



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA**

**PROCESO DE TITULACIÓN**

**DICIEMBRE 2021 – ABRIL 2022**

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

**PRUEBA PRÁCTICA**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO:**

**LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**CONTROL DE INVENTARIO DE LA EMPRESA “FERNÁNDEZ” EN LA**

**CIUDAD DE BABAHOYO AÑO 2020 – 2021**

**ESTUDIANTE:**

**NATHALY GEANELLA CAMPOZANO BAQUERIZO**

**TUTORA:**

**CPA. GLADYS MUÑOZ**

**AÑO 2022**

## ÍNDICE

Portada.....	1
Índice.....	2
Resumen.....	3
Planteamiento del problema.....	4
Resumen.....	5
Justificación.....	6
Objetivos del estudio .....	7
Línea de investigación.....	8
Marco conceptual.....	9
Marco metodológico.....	21
Resultados.....	22
Discusión de Resultados.....	15
Conclusiones.....	27
Recomendaciones.....	28
Referencias.....	29
Anexos.....	30

## RESUMEN

La empresa “Fernández” ubicada en la ciudad de Babahoyo, con sede en Guayaquil se encuentran realizando actividades económicas en venta de cárnicos y abarrotes, teniendo como problemática un stock mínimo de la empresa, no hay un flujo eficaz en los abarrotes que llegan a ser destruidos por su caducidad, por eso este proyecto se justifica al realizarlo que es de mucha importancia ya que un control exhaustivo para la empresa lo requiere de manera mas especifica, en lo que es abarrotes, ya que este estudio se basara en el analisis del control de inventario que tiene la empresa.

La empresa cuentan con el programa de control de inventario llamado “Retail Management System” el cual ayuda a la empresa a realizar pedidos y visualizar las existencias en stock, pero no muestra el pronóstico de demanda y no podemos tomar decisiones momentáneas para así una optimización en la empresa y tener una mayor rotación en su inventario. Se debe tener en consideración el manejo de inventarios para mejor desempeño en la empresa, ya que en muchos aspectos y ciertos productos se debe pedir en el inventario con exactitud, para una optimización en el local.

La empresa en el 2021 en su margen bruto de ingresos ha tenido ventas de \$22.475 el cual no ha subido exhuberantemente en el 2022 teniendo un total de \$23.599. La empresa Fernández si tiene el cumplimiento de la rotacion de inventario simultaneamente a lo pronosticado, pero conforme a lo que ellos producen, pero no conforma a la sociedad. Cumplen con normas internacionales, como es la NIC 2.

En la empresa Fernández los datos que se generan nos facilitan a la toma de decisiones a corto y largo plazo, es por eso que conocer las tendencias del mercado nos ayuda a controlar también nuestras existencias en almacén. Por eso al realizar un control

de inventario se necesita tres objetivos para la optimización de la empresa: servicio al cliente, costos de inventario, costos operativos.

**Palabras claves:** Control, Inventario, Ventas, Demanda y Pronóstico.

## **I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

La empresa Fernández se dedica a la venta de productos cárnicos y abarrotes, empezó de una manera muy sutil con un local en Guayaquil, en 1995 amplió su pequeño negocio mediante un préstamo, años después la empresa se consolidó, en el 2004, añadiendo servicios y productos extras, como también realizando el proceso completo de lo que es ahora “Fernández”, como la crianza, faenamiento, hasta su venta y consumidor final. En sus inicios solamente se especializaba en pollos y pavos.

El stock mínimo en ciertos productos, puede llegar a ser un problema en la empresa, ya que la empresa tiene obstáculos al producir, recordemos que todo corte tiene su proceso y en ciertos tipos de cortes no hay un flujo como los clientes lo piden. Esto hace que aumente los costos de almacenamiento, mantenimiento y transporte.

Al no conocer la demanda real del mercado, esta empresa corre el riesgo de acumular productos innecesariamente que generan gastos de almacenamiento, reducen la eficacia de nuestros procesos y pueden repercutir en la atención que le damos a los consumidores. Hay carnes en transformación y otras que no y cuando caducan, ya no sirven para el consumo, entonces son pérdidas en inventario que salen de las manos de los administradores y propietarios.

Toda empresa tiene sus puntos débiles y así también sus puntos fuertes, siendo así una gran empresa. Presentando temas críticos en administración, se debe tener en

consideración el manejo de inventarios para mejor desempeño en la empresa, ya que en muchos aspectos y ciertos productos se debe pedir en el inventario con exactitud, para una optimización en el local. En la empresa Fernández los datos que se generan nos facilitan a la toma de decisiones a corto y largo plazo, es por eso que conocer las tendencias del mercado nos ayuda a controlar también nuestras existencias en almacén.

Existen faltante en inventario en ciertos productos, ya que hay cárnicos que su peso disminuye debido a diferentes aspectos, como el desangro. Baja de inventario en ciertos productos la cual caducan y no pueden devolverse, entonces deben ser destruidos. Estas fallas en los procesos pueden dar como consecuencia a largo plazo un mal manejo de la materia prima, rotaciones inadecuadas, para así evitar deterioros a tiempo, una mejor refrigeración en ciertos productos que tienen desangro y eso hace una ilusión al faltante en el inventario.

Por lo anterior anunciado, se hace necesario analizar y determinar procesos implementados en la empresa, para encontrar causas, consecuencias y soluciones que alteran la fluidez de los productos, procesos que controlan el mercado de la empresa, tales como sus existencias, definiendo así controles para la optimización de la misma en inventarios de la empresa, y contribuir a un futuro crecimiento.

## **II. JUSTIFICACIÓN**

Un control de inventario ayuda a la reducción de pérdidas y costos de almacenamiento, La empresa Fernandez necesita optimizar su inventario, por que es necesario que lleven algún control de sus inventarios para asegurar la continuidad del proceso productivo, pero un control excesivo de todos y cada uno de los artículos tendría un coste excesivo, por lo que es necesario determinar qué control se establece para evitar este sobrecoste.

La empresa Fernández presentó ventas crecientes durante el periodo 2020-2021 con una presencia progresiva en los mercados potenciales, aun cuando las actividades económicas a nivel nacional se vieron restringidas por la emergencia sanitaria la empresa demostro crecimiento significativo.

Por ende, un control de inventarios permitirá ejecutar un conjunto de procedimientos para realizar el control de productos que se utiliza en una empresa, en este caso los cárnicos necesitan un control de inventarios sistemático y metódico para la eficacia en su inventario. Este estudio de caso muestra las diferentes maneras que se pueda optimizar el inventario, ya que se desarrollan problemas que deben ser corregidos. Por eso tiene como importancia verificar cada proceso para un mejor control.

Este estudio de caso socializa la importancia de un control de inventario en la empresa, representando la oportunidad de una mejora para el control de inventario para un mayor control al momento de almacenar y abastecer los productos, por eso se reviste de importancia, porque al no registrar el pronóstico de la demanda, y emplear la nic de manera específica, el control de inventario puede generar problemas.

### **III. OBJETIVOS DEL ESTUDIO**

#### **Objetivo general**

- Analizar el control de inventario de la empresa “Fernández” en la ciudad de Babahoyo año 2020-2021 mediante el proceso de inventario que realiza la empresa.

#### **Objetivos específicos**

- Visualizar el estado comparativo de resultado integral desarrollado en la empresa “Fernández” de la ciudad de Babahoyo en el año 2020-2021 para así analizar la rotación de inventario con su debido proceso.
- Indicar las gestiones e ítems que aborda el control de inventario de la empresa “Fernández” con el stock de la empresa.
- Detallar las técnicas de control de inventario que aplican en la empresa “Fernández” mediante un cuadro de análisis.

#### **IV. LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

En la Universidad Técnica de Babahoyo se desarrolla este proyecto con la finalidad de analizar el control de inventario que maneja la empresa “Fernández” relacionándose con la línea de investigación de la carrera la cual se denomina Gestión Financiera, administrativa, tributaria, auditoria, control ya que se realiza en la empresa “Fernández” de la ciudad de Babahoyo un control de inventario exhaustivo y metódico, para la optimización de sus ventas.

La mencionada línea de investigación se relaciona con el control de inventario ya que es muy común que en los inventarios existan faltantes y excesos, lo interesante de este problema es que ocurre siempre en las empresas del sector industrial o comercial, donde se administran materias primas, insumos o productos terminados. Los inventarios son un importante punto que atrae el interés de la empresa para cualquier persona que trabaje en la entidad, para así lograr una mejora continua bien definida y ejecutada.

La sublínea de investigación es de Auditoría y control, ya que se realizará el seguimiento del manejo y control de inventario, cuyo comportamiento de estos entes en su tratamiento es de suma importancia para mejorar estos problemas en la empresa “Fernández”, para así optimizar el inventario de una manera adecuada hacia el público demandante. La mencionada sublínea tiene semejanza al tipo de control de inventario que se realiza en la empresa, con el tipo de programa que utilizan para optimizar sus ventas.

## **V. MARCO CONCEPTUAL**

La empresa “Fernández” quien en 1995 se creó, ha ido creciendo siendo una empresa ecuatoriana con sede en la ciudad de Guayaquil dedicada a la crianza, faena y venta de productos cárnicos; así mismo es dueña de la cadena de “Supermercados Fernández”, donde comercializan sus productos junto con otros alimentos de consumo masivo, constando con un número de RUC 099214261800.

En la empresa “Fernández” los datos nos facilitan a la toma de decisiones a corto y largo plazo, es por eso que conocer las tendencias del mercado nos ayuda a controlar también nuestras existencias en almacén. Al no conocer la demanda real del mercado, esta empresa corre el riesgo de acumular productos innecesariamente que generan gastos de almacenamiento, reducen la eficacia de nuestros procesos y pueden repercutir en la atención que le damos a los consumidores.

Para lograr los más altos niveles de calidad y competitividad se necesita un proyecto de mejora continua, bien definido y bien ejecutado, que deberá implantarse en todas las operaciones y actividades de las unidades de trabajo. Las mejoras deben orientarse a lograr un valor agregado tanto al usuario como para la institución, para esto debe incluirse ciclos regulares de planeación, ejecución, y evaluación. Asimismo, contar con una base, preferente cuantitativa, para evaluar el avance y obtener información para los ciclos futuros.

Cuando se manejan inventarios con la tecnología se puede visualizar las existencias con más facilidad por las diferentes locaciones de la red logística, esto permite que se desarrolle un control de inventarios de manera virtual donde permite ver las existencias de materiales, la satisfacción del cliente con base en la mejora de asignación.

El problema latente que tienen los ejecutivos de un empresario con respecto a los inventarios, está relacionado con el área que les corresponde, en consecuencia, el encargado de compras se preocupa aproximadamente por el precio de las materias primas, de primera clase, cantidad de unidades corrientes que están relacionadas con la cantidad de fabricación, pero ciertamente que es millas pedidas con razonable anticipación, para hacer sus arreglos de compra a tiempo. El responsable de la fabricación se interesa por el seguimiento del método de producción y por remediar satisfactoriamente todas las fases por las que debe pasar el artículo que se fabrica, hasta su finalización. El responsable del departamento de ventas se encarga de poner en el mercado los artículos que se preparan en el mercado. El responsable de finanzas debe prever las modificaciones de los ingresos en función de la evolución de las existencias (Samaniego, 2019).

La gestión de stocks depende mucho para las organizaciones, ya sea para el correcto funcionamiento, como el abastecimiento a los clientes por ende se tiene presente que no es necesario tener menores cantidades de mercadería, por efecto de

costo puede incurrir en dificultades operativas, tener altos inventarios, resulta estratégico, porque resuelve la problemática de desabastecimiento y de pedidos atrasados; el comportamiento de los stocks es que vaya disminuyendo por consumo conforme pasa el tiempo, si se evidencia que un producto almacenado no tiene rotación, este se elimina, debido a que toda empresa le conviene tener productos con un alto índice de rotación.

La gestión de inventarios es un tema o aspecto complejo en cuanto a que las empresas enfrentan permanentemente dificultades para lograr un stock equilibrado y en muchas de las ocasiones se ven limitadas a los conocimientos y habilidades de los directivos, quienes no siempre encuentran el camino correcto para lograr los objetivos planteados por la organización (Rodríguez *et al.*, 2018).

El inventario incorpora constantemente un precio indirecto, generalmente denominado precio de garaje. Entre las tasas relacionadas con el inventario se encuentran las siguientes: 1) Costes de producción: Son los precios en los que se incurre dentro de la producción de un nuevo producto, entre los que se incluyen los materiales no cocinados, las tasas de fabricación, los alquileres, los sueldos y salarios, la depreciación de los bienes de capital (maquinaria o artilugio), los intereses del capital circulante, los seguros, los impuestos y otros costes; 2) Costes de los productos comprados o costes de los pedidos: Son los gastos que se producen al comprar un producto, incluidos los impuestos, los gastos de aduana, los fletes, los gastos

administrativos y muchos otros. Pueden aplicarse de forma más sencilla a las materias primas o a la reventa (Escudero, 2018).

Por eso la rotación de inventarios determina el tiempo que tarda en venderse el inventario, entre mas alta sea la rotación los pedidos permanecen menos en el almacén. Tener inventarios que no rotan es un punto negativo para la empresa. Para calcular la rotación de inventario se divide el costo de los bienes vendidos entre el inventario promedio, y así tenemos cuantas veces ha rotado las existencias. El pronóstico de la demanda se basa en las proyecciones de ventas futuras con el fin de generar presupuestos de costos y estimados de ventas. La realización de pronósticos de ventas precisos es uno de los retos mas importantes en las empresas de tipo retail.

Cuando se manejan inventarios en con la tecnología ha lse puede ver las existencias con mas facilidad por las diferentes locaciones de la red logística, esto permite que se desarrolle un control de inventarios de manera virtual donde permite ver las existencias de materiales, la satisfacción del cliente en base a la mejora de asignación.

Todos los sistemas de stock incorporan un dispositivo de manipulación para hacer frente a cuestiones vitales: Mantener bien la manipulación sobre el artículo de stock y Garantizar que se lleven registros adecuados de las formas de las sustancias en vida y sus cantidades (Ortega *et al.*, 2017).

Los inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en un espacio determinado para el negocio o para ser parte del consumo de la empresa. Los inventarios comprenden productos en procesos y productos terminados o mercancías para la venta.

La operativa y la gestión de un almacén varían dependiendo de la función que se desempeña en la empresa. El inventario es por lo general, el mayor activo en el balance de una empresa y como consecuencia, los costos generados por los inventarios representan uno de los mayores rubros de estas, en este sentido cuando se evalúan las cuentas relacionadas con los inventarios como forma básica, están presentes los siguientes componentes: Inventarios (inicial), Compras, Devoluciones en Compras, Gastos de Compras, Ventas, Devoluciones en Ventas, Mercancías en Tránsito, Mercancías en Consignación, Inventarios (Garrido Bayas & Cejas Martínez, 2017).

Los inconvenientes en el control de inventarios son tratados desde factores especiales: la investigación de operaciones, la simulación con eventos discretos o los modelos econométricos, que buscan satisfacer los deseos de los gerentes y, en consecuencia, de la empresa que los implementa (Liévano & Villada, 2013).

La evidencia indica que la gestión de inventarios es un problema esencial, "de cada cien pymes, setenta ya no viven más de cinco años, debido a que las organizaciones no tienen manipulación en el control de existencias, ni cuentan con herramientas de ayuda" (Agudelo & López, 2018).

Siempre se ha acostumbrado a almacenar alimentos con el fin de utilizarlos para las ventas, subsistencia y más. Las existencias son los inventarios que incluye el coste de almacenamiento, muestran muchas de las partes que hay en un inventario.

La gestión de almacén, los pedidos y las existencias permite organizar diariamente las operaciones y flujos de mercancías, al mismo tiempo que aporta información sobre el almacén y la calidad de su servicio. Para desarrollar esta gestión, hay que interactuar con otros departamentos de la empresa (Flamarique, 2018).

La empresa “Fernández” es una gran cadena que tiene sus puntos débiles y así también sus puntos fuertes. Como los puntos críticos en administración se debe tener un mejor manejo de inventarios, para mejor desempeño en muchos aspectos y ciertos productos se deben pedir en el inventario con exactitud, para una optimización en el local, y esta es una de las problemáticas más recurrentes en la empresa.

La persona que administra el inventario debe tener control de sus productos al realizar su pedido y hacerlo con exactitud para la optimización del mismo. Según en la *Figura 2*, el costo de los inventarios, se utiliza algunos métodos como el de primera entrada primera salida (first in, first out) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas.

Existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos de un medio adecuado, a lo largo del objetivo administrativo (Gaitan, 2018).

El exceso de demanda en ciertos productos, puede llegar a ser un problema en la empresa, ya que la empresa tiene obstáculos al producir, recordemos que todo corte tiene su proceso y en ciertos tipos de cortes no hay un flujo como los clientes lo piden.

El objetivo de este sistema es optimizar el inventario, perfeccionando la salida de los productos, de manera eficiente y eficaz, por eso se cuenta con personas profesionales que ayuden a esta labor. Los derivados cárnicos son productos alimenticios preparados total o parcialmente con carnes, despojos, grasas y subproductos comestibles y, en su caso, ingredientes de origen vegetal o animal, así como condimentos, especias y aditivos (Amerling, 2018). Siendo así muy importante su conservación y debido cuidado al realizar un pedido, ya que un buen control de inventario se basa en la cantidad que el abastecimiento pueda tener, la cantidad que se debe ordenar y la fecha en la que se pida.

Hay carnes en transformación y otras que no y cuando caducan, ya no sirven para el consumo, entonces son pérdidas en inventario que salen de las manos de los administradores y propietarios. El propósito del control de inventarios es asegurar el

funcionamiento de las actividades de la empresa mediante la optimización conjunta de los siguientes tres objetivos:

- Servicio al cliente
- Costos de inventarios
- Costos operativos

El manejo de los inventarios en base a la aplicación tecnológica ha logrado que se pueda conocer la disponibilidad de los materiales gracias a las diferentes locaciones de la red logística, esto ha permitido que se desarrolle un control de inventarios de manera virtual donde permite ver las existencias de materiales, la satisfacción del cliente en base a la mejora de asignación, responder a la demanda de manera eficiente con el fin de obtener inventarios más bajos y mejorar los niveles de servicios al cliente.

Hay que tener en cuenta que los diversos elementos de la gestión de las existencias afectan a muchos departamentos y que cada uno de ellos ejerce un cierto grado de control sobre las mercancías que circulan a través de los numerosos métodos de inventario. Todos estos controles, desde la forma de elaborar los presupuestos y las previsiones de ingresos y producción hasta el funcionamiento de un sistema de cálculo de costes por parte de la rama contable para el control de los costes de las existencias, constituyen la máquina del control interno de las existencias, cuyas características

generales son: Planificación, compra o aprovisionamiento, recepción, almacenamiento, fabricación, entrega y contabilidad (López, 2015).

La gestión de stocks dependen mucho para las organizaciones ya sea para el correcto funcionamiento como el abastecimiento a los clientes por ende se tiene presente que no es necesario tener menores cantidades de mercadería por efecto de costo ya que puede incurrir en dificultades operativas, tener altos inventarios resulta estratégico ya que resuelve la problemática de desabastecimiento y de pedidos atrasados; el comportamiento de los stocks es que vaya disminuyendo por consumo conforme pasa el tiempo, si se evidencia que un producto almacenado no tiene rotación, este se elimina ya que a toda empresa le conviene tener productos con un alto índice de rotación.

Se puede establecer como solución practicar más la rotación de inventario el cual es el indicador financiero que permite conocer el número de veces en que el inventario es realizado en un periodo determinado. La rotación de inventario permite identificar cuantas veces se convierte el inventario en dinero en cuentas por cobrar. Mientras mas de vueltas el inventario, mas rapido se realiza el dinero invertido en ellos.

La rotacion de inventarios determina el tiempo que tarda en venderse el inventario, entre mas alta sea la rotacion los pedidos permanecen menos en el almacen. Tener inventarios que no rotan es un punto negativo para la empresa. Para calcular la

rotacion de inventario se divide el costo de los bienes vendidos entre el inventario promedio, y así tenemos cuantas veces ha rotado las existencias.

Otra solución a estos problemas es el pronóstico de la demanda se basa en las proyecciones de ventas futuras con el fin de generar presupuestos de costos y estimados de ventas. La realización de pronosticos de ventas precisos es uno de los retos mas importantes en las empresas de tipo retail.

Según la NIC 2, los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. El costo de los inventarios son todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. El objetivo de la NIC 2 es suministrar una guía para la determinación del costo, el reconocimiento del gasto en el periodo, también determinar el deterioro que disminuye el importe en libros al valor neto de realización, suministrar directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Los inventarios representan los bienes de la empresa destinados para su venta en el mercado, aunque también se distingue por su grado de completitud y tiempo faltante para estar disponible al público objetivo (Vasquez,2018).

Existen tres tipos diferentes:

1. Materiales o suministros: Son los artículos utilizados para fabricar otro bien.
2. Producción en proceso: Comprende parcialmente transformados, pero aún no listos para su salida al mercado.
3. Artículos terminados o mantenidos para ser vendidos en el curso normal de operaciones.

Los inventarios son típicamente el objeto más vasto en la propiedad contemporánea, no más eficaz debido a su cantidad, sino también debido al hecho de que las ganancias de la agencia provienen de su control; por esta razón la importancia de aplicar un artilugio de control interno adecuado para este elemento, que tiene las siguientes alternativas, según Lima, (2020):

- Reduce las tasas económicas excesivas derivadas del mantenimiento de cantidades excesivas de inventarios.
- Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos.
- Evita que se suspendan las ventas por falta de productos.
- Evita o reduce las pérdidas como consecuencia de los descuentos en las tarifas.
- Reduce la tasa de toma de inventario físico anual.

Esta norma tiene como finalidad establecer el tratamiento contable adecuado de las existencias llevadas por el sistema de costos históricos; también propone pautas

prácticas para la determinación de los costos de las existencias que en primer lugar se reconocen como activos y luego llevados a los resultados del año como costo de ventas cuando son vendidas o gastos cuando son castigadas para llegar al valor neto de realización. Así mismo, establece los lineamientos básicos realizados con las fórmulas de costeo. (Valdivia, 2019)

La NIC 2 Inventarios es importante en la contabilidad para un óptimo manejo de los costos de los inventarios, nos suministra una guía para la determinación de la cantidad del costo que debe reconocerse como un activo, los gastos del periodo según su fecha de medición, productos devengados u otros gastos que rebajen el importe en libros contables al valor neto realizable. Esta norma nos orienta en el manejo de las fórmulas para valorar los costos de los inventarios, así como ordenar y filtrar correctamente los costos que incurran las existencias para darles su condición y ubicación actual.

Según la NIC 2 las entidades deben informar principalmente:

- Las políticas contables adoptadas para la valoración de los inventarios, incluyendo el método de valoración de los costos que se haya utilizado.
- El valor total en libros de los inventarios, desglosados de acuerdo con la clasificación que resulte más apropiada para la entidad.

- El valor en libros de los inventarios que se han valorado utilizando su valor neto de realización.
- Los importes de las reversiones de correcciones valorativas que se hayan reconocido como ingresos en el período y las circunstancias que hayan producido esa reversión.
- Inventarios contabilizados al valor razonable menos los costos de venta. La Norma requiere la revelación del importe en libros de los inventarios que se contabilicen al valor razonable menos los costos de venta.

Hay dos tipos principales para contabilizar los inventarios: sistema periódico y sistema perpetuo.

- Sistema de inventario perpetuo mantiene un registro diario en los inventarios en existencias. Es usado por aquellas entidades que venden producto costoso y de bajo volumen, es el de mayor aplicación en las empresas, siendo su registro diario bajo, este sistema la entidad registra la comprar de los inventarios cargándola a una cuenta denominada inventario, la aplicación de este sistema permite saber en cualquier la cantidad de inventario que hay en existencias, sin embargo la empresa debe realizar un inventario físico anual. El mismo, que permite verificar la cantidad de inventario final y suprimir del inventario aquellos artículos que están dañados, obsoleto y se determina cualquier robo.

Los inventarios o existencias son activos poseídos para ser vendidos en el curso o normal de la explotación; en proceso de producción de cara a esa venta; o en forma de materiales o suministros; para ser consumidos “en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

- El sistema de inventario periodico esta sección establece los principios para los reconocimientos y mediciones de los inventarios.

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

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

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

## **VI. MARCO METODOLÓGICO**

La metodología a utilizar es a través del método inductivo de investigación con la finalidad de encontrar las soluciones analíticas a los problemas que influyen para minimizar los faltantes y sobrantes de carnes, que es una de las problemáticas en nuestro tema control de inventario en la empresa “Fernández” de la ciudad de Babahoyo en el año 2020-2021.

En este proyecto se realizó mediante una entrevista al departamento de administración, haciendo las respectivas preguntas para este estudio de caso. Utilizando implementos como el internet, páginas web y libros para soportar mi documentación con la finalidad de resolver la problemática del presente estudio de caso.

En el presente estudio de caso se ha seleccionado la investigación descriptiva y explicativa, porque se va a ir detallando la causa y efecto que produce la implementación del método de inventario. La investigación será descriptiva porque se basará en hechos pasados y presentes de la empresa, para enfatizar cuáles son las debilidades y explicativa; puesto que se estudiarán los aspectos relacionados con el proceso de adaptación de los estados de resultados de la empresa.

Se utiliza técnica e instrumentos de investigación como el análisis documental el cual permite que la información facilitada, se proceda a evaluar para así dar una aprobación. Se utiliza la investigación aplicada el cual permite que los conocimientos obtenidos lo apliquemos en mi estudio de caso.

## **VII. RESULTADOS**

La empresa “Fernández” es una compañía con una importante posición en el mercado que opera desde el 2000, siendo su especialidad la venta de carnes y aves. En cuanto lo que fue en la pandemia matuvo abierto ya que los locales de abastecimiento permanecieron abiertos con normativas de seguridad, dando así una estabilidad a la empresa.

En diciembre del 2020, lo que muestra un buen avance para cumplimiento de la proyección, asimismo, los costos poseen un avance similar al de los ingresos (32,17%). Por otro lado, la utilidad bruta presenta un cumplimiento del 13,99% y la utilidad neta un 21,22%. Si bien, el avance de las proyecciones es adecuado hay que considerar que el crecimiento de estas se puede verse afectado por la paralización de las actividades económicas a causa de la pandemia COVID-19 y la recesión económica que afronta el país.

La compañía siguió con sus operaciones durante el periodo de emergencia, despachando sus productos con normalidad en sus supermercados e implementando la venta directa a domicilio, lo cual repercutió en un incremento en los ingresos, dando así mas cavidad al inventario, para el 2020 continuaron en el comparativo interanual (tabla 2), a pesar de una caída en los precios de los productos comercializados. Los ingresos pasaron de USD 50,54 millones en octubre de 2020 a USD 52,23 millones en octubre de 2021.

**Tabla 1.** Resultados de Comparativo interanual.

<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRALES</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022(PROYECTADO)</b>
Ingresos de actividades	62.956	64.215	67.426
Costo de ventas y produccion	45.293	41.740	43.827
Margen bruto	17.662	22.475	23.599
(-) Gasto de ventas	(13.771)	(19.264)	(20.228)
(+) Otros ingresos operacionales	547	417	438
Utilidad operativa	4.439	3.627	3.809
(-) Gastos financieros	(1.765)	(2.643)	(2.712)
Ingresos (gastos) no operacionales netos	--	--	--
Utilidad antes de participacion e impuestos	2.673	985	1.097
(-) Participacion trabajadores	(401)	(148)	(165)
Utilidad antes de impuestos	2.272	837	933
(-) Gasto por impuesto a la renta	(542)	(184)	(205)
Utilidad neta	1.730	653	727
EBITDA	7.130	6.332	6.514

La empresa Fernandez tiene proyectado para 2022 unos ingresos con margen bruto de 23.599 (MILES USD). Por otro lado, vemos que las decisiones que toma el administrador son de mucha importancia al hacer un pedido (tabla 3). Tiene que tener en cuenta el stock vs. la cantidad a pedir.

## EJERCICIO ECONÓMICO 2022 (PROYECTADO)

Se realizara un proyecto de rotación de inventario para la optimización del inventario, pero analizamos y según administración su inventario promedio en el año 2021 terminó con \$60.283,89 como vemos el gasto de ventas es de \$20.228 el cual la respuesta sería:

### Rotación de inventarios: Gasto de ventas/inventario promedio

$$\$60.283,89/\$20.228= 2,98$$

Debido a que la empresa no quiere abastecerse con terceros, se puede visualizar que 3 veces rotan el inventario en la ciudad de Babahoyo la cual debe pronosticar, para ello se incrementaría en su programa de inventario este acceso de información para una mejor administración.

**Tabla 2.** Pronóstico de demanda.

UPC	DESCRIPCION	PRECIO VENTA	STOCK	DEPARTAMENTO	CLASE
7861021202	ALIÑO FUNDA 230GR.	0.6496	56.00	PT COMPRAD	PT ABARROTES
102	LOMO ASADO	12.69	21.04	PT FABRICADO	PT CARNICOS
4633	ALITAS DE POLLO AL GRANEL	5.1900	42.39	PT FABRICADO	PT CARNICOS
5089	CHULETA DE NUCA C/CUERO 1	5.4000	0.39	PT FABRICADO	PT CARNICOS
4265	PAVO FERNANDEZ #29.01 - 10	4.4000	175.50	PT FABRICADO	PT CARNICOS

La gestión de stocks, tiene principales clausulas, como equilibrar los tiempos de generación y tránsito de los productos dando así hasta los clientes ayuda en reducir sus costos al mínimo aceptable. Almacenar la menos cantidad posible de productos, ajustando necesidades del mercado.

Al calificar su veracidad podemos ver que su control de inventario depende de la forma en que el administrador lleva su contabilidad, por eso todo debe estar registrado en el programa de control de inventario que la empresa Fernández tiene para llevar un óptimo inventario. El cumplimiento de los procesos óptimos que debe tener una empresa para una eficiencia en su control de inventario depende de las técnicas que se apliquen para llevar a cabo el mismo.

**Tabla 3.** Técnicas de control de inventario de la empresa Fernández con respectivo análisis.

N.	TECNICAS DE CONTROL DE INVENTARIO	CUMPLIMIENTO	
		SI	NO
1	Pronóstico de la demanda		X
2	Rotación de inventario simultáneamente según lo pronosticado	X	
3	Requerimientos específicos en administración		X
4	Realiza normas internacionales de contabilidad (inventarios)	X	

Mediante la entrevista realizada a la administración se determina que los inventarios presentan una rotación pronosticada pero no cumplida, no requieren ni tienen la colaboración de otros departamentos para una optimización en la hora de la toma de decisiones. Realizan normas internacionales de contabilidad, la cual es la nic 2.

El pronóstico de la demanda no se visualiza en su programa, el cual esto no ayuda a la administración realizar sus pedidos. También se comentó en la entrevista que un inventario representa una condición fuertemente relacionada con la economía de la empresa, ya que sino se hace un correcto proceso puede llegar a la caducidad de los mismos, y podrían echarse a perder.

## VIII. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

La empresa Fernández con mucha experiencia, ha llegado a ser una de las entidades más grandes del país, dando ejemplo a muchas empresas por la forma de llevar a cabo su negocio. Toda empresa debe llevar un responsable control interno en una entidad, más aún si se trata de una empresa de abastecimiento. Un inventario es una parte fundamental de una empresa de tipo retail, la cual debe revisarse con aun mas afinidad cada producto, ya que se trata de carnes y abarrotes.

La compañía continua con sus operaciones durante el periodo de emergencia, despachando sus productos con normalidad en sus supermercados e implementando la venta directa a domicilio, lo cual repercutió en un incremento en los ingresos, dando así más cavidad al inventario, para el 2020 continuaron en el comparativo interanual, a pesar de una caída en los precios de los productos comercializados. Los ingresos pasaron de USD 50,54 millones en octubre de 2020 a USD 52,23 millones en octubre de 2021.

Por ende, se considera muy importante la gestión en almacén, para organizar a diario las operaciones y flujos de mercancías y aportan informacion sobre el almacen y la calidad del servicio. Cuando se manejan inventarios en con la tecnología ha lse puede ver las existencias con mas facilidad por las diferentes locaciones de la red logística, esto permite que se desarrolle un control de inventarios de manera virtual donde permite ver las existencias de materiales, la satisfacción del cliente en base a la mejora de asignación.

La gestión de stocks dependen mucho para las organizaciones ya sea para el correcto funcionamiento como el abastecimiento a los clientes por ende se tiene

presente que no es necesario tener menores cantidades de mercadería por efecto de costo ya que puede incurrir en dificultades operativas, tener altos inventarios resulta estratégico ya que resuelve la problemática de desabastecimiento y de pedidos atrasados; el comportamiento de los stocks es que vaya disminuyendo por consumo conforme pasa el tiempo, si se evidencia que un producto almacenado no tiene rotación, este se elimina ya que a toda empresa le conviene tener productos con un alto índice de rotación. El pronóstico de la demanda se basa en las proyecciones de ventas futuras con el fin de generar presupuestos de costos y estimados de ventas. La realización de pronósticos de ventas precisos es uno de los retos más importantes en las empresas de tipo retail.

Así mismo se muestra en su inventario se basa en códigos, mediante el programa que ayuda a indicar que unidades hay en stock. Por eso la rotación de inventarios determina el tiempo que tarda en venderse el inventario, entre más alta sea la rotación los pedidos permanecen menos en el almacén. Tener inventarios que no rotan es un punto negativo para la empresa. Para calcular la rotación de inventario se divide el costo de los bienes vendidos entre el inventario promedio, y así tenemos cuántas veces ha rotado las existencias.

A la administración, se debe implementar controles de tipo administrativo y financiero que se orienten a eliminar y atenuar las debilidades en el manejo de inventarios y que procuren incrementar el nivel de confianza y disminuya el riesgo de control. El cumplimiento de los procesos óptimos que debe tener una empresa para una eficiencia en su control de inventario depende de las técnicas que se apliquen para llevar a cabo el mismo.

## **IX. CONCLUSIONES**

- La compañía Fernández, presenta una solides en la gestión de inventarios, lo cual repercutió en un incremento en los ingresos, dando así más cavidad al inventario.
- La rotación de inventarios de inventarios de la empresa es minima, por lo tanto en venderse el inventario, tarda mas.
- La empresa no realiza los pedidos en el tiempo exacto para evitar desperdicios en existencias.
- El pronóstico de la demanda llega a hacer pieza clave en la empresa, no lo habilitan en sus pedidos, sino por medio de la intuicon. Tomando en cuenta que no se lleva un control de registro de merma de producto.
- No hay una coordinacion eficaz con los otros departamentos para realizar un buen pedido.

## **X. RECOMENDACIONES**

- Establecer un control efectivo por parte de la administracion de guardar la mercadería bien rotulada para el correcto almacenamiento.
- Implementar el pronostico de demanda para mantener un control en el exceso de abarrotes o carnicos.
- Implementar un registro de vida util de los productos mediante algun formato, para asi adecuar los productos que estén próximos a caducar.
- Almacenar la menos cantidad posible de productos, ajustando necesidades del mercado.

## REFERENCIAS

Agudelo, D. y López, Y. (2018). “Dinámica de sistemas en la gestión de inventarios”. *Revista Ingenierías USBMed*, 9 (1), 75-85.

Arenal, C. L. (2020). Técnicas de venta. UTF.

Escudero, J. (2018). *Sistema de control de inventarios para la empresa comercializadora liturgica y editorial ltda* (Tesis de posgrado). Corporación Universitaria Minuto de Dios – Uniminuto, Bello, Colombia.

Flamarique, S. (2018). Gestión de existencias en el Almacén. MB.

Gaitán, R. E. (2018). Control interno y fraude. ECOE.

Gutiérrez, F. (2007). Gestión de stocks en la logística de Almacenes. FC.

Liévano, F. y Villada, J. (2013). “Un modelo de dinámica de sistemas para la administración de inventarios”. *Revista Soluciones de Postgrado EIA*, 6 (11), 121-135.

López, A. (2015). *Propuesta para elaborar un manual de procedimientos para el manejo y control de inventarios en la empresa Tractec Sas* (Tesis de pregrado). Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia, Tunja, Boyacá.

Lima, E. (2020). *Importancia del control de inventario en las empresas comerciales* (Tesis de grado). Universidad Estatal Península de Santa Elena, Santa Elena, Ecuador.

Ortega, A., Padilla, S., Torres, J. y Ruz, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo estratégico*, 7(1), 1-12.

Rodríguez, M., Salazar, F. y González, J. (2018). “Control de inventarios con ajuste dinámico del punto de reorden. Un caso de estudio para empresas con productos perecibles y no perecibles, usando técnicas computacionales”. *Advance Research Journal of Multi-Disciplinary Discoveries*, 23 (3), 13-20.

Samaniego, H. (2019). Un modelo para el control de inventarios utilizando dinámica de sistemas. *Estudios de la Gestión: revista internacional de administración*, 6(2), 135-155.

Vásquez, A. (2020). Técnica de pronóstico de la demanda en Business Intelligence y Machine Learning.

Villarroel, s (2018). *Gestión de pedidos y stock*. Am.

Rodríguez, J. Pierdant, A. & Rodríguez, E. (2017). *Estadística para administración*, (2<sup>a</sup>Ed.). Disponible en <https://books.google.com.ec>

# ANEXOS

Proyecciones Estado de Resultados Escenario Conservador (Miles US\$)						
Estado De Pérdidas y Ganancias	Dic-19	Dic -19 (Real)	% Cumplimiento	Dic-20	May-20	% Cumplimiento
<b>Ingresos</b>	71.875,61	62.588,66	87,08%	74.750,64	<b>24.535</b>	32,82%
<b>Costo De Ventas</b>	46.014,77	43.761,57	95,10%	47.855,36	<b>15.394</b>	32,17%
<b>Utilidad Bruta</b>	25.860,84	18.827,09	72,80%	26.895,28	<b>9.141</b>	33,99%
Gastos Operacionales	16.147,18	14.377,39	89,04%	16.793,06	<b>7.728</b>	46,02%
<b>Utilidad Bruta</b>	9.713,67	4.449,71	45,81%	10.102,21	<b>1.413</b>	13,99%
Gastos Financieros	1.993,27	1.719,43	86,26%	2.073,00	<b>491</b>	23,68%
Otros Ingresos y Gastos	2.180,48	250,62	11,49%	2.267,70	<b>117</b>	5,17%
<b>Utilidad antes de Pat. e impuesto a la renta</b>	5.539,92	2.980,90	53,81%	5.761,52	<b>1.039</b>	18,04%
Participación Trabajadores	830,99	722,05	86,89%	864,23	<b>0</b>	0,00%
Utilidad antes del impuesto a la renta	4.708,93	2.258,85	47,97%	4.897,29	<b>1.039</b>	21,22%
Otros Resultados Integrales	1.035,97	235,28	22,71%	1.077,40	<b>0</b>	0,00%
<b>Utilidad Neta</b>	3.672,96	2.494,14	67,91%	3.819,89	<b>1.039</b>	27,21%

Fuente: Avícola Fernández S.A. / Elaboración: PCR

Retail Management System .NET - REVIVALDATA@192.168.38.10.SOLEXPRESS - Full Version

Salir | Módulos | Inventario | Imprimir | Reportes | Logout

Buscar | Ver | Busqueda | Vista Estilos | Mas Opciones | Etiquetas

SKU: COD1 - BABAH KOYO

### Inventario por Items

SKU	ALU	UPC	Descripcion 1	Descripcion 2	Tip de Producto	Estado	Stock	Unidad Medida	Precio Via	UR Costo	Costo Prom	Margen %	Departamento	Clase	Subclase	Desc 3	Presentacion	Familia	Subfamilia	Corte Espec		
3012673	PT	CD011229	7851021202	ALUJO FUNDIA DOW 230GR.	ITEM	ACTIVE	36,00	Unidades	0,6495	0,42430	0,42453		27	PT	Conrad			PT	Abarros	Alimentos	Salsas y con.	Aderecci,esp

Info de Item | Ventas | Ordenes de Compra | Promociones | Transacciones

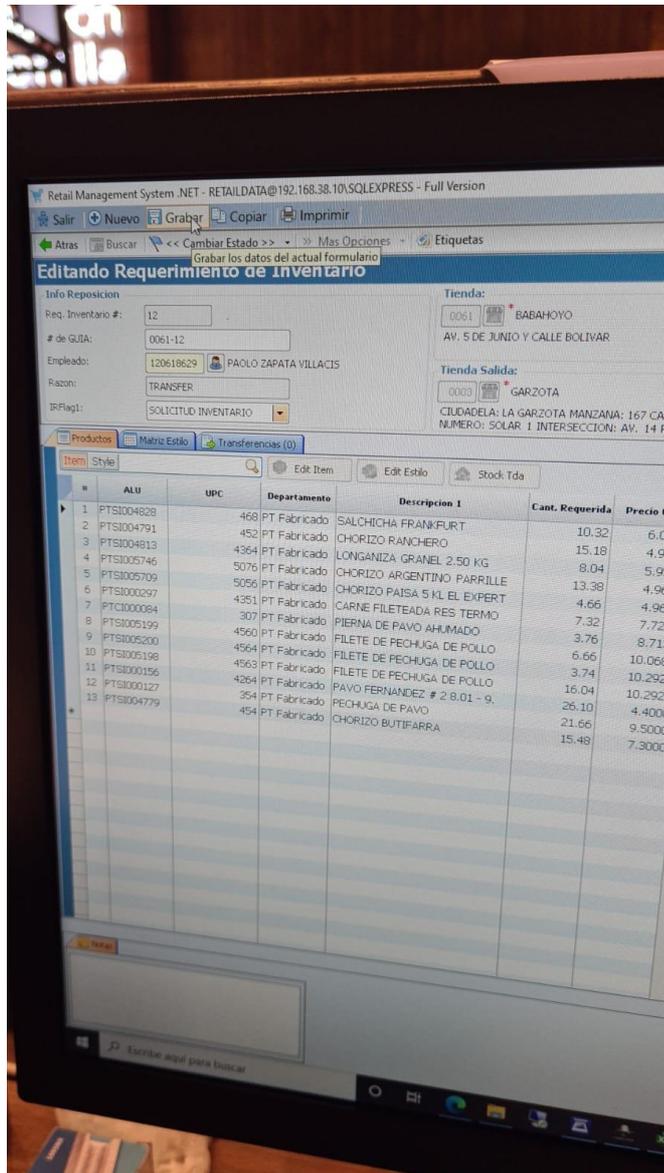
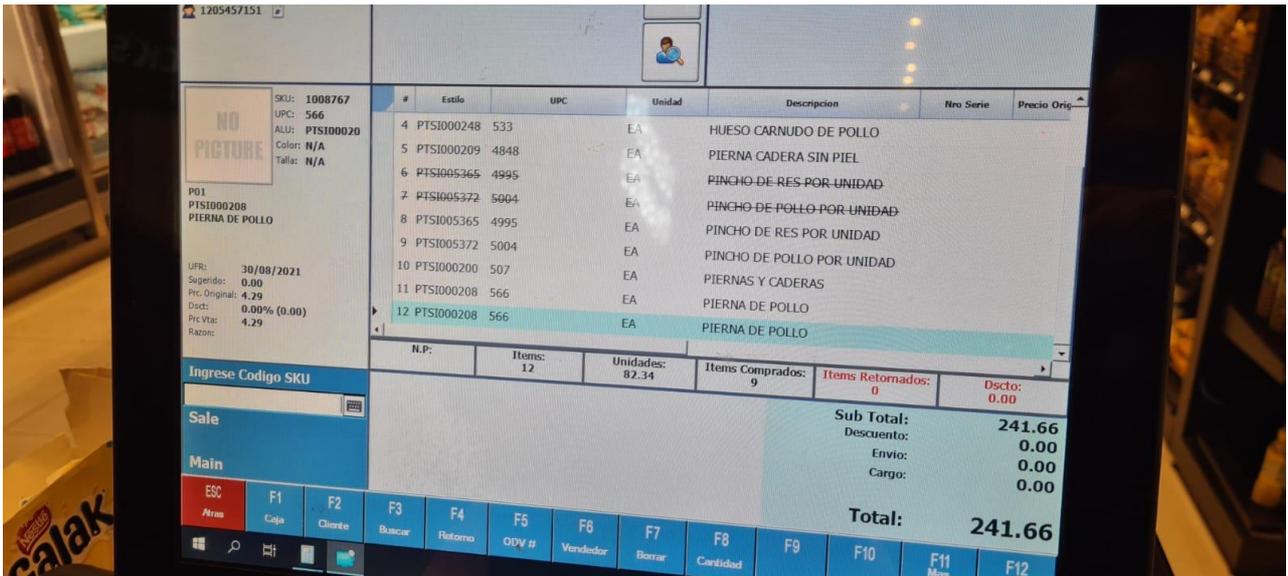
Mostrar Todas

- Mostrar Ventas
- Mostrar Factos
- Mostrar Transferencias
- Mostrar Alapas Costo
- Mostrar Alapas Precio
- Mostrar DTs
- Mostrar DC

Item	Tip Tx	Tifa #	Nombre Tifa	Tienda #	Tx #	Tx Date	Flag	Nro Fisico	Cantidad	Costo Prom	Costo Ent	Precio Via	Precio Ent	Estado	Costo	Talla	Color
Mostrar Ventas	SALE	0061	BABAHYO	9278	19/12/2021	01	FACTUR	000008171	-1,00	0,42469	-0,42456	0,65	-0,65	ACTIVO	0,42469	N/A	N/A
Mostrar Factos	SALE	0061	BABAHYO	9172	19/12/2021	01	FACTUR	000009001	-1,00	0,42469	-0,42456	0,65	-0,65	ACTIVO	0,42469	N/A	N/A
Mostrar Transferencias	SALE	0061	BABAHYO	11400	14/12/2021	01	FACTUR	000011204	-1,00	0,42469	-0,42456	0,65	-0,65	ACTIVO	0,42469	N/A	N/A
Mostrar Alapas Costo	SALE	0061	BABAHYO	11412	14/12/2021	01	FACTUR	000011206	-1,00	0,42469	-0,42456	0,65	-0,65	ACTIVO	0,42469	N/A	N/A
Mostrar Alapas Precio	SALE	0061	BABAHYO	11391	12/12/2021	01	FACTUR	000011207	-1,00	0,42469	-0,42456	0,65	-0,65	ACTIVO	0,42469	N/A	N/A
Mostrar DTs	SALE	0061	BABAHYO	11898	11/12/2021	01	FACTUR	000010976	-1,00	0,42469	-0,42456	0,65	-0,65	ACTIVO	0,42469	N/A	N/A
Mostrar DC									4,00	3,85	3,90						

Total Registros de Envios: 2

Usuario: JUAN PARRAGA GLEBERRO | Nivel de Precio: Precio Actual | 29°C May nublado | 01:03 p.m. 23/12/2021



## **ENTREVISTA A LA ADMINISTRACIÓN DE LA EMPRESA “FERNANDEZ”**

### **1. ¿Cómo llevan el registro de control de inventario de los productos?**

Por medio de un sistema que compro la empresa

### **2. ¿Qué sistema usan para el seguimiento del inventario?**

REATIL MANAGEMENT SYSTEM

### **3. ¿Qué metodo de rotacion de inventario se aplica?**

FIFO

### **4. ¿En que se basa Ud. para realizar el pedido?**

Determinar el inventario que queremos mantener, la fecha para los pedidos y las cantidades de los productos.

### **5. ¿Cuándo hay errores al realizar el pedido que se puede realizar?**

Todo se maneja por códigos, en esa imagen se observa (anexos) que se estaba facturando mal por error del cajero y se tuvo que anular esos items.