelo para producción tomando en referencia lo descrito anteriormente, con el fin de mejorar la rentabilidad de la organización desde una perspectiva del control de nivel de inventario. Los hallazgos encontrados de esta investigación relatan que no todo producto que pertenezca a la oferta de la empresa, deba estar a la mano en el almacén, por aquello, es

necesario una adecuada clasificación de los inventarios, permitiendo generar a la empresa una rentabilidad creciente.

### **2.3. Inventario**

Para (Omeñaca García, 2017), el inventario es una relación detallada de los elementos que conforman la existencia de la empresa, dicho en otras palabras, los elementos patrimoniales, por lo siguiente, se tendrá en consideración los siguientes datos:

- La relación de cada uno de los bienes que conforman el patrimonio;
- Cada elemento patrimonial debe detallar su unidad de medida;
- La valoración de los elementos antes mencionados, describiendo su precio unitario, las cantidades existentes, y su valor total.

El inventario corresponde al almacenamiento de bienes, en el ámbito manufacturero se los conoce como SKU por sus siglas en inglés (Stock Keeping Unit) (Calderón Pacheco, 2014). Este término puede involucrar, a las actividades realizadas para la provisión de materiales o insumos que son necesarios para el desarrollo normal del flujo de producción o de la demanda del cliente.

Se considera como inventario, a todas las existencias, este ya sea de productos o materia prima que posea la organización compartiendo la característica que pueden emplearse para una futura venta. Como se ha manifestado en los apartados anteriores, el inventario puede estar conformado por los productos almacenados, los que se encuentre en proceso y los que estén de forma de insumos.

Los inventarios y controles son de suma importancia en los negocios, ya que el desarrollo de sus actividades puede verse inmersa al momento de vender un producto.

La empresa como objeto de estudio se dedica a la compra y venta de materiales y herramientas de construcción, dado a que esta es la función principal que se realiza, es importante que exista un control que permita llevar toda la información de forma constante, fiable y resumida, para poder

analizar su nivel de existencia, permitiendo tomar las medidas necesarias, además, dado a esto, es necesario conocer las cuentas principales relacionadas a los movimientos de inventarios.

El control de inventario en este tipo de empresa puede influenciar al momento de atender a un cliente. En organizaciones donde no se mantiene una buena distribución y control de sus mercancías, el proceso de venta puede verse afectado, ocasionando retrasos a la hora de entregar el pedido, por aquello, es de vital importancia brindar un buen servicio, ofertando de forma adecuada los productos y cubriendo sus necesidades eficientemente, esto permite mejorar los ingresos, y se verá reflejado en la rentabilidad de la organización.

### 2.3.1. Funciones del control de inventarios

Se consideran como funcionales del control de inventario las siguientes:

- **Registrar** de forma actualizada las existencias;
- **Informar** a las partes interesadas el nivel de existencias;
- **Notificar** situaciones que puedan afectar el funcionamiento del sistema;
- **Elaborar** informes para los altos directivos y responsables de los inventarios de la organización.

### 2.3.2. Tipos de inventarios

De acuerdo a (Calderón Pacheco, 2014) (Omeñaca García, 2017), los tipos de inventarios pueden ser:

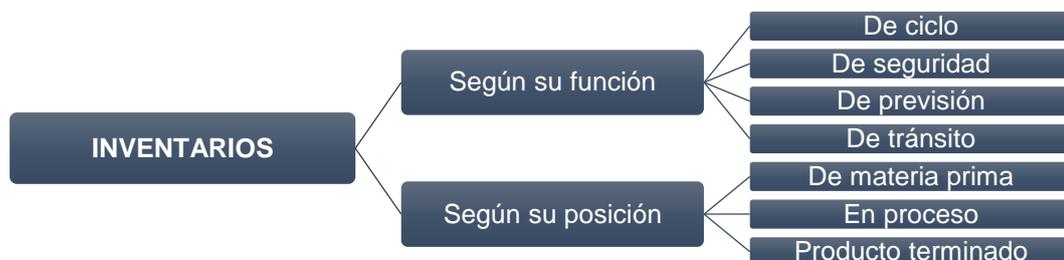


Figura 1 Tipos de inventarios  
Fuente: Elaboración propia

a) Inventarios de acuerdo a su función:

- **Inventario de ciclo.** – Este tipo de inventario es mayormente utilizado por las pequeñas y medianas empresas, su principal característica, es brindar información sobre las existencias en un determinado periodo.
- **Inventario de seguridad.** – Dada a la incertidumbre de la demanda u oferta de la cadena de suministro, nace la necesidad de mantener un inventario de seguridad. Por lo general, los inventarios de seguridad de materias primas, buscan proteger la producción continua de la empresa, algunos factores que afectan el abastecimiento normal de la materia prima, puede ser, huelgas, vacaciones, producto en mal estado, entre otras. En cambio, en temas de demanda, este tipo de inventario ayuda a la empresa a cubrir con los faltantes.
- **Inventario de previsión o estacional.** – Muy empleados para cubrir y absorber las irregularidades que puedan presentarse en la demanda en un tiempo específico, la metodología de este tipo de inventario consiste en, acumular producto en un periodo de baja demanda para luego usarlos cuando la demanda sea alta, por ejemplo, los juguetes que tienen una mayor demanda en navidad.
- **Inventario en tránsito.** – Este tipo de inventario tiende a ser de gran utilidad dado que permite sostener operaciones entre la empresa, y los demás agentes de la cadena de suministro; la principal característica de este tipo de inventario radica, en que la empresa no tiene el producto físicamente en su bodega, pero puede negociar para cubrir las necesidades del cliente, cuando este lo requiera. Este tipo de inventario se puede clasificar en:
  - Inventarios de empresa industrial de transformación; y
  - Inventarios de empresa comercial.

b) Inventarios de acuerdo a su posición:

- **Inventario de materia prima.** – Las empresas cuya actividad sea industrial dependerá de este tipo de inventario, ya que ellos, utilizan diferentes materiales e insumos, los cuales se denominan, materia prima, para la elaboración de un producto. Se lo define como el tipo de inventario que representa a los insumos o materiales necesarios para la elaboración de un producto.
- **Inventario en proceso.** – Este tipo de inventario agrupa a los productos que se encuentran en proceso de transformación o a su vez son empleados para la elaboración de otro producto. De acuerdo a como vaya avanzando la materia prima por el flujo de proceso, este se va transformando, aumenta así su valor.
- **Inventario de productos terminados.** –: Como lo define su nombre, este tipo de inventario hace referencia a los productos ya terminados, es decir, los que ya cumple con los requerimientos del cliente y se encuentran listos para su venta. Por lo general, este tipo de producto, se los guarda en un almacén.

### 2.3.3. Objetivos de los inventarios

Isaza (2012) planteó como objetivo de los inventarios, los siguientes:

- **Reducción de riesgo.** – Ayuda a controlar las variaciones de la materia prima o de los productos que ocasione un desajuste de la demanda. Gracias a esto se logra que el proceso de producción no se detenga y no genere retrasos.
- **Anticipar las variaciones en la demanda y oferta.** – Con la anticipación de la demanda y la oferta, la empresa no se verá afectada por factores externos o internos. Dependiendo del tipo de empresa y del producto que ofrezca, existirá un periodo en el cual existe una mayor demanda en comparación a otras fechas.

- **Mejorar rotación.** – Con una buena gestión de inventario, se previene el deterioro de los productos dadas las condiciones en que es almacenado, o exista pérdida del inventario.
- **Facilitar el proceso de transporte y distribución.** – Se ve reflejado cuando los productos son consumidos en un lugar distinto al de fábrica, dado a esto, se realizan lotes para facilitar el transporte y entrega del producto a su respectivo cliente.
- **Especulación.** – Anticiparse a futuras subida de precio de los suministros o materiales que conforman un determinado producto.

#### **2.3.4. Control interno**

Consiste en determinar el funcionamiento correcto de los procesos mediante un análisis a sus procesos. Por lo general, este es realizado por la dirección, que, a través de un conjunto de normas, fundamentos, proceso, u otra técnica e instrumentos de control, proporciona información sobre la situación actual de la empresa y se compara con los objetivos planteados (Fonseca Luna, 2007).

Francisco José de Araújo define al control interno en su obra titulada “*La estructura de los controles internos y la independencia de la auditoría interna*”. Expresa que los controles corresponden a estrategias de organización, que van ligado a las medidas que toma una empresa para proteger sus activos, confirmar la exactitud de la información y la fiabilidad del mismo. Fomentando una eficiencia operativa dentro de la dirección de la empresa.

##### **2.3.4.1. Control interno del inventario**

Castro (2018) citado por (Apunte-García & Rodríguez-Piña, 2016) expresa que el control de inventario estará conformado por todas las existencias, esto involucra la existencia de suministro, de productos en transformación y de productos ya elaborados. Generalmente el control interno de los inventarios se origina desde el departamento de compras, dado a que ellos

son encargados de gestionar la cadena de suministro de acuerdo a la demanda de la organización.

(Tovar Canelo, 2014) expresa la importancia de aplicar un correcto control de inventario en la empresa, ya que estos determinarán las utilidades de la misma, la aplicación del control interno de inventario provee a la organización las siguientes ventajas:

- Se reducen los altos costos que se originan por mantener exorbitantes cantidades de productos en los almacenes, dicho en otras palabras, cantidades excesivas de inventarios;
- Sirve para prevenir posibles fraudes o robos por parte de los trabajadores o alguna persona que tenga acceso al lugar de almacenamiento;
- Se mantiene la disposición continua de producto, garantizando la satisfacción del cliente;
- Ayuda a mitigar los efectos ocasionados por la baja de precios en los mercados;
- Se identifica la estacionalidad del producto en caso que la demanda aumente en un determinado periodo, de esta forma, es factible planificar mejor;
- Optimización de los espacios del almacén;
- Mejorar la calidad de los productos ya que el sistema permite tenerlos vigilados y monitoreados;
- Llevar un control de entradas, salidas de productos o insumos, así mismo, de la localización de la mercancía;
- Facilidad al momento de detectar los cuellos de botella;
- Se logra reducir los costos de la toma del inventario físico que se realiza anualmente.

Según Wild (2002) citado por (Cortes, 2014), el control sobre los inventarios tiene la finalidad de garantizar el correcto funcionamiento de las actividades productivas de una organización, esto se logra a partir de la optimización de sus recursos, y la mejora continua, en base a los siguientes objetivos o

temas de interés: costos por existencias - operacionales y servicio al cliente.

### 2.3.5. Indicadores importantes para el control de inventario

(Mora, 2010) citado por (Ponce Cabrera, 2014) establecen como indicadores del control inventario, los siguientes:

Tabla 1 Indicadores de inventarios

<b>Indicador</b>	<b>Descripción</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Autores</b>
<i>Índice de rotación de mercancías</i>	Corresponde a la proporción entre las ventas y las existencias promedio. Este indicador corresponde al número de veces que se recupera el capital mediante las ventas.	$\frac{Ventas\ acum. * 100}{Inventario\ promedio}$	Ballesteros (2004)
<i>Índice de duración de mercancías</i>	Este indicador determina el número de veces que dura los productos en existencia. Para aquello es necesario determinar la proporción entre el inventario final con respecto a las ventas del último ciclo.	$\frac{Inventario\ final * 30}{Ventas\ promedio}$	Zapata (2008)
<i>Exactitud del inventario</i>	Este indicador se determina midiendo los costos referencias que en promedio presentaron irregularidades con respecto al inventario lógico valorizado.	$\frac{Valor\ diferencia\ (\$)}{Valor\ total\ de\ inv.}$	Holguín, Londoño & Contreras (2004)

Fuente: Adaptado de (Mora, 2010)

## **2.4. Contabilidad**

(Gudiño, 2013) define a la contabilidad como el proceso en el cual se puede interpretar, medir, registrar, clasificar, y resumir, en términos económicos la actividad económica de la organización. La contabilidad tiene la función de proporcionar información sobre una entidad o empresa.

Por otro lado, para (Alcarria Jaime, 2008) la contabilidad consiste en un sistema de información, el cual se encarga de llevar un registro, su elaboración y la socialización de la información, especialmente de carácter económico-financiero, la información proporcionada permite a los propietarios y gerentes de las organizaciones a tomar decisiones acertadas de acuerdo a los resultados obtenidos.

Partiendo de lo antes mencionado, se puede establecer a la contabilidad como una parte indispensable de las finanzas, encargada de estudiar las distintas actividades que guarden relación con los movimientos financieros de una empresa, organización o entidad. A nivel gerencial, es una herramienta clave que facilita analizar la situación actual, para así, tomar o definir estrategias necesarias con el fin de mejorar su rendimiento económico.

Se desenvuelve a partir de una metodología específica, para así, adquirir y proporcionar información sobre el estado y evaluación de determinadas realidades económicas (Chávez Díaz, 2015).

Tiene establecido como principal objetivo, brindar información de la situación o estado de la empresa, su avance con respecto al tiempo, las pérdidas o ganancias que se obtuvieron durante un periodo específico, para profundizar en el problema, conocer sus causas o motivos que están provocando dichos resultados, por aquello, es importante que la empresa realice balances y control de sus inventarios.

Para Romero (2006, p. 207) citado por (Marcotrigiano Z., 2011, pág. 76) afirma que:

*“Los activos son los recursos que utiliza la entidad para la realización de sus fines, los cuales deben representar beneficios económicos futuros fundadamente esperados y controlados por una entidad económica, provenientes de transacciones o eventos realizados, identificables y cuantificables en unidades monetarias”.*

De acuerdo a la (Universidad Interamericana para el desarrollo, 2018) los activos pueden clasificarse de la siguiente forma:

- **Activos circulantes.** - Este tipo de activos permite a la empresa poseer liquidez, y que pueden convertir en valor económico en un cierto plazo, un año o menos (corto plazo). Entre algunas cuentas de este activo se encuentran:
  - Caja;
  - Bancos;
  - Cuentas por cobrar;
  - Deudores;
  - Inventarios, entre otros.
- **Activos no circulantes.** - Este activo se divide en:
  - *Diferido:* Corresponde a los activos que tardan un largo plazo para convertirse en beneficio para la empresa, dicho en otras palabras, corresponde a los pagos realizados de forma anticipada, que garantiza un beneficio años posteriores. En este tipo de activo se encuentran las siguientes cuentas: Gastos de instalación, propaganda, las inversiones a largo plazo, préstamos efectuados a largo plazo, anticipos de impuestos, entre otros.
  - *Fijo:* La principal característica de este tipo de activos, va de la mano a la adquisición de ellos para usarlos y no para ser vendidos, Sus principales cuentas son: inmuebles, herramienta, vehículos, maquinaria, entre otros.

La empresa MADEBOSQ tiene como activos las inversiones, deudas, cuentas por cobrar, en sí su actividad principal se relaciona a la compra y venta de materiales, por ello, se considera a su inventario el principal y más importante para mantener y mejorar la rentabilidad.

## **2.5. Rentabilidad**

La rentabilidad tiende a ser una noción que está presente en toda acción económica, en la cual se emplean diferentes medios, insumos, recursos humanos o económico, para conseguir algún resultado (Sánchez Ballesta, 2002). Esta definición es un elemento indispensable al momento de realizar una planificación económica – financiera.

La rentabilidad en el análisis contable juega un papel importante, ya que en todo análisis empresarial el centro de la discusión sobre alguna medida que se desee tomar recae en si este representa rentabilidad a la organización o solvencia.

### **2.5.1. ROE**

El ROE proviene de sus siglas Return On Equity, el cual significa, beneficio neto después de los impuestos. Este indicador surge de la necesidad de medir de forma exacta y precisa el rendimiento que tuvo un capital en un proyecto. Muchas veces los accionistas o socios de una organización, buscan mejorar los procesos de la empresa con el propósito de generar un mayor beneficio con respecto a su inversión realiza al inicio de las operaciones, con un riesgo menor; destacando que al inversor le compensa mantener sus capitales con un riesgo casi nulo o menor.

(Lorenzana, 2014) define al ROE como un indicador que las empresas utilizan para comparar la rentabilidad con respecto a su competencia del mismo sector; sin embargo, dicha comparación puede generar conclusiones erróneas, esto se debe a que las empresas se encuentran en diferentes sectores, el rendimiento de los capitales se encuentra influenciado por diversos factores. Por lo tanto, ***“el ROE mide la capacidad que tiene***

*un euro de capital para proporcionar un cierto rendimiento dentro de la empresa” (Lorenzana, 2014).*

### **2.5.2. Rentabilidad financiera**

Determina la capacidad que posee una organización para producir un determinado producto a partir de las inversiones procedentes de accionistas (Morillo, Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos, 2001). Es considerado un dato relativo que refleja las utilidades, ya que toma en consideración las utilidades netas con respecto a las ventas, y el aporte por cada uno de los accionistas o propietarios.

Para mejorar la rentabilidad financiera o económica de una organización, es necesario, aumentar la rotación de los activos, se lo puede lograr mediante, la reducción de activos, o el incremento de las ventas. Factores como el mercado que abarca la empresa, la capacidad y el tipo de actividad que se dedica, tienden a ser determinantes al momento de aumentar la rotación.

#### **2.5.2.1. Tasa interna de retorno (TIR)**

Consiste en el indicador que permite realizar el análisis de la viabilidad o rentabilidad del proyecto que se tenga en consideración a aplicar. Y viene expresado de la siguiente fórmula:

$$TIR = \sum_{T=0}^n \frac{Fn}{(1+i)^n} = 0$$

Donde:

**Fn** → Representa el flujo de dinero en cada periodo t;

**i** → Corresponde a la inversión inicial; y

**n** → Al número de periodos.

Dentro del cálculo aparece la variable k, esta representa la tasa de descuentos de flujos necesarios para realizar el cálculo del VAN. Cuando:

**TIR > k**; se acepta el proyecto;

**TIR = k**; el VAN es igual a cero, aquí se analiza si el proyecto genera una mejor posición competitiva para la empresa, en caso que sea así se determina como variable la inversión para este proyecto;

**TIR < k**; se debe rechazar la propuesta.

### 2.5.2.2. Valor actual neto (VAN)

Es un método que permite la evaluación de una inversión, nos ayuda a realizar una comparación con otras inversiones y de esta forma determinar cuál presenta un mayor beneficio.

Para conocer el VAN es necesario aplicar la siguiente fórmula:

$$\begin{aligned} VAN &= -I_0 + \sum_{t=1}^n \frac{F_t}{(1 + TIR)^t} = \\ &= -I_0 + \frac{F_1}{(1 + k)} + \frac{F_2}{(1 + k)^2} \cdots + \frac{F_n}{(1 + k)^n} = 0 \end{aligned}$$

Donde:

**F<sub>t</sub>** → Representa al flujo de dinero en cada periodo t;

**I<sub>0</sub>** → Representa al valor inicial de la inversión (t=0);

**k** → es el interés exigido de la inversión; y

**n** → Al número de periodos en un determinado tiempo.

Conociendo esto es necesario determinar cuándo se rechaza o acepta un proyecto, por aquello se tiene en consideración lo siguiente:

**VAN > 0**; El valor actual tanto de los pagos futuros y de los cobros de una inversión va a ocasionar una rentabilidad.

**VAN = 0**; El proyecto que fue descrito no presenta beneficios para la empresa, es decir, no genera rentabilidad ni pérdida, por aquello, no sería de utilidad aplicarlo en la empresa.

**VAN >0**; Cuando el VAN es menor que cero, esto nos da a entender que la inversión tendrá pérdidas y se puede concluir que no es viable realizar dicho proyecto

## **2.6. Procedimiento para el control de existencias**

Una adecuada gestión sobre los niveles de inventario en una organización es necesario tener en consideración cada una de las actividades u operaciones que en ella se realizan. Además, de identificar todos los elementos que permiten, a las operaciones, actividades, y transacciones, efectuarse de forma homogénea, sin ningún contratiempo.

Cada una de las personas que pertenecen a la organización, debe conocer, no solo las especificaciones organizativas de la empresa, o las actividades de su trabajo, este deberá conocer cuál es el alcance de sus funciones y el impacto que este tiene en la cadena productiva.

Algunas de las ventajas de los procedimientos del control de inventario se ven reflejado en:

- Ser fuentes de información constante del trabajo a efectuar;
- Da facilidades para el control eficiente;
- Están conformados por políticas y normas que se desarrollan en toda la organización;
- Se optimiza el tiempo al momento de tomar medidas correctivas;
- Permite capacitar al nuevo personal y mantener informado al personal operativo.

Por otro lado, estos procedimientos poseen algunas limitaciones, entre las cuales encontramos:

- Necesitan ser actualizados constantemente, al momento que exista una pérdida de información, este pierde validez;
- Al ser elaborados de forma errónea, puede ocasionar problemas en los procesos de operación;

- Al ser resumidos demasiado tienden a perder su utilidad, y al ser demasiado extenso, la información es difícil de analizar;
- Los aspectos informales no suelen ser considerados en la estandarización, a diferencia de los procesos formales.

### **2.6.1. Estructura del control de inventario**

De acuerdo a (Cruz, 2017) la estructura del inventario tiende a estar determinada por el tamaño del mismo. Por lo general, las empresas cuya actividad sea de carácter productiva, suelen tener tres tipos de inventarios, los cuales son:

El primer inventario consiste en las existencias necesarias para mantener un equilibrio entre las unidades que entran con respecto a las que salen.

El segundo inventario se verá reflejado por las existencias que van a estar a disposición al momento que exista un desajuste o variación en la demanda, dicho en otras palabras, estará conformado por el stock de seguridad.

Por último, este tipo de inventario está formado por las cantidades de materia prima o producto, que pueden ser requeridos en caso de aumento de la demanda.

### **2.6.2. Método de valuación de inventario**

Actualmente la empresa ferretería y materiales de construcción MADEBOSQ, no cuenta con procedimientos de control de inventario adecuado, ellos se basan en su criterio empírico para realizar la gestión del mismo. Dado a esto, se ha evidenciado problemas y retrasos al momento de atender al cliente, poniendo en riesgo la rentabilidad de la empresa.

Otros de los problemas presentes en las PYMES con respecto a la gestión de inventario por criterio empírico, se evidencia en las condiciones del producto, por lo general, las organizaciones pequeñas no toman en consideración la ubicación adecuada del producto, o su rotación, por

aquello, sufren un deterioro por factores del ambientales o durante su manipulación o transporte.

Entre algunos métodos de valuación de inventario más empleados se encuentran:

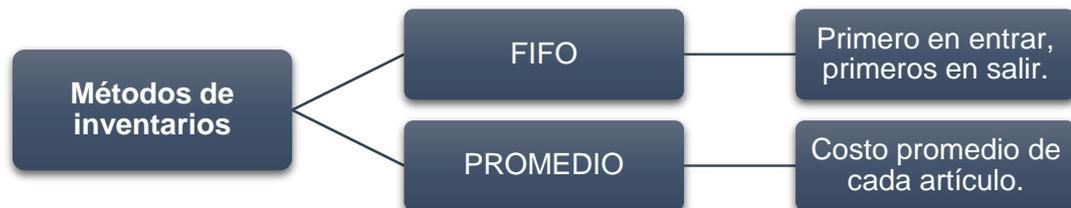


Figura 2 Métodos de valuación de inventarios  
Fuente: Elaboración propia

- **Método FIFO.** – También es conocido como método PEPS dada sus siglas (Primeros en entrar, primeras en salir) (Solano, Bravo, & Giraldo, 2012). Algunas de las ventajas de aplicar este método son:
  - El inventario final queda valuado en relación al precio de los últimos artículos adquiridos;
  - El costo de los inventarios vendidos tendrá su valoración de acuerdo al costo de las primeras compras, por lo tanto, el costo que se refleja en el estado resultado será menor;
  - Se obtiene una utilidad bruta mayor en comparación a otros métodos de evaluación de inventarios.
- **Método promedio.** – Este método expresa que la salida del inventario tiende a enfocarse hacia el precio unitario del artículo o producto. Se procede a calcular el costo promedio de los productos que conforma a las existencias, partiendo el coste total de inventarios en dólares entre el total de unidades que se encuentran disponible para la venta. Este método tiende a ser empleado cuando existe variabilidad en los precios (Bohórquez Forero, 2015). Entre algunas ventajas de aplicar este método encontramos:
  - Su aplicación no presenta un grado alto implementación;
  - Ya que se basa en datos históricos, los cálculos por medio de este método son razonables.

### 2.6.3. Deterioro de las existencias

Ya que las existencias se deterioran con el paso del tiempo, estas deben evaluarse de acuerdo al intervalo de tiempo que defina la empresa. De igual forma cuando se haya informado de un deterioro en el valor de las existencias. *Se realiza una comparativa entre los valores de cada partida con respecto a su precio de venta al cual se le resta los costos de terminación y venta* (Benavides V., 2017). Este valor debe ser considerado al momento de realizar el control de inventario.

El deterioro en el valor de inventarios debe seguir los siguientes procedimientos:

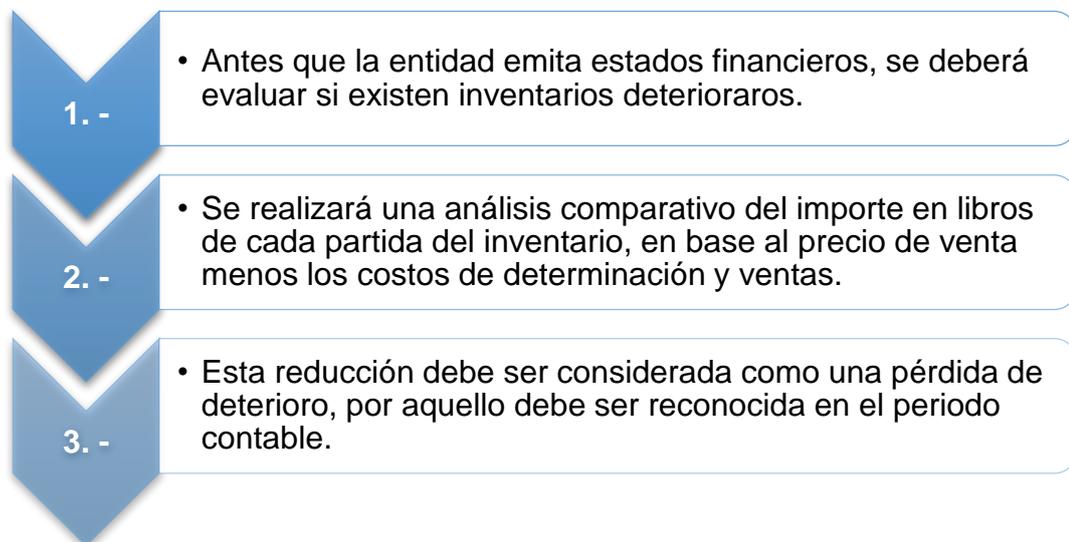


Figura 3 Procedimiento de deterioro de inventarios  
Fuente: Adaptado de (Fierro, 2012)

A continuación, se muestra un ejemplo de cómo calcular la pérdida por deterioro de un inventario:

Tabla 2 Ejemplo de cálculo de pérdida por deterioro

		Partida X	Partida Y	Partida Z
		Valores en \$		
Importes en libros al 31/12/20XX	(A)	50 000	75 000	125 000
Precio de venta estimado al 31/12/20XX	(B)	46 000	86 000	152 000
Costos de venta estimados al 31/12/20XX	(C)	2 500	13 000	20 000
Precio de venta menos costo de venta	(D)= (B)-(C)	43 500	73 000	132 000
Pérdida por deterioro de existencia correspondiente al periodo 31/12/20XX	(E)= (A)-(D)	6 500	2 000	-

Fuente: Adaptado de (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009)

Para la contabilización por deterioro, al cierre de ejercicio debe ser realizado en base al siguiente asiento:

Tabla 3 Método para contabilizar pérdida de existencias por deterioro

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31/12/2019	a) Pérdidas de existencia por deterioro.	xxx	
	b) Deterioro de existencias		xxx
	P/R Correspondiente a la pérdida de existencia por deterioro		

Fuente: (Benavides V., 2017)

El asiento para la contabilización de la cancelación del deterioro del año anterior es el siguiente asiento:

Tabla 4 Contabilización cancelación correspondiente al deterioro del año último

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31/12/2019	a) Deterioro de existencias.	xxx	
	b) Valor de existencias inmovilizada por deterioro		xxx
	P/R Corresponde al valor a cancelar por el deterioro de las existencias por un periodo.		

Fuente: (Benavides V., 2017)

En caso de realizar la estimación, el asiento será:

Tabla 5 Estimación del deterioro correspondiente al año siguiente

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31/12/2019	a) Pérdidas de existencia por deterioro	xxx	
	b) Deterioro de existencias.		xxx
	P/R Valor correspondiente como pronóstico del valor por deterioro del año siguiente.		

Fuente: (Benavides V., 2017)

Los inventarios pueden pasar una considerable parte de su vida útil almacenados, durante este periodo, algunos se deterioran con el paso del tiempo. Por aquello, nace la necesidad de darle baja a los inventarios obsoletos ya que representan un gasto a la empresa y existe desperdicio de espacio (Muzquíz Beltran, 2013).

#### **2.6.4. Normativa legal y tributaria para dar de baja a inventario obsoletos**

Para poder dar de baja a un inventario es necesario tener en consideración los requisitos que la ley dicta. *“La cual exige la elaboración de un acta debidamente notariada dentro del periodo que se quiera tomar dicho gasto”* (Carranza Lucas, 2016, pág. 8). Al no cumplir con lo antes mencionado, este valor formará parte a la conciliación tributaria, generando un aumento en el impuesto a la renta, por lo cual representaría en un egreso mayor para la organización.

Con respecto a la baja de inventarios, el reglamento emitido por la Dirección Nacional Jurídica sobre el régimen tributario interno, establece que:

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

de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga” (REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, 2015, pág. 22).

De acuerdo a la Norma contable NIC 2, el asiento correspondiente para dar de baja a un inventario por deterioro, sería cargando al gasto por baja de inventario.

Tabla 6 Contabilización de baja de inventario

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31/12/2019	a) Gasto correspondiente a baja de inventario.	xxx	
	b) Inventario.		Xxx
	P/R Baja de inventario.		

Fuente: Adaptado de (Carranza Lucas, 2016, pág. 11)

### 2.6.5. Componentes y agentes del control de inventario

El control de inventario involucra los siguientes elementos:

#### Reportes o documentos

- Inventario y valoración de cada mercadería;
- Valores máximos y mínimos de existencia;
- Productos por entregar por entregar;
- Movimientos de la mercancía;
- Entre otros.

#### Proceso bien estructurado

- Capital humano;
- Infraestructura (condiciones de los almacenes);
- Tecnología (uso de scanner para el levantamiento de información en caso que la empresa lo aplique).

#### Software o sistemas ERP

- Ekon;
- Clickgest;
- Macroges;
- Sage 200cloud;
- Entre otros.

Figura 4 Elementos en el control de inventario

Fuente: Adaptado de (Vega, 2019)

Dentro de la organización es necesario asignar un responsable, esta necesidad, surge a partir de las inversiones de recursos económicos en adquirir insumos o materiales que garanticen el funcionamiento adecuado

de la empresa. La persona asignada, deberá tener conocimiento y experiencia necesarias, para tomar decisiones estratégicas que permitan optimizar la gestión del control, por lo general, se suele asignarse a un jefe o gerente de inventarios.

Entre algunas de las actividades o tareas del jefe o gerente de inventario son:

- Supervisar y monitorear al inventario;
- Establecer un eficiente sistema de gestión de existencia;
- Evaluar a los proveedores, en su capacidad de respuesta y flexibilidad;
- Ser capaz de liderar al equipo que labora en el almacén;
- Precautelar y dar cumplimientos a las normas de seguridad en los almacenes;
- Minimizar los costos de inventarios;
- Entre otros.

Además del jefe o gerente de inventario otras personas se encuentran involucradas en esta labor:

- **Auditor.** – El papel del auditor además de proporcionar información útil para la toma de decisiones estratégicas, abarca, ser informante sobre los cambios o nuevos requerimientos en temas financieros, por ejemplo, de las actualizaciones de las NIIF, NIC y demás regulaciones locales e internacionales.
- **Contador.** – Entre algunas de las funciones del contador se encuentran:
  - Mantener información actualizada de los bienes en la organización;
  - Preparar presupuesto;
  - Se encargará de controlar y llevar la contabilización de los movimientos de los almacenes;
  - Dirigir la toma de inventarios;

- Ser vigía de la rotación de las existencias, e indagar el motivo de los artículos sin movimiento;
- Entre otros.
- **Responsable de almacén.** – El responsable de almacén es otro de los actores que se encuentran inmerso directamente en el control del inventario, ya que él es la persona autorizada para la entrada y salida de producto o insumos de la instalación que es responsable. Otras de las funciones son:
  - Receptar los materiales o productos;
  - Llevar un registro de los ingreso y salida de los materiales;
  - Mantener actualizada el sistema de información que dispone la organización;
  - Será el encargado de preparar y regular los despachos para que se cumplan de forma oportuna;
  - Mantener el orden dentro de la bodega de tal forma que garantice la integridad propia y del resto de personal;
  - Preocuparse de cumplir con las normas de seguridad de acuerdo a los productos que sean almacenados;
  - Entre otros.

## **2.7. Marco Legal**

### **2.7.1. Constitución de la República del Ecuador**

En el capítulo segundo que trata sobre el derecho al buen vivir, se expresa en el artículo 33, que el trabajo debe ser considerado como un derecho y al mismo tiempo como un deber social, que proporciona a la persona un estado de realización personal y sustento económico. Por lo cual, es deber del Estado ecuatoriano, velar por el respeto a los trabajadores, con respecto a su dignidad, remuneraciones, entre otros aspectos.

Por otro lado, en el capítulo tercero que aborda sobre los derechos de las personas y grupo focales de atención prioritarias, se pone en manifiesto en los siguientes artículos:

**Art. 52.** – *“Las personas tienen derecho a disponer de bienes y servicios de óptima calidad y a elegirlos con libertad, así como a una información precisa y no engañosa sobre su contenido y características”* (Constitución de la República del Ecuador, 2008, pág. 25). Por lo tanto, es necesario que la parte gubernamental del país establezcan los mecanismos de control de calidad necesario para proteger a los clientes.

**Art. 53.** – Con respecto a este artículo, *“las empresas, instituciones y organismos que presten servicios públicos deberán incorporar sistemas de medición de satisfacción de las personas usuarias y consumidoras”* (Constitución de la República del Ecuador, 2008, pág. 25). De igual forma, mejorar constantemente el servicio que ofrecen, mejorando el sistema de atención y reparación.

**Art. 54.** – Referente a este artículo se puede sintetizar que las empresas o personas naturales que ofrezcan un producto o servicio deben ser responsable de sus actos de forma penal y civil, en caso de comprobar su intención por ofrecer un servicio deficiente o poner en el mercado producto defectuosos que atente con la salud del consumidor (Constitución de la República del Ecuador, 2008, pág. 25).

**Art. 55.** – *“Las personas usuarias y consumidoras podrán constituir asociaciones que promuevan la información y educación sobre sus derechos y las representen y defiendan ante las autoridades judiciales o administrativas”* (Constitución de la República del Ecuador, 2008, pág. 25).

Refiriéndonos al título VI del régimen de desarrollo que habla sobre el trabajo y producción en su capítulo sexto, encontramos los siguientes artículos:

**Art. 319.** – *Pone en manifiesto las formas de organizaciones que aportan a la economía, de igual forma expresa que, “el Estado*

*promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivar aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza” (Constitución de la República del Ecuador, 2008, pág. 100).*

Por otra parte, en el artículo 334 hace referencia a la igualdad para el acceso de recursos que son destinados para la producción, por lo cual, ha definido los siguientes puntos:

1. Velar por la igualdad para la distribución de los recursos, evitando privilegios o desigualdades;
2. Establecer normativas con el fin de mitigar la discriminación hacia las mujeres en el campo comercial y laboral.
3. Fomentar la comunicación y realizar planes de acción para promover el uso de nuevas tecnologías más limpias para los procesos de producción.
4. Definir estrategia para aumentar y fomentar la producción a nivel nacional de todos los sectores, con la finalidad de garantizar el cuidado de la cadena alimenticia y el desarrollo de energía.
5. Promover formas para acceder a servicios financieros que no repercutan de forma considerable en las personas.  
(Constitución de la República del Ecuador, 2008, pág. 104).

### **2.7.2. Ley de compañías**

Sección V – De la compañía de responsabilidad limitada

#### **5. De la Administración**

**Art. 126.** – Este artículo hace referencia a las faltas y responsabilidades que tienen los administradores o gerentes de los negocios en el marco legal, en caso de incumplimiento deben someterse ante el código penal, algunos puntos que se toman en consideración son:

- a) Proporcionar informaciones inexactas en los documentos de la compañía de forma intencional, especialmente en las aportaciones sociales de la compañía.
- b) Proporcionar datos falsos relativos correspondientes a la cancelación de las garantías sociales, para alcanzar la inscripción en el Registro Mercantil de las escrituras de disminución del capital.
- c) Elaborar y presentar estados financieros con datos inventados, esto involucra a las cuentas de *inventarios*.
- d) Ser actor o cómplice de ocultar bienes de la compañía (Ley de compañías, 1999, pág. 23).

**Art. 128.** – Pone en manifiesto que, *“sin perjuicio de la responsabilidad penal a que hubiere lugar, los administradores o gerentes responderán especialmente ante la compañía por los daños y perjuicios causados por dolo, abuso de facultades, negligencia grave o incumplimiento de la ley o del contrato social”* (Ley de compañías, 1999, pág. 23). Esto involucra que también deben hacerse responsables de las afecciones que causen a los socios de la empresa, como la presentación de inventarios fraudulentos o hayan omitido este criterio en el estado resultado, en caso de comprobar este delito, se lo considera como estafa y debe ser evaluado de acuerdo al marco legal.

### **2.7.3. Código de comercio**

**Art. 1.** – Este documento pone en manifiesto que el objeto del código del comercio es de establecer las obligaciones y responsabilidades de los comerciantes, así mismo, poner en manifiesto la responsabilidad que ellos tienen sobre *“sus operaciones mercantiles, y los actos y contratos de comercio, aunque sean ejecutados por no comerciantes”* (Código de comercio, 2019, pág. 3).

**Art. 39.** – *“Toda persona capaz de contratar de acuerdo a las disposiciones del Código Civil, puede ejercer la actividad mercantil o comercial”* (Código de comercio, 2019, pág. 10).

**Art. 43.** – “Los comerciantes o empresarios responderán del cumplimiento de sus obligaciones derivadas de su actividad con todos sus bienes presentes y futuros, salvo los bienes inembargables, de acuerdo con las disposiciones de la ley civil” (Código de comercio, 2019, pág. 10). Por otra parte, es necesario tomar en consideración el impacto ambiental de las operaciones que se realicen, estas deben estar relacionadas a las leyes correspondientes.

#### **2.7.4. Normas contables - Inventarios**

Las normas contables consisten en criterios técnicos que son empleados como referencia de las acciones al momento de presentar la información contable, cuyo fin, es de comunicar la situación patrimonial, económica y financiera de una organización. En los siguientes apartados se hablará sobre las normas en temas de inventarios.

##### **2.7.4.1. Normas Internacional de Contabilidad**

- *NIC 1 – Presentación de Estados Financieros*

Mediante esta normativa se busca determinar los pilares para la estructuración y presentación de los estados financieros, de tal forma, que se establezca un estándar a nivel internacional, el cual permita poder compararlos con otras entidades. De acuerdo a esta norma, los estados de situación financiera deberán incluir de forma obligatoria las partidas con respecto a los inventarios. Además, en su párrafo 78 sección (b) establece que:

*“Los inventarios se desagregarán, de acuerdo con la NIC 2 Inventarios, en clasificaciones tales como mercaderías, materias primas, materiales, productos en curso y productos terminados” (Norma Internacional de Contabilidad 2 ).*

- *NIC 2 – Inventarios*

Por otro lado, esta norma tiene como objetivo establecer el tratamiento contable de los inventarios.

En su párrafo 6 especifica como inventarios activos a:

- *“Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;*
- *en proceso de producción con vistas a esa venta; o*
- *en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios” (Norma Internacional de Contabilidad 2 , págs. 1-2).*

En su párrafo 10 define al costo de inventario como la suma de los costos involucrados en la adquisición y transformación, así mismo, los costos que han intervenido para lograr su ubicación actual o condición.

En su párrafo 34 que trata sobre el reconocimiento como un gasto, establece que:

*“Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar” (Norma Internacional de Contabilidad 2 , pág. 5).*

En su párrafo 36 que habla sobre la información a revelar, pone en manifiesto que, los estados financieros deberán contar con los siguientes ítems:

- “(a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado;*
- (b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad;*

*(c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;*

*(d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;*

*(e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo;*

*(f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo;*

*(g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor; y*

*(h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas” (Norma Internacional de Contabilidad 2 , pág. 5).*

#### **2.7.4.2. NIA 400 – Evaluación de Riesgo y Control Interno**

Esta norma tiene como objetivo, orientar al auditor en la comprensión del sistema de contabilidad, y de los riesgos que están presente al momento de realizar una auditoría. Además, descompone el riesgo de auditoría en los siguientes elementos: de control, inherentes y de detección.

Su párrafo 2 establece que:

*“El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo” (NIA 400 - Evaluación de Riesgo y Control Interno, pág. 1).*

En su párrafo 8 sección (b) que trata sobre el sistema de control interno, establece como uno de los procedimientos específicos del control interno: “Comparar los resultados de cuentas de efectivo, valores e inventarios con los registros contables” (NIA 400 - Evaluación de Riesgo y Control Interno, pág. 2).

#### **2.7.4.3. Normas Internacional de Información Financiera para PYMES**

- *Sección 13 – Inventarios*

Esta normativa fue desarrollada para las PYMES por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, estableciendo como objetivo, proporcionar una guía para que estas sean aplicadas a las pequeñas y medianas empresas.

En su sección 13 establece las normas en temas de inventarios, tienen relación a las NIC 2. En su párrafo 13.4. establece que:

*“Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta” (Norma NIIF para las PYMES, 2015, pág. 84).*

A parte de los costos que fueron mencionados en el apartado de las NIC 2, las NIIF para PYMES en su párrafo 13.11. y 13.12. establece como otros costos de inventarios:

*“Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para darles su condición y ubicación actuales.*

*El párrafo 12.19(b) prevé que, en algunas circunstancias, el cambio en el valor razonable del instrumento de cobertura en una cobertura de riesgo de interés fijo o de riesgo de precio de materia prima cotizada mantenida ajuste el importe en libros de ésta” (Norma NIIF para las PYMES, 2015, pág. 86).*

- *Sección 27 – Deterioro de valor de los activos*

En su párrafo 27.2 establece que:

*“Una entidad evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. La entidad realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si a una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se le ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario (o grupo) a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados”* (Norma NIIF para las PYMES, 2015, pág. 177).

## **2.8. Conceptualización de las variables de investigación**

**Variable independiente:** Procedimientos de control del inventario.

Para definir la variable independiente partimos de la definición de control de inventario de (Lavriano, 2010), este autor expresa, que es un conjunto de actividades enfocadas al control de las existencias de una organización, esto involucra, las existencias de productos terminados y la que se encuentra en proceso de producción; cuyo fin, es de comparar las necesidades presente o futuras, en relación al ritmo de consumo y los niveles de adquisición de un producto o un servicio.

Teniendo en consideración lo antes mencionado, para este proyecto de investigación se estableció como variable independiente los procedimientos de control de inventario, ya que esta actividad tiende a repercutir considerablemente en la rentabilidad de la organización, así mismo, en la visita técnica, se pudo observar que dicho proceso presenta un deficiente funcionamiento, dando paso a considerables problemas en la empresa MADEBOSQ.

**Variable dependiente:** Rentabilidad de la empresa.

Para (Morillo, 2001) la rentabilidad corresponde a un indicador relativo de las utilidades (ganancias), este se ve afectado por los gastos y costos

excedentes que pueda tener una organización. Una deficiente gestión sobre las existencias puede repercutir considerablemente en la rentabilidad de una empresa. A partir de ahí, se busca determinar la influencia de los procedimientos de control de inventario con respecto a la rentabilidad de la empresa MADEBOSQ.

## **2.9. Definiciones conceptuales**

Activos. – Para Romero (2006, p. 207) citado por (Marcotrigiano Z., 2011, pág. 76) *“los activos corresponden a recursos que puede utilizar una entidad de acuerdo a su criterio y propósitos, sin embargo, estos deben mostrar un beneficio a un determinado tiempo”*.

Cadena de suministro. – (Schroeder, Meyer, & Rungtusanatham, 2011), definen a la cadena de suministro con una red de operaciones tanto de manufactura como de servicio el cual se abastece entre sí materia prima. Esta materia prima pasa por un proceso de transformación hasta llegar a su consumidor final.

Capital. – *“En el sentido económico equivale a los bienes de capital, es decir, al conjunto de bienes de producción (cantidad física más bien que valor monetario) acumulados, o riqueza representada por el excedente de la producción sobre el consumo”* (Chauvin, 2016).

Clientes. – Los autores (Rajadell & et al, 2014, pág. 40) definen como clientes, *al importe facturado por la empresa a clientes, como consecuencia de la venta de productos o la prestación de servicios, cuyo cobro no se ha realizado*.

Contabilidad. – (Gudiño, 2013) define a la contabilidad como el proceso en el cual se puede interpretar, medir, registrar, clasificar, y resumir, en términos económicos la actividad económica de la organización. La contabilidad tiene la función de proporcionar información sobre una entidad o empresa.

Egresos. – Consisten en la salida de los recursos financieros de una organización, pueden ser la cancelación de un servicio, adquisición de insumos, reparaciones, entre otros.

Existencias. – Son considerados como mercancías que se encuentran almacenados, inventario. Suele ser un stock que las organizaciones o empresas, utilizan al momento que se presentan perturbaciones en la demanda o es una estrategia a futuro (Hernández M, 2006).

Ingresos. – *“Corresponde a los incrementos en los beneficios económicos de una organización, estos son producidos a lo largo de un período contable, también son considerados, como incrementos al valor de los activos o bien como la disminución de las deudas, aumentando así el patrimonio neto”* (Alemany & et al, 2005).

Inventarios. – Para (Omeñaca García, 2017), considera al inventario como una guía que muestra la relación de los elementos que conforman la existencia que posea una organización, dicho en otras palabras, los elementos patrimoniales.

Patrimonio. – En la empresa corresponde al conjunto de bienes, derechos y de sus obligaciones futuras, siendo los bienes sus partidas tangibles e intangibles con las que cuenta, sus derechos son los bienes futuros y sus obligaciones, los derechos que otros tienen sobre la empresa, (Cruz, 2017).

Rentabilidad. – *“Rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados”* (Sánchez Ballesta, 2002).

Rentabilidad financiera. – *“La rentabilidad es una medida relativa de las utilidades, es la comparación de las utilidades netas obtenidas en la empresa con las ventas (rentabilidad o margen de utilidad neta sobre ventas), con la inversión realizada (rentabilidad económica o del negocio), y con los fondos aportados por sus propietarios”* (Morillo, Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos, 2001).

Utilidad. – (Chiriboga Rosales, 2003) expresa a la utilidad como, el beneficio resultante de restar los costos producidos por los bienes o servicios, de los ingresos percibidos por la organización. (p.325)

## **CAPÍTULO III METODOLOGÍA**

### **3. Marco Metodológico**

En este capítulo, se expondrá la metodología empleada para el análisis de los procesos involucrados en el suministro y despacho de productos. De la misma forma, teniendo en consideración el objetivo del trabajo de mejorar el procedimiento del control del inventario se desarrolla una propuesta para garantizar la rentabilidad de la empresa ferretería y materiales de construcción MADEBOSQ.

#### **3.1. Presentación de la empresa**

La empresa de materiales de construcción y madera MADEBOSQ nació del esfuerzo de la señora Ramos Sánchez Zoila, quien es la propietaria de esta pequeña microempresa. Inicialmente, comenzó a laborar en el mes de septiembre del año 2007 cuya actividad principal se enfocaba a la venta al por mayor de madera y de diversos productos relacionados. Sin embargo, dada la necesidad de los clientes y de brindar más diversidad de productos, durante los últimos años se ha ido expandiendo, ofreciendo a sus clientes una gran variedad de materiales de construcción.

La empresa en sus inicios poseía el nombre de Maderera El bosque, dado a que su actividad principal consistía en la venta de todo tipo madera y caña, años más tarde, la propietaria decide cambiarle el nombre a MADEBOSQ; la razón principal de este cambio se dio gracias a la expansión que tuvo, en la cual, comenzó a oferta diversa cantidad de productos necesarios en la construcción. En la siguiente imagen, se muestra el logo actual de la empresa.



Figura 5 Logo de la empresa MADEBOSQ  
Fuente: Empresa MADEBOSQ

## Misión

Satisfacer todos los requerimientos del cliente en el ámbito de construcción, ofreciendo una gran variedad de productos, herramientas o maquinarias indispensable para esta labor, generando valor a la comunidad que conforma la empresa.

## Visión

Ser una empresa líder en la comercialización de materiales de construcción en la parroquia Posorja, manteniendo altos estándares de calidad en sus productos.

La empresa MADABOSQ se encuentra ubicada en la parroquia Posorja, aproximadamente a 1 hora y 45 minutos de la ciudad de Guayaquil, a continuación, se muestra su ubicación geográfica.

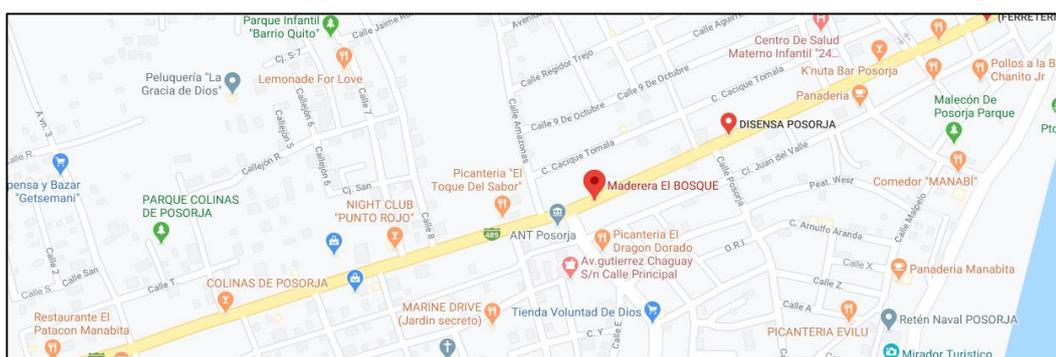


Figura 6 Ubicación de la empresa MADEBOSQ  
Fuente: Google Maps

La estructura organizacional de la empresa MADEBOSQ se muestra en la siguiente imagen:

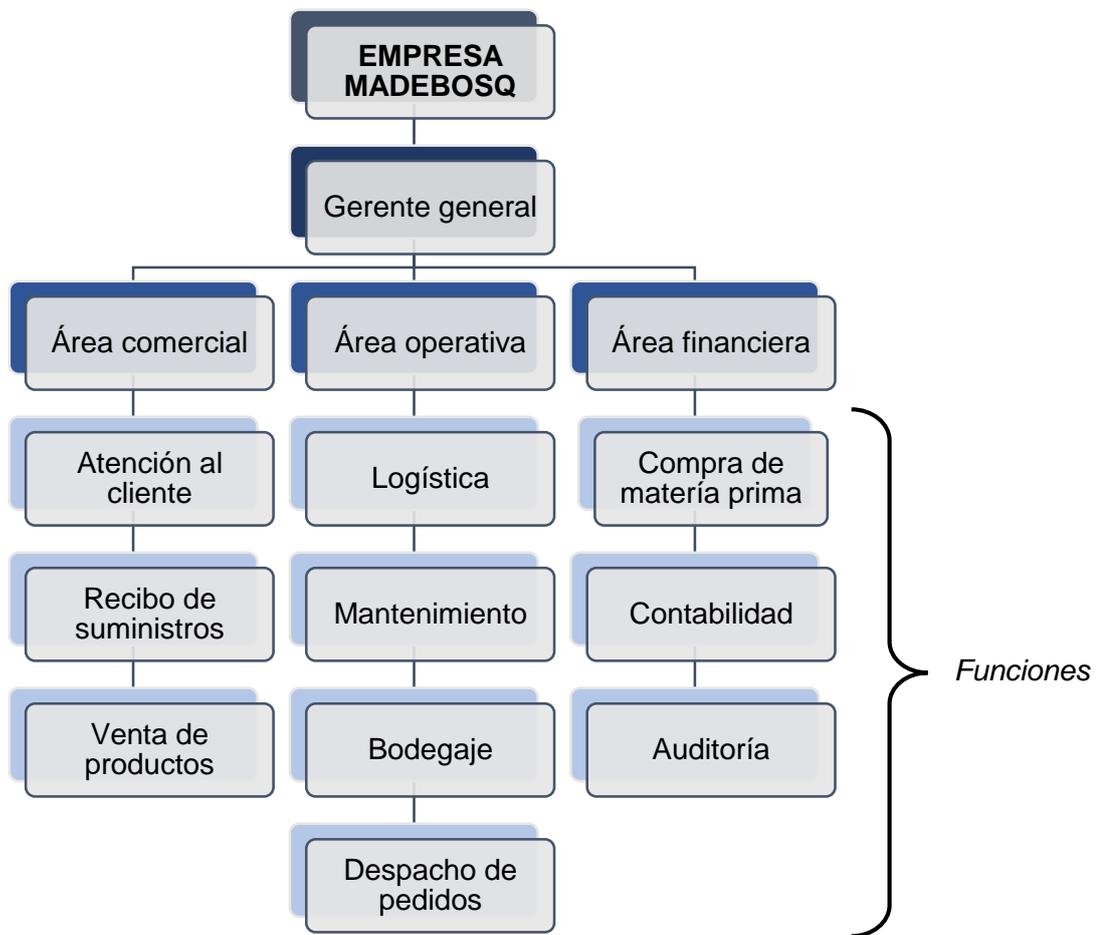


Figura 7 Organigrama de la empresa MADEBOSQ  
 Fuente: Empresa MADEBOSQ  
 Elaboración propia

MADEBOSQ es una organización que cuenta con un área comercial, un área financiera y un área operativa. El área comercial será la encargada de gestionar la adquisición de la materia prima, la venta de productos, y de la atención del cliente, con el objetivo de ofrecer al cliente una pronta solución a sus necesidades.

Por otra parte, el área operativa, se encarga de la recepción de los insumos, del despacho de los productos, y de cubrir los requerimientos del cliente, al ser una organización que inicialmente se dedicó la comercialización de manera, diversos clientes realizan requerimientos con respecto a las dimensiones del mismo.

Por último, el área financiera, será la encargada de manejar el flujo económico de la empresa y llevar un control de la contabilidad.

Cabe recalcar, que en el área operativa esta organización no cuenta con una persona designada para hacer una función específica, a excepción del encargado del bodegaje. Al presente, la organización cuenta con 12 personas, en la siguiente gráfica se puede observar cómo se encuentran distribuidos.

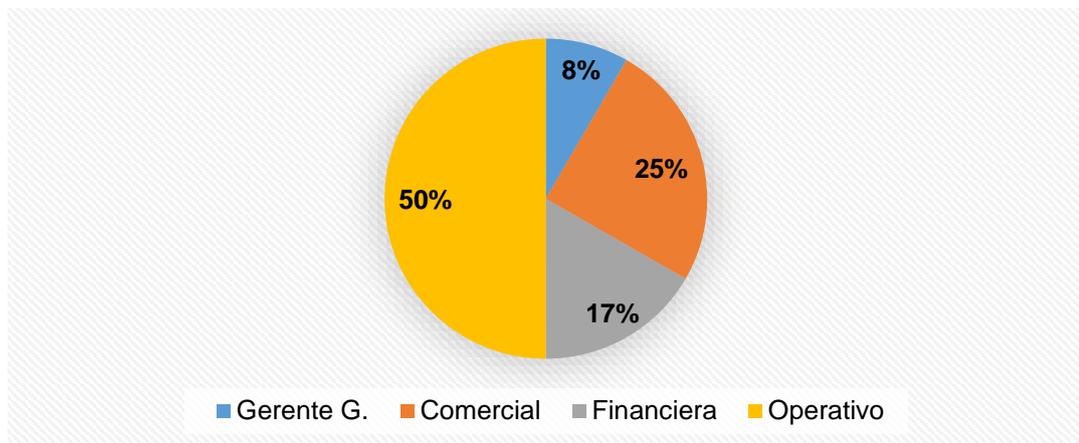


Figura 8 Distribución del personal de la empresa MADEBOSQ  
Fuente: Empresa MADEBOSQ

Del personal antes mencionado, uno labora como Gerente y administrador del local, tres personas se encargan del área comercial, dos están en el área financiera, y el resto, que corresponde a 6 personas, se encuentran laborando en el área operativa.

En el entorno organizacional, es indispensable contar con una buena gestión de la cadena de suministro, esto involucra el control de las existencias de la empresa, así, se podrá disminuir los riesgos que pueda presentarse por variaciones de la demanda o de la materia prima. La cadena de suministro de la empresa a analizar se encuentra conformada por los siguientes agentes:

- Proveedor;
- Distribuidor;
- Producción;
- Clientes.

Otro de los factores importante en las empresas, es mantener relaciones con los principales entes involucrados en el desarrollo de las actividades del mismo; agentes como los proveedores cumplen un rol importante para garantizar la calidad final de un producto o servicio, por ende, éste puede repercutir en la rentabilidad de la empresa. MADEBOSQ posee estrechas relaciones con sus proveedores, con el fin de ofrecer a sus clientes, productos de calidad a un precio accesible. En el siguiente gráfico, se observa a sus principales proveedores.



Figura 9 Principales proveedores de la empresa MADEBOSQ  
Fuente: Empresa MADEBOSQ  
Elaboración propia

La amplia gama de los proveedores que posee la empresa MADEBOSQ, le ha permitido extender su cartera de productos, actualmente esta empresa ofrece a sus clientes los siguientes productos:

Tabla 7 Productos de la organización MADEBOSQ

**LISTA DE PRODUCTOS DE LA EMPRESA MADEBOSQ**

<i>Maderas y cañas</i>
Madera para construcción
Tableros aglomerados
Tableros MDF
Tableros Triplex
Bordes
Cañas para construcción
<i>Construcción</i>
Cemento
Rieles
Varillas de construcción
Estribos
Vigas
Mallas y alambres
Agregado de construcción
<i>Ferretería</i>
Herramientas de albañilería
Accesorios para herramientas eléctricas
Elementos de sujeción
Elementos de unión
Maquinaria o equipo de obras
Tubería y sus accesorios
Equipos de seguridad
Artículos de seguridad
Herramientas eléctricas
Pinturas variadas
Insumos para protección de madera
Componentes variados
<i>Accesorios de baño</i>
Sanitarios
Grifería
Lavamanos
Tubería y accesorios para baños
Complementos de baño
Bañeras

Fuente: Empresa MADEBOSQ  
 Elaboración propia

### 3.1.1. Área de estudio

Con el fin de conocer y analizar el tratamiento contable de las existencias dentro de la organización, se analizarán el área contable y el área financiera ya que actualmente, el personal que labora en estas áreas tiene participación en el control de inventarios. De igual forma, se analizará los estados financieros del primer semestre del año 2018 al 2020.

Tabla 8 Indicadores de análisis financiero

<b>Rubro</b>	<b>Indicadores</b>
<i>Venta</i>	Ingresos semestrales
	Tiempo para concretar una venta
	Nivel de facturación
	Clientes nuevos
<i>Gastos</i>	Margen de gastos operacionales
	Gastos por existencias (productos obsoletos)
	Gastos administrativos
<i>Costos</i>	Costo de mantenimiento de equipos
	Costo de producción
<i>Rentabilidad</i>	Rentabilidad neta del activo
	Margen Bruto
	Rentabilidad operacional del patrimonio
	Rentabilidad neta de ventas
<i>Inventario</i>	Nivel de existencias
	Lead time de los pedidos
	Sistema de valoración de inventarios
	Rotación de inventario
<i>Otros indicadores</i>	Liquidez – Razón circulante
	Prueba ácida
	Capital neto de trabajo
	Solvencia – Apalancamiento
	Solvencia – Endeudamiento patrimonial

Fuente: Elaboración propia

A continuación, se muestran los estados financieros de la empresa MADEBOSQ.

 <b>MADEBOSQ</b> MADERERA Y FERRETERIA		<b>BALANCE GENERAL</b> EMPRESA MADEBOSQ DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2018	
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>Activo Circulante</b>		<b>Pasivo Circulante</b>	
Caja	\$ 15.000,00	Proveedores	\$ 57.000,00
Bancos	\$ 310.000,00	Acreedores	\$ 71.520,00
Gastos pagados por anticipados	\$ 36.000,00	Intereses por pagar	\$ 1.262,23
Cuentas por cobrar	\$ 21.000,00	Documentos por pagar	\$ 15.000,00
Inventario	\$ 124.500,00	Anticipo a clientes	\$ 21.580,00
Clientes	\$ 22.000,00	Obligaciones bancarias	\$ 13.500,00
Otros activos	\$ 10.460,00		
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>\$ 538.960,00</b>	<b>Total Pasivo Circulante</b>	<b>\$ 179.862,23</b>
<b>Activo Fijo</b>		<b>Pasivo a Largo Plazo</b>	
Mobiliario y equipo.	\$ 42.350,00	Documentos por pagar a largo plazo	\$ 63.000,00
Equipo de transporte	\$ 78.900,00		
Equipo de computo	\$ 2.038,00	<b>Total Pasivo Circulante</b>	<b>\$ 63.000,00</b>
Depreciación acumulada	\$ -10.343,77		
<b>Total Activo Fijo</b>	<b>\$ 112.944,23</b>	<b>Total pasivo</b>	<b>\$ 242.862,23</b>
<b>Activo diferido</b>		<b>CAPITAL CONTABLE</b>	
Rentas pagadas por anticipado	\$ 18.000,00	Capital social	\$ 235.000,00
Otros activos diferidos	\$ 5.000,00	Reservas	\$ 75.890,00
		Resultados de ejercicios anteriores	\$ 56.790,00
		Resultados del ejercicio	\$ 64.362,00
<b>Total Activo Diferido</b>	<b>\$ 23.000,00</b>	<b>Total Capital contable</b>	<b>\$ 432.042,00</b>
<b>Total activo</b>	<b>\$ 674.904,23</b>	<b>Total capital</b>	<b>\$ 432.042,00</b>
		<b>Pasivo + Capital</b>	<b>\$ 674.904,23</b>

Figura 10 Balance general de la empresa MADEBOSQ - Primer semestre 2018  
Fuente: Empresa MADEBOSQ  
Elaboración propia

<b>EMPRESA MADEBOSQ</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADO</b>		
<b>1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2018</b>		
Ingresos		\$ 145.910,00
- Costo de Venta		\$ -39.950,00
Utilidad Bruta		\$ 105.960,00
- Gastos Financiero	\$ -1.200,00	
- Gastos Administrativos	\$ -3.800,00	
Gastos Operativos		\$ -5.000,00
Utilidad Antes del 15% de trabajadores e Impuesto a la renta		\$ 100.960,00
15 % Trabajadores	\$ -15.144,00	
25 % SRI	\$ -21.454,00	
Utilidad Neta		\$ 64.362,00

Figura 11 Estado resultado de la empresa MADEBOSQ - Primer semestre de 2018  
Fuente: Empresa MADEBOSQ  
Elaboración propia

		<b>BALANCE GENERAL</b> EMPRESA MADEBOSQ DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2019	
ACTIVO		PASIVO	
<b>Activo Circulante</b>		<b>Pasivo Circulante</b>	
Caja	\$ 16.850,00	Proveedores	\$ 49.000,00
Bancos	\$ 295.000,00	Acreedores	\$ 54.350,00
Gastos pagados por anticipados	\$ 21.917,00	Intereses por pagar	\$ 1.926,29
Cuentas por cobrar	\$ 7.900,00	Documentos por pagar	\$ 15.200,00
Inventario	\$ 137.000,00	Anticipo a clientes	\$ 22.490,00
Clientes	\$ 15.500,00	Obligaciones bancarias	\$ 8.850,00
Otros activos	\$ 9.800,00	<b>Total Pasivo Circulante</b>	<b>\$ 151.816,29</b>
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>\$ 503.967,00</b>	<b>Pasivo a Largo Plazo</b>	
<b>Activo Fijo</b>		Documentos por pagar a largo plazo	\$ 48.000,00
Mobiliario y equipo.	\$ 38.115,00	<b>Total Pasivo Circulante</b>	<b>\$ 48.000,00</b>
Equipo de transporte	\$ 63.120,00	<b>Total pasivo</b>	<b>\$ 199.816,29</b>
Equipo de computo	\$ 1.364,12	<b>CAPITAL CONTABLE</b>	
Depreciación acumulada	\$ -8.442,83	Capital social	\$ 235.000,00
<b>Total Activo Fijo</b>	<b>\$ 94.156,29</b>	Reservas	\$ 65.000,00
<b>Activo diferido</b>		Resultados de ejercicios anteriores	\$ 64.362,00
Rentas pagadas por anticipado	\$ 21.000,00	Resultados del ejercicio	\$ 58.395,00
Otros activos diferidos	\$ 3.450,00	<b>Total Capital contable</b>	<b>\$ 422.757,00</b>
<b>Total Activo Diferido</b>	<b>\$ 24.450,00</b>	<b>Total capital</b>	<b>\$ 422.757,00</b>
<b>Total activo</b>	<b>\$ 622.573,29</b>	<b>Pasivo + Capital</b>	<b>\$ 622.573,29</b>

Figura 12 Balance general de la empresa MADEBOSQ - Primer semestre 2019  
 Fuente: Empresa MADEBOSQ  
 Elaboración propia

EMPRESA MADEBOSQ		
ESTADO DE RESULTADO		
1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2019		
Ingresos		\$ 136.400,00
- Costo de Venta		\$ -40.500,00
Utilidad Bruta		\$ 95.900,00
- Gastos Financiero	\$ -1.500,00	
- Gastos Administrativos	\$ -2.800,00	
Gastos Operativos		\$ -4.300,00
Utilidad Antes del 15% de trabajadores e Impuesto a la renta		\$ 91.600,00
15 % Trabajadores	\$ -13.740,00	
25 % SRI	\$ -19.465,00	
Utilidad Neta		\$ 58.395,00

Figura 13 Estado resultado de la empresa MADEBOSQ - Primer semestre de 2019  
 Fuente: Empresa MADEBOSQ  
 Elaboración propia

		<b>BALANCE GENERAL</b> EMPRESA MADEBOSQ DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2020	
ACTIVO		PASIVO	
<b>Activo Circulante</b>		<b>Pasivo Circulante</b>	
Caja	\$ 12.000,00	Proveedores	\$ 62.000,00
Bancos	\$ 335.000,00	Acreedores	\$ 54.350,00
Gastos pagados por anticipados	\$ 17.800,00	Intereses por pagar	\$ 2.840,14
Cuentas por cobrar	\$ 18.000,00	Documentos por pagar	\$ 24.000,00
Inventario	\$ 126.000,00	Anticipo a clientes	\$ 36.000,00
Cientes	\$ 24.825,00	Obligaciones bancarias	\$ 17.700,30
Otros activos	\$ 51.350,38		
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>\$ 584.975,38</b>	<b>Total Pasivo Circulante</b>	<b>\$ 196.890,44</b>
<b>Activo Fijo</b>		<b>Pasivo a Largo Plazo</b>	
Mobiliario y equipo.	\$ 34.303,50	Documentos por pagar a largo plazo	\$ 56.720,00
Equipo de transporte	\$ 50.500,00		
Equipo de computo	\$ 2.911,96	<b>Total Pasivo Circulante</b>	<b>\$ 56.720,00</b>
Depreciación acumulada	\$ -7.245,65		
<b>Total Activo Fijo</b>	<b>\$ 80.469,81</b>	<b>Total pasivo</b>	<b>\$ 253.610,44</b>
<b>Activo diferido</b>		<b>CAPITAL CONTABLE</b>	
Rentas pagadas por anticipado	\$ 21.000,00	Capital social	\$ 235.000,00
Otros activos diferidos	\$ 5.800,00	Reservas	\$ 75.000,00
		Resultados de ejercicios anteriores	\$ 58.395,00
		Resultados del ejercicio	\$ 70.239,75
<b>Total Activo Diferido</b>	<b>\$ 26.800,00</b>	<b>Total Capital contable</b>	<b>\$ 438.634,75</b>
		<b>Total capital</b>	<b>\$ 438.634,75</b>
<b>Total activo</b>	<b>\$ 692.245,19</b>	<b>Pasivo + Capital</b>	<b>\$ 692.245,19</b>

Figura 14 Balance general de la empresa MADEBOSQ - Primer semestre 2020

Fuente: Empresa MADEBOSQ

Elaboración propia

EMPRESA MADEBOSQ		
ESTADO DE RESULTADO		
1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2020		
Ingresos		\$ 168.350,00
- Costo de Venta		\$ -52.400,00
Utilidad Bruta		\$ 115.950,00
- Gastos Financiero	\$ -1.900,00	
- Gastos Administrativos	\$ -3.870,00	
Gastos Operativos		\$ -5.770,00
Utilidad Antes del 15% de trabajadores e Impuesto a la renta		\$ 110.180,00
15 % Trabajadores	\$ -16.527,00	
25 % SRI	\$ -23.413,25	
Utilidad Neta		\$ 70.239,75

Figura 15 Estado resultado de la empresa MADEBOSQ - Primer semestre de 2020

Fuente: Empresa MADEBOSQ

Elaboración propia

Con los valores de los estados financieros y la información proporcionada por la empresa se realiza el cálculo de los indicadores que fueron descrito en la tabla 7 del presente documento.

- **Indicadores de venta**

Tabla 9 Indicador de venta

<b>Indicadores de venta</b>				
<i>Indicador</i>	<i>Criterio</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Tiempo para concretar una venta	Promedio	El tiempo promedio para ventas pequeña oscila entre los 8 a 10 minutos, para ventas grandes el tiempo puede aumentar hasta 60 minutos	El tiempo promedio para ventas pequeña oscila entre los 8 a 13 minutos, para ventas grandes el tiempo puede aumentar hasta 55 minutos	El tiempo promedio para ventas pequeña oscila entre los 5 a 10 minutos, para ventas grandes el tiempo puede aumentar hasta 45 minutos
Nivel de facturación	Promedio por mes	282 facturas por mes	265 facturas por mes	315 facturas por mes
Clientes nuevos	Promedio	8	4	7
Ingresos semestrales	Valor monetario del ingreso	\$145 910	\$136 400	\$ 168 350

Fuente: Elaboración propia

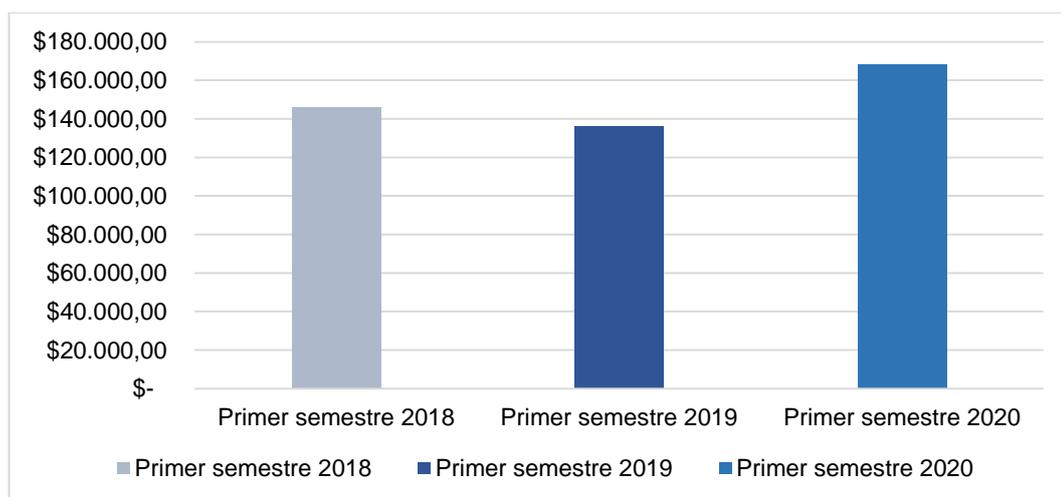


Figura 16 Crecimiento del ingreso del primer semestre del año 2018 al 2020

Fuente: Elaboración propia

- **Indicadores de gastos**

Tabla 10 Indicador de gastos

<b>Indicadores de gastos</b>				
<i>Indicador</i>	<i>Criterio</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Margen de gastos operacionales	= Utilidad bruta – gastos operacionales	\$ 100 960	\$ 91 600	\$ 110 180
Gastos por existencia (Productos obsoletos)	= Valor económico de productos obsoletos	\$ 3 450	\$ 3 900	\$ 4 500
Gastos administrativos	= Sueldo del personal + insumos	\$ 3 800	\$ 2 800	\$ 3 870

Fuente: Elaboración propia

- **Indicadores de rentabilidad**

Tabla 11 Indicadores de rentabilidad

<b>Indicadores de rentabilidad</b>				
<i>Indicador</i>	<i>Criterio</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Rentabilidad neta del activo	= (Utilidad/ventas) * (ventas/activo total)	0.0993	0.0937	0.1014
Margen bruto	= Ingresos – costos de producción	\$ 105 960	\$ 95 900	\$ 115 950
Rentabilidad neta de ventas	= Utilidad neta / ventas	0.4411	0.4281	0.4172
Rentabilidad operacional del patrimonio	= Utilidad operacional / patrimonio	0.2336	0.2167	0.2511

Fuente: Elaboración propia

- **Indicadores de costos**

Tabla 12 Indicadores de costos

<b>Indicadores de costos</b>				
<i>Indicador</i>	<i>Criterio</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Costo de mantenimiento	Mantenimiento preventivo y correctivo	\$ 1 500	\$ 5 000	\$ 3 500
Costo de producción	= Mercancía + costos primos + costos indirectos de producción	\$ 39 950	\$ 40 500	\$ 52 400

Fuente: Elaboración propia

- **Indicadores de inventario**

Tabla 13 Indicadores de inventario

<b>Indicadores de inventario</b>				
<i>Indicador</i>	<i>Criterio</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Nivel de existencia	Inventario total	\$ 124 500	\$ 137 000	\$ 126 000
Lead time	Tiempo que parta desde que se realiza el pedido hasta que llegue	El lead time promedio para los pedidos fue de 2 semanas	El lead time se redujo en 0.5 semanas	Actualmente el lead time del producto es de 1 semana aproximadamente
Sistema de valoración de inventario	Método como realizan inventario	No realizaron inventario	Se realizó un inventario al año de forma manual	No han realizado inventario
Rotación de inventario	= Coste de venta / promedio inventarios	3 veces	3 veces	2 veces

Fuente: Elaboración propia

- **Otros indicadores**

Tabla 14 Otros indicadores

<b>Otros indicadores</b>				
<i>Indicador</i>	<i>Criterio</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Liquidez – Razón circulante	= Activo corriente / pasivo corriente	2.99	3.31	2.97
Prueba ácida	= (Activo corriente – inventario) / pasivo corriente	2.30	2.41	2.33
Capital neta de trabajo	= Activo corriente – pasivo corriente	\$ 359 098	\$ 352 151	\$ 388 084
Solvencia – Apalancamiento	= Activo total / patrimonio	1.56	1.47	1.57
Solvencia – Endeudamiento patrimonial	= Pasivo / patrimonio	0.56	0.47	0.57

Fuente: Elaboración propia

### 3.1.2. Toma de inventario

Para el análisis de la situación actual sobre el manejo de inventario, se comparará los datos del primer semestre del año 2020, tomando como referencia productos que tienen una gran demanda y otros que poseen una baja demanda en el mercado en el mercado.

Para la valoración de inventario se tomará en consideración el método promedio. A continuación, se muestra el formato de control de inventario de la empresa MADEBOSQ y los productos que fueron seleccionados para el análisis.

		<b>Inventario</b> <b>EMPRESA MADEBOSQ</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2020</b>			
Código	Descripción	Existencias iniciales	Entradas	Salidas	Stock
M-00024	Madera para construcción (5 m)	178	325	279	224
M-00026	Tableros MDF de 15 mm	145	90	84	151
M-00215	Cemento	110	240	180	170
M-00143	Rieles de construcción	138	150	176	112
M-00085	Carretilla estándar	10	3	5	8
M-00042	Cintas métricas de 3 metros	19	20	15	24
M-00076	Varillas corrugadas de 1/4	156	280	340	96
M-00165	Pala de acero puntona ingco	5	20	10	15
M-00196	Disco corte 7"	15	30	32	13
M-00210	Planchas de zinc ASTM A 653	41	75	68	48

Figura 17 Sistema de control actual de inventario  
Fuente: Empresa MADEBOSQ

Productos con alta demanda	Productos con baja demandas
<input type="checkbox"/> Madera para construcción	<input type="checkbox"/> Carretilla
<input type="checkbox"/> Tableros MDF	<input type="checkbox"/> Cintas métricas
<input type="checkbox"/> Cemento	<input type="checkbox"/> Palas
<input type="checkbox"/> Rieles de construcción	<input type="checkbox"/> Disco de corte
<input type="checkbox"/> Varillas corrugadas	<input type="checkbox"/> Planchas de zinc

Figura 18 Productos seleccionados para la toma de inventario  
Fuente: Empresa MADEBOSQ

Tabla 15 Inventario sobre madera para construcción

KARDEX		CONTROL DE EXISTENCIA ACTUALIZADO PARA LA EMPRESA MADEBOSQ						Código de referencia		
								M-00024		
Artículo		Madera para construcción								
Unidad de medida		Metros			Existencia mínima		120	Existencia máxima		350
Presentación		5 metros			Método de valoración		Promedio			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencia		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
1/1/2020	Inventario inicial							178	\$ 4,75	\$ 845,50
5/1/2020	Venta fact. 001490				55	\$ 4,75	\$ 261,25	123	\$ 4,75	\$ 584,25
15/1/2020	Compra fact. 000957	45	\$ 4,90	\$ 220,50				168	\$ 4,83	\$ 810,60
21/2/2020	Venta fact. 001532				25	\$ 4,83	\$ 120,63	143	\$ 4,83	\$ 689,98
23/2/2020	Venta fact. 001537				20	\$ 4,83	\$ 96,50	123	\$ 4,83	\$ 593,48
3/3/2020	Compra fact. 000960	100	\$ 4,85	\$ 485,00				223	\$ 4,84	\$1.078,76
3/5/2020	Devolución compra fact. 000957	-25	\$ 4,90	\$ -122,50				198	\$ 4,84	\$ 957,83
6/5/2020	Venta fact. 001761				105	\$ 4,84	\$ 507,94	93	\$ 4,84	\$ 449,89
17/5/2020	Compra fact. 000975	125	\$ 4,60	\$ 575,00				218	\$ 4,72	\$1.028,69
29/5/2020	Venta fact. 001835				15	\$ 4,72	\$ 70,78	203	\$ 4,72	\$ 957,91
2/6/2020	Venta fact. 001842				20	\$ 4,72	\$ 94,38	183	\$ 4,72	\$ 863,53
15/6/2020	Compra fact. 000990	50	\$ 4,79	\$ 239,50				233	\$ 4,75	\$1.107,77
17/6/2020	Venta fact. 001875				40	\$ 4,75	\$ 190,18	193	\$ 4,75	\$ 917,59
19/6/2020	Venta fact. 001880				18	\$ 4,75	\$ 85,58	175	\$ 4,75	\$ 832,02
					12	\$ 4,75	\$ 57,05	163	\$ 4,75	\$ 774,96

22/6/2020	Compra fact. 00996	25	\$ 4,96	\$ 124,00				188	\$ 4,86	\$ 913,15
		320		\$1.521,50	310		\$1.484,28	188	\$ 4,86	\$ 913,15

Fuente: Elaboración propia

Tabla 16 Inventario sobre tableros MDF

KARDEX		CONTROL DE EXISTENCIA ACTUALIZADO PARA LA EMPRESA MADEBOSQ						Código de referencia		
								M-00026		
Artículo		Tableros MDF								
Unidad de medida		mm			Existencia mínima		100	Existencia máxima		135
Presentación		2440x1220x14mm			Método de valoración		Promedio			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencia		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
1/1/2020	Inventario inicial							145	\$ 29,20	\$4.234,0
7/1/2020	Venta fact. 001579				10	\$ 29,20	\$ 292,00	135	\$ 29,20	\$3.942,0
21/2/2020	Venta fact. 001620				25	\$ 29,20	\$ 730,00	110	\$ 29,20	\$3.212,0
23/2/2020	Venta fact. 001627				20	\$ 29,20	\$ 584,00	90	\$ 29,20	\$2.628,0
4/3/2020	Compra fact. 000963	40	\$ 30,12	\$1.204,8				130	\$ 29,66	\$3.855,8
3/5/2020	Devolución compra fact. 000963	-5	\$ 30,12	\$ -150,6				125	\$ 29,66	\$3.707,5
6/5/2020	Venta fact. 001761				17	\$ 29,66	\$ 504,22	108	\$ 29,66	\$3.203,2
30/5/2020	Venta fact. 001838				15	\$ 29,66	\$ 444,90	93	\$ 29,66	\$2.758,3
15/6/2020	Compra fact. 000991	60	\$ 29,95	\$1.797,0				153	\$ 29,81	\$4.560,1
17/6/2020	Venta fact. 001875				5	\$ 29,81	\$ 149,03	148	\$ 29,81	\$4.411,1
		95		\$2.851,2	92		\$2.704,1	148	\$ 29,81	\$4.411,1

Fuente: Elaboración propia

Tabla 17 Inventario sobre el cemento

KARDEX		CONTROL DE EXISTENCIA ACTUALIZADO PARA LA EMPRESA MADEBOSQ						Código de referencia		
								M-00215		
Artículo		Cemento								
Unidad de medida		Unidad			Existencia mínima		100	Existencia máxima		200
Presentación		Holcim			Método de valoración		Promedio			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencia		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
1/1/2020	Inventario inicial							110	\$ 7,58	\$ 833,80
10/1/2020	Compra fact. 000954	30	\$ 7,70	\$ 231,00				140	\$ 7,64	\$1.069,60
10/2/2020	Venta fact. 001587				14	\$ 7,64	\$ 106,96	126	\$ 7,64	\$ 962,64
12/2/2020	Venta fact. 001592				16	\$ 7,64	\$ 122,24	110	\$ 7,64	\$ 840,40
15/2/2020	Venta fact. 001604				3	\$ 7,64	\$ 22,92	107	\$ 7,64	\$ 817,48
20/2/2020	Venta fact. 001615				13	\$ 7,64	\$ 99,32	94	\$ 7,64	\$ 718,16
2/3/2020	Compra fact. 000959	50	\$ 7,55	\$ 377,50				144	\$ 7,60	\$1.093,68
5/5/2020	Devolución compra fact. 000954	-5	\$ 7,70	\$ -38,50				139	\$ 7,60	\$1.055,71
5/5/2020	Venta fact. 001758				35	\$ 7,60	\$ 265,83	104	\$ 7,60	\$ 789,88
12/5/2020	Venta fact. 001781				40	\$ 7,60	\$ 303,80	64	\$ 7,60	\$ 486,08
14/5/2020	Compra fact. 000968	100	\$ 7,50	\$ 750,00				164	\$ 7,55	\$1.237,79
16/5/2020	Venta fact. 001801				5	\$ 7,55	\$ 37,74	159	\$ 7,55	\$1.200,05
17/5/2020	Venta fact. 001804				40	\$ 7,55	\$ 301,90	119	\$ 7,55	\$ 898,15
25/5/2020	Venta fact. 001825				20	\$ 7,55	\$ 150,95	99	\$ 7,55	\$ 747,20
1/6/2020	Compra fact. 000980	100	\$ 7,59	\$ 759,00				199	\$ 7,57	\$1.506,18
3/6/2020	Venta fact. 001843				7	\$ 7,57	\$ 52,98	192	\$ 7,57	\$1.453,20

10/6/2020	Venta fact. 001861				15	\$ 7,57	\$ 113,53	177	\$ 7,57	\$1.339,67
15/6/2020	Venta fact. 001870				13	\$ 7,57	\$ 98,39	164	\$ 7,57	\$1.241,28
17/6/2020	Venta fact. 001875				20	\$ 7,57	\$ 151,38	144	\$ 7,57	\$1.089,90
23/6/2020	Venta fact. 001887				4	\$ 7,57	\$ 30,28	140	\$ 7,57	\$1.059,63
		275		\$2.079,00	245		\$1.858,21	140	\$ 7,57	\$1.059,63

Fuente: Elaboración propia

Tabla 18 Inventario sobre rieles de construcción

KARDEX		CONTROL DE EXISTENCIA ACTUALIZADO PARA LA EMPRESA MADEBOSQ						Código de referencia		
Artículo		Rieles de construcción						M-00143		
Unidad de medida		m		Existencia mínima		100	Existencia máxima		175	
Presentación		Correa acero 60x30x10x1,5mm		Método de valoración		Promedio				
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencia		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
1/1/2020	Inventario inicial							138	\$ 9,11	\$1.257,18
4/1/2020	Venta fact. 001482				7	\$ 9,11	\$ 63,77	131	\$ 9,11	\$1.193,41
12/1/2020	Venta fact. 001499				12	\$ 9,11	\$ 109,32	119	\$ 9,11	\$1.084,09
26/1/2020	Venta fact. 001540				21	\$ 9,11	\$ 191,31	98	\$ 9,11	\$ 892,78
26/1/2020	Venta fact. 001541				2	\$ 9,11	\$ 18,22	96	\$ 9,11	\$ 874,56
4/2/2020	Compra fact. 000958	75	\$ 9,78	\$ 733,50				171	\$ 9,45	\$1.615,10
12/2/2020	Venta fact. 001598				22	\$ 9,45	\$ 207,79	149	\$ 9,45	\$1.407,31
6/4/2020	Venta fact. 001728				18	\$ 9,45	\$ 170,01	131	\$ 9,45	\$1.237,30
13/4/2020	Venta fact. 001733				35	\$ 9,45	\$ 330,58	96	\$ 9,45	\$ 906,72

14/4/2020	Venta fact. 001735				5	\$ 9,45	\$ 47,23	91	\$ 9,45	\$ 859,50
3/5/2020	Compra fact. 000967	89	\$ 9,54	\$ 849,06				180	\$ 9,49	\$1.708,65
6/5/2020	Venta fact. 001784				20	\$ 9,49	\$ 189,85	160	\$ 9,49	\$1.518,80
17/5/2020	Venta fact. 001819				24	\$ 9,49	\$ 227,82	136	\$ 9,49	\$1.290,98
1/6/2020	Venta fact. 001847				36	\$ 9,49	\$ 341,73	100	\$ 9,49	\$ 949,25
10/6/2020	Venta fact. 001859				4	\$ 9,49	\$ 37,97	96	\$ 9,49	\$ 911,28
15/6/2020	Compra fact. 000991	50	\$ 9,76	\$ 488,00				146	\$ 9,63	\$1.405,43
		214		\$2.070,56	206		\$1.935,59	146	\$ 9,63	\$1.405,43

Fuente: Elaboración propia

Tabla 19 Inventario sobre carretillas

KARDEX		CONTROL DE EXISTENCIA ACTUALIZADO PARA LA EMPRESA MADEBOSQ						Código de referencia M-00085		
Artículo		Carretilla para construcción								
Unidad de medida		Unidad			Existencia mínima		7	Existencia máxima		15
Presentación		Metálica Azul			Método de valoración		Promedio			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencia		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
1/1/2020	Inventario inicial							10	\$ 38,60	\$ 386,00
29/1/2020	Venta fact. 001558				1	\$ 38,60	\$ 38,60	9	\$ 38,60	\$ 347,40
2/2/2020	Venta fact. 001569				2	\$ 38,60	\$ 77,20	7	\$ 38,60	\$ 270,20
4/5/2020	Compra fact. 000958	3	\$ 39,10	\$ 117,30				10	\$ 38,85	\$ 388,50
12/5/2020	Venta fact. 001804				1	\$ 38,85	\$ 38,85	9	\$ 38,85	\$ 349,65
6/6/2020	Venta fact. 001856				1	\$ 38,85	\$ 38,85	8	\$ 38,85	\$ 310,80
		3		\$ 117,30	5		\$ 193,50	8	\$ 38,85	\$ 310,80

Fuente: Elaboración propia

Tabla 20 Inventario sobre cinta métrica

KARDEX		CONTROL DE EXISTENCIA ACTUALIZADO PARA LA EMPRESA MADEBOSQ						Código de referencia		
								M-00042		
Artículo		Cinta métrica								
Unidad de medida		Unidad			Existencia mínima		15	Existencia máxima		25
Presentación		Stanley (Negro/ Amarillo) - 3 metros			Método de valoración		Promedio			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencia		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
1/1/2020	Inventario inicial							19	\$ 3,15	\$ 59,85
15/1/2020	Venta fact. 001517				2	\$ 3,15	\$ 6,30	17	\$ 3,15	\$ 53,55
20/1/2020	Venta fact. 001532				1	\$ 3,15	\$ 3,15	16	\$ 3,15	\$ 50,40
24/1/2020	Venta fact. 001542				1	\$ 3,15	\$ 3,15	15	\$ 3,15	\$ 47,25
2/3/2020	Compra fact. 000959	10	\$ 3,25	\$ 32,50				25	\$ 3,20	\$ 80,00
8/3/2020	Venta fact. 001659				1	\$ 3,20	\$ 3,20	24	\$ 3,20	\$ 76,80
27/3/2020	Venta fact. 001695				2	\$ 3,20	\$ 6,40	22	\$ 3,20	\$ 70,40
28/3/2020	Venta fact. 001700				1	\$ 3,15	\$ 3,15	21	\$ 3,20	\$ 67,20
2/5/2020	Venta fact. 001769				5	\$ 3,20	\$ 16,00	16	\$ 3,20	\$ 51,20
14/5/2020	Compra fact. 000968	10	\$ 3,20	\$ 32,00				26	\$ 3,20	\$ 83,20
6/6/2020	Venta fact. 001854				1	\$ 3,20	\$ 3,20	25	\$ 3,20	\$ 80,00
7/6/2020	Venta fact. 001856				1	\$ 3,20	\$ 3,20	24	\$ 3,20	\$ 76,80
		20		\$ 64,50	15		\$ 47,75	24	\$ 3,20	\$ 76,80

Fuente: Elaboración propia

Tabla 21 Inventario sobre varillas corrugadas

KARDEX		CONTROL DE EXISTENCIA ACTUALIZADO PARA LA EMPRESA MADEBOSQ						Código de referencia		
								M-00076		
Artículo		Varillas								
Unidad de medida		Unidad (6 metros)		Existencia mínima		110	Existencia máxima		250	
Presentación		Corrugadas de 1/4 pulgada		Método de valoración		Promedio				
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencia		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
1/1/2020	Inventario inicial							156	\$ 4,65	\$ 725,40
8/1/2020	Venta fact. 001494				12	\$ 4,65	\$ 55,80	144	\$ 4,65	\$ 669,60
16/1/2020	Venta fact. 001521				8	\$ 4,65	\$ 37,20	136	\$ 4,65	\$ 632,40
19/1/2020	Venta fact. 001530				24	\$ 4,65	\$ 111,60	112	\$ 4,65	\$ 520,80
27/1/2020	Venta fact. 001553				10	\$ 4,65	\$ 46,50	102	\$ 4,65	\$ 474,30
2/2/2020	Compra fact. 000959	120	\$ 4,72	\$ 566,40				222	\$ 4,69	\$1.040,07
5/2/2020	Venta fact. 001578				40	\$ 4,69	\$ 187,40	182	\$ 4,69	\$ 852,67
7/2/2020	Venta fact. 001586				14	\$ 4,69	\$ 65,59	168	\$ 4,69	\$ 787,08
12/2/2020	Venta fact. 001599				50	\$ 4,69	\$ 234,25	118	\$ 4,69	\$ 552,83
20/2/2020	Venta fact. 001623				15	\$ 4,69	\$ 70,28	103	\$ 4,69	\$ 482,56
3/3/2020	Venta fact. 001658				9	\$ 4,69	\$ 42,17	94	\$ 4,69	\$ 440,39
4/3/2020	Compra fact. 000965	150	\$ 4,60	\$ 690,00				244	\$ 4,64	\$1.132,77
10/3/2020	Venta fact. 001669				35	\$ 4,64	\$ 162,49	209	\$ 4,64	\$ 970,28
18/3/2020	Venta fact. 001682				12	\$ 4,64	\$ 55,71	197	\$ 4,64	\$ 914,57
20/3/2020	Venta fact. 001690				36	\$ 4,64	\$ 167,13	161	\$ 4,64	\$ 747,44

15/4/2020	Venta fact. 001743				20	\$ 4,64	\$ 92,85	141	\$ 4,64	\$ 654,59
24/4/2020	Venta fact. 001747				36	\$ 4,64	\$ 167,13	105	\$ 4,64	\$ 487,46
3/5/2020	Compra fact. 000967	100	\$ 4,68	\$ 468,00				205	\$ 4,66	\$ 955,56
15/5/2020	Venta fact. 001817				24	\$ 4,66	\$ 111,87	181	\$ 4,66	\$ 843,69
30/5/2020	Venta fact. 001843				48	\$ 4,66	\$ 223,74	133	\$ 4,66	\$ 619,95
10/6/2020	Venta fact. 001859				13	\$ 4,66	\$ 60,60	120	\$ 4,66	\$ 559,35
14/6/2020	Venta fact. 001865				22	\$ 4,66	\$ 102,55	98	\$ 4,66	\$ 456,80
25/6/2020	Venta fact. 001890				3	\$ 4,66	\$ 13,98	95	\$ 4,66	\$ 442,82
		370		\$1.724,40	431		\$2.008,83	95	\$ 4,66	\$ 442,82

Fuente: Elaboración propia

Tabla 22 Inventario sobre pala de construcción

KARDEX		CONTROL DE EXISTENCIA ACTUALIZADO PARA LA EMPRESA MADEBOSQ						Código de referencia		
								M-00165		
Artículo		Pala de construcción puntona								
Unidad de medida		Unidad			Existencia mínima		10	Existencia máxima		25
Presentación		Acero ingco			Método de valoración		Promedio			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencia		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
1/1/2020	Inventario inicial							5	\$ 6,50	\$ 32,50
12/1/2020	Venta fact. 001510				1	\$ 6,50	\$ 6,50	4	\$ 6,50	\$ 26,00
15/1/2020	Compra fact. 000957	10	\$ 6,75	\$ 67,50				14	\$ 6,63	\$ 92,75
17/1/2020	Venta fact. 001522				1	\$ 6,63	\$ 6,63	13	\$ 6,63	\$ 86,13
24/1/2020	Venta fact. 001542				1	\$ 6,63	\$ 6,63	12	\$ 6,63	\$ 79,50

9/2/2020	Venta fact. 001591				2	\$ 6,63	\$ 13,25	10	\$ 6,63	\$ 66,25
27/3/2020	Venta fact. 001640				2	\$ 6,63	\$ 13,25	8	\$ 6,63	\$ 53,00
14/5/2020	Compra fact. 000969	10	\$ 6,80	\$ 68,00				18	\$ 6,71	\$ 120,83
15/5/2020	Venta fact. 001816				1	\$ 6,71	\$ 6,71	17	\$ 6,71	\$ 114,11
13/6/2020	Venta fact. 001864				1	\$ 6,71	\$ 6,71	16	\$ 6,71	\$ 107,40
29/6/2020	Venta fact. 001897				1	\$ 6,71	\$ 6,71	15	\$ 6,71	\$ 100,69
		20		\$ 135,50	10		\$ 66,39	15	\$ 6,71	\$ 100,69

Fuente: Elaboración propia

Tabla 23 Inventario sobre Disco de corte

KARDEX		CONTROL DE EXISTENCIA ACTUALIZADO PARA LA EMPRESA MADEBOSQ						Código de referencia		
								M-00196		
Artículo		Disco de corte								
Unidad de medida		Unidad			Existencia mínima		20	Existencia máxima		50
Presentación		7 pulgadas			Método de valoración		Promedio			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencia		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
1/1/2020	Inventario inicial							15	\$ 2,35	\$ 35,25
7/1/2020	Venta fact. 001493				2	\$ 2,35	\$ 4,70	13	\$ 2,35	\$ 30,55
15/1/2020	Compra fact. 000957	30	\$ 2,30	\$ 69,00				43	\$ 2,33	\$ 99,98
17/1/2020	Venta fact. 001522				1	\$ 2,33	\$ 2,33	42	\$ 2,33	\$ 97,65
21/1/2020	Venta fact. 001533				3	\$ 2,33	\$ 6,98	39	\$ 2,33	\$ 90,68
3/2/2020	Venta fact. 001570				5	\$ 2,33	\$ 11,63	34	\$ 2,33	\$ 79,05
5/2/2020	Venta fact. 001577				2	\$ 2,33	\$ 4,65	32	\$ 2,33	\$ 74,40

6/2/2020	Venta fact. 001579				1	\$ 2,33	\$ 2,33	31	\$ 2,33	\$ 72,08
17/2/2020	Venta fact. 001613				1	\$ 2,33	\$ 2,33	30	\$ 2,33	\$ 69,75
21/2/2020	Venta fact. 001626				1	\$ 2,33	\$ 2,33	29	\$ 2,33	\$ 67,43
9/3/2020	Venta fact. 001665				3	\$ 2,33	\$ 6,98	26	\$ 2,33	\$ 60,45
20/3/2020	Venta fact. 001690				1	\$ 2,33	\$ 2,33	25	\$ 2,33	\$ 58,13
13/4/2020	Venta fact. 001733				2	\$ 2,33	\$ 4,65	23	\$ 2,33	\$ 53,48
16/4/2020	Venta fact. 001744				1	\$ 2,33	\$ 2,33	22	\$ 2,33	\$ 51,15
1/5/2020	Venta fact. 001768				1	\$ 2,33	\$ 2,33	21	\$ 2,33	\$ 48,83
12/5/2020	Venta fact. 001804				3	\$ 2,33	\$ 6,98	18	\$ 2,33	\$ 41,85
24/5/2020	Venta fact. 001834				3	\$ 2,33	\$ 6,98	15	\$ 2,33	\$ 34,88
15/6/2020	Venta fact. 001868				1	\$ 2,33	\$ 2,33	14	\$ 2,33	\$ 32,55
24/6/2020	Venta fact. 001888				1	\$ 2,33	\$ 2,33	13	\$ 2,33	\$ 30,23
		30		\$ 69,00	32		\$ 74,45	13	\$ 2,33	\$ 30,23

Fuente: Elaboración propia

Tabla 24 Inventario sobre planchas de Zinc

KARDEX		CONTROL DE EXISTENCIA ACTUALIZADO PARA LA EMPRESA MADEBOSQ						Código de referencia		
								M-00210		
Artículo		Planchas de Zinc								
Unidad de medida		Unidad		Existencia mínima		30		Existencia máxima		50
Presentación		ASTM A 653 // 3,6 metros		Método de valoración		Promedio				
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencia		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
1/1/2020	Inventario inicial							41	\$ 8,75	\$ 358,75

28/1/2020	Venta fact. 001555				4	\$ 8,75	\$ 35,00	37	\$ 8,75	\$ 323,75
6/2/2020	Venta fact. 001579				5	\$ 8,75	\$ 43,75	32	\$ 8,75	\$ 280,00
4/3/2020	Compra fact. 000964	25	\$ 8,64	\$ 216,00				57	\$ 8,70	\$ 495,62
2/4/2020	Venta fact. 001711				12	\$ 8,70	\$ 104,34	45	\$ 8,70	\$ 391,28
3/5/2020	Venta fact. 001772				24	\$ 8,70	\$ 208,68	21	\$ 8,70	\$ 182,60
14/5/2020	Compra fact. 000969	25	\$ 8,59	\$ 214,75				46	\$ 8,64	\$ 397,56
23/5/2020	Venta fact. 001833				8	\$ 8,64	\$ 69,14	38	\$ 8,64	\$ 328,42
2/6/2020	Venta fact. 001848				3	\$ 8,64	\$ 25,93	35	\$ 8,64	\$ 302,49
14/6/2020	Venta fact. 001865				12	\$ 8,64	\$ 103,71	23	\$ 8,64	\$ 198,78
30/6/2020	Compra fact. 001003	25	\$ 8,72	\$ 218,00				48	\$ 8,68	\$ 416,70
		75		\$ 648,75	68		\$ 391,77	48	\$ 8,68	\$ 416,70

Fuente: Elaboración propia

### 3.1.3. Procedimiento de ingreso y egreso de mercadería

Para conocer más a detalle la forma en que la empresa MADEBOSQ gestiona sus existencias, se decidió registrar los movimientos de ingreso y salida de mercadería. En la siguiente gráfica se muestra un esquema de los procesos para el ingreso de mercadería.



Figura 19 Proceso para la adquisición de mercadería  
Fuente: Empresa MADEBOSQ  
Elaboración propia

Es importante mencionar que la adquisición de producto no es el único ingreso, ya que pueden presentarse devoluciones por los clientes. La empresa MADEBOSQ aplica la política de devolución cuando se compruebe que el producto salió en malas condiciones (defectuoso) desde sus instalaciones, para aquello se deben seguir los siguientes procesos en caso de devolución:

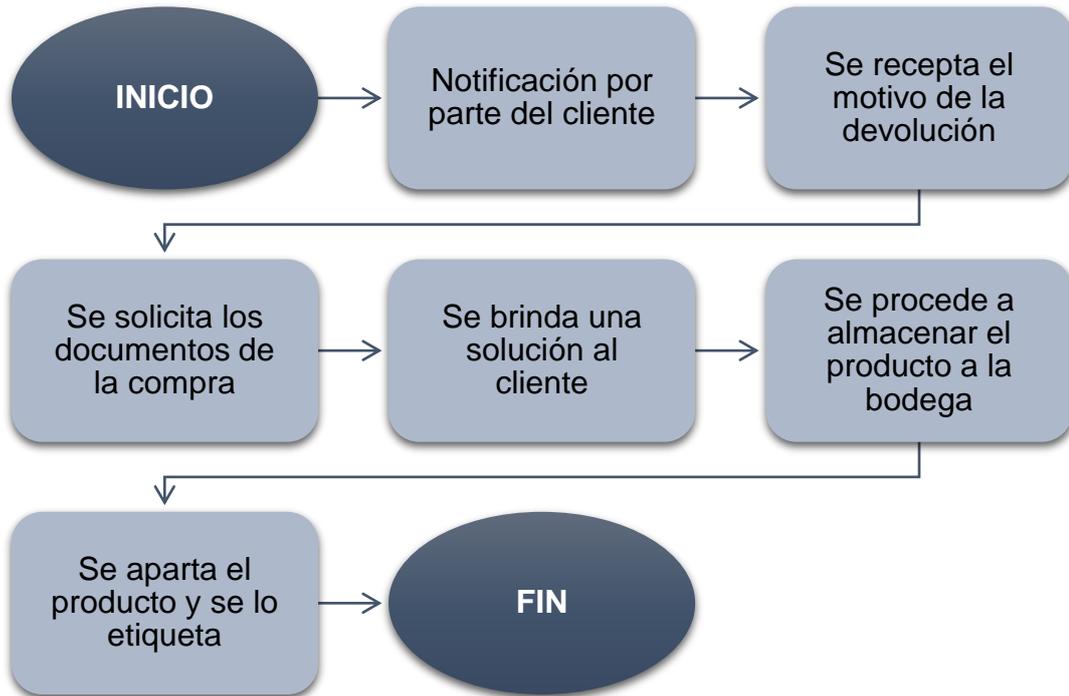


Figura 20 Proceso para la devolución de un producto por parte del cliente  
 Fuente: Empresa MADEBOSQ  
 Elaboración propia

Para el proceso de salida de producto, se procede:

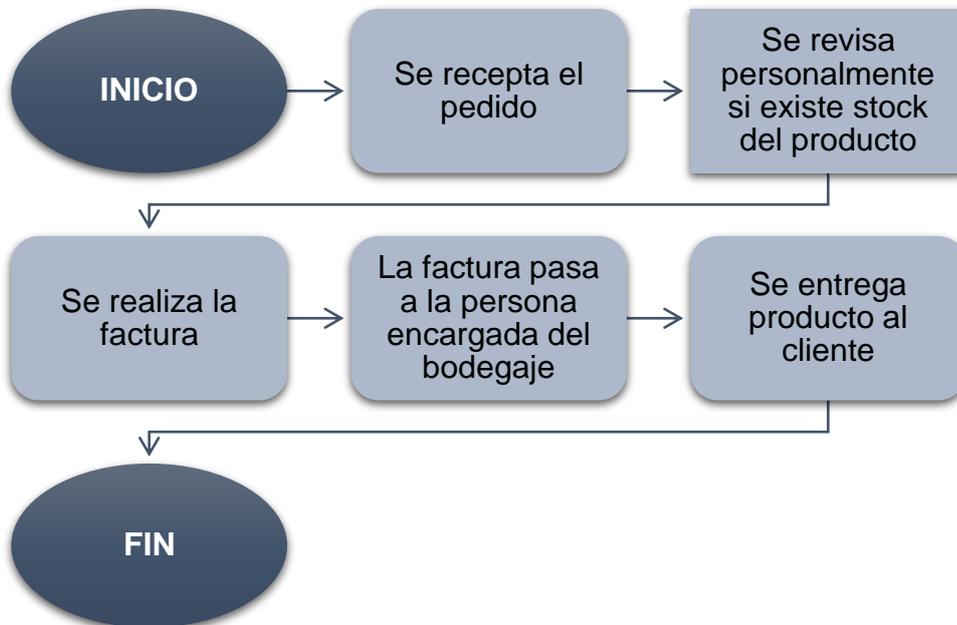


Figura 21 Proceso para la salida de producto  
 Fuente: Empresa MADEBOSQ  
 Elaboración propia

En caso de devoluciones por parte de la empresa, se procede de la siguiente forma:

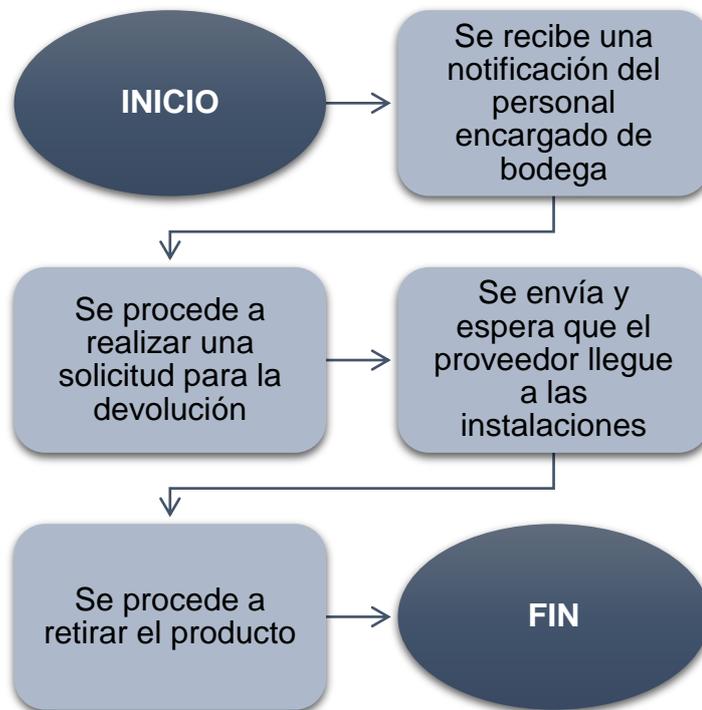


Figura 22 Proceso para la devolución de un producto por parte de la empresa MADEBOSQ  
Fuente: Empresa MADEBOSQ  
Elaboración propia

### 3.2. Diseño de la investigación

Este trabajo investigativo tiene como fin estudiar los procesos de control de inventario de la empresa MADEBOSQ, por aquello, empleamos un enfoque que nos permita analizarlos desde diversas perspectivas.

La parte investigativa se ha convertido en un factor indispensable en el desarrollo humano, la información que se recaba permite generar una retroalimentación y nuevos conocimientos, aportando con nuevas teorías o ideas de un tema que carecía de indagación. Dado al desarrollo de la información y al avance de la tecnología, surge una necesidad de analizar los procesos de una organización, con el fin de optar por nuevas formas de hacer el proceso más eficiente.

### 3.2.1. Tipo de investigación

Durante el desarrollo de un trabajo investigativo es significativo determinar el tipo de investigación y el enfoque que este tendrá, ya que esto nos permite establecer los parámetros del trabajo. Para (Landeau, 2007) los tipos de investigación se clasifican dada a su naturaleza, carácter o finalidad. En la siguiente figura, se muestran los tipos de investigación.

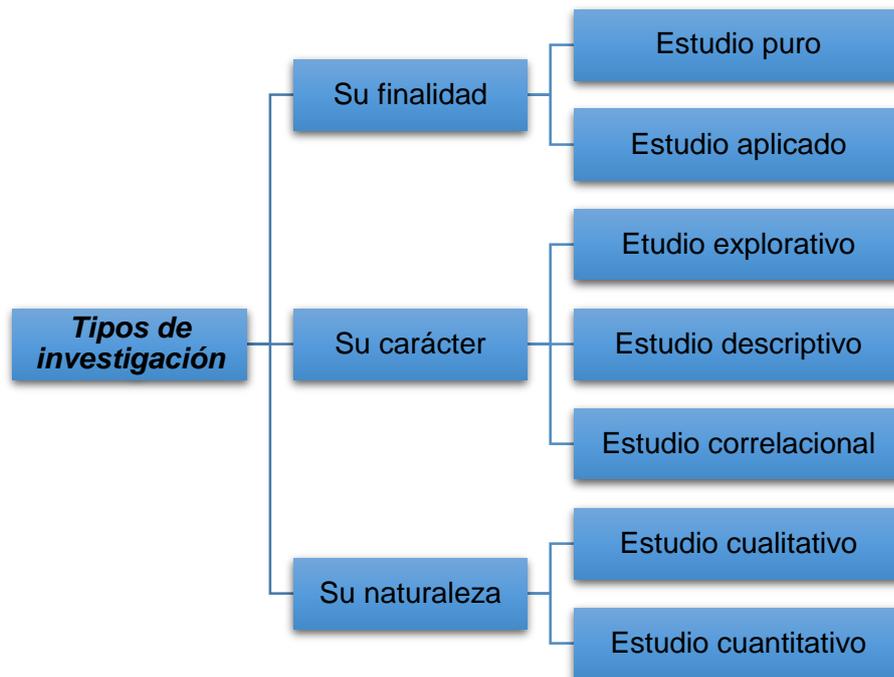


Figura 23 Tipos de investigación  
Fuente: (Landeau, 2007)

Teniendo en consideración la figura anterior, este trabajo involucra los siguientes tipos de investigación:

- De acuerdo a su contexto del trabajo, es una **investigación de campo**, este tipo de investigación permite conocer desde un punto más cercano un fenómeno con el cual no estemos familiarizados o no exista la información suficiente, dicho en otras palabras, al momento de investigar un problema se tendrá en consideración diferentes aspectos que solo pueden ser observados al momento que se desarrolle un acontecimiento. Además, se permite la adquisición de información certera, rápida y relevante del objeto a analizar.

- Es una **investigación explicativa**, porque se trata de conocer el porqué de los acontecimientos que generan un problema, mediante este tipo de investigación se busca exponer las causas de un deficiente control de inventario dentro de la empresa MADEBOSQ. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010) en su libro *Metodología de la Investigación* definen a este tipo de investigación, como un estudio estructurado, porque implican los propósitos de los estudios de exploración, correlación y de descripción, proporcionando un sentido de noción sobre el fenómeno a estudiar.
- De acuerdo al objetivo de este documento, es una **investigación descriptiva**, porque mediante el desarrollo del trabajo, se relata y detalla un problema que existe en la empresa de venta de materiales de construcción y madera (MADEBOSQ). Este tipo de investigación comprende la descripción e interpretación de la situación actual de un fenómeno (Rodríguez Moguel, 2005).
- Este trabajo también se encuentra representado por una **investigación correlacional**, porque se analiza y detalla la relación que existe entre los procedimientos de control de inventario con respecto a la rentabilidad de la empresa. Este tipo de investigación se caracteriza por brindar el grado de correlación entre dos variables, una variable independiente (procedimiento de control de inventario) y una variable dependiente (rentabilidad de la empresa).

En cuanto al enfoque y al tipo de datos que se emplearán para el análisis de los procesos, se considera al enfoque cualitativo dado al procesamiento de la información. El uso del método cualitativo nos permite entender la situación social del objeto a estudiar, teniendo en consideración las características del ambiente y su dinámica.

La obtención de información es parte importante de los trabajos investigativo, en base a esto, en la siguiente tabla se detalla, el instrumento de medición a emplear de acuerdo al tipo de investigación:

Tabla 25 Instrumento de recolección de información con respecto al tipo de investigación

Tipo de investigación	Técnica o instrumento de recolección de datos
Investigación de campo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Entrevista;</li> <li>• Observación.</li> </ul>
Investigación explicativa	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Entrevista;</li> <li>• Observación.</li> </ul>
Investigación descriptiva	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisión documental.</li> </ul>
Investigación correlacional	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisión documental;</li> <li>• Entrevista.</li> </ul>

Fuente: Elaboración propia

### 3.2.2. Población y muestra

La población para este trabajo de investigación lo conforma cada uno de los trabajadores de la empresa MADABOSQ, los cuales se encuentran representados en la siguiente tabla.

Tabla 26 Población de la empresa MADEBOSQ

Población del objeto de estudio	
Gerente general	1
Área financiera	2
Área comercial	3
Trabajadores	6

Fuente: Elaboración propia

Con el fin, de que la información aporte significativamente en los análisis posteriores, se definió como muestra a cada uno de los agentes que se encuentran involucrados al momento de realizar un control de inventario, a estas personas se le realizará la entrevista para poder conocer el proceso, así, proponer mejoras en los próximos capítulos, la muestra toma en consideración a una persona del departamento de contabilidad, una persona encargada del departamento financiero, el personal encargado de realizar el bodegaje y al gerente general.

### 3.3. Procedimientos de la investigación

Para la elaboración del presente documento se establecieron cuatro procesos metodológicos, con el fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos. En la siguiente imagen, se muestran los procesos que fueron empleados.

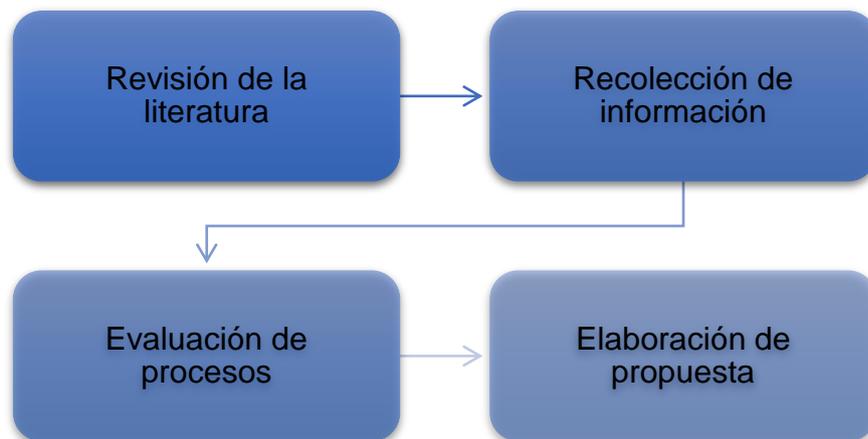


Figura 24 Procesos metodológicos  
Fuente: Elaboración propia

El primer proceso corresponde a una **revisión de la literatura**, se indago y seleccionaron artículos enfocados al control de inventario dentro de las empresas; el autor (Rodríguez Moguel, 2005) manifiesta la importancia de revisar documentos y estudios por parte de diversos autores, mediante el cual, se puede recabar suficiente información sobre un tema de interés desde diferente punto de vista.

Algunas fuentes que aportaron información pertenecen a la base de datos de Scielo, Dialnet, y Google Académico.

La revisión de la literatura tuvo un rol importante al momento de realizarse este trabajo, ya que nos permitió conocer como pueden ser analizados los procesos de control de inventario desde la perspectiva de diversos autores, así mismo, el objetivo y los resultados que encontraron en sus respectivos estudios, de esta forma establecer los parámetros necesarios para poder cumplir con nuestros objetivos.

Partiendo de los parámetros y variables que van a ser analizados, se procedió a **recolectar información** de la empresa MADEBOSQ. En base a esto, se efectuó una entrevista con preguntas al responsable de la organización. La información que se recolectó corresponde a:

- Los movimientos de ingreso de mercadería o producto;
- Los movimientos de egreso de mercadería o producto.

Es importante mencionar que las devoluciones también se encuentran inmersas al momento de registrarse un ingreso o egreso de producto, esto dependerá del agente del cual provenga, por ejemplo, si se registra una devolución por parte del cliente la mercadería se convierte en un ingreso para la empresa. Por otra parte, cuando la empresa quiera realizar una devolución al proveedor, la mercadería se convierte en un egreso.

Una vez de haber obtenido la información necesaria, el siguiente paso corresponde a **la evaluación de los procesos** de ingreso y egreso de mercadería o producto. Además, con la información que se obtendrá del análisis se elaborará un cuadro en el cual se establecen las posibles causa y efectos, de esta forma se logra identificar los factores verdaderos del problema.

Por último, tomando en consideración los resultados obtenidos por medio del instrumento de recolección de información, se **desarrolló una propuesta** que permite reducir y mitigar los efectos que puedan afectar el control de las existencias. Se optó por proponer nuevos procedimientos de control de inventario para mejorar significativamente los movimientos de mercadería dentro de la organización. Así mismo, para mejorar el control de las existencias se propuso el manejo del Kárdex, proporcionando a la empresa un manejo de información eficiente y verás sobre la mercadería que posea en un determinado tiempo.

### **3.4. Técnicas e instrumento de investigación**

Las técnicas e instrumento de medición empleados en el desarrollo de este trabajo de investigación son:

- **Análisis documental.** – Corresponde a la revisión de estudios o trabajos ya realizados por otros autores de acuerdo al tema a investigar. La característica principal de esta técnica se ve reflejada al momento de brindar al investigador diversas fuentes importantes que ayudan a establecer parámetros y respaldar con información real las hipótesis o teorías que surgen en el desarrollo del trabajo. Gracias a esto, se podrá conocer las diferentes metodologías que fueron empleadas para analizar los procesos de control de inventario, de igual forma elaborar una propuesta que permita mejorar la situación actual de la empresa.
- **La observación.** – Es considerada una de las técnicas más tradicionales en los trabajos de investigación. Mediante esta técnica, se puede obtener información relevante del fenómeno a estudiar, así mismo, de poder comprender el entorno donde se desenvuelve el fenómeno a estudiar. Por lo tanto, la observación en este trabajo de investigación nos aportará información relevante sobre los procesos de control interno, así mismo, determinar las posibles causas de los problemas antes mencionados.
- **Entrevista.** – Esta técnica consiste en realizar preguntas sobre el tema a investigar. Para nuestro trabajo de investigación esta técnica consistió en un cuestionario conformada por preguntas abiertas que se realizaron al gerente de la empresa MADEBOSQ y las personas involucradas en el manejo de inventario, con el fin, de obtener información sobre los procesos y movimiento de la mercadería tanto a su ingreso (adquisición de producto), como su egreso (venta de producto). A continuación, se anexa el cuestionario que le fue realizado a las personas que participan en el control de la existencia.

## **ENTREVISTA**

*El objetivo de este cuestionario es de conocer la gestión de las mercaderías (inventario) dentro de la empresa MADABOSQ, en base a esto, se formularon 7 preguntas, las cuales se centra en conocer a detalle el proceso y se realiza a todo el personal que labora de forma directa con el inventario*

- 1. ¿Considera que el sistema actual para el control de inventario es eficiente?**
  
- 2. ¿Cuáles son los procesos al momento de ingreso de los nuevos productos?**
  
- 3. ¿Cuáles son los procesos al momento del egreso de productos del almacén?**
  
- 4. ¿Se lleva un registro actualizado de los movimientos de ingreso y salida de productos?**
  
- 5. ¿Considera que es necesario realizar mejoras para el control de las existencias dentro de la empresa?**
  
- 6. ¿El almacenamiento actual de los productos garantiza su cuidado y fácil ubicación cuando se requiera?**
  
- 7. ¿Cada cuánto tiempo se realizan las comprobaciones físicas de las existencias?**

## CAPÍTULO IV ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

### 4. Análisis

Teniendo en consideración el objetivo de mejorar el procedimiento del control del inventario de materiales de para aumentar la rentabilidad de la organización dedicada a la comercialización de productos de ferretería y materiales de construcción MADEBOSQ. Se analizará los estados financieros, el instrumento de medición y los procesos involucrados para la adquisición de productos y la comercialización del mismo.

#### 4.1. Análisis de los estados financieros

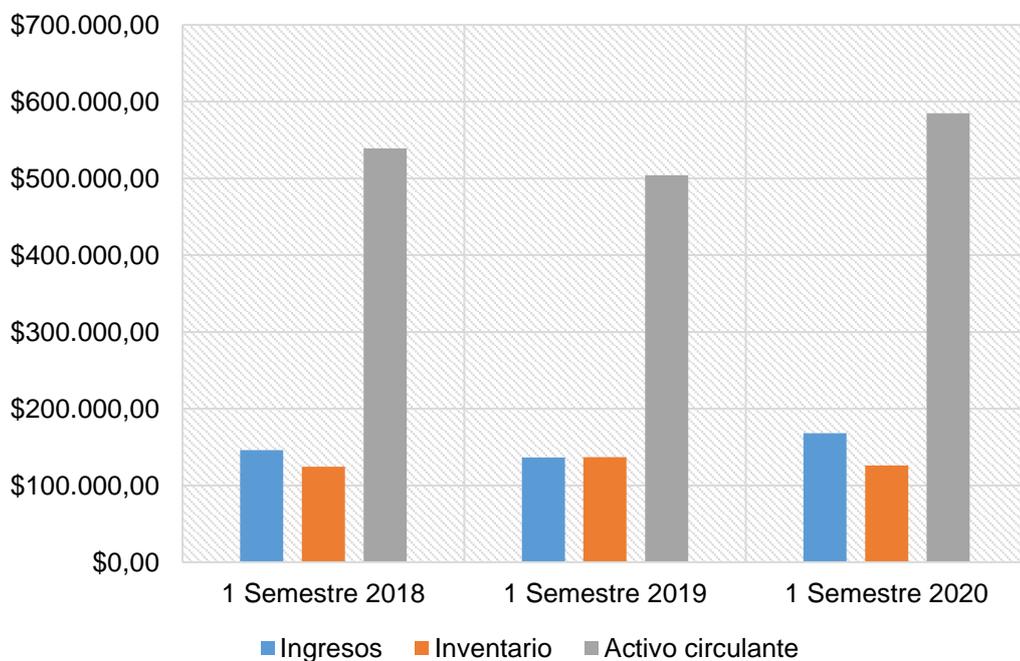


Figura 25 Comportamientos del ingreso y cuentas de activo corriente en el primer semestre del año 2018 a 2020

Fuente: Estados Financieros de la empresa MADEBOSQ

Se puede observar que la comparativa de los ingresos del año 2019 presentó un valor más bajo en relación al periodo de los semestres anteriores. Un dato importante que se refleja en el primer indicador, es que existe un tiempo bastante grande al momento de concretarse un pedido, como fue mencionado en la problemática, la causa de esto, es la mala ubicación de los productos, dado a esto, el personal requiere más tiempo para poder concretar la venta.

En cuanto a la razón circulante de la organización, para el año 2018 la empresa MADEBOSQ presente un total de activo circulante de \$ 538 960, manteniendo existencia valorada en \$124 500. El 2019 el total de activo circulante bajó considerablemente, presentó un valor de \$ 503 967, y su inventario fue más elevado en relación al primer semestre del año 2019, tomando un valor de \$ 137 000. Por otro lado, para el primer semestre del año 2020 el total de activo circulante aumentó un 15% en relación a su periodo anterior, presentando hasta la fecha del balance general un valor de \$ 584 975.38 con un inventario de \$ 126 000.

A partir de estos datos podemos afirmar que la empresa mantiene un buen movimiento económico dentro del mercado, sin embargo, esto no garantiza que la empresa no esté teniendo pedida en su inventario, ya que no se lleva un registro minucioso de los movimientos de ingreso y salida.

En la tabla 9 del presente documento se evidencio que el margen de gastos operacionales para el primer semestre del año 2019 fue de \$ 91 600, el cual resultó ser el más bajo en comparación a sus otros períodos, el ingreso para este periodo también fue bajo, a esto hay que sumarle una avería de los equipos que se utiliza para realizar los cortes en madera, la reparación de este desperfecto y el mantenimiento preventivo fue de \$ 5 000, lo cual repercute considerablemente en la utilidad de la empresa. Es importante mencionar que la empresa actualmente está teniendo pérdidas por el inventario considerado como obsoleto; la distribución y el sistema actual aportan a este problema. Mejorando los problemas que se presentan en los

procesos de comercialización de un producto, la utilidad puede representar un mejor beneficio para la organización.

Continuando con el análisis de los indicadores, en la parte de costos, se evidencio que el costo de producción anualmente tiende a aumentar, para el año 2018 fue de \$ 39 950, en el 2019 aumentó a \$ 40 500, y para el 2020 este valor aumentó considerablemente a \$ 52 400. El costo de producción es proporcional al ingreso que se tuvo para el primer semestre, es decir, cuanto mayor sean los ingresos, este valor tiende a aumentar, ya que es necesario más recursos para cubrir la demanda, así mismo, los costos originados por la actividad que se realiza se incluyen en este valor.

Otros de los indicadores que se emplean con frecuencia para analizar los estados financieros de las organizaciones, son la liquidez y la prueba ácida, para cada uno de los indicadores se presentaron valores favorables mayores a uno, por lo cual, se puede interpretar que el negocio posee un buen margen de capital, haciéndolo capaz de cancelar las deudas que puedan presentar a corto y largo plazo.

#### **4.2. Análisis del sistema de inventario actual**

Actualmente la empresa MADEBOSQ no emplea un método eficiente para evaluar el nivel de existencia de la organización. Esto genera inconvenientes al momento de reponer algún producto, y conocer la situación real de la empresa. De acuerdo a lo expresado por los trabajadores del área contable no siempre se registran los ingresos de mercadería, ya que estos son vendidos antes que puedan ingresar al sistema.

Se pudo evidenciar este problema en los productos que poseen una gran demanda, como es el caso de la madera para construcción, tableros MDF, cemento, rieles de construcción y varillas corrugadas. La variabilidad de los datos con respecto al stock final se puede observar en la siguiente tabla.

Tabla 27 Toma de inventario mediante el método Promedio

<b>Valuación de inventario por método Promedio</b>				
<i>Código</i>	<i>Descripción</i>	<i>Entradas</i>	<i>Salidas</i>	<i>Stock</i>
M-00024	Madera para construcción (5 m)	320	310	188
M-00026	Tableros MDF de 15 mm	95	92	148
M-00215	Cemento	275	245	140
M-00143	Rieles de construcción	214	206	146
M-00085	Carretilla estándar	3	5	8
M-00042	Cintas métricas de 3 metros	20	15	24
M-00076	Varillas corrugadas de 1/4	370	431	95
M-00165	Pala de acero punta Ingco	20	10	15
M-00196	Disco corte 7"	30	32	13
M-00210	Planchas de zinc ASTM A 653	75	68	48

Fuente: Empresa MADEBOSQ

Tabla 28 Comparativa del nivel de stock final de productos en la empresa MADEBOSQ

<b>Comparativa del nivel de stock</b>				
<i>Código</i>	<i>Descripción</i>	<i>Stock (Método promedio)</i>	<i>Stock (Situación actual)</i>	<i>Variación</i>
M-00024	Madera para construcción (5 m)	188	224	19%
M-00026	Tableros MDF de 15 mm	148	151	2%
M-00215	Cemento	140	170	21%
M-00143	Rieles de construcción	146	112	23%
M-00085	Carretilla estándar	8	8	0%
M-00042	Cintas métricas de 3 metros	24	24	0%
M-00076	Varillas corrugadas de 1/4	95	96	1%
M-00165	Pala de acero punta Ingco	15	15	0%
M-00196	Disco corte 7"	13	13	0%
M-00210	Planchas de zinc ASTM A 653	48	48	0%

Fuente: Empresa MADEBOSQ

Como se observa en la tabla, los valores de madera, cemento y rieles de construcción tienden a variar considerablemente a los datos proporcionados por la empresa. Esto conlleva a que la empresa no posea un sistema de información eficiente sobre el nivel de stock generando inconvenientes en la reposición de mercadería.

Otro dato importante que pudimos notar, es que no se realiza una valuación del inventario de forma eficiente, ya que, para este cálculo, la empresa se basa en el último precio. La mayor variación de precio se lo encuentra en el precio de la madera para construcción, rieles, palas de acero y disco de corte.

Tabla 29 Comparativa del precio de productos en la empresa MADEBOSQ

Comparativa del precio de producto hasta el 30 de junio				
Código	Descripción	Precio (Método promedio)	Precio (Situación actual)	Variación
M-00024	Madera para construcción (5 m)	\$ 4.86	\$ 4.96	2,06%
M-00026	Tableros MDF de 15 mm	\$ 29.81	\$ 29.95	0,47%
M-00215	Cemento	\$7. 57	\$ 7.59	0,26%
M-00143	Rieles de construcción	\$ 9.63	\$ 9.76	1,35%
M-00085	Carretilla estándar	\$ 38.85	\$ 39.10	0,64%
M-00042	Cintas métricas de 3 metros	\$ 3.20	\$ 3.20	0,00%
M-00076	Varillas corrugadas de 1/4	\$ 4.66	\$ 4.68	0,43%
M-00165	Pala de acero puntona ingco	\$ 6.71	\$ 6.80	1,34%
M-00196	Disco corte 7"	\$ 2.33	\$ 2.30	1,29%
M-00210	Planchas de zinc ASTM A 653	\$ 8.68	\$ 8.72	0,46%

Fuente: Empresa MADEBOSQ

#### 4.3. Análisis del instrumento de recolección de datos

A continuación, se procede a analizar el instrumento de medición, el cual se aplicó al gerente general de la organización, a un personal del área contable, una del área financiera y al que se encarga del almacenamiento de los productos. Cada uno de sus criterios nos ayudarán a conocer más a detalle el problema que presenta la empresa, como su funcionamiento habitual. En base a esto y los posteriores análisis, se podrá establecer un plan de acción.

##### 1. ¿Considera que el sistema actual para el control de inventario es eficiente?

Las personas que fueron encuestadas supieron manifestar que el proceso actual para el control sobre las existencias es deficiente y en muchos casos un producto que se vende o ingresa a la empresa no se registra, dado a

esto, la empresa jamás conoce la cantidad de producto que existe en ese momento.

Conclusión. – Actualmente la empresa no cuenta con un protocolo para la correcta gestión de las existencias. Este problema por lo general se presenta en las pequeñas y medianas empresas, ya que actualmente ellos se basan en sus conocimientos empíricos para realizar las diferentes actividades involucradas en la comercialización de materiales de construcción y no optan por implementar sistemas y técnicas de manejo de información que aporten significativamente al control del nivel de inventario que posea la empresa.

## **2. ¿Cuáles son los procesos al momento de ingreso de los nuevos productos?**

Con la entrevista se pudo determinar que los procesos para el ingreso de producto, para cada uno de ellos, se realizará un análisis para conocer más a detalle el funcionamiento y las personas que están involucradas.

En caso de adquisición de nuevos productos:

- *Se revisa el stock del producto de forma física;*

La empresa MADEBOSQ no tiene un sistema de contabilización de existencias eficiente, actualmente ellos se basan en las cantidades de producto en perchas y la contabilización del mismo se realiza de forma manual. Cuando se evidencian que está escaseando un producto realizan una orden de compra para abastecerse en los próximos días; la realización de la orden de compra empieza por el bodeguero que pone en manifiesto la necesidad de adquirir nueva mercadería.

- *Se elabora una orden de compra;*

Con la información sobre el estado de las perchas y de almacén se procede a elaborar la orden de compra, dependiendo del tipo de producto que se requiere, este tendrá que ir a su proveedor, cabe mencionar que actualmente la empresa trabaja con más de 9

proveedores, y cada uno de ellos se encarga de suministrar uno u otro producto.

- *La orden de compra debe pasar por el departamento financiero y el gerente general para su aprobación;*

Una vez realizada la orden de compra este pasa por el área financiera para luego ser enviado al gerente para su aprobación, de esta forma se garantiza la transparencia al momento de adquirir el producto y no existan grandes egresos de dinero y la compra innecesaria de producto.

- *Posterior a esto se envía la orden de compra al respectivo proveedor;*

Una vez que haya sido aprobada la orden de compra este es enviado al proveedor correspondiente, y se espera su respuesta sobre la notificación que se realizó.

- *Se revisa el tiempo estimado para la entrega del producto;*

Uno de los factores importantes al momento de realizar el pedido es el lead time, que se refiere al tiempo que se tarda el pedido en llegar a la empresa, en base a esto se puede establecer el momento oportuno para la compra.

- *Se autoriza al proveedor ingresar a las instalaciones;*

Cuando el proveedor llegue a las instalaciones de la empresa MADEBOSQ se receptan las facturas y demás documentos que reflejan el pedido que se realizó, posterior a esto se lo autoriza para que ingrese a las instalaciones o zona de descarga, en este proceso ya se encuentra el encargado de bodega.

- *Se revisa el pedido minuciosamente en base a la calidad y se comprueba que todos los productos hayan llegado de acuerdo a lo establecido;*

Con el fin de garantizar que todos los productos hayan llegado de acuerdo a lo requerido, se revisa la factura con la cantidad de productos que trae el proveedor, así mismo, se revisa que ningún material o mercadería presenten defectos o inconformidades. Una vez que todo esté correcto, se procede al último proceso.

- Almacenaje del pedido.

Este es el último paso para el ingreso de nueva mercadería, el personal encargado del bodegaje será el responsable de almacenar y distribuir la mercadería dentro de la empresa.

En caso de devolución por parte del cliente:

- *Notificación por parte del cliente que se desea realizar una devolución;*

El proceso para la devolución de un producto por parte del cliente comienza desde que el cliente se acerca a la empresa o notifica que requiere hacer una devolución, la política de la empresa solo acepta la devolución cuando el producto haya salido defectuoso de las instalaciones de la empresa y su condición no haya sido alterada intencionalmente.

- *Se receipta el motivo de la devolución;*

Teniendo en consideración lo anterior, el trabajador que se encuentre disponible del área comercial será el encargado de atender al cliente, este analizará el motivo de la devolución y comentará al gerente general la situación.

- Se pide al cliente que presente los documentos que fueron entregados durante la compra;

Antes de tomar una decisión, se le solicita al cliente que presente los documentos de la compra del producto, de esta forma se garantiza que el producto salió de sus instalaciones. Actualmente solo se acepta la devolución posterior a 7 días.

- En base al problema se le brinda una solución al cliente;

El gerente en base a la información de los procesos anteriores determina la mejor medida a optar, con el objetivo de darle una solución pronta al cliente.

- Se produce a almacenar el producto defectuoso.

En caso que se haya realizado de forma exitosa la devolución, este es enviado a un área especial de bodega en el cual es etiquetado como producto defectuoso.

### **3. ¿Cuáles son los procesos al momento del egreso de productos del almacén?**

En caso de ventas de producto, los procedimientos son los siguientes:

- *Se receipta el pedido por parte del cliente;*

El proceso para el procedimiento de venta comienza desde que el cliente se acerca a las instalaciones y realiza un pedido. Recordar que las empresas cuya actividad se enfoque en la comercialización de un producto debe tener en consideración el tiempo que se tarda en concretar la venta, esto repercute de forma positiva en la imagen de la empresa.

- *Se revisa personalmente si existe el stock del producto;*

Para conocer si existe un producto disponible para la venta se basan en la experiencia, al no emplearse un sistema de información que facilite esta operación, se designa un personal para que vaya a corroborar si existe stock.

- *Se realiza la correspondiente factura;*

Una vez que se haya comprobado que se cuenta con stock se realiza la correspondiente factura para el despacho del producto, este documento es enviado a uno de los trabajadores.

- *La factura pasa al personal encargado de realizar el despacho del producto;*

La empresa cuenta con 5 trabajadores y uno encargado del bodegaje, este personal es el encargado de recibir la factura para así poder despachar el producto, este proceso puede tardar un poco hasta concretarse ya que muchas veces los productos se encuentran lejos uno de otros.

- *Se entrega el producto al cliente.*

Por último, se entrega el producto correspondiente al cliente con su respectiva factura.

En caso de devolución por parte de la empresa:

- *Notificación por parte del personal de la empresa MADABOSQ sobre la condición de un producto;*

El personal encargado de realizar el bodegaje o el personal que se encargan de comercializar los productos de la empresa tienen la responsabilidad de notificar cualquier desperfecto que se haya presentado en el producto, posterior a esto, se busca la información de su adquisición para su posterior devolución.

- *Se procede a realizar una solicitud para la devolución;*

Se realiza una solicitud al proveedor correspondiente para la devolución, siempre y cuando el producto no se haya dañado por condiciones voluntarias, para aquello se adjunta el documento de compra, el motivo de devolución y característica del producto.

- *Se envía la respectiva solicitud al proveedor para su retiro en los próximos días;*

Una vez que se realice la respectiva solicitud este se envía al proveedor para coordinar su retiro y al mismo paso la entrega de una nueva mercadería.

- *Se procede a retirar el producto de las instalaciones.*

Posterior a que se haya aprobado la solicitud se procede a sacar el producto del almacén y se lo entrega al respectivo proveedor para que se lo lleve.

**4. ¿Se lleva un registro actualizado de los movimientos de ingreso y salida de productos?**

De acuerdo a lo manifestado a las personas que se aplicó este cuestionario, actualmente no se lleva un registro sobre las existencias, por lo cual, es difícil conocer la cantidad de productos que ingresan o salen en un determinado tiempo.

Conclusión. – Como fue mencionado por la empresa, actualmente no poseen un sistema de control, esto repercute de forma considerable al momento de analizar indicadores basados en el nivel de inventarios. Así mismo, la falta de control de inventario puede generar retrasos al momento de atender un cliente.

**5. ¿Considera que es necesario realizar mejoras para el control de las existencias dentro de la empresa?**

El gerente de la empresa y demás personas que fueron encuestadas ven factible aplicar un sistema para el control de sus existencias, ya que actualmente solo se conoce la cantidad de productos al momento de realizar un inventario de forma manual, generando que se designe recurso humano, tiempo, y recurso económico para realizar esta actividad.

Conclusión. – La comunidad en general, especialmente las personas que se encargan de la gestión de inventario ven factible aplicar un sistema, ya que actualmente solo se realiza inventario cuando el gerente lo decida, y para lograrlo se requieren días dadas las dimensiones del local. Con un buen sistema que permita el control de existencia, la empresa podrá ahorrar recursos y tiempo, además, de tener conocimiento del movimiento diario de cada uno de los productos.

**6. ¿El almacenamiento actual de los productos garantiza su cuidado y fácil ubicación cuando se requiera?**

Por lo manifestado, la empresa posee una distribución empírica, pero no está ordenada, de acuerdo a lo que nos comentó el gerente de la empresa,

generalmente esto afecta en el tiempo de atención del cliente y en algunas ocasiones encontraron productos que creían que estaban sin stock, así mismo, se encontraban algunos ya deteriorados y no podían ser puesto a la venta.

Conclusión. – La política de almacenamiento actual no garantiza que el trabajador se oriente de forma correcta, dado a esto, el personal requiere un tiempo aún mayor para poder cubrir con las necesidades del cliente, esto afecta en la impresión de la empresa y genera insatisfacción del cliente. Por aquello, en la propuesta del trabajo se enfocará a solventar este problema, que se encuentra vinculado directamente con la gestión de inventario.

#### **7. ¿Cada cuánto tiempo se realizan las comprobaciones físicas de las existencias?**

La empresa en cuestión no tiene establecido un periodo para realizar inventario, el último inventario que se contabilizó cada uno de los productos se desarrolló en el año 2019, la persona que decide cuándo realizarlo es el gerente de la empresa.

Conclusión. – El criterio que emplean para realizar una comprobación física, es el nivel de existencia, cuando el gerente de la empresa observa que se están quedando sin mucho material se organiza y designa a una persona para que realice el conteo de los productos.

#### **4.4. Análisis de los problemas**

Para poder comprender mejor los problemas que se presentan dentro de la empresa se creyó conveniente realizar un cuadro en la cual se refleje la causa raíz y su efecto en la organización.

Tabla 30 Matriz causa - efecto en relación a la raíz problema

Raíz del problema	Causa	Efecto
No existe un sistema para el control de existencias	No existe un protocolo para el registro de los movimientos de los productos	Genera desajustes en los libros, además, inconvenientes en su comercialización de producto.
Personal no capacitado para el correcto manejo de inventarios	La ubicación de los pedidos no es eficiente y los productos se encuentran separados de acuerdo a su fecha de ingreso.	Se dificulta el proceso para conocer la cantidad de producto existente, genera retrasos en la comercialización e impide la correcta gestión de los mismo.
Inexactitud en los movimientos de mercadería	Carencia de procedimientos para el registro del producto	Inconsistencia dentro de los registros
Tiempo de atención del cliente largo	La ubicación de los productos no se encuentra establecidos	Baja satisfacción de los clientes
No se realizan inventarios periódicamente	El gerente no cree necesario realizar control de inventario anualmente ya que actualmente eso le genera grandes pérdidas	El principal impacto de esto, es el fuerte impacto de las pérdidas, así mismo no existe información verídica del nivel de existencia.

Fuente: Elaboración propia

#### 4.5. Plan de mejoras

Teniendo en consideración la tabla que representa a las causas y efectos de los problemas que posee la empresa MADEBOSQ se plantea una propuesta en base al siguiente plan de mejora.

Tabla 31 Plan de mejoras en base a la metodología 5W+1H

<b>Plan de mejora para la empresa MADEBOSQ</b>	
¿Qué?	Mejora en el procedimiento del control del inventario de materiales de construcción para aumentar la rentabilidad de la organización dedicada a la comercialización de productos de ferretería y materiales de construcción MADEBOSQ.
¿Por qué?	Porque la empresa presenta una deficiente gestión de su inventario generando grandes pérdidas económicas e inconvenientes en la comercialización de los productos.
¿Cómo?	Mediante el mejoramiento de los procesos y el diseño de un sistema de control de movimientos
¿Cuándo?	Al momento de ingreso y salida de los productos de las instalaciones.
¿Quién?	Con ayuda del gerente general de la empresa MADEBOSQ.
¿Dónde?	Se implementará en las áreas que tenga participación en la gestión de inventario.
¿Para?	Mejorar el control de las existencias, mejorar el tiempo de entrega de producto y minimizar pérdidas por inventarios obsoletos.

Elaboración propia

##### 4.5.1. Desarrollo de la propuesta

En base a la información que se obtuvo durante el desarrollo del trabajo de investigación se propone la siguiente propuesta con el fin de mejorar el control de las existencias en la organización MADEBOSQ.

## CONCLUSIONES

Con el desarrollo de este trabajo de investigación podemos concluir:

- Considerando el marco teórico, el inventario es una de las cuentas de activos más importante para el funcionamiento de las empresas, y más cuando su actividad consiste en la compra y venta de mercadería. Dada a esta necesidad, es importante llevar un control, para evitar gastos innecesarios.
- La ineficiencia del control de las existencias repercute considerablemente en el rendimiento de la organización, durante nuestra entrevista, se evidenció que el proceso actual para el control de existencia en la empresa MADEBOSQ presenta un estado deficiente, ya que no existe un protocolo y no se cuenta con un método para la valoración de existencias. Por ende, el manejo de información en cuanto al nivel de existencia no es verídica, ocasionando desajuste entre la existencia real y el sistema de información, lo cual puede afectar al momento de tomar decisiones, como la compra o venta de producto.
- Comparando la información proporcionada por la empresa con respecto al inventario realizado por el método promedio, se observó, que los productos con mayor demanda no siempre son registrados en el sistema de información de la empresa, tal es el caso de la madera usada para construcción, rieles, varillas corrugadas, cemento y los tableros MDF.
- Con respecto a la valoración de inventario, la empresa analizada se basa en el último precio de compra, este puede repercutir en situaciones inflacionarias donde las existencias toman un mayor valor, por lo cual, el estado resultado de la empresa se incrementa, dado a esto, su carga tributaria también lo hace.

- La desorganización dentro del almacén no solo afecta el control de inventario, esto implica que la atención del cliente se vea afectada, generando retrasos y errores al momento de realizar la compra.
- La correcta gestión de inventario aporta con información relevante para decisiones administrativas, ya que refleja cuales inventarios tienes mayor salida en relación a otros, de esta forma, proponer soluciones. Además, optimizan los recursos de la organización, evitando gastos y pérdida de tiempo.

## RECOMENDACIONES

En base a nuestro análisis podemos plantear las siguientes recomendaciones:

- Establecer políticas de los procedimientos de inventarios y almacenamiento para lograr que estos se desarrollen de forma efectiva en la empresa;
- Establecer como técnica de valoración de inventario al método promedio, ya que los datos proporcionados representan una media con respecto a los precios almacenados y los nuevos productos que ingresan, por lo cual, la variación de los precios del mercado tiende a estabilizarse de posibles fluctuaciones o eventos imprevisto;
- Mantener capacitado a su personal, especialmente aquellos que se encuentren involucrados en el manejo de existencias;
- Realizar periódicamente el control de existencia de forma física, para comparar dicha información con el sistema de la empresa;
- Mantener ordenado y señalizado cada una de las áreas, estanterías que se encuentren en las instalaciones, especialmente en la bodega, para la ubicación oportuna de un producto determinado.

## BIBLIOGRAFÍA

- Ablan Bortone, N. (2013). Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP): una revisión de los aspectos clave a considerar y de la situación en Venezuela. *SCOPUS*.
- Aguilar Santamaría, P. (2012). Un modelo de clasificación de inventarios para incrementar el nivel de servicio al cliente y la rentabilidad de la empresa. *Pensamiento & Gestión*(32), 142-164.
- Aguilar, M. (2005). *Mailxmail*. Obtenido de <http://www.mailxmail.com/curso-como-controlar-inventario>
- Alcarria Jaime, J. J. (2008). *Contabilidad Financiera I*. Castelló de la Plana.
- Aleman, F., & et al. (2005). *Normas Internacionales de Contabilidad NIC/NIF*. Barcelona: Gestión 2000.
- Apunte-García, R. M., & Rodríguez-Piña, R. A. (2016). Diseño y aplicación de sistema de gestión en Inventarios en empresa ecuatoriana. *Ciencias Holguín*, 22(3), 1-14.
- Asamblea Nacional Constituyente de Ecuador. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*.
- Asencio Cristóbal, L., González Ascencio, E., & Lozano Robles, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 7(13), 123-142.
- Benavides V., M. (2017). EL TRATAMIENTO CONTABLE DEL DETERIORO DEL INVENTARIO EN LA EMPRESA ELECTRO IRMAVI. *Repositorio Pontificia Universidad Católica del Ecuador*.
- Bohórquez Forero, N. d. (2015). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *Ciencias Administrativas y Sociales*, 25(57), 79-92.
- Calderón Pacheco, A. S. (2014). Propuesta de mejora en la gestión de inventarios para el almacén de insumos en una empresa de consumo masivo. *Repositorio académico UPC*.
- Carranza Lucas, J. (2016). AJUSTE PARA DAR DE BAJA EL INVENTARIO EN MAL ESTADO APLICANDO LA NORMATIVA VIGENTE Y SU TRATAMIENTO CONTABLE. *Repositorio de la Universidad Técnica de Machala*, 1-16.
- Chauvin, S. (2016). *Mujeres de empresa*. Obtenido de <http://www.mujeresdeempresa.com/glosario-de-terminos-de-contabilidad/>

- Chávez Díaz, C. E. (2015). *Contabilidad Financiera I*. San Salvador: UEES.
- Chiriboga Rosales, L. A. (2003). *Diccionario técnico financiero ecuatoriano: glosario de términos financieros y bancarios*. Quito .
- Consejo Normativo de Contabilidad. (2016). *NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD*.
- Cortes, J. A. (2014). En J. A. Cortes, *Fundamentos de la gestión de inventarios* (pág. 14). Medellín: Esumer.
- Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios*. Málaga: IC editorial.
- Dávila Newman, G. (2006). El razonamiento inductivo y deductivo dentro del proceso investigativo en ciencias experimentales y sociales. *Laurus*, 180-205.
- Dirección Nacional Jurídica. (2015). REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO. *Departamento de Normativa*, 1-159.
- Duque-Roldán, M. I., Osorio-Agudelo, J. A., & Agudelo-Hernández, D. M. (2011). Los costos estándar y su aplicación en el sector manufacturero colombiano. *Cuadernos de Contabilidad*, 12(31), 521-545.
- Fierro, A. (2012). *Contabilidad y Finanzas*. Obtenido de <http://www.contabilidadyfinanzas.com/deterioro-en-el-valor-de-los-inventarios.html>
- Fonseca Luna, O. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna*. IICO.
- Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. (2009). Fundación IASC: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES. IASC Foundation.
- Gabriela, M. G. (28 de SEPTIEMBRE de 2015). *gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-de-inventarios-en-las-empresas>
- González. (2020). Un modelo de gestión de inventarios basado en estrategia competitiva. *Ingeniare. Revista chilena de ingeniería*, 28(1), 133-142.
- Granados, I., Latorre, L., & Ramírez, E. (2009). *Contabilidad Gerencial; Fundamentos, principios e introducción a la contabilidad*. Universidad Nacional de Colombia.
- Gudiño, J. (2013). *Glosario Financiero y Comercial*. Bogotá: Clásico digital.
- Hernández M, G. (2006). *Diccionario de economía*. Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia.

- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la Investigación*. Mc Graw Hill.
- Landean, R. (2007). *Elaboración de Trabajos de Investigación*. Caracas: Alfa.
- Lavriano, W. (2010). Importancia del control de inventarios en la empresa. *Actualidad Empresarial - Nº 198*, II-1.
- Lorenzana, D. (2014). *Pymes y Autónomos*. Obtenido de <https://www.pymesyautonomos.com/administracion-finanzas/en-que-consiste-el-roee-y-para-que-sirve>
- Marcotrigiano Z., L. A. (2011). Discusión del concepto de "activo" dentro del Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera. *Actualidad Contable Faces*, 72-85.
- Molina, E. (2018). *EL inventario en su Antigüedad*. Buenos Aires: El Ensignia.
- Mora, L. (2010). *Indicadores de la gestión logística*. Bogotá: Ecoe.
- Morillo, M. (2001). Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos. *Actualidad Contable Faces*, 35-48.
- Morillo, M. (2001). Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos. *Actualidad Contable Faces*, 4(4), 35-48.
- Muzquíz Beltran, D. (2013). *Administración de inventarios y almacenes*. Mazatlán: Centro de Educación Continua Unidad Mazatlán.
- Norma NIIF para las PYMES. (2015). *NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES*. IFRS.
- Omeñaca García, J. (2017). *Contabilidad general* (13 ed.). Barcelona: DEUSTO.
- Ponce Cabrera, M. (2014). *IMPACTO DE LOS INDICADORES DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA CADENA DE SUMINISTRO*. Bogotá: UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA.
- Rajadell, & et al. (2014). *Contabilidad para Todos Introducción al registro contable*. Madrid: OmniaScience.
- Rodríguez Moguel, E. (2005). *Metodología de la Investigación*. México.
- Rojas, Y. V. (2009). *Mailxmail*. Obtenido de <http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-administracion-publica-control-interno/control-interno-antecedentes-evolucion-1-2>

- Sánchez Ballesta, J. P. (2002). *Análisis de rentabilidad de la empresa*. Análisis contable .
- Sánchez López, M., Vargas López, M., Reyes Luna, B. A., & Vidal Vásquez, O. (2011). Sistema de Información para el Control de Inventarios del Almacén del ITS. *Conciencia Tecnológica*(41), 41- 46.
- Schroeder, R., Meyer, S., & Rungtusanatham. (2011). *Administración de Operación; Conceptos y casos contemporáneos*. México: Mc Graw Hill.
- Serrano, & Beristain. (2014). *Marketing Práctico para pequeños Negocios*. Madrid(España): Piramide.
- Sobrado Correa, H. (2003). Los inventarios post-mortem como fuente privilegiada para el estudio de la historia de la cultura material en la Edad Moderna. *Hispania*, 825-862.
- Solano, M. A., Bravo, J. J., & Giraldo, J. A. (2012). Metodología de mejoramiento en el desempeño de sistemas de producción. Aplicaciones en Pymes de la confección. . *Ingeniería y competitividad*, 37-52.
- Tovar Canelo, E. (2014). *AUDITOOOL*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios#:~:text=El%20control%20interno%20es%20aquel,diversos%20departamentos%20o%20centros%20operativos>.
- Universidad Interamericana para el desarrollo. (2018). *Contabilidad General*.
- Vega, D. (2019). *Clickbalance*. Obtenido de <https://clickbalance.com/blog/nichos/3-herramientas-que-facilitan-el-control-de-inventarios/>
- Velásquez G, O., & Pérez M, J. (2018). Convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (Nicsp): comparativo de los modelos de Colombia y Chile. *SCOPUS*.

## ANEXOS

# MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EN CONTROL DE MOVIMIENTOS DE LOS MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN DE LA EMPRESA MADEBOSQ.



FECHA DE CREACIÓN: AGOSTO DE 2020

### **Alcance**

La propuesta que se desarrollará a continuación tomó como referencia a las problemáticas que presenta la empresa MADEBOSQ. En base a estos criterios, se estructura un manual que permita a cada una de las personas involucradas en la gestión de inventario, cumplir eficientemente sus responsabilidades. Garantizando el adecuado manejo de las mercaderías, el registro de información, verídica, correcta, y actualizada para la toma de decisiones.

### **Propósito**

El propósito de este manual, es proporcionar un instrumento que aporte al desarrollo adecuado de los procesos involucrados en la gestión de inventario, haciéndolos más eficientes, con información relevante y útil para mantener niveles óptimos de inventarios, un registro y documentación oportuna, y minimizar costos.

## Normas contables

### Normas Internacional de Contabilidad

- *NIC 1 – Presentación de Estados Financieros*

*“Los inventarios se desagregarán, de acuerdo con la NIC 2 Inventarios, en clasificaciones tales como mercaderías, materias primas, materiales, productos en curso y productos terminados” (Norma Internacional de Contabilidad 2 ).*

- *NIC 2 – Inventarios*

En su párrafo 6 especifica como inventarios activos a:

- *“Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;*
- *en proceso de producción con vistas a esa venta; o*
- *en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios” (Norma Internacional de Contabilidad 2 , págs. 1-2).*

En su párrafo 10 define al costo de inventario como la suma de los costos involucrados en la adquisición y transformación, así mismo, los costos que han intervenido para lograr su ubicación actual o condición.

En su párrafo 34 que trata sobre el reconocimiento como un gasto, establece que:

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

*como gasto en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar” (Norma Internacional de Contabilidad 2 , pág. 5).*

En su párrafo 36 que habla sobre la información a revelar, pone en manifiesto que, los estados financieros deberán contar con los siguientes ítems:

*“(a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado;*

*(b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad;*

*(c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;*

*(d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;*

*(e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo;*

*(f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo;*

*(g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor; y*

*(h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas” (Norma Internacional de Contabilidad 2 , pág. 5).*

## **Normas Internacional de Información Financiera para PYMES**

- *Sección 13 – Inventarios*

Esta normativa fue desarrollada para las PYMES por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, estableciendo como objetivo, proporcionar

una guía para que estas sean aplicadas a las pequeñas y medianas empresas.

En su sección 13 establece las normas en temas de inventarios, tienen relación a las NIC 2. En su párrafo 13.4. establece que:

*“Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta” (Norma NIIF para las PYMES, 2015, pág. 84).*

A parte de los costos que fueron mencionados en el apartado de las NIC 2, las NIIF para PYMES en su párrafo 13.11. y 13.12. establece como otros costos de inventarios:

*“Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para darles su condición y ubicación actuales.*

*El párrafo 12.19(b) prevé que, en algunas circunstancias, el cambio en el valor razonable del instrumento de cobertura en una cobertura de riesgo de interés fijo o de riesgo de precio de materia prima cotizada mantenida ajuste el importe en libros de ésta” (Norma NIIF para las PYMES, 2015, pág. 86).*

- *Sección 27 – Deterioro de valor de los activos*

En su párrafo 27.2 establece que:

*“Una entidad evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. La entidad realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si a una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se le ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario (o grupo) a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una*

*pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados” (Norma NIIF para las PYMES, 2015, pág. 177).*

## **GESTIÓN DE INVENTARIOS**

**Proceso:** Control de las existencias al momento del ingreso y salida de los productos

**Dirigido a:** Personas que están involucradas en la gestión de inventarios (Departamento contable, financiero y bodeguero)

## **CONTROLES**

- Control sobre el ingreso de nuevos materiales o herramientas de construcción al área de bodega;
- Control de las órdenes de compras realizadas para el abastecimiento del local;
- Organización adecuada de los materiales y productos general para garantizar su tiempo de vida útil y facilidad al momento de encontrarlos.
- Control de los materiales con mayor demanda, con la finalidad de establecer un punto de compra para mantener abastecido al establecimiento;
- Control de las salidas de productos, venta de materiales o equipos de construcción;

## **MÉTODO DE VALORACIÓN DE INVENTARIO**

Para la valoración del inventario se empleará el método promedio, se designa este método porque los productos en cuestión no son perecederos como productos alimenticios, con este método se podrá determinar el costo unitario, y el costo total de las mercaderías.

Este método expresa que la salida del inventario tiende a enfocarse hacia el precio unitario del artículo o producto. Se deberá calcular el costo promedio de los productos que estén almenados; el coste total de inventarios en dólares entre el total de unidades que se encuentran disponible para la venta.

### **POLÍTICAS PARA INVENTARIOS**

- Se empleará Kárdex para el control de los movimientos de los productos;
- El Kárdex debe estar actualizado y registrarse cada uno de los movimientos del producto con su respectiva fecha;
- La toma física de inventario deberá realizarse obligatoriamente 1 vez al año, este valor puede aumentar dada las necesidades del gerente general;
- Tras finalizar la respectiva toma física es necesario presentar un documento con las observaciones o novedades;
- Determinar los productos de mayor y menor demanda;
- Para la realización de un pedido tomar en consideración la variación de la demanda, el deterioro de los componentes, el precio y la rotación de inventarios;
- Todo producto que ingresa o sale de las instalaciones debe ser justificado con su respectiva factura y estar registrado en el sistema de la empresa;
- El almacenaje de los productos debe ser organizado y en las repisas poner un cartel informativo sobre qué productos encontrará;
- Notificar al gerente de la empresa sobre cualquier anomalía en un producto, para posterior evaluarlo y tomar una decisión, si está apto para la venta o no;
- Capacitación constante del personal en temas relacionado al manejo de inventario;

- Ningún producto o mercadería puede salir de la bodega sin su respectivo respaldo.

## **PROCESO**

En cuanto a los procesos, se diseñaron los siguientes modelos para garantizar la correcta gestión de los inventarios.

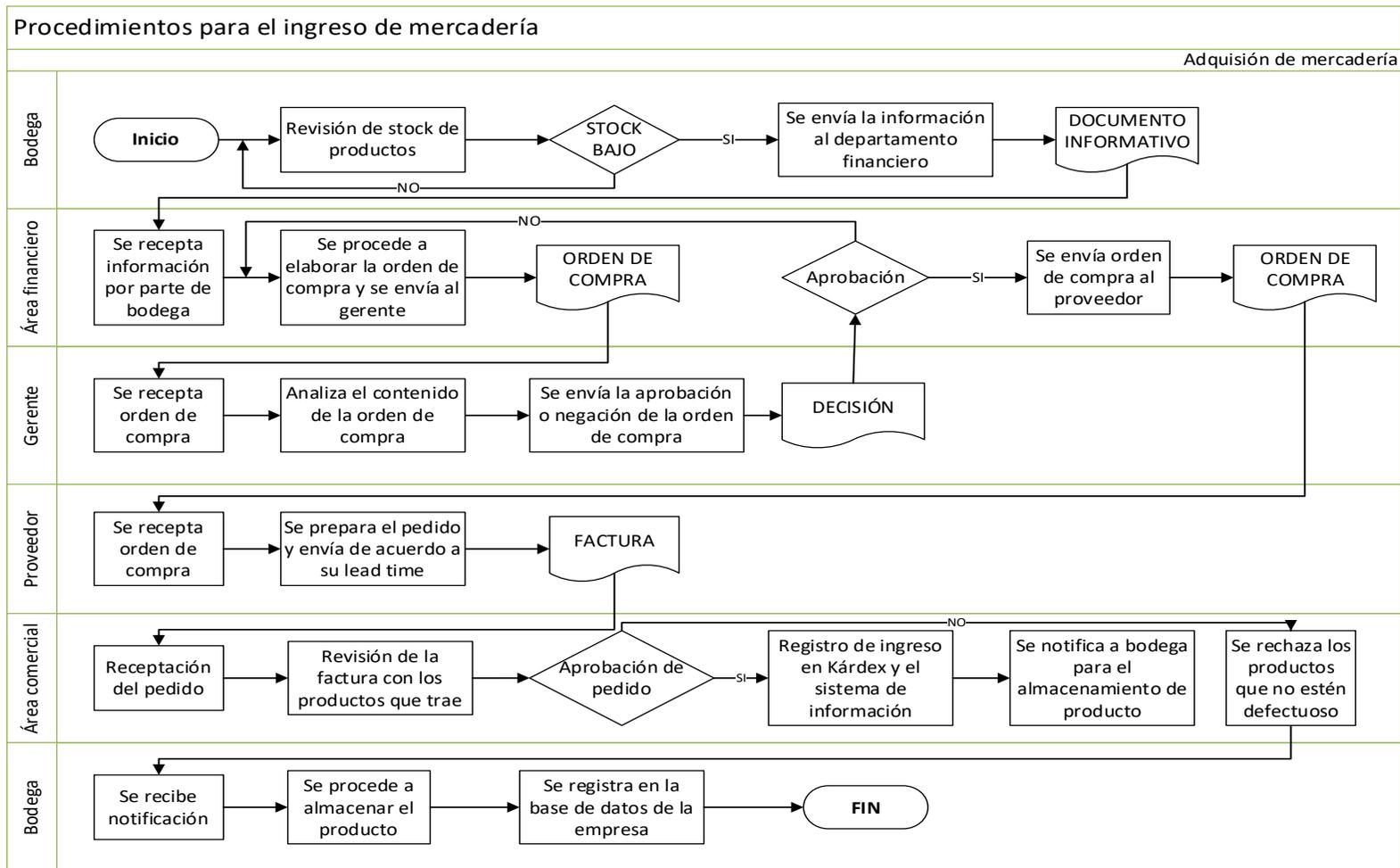


Figura 26 Modelo propuesto para el procedimiento de adquisición de producto  
Fuente: Elaboración propia

## Procedimientos para el ingreso de mercadería

Devolución – cliente

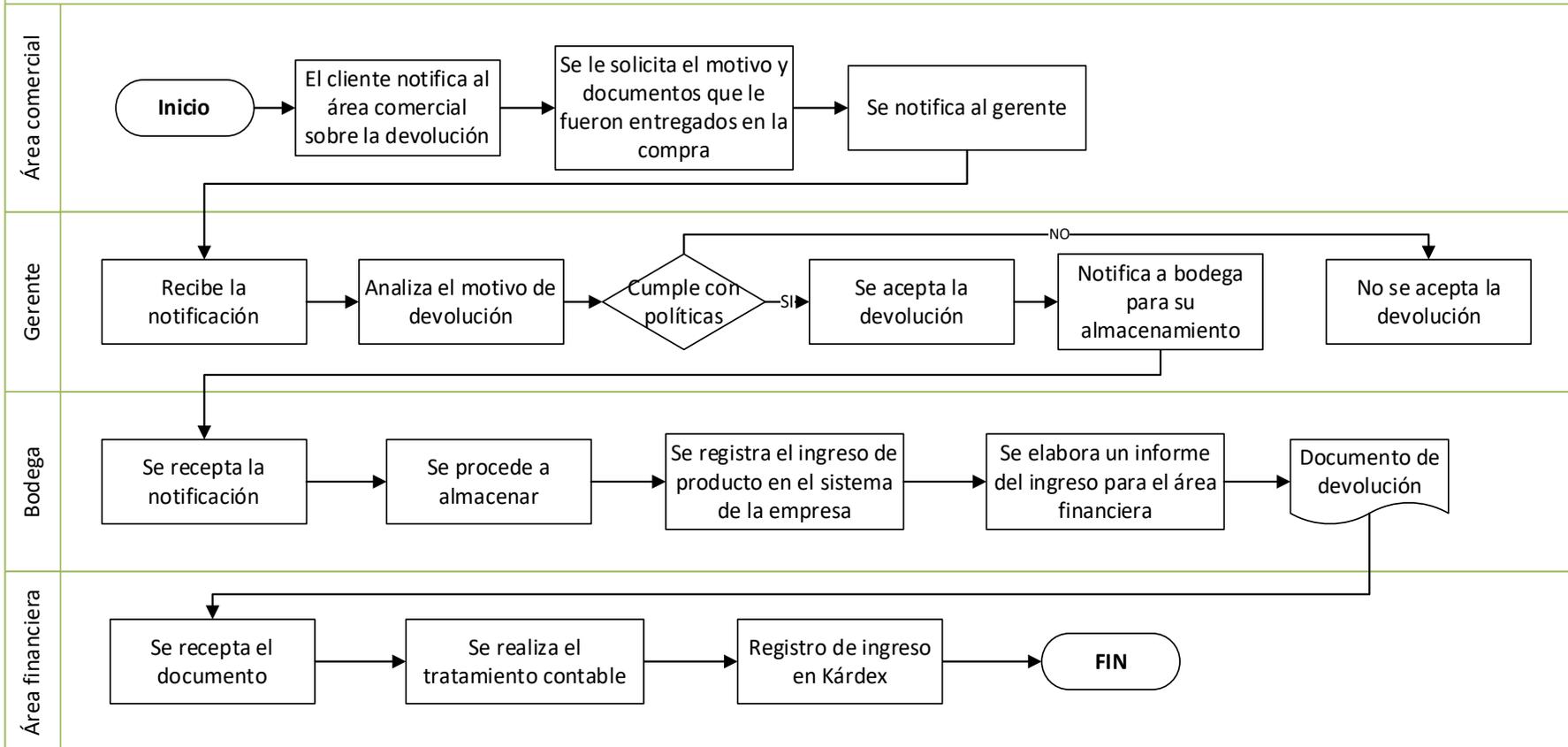


Figura 27 Modelo propuesto para el procedimiento devolución por parte del cliente

Fuente: Elaboración propia

## Procedimientos para el egreso de mercadería

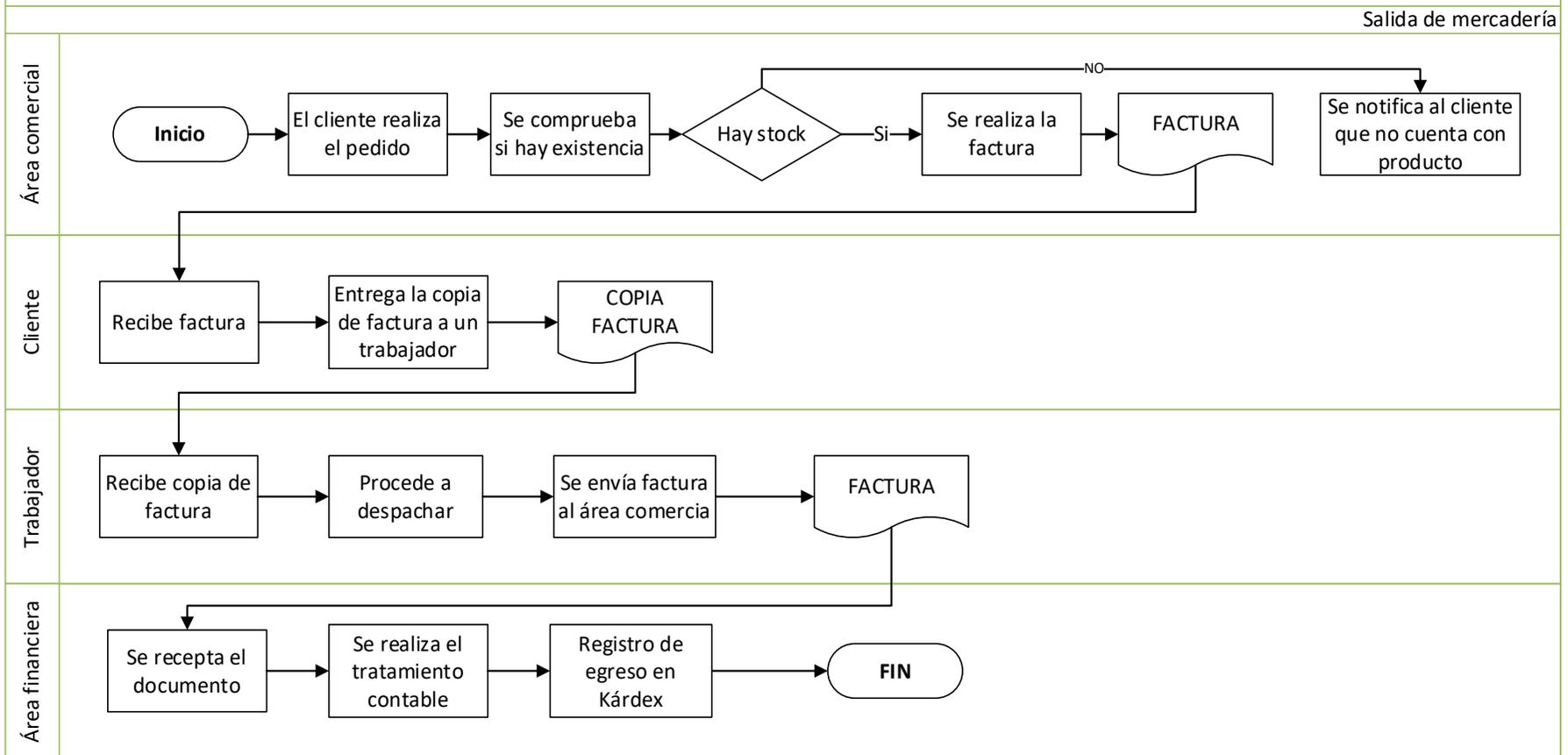


Figura 28 Modelo propuesto para el procedimiento de venta de producto  
Fuente: Elaboración propia

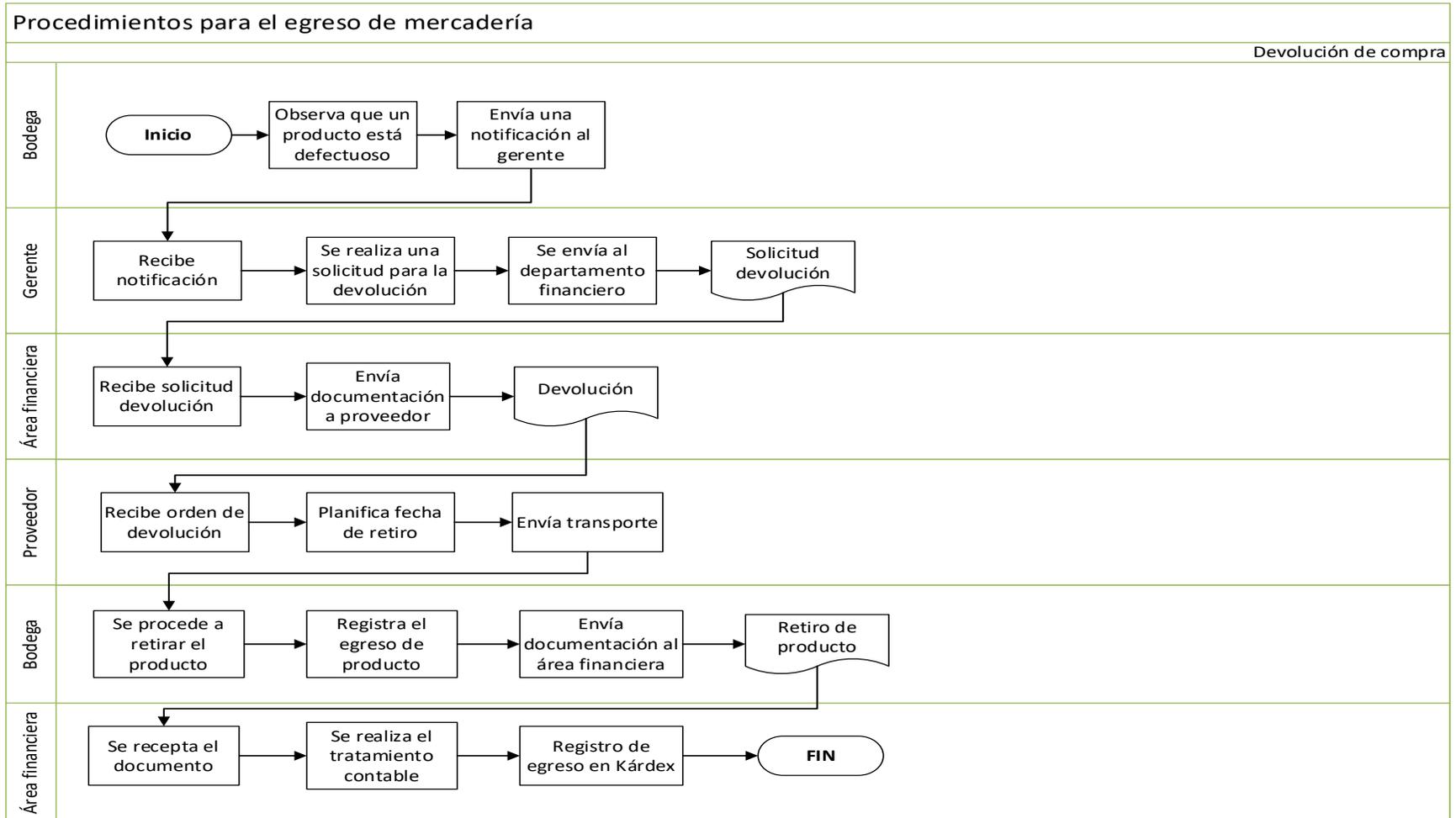


Figura 29 Modelo propuesto para el procedimiento devolución por parte de la empresa  
Fuente: Elaboración propia

## TRATAMIENTO CONTABLE

En cuanto al tratamiento contable, se pueden utilizar los siguientes asientos.

- Para el registro de compra:

Tabla 32 Modelo de asiento contable para el registro de compra

Empresa MADEBOSQ			
Fecha	Descripción	Debe	Haber
31/12/2019	Inventarios mercadería	xxx	
	Iva pagado	xxx	
	Cuentas por pagar		xxx
	Retenciones IVA		xxx
	Retenciones IR		xxx
P/R Adquisición de mercadería			

Fuente: Elaboración propia

- Para la venta:

Tabla 33 Modelo de asiento contable para el registro de venta

Empresa MADEBOSQ			
Fecha	Descripción	Debe	Haber
31/12/2019	Cuentas por cobrar	xxx	
	Ret. Fuente	xxx	
	Ventas		xxx
	IVA cobrado		xxx
P/R Venta de mercadería			

Fuente: Elaboración propia

- Para el registro de costo de venta:

Tabla 34 Modelo de asiento contable para el registro de costo de venta

Empresa MADEBOSQ			
Fecha	Descripción	Debe	Haber
31/12/2019	Costo correspondiente a venta	xxx	
	Inventario en mercaderías		xxx
P/R Costo de venta			

Fuente: Elaboración propia

- En cuanto a la contabilización de producto obsoletos, se pueden emplear los siguientes asientos:

Tabla 35 Modelo de asiento contable para el registro de pérdida por deterioro

Empresa MADEBOSQ			
Fecha	Descripción	Debe	Haber
31/12/2019	Pérdidas de existencia por deterioro	xxx	
	Deterioro de existencias		xxx
P/R Correspondiente a pérdida por deterioro de existencia			

Fuente: Elaboración propia

- En caso de realizar la estimación, el asiento será:

Tabla 36 Modelo de asiento contable para el registro de pérdida por deterioro

Empresa MADEBOSQ			
Fecha	Descripción	Debe	Haber
31/12/2019	Pérdidas de existencia por deterioro	xxx	
	Deterioro de existencias		xxx
P/R Correspondiente a una estimación de deterioro del año siguiente			

Fuente: Elaboración propia

- El asiento correspondiente para dar de baja a un inventario por deterioro, será el siguiente.

Tabla 37 Modelo de asiento contable para el registro de baja de inventario

Empresa MADEBOSQ			
Fecha	Descripción	Debe	Haber
31/12/2019	Gasto por baja inventario	xxx	
	Inventario		xxx
P/R Baja inventario			

Fuente: Elaboración propia

## POLÍTICAS DE ALMACENAMIENTO

- Todo producto que ingrese al almacén de la empresa debe estar debidamente justificado;
- La ubicación de los productos debe garantizar que su tiempo de almacenaje no deteriore el producto;
- Se deberá agrupar los productos por familias, para facilitar el proceso de atención al cliente;
- Se deberá realizar un control de las existencias periódicamente;

- Toda información de ingreso o salida deberá ser enviada al departamento contable para su tratamiento contable;
- Para facilitar el proceso de búsqueda de un producto, se elaborarán etiquetas, las cuales se colocarán en el estante para identificar qué productos contiene;
- Mantener un nivel de inventario adecuado, sin provocar excedentes o la falta de producto en la empresa.