



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

DICIEMBRE 2021 – ABRIL 2022

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O FIN DE CARRERA PRUEBA

PRÁCTICA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADA EN

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

CONTROL DE INVENTARIO EN LA FERRETERÍA AUTOMOTRIZ “EL  
MAESTRO” DEL CANTÓN BABA EN EL PERIODO 2021

EGRESADA:

BARBOTO SUÑIGA BRILLITH LILIBETH

TUTORA:

Ing. Susana Moran Rodríguez, MAE

AÑO 2022

## **Contenido**

<b>PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....</b>	<b>5</b>
<b>JUSTIFICACIÓN.....</b>	<b>8</b>
<b>OBJETIVOS .....</b>	<b>9</b>
<b>Objetivo General .....</b>	<b>9</b>
<b>Objetivos Específicos.....</b>	<b>9</b>
<b>LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>10</b>
<b>MARCO CONCEPTUAL.....</b>	<b>11</b>
<b>SISTEMA DEL CONTROL DE INVENTARIOS .....</b>	<b>17</b>
<b>Sistema de Inventario Permanente .....</b>	<b>18</b>
<b>Sistema de Inventario Periódico.....</b>	<b>18</b>
<b>ANÁLISIS O CLASIFICACIÓN ABC .....</b>	<b>19</b>
<b>Zonas o tipos en la clasificación ABC .....</b>	<b>19</b>
<b>El modelo básico de cantidad económico de pedido CEP.....</b>	<b>20</b>
<b>IMPORTANCIA DE UN SISTEMA DE INVENTARIO.....</b>	<b>23</b>
<b>MARCO METODOLÓGICO.....</b>	<b>25</b>
<b>RESULTADOS .....</b>	<b>26</b>
<b>DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....</b>	<b>27</b>
<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>29</b>
<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>30</b>

<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>32</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>34</b>

## **RESUMEN**

El análisis del presente estudio de caso brinda una mirada detallada a los problemas que enfrenta la ferretería automotriz “El Maestro” debido a la falta de control de inventarios. El adecuado manejo de inventarios es crítico en cualquier empresa y esta es la principal debilidad de la entidad estudiada, la pérdida o desaparición de mercadería por deterioro o caducidad afecta la rentabilidad del mismo.

En el desarrollo de este caso se mencionó el impacto del inventario en las operaciones y la eficiencia de la empresa, a los que se debe dar la debida importancia. Permitir estar ordenado y especificado la cantidad real de inventario retenido. El método más común de control y gestión de inventario es utilizar Kardex.

Se menciona en el desarrollo del presenta caso, la valoración que tienen los inventarios en la operatividad y eficiencia de la empresa, estos deben ser evaluados adecuadamente, permitiendo conocer ordenada y especificada la cantidad real de inventarios que se posee. El método más usado para el control y manejo de inventarios es el uso de la Tarjeta Kardex, las cuales ayudan a controlar la actividad, registrando su ingreso, egreso y sus saldos disponibles.

**Palabras claves:** Gestión de inventario. Sistema de control.

## **SUMMARY**

The analysis of this case study provides a detailed look at the problems faced by the automotive hardware store "El Maestro" due to the lack of inventory control. Proper inventory management is critical in any company and this is the main weakness of the entity studied, the loss or disappearance of merchandise due to deterioration or expiration affects its profitability.

In the development of this case, the impact of inventory on the operations and efficiency of the company was mentioned, to which due importance should be given. allows to know ordered and specified the actual amount of inventory held. The most common method of inventory control and management is to use Kardex.

It is mentioned in the development of the present case, the valuation that inventories have in the operation and efficiency of the company; these, these must be evaluated properly, allowing to know the real amount of inventories that is possessed in an orderly and specified manner. The most used method for the control and management of inventories is the use of the Kardex Card, which helps to control the activity, registering their entry, exit and their available balances.

**Keywords:** Inventory management. Control system.

## **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

La ferretería automotriz “El Maestro” es una entidad con fines de lucro, que lleva 21 años en el mercado, que tienen como actividad económica la venta al por mayor y menor de artículos de ferretería, automotriz y materiales de construcción en general, el establecimiento se encuentra ubicada en el cantón Baba, en las calles Guayaquil y Sucre, su propietario es el señor , Rizzo Vera Saúl Augusto, que el Servicios de Rentas Internas está registrado como un tipo de contribuyente , persona natural obligado a llevar contabilidad y su registro único de contribuyente es 1203175458001.

El presente estudio se enfoca en los problemas que mantiene la ferretería por la deficiencia de inventario, como es de conocimiento que las ventas son el motor de las actividades económicas, pero estas no se pueden llevar a cabo con certeza debido a que no tienen un buen control de inventarios, lo que ocasiona perder ventas y clientes por no tener para cubrir ciertas cantidades de pedidos por parte de los clientes. Además, la falta de control inventarios genera desconocimientos de cuáles son los artículos que se venden más y cuales menos, lo que permite que haya grandes cantidades de existencia de ciertos productos, que solo estarían ocupando espacio ya que no tienen una rotación favorable en el mercado local.

Otra de las consecuencias del deficiente control de inventarios es que, debido a la pérdida o desaparición de artículos por falta de control interno, ya que los colaboradores tienen acceso directo a los artículos y como hace falta un control de inventario se carece de conocimiento del stock de la mercadería.; el desconocimiento del mismo tiene consecuencias de tener excesos de productos que pueden ir perdiendo su valor en el mercado o se genera discontinuidad en la línea de productos por los cambios,

modificaciones actualizaciones de los mismos, por otra parte otro de los problemas que se encontraron en la ferretería; es que esta entidad cuenta con un sistema para el respectivo registro de las entradas y salidas de la mercadería pero ciertos trabajadores que son los encargados no hacen el debido registro de los artículos por ende esto ocasiono que se mantengan en perchas productos innecesarios.

## **JUSTIFICACIÓN**

La realización de este trabajo se hizo para dar a conocer lo importante que es tener en cuenta lo necesario que es para las empresas aplicar control interno en los inventarios, porque permiten tener un registro de las existencias de sus artículos y ninguna entidad puede darse el lujo de tener cierta cantidad de dinero inmovilizado en exceso. Por ende, la existencia en exceso va a significar que la empresa tiene dinero ocioso en los estantes, perchas, bodegas y para reducirlo la organización debe de hacer que coincidan las operaciones ofertantes con las demandantes para que las existencias que tiene la entidad permanezcan en las bodegas en tiempo justo para que el cliente lo adquiera.

Por otra parte, dentro del control de inventario se asegura a la empresa no llegue a tener problemas por faltantes de productos ya sea por desconocer su stock o por pérdidas o desapariciones de sus productos y esto desencadenaría problemas internos, pero también disminuirían las ventas y con ello los clientes por que no se tiene para solventar sus necesidades, estas dos problemáticas que van entrelazadas lo que arroja como consecuencia es la reducción de utilidades.

El control de inventario ayuda a las empresas a poder ofrecer el mejor servicio de clientes, porqué la entidad se va a encontrar acta para cubrir o tener disponible la cantidad de artículos que los clientes requieren en el momento que lo soliciten, también se podrá reconocer lo que sí y no necesita realizar en las órdenes de compra y así se va a ir controlando los gastos y alcanzado una mejor organización manteniendo un nivel óptimo, ayudando a tomar mejores decisiones y se obtienen beneficios tanto como para el cliente como para la empresa.

# **OBJETIVOS**

## **Objetivo General**

Dar importancia a la gestión de control de inventario, para la administración, clasificación y control de lo almacenado, para optimizar la inversión y mejorar la rotación de inventario dentro de la Ferretería Automotriz “El Maestro”

## **Objetivos Específicos**

Revisar el proceso de entradas y salidas de los artículos para reconocer los que se comercializan más.

Seleccionar las fallas existentes del stock de mercadería de la Ferretería Automotriz “El Maestro.”

Estimar la minimización del coste del almacenamiento y brindar un extraordinario servicio a los clientes de la Ferretería Automotriz “El Maestro”

## LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

### **“Gestión Financiera, Administrativa, Tributaria y Auditoría y Control”.**

El estudio de caso se relaciona con la línea antes mencionada porque en “gestión financiera se busca utilizar de manera óptima los recursos de la empresa, teniendo el poder de realizar tomas de decisiones mediante estrategias para que la entidad se maneje con eficacia y eficiencia generando un margen de utilidad. Administrativa por que ayuda a planificar; estableciendo objetivos que se podrán logran en un tiempo determinado a través de las actividades que se pretende organizar, direccionar y controlar

Tributaria porque existe una obligación de cumplimiento por parte de las empresas que es de carácter forzoso como son las declaraciones y conocer el comportamiento del sujeto pasivo que en este caso es la ferretería en estudio. Auditoria para reconocer el grado de economía, la planificación que hay para el uso de los recursos de la entidad realizando observaciones y recomendaciones para el mejor desempeño de la misma para así evitar fraudes, pérdidas y que siempre se generen utilidades.

Control es de suma importancia por ayuda a la empresa a planificar y organizar lo que debe y no debe hacer orientándolas a que los hechos vayan de acuerdo a los planes establecidos, corregir en si en algún momento existen desviaciones también ayuda reducir riesgos de perdidas tanto en artículos o como en dinero ocioso porque nos va a permitir reconocer lo que tenemos y saber de qué nos hace falta siempre es importante llevar un control independientemente de la actividad de nuestro negocio.

## MARCO CONCEPTUAL

La ferretería automotriz El Maestro, pertenece a una persona natural obligada a llevar contabilidad, está registrada legalmente en el Servicio de Rentas Internas, constando con el registro único de contribuyente 1203175458001, El establecimiento tienen domicilio tributario en la Provincia de Los Ríos, Cantón Baba en las calles Guayaquil y Sucre; en la actualidad la ferretería “El Maestro” es atendida por 5 personas, brindando así una atención rápida, fiable dando una buena asesoría a la comunidad babense, ofrece materiales de ferretería, automotriz y construcción en general, tanto al por mayor y menor, teniendo las mejores marcas del mercado a precios accesibles, convirtiéndola en uno de las más competitivas dentro del cantón Baba.

De acuerdo con Arenal,C (2020) Esencialmente, el inventario sirve para evitar la escasez de productos que pueden dejar la demanda sin satisfacer e incluso interrumpir las operaciones de las instalaciones. Por esta razón, su objetivo principal será abordar el estado del inventario, tanto en general como por partes y familias de productos. De esta forma, se puede conocer la cantidad y el valor de los bienes disponibles en este punto de venta.

Se debe tener en cuenta que los inventarios son registro donde se lleva anotado con lo que cuenta la empresa, esto para fines contables y así evitar que la empresa pierda la rentabilidad adquirida, permitiendo que esta logre reconocer y hacer pedidos de lo que verdaderamente necesita, evitando que se den faltantes; también permite a la empresa a ordenar por secciones a los productos.

Desde el punto de vista de Fernández, A (2017) Un inventario se basa en una lista organizada, específica y valiosa de los activos de una empresa. Las finanzas de una

empresa se organizan y detallan de acuerdo a las características de los bienes que forman parte de la empresa, agrupando bienes similares y valiosos porque deben expresarse en términos de valor económico, hacerlos parte del patrimonio de la empresa.

Bajo este criterio se pudo analizar que los inventarios son un documento que ayuda a organizar y especificar los bienes que tiene la entidad clasificando a cada uno bajo su similitud, para así poder ser una entidad que cumple con eficiencia los requerimientos de sus clientes, ya que, al tener organizado, con el fin de conocer donde esta cada producto la atención será más rápida y oportuna.

Otra función de las existencias es la cobertura de precios, donde para mantener niveles óptimos es necesario planificar las compras y ejecutarlas en el momento adecuado, evitando los efectos de la inflación de costos. Los descuentos por cantidad son otro beneficio, ya que la mayoría de los proveedores ofrecen descuentos en compras al por mayor. Finalmente, reduzca los costos de pedidos Para controlar los costos de pedidos y garantizar precios competitivos, muchas organizaciones emiten pedidos al por mayor con fechas de entrega y recepción recurrentes para las unidades de inventario que ya se han enviado. (Martinez & Rocha, p. 24).

Dentro de las problemáticas que se encontraron en la ferretería es que se desconoce cuáles son los productos que tienen mayor demanda. Bajo el criterio de Meana (2017) “la demanda es una de las variables a tener en cuenta en todo inventario, ya que podemos encontrarnos artículos con mucha demanda con otros con poca” (p.4).

Uno de los factores que afecta a el inventario es la demanda, es importante reconocer la variación que esta tiene. Según Fernandez,A ( 2017):

La demanda ya está prediciendo la solicitud futura de un producto, lo que hace que la gestión del inventario y la reserva del mismo sea más eficiente y rentable. La demanda tiene una serie de cualidades propias como son su variación con relación al entorno y volumen en que este mercantilizado el producto (kilos, unidades, litros, etc.), en relación a el conocimiento del comportamiento futuro (estable o aleatorio), en relación a su implementación con el tiempo (homogéneo o heterogénea) y en relación con la disponibilidad del producto (diferida o perpetua) (p.8).

Esta problemática desencadena varias consecuencias ya que al no satisfacer al cliente con la demanda de productos que el necesita, deja como mal visto el servicio con el que cuenta la institución, generando molestia y en muchos caso perdiendo a él/los clientes que en ocasiones no se le ha podido solventar todas sus necesidades, por eso es importante reconocer que artículo es de mayor demanda dentro de la ferretería para así no tener un alto nivel de inventario de mercadería que solo estaría ocupando espacio y tendría como consecuencia que dicha entidad tendría dinero ocioso en existencias excesivas.

(Westreicher, 2020) Indique claramente que: El control de inventario es el proceso mediante el cual una empresa administra los bienes que mantiene en sus tiendas. O sea, el control de inventario posibilita, entre otros objetivos, llevar el registro de las existencias de la compañía. De esta forma, con base a estos datos tienen la posibilidad de tomarse elecciones, ejemplificando, para que la firma mantenga en lo viable el menor stock inmovilizado, lo que involucra un coste de almacenamiento.

(Londoño, 2012) afirma que: El proceso de control de inventarios comienza con el ingreso de la mercancía al sistema de información, el gerente o contadora se encarga de hacer las entradas al sistema de información Helisa, luego de ser realizadas las entradas

se compara el valor total de la factura con el valor total que da el sistema, si este valor es diferente se verifica donde fue cometido el error y se corrige.

Es de mucha importancia que la empresa dentro de su control interno aplique el control de inventarios, ya que este le va a permitir verificar la rotación de los productos, para así evitar pérdidas por bajos giros de artículos o por la deficiencia de inventarios. En algunos casos, la falta de implantación de un correcto sistema de inventario o la ausencia total de este, desencadena pérdida, porque la empresa no conoce la existencia real de la mercadería, causando que un artículo sin salida este ocupando espacio, en vez de ser utilizado por otro producto que si sea demandado.

Desde el punto de vista de: (Gavidia & Coronel , 2021) en su tesis ‘‘Propuesta de Sistema de Control basado en Método ABC para establecer el stock de mercaderías en Kalito Distribuciones, Jaén, ubicada en la ciudad Moyobamba’’ en Perú, en la Universidad Cesar Vallejo. Stock aquella suma de artículos acumulados, o a las reservas de un determinado producto, tanto en los establecimientos como el área de ventas. La palabra stock o existencias da detalles y explicaciones de los artículos que almacena la empresa, tanto a los importantes para su fabricación como a los que se van a vender. Bajo este mismo rotulo se encuentran productos muy diversos.

Desde el punto de vista de (Flamarique, 2018) afirma que el régimen de existencia o también conocida como gestión de stocks tiene como principales objetivos:

- Equilibrar los tiempos de generación y tránsito de los productos hasta los clientes y ayudar a reducir sus costos al mínimo aceptable

- Almacenar la menor cantidad posible de productos, ajustándose a las necesidades del mercado y a los tiempos de tránsito, y reduciendo los costos al mínimo posible
- Evitar la rotura de existencias para mantener la fluidez en el flujo de productos hacia los clientes de acuerdo a sus necesidades
- Facilitar un correcto servicio al cliente (pp. 16-17)

Mantener un stock en la empresa es beneficio pero cuando es controlado porque así puede elevar la calidad de servicio al cliente, reduciendo la perdidas de ventas por falta de mercadería y así sus clientes tenga una mayor lealtad a la empresa, pero en la ferretería desconocen su stock por lo que se desencadenan problemas como fallas de seguridad porque se convierte en más vulnerable a que se pierdan o exista una discontinuidad de la línea del producto, debido que ciertas persona encargadas de realizar el registro de entrada y salida de las artículos de ferretería no lo registran en el sistema.

Desde el punto de vista de (Garcia, 2017) El stock de seguridad se utiliza para considerar el nivel de actividades adicionales destinadas a reducir el riesgo de desabastecimiento y cubrir tanto la oferta como la demanda. Unos adecuados niveles de seguridad permiten a las empresas enfocar sus objetivos hacia un determinado sentido. En cierta manera el stock de seguridad es una manera de prepararse ante épocas en las que pueda escasear cierto artículo. Sirve a las compañías para satisfacer la demanda de los consumidores, aunque surjan alguna de las siguientes situaciones:

- Crecimiento excesivo y no previsto en la demanda de un determinado artículo.
- Averías en la fase de producción.

- Retrasos por parte de los proveedores o suministradores del material.
- Huelga de los trabajadores.

Con la finalidad de saber si la ferretería “El maestro” se encuentra abastecida de forma correcta y saber si se encuentra acta pata satisfacer las necesidades de sus clientes aplicando la fórmula del stock de seguridad, ya que esto también ayudara a reducir costos en el negocio. A continuación, se muestra el cálculo para el stock de seguridad, tomando como referencia un artículo de la ferretería en este caso los guantes nitrile gloves #9

<b>Producto</b>	<b>Guantes Nitrile Gloves #9</b>
<b>Demanda media</b>	<b>236</b>
<b>Días laborados en el año</b>	<b>360</b>
<b>Plazo de entrega del proveedor</b>	<b>3</b>
<b>Plazo de entrega con retraso</b>	<b>7</b>
<b>SS = ( PME- PE) DM=(236-3 ) 7 = 1.631</b>	

Elaborado: Brillith Barboto Suñiga

De acuerdo con los resultados obtenidos la ferretería no se está abasteciendo lo suficiente ya que solo cuenta con 236 unidades de stock cuando debería tener 1.631 considerando que el proveedor se retrasa en la entrega.

El inventario permite conocer la cantidad de dinero invertido en la adquisición de mercaderías para el manejo del capital de trabajo operativo en la empresa, la importancia que tiene el análisis de rotación de inventario es que este nos permite reconocer el número de veces que el stock se convierte en efectivo o cuentas por cobrar

## AÑO 2021

Rotación de inventario	=	$\frac{\text{Costo de venta}}{\text{Inventario}}$	$\frac{\$ 1.049.114,59}{\$ 986.250,00}$	1
------------------------	---	---	---	---

### **PLAZO PROMEDIO DE INVENTARIO (DIAS)**

Plazo Promedio de Inventario	Días	$\frac{360}{1}$	360
------------------------------	------	-----------------	-----

Elaborado por: Brillith Barboto Suñiga

Los resultados obtenidos en el análisis efectuado nos dan a conocer que la rotación del inventario del año 2021, es de 1 vez lo que se puede reconocer que no es factible, ni rentable que su inventario permanezca en bodega 360 días.

### **SISTEMA DEL CONTROL DE INVENTARIOS**

Ivan Jesus Flores Garcia , (2019) menciona que:

Los procedimientos de control de inventarios se aplican para clasificar el grado de existencias y para ordenar la proporción de pedido y una vez que se debe hacerlo. Existen dos sistemas de inventarios básicos:

- Sistema de Inventario Permanente: O también conocido como cantidad fija de pedido.

- Sistema de Inventario Periódico: O de periodo constate entre demandas, en el que cada cierto tiempo constante se exige una porción variable de mercancía.

### ***Sistema de Inventario Permanente***

En la mayoría de los casos lo utilizan las organizaciones que comercializan productos que se identifican unitariamente, o sea de cada artículo se puede conocer el precio personal. Este procedimiento de inventario maneja la contabilización “Inventario de Mercaderías” que posibilita a la organización darse cuenta que a lo largo de todo el año el grado de existencias que poseen en bodega donde se registran las entradas y salidas al precio, o sea se registran las entradas y salidas de mercancía en el instante que ocurren, otorga el control de los productos, todo lo mencionado anotado por medio de las tarjetas kardex; por lo cual el inventario final como el precio de ventas se puede obtener en cualquier instante del año.

### ***Sistema de Inventario Periódico***

Las empresas que utilizan este sistema reconocen las ventas y esperan hasta el final del año para indicar el costo de los bienes vendidos tomando en especie el reconocimiento de una cantidad final de inventario, durante el año el saldo de la cuenta de inventario es estable, cualquier cambio se registra en la cuenta de compras, al final del año se registra en el costo de ventas de acuerdo con la siguiente fórmula:

$$\text{Inventario Inicial} + \text{Compras} - \text{Inventario Final} = \text{Costo de Venta}$$

El control periódico se realiza empresa por empresa, pudiendo ser semanal, mensual, quincenal; Una vez realizado este control, se vuelve a realizar la compra para volver al almacén como se desee.

## ANÁLISIS O CLASIFICACIÓN ABC

A juicio de (Betancourt, 2017). El análisis o clasificación ABC es un sistema de gestión de inventarios que se basa en el principio de Pareto (Vilfredo Pareto) para categorizar el inventario físico en tres zonas diferentes: Zona A, Zona B y Zona C. Dentro de la ejecución del inventario, la clasificación por cada zona se realiza considerando el valor que ostenta cada artículo, estimando que está dado por puntos de vistas preestablecidos como el costo unitario o el volumen anual monetario. Así pues, este método destaca la minoría de artículos importantes sobre la mayoría de triviales.

### *Zonas o tipos en la clasificación ABC*

Así pues, con base en todo lo dicho, detallemos las siguientes etiquetas para inventarios con base en su clasificación:

**Zona A: Los más importantes.** Están ahí por su costo elevado, nivel de aplicación o gran contribución a las utilidades, en otras palabras, son las mercaderías de mayor valor. Suele representar el 15% de todas las unidades, aunque su valor generalmente oscila entre el 70 y 80% del valor total del inventario. Perciben mayor atención que los inventarios físicos de otras zonas, como negociaciones para tener suministro constante, pronósticos de demanda más precisos, verificaciones frecuentes, ubicaciones cercanas, mejores condiciones de almacenamiento, etc.

- **Zona B: Con importancia secundaria.** Son artículos de valor intermedio. Suelen ser entre el 20 y 30% y su valor se ubica entre 15 y 25% del valor total. No tienen las mismas cláusulas que el inventario de Zona A, sin embargo, se reglan sus existencias y los costos en sus faltantes. Son objeto de verificación para determinar si ascienden a la zona A o descienden a la C.

- **Zona C: Poco importantes.** Representan la mayoría de volumen de inventario, pero son los artículos de menor valor. Requieren de poca supervisión.

A través de este método la empresa sustenta un registro contemporáneo de las existencias, con la regularidad que se lo haga lo dispone la entidad, este facilita un informe del nivel de artículos con los que cuenta y conoce el tanto por ciento que representa en el inventario, para así conocer cuándo debe hacer un pedido y cuanto se debe pedir de cada artículo, también se le podrá notificar las situaciones anormales que se presenten por errores o un mal funcionamiento del sistema.

### **El modelo básico de cantidad económico de pedido CEP**

(Vicencio, 2019) En su tesis titulada Variante del modelo de inventario de cantidad de pedido (CEP) considerando pronóstico de demanda estacional de alimentos procesados, en la ciudad de Abancay'', en Perú. Denomino que este sistema es uno de los instrumentos que se usa por lo regular para determinar la cantidad necesaria de lo demandado para un artículo determinado del inventario. En el se tiene en cuenta varios costos financieros y operativos y determina las cantidades de los pedidos para minimizar los costos de inventario de la empresa. El modelo CEP es adjudicadle no solamente para ordenar los pedidos de monto ventajoso para inventario, sino que también puede utilizarse fácilmente para señalar la mejor cantidad de producción. Sin embargo, el énfasis que se hace aquí es acerca de utilización para efectos de control de inventarios.

A través del modelo CEP se conseguirá reducir los costos de inventario en bodega, también le permitirá conocer con certeza la cantidad de artículos y pronosticar la fecha en la que se deben realizar los pedidos a los proveedores, esto para evitar que se dé un sobre

stock por que mediante el conocimiento de la cantidad de artículos correctos adquiridos ayuda también a evitar roturas del stock

De acuerdo con Sierra & Cifuentes (2018) Este método significa en tener “identificados los productos que ingresaron primero “para darle salida inmediata del almacén ya sea por venta o traspaso, puede ser controlado o supervisado mediante un Kardex en donde se especifiquen campos necesarios de los productos o de la compra realizada”, algunos de estos ítems o campos pueden ser: (fecha, detalle, cantidad costo unitario, total).

Uno de los beneficios de contar con este Kardex de producto para controlar el inventario es que se tendrá que actualizar cada movimiento de la empresa y si se mantiene de esa forma siempre se lograra contar con el costo total de los movimientos que se realiza en el almacén. Es importante señalar que otra de las ventajas que se cuenta al usar el método PEPS es la de tener validez contable ya que “las existencias al final quedarán reconocidos los últimos precios de adquisición o de producción, mientras que en los resultados de costo de venta son los que corresponde al inventario inicial, esto se encuentra aprobado por las NIF (Normas de Información Financiera)”.



## **IMPORTANCIA DE UN SISTEMA DE INVENTARIO**

(Lima, 2020) menciona en su tesis titulada importancia del control de inventario en las empresas comerciales que:

El control de los inventarios en las empresas comerciales es fundamental porque permite el orden, distribución y abastecimiento correcto de los productos, el mal manejo de los mismos, ha llevado que algunas empresas presenten grandes pérdidas económicas, es por este motivo que se debe llevar un control riguroso que permita detectar faltantes de mercancías o productos, que afecten la actividad económica de la entidad. (p.3)

El valor de hacer un inventario en condiciones radica en que nos va a conceder una secuencia de componentes de valoración pormenorizada de las que disponemos al día. Tener inventariado en nuestro depósito es fundamental por las próximas funcionalidades:

- Tendremos la posibilidad de saber que beneficio o pérdidas en el cierre contable del año tiene nuestra compañía.
- Nos ayudara a saber qué tipos de productos poseen más rotación.
- Vamos a poder tomar elecciones respecto a cómo acomodar el reparto del depósito, según las estadísticas de nuestros propios inventarios.
- Tendremos siempre información sobre el stock del que disponemos en nuestro almacén. (Meana, 2017)

La utilización conveniente del Sistema de Control de Inventarios, Financiero y Contable en la ferretería automotriz “El maestro” es fundamental pues posibilita a la entidad una idónea implementación de sus recursos, conseguir el cumplimiento de las

diversas políticas y obtener un nivel de fiabilidad en la información generada. Con el correcto manejo de un Sistema de Control de Inventarios, Financiero y Contable, se procura obtener un flujo de información fidedigna, para la toma de elecciones que va a ser de utilidad para mejorar la administración empresarial.

Esto permitirá al departamento de compras generar reportes sobre los stocks en donde también se podrá revisar detalladamente los stock máximos y mínimos de cada ítem antes de producir las ordenes de peticiones a los proveedores para el suministro de la ferretería, además se va a poder verificar y examinar la rotación de los productos y entablar una reubicación de la mercancía, según sea el desplazamiento de la misma, ejemplificando, que los productos de más grande demanda sean los que se encuentren localizados en zonas o regiones de simple e instantánea accesibilidad para ser brindado un buen servicio al cliente.

## **MARCO METODOLÓGICO**

Para el desarrollo de este estudio de caso se aplicó la metodología cualitativa, ya que esta tiende a ser más abierta y flexible, permitiendo que a través de las recogidas de opiniones vayan surgiendo nuevas ideas en la investigación y así poder llegar a la conclusión del proceso.

Se aplicaron como técnicas la encuesta y la entrevista. Como parte de los instrumentos de investigación aplicados, se le formularon preguntas con opciones de respuesta abierta al Gerente y Contadora de la empresa, y para el desarrollo de la encuesta se utilizó un banco de preguntas cerradas que fue dirigido a los trabajadores para recopilar información directamente de la fuente y conocer las opiniones sobre la problemática planteada.

## RESULTADOS

Mediante la entrevista que se le realizó a la contadora y a el gerente de la ferretería se pudo constatar que dentro de la empresa se han venido teniendo problemas en el control de inventario, debido a que la persona encargada en el registro de entradas y salidas de mercadería en ocasiones no ha realizado ese proceso que como consecuencia de aquello se han ocasionado problemas de tener artículos innecesarios en almacenamiento ya que estos no tienen una alta demanda o aceptación en el mercado local, otros de los problemas es que no se realiza el respectivo análisis de la rotación de sus inventarios por ende desconocen el tiempo que tardan en venderse el inventario.

Los trabajadores mediante la encuesta nos pudieron manifestar que no existe un control sobre el máximo y mínimo de existencia, también que todos tienen acceso a el almacenaje de los artículos, que el sistema con el que cuenta la ferretería para el registro de entrada y salida de mercadería es un poco tedioso por lo que para ellos es un poco complicado realizar el respectivo registro, pero aun así ellos se ingenian para tener almacenado la existencia de forma ordenada y facilite la manipulación de los mismo para así cuando vaya el cliente tratar de vender lo solicitado en poco tiempo de espera.

## DISCUSIÓN DE RESULTADOS

De acuerdo a el criterio de (Westreicher, 2020) El control de inventario es el proceso mediante el cual una empresa administra su inventario de bienes. Esto tiene como objetivo recopilar información sobre la entrada y salida de productos, buscando también el ahorro de costos. En otras palabras, el control de inventario permite, entre otros fines, realizar un seguimiento del inventario de una empresa. Entonces, en base a los datos anteriores, se pueden tomar decisiones, por ejemplo, para que la empresa mantenga el menor inventario fijo posible, lo que significa costos de almacenamiento”

En base a ese criterio puedo decir que El control de inventario es una parte fundamental en las empresas, siendo estas como la vértebra para mantener en pie a la entidad, es de suma importancia el buen manejo de los mismos para así obtener mejores resultados financieros; pero, la falta de control de inventario es una de las problemáticas que se pudo evidenciar a través de la encuesta realizada a el Gerente y Contadora de la ferretería automotriz “El Maestro”, ambas personas entrevistadas manifestaron que el no manejar correctamente el control de inventario les ha ocasionado inconvenientes como tener mercadería innecesarias en percha o adquirir productos que no tienen una rotación factible dentro del mercado local.

Bajo el criterio de (Antonia, 2017) . El inventario es una herramienta fundamental que permite a las empresas gestionar la demanda de cada stock o producto, cuando se ordena a un proveedor y en la cantidad requerida. Para que los datos registrados sean confiables y acordes con la realidad, se realiza un inventario físico que incluye el conteo de unidades.

La ferretería dispone de el espacio adecuado para el almacenaje de mercadería pero como no lleva un buen control de inventario, este esta siendo ocupado por mercadería que practicamente esta ahí estancada ya que no tiene salida, problema que se evidencio por que no realizan un respectivo analisis de la rotacion de sus inventarios, desconociendo que no es rentable tener productos en bodegas por meses o mas por el costo de oportunidad que ello representa.

A través de las respuestas de los trabajadores se pudo presenciar que, por la falta de control de inventario, ocasiona que la mercadería con la que cuenta la entidad sea muy vulnerable a perdidas, ya que no solo el encargado de bodega tiene acceso a las existencias, cuentan con políticas definidas en cuanto a recepción y almacenamiento, pero no llevan un control de lo máximo y mínimo de existencias, lo que en ocasiones se han hecho pedidos innecesarios.

## CONCLUSIONES

La ferretería y automotriz “El Maestro” no tiene un buen control de inventarios por ello ha tenido que enfrentar ciertos inconvenientes, además de que no se mide la rotación de sus inventarios para así determinar los artículos que tienen mayor demanda, se le debe dar la debida importancia ya que el mismo es un mecanismo que sirve para organizar y especificar con las existencias con las que cuenta la empresa.

La entidad en estudio presenta inconsistencias en cuanto a los procesos de entrada y salida de inventario ya que la persona designada en ocasiones no ha cumplido con el registro, por lo que la empresa cuenta con mercadería que solo está ocupando espacio en perchas debido a que no tiene una rotación favorable corriendo el riesgo de tener pérdidas por el exceso de productos que pueden ir perdiendo su valor en el mercado.

La ausencia de conocimiento de stock que existe en el establecimiento, han provocado grandes problemas en el negocio, uno de ellos es la perdida de productos por falta de control de inventario, lo que representa pérdidas, muchas veces irrecuperables, situación que se ha presentado anteriormente en el establecimiento; debemos tener en cuenta que la gestión de stock es un factor muy importante, porque ayuda a mejorar los márgenes de ganancias y evitar el robo hormiga.

Es importante acentuar dentro del control interno de la ferretería, el control de inventario para que así con una buena práctica o manejo de el mismo la entidad en estudio pueda minimizar sus costos en almacenaje, y también permitiéndose que cada vez que un cliente busque un artículo, la ferretería pueda ponérselo a su disposición.

## RECOMENDACIONES

La ferretería y automotriz “El Maestro” debe aplicar un control de inventarios ya que con este mecanismo se logrará que la mercadería esté perchada y ordenada por grupos de familia con su respectiva rotulación, lo que facilitará a los vendedores la rápida identificación y despacho de los pedidos teniendo el conocimiento exacto de los artículos con los que cuenta la empresa y así saber con certeza lo que necesita pedir en las ordenes de compras; la aplicación de este mecanismo le permite a la empresa organizarla y ofrecer el mejor servicio al cliente, cumpliendo con todas sus necesidades.

El gerente general debería realizar llamados de atenciones o aplicar métodos drásticos como sancionar por la falta de cumpliendo a el momento de registrar las entradas y salidas de la mercadería, logrando que sus trabajadores cumplan a cabalidad con las responsabilidades designadas y así se podrá tener conocimiento claro de sus existencias y evitará tener mercadería innecesaria.

Se tendría que ejecutar una gestión de stock para que así el departamento de compras genere reportes detallados de lo máximo y mínimo de existencia, revisando minuciosamente cada ítem para luego poder proceder a realizar las ordenes de pedidos para el abastecimiento necesario del local, con ello también se podrá revisar la rotación de los artículos y así ubicarlos los de mayor demanda en áreas o zonas de fácil y rápida accesibilidad.

Para finalizar si la ferretería ejecutara el control de inventarios, sus colaboradores responsables registraran las entradas y salidas de mercaderías, ellos conocerían con certeza su existencia, y así dándole un buen uso a su sistema de software, ya que sería imprescindible para facilitar información, por otra parte también se podrán optimizar las

órdenes para así reducir los costes logísticos, esto se lo puede hacer a través de las consolidaciones de compras, analizando las ordenes semanales y el volumen dando como resultado brindar el mejor servicio al cliente teniendo cada uno de los artículos que se soliciten.

## REFERENCIAS

Arenal, C. (2020). *Gestion de inventarios*. San Millan: Tutor formacion.

Betancourt, D. (30 de Marzo de 2017). *Ingenio Empresa* . Obtenido de <https://www.ingenioempresa.com/analisis-abc/>

Fernandez, A. (2017). *Gestion Inventarios*. Antequera: IC Editorial. Obtenido de [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=s1cpEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT8&dq=Fern%C3%A1ndez,+A.+C.+\(2018\).+Gesti%C3%B3n+de+inventarios.+COML0210.+IC+editorial.&ots=mCfmrOaUXB&sig=M27m8Q-ekXjUaHyDZTzbcP8dGMg#v=onepage&q&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=s1cpEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT8&dq=Fern%C3%A1ndez,+A.+C.+(2018).+Gesti%C3%B3n+de+inventarios.+COML0210.+IC+editorial.&ots=mCfmrOaUXB&sig=M27m8Q-ekXjUaHyDZTzbcP8dGMg#v=onepage&q&f=false)

Flamarique, S. (2018). *Gestion de existencia en el almacen* . Marge books.

Flores, I. (2019). *Repositorio de la Universidad Continental*. Obtenido de [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/5160/1/IV\\_FIN\\_108\\_TE\\_Flores\\_Garcia\\_2019.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/5160/1/IV_FIN_108_TE_Flores_Garcia_2019.pdf)

Garcia, I. (8 de Agosto de 2017). *Economia Simple. Net* . Obtenido de <https://www.economiasimple.net/glosario/stock-de-seguridad>

Gavidia , L., & Coronel Saly. (2021). *Universidad Cesar Vallejo*. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/74060/Gavidia\\_ML-Coronel\\_MSJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/74060/Gavidia_ML-Coronel_MSJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Lima, E. (2020). *Repositorio UPSE* . Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5512/1/UPSE-TCA-2020-0049.pdf>

Londoño, M. (2012). *Pontificia Universidad Javeriana* . Obtenido de <https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/13653/LondonoCepedaMonicaPatricia2012.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Martinez Montoya , S., & Rocha Serpa, S. (s.f.). *Repository UCC*. Obtenido de [http://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7593/1/2019\\_implementacion\\_sistema\\_control.pdf](http://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7593/1/2019_implementacion_sistema_control.pdf)

Meana, P. (2017). *Gestion de inventario* . Madrid : Paraninfo, S.A. Obtenido de [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=MI5IDgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=8.%09MEANA+COALLA,+P.+P.+\(2017\).+Gesti%C3%B3n+de+inventarios.+Ediciones+Paraninfo,+SA&ots=6wvburCpH5&sig=V0B4mCORCSXulryr29gt9XIQOfA#v=onepage&q=8.%09MEANA%20COALLA%2C%20P.%20P.%20\(2](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=MI5IDgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=8.%09MEANA+COALLA,+P.+P.+(2017).+Gesti%C3%B3n+de+inventarios.+Ediciones+Paraninfo,+SA&ots=6wvburCpH5&sig=V0B4mCORCSXulryr29gt9XIQOfA#v=onepage&q=8.%09MEANA%20COALLA%2C%20P.%20P.%20(2)

Sierra Villamil, D., & Cifuentes Vega, L. (2018). *Uniminuto*. Obtenido de [https://repository.uniminuto.edu/bitstream/10656/7592/1/T.TL\\_SierraVillamilDeisyLiliana\\_2018.pdf](https://repository.uniminuto.edu/bitstream/10656/7592/1/T.TL_SierraVillamilDeisyLiliana_2018.pdf)

Vicencio, G. (2019). *Repositorio Unamba*. Obtenido de [http://repositorio.unamba.edu.pe/bitstream/handle/UNAMBA/769/T\\_0477.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unamba.edu.pe/bitstream/handle/UNAMBA/769/T_0477.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Westreicher, G. (26 de Mayo de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/control-de-inventario.html>





# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFOTMÁTICA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

## ANEXO # 2 Entrevista a el Gerente y a la Contadora

1. Posee un Sistema de Control de Inventario
2. ¿Dentro de la ferretería existen profesionales encargados para el manejo y desarrollo de inventarios?
3. ¿Cree usted que su empresa ha venido teniendo problemas con el control de inventario?
4. ¿Cuál son los problemas que usted cree que se han tenido por la falta de control de inventario?
5. ¿Existe espacio físico y adecuado para el almacenaje de la mercadería?
6. Realizan un respectivo análisis de la rotación de sus inventarios
7. Mediante qué forma lleva el registro de entrada y salida de su Mercadería



## UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFOTMÁTICA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

### ANEXO # 3 Encuesta a los empleados del establecimiento.

N°	Cuestionario para trabajadores	Si	No	N/A	Observaciones
1.	Existe control sobre el mínimo y máximo de existencia				
2.	Existe políticas claramente definidas y expresa en cuanto recepción, almacenamiento y conservación				
3.	Tiene acceso de la existencia solo el encargado de la bodega				
4.	Se efectúan de forma periódica las comprobaciones físicas de las existencias				
5.	Es complicado el procedimiento de registro de entrada y salida de la mercadería				
6.	Es posible que se den salidas de existencias sin las debidas autorizaciones ¿existen normas que eviten esas situaciones				
7.	¿Las existencias almacenadas se encuentran ordenada de tal manera que facilite y simplifique la manipulación y recuento de los artículos?				

## ANEXO # 4 STOCK

[NOTRIZ EL MAESTRO CENTRAL]  
 IDAD SEGURIDAD

Calculadora   Actualizar   Salir   Productos   Proveedores   Clientes   Empleados

---

el Producto:   
 Código:   
 Descripción:   
 Unidad:   
 Existencia:

FECHA	UNIDADES				VALORES			
	INGRESO	EGRESO	SALDO	COSTO	INGRESO	EGRESO	SALDO	COSTO PROM.
29/09/2021			244.00	1.2749			311.0793	1.2749
013/01/2022 C		6.00	238.00	1.2557	7.5300	303.5493	1.2754	1.2754
16 02/03/2022 C		2.00	236.00	1.2557	2.5100	301.0393	1.2756	1.2756
	244.00	8.00	236.00					

AT PAQAR   0.00

Activar Windows  
 Ve a Configuración para activar Windows

## ANEXO #5

**RIZZO VERA SAUL AUGUSTO**  
**ESTADO FINANCIERO**  
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

<b>ACTIVOS</b>				<b>PASIVOS</b>	
<b>Activo Corriente</b>				<b>Pasivo Corriente</b>	
Efectivo y equivalente de efectivo	75.673,34			Cuentas por pagar proveedores	45.675,67
Cuentas por cobrar	14.345,00			Obligaciones financieras	175.000,00
Documentos por cobrar	24.123,00			<b>Total Pasivo Corriente</b>	220.675,67
Inventarios	986.250,00			<b>Pasivo No corriente</b>	
<b>Total activo corriente</b>		<b>1.100.391,34</b>		Obligaciones financieras L/p	369.861,72
<b>Activo fijo</b>				<b>Total pasivo no corriente</b>	369.861,72
Terrenos	440.313,02			<b>Total pasivo</b>	590.537,39
Edificios	400.484,48			<b>Patrimonio</b>	
Muebles y enseres	6.200,00			Capital	427.521,22
Eq. computación	5.321,00			Utilidades ejercicios anteriores	406.914,41
Vehiculos	115.200,00			Utilidad presente Ejercicio	619.384,71
Depreciación acum.	- 23.552,11	943.966,39		<b>Total patrimonio</b>	1.453.820,34
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>2.044.357,73</b>		<b>Total pasivo + patrimonio</b>	<b>2.044.357,73</b>

Sr. Saúl Rizzo Vera  
**PROPIETARIO**

C.P.A. Lina Bravo  
**CONTADORA**

## ANEXO# 6

### RIZZO VERA SAUL AUGUSTO ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

<b>Ingresos</b>		
Ventas		1.876.288,70
Otros Ingresos		209.234,32
<b>TOTAL ingresos</b>		<u>2.085.523,02</u>
(-) costo de ventas		
Inventario Inicial	956.732,00	
Compras Netas	1.078.632,59	
(-) Inventario Final	<u>986.250,00</u>	<u>1.049.114,59</u>
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>		<b>1.036.408,43</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
Sueldos	20.640,00	
Beneficios sociales	2.626,67	
Honorarios profesionales	870,00	
Seguros	1.215,00	
Mantenimientos	1.101,00	
Reparaciones	496,30	
Transportes	1.004,98	
Depreciaciones	3.090,00	
Materiales de limpieza	81,51	
Viáticos	134,70	
Teléfono	312,00	
Combustible y lubricantes	1.840,78	
Suministros	525,90	
Intereses Bancarios	29.383,33	
Publicidad	203,40	
Impuestos Contribuciones y otros	756,00	
Otros Gastos	543,00	
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>64.824,57</b>	<b>64.824,57</b>
Utilidad Neta		<u>971.583,86</u>
15% participación Trabajadores		145.737,58
Utilidad antes del impuesto a la Renta		<u>825.846,28</u>
25% Impuesto a la Renta		<u>206.461,57</u>
<b>Utilidad del ejercicio</b>		<b><u>619.384,71</u></b>

Sr. Saul Rizzo Vera  
PROPIETARIO

C.P.A. Lina Bravo  
CONTADORA