



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACION, FINANZAS E INFORMATICA**

**PROCESO DE TITULACIÓN**

**DICIEMBRE 2021- ABRIL 2022**

**EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA**

**PRUEBA PRÁCTICA**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TITULO EN LICENCIADO EN**

**CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**CONTROL DE INVENTARIO EN LA IMPORTADORA JORUA CÍA LTDA DEL**

**CANTÓN BABAHOYO, AÑO 2021**

**EGRESADO:**

**KEILA LILIBETH CABRERA AGUILERA**

**TUTOR:**

**ING. SUSANA MORÁN RODRÍGUEZ, MAE.**

**AÑO**

**2022**

## RESUMEN

El siguiente estudio de caso abordó el tema del control de inventario en la Importadora Jorua aquella que se dedica a la venta de insumos médicos en la ciudad de Babahoyo. Nuestro estudio está enfocado en su problemática que es el ineficiente sistema de control de inventarios, su objetivo principal es analizarlo y poder sacar una conclusión con una recomendación eficiente por lo que sabemos que es de mucha importancia los inventarios en las empresas.

Sabemos que toda empresa debe de contar con un buen sistema de control de inventario, debido que a través de ellos se puede reducir las pérdidas y controlar los productos que existen en dicha entidad. Un buen control de inventario ayuda y sobretodo garantiza que el inventario este disponible al momento que lo requieran. Para el desarrollo de este presente estudio de caso se realizó una investigación de análisis y una búsqueda sólida de referencias bibliográficas.

**Palabras claves:** Inventario, Control, Análisis, Conteo, Bodega, Gestión, Sistema.

## ABSTRACT

The following case study addressed the issue of inventory control in Importadora Jorua, which is dedicated to the sale of medical supplies in the city of Babahoyo. Our study is focused on its problem, which is the inefficient inventory control system, its main objective is to analyze it and be able to draw a conclusion with an efficient recommendation, for which we know that inventories are very important in companies.

We know that every company must have a good inventory control system, because through them you can reduce losses and control the products that exist in said entity. Good inventory control helps and above all ensures that the inventory is available when required. For the development of this present case study, an analytical investigation and a solid search of bibliographical references were carried out.

**Keywords:** Inventory, Control, Analysis, Counting, Warehouse, Management, System.

## Contenido

|                                  |    |
|----------------------------------|----|
| Planteamiento del problema ..... | 5  |
| Justificación.....               | 7  |
| Objetivos del estudio .....      | 9  |
| Líneas de investigación.....     | 10 |
| Marco conceptual.....            | 11 |
| Marco metodológico.....          | 18 |
| Resultados.....                  | 20 |
| Discusión de Resultados.....     | 26 |
| Conclusiones.....                | 29 |
| Recomendaciones.....             | 30 |
| Referencias.....                 | 31 |
| Anexos.....                      | 34 |

## **CONTROL DE INVENTARIO DE LA IMPORTADORA JORUA**

### **Planteamiento del problema**

El presente estudio de caso se enmarca en el control de inventario de la importadora Jorua CIA LTDA. Dedicada a la venta de productos médicos genéricos en sectores de la ciudad de Babahoyo, por lo tanto, el objetivo general de estudio que enmarca la realidad del presente escrito es: analizar el control de inventario de la Importadora Jorua. Lo esencial en el desarrollo es la descripción de la problemática eje que se analiza como causal a los determinantes futuros de la importadora, debido a algunos casos mantener un eficiente sistema de control de inventario da un aporte al desarrollo local interno.

El problema en sí es el ineficiente sistema de control de inventario que como factor causal aborda una inestabilidad en los recursos internos de la empresa, por lo tanto, se aborda un importante análisis descrito en los siguientes apartados en el que se expone la importancia de mantener el proceso de control de inventario acorde con el registro financiero.

Y hoy en día hay sistemas de control de inventario completos, pero la importadora Jorua no cuenta con uno, el soporte técnico JM Software se lo adquirió en el año 2020 pero a partir del año 2021 se lo empezó a utilizar ,no es eficiente en todos sus aspectos, existen perdidas de algunos productos y es por ende que es necesario adoptar medidas para que el examen de los estados financieros se mantengan ligados al control de inventario que sustente objetivamente las metas, visiones y misiones de la empresa con un sistema funcional, eficiente y eficaz, que proteja el soporte técnico y que evite la problemática principal de las pérdidas y demás aspectos que a la larga son perdidas financieras.

Por su parte la metodología del presente trabajo de investigación está enfocada en seis aspectos: Según su finalidad se propone una investigación de análisis, según su objetivo gnoseológico se aplicó una investigación descriptiva, según el control de las variables, este

estudio de caso es no experimental, según el contexto se codifica como un estudio de caso que requiere de una búsqueda sólida de referencia bibliográfica, según la temporalidad este estudio de caso está estimado en el primer trimestre del presente año, es de naturaleza o enfoque cualitativo.

Entre las principales limitaciones que se encontró enfocan los recursos técnicos y tecnológicos, debido a que en su defecto la necesidad del uso de estos instrumentos da pie a la realización del estudio de caso, por lo tanto, enfoca una limitación dicho punto, pero la exhaustiva búsqueda bibliográfica y el factor tiempo en disponibilidad tanto de la muestra por así llamar a la importadora Jorua como propia también cuenta como limitación y finalmente a causa de salvaguardar la integridad de la salud tanto interna de la investigadora como de la muestra tocó aplicar una encuesta digitalizada, debido a la pandemia pro Covid-19 se mantiene latente.

## **Justificación**

Como factor justificación se pretende establecer que para que un buen sistema de contabilidad sea eficiente, y práctico debe mantener dos aspectos en constante acuerdo, por decirlo de alguna manera y estos son el balance general o de situación, el estado de resultados, el estado de flujos de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio neto y el otro aspecto es el control de inventario, pues estos son los principales factores para salvaguardar la integridad de la empresa siendo de primera necesidad involucrar un sistema confiable para un buen control de inventario que a su vez mantenga conexión explícita con el sistema financiero de la empresa.

Estructurar un buen sistema de control de inventario es el eje crucial para la sustentabilidad de una empresa, pues de lo contrario esta podría sufrir algunos altibajos tales como robos, pérdidas accidentales, fraude o demás aspectos, antes mencionados, por ejemplo el tiempo industrial por el siglo XVIII la independencia de las potencias vio obligado a que la población y grandes empresas mantengan un control de inventario de sus productos fabricables, metales y demás materia prima y es ahí donde nace la contabilidad y auditoría con sus fundamentos para el control de inventario.

Paulatinamente fueron mejorando los sistemas de control de inventario aproximadamente el siglo XX las empresas registraban su inventario manualmente lo que provocaba un tardío proceso e incluso ineficiente, pero es evidente que la modernidad fue tocando puertas y el registro se fue agilizando, por ejemplo, se incorporaron máquinas de escribir como sistema técnico para registrar el control de inventario.

La eficiencia del control de inventario tiene su punto más emblemático en un buen sistema de registro y evaluación de la necesidad, ausencia o de la existencia de productos que se clasifiquen den diferentes aspectos, por ejemplo, un buen control de inventario conlleva a un excelente registro que establezca un estado financiero real, actualizado y que esté acorde con

el inventario, por lo tanto, mejorar dichos aspectos es propicio en el presente estudio. Ya que como se dijo anteriormente las pérdidas son causadas por la ausencia de un sistema en control de inventario que facilite la automatización y a la vez la mano humana como factor estratégico para el monitoreo del sistema.

## **Objetivos**

### **Objetivo general**

Analizar el control de inventario de la Importadora Jorua examinando fundamentos teóricos sobre el control de inventarios a fin de una mejor comprensión del tema y una oportuna recomendación.

### **Objetivos específicos.**

1. Investigar los fundamentos de un control de inventario para un eficiente sistema de registro que contraste con el estado financiero de la empresa.
2. Determinar el modelo del control de inventario de la empresa a fin de proporcionar una descripción del mismo
3. Analizar el control de inventario existente mediante una encuesta.

### **Línea de Investigación**

Este tema se sustenta bajo la línea de Gestión Financiera, Administrativa, Tributaria, Auditoría, Control y la sublínea de investigación Gestión Financiera, Tributaria y Compromiso Social de la carrera Contabilidad y Auditoría, de la Universidad Técnica de Babahoyo. Es importante el control de inventarios porque a través de él se puede monitorear la empresa, también se obtiene un control de la mercadería y así se puede evitar pérdidas.

El control de inventarios abarca un grupo de procesos y métodos agregados o destinados a observar el stock de la empresa. Una vez que se conoce el detalle de toda la mercadería de dicha entidad es más fácil la organización y la búsqueda es eficaz.

## **Marco conceptual**

La Importadora Jorua CIA. LTDA. Está dedicada a la venta y distribución de medicinas genéricas dentro del cantón Babahoyo y sectores aledaños marcando un crecimiento importante durante los últimos años aun siendo una empresa joven. Está ubicada en la Cdla. Las Tolas, su propietario y gerente es el señor Fernando Ronquillo. La Importadora también abarca el área de insumos médicos, mismas que son las materias primas para todas las actividades médicas ambulatorias y hospitalarias.

La Importadora tiene como misión comercializar responsablemente, productos farmacéuticos de alta calidad a precio razonable, que representan verdaderas soluciones para la comunidad, forjando vínculos reales y permanentes con Hospitales, Distritos, médicos, clientes y consumidores, a través de un equipo de personas altamente capacitada y motivada, logrando de esta forma un crecimiento equitativo de la gente y la empresa. Y como visión tiene: ser reconocidos como una empresa líder en la comercialización responsable de productos farmacéuticos de la más alta calidad que contribuyan a mejorar las condiciones de vida y que constituyan soluciones reales para la comunidad.

Teniendo en cuenta el objetivo de la presente investigación se pretende examinar fundamentos teóricos sobre control de inventarios, iniciando por los conceptos más básicos con el fin de una mejor comprensión del tema a estudiar. El estudio se lleva a cabo debido a tres falencias claramente encontradas: 1) el sistema contable no es 100% completo. 2) el soporte técnico no es eficiente, su ayuda no es inmediata, y 3) pérdidas en las medicinas.

En este sentido y tomando en cuenta las falencias es importante reconocer la relevancia que tiene el control de inventario dentro de una empresa, este debe estar dado por instrumentos tales como un sistema de contabilidad eficiente que sea práctico, confiable y que brinde correctos reportes de los estados financieros. Según Alvarado (2021) "La eficacia y eficiencia del control

interno radica especialmente en la manera correcta y apropiada que la empresa tiene para incrementar su rendimiento e indicadores de ganancias” (pág. 5). El control interno no solo tiene que ver con la organización sino también con todas las medidas que se toman para resguardar los activos de empresa, todos los datos involucrados deben ser confiables.

Este control es ejecutado por la junta directiva o la administración sobre la cual recae la responsabilidad de la empresa. Según Villanueva (2017) “El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa...” (pág.9) La Importadora Jorua, adquiere su sistema durante el año 2020, sin embargo, es a partir del año 2021 que se pone en marcha. Esta fue una de las medidas adoptadas por la gerencia con el fin de llevar un mejor control de los estados financieros ligados al control del inventario, factores importantes para salvaguardar los recursos de la empresa y lograr los objetivos trazados por la misma. Sin embargo, y aunque las medidas adoptadas son acertadas, el sistema adquirido no está funcionando con la eficacia y eficiencia que ese esperaba, no solo con respecto al soporte técnico del mismo, sino que debido a las fallas que presenta se reportan pérdidas de medicinas, lo que claramente se traduce como pérdidas financieras de la empresa.

Para Barba (2012) “El control interno para toda empresa o negocio es una necesidad administrativa de todo ente económico, empezando por nosotros mismos, los seres humanos” (pág. 31). Es por ello que dentro de todo este sistema de control debe ser objetivo de las autoridades a cargo no solo el controlar sino también el prevenir posibles riesgos que puedan afectar a la empresa como, por ejemplo: fraudes, robos o despilfarro de los recursos de la misma. Es deber asegurar que todas las políticas normativas sean cumplidas y que los datos registrados sean fiables, para esto es preciso evaluar el desempeño de todas las divisiones, tanto administrativas como funcionales de la empresa. Según Onofre (2018) para alcanzar un sistema

de control óptimo, debe ser realizada una evaluación constante y efectiva, misma que debe estar alineada con las exigencias del medio en el que se encuentran y tener en cuenta no solo la evaluación a un solo departamento (pág. 24).

Por otra parte, la eficacia del control de inventario radica en un adecuado registro y evaluación del mismo, de acuerdo a como se clasifique y manejen se puede establecer la situación financiera de la empresa y conocer si existen mejoras que se puedan realizar. El inventario constituye un activo líquido de la empresa, llamado así porque generalmente se vende en pocos días o semanas, es un bien que se compra con el fin de revender (Pavón, Villa, Rueda, & Lomas, 2019, pág. 864).

. “Los sistemas de control de inventarios como parte de su correcta administración contribuyen a mantener información confiable de todas las existencias, optimizando sus recursos y mejorando la atención de sus usuarios y/o clientes” (Alvarado, 2021, pág. 5). Un correcto control de inventario puede incrementar la calidad en cuanto a servicio al cliente, debido a que reduce considerablemente la pérdida de mercancía; mejora la planificación debido a que es posible identificar el estado en el que se encuentran los productos y enseres de la empresa; reconocer si la empresa es víctima de robos o desmedros y permite obtener información en tiempo real lo que repercute en una mejor planeación y toma de decisiones acertadas.

Dentro de la importadora, el control de inventario está automatizado, sin embargo, se registran pérdidas de medicina, esto podría deberse a una falta de monitoreo del mismo. Según Flores & Gutiérrez (2018) “En todas las entidades resulta de vital importancia el control de inventarios, dado que su descontrol se presta no solo al hurto, sino también a mermas y desperdicios” (pág. 25) Es importante someter a una evaluación constante el sistema para verificar si dentro del inventario se registran todos los insumos y medicinas con lo que cuenta la empresa. “El inventario es uno de los muchos elementos que conforman la cadena de abastecimiento, específicamente, la logística interna de gestión de inventario” (Durán, 2012, pág.

60). Es tal la importancia que lleva sobre si la ejecución correcta del inventario, sobre este recaen procesos de fabricación y distribución.

Por otra parte, un inventario tiene que ver con un listado de toda aquella mercancía o bienes que posea la empresa, destinados para la venta o para la actividad productiva de la empresa. “Los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados” (Delgado, Cruzm, & Lince, 2019). Entonces, los inventarios constituyen esa unión entre la producción y las ventas de la empresa u organización y, por lo tanto, son parte de los bienes que posee la misma. “La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio” (Barba, 2012, pág. 46).

El control de inventarios, según Lizana (2018) debe incluir elementos como:

- Conteo físico del inventario, por lo menos una vez al año, sin importar si la empresa utiliza sistema electrónico de gestión de inventario.
- Realizar conteos periódicos con el fin de verificar si existe pérdida de material o bienes.
- Establecer un control claro, utilizando informes de producción, de entrada y salida de bodega, además cada movimiento que se haga debe estar respaldado por notas de despacho o requisiciones, mismas que deben estar autorizadas.
- Los inventarios deben estar ubicados dentro de instalaciones que los protejan de daños físicos o robos. Además, procurar que tengan acceso a las mismas solo personal autorizado.
- Permitir el acceso al inventario solamente a personal que NO tenga acceso a los registros contables de la empresa.

- Mantener suficiente inventario con el fin de prevenir déficit de producto o mercancía, evitando pérdidas en venta.
- Confrontar los inventarios con los registros contables.
- Verificar al azar para comparar con los libros contables.
- Los custodios de las existencias almacenadas deben firmar actas de responsabilidad material, que garantice su control y recuperación de faltantes.
- Todo documento entregado por movimiento de producto o bien debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe. (Págs. 30-31)

La persona que ocupa el más alto cargo de la administración es quien tiene la responsabilidad de guiar todas las actividades con respecto a los procesos de la empresa, entre ellos el control del inventario. Este debe planificar, organizar, dirigir y controlar las actividades de la empresa, es responsable de manejar adecuadamente todos los recursos materiales, humanos, financieros y tecnológicos con el único fin de lograr cada uno de los objetivos de la empresa. Por otra parte, aunque el administrador es el principal responsable del control de inventario, es el área de ventas quienes se encargan de facturar los productos, recibir las compras, mismas que deben ser inmediatamente ingresadas al inventario, actualizándose.

Existe varias técnicas o métodos para un óptimo control de inventario, se detallan brevemente las tres más utilizadas a continuación:

- **Análisis de inventarios ABC**

Según Quizphi (2018) el método ABC “Es una herramienta utilizada para realizar la clasificación de los productos en categorías de alta, media y baja rotación” (pág. 8). Esta técnica permite determinar la importancia de los productos alineados al aporte de ventas que tenga dentro de la empresa.

- **Punto de Re-orden**

Según Rodríguez (2018) el modelo de Re-orden supone que:

La demanda es perpetua y actúa continuamente en el inventario para reducir su nivel. Cuando el inventario se reduce hasta el punto en el que su nivel es igualo menor que una cantidad específica llamada el punto de reorden, se coloca una cantidad económica de pedido de  $Q^*$  en el punto de suministro para reponer el inventario. El nivel efectivo de inventario en un momento determinado del tiempo es la cantidad disponible más la cantidad del pedido, menos cualquier obligación contra el inventario, como pedidos pendientes del cliente o asignaciones para producción o para los clientes. (pág. 13)

- **Sistema de Gestión de Inventarios**

Una buena gestión o control de inventarios va mucho más allá de conocer que producto hace parte del registro, sino que debe ayudar a la organización evitando la acumulación innecesaria de stock o su déficit. Una forma simple de llevar un óptimo control de inventario es con la utilización de sistemas apropiados para ello, sobre todo, si se trata de una empresa de distribución en masa como lo es la Importadora Jorua.

Para Serna, Gonzales & Aristizabal (2018) los sistemas de control de inventario incorporan un sistema de control con el fin de hacer frente a dos problemas:

1. Mantener un control adecuado sobre el elemento del inventario.
2. Asegurar que se mantengan unos registros adecuados de los tipos de materiales que existen y sus cantidades.

Por lo cual es importante para una empresa contar con herramientas que simplifique el proceso comercial de la misma, esta debe ir acorde a la complejidad de los procesos que maneja la empresa. Según Castañeda & Silva (2013):

Un sistema de gestión de inventarios ofrece planificación, orientación, dirección, control y evaluación a las actividades de trabajo que desarrollan las empresas u organizaciones para poder obtener productos y servicios con eficiencia, eficacia y efectividad o bien sea mantener el nivel de calidad de las operaciones que realizan dentro de la misma (pág. 20).

Importadora Jorua, cuenta con un sistema de gestión de inventarios, el mismo que fue solicitado a JM Software, una empresa especializada en la creación de sistemas informáticos acordes a la necesidad del cliente o la empresa. Este sistema registra el código de cada medicina, su nombre, fecha de caducidad, saldo, laboratorio al que pertenece, ubicación del producto, costo por unidad y costo total.

Según Lizana (2018) “Hoy en día la tecnología juega un papel importante, por lo que existen softwares especializados para manejar el inventario de una empresa, esto varía en función del tipo de negocio o periodo de uso del programa” (pág. 35). Utilizar un sistema de gestión de inventarios en Excel, no ofrece otras múltiples opciones como lo hacen los sistemas informáticos especializados en ello, el sistema adquirido por la Importadora Jorua permite ingresar los insumos médicos y medicinas mediante una interfaz que solo permite ingresar a bodega con el usuario del encargado de la misma, en esta se debe ingresar toda la información sanitaria de la medicina y se procesa para que esté disponible para venta.

La decisión de adquirir un sistema de gestión de inventarios es acertada, sin embargo, aun con el sistema en funcionamiento se han registrado pérdidas de medicinas, esto puede deberse a que el o los responsables del manejo de dicho sistema no estén lo suficientemente capacitados para su control, no existe un manual de funciones en cual se describa y designe responsables en el control de inventarios y, por último, el sistema de gestión de inventarios presenta fallos, por lo que sería necesario su mejora o la adquisición de uno nuevo.

## **Marco metodológico**

El presente estudio tiene como intención de brindar conclusiones acertadas en cuanto al análisis del control de inventario de la Importadora Jorua. Para esto se presenta a continuación la metodología de trabajo que busca alcanzar los objetivos propuestos, divididos según los tipos de investigación aplicados:

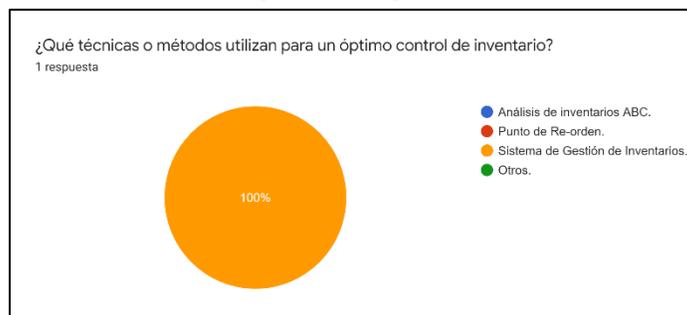
- Según su finalidad, la investigación aplicada permitió poner en práctica conocimientos sobre control interno y de inventario, mismos adquiridos durante la carrera, esto con el propósito de analizar las falencias del control de inventario de la Importadora Jorua, y desde este marco sugerir posibles soluciones.
- Según su objetivo gnoseológico, se aplicó una investigación descriptiva con la finalidad de analizar el control de inventarios que lleva la empresa, encontrando en el problema principal es que su sistema contable no es eficiente, por lo que los insumos y medicinas se pierden, ocasionando pérdidas económicas para la empresa.
- Según el control de las variables, es considerado no experimental, debido a que la variable no se manipula, sino que se sustenta en un proceso de análisis y verificación propio del control de inventario, donde las conclusiones están acorde a los objetivos trazados en la investigación.
- Según el contexto, es un estudio de campo, debido a que se requirió un levantamiento de información en las instalaciones de la Importadora Jorua, con el fin de conocer de forma directa la problemática que aqueja a la empresa y, de esta manera, sugerir soluciones acertadas acordes a la realidad de la misma.
- Según la temporalidad, el desarrollo de la investigación se llevó a cabo durante el primer trimestre del año 2022, estableciendo un proceso de indagación al control de inventarios de la Importadora Jorua donde se evidencia dificultades con el sistema adquirido por la empresa.

- Según el enfoque, la investigación es considerada cuantitativa, por el hecho de que permite conformar una base de información a partir de una encuesta, relevantes para su respectivo análisis.
- Con respecto a la técnica de investigación, se ha utilizado la encuesta, misma que permite recolectar información mediante preguntas de opción múltiple, es decir cerradas.

## Resultados

**Figura 1.**

***Técnicas o métodos utilizados para un óptimo control de inventario.***



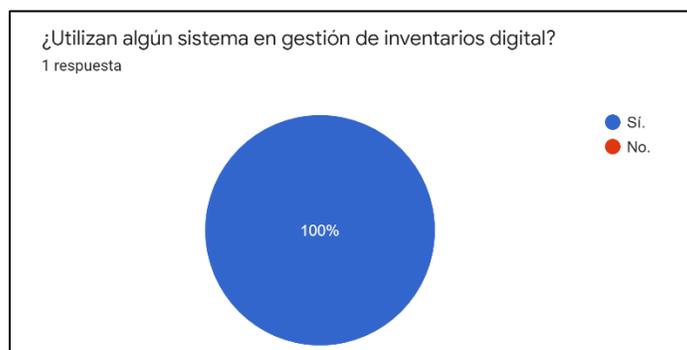
**Fuente:** Elaboración propia.

### **Análisis:**

En la presente ilustración se logra apreciar cómo se identifica la importadora con su respectiva técnica o método utilizado para un óptimo proceso de control de inventario, entre las que se encuentran el análisis de inventario ABC, los puntos de Re-orden y finalmente la opción elegida es el sistema de gestión de inventario que es la generalización de aquel concepto que enfoca a los componentes móviles de una empresa como factor contable por y para la mejora de las ventas.

**Figura 2.**

***Posesión de un sistema en gestión de inventario.***



**Fuente:** *Elaboración propia.*

**Análisis:**

En la presente ilustración se logra apreciar un cuestionamiento directo enfatizando la posesión de un sistema en gestión de inventario digital, mismo que en respuesta se afirma la posesión de un proceso o sistema en gestión de control de inventario digital.

**Figura 3.**

***Sistema digital de control de inventario o software utilizado.***



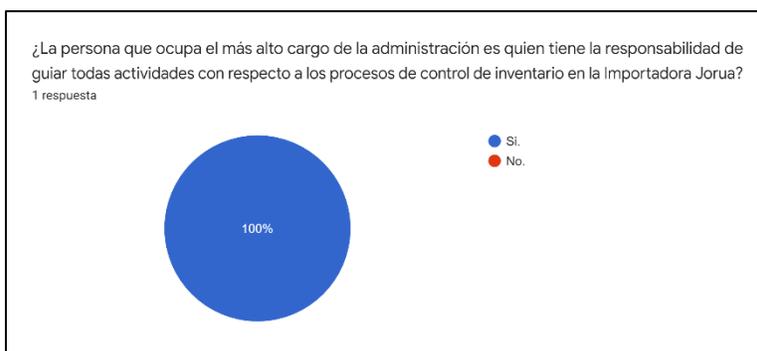
**Fuente:** *Elaboración propia.*

**Análisis:**

En la presente figura se ilustra un cuestionamiento que enfoca la existencia de un sistema de control de inventario digital o algún software el cual aporta al contenido o el proceso como factor resultante, la importadora afirma utilizar únicamente hojas de cálculos de Excel, por ende, se descartan los software o sistemas contables.

**Figura 4.**

***Administrador del proceso de control de inventario en la importadora Jorua.***



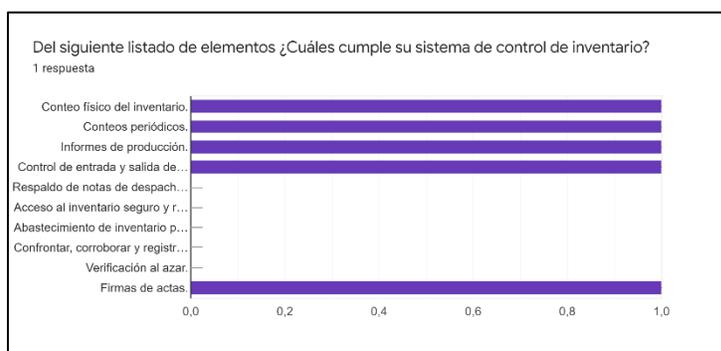
**Fuente:** Elaboración propia.

**Análisis:**

En la presente figura se ilustra la composición jerárquica por darle un concepto, pues se enmarca a la entidad o el personaje que ocupa el cargo más alto en la administración es quien tiene la responsabilidad de guiar todas las actividades con respecto al proceso de control de inventario en la importadora Jorua siendo una afirmación la elección en la encuesta.

**Figura 5.**

**Elementos que componen un óptimo sistema de control de inventario.**



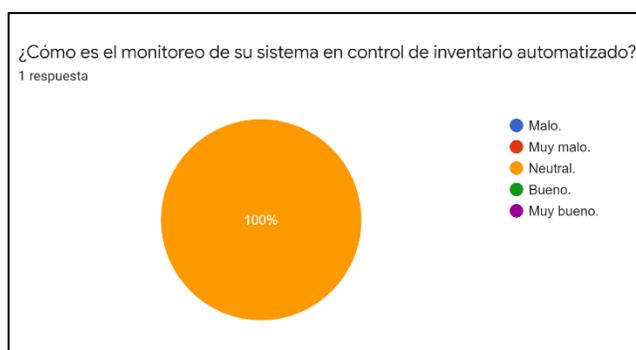
**Fuente:** Elaboración propia.

**Análisis:**

Esta ilustración proporciona los principales tópicos que debe de tener un sistema de control de inventario como punto a tener presente para una optimización desde el criterio conteo físico de inventario que es un punto a favor por el contexto, al igual que los conteos periódicos, los informes de producción, el control de entrada y salida y las firmas de actas, el resto de contenidos o elementos no son parte de la elección en la respuesta de la encuesta.

**Figura 6.**

**Monitoreo de un sistema en control de inventario automatizado.**



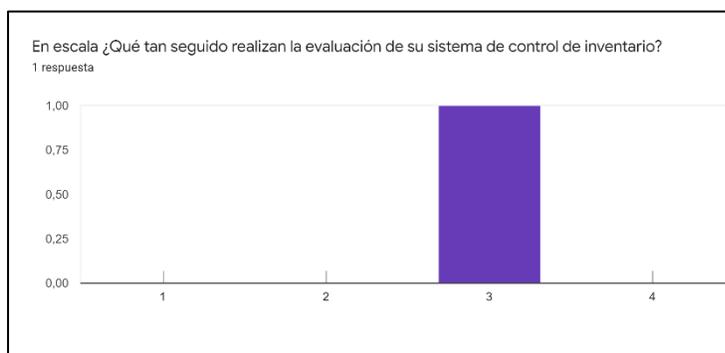
**Fuente:** Elaboración propia.

**Análisis:**

Para la importadora el monitoreo del sistema en control de inventario automatizado no es ni muy bueno ni malo, es neutral ante el contexto lo que se traduce como factor propicio para mejoras continuas.

**Figura 7.**

***Temporalidad para el seguimiento de evaluación de un sistema de control de inventario.***



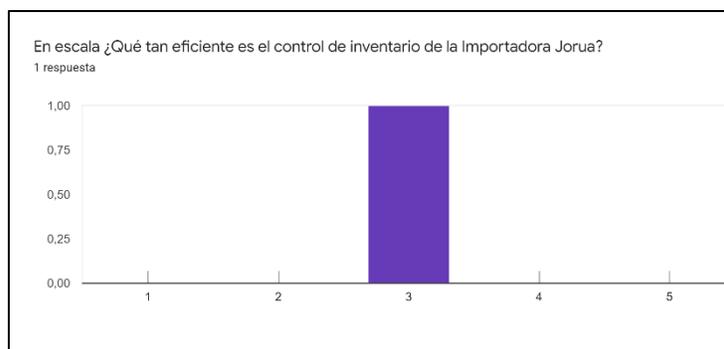
**Fuente:** Elaboración propia

**Análisis:**

La escala tiene representación a cada espacio un mes, por lo tanto, cada tres espacios se ilustra un trimestre lo cual es la elección de la importadora en su contexto de evaluación del sistema de control de inventario, por ende, es necesario enfatizar que para alcanzar la excelencia el seguimiento debe ser mensual.

**Figura 8.**

***Eficiencia del control de inventario de la importadora.***



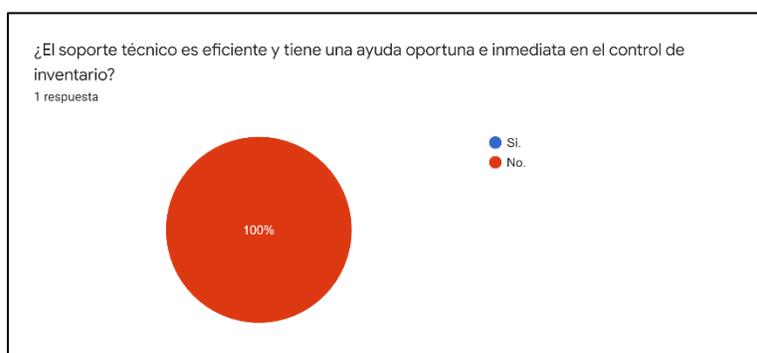
**Fuente:** Elaboración propia.

**Análisis:**

La importadora Jorua pretende explicar en escala que su control de inventario se encuentra en un rango neutral del contexto en el que se afirma en la presente encuesta, por ende, los resultados son propicios en su respectiva eficiencia en escala de tres entre el uno al cinco.

**Figura 9.**

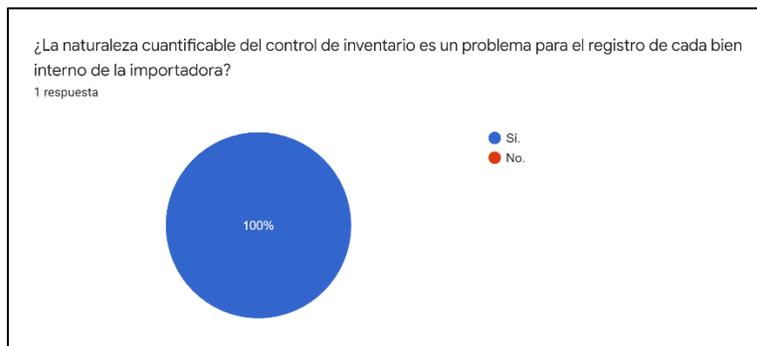
***Eficiencia del soporte técnico.***



**Fuente:** Elaboración propia.

**Análisis:**

En la presente figura se establece si el soporte técnico es eficiente y si tiene una ayuda oportuna e inmediata en el control de inventario donde su contexto enmarca a un rotundo no, pues la eficiencia del soporte técnico se ve reflejado en los resultados en cada uno de los procesos.

**Figura 10.*****Cuantificación y registro de los bienes internos de la importadora.***

**Fuente:** Elaboración propia.

**Análisis:**

La naturaleza cuantificable que requiere un control de inventario resulta ser un conflicto para el registro de cada bien interno a causa de la desorganización, el contexto inhibe las posibilidades de un buen control de inventario provocando hechos que son una desventaja para los resultados, ya que la pérdida de productos se traduce como pérdida de posibles ingresos o ventas.

## Discusión de resultados

El propósito del presente estudio de caso es analizar el control de inventario de la Importadora Jorua examinando fundamentos teóricos sobre el control de inventarios a fin de una mejor comprensión del tema y una oportuna recomendación en sus puntos desfavorables, por ende, se procede a aplicar una encuesta la cual permite resaltar diez diferentes resultados que enmarcan la importancia de un buen sistema de control de inventario.

Cada resultado es sustentado a manera de discusión final con los argumentos de autores varios para sustentar, defender, corroborar o contradecir los resultados expuestos con anterioridad, cada uno de estos son analizados para un abordaje en sus respectivos problemas principales.

1. La importadora utiliza un sistema de gestión de inventario manual enfocado al contexto de gestionar los bienes o activos poseídos que se encuentran en venta por y para el desarrollo potencial del factor comercial inherente en estos puntos, tal y como lo indican Flores y Gutiérrez (2018) quien menciona que “resulta de vital importancia el control de inventarios, dado que su descontrol se presta no sólo al hurto, sino también a mermas y desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto sobre la rentabilidad” (pág. 25)
2. La gestión de control de inventario digital facilita y agiliza el contexto del control de inventario en los respectivos registros, tal y como lo afirma Villanueva (2017) quien menciona que un sistema informático en registro de inventario facilita el proceso siempre y cuando se encuentre actualizado y disponible en todos los aspectos (pág. 108)
3. Las hojas de cálculos de Excel son útiles para un control de inventario parcialmente eficiente, por ende, es pertinente mencionar que existen softwares y sistemas que simplifican procesos, por ejemplo “el método ABC consiste en dividir el inventario en tres grupos para determinar el nivel y tipos de procedimientos de control” (Durán, 2012, pág. 13)

4. Por lo general la administración es quien tiene la responsabilidad de guiar todas las actividades con respecto al proceso de control de inventario, por lo tanto, es necesario contemplar un óptimo conocimiento por parte de esta entidad “El administrador o jefe de bodega coordina con todos los departamentos para que se implemente lo necesario para que su dependencia goce de las condiciones cronológicas” (Barba, 2012, pág. 188)
5. La eficiencia de los sistemas de control de inventarios enfocan la optimización de algunos procesos, por ejemplo “sistema de re orden a intervalos fijos o sistema de re orden periódico, es un sistema alternativo para el control del inventario en la cual la posición de inventario de un artículo se revisa periódicamente” (Castañeda & Silva, 2013, pág. 36) el conteo físico de inventario que es un punto a favor por el contexto, al igual que los conteos periódicos, los informes de producción, el control de entrada y salida y las firmas de actas.
6. La eficiencia de un proceso automatizado en control de inventario permite una agilización de la labor “La tendencia actual indica que es una ventaja competitiva el poder usar herramientas de libre acceso y que no generen costos, sino por el contrario, que permiten aumentar la productividad y eficacia de los procesos” (Delgado, Cruzm, & Lince, 2019, pág. 5)
7. Evaluar es uno de los factores más importantes al tratar a la mejora continua, por ende, es necesario satisfacer, priorizar e identificar las deficiencias mediante un proceso evaluativo constante “la administración de un inventario de demanda independiente suele ser complicada porque la demanda está sujeta a la influencia de factores externos” (Castañeda & Silva, 2013, pág. 36)
8. El control de inventario debe ser eficiente en todos sus aspectos para evitar pérdidas “donde se refleja una relación directa entre los componentes y los principios; integridad y valores; adecuado ejercicio de la supervisión en el desarrollo y el nivel de rendimiento; fijación de estructuras administrativas, líneas de reportes” (Alvarado, 2021, pág. 44)

9. El soporte técnico es necesario para cubrir falencias, errores, necesidades, “Aunque sea recomendable independientemente del interés del agente, parece ineludible cuando el análisis de la rentabilidad constituye un área relevante. Realizar los ajustes y reclasificaciones pertinentes” (Flores & Gutiérrez, 2018, pág. 32)
10. Un proceso contable tiene una naturaleza numérica por sus registros, por ende, es necesario involucrar un sistema influyente en su rentabilidad “. La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de la empresa y evitar las mermas en considerables proporciones, ello ayudará al rendimiento económico en las actividades comerciales” (Lizana, 2018, pág. 95)

## Conclusiones

El presente estudio de caso fue llevado a cabo en la Importadora Jorua con el fin de analizar el control de inventario de la misma y de esta forma, sugerir o recomendar a la empresa mejoras en dicho proceso. El control de inventarios supone una herramienta importante para generar mayor rentabilidad a la empresa, permite usar de forma eficaz y eficiente los recursos de la misma. Los trabajadores de la empresa identifican claramente el problema que presenta la gestión del inventario y los efectos que tiene sobre los estados financieros de la empresa. Por lo que se consideró necesario una revisión al proceso de control del inventario.

La revisión bibliográfica permitió fundamentar la importancia del control de inventarios, encontrando las decisiones acertadas de la empresa al adquirir un sistema de gestión de inventarios, por lo que las pérdidas registradas no son por la falta de un sistema, sino por otras causas, entre las que pueden estar un deficiente manejo del sistema, no hay personal asignado para el control o por fallos propios del sistema.

La importadora necesita mejorar su sistema de control de inventario y basarlo en un modelo eficiente que aporte significativamente tanto a la agilización de los procesos, la digitalización de los recursos, los procesos sistematizados, la interconexión entre medios o entidades a cargo del control de inventario, entre otros aspectos, por lo tanto, se concluye que la poca exploración del sistema influye en la pérdida de productividad, valor y rendimiento.

## Recomendaciones

Una vez concluido el estudio de investigación, se considera hacer las siguientes recomendaciones:

- Analizar con mayor detenimiento el problema estudiado en esta investigación y desarrollar un manual de funciones, destacando el personal responsable del registro, custodia e integridad de los bienes que hacen parte del inventario.
- Capacitar al personal acerca de la importancia del control de inventarios y del manejo del sistema de gestión de inventarios.
- Restringir el ingreso a la bodega de insumos y medicinas a personal no autorizado, toda mercadería debe ser manipulada solo por el personal responsable del almacén.
- Utilizar softwares de control de inventario para la agilización de procesos y adquisición de mejoras continuas.
- Respalidar el contenido del control de inventario para un contraste mensual.
- Evaluar deficiencias mensuales y mejorar su sistema continuamente.

### Referencias

- Alvarado, M. (2021). *El control interno en la gestion de inventarios de la empresa Jembsa S.A. de la ciudad de Guayaquil, año 2021*. Milagro: Universidad Estatal de Milagro. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/handle/123456789/5586>
- Barba, V. (2012). *Estudio de las deficiencias del control interno en el inventario de las evidencias recuperadas de la policía judicial del Guayas para implantar nuevos procedimientos*. Milagro: Universidad Estatal de Milagro. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/handle/123456789/879>
- Castañeda, Y., & Silva, D. (2013). *Implementación de un sistema de gestión de inventarios en Melexa S.A.* Bogotá: Universidad Libre. Obtenido de <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/9430/DOCUMENTO%20FINAL.pdf?sequence=1>
- Delgado, S., Cruzm, L., & Lince, E. (2019). *El uso de software libre en el control de inventarios: caso de estudio*. Obtenido de <https://www.uv.mx/iiesca/files/2019/10/08CA201901.pdf>
- Durán, Y. (2012). Administracion del inventario: elemento clave para la optimizacion de las utlidades en las empresas. *Vision General*, 55-78. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- Flores, Z., & Gutiérrez, Y. (2018). *El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Malaver estrada servicios integrales SAC, Cajamarca 2018*. Cajamarca: Universidad Privada Del Norte. Obtenido de [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UUPN\\_0a38a95dbfe2db76b1701b2b3e385216](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UUPN_0a38a95dbfe2db76b1701b2b3e385216)
- García Quintero, C. S., & otros. (2020). *Perspectivas de investigación, innovación y dearrollo*. Obtenido de

[https://repository.uniminuto.edu/bitstream/handle/10656/11217/Memoria\\_Perspectivas%20de%20investigacion%2C%20innovacion%20y%20desarrollo.%20I%20Seminario%20Clinica%20psicologica\\_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y#page=71](https://repository.uniminuto.edu/bitstream/handle/10656/11217/Memoria_Perspectivas%20de%20investigacion%2C%20innovacion%20y%20desarrollo.%20I%20Seminario%20Clinica%20psicologica_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y#page=71)

Gonzalez, L., Aristizabal, A., & Serna, J. (2018). *Sistema de control de inventario*. Medellín: Instituto Universitario Tecnológico de Antioqui.

Hernández Sampieri, R., Méndez Valencia, S., & Mendoza Torres, C. (2006). *Metodología de la investigación*. Obtenido de [http://highered.mheducation.com/sites/1456223968/student\\_view0/capitulos\\_1\\_a\\_13.html](http://highered.mheducation.com/sites/1456223968/student_view0/capitulos_1_a_13.html)

Lizana, J. (2018). *El control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa industrial Chorrillos color S.A, del distrito de Chorrillos, en el 2015*. Lima: Universidad Autónoma del Perú. Obtenido de <https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/650>

López Altamirano, D., Burgos Salazar, S., Solórzano Solórzano, S., & Mejía Condolo, M. (2020). *La economía de las empresas del Ecuador en el contexto de la pandemia*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7659353.pdf>

Montes, A. J., Reina, A. M., Atencia, J. D., Peña, J. A., & Torres, J. C. (2021). *Investigacion participativa a traves de modelos integrados de produccion: un estudio de caso en yuca*. (y. A. Ciencia, Ed.) Obtenido de <https://link.gale.com/apps/doc/A657458012/IFME?u=anon~d1950f42&sid=googleScholar&xid=d248e262>

Muñoz, M., Portocarrero, L., & González, H. (2019). *Importancia de la responsabilidad social empresarial y su aplicabilidad en la contabilidad ambiental: para contribuir en la*

*sostenibilidad medio ambiental y el desarrollo socio – económico en Buenaventura.*

Obtenido de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/handle/10893/14336>

Onofre, J. (2018). *Evaluación del control interno del inventario en la empresa ELECSUM S.A.*

Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana.

Parker, J. (2018). *Inventario de Inteligencia Emocional de Bar-On*. Obtenido de

[http://www.web.teaediciones.com/Ejemplos/BarOn\\_extracto-web.pdf](http://www.web.teaediciones.com/Ejemplos/BarOn_extracto-web.pdf)

Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., & Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso

competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 860-

870.

Quizphi, D. (2018). *Diseño de un sistema de control de inventario y organización de las bodegas*

*de producto terminado de la empresa Ecuaspumas-Lamitex S.A.* Cuenca: Universidad

Politécnica

Salesiana.

Obtenido

de

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15717/1/UPS-CT007711.pdf>

Rodríguez, M. (2018). *Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para el almacén de*

*materia prima en la compañía de diseño, Montaje y Construcción -CMD S.A.S.* Sogamoso:

Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia. Obtenido de

<https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/2526/1/TGT-1108.pdf>

Saldivia Bohórquez, S. C. (2020). *Comunicación externa y su influencia en la recepción de*

*mensajes caso: Empresa “Tiendas el Garage”*. Obtenido de

<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/53397>

## Anexos

## Anexo N°1| Inventario de ejemplo de la importadora JORUA CIA LTDA.

| IMPORTADORA JORUA CIA LTDA        |   |              |                  |                   |                      |            |                  | Page 1 of 7 |
|-----------------------------------|---|--------------|------------------|-------------------|----------------------|------------|------------------|-------------|
| Existencias y Costos de Productos |   |              |                  |                   |                      |            |                  |             |
| Fecha Corte: 2021-12-31           |   |              |                  |                   |                      |            |                  |             |
| Producto                          | N° Lote   | Fec. Caduc.  | Saldo            | Cant Laboratorio  | Existencia Ubicacion | Costo Uni. | Costo Total      |             |
| <b>BODEGA: BODEGA PRINCIPAL</b>   |   |              |                  |                   |                      |            |                  |             |
| <b>Clase: 01 MEDICINAS</b>        |   |              |                  |                   |                      |            | <b>52,868.06</b> |             |
| 1                                 | <b>ACICLOVIR SOLIDO ORAL 400 MG</b>                       |              |                  |                   |                      |            |                  |             |
|                                   | E0117   | 28/feb./2023 | 120.00           | DR. A.BJARNER C.A |                      | 0.2800     | 105.92           |             |
|                                   | E10621  | 30/jul./2024 | 260.00           | DR A BJARNER C.A. | PRINCIPAL            |            |                  |             |
|                                   |   |              | <b>380.00</b>    |                   | PRINCIPAL            |            |                  |             |
| 104                               | <b>CEFEPIMA SOLIDO PARENTERAL 1 000 MG</b>                |              |                  |                   |                      |            |                  |             |
|                                   | P200633   | 30/mar./2023 | 1.00             | VITALIS           | PRINCIPAL            | 3.0000     | 3.00             |             |
|                                   |   |              | <b>1.00</b>      |                   |                      |            |                  |             |
| 110                               | <b>NEOSTIGMINA METILSULFATO 0.5MG/1ML</b>                 |              |                  |                   |                      |            |                  |             |
|                                   | 75NA0170  | 02/ene./2022 | 100.00           | SANDERSON         |                      | 0.2100     | 729.75           |             |
|                                   | 75NC0302  | 22/mar./2022 | 1,691.00         | SANDERSON         | PRINCIPAL            |            |                  |             |
|                                   | 75NE0920  | 21/may./2022 | 1,684.00         | SANDERSON         | TOLAS                |            |                  |             |
|                                   |   |              | <b>3,475.00</b>  |                   | PRINCIPAL            |            |                  |             |
| 114                               | <b>BIPERIDENO SOLIDO ORAL 4 MG</b>                        |              |                  |                   |                      |            |                  |             |
|                                   | 19J42T23  | 30/oct./2022 | 100.00           | KRONOS            |                      | 0.0800     | 8.00             |             |
|                                   |   |              | <b>100.00</b>    |                   | APEL                 |            |                  |             |
| 124                               | <b>CEFTRIAXONA 1 000 MG</b>                               |              |                  |                   |                      |            |                  |             |
|                                   | 030121  | 30/dic./2023 | 100.00           | CAPLIN POINT      |                      | 0.5500     | 55.92            |             |
|                                   | 610719  | 30/jun./2022 | 2.00             | CSPC ZHONGNUO     | TOLAS                |            |                  |             |
|                                   |   |              | <b>102.00</b>    |                   | PRINCIPAL            |            |                  |             |
| 125                               | <b>BUTILESCOPOLAMINA (N-BUTILBROMURO DE HIOSCINA) LIQ</b> |              |                  |                   |                      |            |                  |             |
|                                   | 75MF0922  | 12/jun./2022 | 2,920.00         | SANDERSON         |                      | 0.3200     | 934.40           |             |
|                                   |   |              | <b>2,920.00</b>  |                   | PRINCIPAL            |            |                  |             |
| 13                                | <b>CALCIO CARBONATO 500 MG SOLIDO ORAL</b>                |              |                  |                   |                      |            |                  |             |
|                                   | F0035   | 30/may./2023 | 11,500.00        | AUROCHEM          |                      | 0.0300     | 363.00           |             |
|                                   | J9035   | 30/sep./2022 | 300.00           | AUROCHEM          | PRINCIPAL            |            |                  |             |
|                                   |   |              | <b>11,800.00</b> |                   | APEL                 |            |                  |             |
| 130                               | <b>TERBINAFINA 250 MG SOLIDO ORAL</b>                     |              |                  |                   |                      |            |                  |             |
|                                   | 2045521   | 30/abr./2024 | 2,718.00         | PORTUGAL          |                      | 0.2700     | 767.91           |             |
|                                   | 2100661   | 30/oct./2024 | 150.00           | PORTUGAL          | PRINCIPAL            |            |                  |             |
|                                   |   |              | <b>2,868.00</b>  |                   |                      |            |                  |             |
| 131                               | <b>CARBAMAZEPINA LIBERACION PROLONGADA 400mg</b>          |              |                  |                   |                      |            |                  |             |
|                                   | 0GC0905A  | 30/ene./2023 | 30.00            | GENFAR            |                      | 0.0600     | 29.68            |             |
|                                   | 9GC2887C  | 30/may./2022 | 150.00           | GENFAR            | PRINCIPAL            |            |                  |             |
|                                   | 9GC5167C  | 30/sep./2022 | 350.00           | GENFAR            | APEL                 |            |                  |             |
|                                   |   |              | <b>530.00</b>    |                   | PRINCIPAL            |            |                  |             |
| 141                               | <b>AMLODIPINO 10 MG SOLIDO ORAL</b>                       |              |                  |                   |                      |            |                  |             |
|                                   | 2011571   | 30/ene./2024 | 71,580.00        | PORTUGAL          |                      | 0.0200     | 1,594.56         |             |
|                                   | 2108340   | 30/oct./2023 | 900.00           | PORTUGAL          | PRINCIPAL            |            |                  |             |
|                                   |   |              | <b>72,480.00</b> |                   |                      |            |                  |             |
| 144                               | <b>CARVEDILOL 6.25 MG SOLIDO ORAL</b>                     |              |                  |                   |                      |            |                  |             |
|                                   | 2030220   | 30/mar./2023 | 500.00           | AC FARMA          |                      | 0.0500     | 25.00            |             |
|                                   |   |              | <b>500.00</b>    |                   | PRINCIPAL            |            |                  |             |
| 15                                | <b>ACIDO ACETIL SALICILICO 100 MG</b>                     |              |                  |                   |                      |            |                  |             |
|                                   |   |              |                  |                   |                      | 0.0200     | 18.36            |             |

## Anexo N°2| Formulario de encuesta

The image shows a Google Forms interface. The browser address bar displays the URL: docs.google.com/forms/d/1VBsuwcl2YRIRRzIMk-CsiA27-1aN68cYodhZpHSZ5uY/edit. The form title is 'Formulario sin titulo'. A notification states 'Se han guardado todos los cambios en Drive'. The form content includes the title 'CONTROL DE INVENTARIO EN LA' and the instruction 'Importadora, por favor llene la información según corresponda.'. The main question is '¿Qué técnicas o métodos utilizan para un óptimo control de inventario?'. Below the question are four radio button options: 'Análisis de inventarios ABC.', 'Punto de Re-orden.', 'Sistema de Gestión de Inventarios.', and 'Otros.'. The form is currently in the 'Preguntas' (Questions) tab, with 'Respuestas' (Responses) and 'Configuración' (Configuration) tabs also visible.

<https://forms.gle/sWav3wQRA4zFdpJL9>

## Anexo N°3| Carta de aceptación de la importadora JORUA CIA LTDA

|   |                    |
|---|--------------------|
|  <b>Jorua</b><br>IMPORTADORA | RUC: 0992173491001 |
|---|--------------------|

Babahoyo, 18 de marzo del 2022

Señorita:

Keila Lilibeth Cabrera Aguilera

**ESTUDIANTE DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**

De mis consideraciones:

Yo, **FERNANDO EDUARDO RONQUILLO MURRIETA** con C.I 1204479883 **REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA IMPORTADORA JORUA CIA LTDA.** Con Ruc 0992173491001, autorizo a la Señorita **KEILA LIBETH CABRERA AGUILERA**, con C.I 120775417-5 de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría. Le otorgo el permiso respectivo para realizar su estudio de caso **"CONTROL DE INVENTARIOS EN LA IMPORTADORA JORUA CIA. LTDA. DEL CANTÓN BABAHOYO, AÑO 2021"**, para la **EMPRESA IMPORTADORA JORUA CIA LTDA.** del cantón Babahoyo el cual es requisito indispensable para poder titularse.

Sin otro particular.

Atentamente,



FERNANDO EDUARDO  
RONQUILLO MURRIETA

**FERNANDO RONQUILLO MURRIETA**  
**REPRESENTANTE LEGAL**

|   |  |   |                               |   |                            |
|---|--|---|-------------------------------|---|----------------------------|
|  | Ciudadela "Las Torres" S/N<br>diagonal al Motel "La Suite" |  | 09 96 54 8536<br>05 20 25 319 |  | importadorajorua@gmail.com |
|---|--|---|-------------------------------|---|----------------------------|