

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Análisis de Caso, previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.**

**Tema:**

---

“El control de inventarios y la gestión financiera de la Empresa RECTIMAINDUSTRY Cía. Ltda.”

---

**Autora:** Burbano Santamaría, Jéssica Johanna

**Tutor:** Ing. Rubio Sánchez, Mario Cristóbal

**Ambato- Ecuador**

**2017**

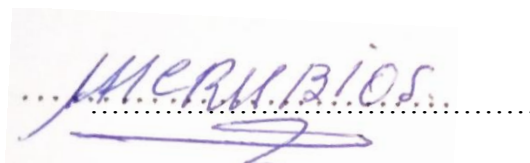
## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

Yo Ing. Mario Cristóbal Rubio Sánchez , con cédula de identidad N° 180116297-3, en mi calidad de Tutor del Análisis de Caso sobre el tema: “**EL CONTROL DE INVENTARIOS Y LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA RECTIMAINDUSTRY CÍA. LTDA.**” desarrollado por Jessica Johanna Burbano Santamaría, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad semipresencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponden a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que se sometido a la evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Marzo del 2017

### **TUTOR**

A handwritten signature in blue ink that reads "M. RUBIO S." followed by a stylized flourish. The signature is written over a dotted line.

Ing. Mario Cristóbal Rubio Sánchez

**C.I:** 180116297-3

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Jessica Johanna Burbano Santamaría, con cédula de identidad N° 180438667-8, tengo a bien identificar que los criterios emitidos en el Análisis de Caso, bajo el tema: **“EL CONTROL DE INVENTARIOS Y LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA RECTIMAINDUSTRY CÍA. LTDA.”**, así como también los contenidos presentados, ideas análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Análisis de Caso.

Ambato, Marzo del 2017

**AUTORA**



.....  
Jessica Johanna Burbano Santamaría

C.I. 180438667-8

## **CESIÓN DE DERECHOS**

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este Análisis de Caso, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi análisis de caso, con fines de su difusión pública, además apruebo la reproducción de este análisis de caso, dentro de las regularizaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Marzo del 2017

### **AUTORA**

A handwritten signature in purple ink, consisting of several overlapping loops and a horizontal line at the bottom.

Jéssica Johanna Burbano Santamaría

C.I. 180438667-8

## **APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO**


El Tribunal de Grado, aprueba el Análisis de Caso, sobre el tema: **“EL CONTROL DE INVENTARIOS Y LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA RECTIMAINDUSTRY CÍA. LTDA”**, elaborado por Jessica Johanna Burbano Santamaría, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, la misma que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Marzo del 2017



Eco.Mg. Diego Proaño

**PRESIDENTE**



Dr. Joselito Naranjo

**MIEMBRO CALIFICADOR**



Dr. Esteban Caiza

**MIEMBRO CALIFICADOR**

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de estudio va dedicado en primer lugar a Dios, porque fue mi guía para culminar con este propósito, a mi Virgencita que no me abandonó y me dio la fuerza para no rendirme en mi camino, a mi Mamita Enmita que siempre está junto a mí en mi mente y corazón, a mis Papis, por brindarme la vida, apoyarme en cada paso que doy y ser un pilar fundamental en mi vida, a mis Hermanas por su amor y colaboración en este trabajo, y a mis sobrinos que son la alegría de mi vida.

A todas y cada una de las personas, que de una u otra manera me brindaron una mano para culminar mi investigación.

Jéssica Burbano.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por mantenerme firme y culminar con mi carrera y mis propósitos, a mis padres por su apoyo incondicional en todo el transcurso de mi carrera, a mis hermanas, mi cuñado mis sobrinos y mi familia por motivarme a no rendirme y darme una mano cuando lo necesite, mi agradecimiento.

A todos y cada uno de los docentes de la Universidad Técnica de Ambato, por sus esfuerzos y dedicación en brindarme los conocimientos necesarios para culminar con la presente investigación y con mi carrera profesional

A mi tutor, por su tiempo, conocimiento y apoyo total en la elaboración del presente trabajo.

Jéssica Burbano.

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:** “EL CONTROL DE INVENTARIOS Y LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA RECTIMAINDUSTRY CÍA. LTDA”

**AUTORA:** Jéssica Johanna Burbano Santamaría

**TUTOR:** Ing. Mario Cristóbal Rubio Sánchez

**FECHA:** Marzo del 2017

**RESUMEN EJECUTIVO**

RectimaIndustry Cía. Ltda., empresa perteneciente al sector automotriz, dedicada a la venta e importación de repuestos, inicia sus actividades en el año de 1998 en la ciudad de Ambato, para cubrir con las necesidades del sector automotriz, siendo parte del grupo Corporativo Importadora Alvarado, este se especializa en las áreas de: Amortiguación, Trasmisión y Caja, Eléctrico y Tuning.

En la actualidad, presenta inconvenientes con la ausencia de un sistema de control de inventarios interno, lo que debilita a la productividad de la empresa, con incidencia en la gestión financiera y su rentabilidad, todo esto viéndose reflejado en la toma de decisiones que no benefician a la empresa que se encuentra en desarrollo para ganar más mercado automotriz, con planificación de incorporar a su oferta nuevas marcas, con el fin de satisfacer las necesidades de los clientes, más esto se ve truncado debido a la falta de control de sus inventarios, la ausencia de un proceso de abastecimiento a la cadena de suministros, y la falta de un personal capacitado para conllevar a la gestión financiera rentable que la empresa desea.



Para lo cual se ha realizado este estudio, con el fin de facilitar un modelo de gestión que permita un control en los inventarios, a través de lineamientos del control interno, indicadores financieros, establecimiento de funciones, interrelación de sistemas entre contabilidad y bodegas para la generación de información inmediata y veraz.

Dicho modelo permitirá a los altos mandos, como gerencia y jefe financiero, la confiabilidad total en la información que la gestión administrativa financiera emita a través de sistemas y controles de los inventarios y las cuentas de afectación, para la toma de decisiones afirmativas en pro del incremento de la rentabilidad de la empresa.

**PALABRAS DESCRIPTORAS:** CONTROL DE INVENTARIOS, TOMA DE DECISIONES, LOGÍSTICA, MODELO DE GESTIÓN, RENTABILIDAD.

**TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO**  
**FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING**  
**CAREER ACCOUNTING AND AUDITING**

**TOPIC:** "THE INVENTORY CONTROL AND THE FINANCIAL MANAGEMENT OF THE COMPANY RECTIMAINDUSTRY CÍA. LTDA"

**AUTHOR:** Jessica Johanna Burbano Santamaría.

**TUTOR:** Ing. Mario Cristóbal Rubio Sánchez.

**DATE:** March 2017

**ABSTRACT**

RectimaIndustry Cía. Ltda. Company belonging to the automotive sector, dedicated to the sale and import of spare parts, began its activities in 1998 in the city of Ambato, to cover the needs of the automotive sector, being part of the corporate group Alvarado Importer, this group specializes in the areas of: Cushioning, Transmission and gearbox, Electrical and Tuning.

Nowadays, this company presents drawbacks due to the absence of an internal inventory control system, which weakens the productivity of the company, with an impact on financial management and its profitability, all being reflected in the decision making that does not benefit the company which is under development to gain more automotive market, with a planning to incorporate new brands into their offer, with the purpose of satisfy the customer needs, but this is not possible due to the lack of control in their inventories, the absence of a supplying process to the provisions chain, and the lack of a trained staff to lead the profitable financial management that the company wants.

For this reason this study has been carried out, in order to facilitate a management model that allows a control in the inventories, through internal control guidelines, financial

indicators, establishment of functions, interrelationships between accounting systems and warehouses for the generation of immediate and real information.

This model will allow senior managers, such as the principal manager and chief financial officer, the total reliability in the information that the financial administrative management emits through systems and controls of the inventories and the affectation accounts, to make affirmative decisions in order to increase the profitability of the company.

**KEYWORDS:** INVENTORY CONTROL, DECISION MAKING, LOGISTICS, MANAGEMENT MODEL, PROFITABILITY.

## ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
<b>PÁGINAS PRELIMINARES</b>	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	x
ÍNDICE GENERAL.....	xii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xvi
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xvii
INTRODUCCIÓN.....	1
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>2</b>
1. ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	2
1.1. DESCRIPCIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	2

1.2. TEMA DE INVESTIGACIÓN.....	2
1.3. DESCRIPCIÓN .....	2
1.4. JUSTIFICACIÓN.....	14
1.5. OBJETIVOS .....	15
<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>17</b>
2. MARCO TEÓRICO .....	17
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	17
2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSOFICA.....	23
2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	25
2.4. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES.....	31
2.4. MARCO CONCEPTUAL VARIABLE INDEPENDIENTE .....	34
2.5. MARCO CONCEPTUAL VARIABLE DEPENDIENTE.....	40
2.6. HIPÓTESIS .....	48
<b>CAPÍTULO III .....</b>	<b>49</b>
3. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN.....	49
3.1. ENFOQUE.....	49
3.2. MODALIDAD.....	50
3.3. NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN.....	51
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	51
3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES .....	53

3.6. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.....	55
3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS.....	56
3.7.3. Plan de análisis e interpretación de resultados.....	58
<b>CAPÍTULO IV</b> .....	<b>61</b>
4. RESULTADOS .....	61
4.1. PRINCIPALES RESULTADOS .....	61
4.2. INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS .....	61
4.3. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS.....	70
4.4. LIMITACIONES DEL ESTUDIO .....	74
4.5. CONCLUSIONES .....	75
4.6. RECOMENDACIONES.....	76
<b>CAPÍTULO V</b> .....	<b>77</b>
5.1. DATOS INFORMATIVOS .....	77
5.1.1. TÍTULO.....	77
5.1.2. INSTITUCIÓN EJECUTORA .....	77
5.1.3. BENEFICIARIOS .....	77
5.1.4. UBICACIÓN .....	77
5.1.5. TIEMPO ESTIMADO DE EJECUCIÓN.....	77
5.1.6. EQUIPO RESPONSABLE.....	77
5.1.7. COSTO .....	77

5.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA.....	77
5.3. JUSTIFICACIÓN .....	78
5.4. OBJETIVOS .....	79
5.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD.....	79
5.6. FUNDAMENTACIÓN.....	80
5.7. MODELO OPERATIVO.....	83
BIBLIOGRAFÍA.....	102
ANEXOS.....	107

## ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Tabla 1.</b> Saldo de Existencias.....	12
<b>Tabla 2:</b> Empleados de la Unidad Financiera y de Bodega de la empresa RectimaIndustry .....	52
<b>Tabla 3:</b> Plan Para La Recolección De Información.....	55
<b>Tabla 4 :</b> Modelo de respuesta .....	57
<b>Tabla 5:</b> Calificación a Bodega.....	62
<b>Tabla 6:</b> Personal calificado.....	63
<b>Tabla 7 :</b> Integración del sistema bodega - contabilidad.....	64
<b>Tabla 8:</b> Control de Inventarios y su afectación .....	65
<b>Tabla 9:</b> Máximos y mínimos .....	65
<b>Tabla 10:</b> Espacio de Bodega.....	67
<b>Tabla 11:</b> Control previo .....	68
<b>Tabla 12:</b> Conciliación de libros .....	69
<b>Tabla 13:</b> Propuesta de modelo de gestión.....	70



## ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Gráfico 1:</b> Árbol De Problemas .....	10
<b>Gráfico 2:</b> Superordenación de variables.....	32
<b>Gráfico 3:</b> Subordinación Conceptual <b>Variable Independiente - Variable Dependiente</b> .....	33
<b>Gráfico 4:</b> Representacion De Los Resultados.....	60
<b>Gráfico 5:</b> Calificación a Bodega.....	62
<b>Gráfico 6:</b> Personal Capacitado.....	63
<b>Gráfico 7:</b> Integración del sistema bodega - contabilidad.....	64
<b>Gráfico 8:</b> Control de Inventarios y su afectación .....	65
<b>Gráfico 9:</b> Máximos y mínimos .....	66
<b>Gráfico 10:</b> Espacio de Bodega.....	67
<b>Gráfico 11:</b> Control previo.....	68
<b>Gráfico 12:</b> Conciliación de libros.....	69
<b>Gráfico 13:</b> Propuesta de modelo de gestión .....	70
<b>Gráfico 14:</b> Demostración gráfica de la T student .....	73

## INTRODUCCIÓN

El presente Análisis de Caso aplicado a la Empresa RECTIMAINDUSTRY CÍA. LTDA., tienen como propósito estudiar las causas del elevado valor del inventario, analizando para ello la información financiera desde el año 2012 al 2015, y para dar solución al problema de investigación se detalla en cinco capítulos que a continuación se presenta:

**Capítulo I:** En este, se plantea la investigación a través de un árbol de problemas, determinando sus causas y efectos en cuanto al incremento del valor de inventarios, una breve descripción a través de la contextualización y justificación del problema que no permita una adecuada gestión financiera, trazando los objetivos del análisis.

**Capítulo II:** se orienta en los fundamentos que sustentan el presente análisis, tanto en los fundamentos de las corrientes filosóficas y científicas que forman parte del Marco Teórico, estableciendo las variables para la delineación de la hipótesis.

**Capítulo III:** Netamente se establece el método de recolección de la información necesaria para la investigación y análisis de la información, se detalla la población, la muestra a estudiar y la operatividad de las variables establecidas.

**Capítulo IV:** En este, se procede con la interpretación y análisis de los resultados obtenidos en la investigación de la información, aplicándose la técnica recolección - observación – encuesta, verificando la hipótesis y estableciendo conclusiones en base a lo obtenido en la investigación realizada, planteando su recomendación como alternativa de solución del problema.

**Capítulo V:** se despliega el desarrollo de la propuesta de solución al problema del caso en estudio, en donde se expone toda la información necesaria (antecedentes, justificaciones, objetivos, presupuestos), en la que se basaría la planificación para la ejecución de esta.

## **CAPÍTULO I**

### **1. ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.1. DESCRIPCIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

#### **1.2. TEMA DE INVESTIGACIÓN**

“El Control de Inventarios y La Gestión Financiera de la Empresa RECTIMAINDUSTRY CÍA. LTDA”

#### **1.3. DESCRIPCIÓN**

Al iniciar el estudio en la empresa mencionada, se detecta la inexistencia de un proceso establecido para el control, provisión y manejo de los inventarios en su bodega, al ser una empresa de venta y comercialización de repuestos, estos se los adquiere constantemente para la disponibilidad de sus clientes, más al no presentar un suficiente control, se presenta información poco confiable y lo que ha presentado dificultad para la toma de decisiones importantes de inversión en la empresa.

Se determina que por mantener sus ventas y clientes satisfechos, todos sus esfuerzos han sido por mantener un stock disponible para los mismos, pero descuidando el control interno de adquisición de estos, por lo que se detona en el incremento del valor en inventarios, afectando tanto a las finanzas, al activo y la toma de decisiones en cuanto a inversión se trata.

Para lo que se plantea, que un control interno establecido, una planificación adecuada, control y organización tanto con la bodega y el departamento financiera, resultara en la solución del problema y no afectara en el propósito principal de la empresa que es mantener satisfechos a sus clientes, sin disminuir sus ventas y ganancias.

### **1.3.1. Contextualización**

#### **1.3.1.1. Contexto Macro**

El uso de inventarios está establecido tanto en las empresas comercializadoras como en la sociedad desde mucho tiempo atrás, en épocas remotas, y ha venido evolucionando su tratamiento en las mismas, en donde el control de producción de las personas de alimentos o recursos, en época de bonanza o tiempos en donde escanciaba estos, se los realizaba mediante registros de control, que servían para inspeccionar lo que se producía y su distribución, marcando desde aquel tiempo, la importancia en el control de los bienes inventariados, como alude (ROMERO, 2012) “El control constituye un proceso mediante el cual se vigilan las operaciones efectuadas en un negocio ya sea en su conjunto o en una área para cerciorarse que se realicen de acuerdo a lo planeado corrigiendo en su caso las desviaciones presentadas”; estableciendo de tal forma que un control es necesario en donde se produce, compra, maneja y vende bienes almacenables, para evitar el inadecuado proceso de distribución y reposición de estos.

En los últimos años, de la mano de la tecnología, la robótica, la automatización y la electrónica ha evolucionado el manejo de los bienes inventariados, en especial en países industrializados como Estados Unidos y Países del Medio Oriente, en los cuales rompen esquemas en cuanto a espacio y controles, por la cantidad de bienes que se manejan.

En Ecuador, existen empresas que mejoran el control interno de los inventarios en empresas comercializadoras, tanto de bienes para venta como los de consumo administrativo, siendo prioritario el óptimo sistema logístico para el desarrollo interno, sus inversiones y la toma de decisiones, según (CHILUISA, 2005) señala: “Para el mundo financiero es muy importante determinar cuál es la cantidad óptima para invertir en un inventario, en las empresas que no se han definido políticas, procedimientos y control de inventarios no se permite un manejo fluido del mismo, es necesario analizar los inventarios desde el momento en que se proyecta la compra hasta la venta, para la correcta planificación y control de la compañía.”

Las empresas comercializadoras han demostrado que sin un sistema de control en inventarios, se puede presentar serios inconvenientes no solo en el manejo de estos, es temas económicos, perdidos y toma de decisiones erróneas en base a la información que se genere por el inadecuado manejo de los bienes adquiridos y de los bienes que egresen de sus cuentas de inventario, en donde en referencia a (Tovar, 2015, pág. 23) establece: “El control de salida de inventarios del almacén debe ser sumamente estricto. Las mercancías podrán salir del almacén únicamente si están respaldadas por las correspondientes notas de despacho o requisiciones, las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado”. Señalando con un alto grado de importancia el control que se debe implantar en las empresas tanto para el ingreso – egreso como para el control cotidiano de lo que se maneje de bienes.

Por lo que las empresas en función de mantener tanto sus ventas, sus disponibilidades, sus altos niveles de satisfacción en clientes, realizan adquisiciones indebidas y con la falta de un control previo a la compra de nuevos bienes, y esto no solo se presenta en bienes de venta, también en bienes de uso administrativo que generalmente son los más altos, por lo cual se toma referencia también, (Tovar, 2015) en donde menciona: “El control operativo aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mismas, debido a que si compra si ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios. A este control pre-operativo es que se conoce como Control Preventivo.”; evitando así el uso indebido de los fondos con los que dispone la empresa, en donde se podrían realizar inversiones.

### **1.3.1.2. Contexto Meso**

En Tungurahua, generalmente las empresas establecen un estándar en el volumen de sus ventas, las que deben estar guiadas a la satisfacción de las necesidades de los clientes, en donde los vendedores juegan el papel más importante, ya que son los que estudian el mercado industrializado al que la empresa requiere ingresos, y evitar de tal manera los inconvenientes que se puedan presentar en la falta de productos que estos requiera para la comercialización.

Por lo que la correcta comunicación entre cliente – vendedor y el departamento de control de bienes, generalmente denominado Bodega, es fundamental en la cadena de valores de la logística en la provisión y salidas de bienes de venta y consumo, en donde (FIAEP, 2014) nos instituye en su informe: “La logística es el conjunto de conocimientos, acciones y medios destinados a prever y proveer los recursos necesarios que posibiliten realizar una actividad principal en: Tiempo, forma y al costo más oportuno en un marco de productividad y calidad”. Para lo cual es importante dicha logística, evitando la provisión de bienes innecesarios en referencia al consumo del mercado.

Según (GÓMEZ, 2011), menciona, “La mayoría de las empresas en la provincia de Tungurahua siempre tienden a tener diversas preocupaciones en sus departamentos, pero uno de los más importantes es la de inventarios los cuales son fuentes de su ingreso y operación.”, mas esto no significa que por el hecho de atender las necesidades de los clientes, las empresas deberán tener sus niveles de bienes al máximo, ya que se descuida el hecho de que estos no se vendan y sean perdida para la empresa establecida,

El lugar en donde la empresa este establecida juega un papel importante, la inflación y entre otros aspectos del mercado son los que afectan en los niveles de gestión de cada empresa, en donde, al tratar de mantenerse en el mercado, el control interno en sus inventarios se pasa a un segundo plano, en referencia cabe mencionar lo suscrito por (Fonseca, 2011), que en su investigación dice: “ el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficacia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración”. De tal manera, sustenta la base en que el control interno en la logística de inventarios es fundamental para mantener lo necesario y evitar los gastos que provocan un déficit a la empresa.

### **1.3.1.3. Contexto Micro**

RECTIMAINDUSTRY CIA. LTDA. Inicia sus actividades en el año de 1998 en la ciudad de Ambato, siendo una empresa que destina sus actividades a cubrir con las necesidades

del sector automotriz, siendo parte del grupo Corporativo Importadora Alvarado, ubicada en la Panamericana Norte S/N Kilometro 7 ½, este se especializa en las áreas de: Amortiguación, Trasmisión y Caja, Eléctrico y Tuning, bajo la dirección del Sr. John Alvarado y la Sra. Gladys Lascano de Alvarado.

Como propósito original, la empresa requiere cubrir en el mercado nacional la comercialización de los repuestos de calidad, que tengan un soporte real de garantía y servicio post venta, ellos cuentan con un patrimonio propio para el desarrollo de sus actividades económicas, según John Alvarado, Gerente General, menciona que es de gran importancia el control interno en los inventarios, y en la empresa actualmente el sistema de control presenta problemas notables en cuanto a la rentabilidad, problemas entre el área de bodega y contabilidad en generación de estados finales, información poco confiable, inversiones que no generan los resultados esperados y la pérdida del mercado en el que la empresa se encuentra.

La gestión de inventarios permite determinar la cantidad de existencias que se han de mantener y el ritmo de pedidos, considerando los tiempos de entrega necesarios para cumplir con las necesidades de los clientes.

Para conseguir un sistema de abastecimiento eficaz del servicio, son varios los aspectos que se debe considerar entre los que podemos destacar:

- Adecuada capacidad en la captación y transporte del sistema.
- Calidad de acuerdo a la correspondiente reglamentación en los puntos de suministro, ligada en gran medida a la calidad de las fuentes y al proceso de tratamiento aplicado.
- Una adecuada gestión económico-administrativa, que en definitiva posibilitan el conseguir los aspectos anteriores.

Según lo observado, se identificó las fallas en el sistema y proceso de manejos de inventarios, además de no estar relacionados en un sistema tanto la unidad de bodega a la

cual ingresan todos los bienes y el departamento de contabilidad, el cual maneja los costos de estos, dificultando que el proceso fluya, además, de la falta de capacitación al personal que maneja en las áreas descritas.

En el modelo de gestión establecido en la empresa, no tiene una relación adecuada con la logística en inventarios, de la misma forma el manejo adecuado de la cadena de suministro; esto induce a que en la bodega se tengan productos no controlados técnicamente, y la comunicación entre el departamento de compras con este, se produce la adquisición de nuevos productos con la falta de conocimiento de la realidad disponible, lo que da como consecuencia que el valor de los inventarios sea elevado, manteniendo dinero amortizado el cual lleva en muchos casos tiempos o periodos de permanencia altos sin que los productos sean requeridos por los clientes y por los administrativos.

Como refiere (FIAEP, 2014) Se entiende por Administración o Gestión de Inventarios, lo relacionado a las existencias, entradas y salidas, control y manejo de los productos, generables de rentabilidad y productividad por las estrategias y métodos aplicados, la manera adecuada que se debería establecer, es la de promediar mes a mes, la cantidad solicitada por marcas de los clientes para que se mantenga lo necesario y niveles que no generen una pérdida en la rentabilidad, además de los bienes de uso administrativo, mantener el control de su consumo para la reposición de estos, y que no sean parte de la bodega de bienes, utilizando un espacio innecesario.

En el área contable, la empresa en análisis, no posee un sistema de control interno de inventarios en coordinación con el área de bodega, es decir, el sistema que maneja esta área es diferente al de bodegas, lo que presenta problemas de abastecimiento, bienes adquiridos recargados, información poco confiable, inventario irreal que ocasiona la desconfianza en la toma de decisiones, alude además (FIAEP, 2014) “Que tener estos inventarios disponibles puede costar, al año, entre 20% y 40% de su valor. Por lo tanto, administrar cuidadosamente los niveles de inventario tiene un buen sentido económico”. Como reseña (PÉREZ, 2010), “Por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el



gasto mayor en el estado de resultados de las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser ésta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles” por lo que el control en esta cuenta es esencial y de gran importancia en las empresas, debido a su afectación en los estados financieros, y a la gestión que la empresa maneje, ya que es un medio de toma de decisiones de la empresa.

Cada año la empresa invierte en recursos económicos para el mantenimiento de la única bodega en la que se maneja tanto los bienes de venta como los de uso administrativo, y hace inversión en sistemas de mejoramiento del control, sin resultados esperados, debido a que no se realiza un estudio minucioso, y determina el real cuello de botella que afecta y genera el problema, en palabras de (GOLDRATT, 1984, pág. 145), “existen dos tipos de recursos, los «cuello de botella», y el otro es, sencillamente, un recurso «no cuello de botella». Un cuello de botella es un recurso cuya capacidad es igual o inferior a la demanda ejercida sobre él. Y un no cuello de botella es aquel en el que la capacidad es superior a la demanda requerida de él”.

Invertir en recursos económicos para el mantenimiento y mejoramiento de un control interno de inventarios por estas razones es necesario ejecutar estrategias que permitan la correcta toma de decisiones.

### **1.3.2. Análisis Crítico**

Para el presente análisis los estados financieros y el flujo de efectivo aprobados en cada año, los ingresos de bodega, los informes mensuales que bodega genera y el departamento de contabilidad, serán los principales instrumentos para recolección y toma de información para determinar el impacto en la gestión financiera que incurre el manejo de inventarios, tanto en su control como en su logística, para verificar esta información se realizara una observación tanto en los bienes que ingresan y egresan de bodega, su reposición, la proceso de requerimientos, los sistemas implementados, su cumplimiento,

su valor económico, los clientes potenciales, el tiempo de permanencia en bodega de los bienes y la frecuencia del consumo en bienes para administrativos.

Al momento de realizar una compra para reposición de los stocks en las bodegas, esta genera un documento de ingreso de lo adquirido, mismo que es entregado al departamento contable, mas este solo es informativo no de uso financiera, debido a que los sistemas utilizados entre estas dos unidades no son los mismos, generando costos a los bienes no reales acorde por la falta de ingreso de datos.

Esto genera información desactualizada al momento de la comercialización de los bienes, ya que el departamento de ventas se encuentra relacionado al sistema contable, y al no tener los costos reales y por la falta de capacitación, ellos desempeñan sus funciones de manera rutinaria, siendo las ventas poco efectivas, afectando de manera directa a los estados financieros, tanto en ventas como en el valor de los inventarios, y esto se puede verificar en las bodegas, al existir exceso de productos no vendidos y/o adquiridos indebidamente.

La empresa cuenta con personal capacitado en el área contable en cuanto a control interno y sus procesos, más estos están destinados a netamente actividades contables y no se relacionan con la bodega, generando falta de conocimiento y manejo indebido de la información.

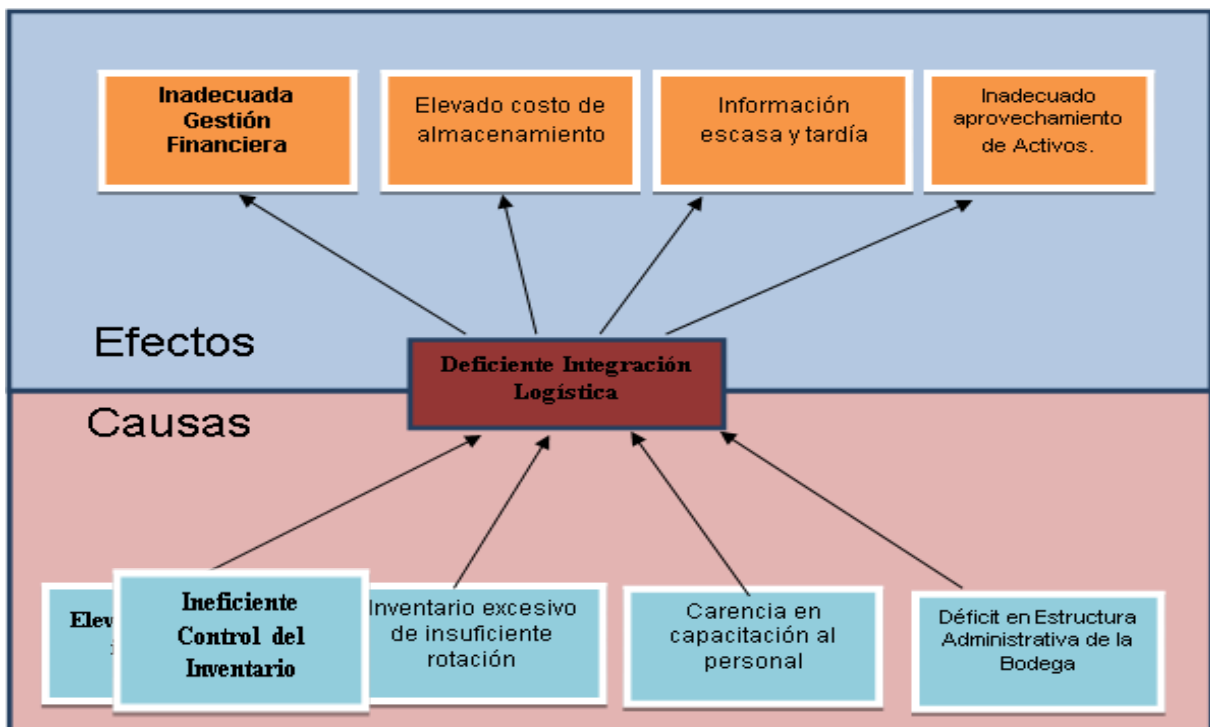
Lo que provoca que la información no sea la adecuada, y siendo esta de gran vitalidad e importancia para la toma de decisiones en la empresa, ya que se genera inversiones en cuenta a ganancias obtenidas de las ventas de los bienes, y por consiguiente al no manejarse la información actualizada, dichas decisiones son erróneas.

Como se mencionó anteriormente (meso contextualización), el mantener en exceso bienes sin uso en las bodegas que no se vendan o consuman, causa una falta de liquidez y flujo financiera en la empresa, causando al rendimiento de esta una desaceleración en su crecimiento, tanto en inversión como en las ganancias que se proponen.

Por lo tal, los productos adquiridos que no se vendan, se quedan en bodega, y estos se convertirán en bienes que los denominan “hueso”, es decir que perderán su costo real y se amortizaran, generando una perdida notable en los estados financieros finales. Un problema más grande es la adquisición, manejo y consumo de los bienes de uso administrativo (materiales de oficina), los mismos que se mantienen en la bodega de manera colosal, generando un gasto, esto debido a que su adquisición no tiene un proceso, simplemente si una unidad lo requiere, lo compran, y generando un verdadero problema en el flujo y gestión financiera a la empresa

### 1.3.2.1. Árbol De Problemas

Gráfico: 1 Árbol De Problemas



Fuente: Investigación de campo en la Empresa RECTIMAINDUSTRY CIA. LTDA.

Elaborador por: Jessica Johanna Burbano Santamaría (2016)

### 1.3.2.2. Relación Causa-Efecto

Como se ha venido tratando, el central problema de la empresa en estudio es la deficiente integración logística, entre las áreas que están dentro del proceso de la cadena de

suministros, esto provoca un incremento exagerado en el valor de los inventarios, y este con incidencia en los estados financieros, en donde sus compras son mayores a sus ventas, debido a que el área de ventas no oferta lo que corresponde por la información tardía en los sistemas manejados entre estos.

Esto causa un inventario excesivo de baja rotación, lo tanto repuestos adquiridos sin un debido proceso ni control interno por parte del área requiriendo ni adquiriente, se almacenan sin motivo alguno para su venta, provocando de costos elevados en su almacenamiento, por espacio, amortización y entre otros, que generan gasto corriente en la empresa.

La ausencia de un personal capacitado en el área de bodega, provoca de la misma manera que la información no llegue a tiempo a la unidad de contabilidad, generando que esta no sea real al cierre del mes, y forjando incidentes en las áreas que se relacionan con la información financiera, por ejemplo con gerencia, que con la información generada al final del mes, procede con la toma de decisiones y están no estarían basadas en información totalmente real.

Por consiguiente, la empresa no puede contar con inversiones nuevas en sus procesos, sus activos y en su patrimonio, denotando su causa en la inadecuada estructura administrativa que presenta la bodega, causante del déficit en el aprovechamiento del activo que posee; al tener una sola bodega, y que esta no esté bajo el control debido, genera gasto mas no inversión.

### **1.3.3. Prognosis**

Actualmente, la empresa lucha para ganar el mercado automotriz, debido al alto nivel de competencia que se presenta a nivel nacional, y esto genera preocupación en la ausencia de un proceso que evite un exceso de inventarios, para lograr sobrepasar los prototipos que se mantienen en compras y comercialización, llevándose con el principal objeto de la empresa, que es satisfacer las necesidades de los clientes.

Dentro de los Estados Financieros que la empresa genera año a año, se refleja incremento en el saldo de existencias en los últimos cuatro períodos fiscales, acorde a la siguiente tabla:

AÑO	SALDO INVENTARIOS (USD)	PORCENTAJE INCREMENTO EN RELACIÓN AL AÑO ANTERIOR
2012	690.183,53	
2013	722.845,29	13,36%
2014	920.738,75	37,07%
2015	930.425,62	36,83%

**Tabla 1. Saldo de Existencias.**

**Elaborado por:** Jessica Johanna Burbano Santamaría. (2016)

El incremento de los valores en los Estados Financieros que son instrumentos para análisis y toma de decisiones de los directivos, es notable en el examen de los últimos cuatro periodos (tabla 1.); Este problema se denota por la falta de control en las compras que se realizan, y al no tener un sistema interrelacionado tanto la bodega como el departamento contable, se generan adquisiciones innecesarias que aumentan el valor del inventario, de igual forma se desdoblán problemas para su almacenamiento, cuyo espacio resulta insuficiente, constituyéndose además en valores amortizados que no prestan aporte alguno en beneficio de las operaciones empresariales, al contrario para su conservación demandan de: personal, espacio de almacenamiento, costo de seguros contra todo riesgo, etc.

Al no aplicar un sistema de control interno en el proceso de abastecimiento de las bodegas, este genera problemas como el incremento de saldos de inventarios, es decir, se compra pero no se vende, se compra lo ya existente, y por la falta de información, se aprueban dichas compras, no siendo esta una ganancia, al contrario presentándose como pérdidas

para la empresa, y los bienes que realmente son necesarios no son adquiridos por la falta de fluidez y liquidez de sus flujos financieros.

De persistir el problema, la empresa entrará en un tiempo caótico al no poder controlar espacio para su almacenamiento, cantidad y tipo de bienes que se mantienen, la planificación de las compras, entre otros; es decir, al continuar como hasta el momento, llegará un instante en el que poder tomar medidas, genere mayores inconvenientes, mayores gastos y el tomar decisiones afectara negativamente a la gestión de la empresa.

Por lo tal, mantener un adecuado control del valor de los productos almacenados es dominante, definiendo una base en el control interno que permitirá a la empresa disminuir significativamente los valores amortizados en inventarios, lo cual se reflejaría en mayores recursos destinados a la inversión como bodegas adicionales, motivacional personal, capacitación, sistemas de control, entre otros.

#### **1.3.4. Formulación Del Problema**

¿Es el ineficiente control de inventarios lo que incurre en la inadecuada gestión financiera, que conlleva a la incorrecta integración logística de la empresa RectimaIndustry Cía. Ltda.?

**V.I.:** Ineficiente control de inventarios

**V.D.:** Deficiente Gestión Financiera

#### **1.3.5. Preguntas Directrices**

✓ ¿Cómo afecta el control de inventarios y la eficiencia de los recursos en la cadena de suministros?

✓ ¿Existe un proceso determinante del impacto del control de inventarios en la gestión financiera para determinar la rentabilidad de la empresa?

✓ ¿Se puede establecer un modelo de gestión para el manejo de inventarios con un control interno en la empresa RECTIMAINDUSTRY CIA. LTDA?

### **1.3.6. Delimitación Del Objeto De Investigación**

**Campo:** Contabilidad y Auditoría

**Área:** Auditoría Financiera, Contabilidad General

**Aspecto:** Control interno de inventarios y Gestión Financiera.

**Espacial:** Empresa RectimaIndustry, Cantón: Ambato, Provincia de Tungurahua, Parroquia: Izamba, Parque Industrial, País: Ecuador.

**Temporal:** El tiempo del problema es hasta el 31/12/2015; El tiempo de la investigación es hasta 31/12/2015; El tiempo en el que se realizará el trabajo de investigación de 01/04/2016 a 30/09/2016.

### **1.4. JUSTIFICACIÓN**

El estudio de un control en los inventarios es de esencial importancia, debido a que se convierte en un reto el enlazar a todas las áreas que les competen actividades en una cadena de procesos en cuanto al abastecimiento, salida y consumo de los bienes que maneja la bodega, además de ser un apoyo para la generación de mayor competitividad en el mercado, ya que se llega a atender todas las necesidades de los clientes, siendo una apoyo en políticas de ventas y manejo de bienes comercializados.

Un adecuado control de inventarios, permitirá no solo en generar mayores ganancias, si no a un mejor aprovechamiento de los activos que la empresa posee, mejoramiento en su infraestructura y una mejor fluidez de los ingresos, generando un incremento en el porcentaje de retorno del dinero, es decir a menor inversión mayores ganancias.

Evitando las compras innecesarias a las que la empresa incurre, evitando la falta de rotación en bienes de bodega y manteniendo mayores estándares en sus ventas, realizando adquisiciones de lo necesario netamente para la venta y para el consumo, en el caso de los bienes de uso administrativo

Al implementarse un modelo de gestión en el control de inventarios de la empresa, esto presentara un beneficio notorio en el sus estados financieros, reflejándose en un mejor control de existencias, información instantánea, necesidades de clientes atendidas con mayor rapidez, y un nivel óptimo como empresa.

Por lo tal, es vital realizar este análisis, ya que se desea un cambio en la empresa, para que la misma no pierda mercado, mejore su rendimiento financiero y evitar el exceso en gastos que genera el mantener un stock en existencias en la única bodega de la empresa, brindado los resultados esperados en sus finanzas y realizar las inversiones que se están planificando.

No solo sería un beneficio para la institución, también para los empleados, que serían capacitados para realizar sus funciones de manera eficiente y eficaz, evitando los problemas entre las áreas involucradas, siendo esto una ganancia indirecta para la empresa, ya que si las áreas se coordinan, existirá mayor fluidez en los procesos y menor tiempo de espera en los clientes y en la generación de información financiera.

Es necesaria la realización de este proyecto, por su aporte a la gestión financiera, como un medio auditor de los procesos que conlleva la empresa en manejo de los inventarios y su tratamiento, además de ser un precedente para las posteriores investigaciones que presenten las mismas variables.

## **1.5. OBJETIVOS**

### **1.5.1. OBJETIVO GENERAL**

Estudiar el control de inventarios mediante el cumplimiento de sus procesos y la gestión financiera para garantizar la operatividad de la Empresa RectimaIndustry Cía. Ltda.



### **1.5.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- ✓ Determinar la ineficiencia del control de inventarios en la cadena de suministros de la Empresa RectimaIndustry Cía. Ltda., para mejorar la eficiencia de los recursos.
- ✓ Identificar el impacto del control de inventarios en la gestión financiera mediante indicadores financieros que determinen la rentabilidad de la Empresa RectimaIndustry Cía. Ltda.
- ✓ Establecer un modelo de gestión para el control interno de inventarios, aplicando un adecuado manejo logístico, reflejando en el mejoramiento de la información financiera veraz y la toma de decisiones.

## CAPÍTULO II

### 2. MARCO TEÓRICO

#### 2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

En la actualidad, las empresas buscan optimizar sus gastos que no sean generadores de ganancias, esto es por lo que el control en los inventarios en cada empresa es esencial, rompiendo esquemas de tiempos atrás, en donde el mantener existencias al máximo era una prioridad, para atender de manera inmediata las necesidades de los clientes, pero no se realizaba el estudio correspondiente, aumentando los costos en mantenimiento de estos.

Por tal, el mantener un control interno de los inventarios, ya no es una opción, se ha convertido en una necesidad en todas las empresas para mantener estable y la interrelación entre los implicados en un proceso logístico y de control en las empresas, generalmente en lo que se trata de inventarios, las empresas temen realizar inversiones por sus altos costos para mantenimiento de lineamientos y procesos de cumplimiento, pero tener el conocimiento que se han presentado grandes pérdidas por descuidar un tema tan importante, se ha propuesto determinar nuevas estrategias orientadas a su progreso.

En lo mencionado (PINZON, 2016), en su tesis: “El control interno y la rentabilidad de la empresa Comercio Total Sociedad de hecho”, nos dice: “la implantación de controles internos, permiten diseñar procesos técnicos de organización dentro de la empresa, ofreciendo los productos o servicios que demanda el cliente, de mejor manera para abaratar y recortar procesos, para dar al empresario mejores expectativas de servicio al cliente, evitando el desperdicio de tiempo, esfuerzo y alcanzando un servicio completo e integral”, así demostrando que el activo de la empresa es aprovechado a su máximo alcance para cumplimiento de procesos y satisfacción de las necesidades, en donde sin descuidar el área de ventas, existe un control en las compras y abastecimiento que se realice.

Según **Carlos Mallo y Antonio Pulido (2006: Pág. 173)**, “Normas internacionales de contabilidad (NIIF)”, en la Norma NIC 2, determina que todos los bienes que son adquiridos por la empresa, serán vendidos en su totalidad y/o consumidos en las operaciones diarias de esta, para el incremento en la recuperación de sus inversiones.

Es decir, lo que se compra, se vende, en donde el flujo financiera es afectado de manera positiva, egresa dinero e instantáneamente el momento de la venta es recuperado con el porcentaje de ganancia, a menor tiempo y menores gastos.

Aplicándose, acorde a la Norma, la fórmula de mínimo, es decir su valoración se la realiza entre el valor adquirido contra el neto realizado.

El FIFO y el promedio ponderado, son dos de los cinco métodos recomendados para el control de los inventarios.

Según (LOPEZ, 2004, pág. 10), en su trabajo de análisis “Problemas de la codificación de productos que afectan a la codificación de inventarios”, nos señala que el mantener un codificación estándar en los productos, es un problema de muchas empresas hoy en día, incluso ocasionando la acumulación de productos en sus bodegas, esto debido a la falta de codificación y de control en el momento de la adquisición, la ausencia de un modelo estándar para codificación ha ocasionado problemas para no mantener exceso de bienes, por lo que el mantener un sistema que enlace tanto al departamento contable, la unidad de ventas y principalmente la bodega, generaría un ahorro de tiempo, de recursos e incluso un mejor control y manejo en el momento del abastecimiento de los bienes para satisfacer la demanda del mercado, de la mano con una depuración a la codificación, separando a los repuestos de suministros de uso administrativo, y cada uno con su código de clasificación.

Según (Romero López, 2010) “Principios de Contabilidad”, nos dice, que toda mercancía es considerada como un bien para la empresa, la misma que está dentro de los estándares de venta, corriendo por cuenta de la empresa el establecer su costo de venta, siendo objeto principal, en las empresas comercializadoras, de obtención de ganancia es esta.

Según (Zapata Sánchez , 2008, pág. 101) “Contabilidad General”, en su trabajo nos menciona adicionalmente, que las mercancías son considerados como bienes de comercio, los mismos que posteriormente son vendidos con un margen de ganancia, aun presentando o no un transformación o adición.

En finanzas los inventarios son considerados como:

Inventario Inicial. Valor de apertura de periodo que se da a las mercancías.

Inventario Final. Valor final, generalmente son de los bienes que no se vendieron y no permanecen en la cuenta inventarios.

Adicional, la Toma física, es un procedimiento implantado en las empresas, en donde se obtiene los costos mediante un conteo, medición, suma de fletes, embalajes y otros costos. Cuando se utiliza este sistema, el valor obtenido debe coincidir con el saldo físico que se presente en bodegas, realizando los ajustes pertinentes, en caso de existir diferencias.

En palabras de (Westphal, 2012, pág. 16), nos dice: “La mayoría de las cadenas representan uno de los componentes más importantes de costos funcionales de una empresa, por ello los continuos esfuerzos para reducir el costo total de sus operaciones, todo esto conduce a su creciente complejidad”, por tal la logística y el control en los inventarios es importante, para el mejoramiento de la gestión financiera, disminuye costos y aumenta las ganancias, en donde las inversiones representan tal como su palabra lo dice, inversión, que genera una ganancia y un lucro para la empresa. Por tal el control en el proceso de abastecimiento en la cadena de suministros, debe ser lo primordial en la empresa, ya que es de donde genera las ganancias provenientes y los recursos necesarios para el incremento de las ganancias, de la productividad, del mercado y netamente como empresa en sus flujos financieros.

De la Escuela Politécnica del Ejército (Sangolquí), en el Departamento de Ciencias Económicas Administrativas y de Comercio; para la obtención del título de Ingeniería en Finanzas y Auditoría CPA con el tema “Análisis de la situación financiera de la Ferretería

Palacios Franquiciado Disensa y Propuesta de un modelo de gestión financiera” de (Acosta & Mireya. (2008, pp. 213-215), quien llegó a las siguientes conclusiones:

- “Una vez culminado el estudio que se realizó en la Ferretería Palacios Franquiciado Disensa, puedo manifestar que la misma no lleva a cabo ningún tipo de control sobre sus operaciones esto ha impedido a los dueños una eficiente toma de decisiones y el mejoramiento de sus resultados financieros.
- En el análisis micro ambiental se pudo determinar que el factor que más incide son los clientes, ya que en el caso de reducirse las construcciones se restringen el crecimiento de la cartera de clientes en la empresa ya que se reduciría la capacidad adquisitiva por el incremento de los costos de los principales materiales de construcción. Además, el mercado de la construcción según proyecciones de expertos este se verá afectado por la crisis mundial lo que contrasta en una situación desfavorable por la reducción de las remesas de los migrantes. En tal virtud el panorama para la empresa se torna muy difícil para el próximo año.
- Toda empresa requiere de información financiera clara, confiable y oportuna, la cual, en el caso específico de la Ferretería Palacios Franquiciado Disensa, en el Capítulo III de este trabajo se hace mención de una serie de situaciones que obstruyen una eficiente toma de decisiones que se resumen en la falta de un sistema contable eficaz para llevar a cabo la cuantificación de las operaciones del negocio.
- De acuerdo al análisis interno de la gestión financiera realizado en el Capítulo III, se observa una disminución en las ventas, considero que esta situación se presenta debido a la falta de un sistema apropiado para registrar todas las ventas diarias, la falta de un procedimiento para una correcta administración del efectivo.”

Hace un análisis real de lo que aporta al estudio presenta, ya que la generación y control de la gestión financiera en una empresa proponiendo un modelo de gestión para el control de este, siendo la cuentas de mayor afectación la de inventarios, la de ventas, ingresos y gastos de afectación directa a los estados financieros finales, porque no realizar un control mayoritario en el seguimiento de estas, de tal manera no solo sus costos disminuirían, sus ganancias aumentarían, atendiendo las necesidades de los clientes y del mercado.

“CONTROL INTERNO AL CICLO DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERIA ANGEL LOPEZ” de la autoría de ANA LORENA LÓPEZ, realizado en la Universidad Técnica de Ambato en donde las conclusiones trascendentes para nuestro trabajo son:

- “Una vez realizado el estudio de la empresa se detectó que no existe un adecuado control, lo que ha impedido al gerente una toma de decisiones efectiva para el mejoramiento de su resultados económicos.”
- “La rentabilidad de la empresa se ha visto deteriorada por diferentes causas entre ellas la falta de políticas hacia la satisfacción de los requerimientos de los clientes y la aplicación de procedimientos inadecuados en el ciclo de inventarios.”
- Los organismos encargados de emitir las normas contables y de control interno han realizado importantes contribuciones para disminuir los riesgos inherentes y de control. El método COSO es un importante aporte porque permitirá mejorar la eficiencia y eficacia de la cadena de valor de la empresa.
- Una debilidad que se presenta en la empresa es que el periodo para el almacenamiento de inventarios es muy largo ocasionando un alto costo de oportunidad. Por otro lado, existen clientes insatisfechos porque no encuentran en stock, los artículos que ellos adquieren regularmente.” (LÓPEZ, 2011)

“Control interno a los inventarios y su impacto a la rentabilidad de la empresa “Azulejos Salcedo” de la autora María Taipe, realizado en la Universidad Técnica de Ambato. Cuyas conclusiones trascendentes para nuestro trabajo son:

- “El personal se encuentra en varias ocasiones desmotivado o desconcentrado al realizar sus actividades lo que evita que se cumplan con los procedimientos para mantener el control de inventarios.
- Al no contar con procedimientos escritos colaboradores de la empresa pueden argumentar que no se le ha dicho ninguna disposición que debe seguir para mantener el control de los inventarios.

- La necesidad de establecer los procedimientos está basada en evitar los supuestos en cuanto a actividades específicas y secuenciales teniendo claramente definidas las funciones y tareas a realizar.
- Al aplicar procedimientos de control se impedirá acumulación de existencias en exceso, deterioro y caída en desuso de mercadería, se podrá evitar pérdidas de mercadería por fraude malversación y se podrá evaluar la real gestión en el manejo de inventario.
- Los procedimientos tienen como objetivo racionalizar la administración de la organización con el propósito de mejorar las actividades que se desarrollan en la empresa para reducir los errores y eliminar el número de órdenes y de decisiones apresuradas”. (Taipe, 2016)

TOMA DE DECISIONES EN LA PEQUEÑA EMPRESA, un enfoque de acuerdo a normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera de la autoría de Clara López, realizado en la Universidad de San Carlos de Guatemala.

- “De la investigación realizada se concluye que la pequeña empresa en Guatemala no cuenta con información contable, completa y confiable de acuerdo a Normas Internacionales de Contabilidad NICS y a Normas Internacionales de Información Financiera.
- El 68% de los empresarios o representantes de las pequeñas empresas no tienen conocimiento de los conceptos básicos que establecen las Normas Internacionales de Contabilidad NICS y las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF por lo que la contabilidad no está elaborada de acuerdo a estas normas.
- Al analizar los resultados obtenidos en la investigación de campo se determinó que solo un 38% de las pequeñas empresas, utilizan el Balance General y el Estado de Resultados para la toma de decisiones.
- El 100% de las pequeñas empresas tienen conocimientos de la legislación tributaria y vigente por lo que utilizan la información financiera para el conocimiento en el pago de impuestos que le son aplicables.

- La falta de una adecuada divulgación de las Normas Internacionales de Contabilidad y las normas de información Financiera en Guatemala, es una causa por lo que las pequeñas empresas desconocen la implementación de las mismas y el poco interés de contadores en capacitarse”. (Lòpez, 2009).

Según (GUZMAN, 2008, pág. 174) previo a conferírsele el título de contador público y auditor en el grado académico de Licenciado en su tesis elaborada con el tema de “Auditoria Operacional en el área de inventarios de una empresa ferretera”, llegó a las siguientes conclusiones:

- “Los inventarios constituyen el rubro más importante del activo corriente de la empresas comerciales como las ferreterías, cuya salvaguarda se logra con la implementación de controles internos capaces de prevenir y detectar oportunamente fraudes, malversaciones y pérdidas considerables, ya que del eficiente control interno y de una excelente administración de inventarios, depende del éxito o fracaso de la empresa”
- “De acuerdo al estudio realizado se estableció que en una empresa comercial, como la ferretería, el área más susceptible de fraudes, malversaciones, hurtos, estafas, altos costos financieros y difíciles de cuantificar es el área de inventarios y los procesos interrelacionados (compra y almacenaje, cuyas causas que influyen en la problemática es la falta de adiestramiento y mala capacitación del personal, la deficiencia de controles internos y la falta de administración de inventarios.”

## **2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSOFICA**

La investigación presente se basa en un paradigma Crítico propositivo, debido a que sus lineamientos se establecen a realizar una investigación del control de inventarios que se lleva en la empresa RectimaIndustry en lo que corresponde al área de bodega, dicha información analizarla para conllevar a su afectación en la gestión financiera que mantiene la empresa, con el propósito de generar una matriz de cumplimiento para dar solución al



problema presentado, y mejorar la rentabilidad que se refleja en la gestión de sus flujos económicos, a través de observación, encuestas y tabulaciones de lo investigado.

En el presente trabajo de análisis, se presenta la puesta aplicable al problema encontrado, con el objeto de que la empresa lo acepte para su respectiva diligencia en la empresa, de tal manera conseguir la mejora de flujo en la logística, la interrelación entre áreas y la gestión financiera que la empresa actualmente maneja.

De acuerdo con **Herrera, Medina, & Naranjo (2010, pág. 20)**: “Este enfoque privilegia la interpretación, comprensión y explicación de los fenómenos sociales en perspectiva de totalidad”.

Además de brindar completa apertura, ya que los implicados en el proceso de control de inventarios, brindan con su opinión acerca del actual proceso que lleva a problemas, para la búsqueda de soluciones aplicables al entorno de la empresa.

Según (CUADRADO EBRERO, 1999), nos señala que la contabilidad está bajo un análisis auditor permanente, el cual se basa en comportamientos notorios de cambios repentinos, su análisis se compromete a una base neutral y con ausencia de juicios de valor en cuanto a información y/o sucesos contables.

**Fundamentación Epistemológica:** Esta fundamentación está en relación a nuestro estudio, ya que nos permite la investigación en lineamientos de interpretación, comprensión y otorgamientos de soluciones con la participación de los implicados.

Para respaldar la parte epistemológica del actual proyecto, se mencionan las palabras de Martínez & Ríos (2014, pág. 4), mencionando: “La epistemología es una actividad intelectual que reflexiona sobre la naturaleza de la ciencia, sobre el carácter de sus supuestos, es decir, estudia y evalúa los problemas cognoscitivos de tipo científico”, también los autores destacan “Es, quien estudia, evalúa y critica el conjunto de problemas que presenta el proceso de producción de conocimiento científico”.

Por tal nos da la oportunidad de estudiar a fondo los sucesos que llevar a un déficit en el control de inventarios, lo que se ve reflejado en la gestión financiera, pérdidas, gastos innecesarios, falta de comunicación y entre otros.

Según **Thomas S. Kuhn (2011: Internet)**, considera que “el paradigma es un ejemplo o un esquema básico de interpretación de la realidad, que ha sido verificada por un proceso de investigación científica, es decir aplicando leyes, teorías, modelos, métodos y técnicas, aplicando e instrumentando; y, sobre la base de este ejemplo se proporcionan modelos científicos. Además menciona que si un investigador comparte un paradigma con otro es obvio que ambos estarán regidos por los mismos patrones en la práctica científica.”

### **2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

En las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 2 Enero 2012 David Tweedie y Jones E Thomas

#### **Objetivo:**

- Los inventarios conllevan un tratamiento contable preestablecido en esta Norma, donde cabe recalcar que su proceso es de suma importancia para los estados financieros, en donde se debe establecer el costo que se registrará como activo, hasta que el diferido se convierte en ingreso, para lo cual, esta suscribe una guía para el reconocimiento de dicho costo, y cualquier otro importe que afecte directamente a libros en el valor neto, también facilita formulas guías del costo para que se usan para atribuir a los inventarios.

Alcance:

Esta norma presenta excepciones como:

- (a) Las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados.
- (b) Los instrumentos financieros.

- (c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Según **Jorge E. Zapata L. (2011: Pág. 99-100)**, “Análisis Practico y Guía Implementación de NIIF”, nos menciona en su NIC 2.25, a tres métodos reconocidos para el tratamiento y valorización de los inventarios, LIFO (ultimo en entrar primero en salir), FIFO (primeros en entrar primeros en salir) y promedio ponderado.

NIC 2.27, acorde a la necesidad de la empresa en su información, se puede realizar un prorrateo al promedio ponderado, cuando se proceda con una compra mensual, trimestral, semestral o un periodo nuevo.

Según las **NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD 2004** NIC 2.- vigente para ejercicios económicos nos menciona:

**Párrafo 6.** Los siguientes términos se usan en la presente norma con el significado que a continuación se especifica.

Existencias son activas

En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

Valor neto realizable en el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y llevar a cabo la venta.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado o pasivo, entre partes debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

**Párrafo 7**

El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de las existencias, en el curso normal de la explotación. El valor razonable refleja el importe por el cual esta misma existencia podría ser intercambiada en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que este último no. El valor neto de las existencias puede ser igual al valor razonable menos los costes de venta.

## Párrafo 8

Entre las existencias también se incluyen los bienes comprados y almacenados para vender, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para revender a sus clientes y también los terceros u otras inversiones inmobiliarias que se tienen para ser vendidos a terceros. También son existencias los productos terminados o en cursos de fabricación por la calidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19 las existencias incluirán el coste de los servicios para los que la entidad aun no haya reconocido el ingreso ordinario correspondiente.

## Costes de adquisición

### Párrafo 11

El coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importancia y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) los transportes el almacenamiento y otros directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.

### Párrafo 18

Una entidad puede adquirir existencias con pago aplazado. Cuando el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación como puede ser por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

## Sistemas de valoración de costes

### Párrafo 22

El método de los minoristas se utiliza a menudo en el sector comercial al por menor, la valoración de existencias, cuando haya un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para quienes resulta impracticable utilizar otros métodos de cálculo de costes. En este método el coste de las existencias se determina deduciendo, el precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de las existencias que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

### Párrafo 25

El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignara utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio. La entidad utilizara la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan la naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede ser justificada la utilización de la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

#### Párrafo 27

La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los productos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o formula del costo ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinara a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo.

“LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (LORTI)

#### Capítulo VI CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS

**Art. 19.-** Obligación de llevar contabilidad.- Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares. Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

**Art. 20.-** Principios generales.- La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

**Art. 21.-** Estados financieros.- Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.”

De acuerdo con lo dispuesto en la NIC 1 Presentación de Estados Financieros bajo los Registros Oficiales No: 270 y 273 menciona:

## “NIC 1 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

### **Objetivo**

**1.** El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, esta Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la medición y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros sucesos, se abordan en otras Normas e Interpretaciones.

### **Finalidad de los estados financieros**

**9.** Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán la siguiente información acerca de una entidad:

- (a) activos;
- (b) pasivos;
- (c) patrimonio neto;
- (d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- (e) aportaciones de los propietarios y las distribuciones a los mismos en su condición de tales; y
- (f) flujos de efectivo. Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y el grado de certidumbre.

### **Uniformidad en la presentación**

**27.** La presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros se conservará de un periodo a otro, a menos que:

- (a) tras un cambio en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación u otra clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de políticas contables de la NIC 8; o

(b) una Norma o Interpretación requiera un cambio en la presentación.

Periodo contable sobre el que se informa

49. Los estados financieros se elaborarán con una periodicidad que será, como mínimo, anual. Cuando cambie la fecha de balance de la entidad y elabore estados financieros para un periodo contable superior o inferior a un año, la entidad deberá informar del periodo concreto cubierto por los estados financieros y, además, de:

(a) la razón para utilizar un periodo inferior o superior; y

(b) el hecho de que las cifras comparativas que se ofrecen en el estado de resultados, en el estado de cambios en el patrimonio neto, en el estado de flujo de efectivo y en las notas correspondientes no sean totalmente comparables.”

**La Sección 13 Inventarios de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades** publicado por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad el 9 de julio del 2009 dice:

**13.1.-** Los inventarios son activos. Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

**13.6.-** Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

**13.8.-** Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la fábrica. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

**13.16.-** Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándares tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Estos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales. El método de los minoristas mide el

costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto.

#### **2.4. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES**

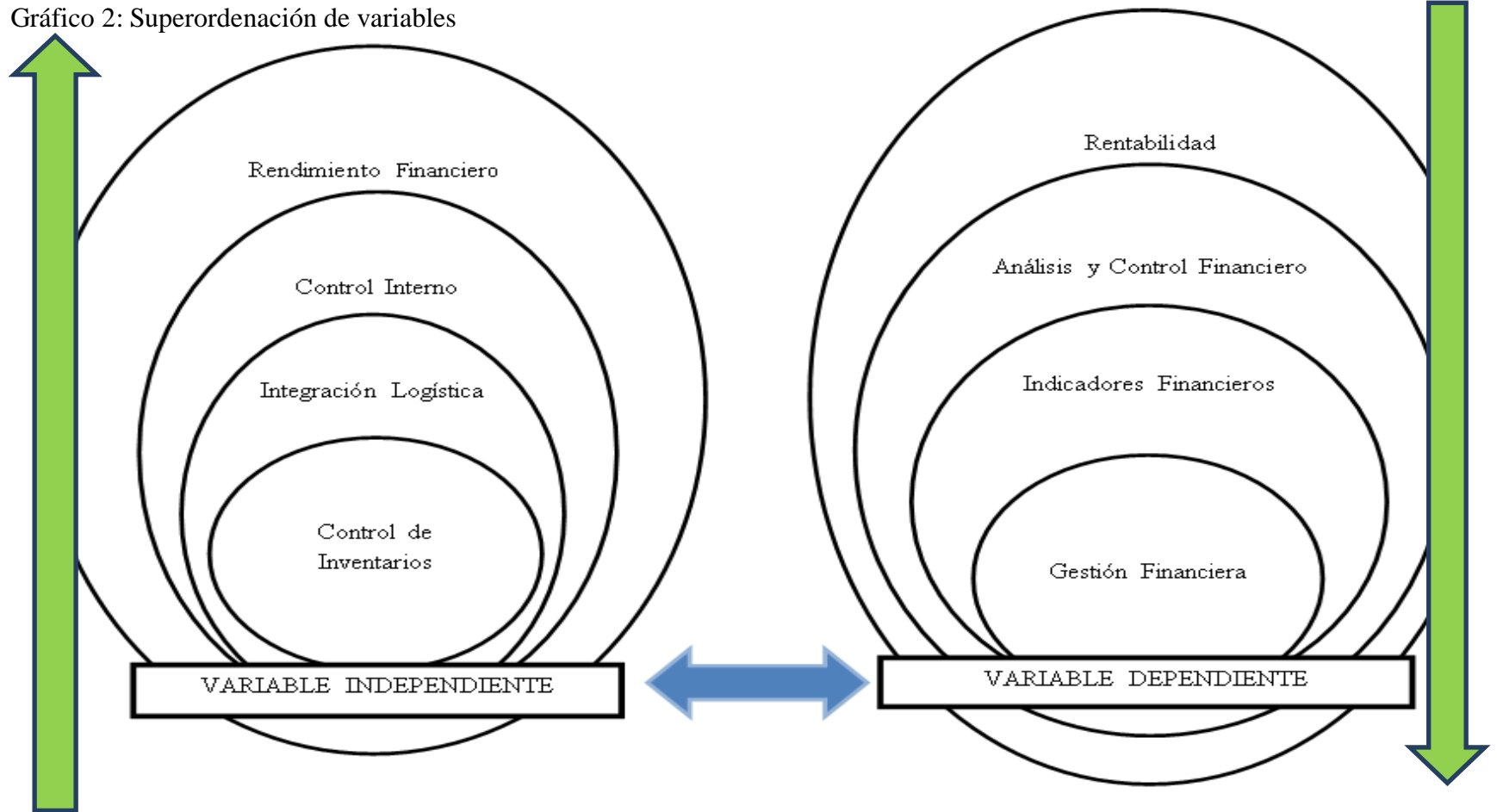
Para nuestro estudio se determinara conceptos que se involucran en las variables especificadas, tanto dependiente como independiente, siendo estas:

V. I.: Control de Inventarios.

V.D.: Gestión Financiera.



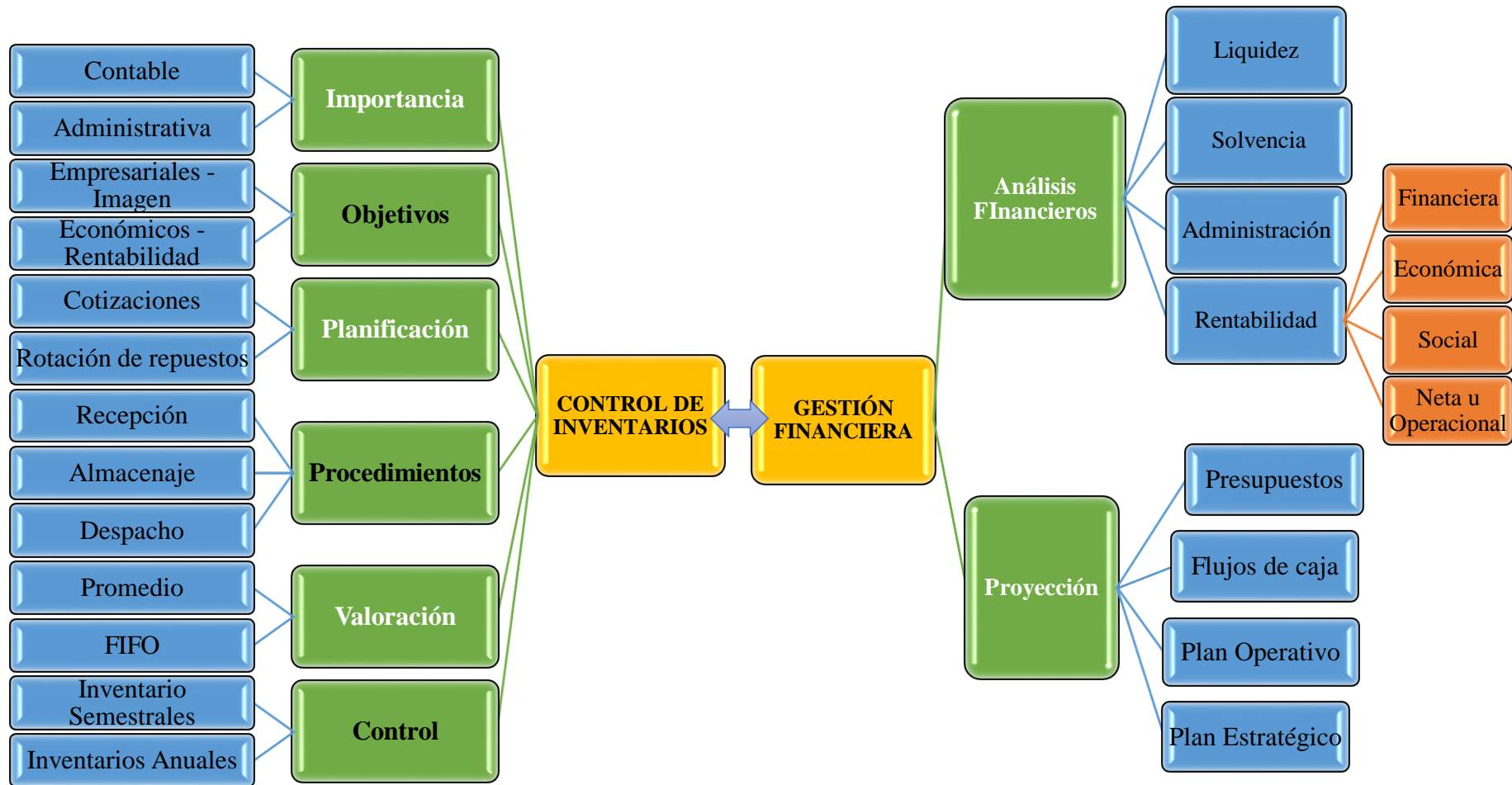
Gráfico 2: Superordenación de variables



Fuente: Investigación de campo Empresa RectimaIndustry

Elaborador por: Jéssica Johanna Burbano Santamaría (2016)

Gráfico 3: Subordinación Conceptual Variable Independiente - Variable Dependiente



Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Jéssica Johanna Burbano Santamaría (2016)

## **2.4. MARCO CONCEPTUAL VARIABLE INDEPENDIENTE**

### **2.4.1. Variable Independiente: Control de Inventarios.**

#### 2.4.1.1. Contabilidad

Según (Ventura & Delgado, 2008), menciona: “La contabilidad es una ciencia económica que estudia la situación y la evolución del patrimonio de las empresas, comunicando la información obtenida sobre el mismo a todas las personas y entidades interesadas en ello, a través de una normalización de los datos, utilizando el Plan General de Contabilidad.”

De (Soldevila, 2010) cabe recalcar su pensamiento en contabilidad, que dice: “La contabilidad es una disciplina económica que, mediante la aplicación de un método específico, tiene como objetivo elaborar información de la realidad económica, financiera y patrimonial de la unidad económica para permitir a sus usuarios la toma de decisiones en cada momento.”

Concluyendo, que la Contabilidad es una ciencia de control, análisis y resultados de la recopilación de cada transacción realizada por el empresa, en donde emite un informe final para toma de decisiones.

#### 2.4.1.2. Control Interno

Según (Coopers, 1997), nos detalla que: “El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y Eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.”

El control interno que las empresas ejerzan en cada una de sus actividades es de vital importancia, ya que si la empresa realiza actividades en coordinación con las áreas que se inmerjan en el proceso, se llega a un cumplimiento neto del proceso, lo que conlleva los mejores resultados en la empresa.

“El control interno es un proceso constituye un medio para un fin, no un fin en sí mismo” (Taípe, “Control interno a los inventarios y su impacto a la rentabilidad de la empresa Azulejos Salcedo”.., 2016)

Para los autores Horngren, Harrison Jr., & Oliver, (2010; internet) manifiesta que:

“Control interno es el plan organizacional y todas las medidas correlativas diseñadas para: salvaguardar los activos. Una compañía debe proteger sus activos; de lo contrario, estaría derrochando sus recursos. Si se dejara de cuidar el efectivo, el más líquido de los activos, este se agotara rápidamente”.

No tiene resultados garantizados el proceso que por una “rapidez” en el cumplimiento de metas y necesidades, falte con los procesos establecidos, llevando a no solo gastos temporales, sino pérdidas sustanciales y evidentes en los estados financieros, perdiendo la confiabilidad en la información que estos emitan.

“Motivar a los empleados para que sigan las políticas de la compañía. En una organización, todo mundo necesita trabajar hacia las mismas metas, es importante que la empresa identifique las políticas que ayuden a alcanzar las metas de la compañía. Estas políticas también son importantes para la empresa, de tal modo que todos los clientes sean tratados de una forma similar, y de que los resultados se midan con eficacia”.

“Los controles en el control interno, pueden ser caracterizados bien como contables o como administrativos:

Los controles contables, comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes activos y la confiabilidad de los registros contables.

Los controles administrativos se relacionan con la normativa y los procedimientos existentes en una empresa vinculados a la eficiencia operativa y el acatamiento de las políticas de la dirección y normalmente solo influyen indirectamente en los registros contables” (Horngren, Harrison Jr., & Oliver, 2010)

#### 2.4.1. 3. Logística

Según (Soriano, 1995), introduce a la logística como, “El conjunto integrado de actividades que se ocupa de la gestión estratégica de los movimientos y almacenaje a que están sujetos los materiales, partes y productos terminados en su paso desde los proveedores iniciales hasta los consumidores finales, incluyendo las empresas, transformadoras o no, que forman parte de ese proceso.”

La logística es un proceso de cumplimiento de actividades en cada área y de coordinación de actividades de un proceso, que conlleva, actividades, planificación y análisis de las funciones que se cumplen para llevar un bien a su uso y/o destino.

#### 2.4.1.4. Principios del control interno

(Anchaluisa, 2012), Señala que los Principios de Control Interno a más de brindar las bases de cumplimiento de una estructura y funcionamiento institucional, son indicadores aplicables a la Estructura Orgánica, para lo cual son los que a continuación se detallan:

- a) Responsabilidad de funciones de carácter incompatible, fija tareas para cada área.
- b) Separación de funciones de carácter incompatible, no permite que una sola persona cumpla con todo un proceso.
- c) Instrucciones por puesto, acorde al organizador de funciones de la empresa.

#### 2.4.1.5. Gestión de control de Inventarios

**Para Mantilla (2007; Internet)**, define al control interno como “Proceso ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado

para proveer seguridades razonables en relación con el logro de los objetivos de la organización.”

Para (Fonseca O. , 2011) “El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración.”

La correcta gestión financiera en las empresas, es el punto principal del cumplimiento de un eje de actividades que conllevan a un cumplimiento de procesos establecidos en la coordinación de los departamentos que cumplen con un objeto el principal, la gestión de un inventario.

La Gestión en el control en las empresas en referencia a los inventarios, no son de mayor importancia para estas, debido a que por razón de cumplimiento de necesidades de los clientes, compran saltando los procesos, causando así un daño a la economía y finanza de la empresa, campo y no vendo, o compro lo existente por renovar y atender lo solicitado por el mercado, sin egresar lo ya existente, y es ahí cuando se necesario la gestión en el control de inventarios.

Según (Espend, 2000) en su informe tomado de Internet, los inventarios puedes presentar una clasificación acorde a la funcionalidad de la empresa, por ejemplo en una empresa de producción de productos, los inventarios juegan un papel aún más importante, ya que detalla en qué etapa se encuentra un producto, a diferencia de las empresas comerciales, como es el caso en estudio, donde la clasificación puede ser, inventarios para venta, inventario para consumo, inventario importado, entre otros.

En otras palabras el modelo clásico se basa en cuando está cerca de terminar el producto de inventarios se realiza el nuevo pedido, esto ocasiona pérdidas económicas ya que al no entregar el producto a tiempo el cliente decide no comprar.

## Control de calidad

(Velez & Perez, 2013), mediante escrito en internet, manifiestan que el control de la calidad es importante para ganar el mercado donde se quiere participar, mientras mejor producto se presente más mercado se gana, y aún más beneficio para la empresa cuando el costo de este está al nivel esperado para obtener una ganancia.

## Personal Calificado

“El personal calificado es quizás una de los pilares que ayudan a la construcción y progreso de una empresa; por consiguiente estos son los que se toman las decisiones sobre el producto en proceso y producto terminado” Vélez R.; Pérez G. (2013; Internet)

El personal calificado también juega un papel importante en el control de inventarios, debido a que si tiene el conocimiento suficiente, detecta problemas en el momento de la ejecución de un proceso, y no a su finalización, es más, los problemas son ausentes por la capacidad en sus conocimientos; talleres, capacitaciones, reuniones y la buena comunicación entre los departamentos no debe faltar para contar con el personal calificado.

### 2.4.1.6. PLANIFICACIÓN

La planificación en un control de inventarios, su papel es de mayor importancia, ya que en base a una planificación establecida, se dirige netamente a su cumplimiento, es decir, no se compra lo que no esté planificado, a más de que se presente una emergencia y se deba realizar una compra emergente.

Según (Iborra, Coscollar, Dolz, & Ferrer, 2014) “Planificar consiste en desarrollar proyectos acerca de las distintas acciones que se pretende realizar para alcanzar los objetivos fijados por la organización. La planificación proporciona los instrumentos necesarios para poder determinar quiénes, cuándo y de qué forma deben realizarse cada una de las actividades necesarias para lograr las metas fijadas por la empresa.”

Para (Martner, 2004) “Planificar es la actividad de hacer planes de acción para el futuro. Es la fijación concreta de metas a la conducta dentro de un plazo determinado, y la asignación precisa de medios en función de aquellos objetivos.

Planificar implica, en consecuencia, dar forma orgánica a un conjunto de decisiones, integradas y compatibles entre sí, que guiarán la actividad de una empresa.”

Tener un proceso de planificación establecido acorde a las metas que la empresa se proponga, por ejemplo con un proceso de requerimiento, cotización, análisis de ofertas, posterior compra, venta y la rotación de los inventarios, en donde una persona realiza una actividad a la vez, convirtiéndose no solo en un ente de control, sino un filtro en cada etapa para no caer en problemas ya actuales.

#### 2.3.1.7. Métodos de inventarios

##### PEPS

El método PEPS, como sus siglas lo señalan, nos indica que lo primero en entrar en lo primero en salir, lo que se compra se vende, evitando así la acumulación de existencias en bodegas, porque si se adquiere debe ser para una venta, o para cubrir un stock por análisis de rotación de este, creando así costos bajos y los precios antiguos. Y presentando una ganancia, ya que los que no se venden resguardan el costo inicial.

Por supuesto, éste método de valoración de inventarios se emplea para efectos contables netamente, en lo que respecta a tributación el método aplicado no conlleva a ningún cambio.

El método en mención además permite llevar costos promediados, en donde el neto de la ganancia se lleva la empresa, abaratando costos en mantenimiento de los bienes que no han sido vendidos y que no presentan movimientos.

##### Método Promedio Ponderado



Se basa en el supuesto de que tanto el costo de ventas como el de los inventarios finales deben evaluarse a un costo promedio, que tenga en cuenta el peso relativo del número de unidades adquiridas a diferentes precios:

Donde el Costo de los artículos disponibles equivale a las Unidades disponibles para la venta.

Cuando se utiliza el sistema permanente de inventarios pueden presentarse dos situaciones que arrojarían resultados diferentes para la valuación del inventario final y la determinación del costo de ventas. En la primera, si los costos únicamente se registran al final del período (mes, trimestre, semestre o año), en esa fecha se calcula un sólo costo promedio. Segundo los costos relacionados con las ventas se registran a medida en que ellas se realizan y, por lo tanto, los costos promedio deben estimarse al momento de cada venta. Esto obliga a calcular otro costo promedio ponderado después de cada nueva compra que se realice, llegando así al método conocido bajo el nombre de "promedio móvil".

El método de costo promedio ponderado es el de uso más difundido, en razón de que toma en cuenta el flujo físico de los productos, especialmente cuando existe variación de precios y los artículos se adquieren repetitivamente. “A éste método se le señala, como una limitación, el hecho de que los inventarios incorporan permanentemente costos antiguos que pueden provocar alguna distorsión frente a precios más actuales. Sin embargo, esta limitación parece que quedaría subsanada con la aplicación del sistema integral de ajustes por inflación y, más aún, con una correcta distribución de dichos ajustes entre inventario final y costo de ventas”. (Libardo Henríquez, 2015: internet )

## **2.5. MARCO CONCEPTUAL VARIABLE DEPENDIENTE**

### **2.5.1. Variable Dependiente: Gestión Financiera.**

Para (Brighman & Houston, 2011), comenta lo más esencial es Gestión, que “Es importante en cualquier tipo de empresa, inclusive en bancos y en otras instituciones financieras, así como en compañías industriales se emerge en ventas al detalle. En las operaciones del gobierno, desde escuelas y hospitales hasta los departamentos de construcción y administración de carreteras y autopistas, se gestiona finanzas controladas”.

Por lo mencionado, se acota que la Gestión Financiera es una corriente que maneja las finanzas de la empresa para conseguir la rentabilidad necesaria en sus actividades y operaciones, de manera controlada, la utilización de los recursos, evitando gastos y despilfarros, en donde la toma de decisiones se base a información real y sustentada.

### **Análisis Financiero**

En el pensamiento de (Ochoa, 2009), señala: “El análisis financiero es un proceso de selección, relación y evaluación. El primer paso consiste en seleccionar del total de la información disponible respecto a un negocio, la que sea más relevante y que afecte la decisión según las circunstancias. El segundo paso es relacionar esta información de tal manera que sean más significativas. Por último, se deben estudiar estas relaciones e interpretar los resultados. Estos tres pasos son importantes; sin embargo, la esencia del proceso es la interpretación de los datos obtenidos como resultado de aplicar las herramientas y técnicas de análisis.”

El adecuado análisis de los estados financieros, están enlazados a la correcta gestión financiera que se cumpla en la empresa, esto, en base a la información financiera rebota de las actividades y el control interno que se mantenga en estas, si la información es adecuada, el análisis otorgara un lineamiento para la toma de decisiones de los administrativos, en base a lo que financiero otorgue.

En el pensamiento de (Bravo, 2009) dice: “El análisis financiero es un proceso que comprende la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los estados financieros y datos operacionales de un negocio. Esto implica el cálculo e interpretación de porcentajes, tasa tendencias e indicadores, los cuales sirven para evaluar el desempeño

financiero y operacional de la empresa y de manera especial para facilitar la toma de decisiones.

En base a lo referenciado, se puede acotar que el análisis de los estados financieros conlleva al cumplimiento de una gestión adecuada a las finanzas que la empresa debe mantener, en donde esto le otorga la correcta toma de decisiones, tanto de inversión, financiamiento y administración de activos.

Las decisiones de inversión son las más relevantes entre las señaladas, ya que son las de recuperación de valores, es decir, egresa dinero e ingresa el mismo, por lo cual el análisis de la información que otorguen los estados financieros son sumamente importantes, es decir al presentar un valor irreal en inventarios, cuenta de activo, principal que mueve valores, las decisiones basadas en información mal llevada, esto llevara a inversiones sin resultados, al contrario inversiones que solo traerán gastos y costos a la empresa.

Las decisiones en financiamientos y administración de activos, van de la mano con los resultados reflejados en el análisis de los Activos versus Pasivos, donde finanzas, al denotar un valor superior en su activo, estos tomaran la decisión de financiarse, un correcto financiamiento aportado a la adquisición de activos, dará ingresos mayores a la empresa, mas, si la información no es la correcta y se toma la decisión de financiamiento, esto solo generara mayor pasivo y una amortización de capitales,

#### Indicadores Financieros

En el criterio de (Ochoa, 2009), dice: “Son medidas aritméticas que establecen una rotación entre dos o más partidas de los estados financieros. Lo importante es que se calcula a partir de datos que efectivamente se relacionan entre sí”.

Según (Bravo, 2009), nos señala: “Las razones o indicadores financieros constituyen la forma más común del análisis financiero; Razón: Es el resultado de establecer la relación numérica entre dos cantidades; estas dos cantidades son dos cuentas diferentes del balance

general y/o el estado de pérdidas y ganancias. El análisis por razones o índices señala los puntos fuertes y débiles de una empresa, además indica probabilidades y tendencias”.

La aplicación de indicadores a los estados financieros, plantea el lineamiento por el cual la empresa se plantea, es decir denota ganancias o pérdidas, activos versus pasivos, activo menos pasivos en relación al patrimonio, para dar razón de la tendencia que la empresa lleva, facilitando información sobre rentabilidad de esta.

### Rentabilidad

Según (Ochoa, 2009, pág. 242), plasma su ideal así, “Es el lenguaje del análisis financiero se entiende que cuando se quiere evaluar la rentabilidad en una empresa lo que se desea es evaluar la cifra de utilidades logradas en relación con la inversión que la originó.”

Según (Gitman, L, 2005, pág. 171), aclara: “La rentabilidad es una medida que relaciona los rendimientos de la empresa con las ventas, los activos o el capital. Esta medida permite evaluar las ganancias de la empresa con respecto a un nivel dado de ventas, de activos o la inversión.”

En relación a las referencias, se concluye que la rentabilidad de una empresa es el análisis de lo que se ganó netamente contra la inversión que se realizó, no solo evaluando la ganancia, sino el proceso, su cumplimiento, su gestión y el ahorro de gasto en el que la empresa se sometió para llegar a los objetivos planteados.

### Rendimiento del Capital

En el criterio de (Ochoa, 2009), el rendimiento del capital es: “El rendimiento de los accionistas comunes es el resultado del efecto conjunto de sus tres elementos: el margen de utilidad neta, la rotación de activos totales y la palanca financiera. Es muy importante hacer notar que si no se utilizan fuentes externas de recursos, el margen de utilidad del rendimiento de capital es igual al margen de utilidad del rendimiento de activos. Más importante aún es considerar que conforme se hace uso de las fuentes de financiamiento externas, el margen de utilidad del rendimiento de capital comienza a ser menor que el margen de utilidad del rendimiento de activos.

El efecto causado por la utilización de las fuentes externas de financiamiento en el margen de utilidad se ve compensado por el crecimiento de la palanca financiera. Por lo anterior se puede concluir que el comportamiento del margen de utilidad del rendimiento de capital es contrario al comportamiento de la palanca financiera: a un incremento en el grado de utilización de las fuentes de financiamiento externas corresponde una disminución en el margen de utilidad y un incremento en la palanca financiera.”

Según (Mayes, 2009, pág. 115), plasma lo siguiente: “Si bien los activos totales representan la inversión total de la empresa, la inversión de los propietarios (capital común y utilidades retenidas) por lo general representa sólo una parte de esta cantidad (algo de esto es deuda).

Por este motivo, es útil calcular la tasa de rendimiento sobre fondos invertidos por el accionista. Podemos calcular el rendimiento sobre capital como:

**Rendimiento sobre capital contable** = Utilidad neta / Capital contable total”

Inversión

Para (Escribano, 2008), la inversión es: “Toda inversión supera renunciar a unos recursos de los que se pueden disfrutar ahora, por una esperanza de recompensa futura, y toda actividad humana que se traduzca en estos parámetros de decisión se puede considerar una inversión (abrir una nueva planta de producción con los beneficios obtenidos este año, comprar una nueva maquinaria con una nueva aportación de los socios, cambiar la calefacción de la empresa de gasóleo a gas natural, etc.).”

Las empresas corren el riesgo de realizar inversiones con pérdidas sustanciales en sus finanzas, debido al incorrecto manejo de información, de qué manera, sin el análisis correspondiente al que deben ser sometidos los estados financieros para su desarrollo y la toma de decisiones en inversiones.

Decisiones en base a la Gestión financiera

Las empresas toman decisiones en base a una gestión, conscientes de que para la evolución de estas, se necesita realizar inversión y para lo consiguiente tomar una decisión, mas cabe ser una dificultad, ya que generalmente prefieren no perder el mercado ganado y mantenerse sin inversión en tecnologías, sistemas y personal necesarios para el crecimiento.

Lo expresa de esta manera el Autor de la Obra Administración un Enfoque Basado en Competencias escrito por (Hellriegel, 2002; 228) dice que:

“Sigue un procedimiento específico y bien definido, las decisiones comprenden a menudo una serie de pequeñas decisiones interrelacionadas que se toma en período de meses o incluso años; los gerentes deben generar soluciones que no se han probado (o son experimentales) y ambiguas.

Concernientemente la toma de decisión, ya sea a corto o largo plazo, puede definirse en los términos más simples como el proceso de selección entre dos o más alternativas de cursos de acción; la gerencial es un complejo proceso de solución de problemas que consiste en una serie de etapas sucesivas

#### Decisiones rutinarias

Son elecciones normales que se toman en respuesta a problemas relativamente definidos y conocidos para los que hay soluciones alternas.

La clave para que las decisiones rutinarias tengan una utilidad radica en revisar constantemente, mediante una planeación estratégica y táctica pasiva, si hay necesidad de mantenerlas o cambiarlas.

**Decisiones de adaptación:** Son elecciones hechas en respuesta una combinación de problemas de poca ocurrencia para los que hay soluciones alternas. Tales decisiones representan en general la modificación y el perfeccionamiento de decisiones y prácticas rutinarias anteriores.

Las decisiones de adaptación reflejan también el concepto de mejora continua, que alude a una filosofía gerencial, aunque se asume el desafío de mejorar un producto y un proceso como parte de un esfuerzo continuo por aumentar los niveles de calidad y excelencia.

**Decisiones de innovación:** Son elecciones que se hacen después de descubrir, identificar y diagnosticar soluciones alternas únicas, creativas o ambas.

Como las decisiones innovadoras suelen representar un corte abrupto en el pasado, en general no suceden en secuencia lógica y ordenada; por lo común se basan en una información incompleta”

### Decisiones Adaptables

Esta también se las conoce con el nombre de programadas, son importantes para el cumplimiento de los objetivos que se placent como empresa, basándose en cumplimiento de planificación, poas, compras y en flujos de efectivos que conlleven a una planificación.

Planteando lineamientos de cumplimiento en base a indicadores, en donde la planificación sea evaluada en cuanto fue cumplida, y si sus procesos se llevaron a cabo como se está planificado.

Decisiones Programadas. Al citar a Batista Fernández, (2010, pg83) menciona que:

“El motivo evidente por el cual las decisiones programadas tienden a ser repetitivas, y viceversa, es que, si un determinado problema se presenta con suficiente frecuencia, generalmente se elaborará un procedimiento de rutina para resolverlo. También podemos agregar que este tipo de decisiones son muy ventajosas ya que ayudan a ahorrar tiempo para que los encargados como la directiva dediquen su tiempo a actividades más indispensables, mientras que su desventaja es que, en cierto sentido, limitan la libertad de acción, porque hay menos margen para decidir qué hacer.”

Según David Rodríguez, (2015, internet) alude el siguiente ejemplo:

“Por ejemplo los militares asisten a colegios para aprender los pasos necesarios para el planeamiento y solución de los problemas militares:

- Determinación de la misión.
- Descripción de la situación y rutas de acción.
- Análisis de las rutas contrarias de acción.
- Comparación de las propias rutas de acción.
- Toma de decisión.”

Tomar decisiones en Condiciones de riesgos

De acuerdo a **Guerra, Y. (2014; pg54)**, “Muchas veces tomar una decisión puede resultar sencillo. Cuando las alternativas para escoger son pocas y no encierran grandes riesgos, basta con la agudeza y perspicacia del decisor. Pero las cosas no siempre resultan de esta manera, a medida del tiempo también surgen problemas aún más complejos y a consecuencia de esto las alternativas de solución a escoger incrementan, por lo tanto, el coeficiente de riesgo para la toma de decisiones se acrecentará. Por lo que ahí es donde radica la habilidad del que toma la decisión: saber valorar dónde es posible reducir al mínimo ese riesgo.”

Para las empresas, tomar decisiones generalmente es fácil, aun mas cuando se presentan las opciones por si solas, pero en momento de crisis, o de riesgo, la decisión conlleva a un análisis más profundo de si es no lo adecuado para la empresa, corriendo el riesgo de perder y que la decisión inclusive lleve a la perdida completa de la empresa.

#### Decisiones de Innovación

Harvard, (2006; internet) nos menciona, “Las decisiones empresariales son difíciles cuando tienen algo de incertidumbre, cuando presentan muchas alternativas, cuando son complejas y cuando tratan temas interpersonales.

La incertidumbre nos hace dudar: ¿Cómo voy a decidir si no tengo toda la información y si no puedo estar seguro del resultado de mi decisión?. Algunos directivos preferirán no hacer nada a dar un paso en la oscuridad.”

Por lo señalado, las decisiones que permitan innovar siempre son las de ganancia para la empresa, claro no se deja de lado el análisis respectivo que se deba aplicar a esta, en donde la empresa debe colocar en una balanza el capital a ser invertido para la innovación pensada tomar.

Lo más recomendable es tomar la decisión más lógica, en donde establecer un proceso para el análisis, plantea un lineamiento de cumplimiento, donde establecer un éxito es



primordial, que el problema a resolver sea claro, proceder a generar soluciones, alternativas, opciones de decisión, evaluar a estas, y elegir a la que mejor se acople a dar solución e innova a la empresa.

## **2.6. HIPÓTESIS**

¿La aplicación de un modelo de gestión para el control de inventarios incide en la Gestión Financiera de RECTIMAINDUSTRY CIA. LTDA?

### 2.6.1. Elementos de la hipótesis

#### 2.6.1.1. SEÑALAMIENTO VARIABLES DE LA HIPOTESIS

- Variable independiente: Control de Inventarios.
- Variable dependiente: Gestión Financiera.
- Unidad de observación: RectimaIndustry Cía. Ltda.
- Términos de relación: el, incide, de, la

## CAPÍTULO III

### 3. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1. ENFOQUE

##### **Modalidad, enfoque y Nivel de la investigación**

El presente análisis se encuentra enmarcado en un enfoque mixto, el cual en efecto, el estudio se lo realiza mediante una combinación de cuantitativo y cualitativo, ya que nos brinda una mayor amplitud de datos, en donde a través de la investigación, recolección, y análisis de información se obtiene mejores resultados, acorde a lo que menciona, (Rodríguez, Tania, 2014, 123) al expresar que: “El enfoque mixto es igual a mayor amplitud, profundidad, diversidad, riqueza interpretativa y sentido de entendimiento”.

El enfoque cuantitativo, está basado en el análisis de las encuestas planteadas a la población de análisis de las áreas competentes que corresponden a la empresa en análisis, los resultados permitirán ver el impacto del control de inventarios en la gestión financiera.

El enfoque cualitativo de nuestra investigación presenta las siguientes características:

- Se analizara las cualidades del proceso de compra y abastecimiento de bienes para la bodega.
- Análisis del método para inventariar los bienes.
- Funciones del personal competente en el análisis.

El análisis realizado permitirá determinar las propiedades y fenómenos cualitativos y sus relaciones para inferir, establecer, formular y fortalecer los métodos existentes. Según **Cesar Augusto Bernal (2006) Pág. 57)** en su trabajo “Metodologías de la Investigación”, menciona que: “El método cualitativo método no tradicional su preocupación no es prioritaria medir, sino cualificar y describir el fenómeno social a partir de los rasgos determinantes, según sean percibidos por los elementos mismos que están dentro de la situación estudiada para tener un informe exacto.”

## **3.2. MODALIDAD**

El formato de la presente investigación responde a las siguientes modalidades:

### **3.2.1. Investigación Documental**

Esta investigación se realizará en torno a los documentos científicos con referente a las variables, para conocer a fondo su tratamiento, según los estudios realizados de estos.

Según Bernal, C. (2006: Pág. 110-111) “Metodología de la Investigación”, “consiste en un análisis de la información escrita sobre determinado tema con el propósito de establecer relaciones, diferencias, posturas o estado actual del conocimiento respecto al tema objeto de estudio”, ciertamente a través de la investigación conseguir fundamentos que avalicen el estudio, para comparación de la información, con estudios que aporten a este.

Aquí sirven de base, ayuda, investigación y comparación todo documento científico y estudiado en relación al análisis en desarrollo, como libros, entrevistas, tesis que reposan en la biblioteca de la universidad, extractos de libros, estudios, informes, entre otros.

### **3.2.2. Investigación de Campo**

De acuerdo con Elizondo (2002, pág. 23), la investigación de campo o directa “es la que se efectúa en el lugar y tiempo en que ocurren los fenómenos objetos de estudio”

Por lo cual, para la presente investigación, se visita las instalaciones de la empresa en análisis, solicitando información financiera, procesos establecidos, funciones entre otros, se analizara la información recolectada, y se desarrollara una observación del proceso que se lleva a cabo en el control de inventarios, además de realizar una encuesta para recolección de datos.

### **3.3. NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN**

Tomando en consideración el nivel y la forma aplicada al presente análisis, esta comprende varios niveles.

#### **3.3.1. Investigación Exploratoria.**

Según Llopis (2004, pág. 40): “La investigación exploratoria es aquella en la que se intenta obtener una familiarización con un tema del que se tiene conocimiento general, para plantear posteriores investigaciones u obtener hipótesis”

Por lo consiguiente, en este nivel se realizara un examen del problema en general, donde a través del estudio y comparación con información recolectada, se podrá llegar a otorgar un criterio fundamentado en la investigación.

#### **3.3.2. Investigación Descriptiva**

Para lo expresado por Gómez (2006, 66): “el estudio descriptivo se centra en recolectar datos que muestren como se manifiesta un evento, hecho o situación, ésta es su máxima aspiración”.

Para lo cual, se buscara las especificaciones a las cuales serán sometidas la información recolectada, para obtener datos relevantes y de suma importancia en nuestro estudio, de esta manera podemos proceder con una comparación entre nuestras variables, que influencia acapa el control de inventarios en la gestión financiera.

### **3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA**

#### **3.4.1. Población**

En nuestra investigación, la población que se implica directamente al problema planteado, pertenece a la Unidad Financiera y de Bodega.

Tabla 2: Empleados de la Unidad Financiera y de Bodega de la empresa RectimaIndustry

AREA	CARGO	CANTIDAD
<b>FINANCIERA</b>	Jefe Financiera	1
	Asistentes Financieras	3
<b>BODEGA</b>	Jefe de Bodega	1
	Bodegueros	4
	Despachos	1
	Asistente de despachos	2
<b>TOTAL EMPLEADOS</b>		<b>12</b>

**Fuente:** Investigación de campo

**Elaborador por:** Jéssica Johanna Burbano Santamaría (2016)

Según Murray R. Spiegel (2009: Pág. 1) “Estadística” en su trabajo menciona, “la recolección de datos de un grupo grande se lo conoce como población o universo, las poblaciones pueden ser finitas o infinitas y consta con todos los resultados”, mas esta recolección no da una conclusión o referencia de lo buscado para el estudio correspondiente.

### 3.4.2. Muestra

Según Andrea D. Parra (Internet; 2003), define la muestra como “una parte (sub-conjunto) de la población obtenida con el propósito de investigar propiedades que posee la población”.

En la actual investigación no se realizará un cálculo muestral debido a la cantidad ínfima de empleados en las áreas de estudio, con un total de 12 personas que participan en la investigación.

### 3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Tabla 3: Operacionalización de las variables

VARIABLE INDEPENDIENTE: Control de Inventarios				
CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN
El control de inventarios y los procedimientos de ingreso, despacho y abastecimiento de suministros y materiales para garantizar la operatividad de RectimaIndustry.	Control de Inventarios	Reporte de existencias	Cuales son las politicas aplicadas por la empresa para el control de inventarios?	Entrevistas dirigidas a los directamente responsables del manejo de inventarios.
	Procedimientos de ingreso de materiales y suministros	Reporte de Ingresos	Cuales son las tendencias de ingresos de materiales a la bodega de la empresa?	Revisión de la información existente en la empresa en relación a las compras de materiales e insumos
	Procedimientos de Despacho de Materiales y suministros	Reporte de Egresos	Cuales son las tendencias de egresos de materiales e insumos de la bodega de la empresa?	Revisión de la información existente en la empresa en relación a los requerimientos de materiales e insumos desde las unidades administrativas
	Control de stocks	Máximos y Mínimos	Como se aplica la definición de máximos y mínimos en el control de inventarios?	Revisión de la información existente en la bodega en relación a la definición de máximos y mínimos
	Procedimientos de compra	Numero de procesos de compra.	Cuales el dinamismo de los requerimientos de materiales y suministros en la empresa?	Revisión de la información existente en la empresa en relación a los requerimientos de compra de materiales y suministros.

**Fuente:** Investigación de campo

**Elaborador por:** Jéssica Johanna Burbano Santamaría (2016)

VARIABLE INDEPENDIENTE: Gestión Financiera				
CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN
La Gestión Financiera permite determinar el movimiento de los recursos, relacionado con la logística, proveedores, unidades administrativas y los clientes de la empresa RectimaIndustry.	Proveedores	Plan de compras	Cuales son los requerimientos en relación a Materiales y Suministros que se adquiere a los proveedores?	Encuestas dirigidas a encargados de bodega.
	Unidades Administrativas	Planificaciones Operativas	Cuales son los requerimientos de cada una de las Unidades Administrativas a la Bodega	Revisión de Reportes valorados de movimientos de inventarios existentes en la Bodega.
	Clientes	Requerimientos de los Clientes	Cuántos requerimientos de parte de los clientes se han procesado y que requirieron repuestos existentes en la Bodega?	Revisión de indicadores financieros establecidos, presupuestos y flujos de caja.

**Fuente:** Investigación de campo

**Elaborador por:** Jéssica Johanna Burbano Santamaría (2016)

### 3.6. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

#### Planteamiento

Se procede a analizar con los datos que se va a contar en el área de análisis.

Para lo cual se establece un cuestionario, que será aplicado a los empleados de la muestra, basándose en los lineamientos establecidos de una encuesta.

Según, Luis Herrera E. y otros (2002: Pág. 174-178 y 183-185): “la construcción de la información se opera en dos fases: plan para la recolección de información y plan para el procesamiento de información.

- Plan para la recolección de información
- Plan para el procesamiento de información.

Para el plan de recolección de información examina estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido.”

#### 3.6.1. Plan para la Recolección de Información

Para la recolección de información se presenta la siguiente tabla basada en la aplicación del método científico y técnica de investigación:

Tabla 3: Plan Para La Recolección De Información

TÉCNICAS	PROCEDIMIENTO
<b>Observación</b>	¿Cómo? Método de investigación Analítico sintético
	¿Dónde? Los archivos de la Unidad de bodega y contabilidad de RectimaIndustry
	¿Cuándo? Durante la ejecución del presente trabajo de investigación.



<b>Entrevista</b>	¿Cómo? Método de investigación Analítico sintético
	¿Dónde? Unidad de Bodega y contabilidad de RectimaIndustry
	¿Cuándo? Durante la ejecución del presente trabajo de investigación.

**Fuente:** Investigación de campo

**Elaborador por:** Jessica Johanna Burbano Santamaría (2016)

Según, Ciro Martínez Bencardino (Pág. 28) en su libro menciona que preparada la investigación, comienza con la recolección de los datos.

De tal forma, que depende de la recolección de dichos datos para los resultados que se darán según las estadísticas aplicadas, si los datos son erróneamente tomados, los datos estadísticos no serán reales, y la hipótesis rechazada.

Según Ena Ramos (2010: Internet), “Es una técnica de adquisición de información, mediante un cuestionario previamente elaborado, a través del cual se puede conocer la opinión o valoración del sujeto seleccionado en una muestra sobre un asunto dado.”

### **3.6.2. Procedimiento de recolección de información**

Según **Nicanor Hernández (2008: Internet)**, se basa en la acumulación de datos cuya tendencia nos permite explotar o generalizar el comportamiento de los sistemas en estudio, la veracidad de sus conclusiones se ve reafirmadas con la generación de más y más datos que apunten en la misma dirección.

## **3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS**

### **3.7.1. Plan de Procesamiento de Información**

- **Revisión crítica de la información recogida.** Es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.
- **Repetición de la recolección.** En ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.

- **Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis: manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.** Ejemplo de tabla a ser utilizada para la cuantificación de los resultados obtenidos con los instrumentos de recolección de información primaria (de campo).

### 3.7.2. Plan de procesamiento de información

- **Revisión crítica de la información recogida.** Es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.
- **Repetición de la recolección.** En ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.
- **Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis: manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.** Ejemplo de tabla a ser utilizada para la cuantificación de los resultados obtenidos con los instrumentos de recolección de información primaria (de campo).

El presente estudio procesara los datos que arrojen las encuestas aplicadas a los empleados de las áreas analizadas, a través de tabulaciones.

Tabla 4 : Modelo de respuesta

<b>PREGUNTA N.</b>		
<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
<b>MALO</b>		
<b>ACEPTABLE</b>		
<b>REGULAR</b>		
<b>TOTAL</b>		

**Fuente:** Investigación de campo, encuestas

**Elaborador por:** Jessica Johanna Burbano Santamaría (2016).

### 3.7.3. Plan de análisis e interpretación de resultados

- **Análisis de los resultados estadísticos.** Destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis. (lectura de datos).
- **Interpretación de los resultados.** Con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.
- **Comprobación de hipótesis.** Explicar el posible método estadístico de comprobación de hipótesis a ser utilizado en el desarrollo de la investigación, con sus respectivos pasos, incluyendo la cita de texto.

Para esta investigación se comprobará la hipótesis, mediante la aplicación de método analítico ya que se lo hace a través de la comparación de la información financiera.

**HIPÓTESIS NULA Ho:** La aplicación de un modelo de gestión en el control de inventarios no incide en la Gestión Financiera de RECTIMAINDUSTRY CIA. LTDA.

**HIPÓTEIS ALTERNATIVA H1:** La aplicación de un modelo de gestión en el control de inventarios incide en la Gestión Financiera de RECTIMAINDUSTRY CIA. LTDA.

- **Establecimiento de conclusiones y recomendaciones.** Explicación del procedimiento de obtención de las conclusiones y recomendaciones. Las conclusiones se derivan de la ejecución y cumplimiento de los objetivos específicos de la investigación. Las recomendaciones se derivan de las conclusiones establecidas. A más de las conclusiones y recomendaciones derivadas de los objetivos específicos, si pueden establecerse más conclusiones y recomendaciones propias de la investigación.

<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>CONCLUSIONES</b>	<b>RECOMENDACIONES</b>
<p>Determinar la ineficiencia del control de inventarios en la cadena de suministros de la Empresa RectimaIndustry Cía. Ltda., para mejorar la eficiencia de los recursos.</p>	<p>El personal que labora en la bodega es insuficiente, relacionada con la cantidad de rubros que manejan.</p>	<p>Implementar un módulo integrado al sistema contable existente, eliminando así los dobles y triples registros de datos.</p>
	<p>El manejo de máximos y mínimos operante, genera valores elevados en los stocks de la bodega.</p>	<p>Analizar el inventario existente, proponiendo alternativas para bajar el inventario tanto a nivel físico como valorado.</p>
<p>Identificar el impacto del control de inventarios en la gestión financiera mediante indicadores financieros que determinen la rentabilidad de la Empresa RectimaIndustry Cía. Ltda.</p>	<p>La deficiente integración logística se refleja en el elevado valor del inventario, afectando directamente en los resultados financieros empresariales.</p>	<p>Redefinir los procedimientos relacionados con la adquisición y requerimientos de materiales y suministros.</p>
		<p>Definir un modelo adecuado de manejo y control de inventarios de materiales y suministros.</p>
<p>Establecer un modelo de gestión para el control interno de inventarios, aplicando un adecuado manejo logístico, reflejando en el mejoramiento de la información financiera veraz y la toma de decisiones.</p>	<p>El establecer un modelo de gestión para el adecuado manejo logístico, impedirá los costos elevados en inventarios que afectan a la gestión financiera.</p>	<p>Desarrollar e implementar un Modelo de Gestión para el manejo logístico de la cadena de suministro de las bodegas de RectimaIndustry., y la aplicación adecuada de métodos de control interno.</p>

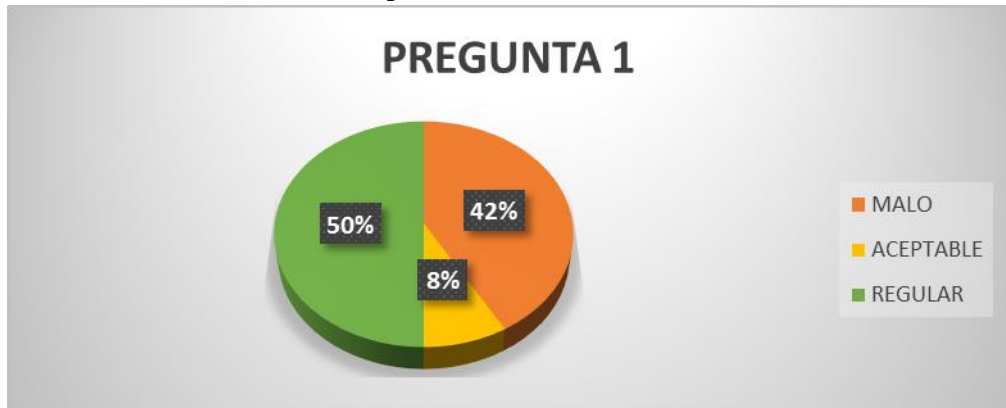
Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Jessica Johanna Burbano Santamaría (2016)

### 3.7.4. Representacion De Los Resultados

- **Representaciones gráficas.** Ejemplo de figura a ser utilizada para la presentación visual porcentual de los resultados cuantificados en la tabla anterior.

Gráfico 4 Representacion De Los Resultados



**Fuente:** Investigación de campo, encuestas

**Elaborador por:** Jessica Johanna Burbano Santamaría (2016)

## **CAPÍTULO IV**

### **4. RESULTADOS**

#### **4.1. PRINCIPALES RESULTADOS**

Se procedió con la evaluación del control interno en inventarios de la empresa en estudio, para proceder con el análisis de su incidencia en la gestión financiera, para evidenciar las fallas presentes en el proceso que la empresa mantiene, el cual no es el indicado para el procedimiento y mantenimiento de inventarios.

La empresa a diario afronta una demanda alta de pedidos de sus clientes, lo que hace que no se lleve una adecuada metodología en la integración logística, sin un control previo a la adquisición y/o salida de suministros, esto generando un elevado valor del inventario, que termina afectando directamente en los resultados financieros empresariales.

Por la falta de control en los inventarios de bodega, ya que no se maneja un stock de máximo ni mínimos, se realizan compras sin previa variación de existencias, la demora en la recepción de nuevos insumos, y ausencia de organización en las bodegas, afecta directamente a los estados financieros de la empresa, esto viéndose reflejado en la gestión financiera, ya que los saldos de inventarios son mayores y no reales.

Al no tener establecido un modelo logístico en la empresa, se presentan resultados como los obtenidos, es decir, los valores de inventarios son altos en relación a las ventas que se realizan en la empresa, esto debido a, se compra mercadería innecesaria y se aumenta inventario, mismo que no se vende y quede obsoleto en las bodegas.

No solo con los inventarios en general, con los suministros y bienes adquiridos tanto para la venta como para la administración operativa de oficinas.

#### **4.2. INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

Según **Ciro Martínez Bencardino (2012: Pág. 30-31)**, “Estadística y Muestreo”, menciona que en el proceso de interpretación de resultados, se debe considerar la

elaboración de distribuciones o tablas de frecuencia obtenidas a través de una sistematización de la información para poder ser presentada en forma de cuadros y gráficos.

Una vez realizada le entrevista a los empleados de la Unidad de Bodega y Contabilidad de la empresa RectimaIndustry se proceden a la tabulación, tomando como base los datos, además se expresaran en forma gráfica, con la finalidad de obtener un análisis más objetivo, interpretando los mismos de manera adecuada, y gracias a esto, se podrá contribuir a la identificación real del problema y comprobar la hipótesis planteada.

Encuesta

**1. ¿De acuerdo a la siguiente lista cómo calificaría el área de bodega para el almacenamiento de inventarios?**

Tabla 5: Calificación a Bodega

PREGUNTA 1.		
ALTERNATIVAS	F	%
MALO	5	42%
ACEPTABLE	1	8%
REGULAR	6	50%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Investigación de campo, encuestas

Elaborador por: Jessica Johanna Burbano Santamaría (2016)

Gráfico 5: Calificación a Bodega



Fuente: Investigación de campo, encuestas

Elaborador por: Jessica Johanna Burbano Santamaría (2016)

**Análisis,** Calificación al Área de Bodega para almacenamiento de inventarios, está en un rango regular, por lo que se presencia la falta de espacio en el mismo.

**Interpretación,** Con esta pregunta se puede evidenciar que los empleados tienen el conocimiento de la inadecuada infraestructura de la bodega que mantiene la empresa

**2. ¿El personal existente es el suficiente y el calificado para la integración logística y control de inventarios?**

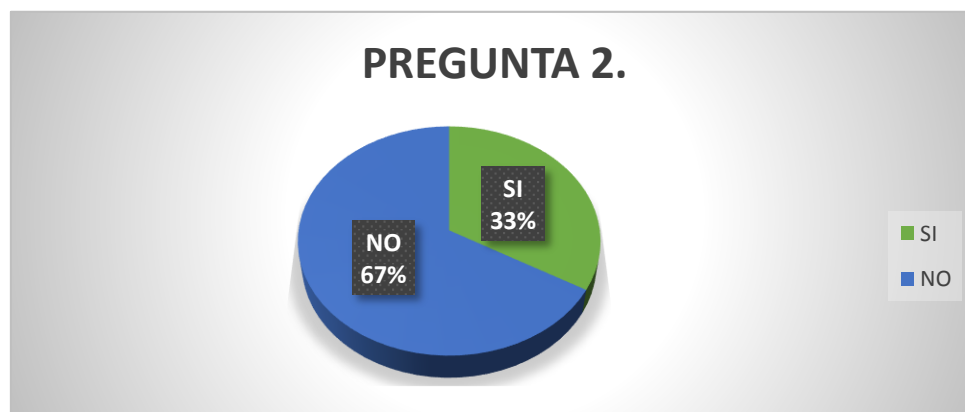
Tabla 6: Personal calificado

PREGUNTA 2		
ALTERNATIVAS	F	%
SI	4	33%
NO	8	67%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Investigación de campo, encuestas

**Elaborador por:** Jessica Johanna Burbano Santamaría (2016)

Gráfico 6: Personal Capacitado



**Fuente:** Investigación de campo, encuestas

**Elaborador por:** Jessica Johanna Burbano Santamaría (2016)

**Análisis,** Personal es suficiente y calificado para la integración logística y control de inventarios, presenta un 67% de negatividad, por lo que se determina que el personal piensa que no es el suficiente y calificado para señalado.



**Interpretación,** Se identifica, que el personal no está calificado para un control en los inventarios, presentado una negatividad en porcentaje mayoritario, además, de señalar que los mismo no reciben capacitación en el área que desempeñan sus funciones.

### 3. ¿El sistema logístico utilizado en bodega está integrado al contable?

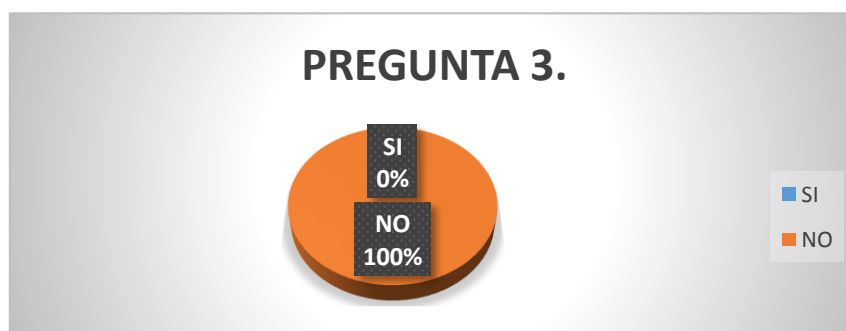
Tabla 7 : Integración del sistema bodega - contabilidad

PREGUNTA 3		
ALTERNATIVAS	F	%
SI	0	0%
NO	12	100%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Investigación de campo, encuestas

**Elaborador por:** Jessica Johanna Burbano Santamaría (2016)

Gráfico 7: Integración del sistema bodega - contabilidad



**Fuente:** Investigación de campo, encuestas

**Elaborador por:** Jessica Johanna Burbano Santamaría (2016)

**Análisis,** El sistema logístico de bodega está integrado al de contabilidad, se presenta un 100% de negatividad, por lo que se determina que este sistema no está integrado.

**Interpretación,** Se denota que la empresa no mantiene sus sistemas interrelacionados, por lo que se presentan los problemas en la generación de información contable con la de bodega.

### 4. ¿Piensa usted que el control de inventarios afecta a la gestión financiera que presenta su empresa?

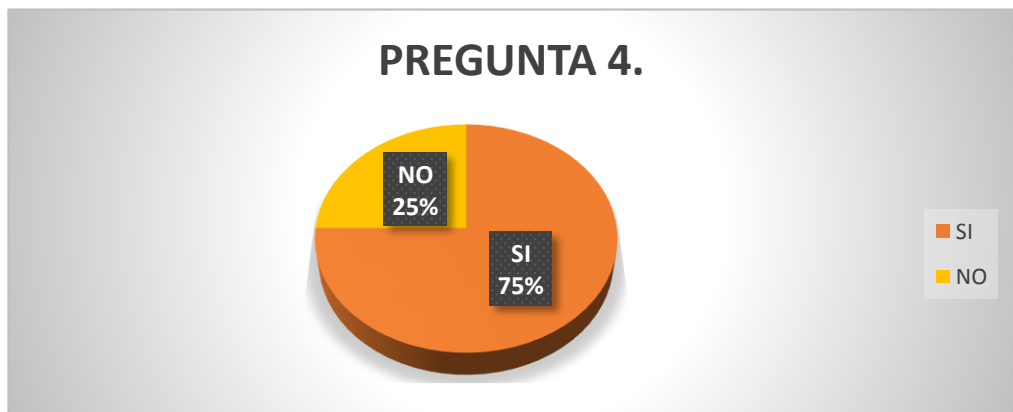
Tabla 8: Control de Inventarios y su afectación

PREGUNTA 4		
ALTERNATIVAS	F	%
SI	9	75%
NO	3	25%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Investigación de campo, encuestas

**Elaborador por:** Jessica Johanna Burbano Santamaría (2016)

Gráfico 8: Control de Inventarios y su afectación



**Fuente:** Investigación de campo, encuestas

**Elaborador por:** Jessica Johanna Burbano Santamaría (2016)

**Análisis,** La integración logística afecta a la gestión financiera, se presenta un 75% de respuestas positivas, por lo que se determina que este porcentaje de personal piensa que si afecta, mientras el 25% piensa que no.

**Interpretación.-** Un grupo dominante de los empleados acuerdan que el control de inventarios tiene una afectación directa en la gestión financiera actual de la empresa, por lo que es tomada como mayoría que se presenta como problema dicha afectación.

## 5. ¿En la Unidad de Bodega se aplican máximos y mínimos?

Tabla 9: Máximos y mínimos

PREGUNTA 5		
ALTERNATIVAS	F	%
SI	0	0%
NO	12	100%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Investigación de campo, encuestas

**Elaborador por:** Jessica Johanna Burbano Santamaría (2016)

Gráfico 9: Máximos y mínimos



**Fuente:** Investigación de campo, encuestas

**Elaborador por:** Jessica Johanna Burbano Santamaría (2016)

**Análisis,** Aplicación de máximos y mínimos en bodega, presenta un 100% de respuestas negativas, por lo que se determina que en la bodega no aplican lo señalado.

**Interpretación,** Los empleos contestaron con negatividad al no mantener máximos y mínimos en la empresa, según lo observado e investigado, la empresa en su sistema tiene determinado máximos y mínimos, pero no son respetados, los usuarios registrados en el sistema con solo presionar enter saltan este lineamiento, es decir al no tener establecidos de cumplimiento es por lo que ellos determinan que no se manejan.

## 6. ¿Existe el espacio suficiente para que ingresen nuevos productos?

Tabla 10: Espacio de Bodega

PREGUNTA 6		
ALTERNATIVAS	F	%
SI	2	17%
NO	10	83%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Investigación de campo, encuestas

**Elaborador por:** Jessica Johanna Burbano Santamaría (2016)

Gráfico 10: Espacio de Bodega



**Fuente:** Investigación de campo, encuestas

**Elaborador por:** Jessica Johanna Burbano Santamaría (2016)

**Análisis,** Espacio suficiente para ingreso de nuevos productos, presenta un 83% de respuestas negativas, por lo que se determina que en la bodega este porcentaje de personal opina que no existe suficiente espacio, además presentando un 17% del personal que piensa que si existe.

**Interpretación,** la mayoría de empleados creen que no existe el espacio suficiente en la bodega, para el ingreso de nuevos productos, por tal es el caos que se presenta en el abastecimiento de nuevos artículos, por la falta de espacio que esta presenta.

## 7. ¿Existe un control previo a la adquisición de nuevos inventarios?

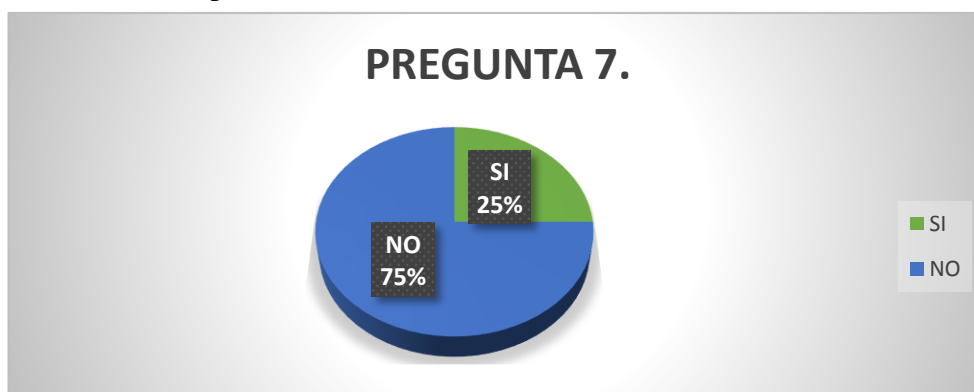
Tabla 11: Control previo

PREGUNTA 7		
ALTERNATIVAS	F	%
SI	3	25%
NO	9	75%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Investigación de campo, encuestas

**Elaborador por:** Jessica Johanna Burbano Santamaría (2016)

Gráfico 11: Control previo



**Fuente:** Investigación de campo, encuestas

**Elaborador por:** Jessica Johanna Burbano Santamaría (2016)

**Análisis,** Control previo a la adquisición de nuevos inventarios, presenta un 75% de respuestas negativas, siendo un rango bajo, por lo que se determina que no existe un control previo a las adquisiciones, pero, además presentando un 25% del personal que piensa que si existe.

**Interpretación.-** Se destaca que no existe un control previo para la adquisición de inventarios, esto debido a que la persona encargada de compras, realiza todo el proceso y no hay una división de actividades, la misma que se recomienda.

**8. ¿Se concilian y cuadran los saldos del libro mayor y el libro mayor auxiliar con las constataciones físicas de la empresa?**

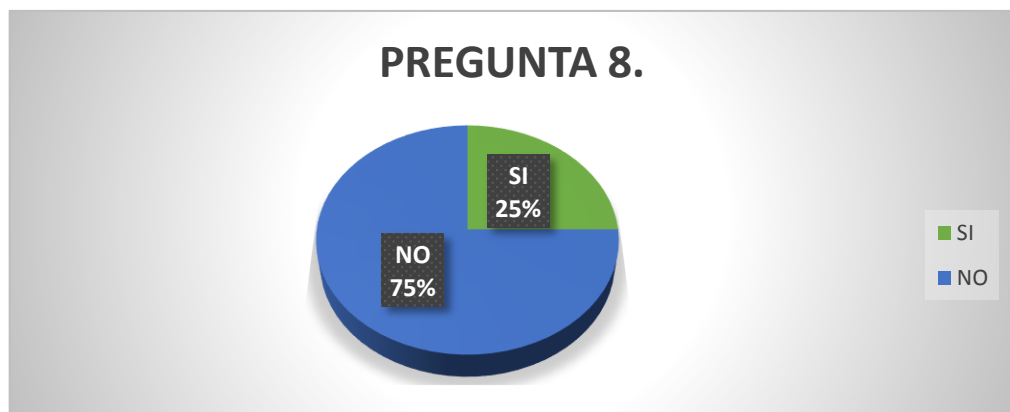
Tabla 12: Conciliación de libros

PREGUNTA 8		
ALTERNATIVAS	F	%
SI	4	25%
NO	8	75%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Investigación de campo, encuestas

**Elaborador por:** Jessica Johanna Burbano Santamaría (2016)

Gráfico 12: Conciliación de libros



**Fuente:** Investigación de campo, encuestas

**Elaborador por:** Jessica Johanna Burbano Santamaría (2016)

**Análisis.-** Conciliación de los libros en la empresa, presenta un 75% de respuestas negativas, siendo un rango bajo, por lo que se determina dicha conciliación de libros, pero, además presentando un 25% del personal que piensa que si se lo realiza.

**Interpretación.-** Los empleados respondieron de manera negativa a la pregunta de conciliación lo que se denota en el problema que presentan al momento de cierre de mes, ya que no se realiza dicha conciliación los saldos no cuadra.

**9. ¿Cree usted que la aplicación de un modelo de gestión en el control de inventarios incida en la gestión financiera de la empresa?**

Tabla 13: Propuesta de modelo de gestión

PREGUNTA 9		
ALTERNATIVAS	F	%
SI	10	83%
NO	2	17%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Investigación de campo, encuestas

**Elaborador por:** Jessica Johanna Burbano Santamaría (2016)

Gráfico 13: Propuesta de modelo de gestión



**Fuente:** Investigación de campo, encuestas

**Elaborador por:** Jessica Johanna Burbano Santamaría (2016)

**Análisis,** Aplicación de un modelo de gestión el control de inventarios que incida a la gestión financiera, presenta un 83% de aceptación por parte del personal, es decir que opinan que la aplicación de esta si incidirá en la gestión financiera, siendo un rango alto, pero, además presentando un 17% del personal que piensa que no incidirá.

**Interpretación.-** La aceptación que tiene los empleados en la aplicación de un modelo de gestión en el control de inventarios es notorio, debido a que desean la mejora de la empresa y solucionar con los problemas presentes.

#### 4.3. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

## Prueba de hipótesis

Según Demodar N. Gujarati (2010: pág. 831), la estimación y la prueba de hipótesis constituye ramas gemelas de la inferencia estadística clásica. Una vez examinado el problema de la estimación, consideremos brevemente el problema de pruebas de hipótesis estadísticas.

- Prueba de chi cuadrado
- Prueba de t studen

### Estadístico de prueba:

Según Demodar n. Gujarati (2007: 86), la distribución t, también conocida como distribución t de Student, que estrechamente relaciona con la distribución normal, en la práctica independiente de la cual sea la probabilidad subyacente, la media muestra de una muestra con el tamaño de, al menos 30 observaciones será aproximadamente normal.

Para la presente investigación de un universo de 12 personas se realizará la distribución t de Student.

### Desarrollo de la prueba

La interpretación, se la realizara acorde a la siguiente tabla de datos, se procede al desarrollo de la prueba de T Student.

Grados de libertad	.005	.01	.025	.05	.10	.25
	(una cola) .01 (dos colas)	(una cola) .02 (dos colas)	(una cola) .05 (dos colas)	(una cola) .10 (dos colas)	(una cola) .20 (dos colas)	(una cola) .50 (dos colas)
1	63.657	31.821	12.706	6.314	1.978	.000
2	9.925	6.965	4.303	2.920	1.888	.816
3	5.841	4.541	3.182	2.353	1.638	.765
4	4.604	3.747	2.776	2.132	1.533	.741
5	4.032	3.365	2.571	2.015	1.476	.727
6	3.707	3.143	2.447	1.943	1.440	.718
7	3.500	2.998	2.365	1.895	1.415	.711
8	3.355	2.896	2.306	1.860	1.397	.706
9	3.250	2.821	2.262	1.833	1.385	.703
10	3.169	2.764	2.228	1.812	1.372	.700
11	3.106	2.718	2.201	1.796	1.363	.697
12	3.054	2.681	2.179	1.782	1.356	.696
13	3.012	2.650	2.160	1.771	1.350	.694
14	2.977	2.625	2.145	1.761	1.345	.692
15	2.947	2.602	2.132	1.753	1.341	.691
16	2.921	2.584	2.120	1.746	1.337	.690
17	2.898	2.567	2.110	1.740	1.333	.689
18	2.878	2.552	2.101	1.734	1.330	.688
19	2.861	2.540	2.093	1.729	1.328	.688
20	2.845	2.528	2.086	1.725	1.325	.687
21	2.831	2.518	2.080	1.721	1.323	.686
22	2.819	2.508	2.074	1.717	1.321	.686
23	2.807	2.500	2.069	1.714	1.320	.685
24	2.797	2.492	2.064	1.711	1.318	.685
25	2.787	2.485	2.060	1.708	1.316	.684
26	2.779	2.479	2.056	1.706	1.315	.684
27	2.771	2.473	2.052	1.703	1.314	.684
28	2.763	2.467	2.048	1.701	1.313	.683
29	2.756	2.462	2.045	1.699	1.311	.683
Grande (∞)	2.575	2.327	1.960	1.645	1.282	.675



Aplicando la fórmula:

$$Z = \frac{\bar{X} - \mu}{\sigma / \sqrt{n}}$$

PREGUNTA 2

PREGUNTA 4

SI NO

4 8

9 3

12 VARIABLE INDEPENDIENTE

12 VARIABLE DEPENDIENTE

Para datos de una Población

MEDIA 5.5

DESVIACION 3.53553391

Z DISTRIBUCION NORMAL

N NUMERO DE PERSONAS ERROR

gl n - 2 μ ERROR (NIU) 5% 0.05

n 12 σ DESVIACION

gl 12 - 2 Z 5.5 0.05

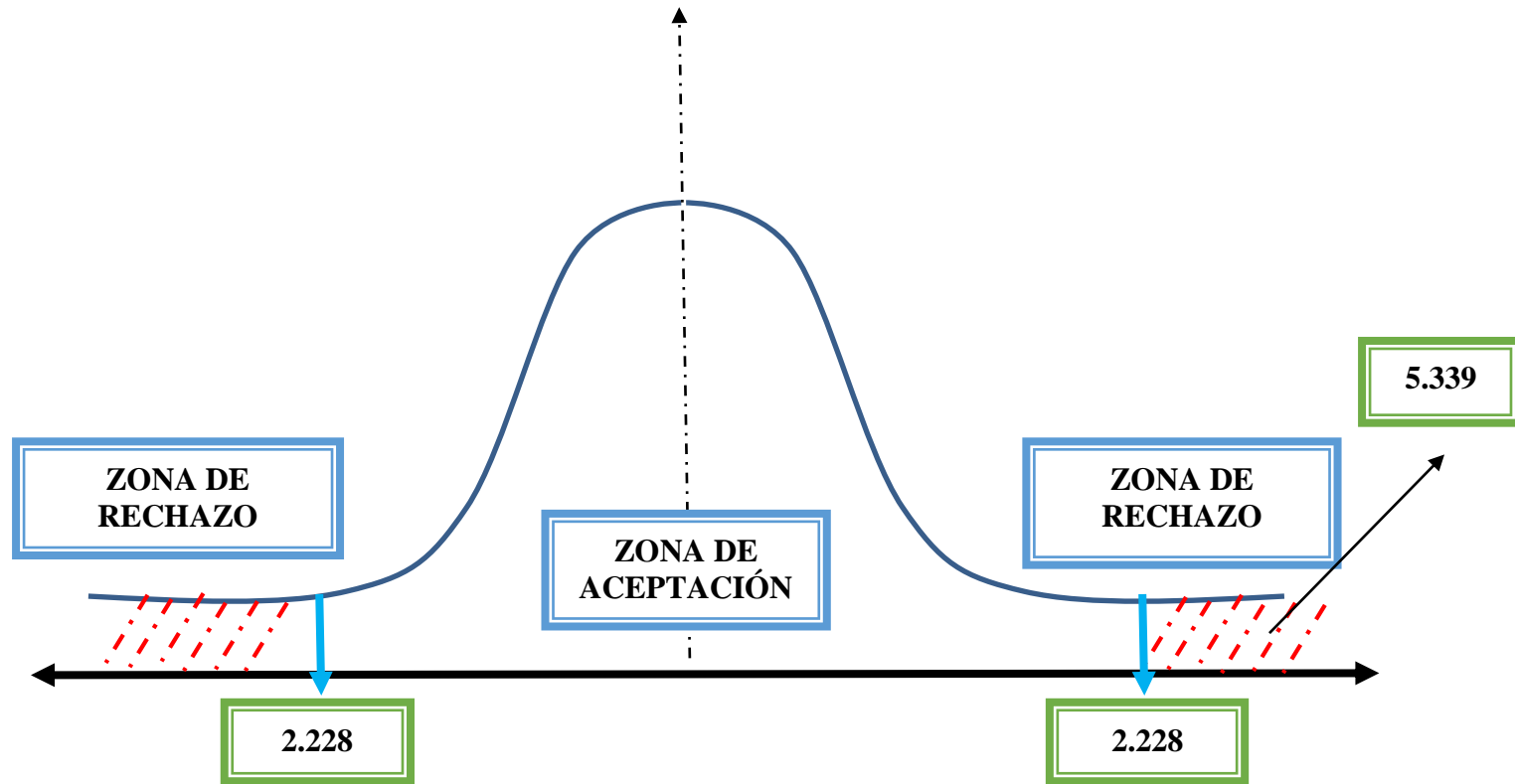
gl 10 3.53553391 3.46410162

gl 2.22813885 mi limite

Z 5.45 / 1.02062073

Z 5.33988764

Gráfico 14: Demostración gráfica de la T student



**Fuente:** Investigación de campo, encuestas

**Elaborador por:** Jessica Johanna Burbano Santamaría (2016)

**Interpretación:**

Como cae en el área de rechazo; se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alternativa el hallazgo es estadísticamente significativo.

HIPÓTESIS NULA Ho: La aplicación de un modelo de gestión en el control de inventarios no incide en la Gestión Financiera de RECTIMAINDUSTRY CIA. LTDA.

HIPÓTEIS ALTERNATIVA H1: La aplicación de un modelo de gestión en el control de inventarios incide en la Gestión Financiera de RECTIMAINDUSTRY CIA. LTDA.

**4.4. LIMITACIONES DEL ESTUDIO**

Durante esta investigación no existió limitaciones por parte de la empresa, la apertura en la entrega de la información para su análisis fue completa y abierta a mi persona, por lo que se pudo realizar la comprobación de la hipótesis para la emitir la propuesta que será de aceptación de la empresa.

#### **4.5. CONCLUSIONES**

- El personal que labora en la bodega es insuficiente y no está capacitado adecuadamente, relacionada con la cantidad de rubros que manejan, y al no presentar un sistema de máximos y mínimos se presenta aglomeraciones de bienes en bodega que se ve reflejado en los stocks reales al realizar los inventarios semestrales, elevando el valor de estos en los estados financieros, sin un control adecuado de los recursos.
- La deficiente integración logística se refleja en el elevado valor del inventario, afectando directamente en los resultados financieros empresariales, que no permite la rentabilidad esperada en la empresa por la falta de liquidez, ganancias mínimas y toma de decisiones inadecuadas en base a la información errónea que los resultados reflejan por la inadecuada gestión financiera de la empresa.
- Al no presentar un proceso establecido de control y manejo de inventarios, la empresa presenta una rentabilidad baja y problemas en su sistema financiero, por lo cual el establecer un modelo de gestión para el adecuado manejo logístico, impedirá los costos elevados en inventarios que afectan a la gestión financiera.

#### **4.6. RECOMENDACIONES**

- Implementar un módulo integrado al sistema contable existente, eliminando así los dobles y triples registros de datos.
- Analizar el inventario existente, proponiendo alternativas para bajar el inventario tanto a nivel físico como valorado.
- Redefinir los procedimientos relacionados con la adquisición y requerimientos de materiales y suministros.
- Definir un modelo adecuado de manejo y control de inventarios de materiales y suministros.
- Desarrollar y ejecutar un Modelo de Gestión para el control de inventarios de la cadena de suministro en la empresa RectimaIndustry Cía. Ltda., y la aplicación adecuada de métodos de control interno.

## **CAPÍTULO V**

### **5.1. DATOS INFORMATIVOS**

#### **5.1.1. TITULO**

Desarrollo y ejecución de un Modelo de Gestión para el control de inventarios de la cadena de suministro en la RectimaIndustry Cía. Ltda., y la aplicación adecuada de métodos de control interno.

#### **5.1.2. INSTITUCIÓN EJECUTORA**

RectimaIndustry Cía. Ltda. Y la interventora Jessica Burbano.

#### **5.1.3. BENEFICIARIOS**

La empresa RectimaIndustry Cía. Ltda., directamente al área financiera y la unidad de bodega.

#### **5.1.4. UBICACIÓN**

**Provincia:** Tungurahua.

**Ciudad:** Ambato.

#### **5.1.5. TIEMPO ESTIMADO DE EJECUCIÓN**

Durante el segundo semestre del año 2016.

#### **5.1.6. EQUIPO RESPONSABLE.**

Gerente General, Jefe Financiera y su departamento, Jefe de Bodega y su equipo de trabajo, y la Investigadora.

#### **5.1.7. COSTO**

El costo estimado de la presente propuesta es de \$ 900, valor que recuperable en la rentabilidad de la empresa por los resultados de la aplicación del modelo de gestión.

### **5.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA.**

En la empresa RectimaIndustry Cía. Ltda., ubicada en la ciudad de Ambato, sector Parque Industrial, empresa comercializadora de artículos automovilísticos en varias marcas especializadas, los mismos que a través de los años han ido incrementando mercado, y por consiguiente necesidades de clientes por cubrir.

Mas solo se ha presentado un crecimiento en lo mencionado, esto debido a que en la actualidad, los procesos de control se han mantenido como a sus inicios, sin la respectiva evaluación acorde a los cambios que esta ha sufrido, acrecentamiento de inventario, incremento en clientes, personal sin capacitación, determinación de funciones, entre otros.

### **5.3. JUSTIFICACIÓN**

Para todas las empresas es de vital importancia, mantener un modelo de gestión aplicado al control interno de los inventarios, para que cada persona implicada en un proceso que conlleve a manejos de existencias, este en la capacidad de realizarlo, de tal manera que se tenga el pleno conocimiento de lo existente en bodega, su clasificación, su ubicación, sus costos reales y la rotación de los mismos, esto no solo brindara información real para la toma de decisiones adecuada, también un aumento en su rentabilidad.

El efectuar un adecuado control interno de inventarios, en las empresas comercializadoras, como en el caso de estudio de venta de repuestos, beneficia para el planteamiento de costos reales y accesibles para el mercado, nuevos productos, utilidades razonables, liquidez financiera y la permanencia en el mercado competitivo.

Por lo investigado, la empresa no mantiene actualmente una adecuada administración de sus existencias, denotando la falta de un control interno, esto por lo observado, el proceso para la adquisición de nuevos productos no presenta un flujo grama establecido, por lo que se propondrá el mismo, para mejoramiento del proceso.

La implementación de un modelo de gestión en las operaciones de la empresa, que en un futuro puede aplicarla, rendirá mejores facilidades tanto a los empleados como a los altos mandos, para toma de decisiones, control interno y eliminación de prácticas erróneas a las que están acostumbrados realizar, y por lo que se espera que los recursos

financieros que la empresa mantiene sean aprovechados a su límite, obteniendo un incremento en la rentabilidad de la empresa, reflejado en sus estados financieros.

Y al estar el país con un déficit en la economía nacional, el aprovechamiento adecuado de los recursos que la empresa mantiene es de vital importancia, logrando objetivos de crecimiento institucional.

## **5.4. OBJETIVOS**

### **General**

Diseñar y efectuar un Modelo de Gestión para el control de inventarios de la cadena de suministro en la empresa RectimaIndustry Cía. Ltda., y la aplicación adecuada de métodos de control interno.

### **Específicos**

- Estudiar y realizar un análisis a la cadena de suministros actual que la empresa mantiene y establecer sus potenciales problemas.
- Comprobar la rotación de las existencias en bodega.
- Definir un plan de indicadores de control para auditorías a realizar en la sección de inventarios.
- Plantear un distributivo de funciones del personal involucrado con existencias.
- Proponer un plan de inventarios, aplicando máximos y mínimos.
- Evaluar la implementación del modelo de gestión en el control de inventarios y su incidencia en la gestión financiera.

## **5.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD**

La implementación de esta propuesta se determinó su factibilidad en la empresa, basándome en los siguientes aspectos:

- **Técnico – Tecnológico**

La empresa cuenta con tecnología de punta la misma que puede ser utilizada para la mejora del sistema contable y de control de existencias, además de contar con personal capacitado en el área de Tecnologías, de tal manera la información será veras.



- **Organizacional**

Se verá beneficiada en el manejo organizacional, mejor presencia de existencias en la bodega, y control de estas, llevando a cabo un adecuado control y organización por categorías, reflejando sus resultados en la gestión financiera, sus costos y su rentabilidad.

- **Legal**

Al aplicar un modelo de gestión en el control de inventarios, la empresa cumplirá con disposiciones legales, como las normas contables y financieras, seguridad y salud ocupacional, impuestos, reglamento de funciones interno.

- **Socio Cultural**

Se fomenta una cultura de innovación en las empresas comercializadoras, en especial a las que manejan un exceso de existencias, brindando una ayuda al mejoramiento de sus operaciones, con un control eficaz y eficiente, viendo resultados reflejados en el incremento de ganancias y de mercado.

- **Económico Financiera**

La aplicación de un modelo de gestión en el sistema de control de inventarios beneficiara a la disminución de gastos y costos que presenta la actual cadena de suministros, optimizando recursos y aumentando la rentabilidad de la empresa, con un flujo de efectivo que evite despilfarros de valores monetarios.

## **5.6. FUNDAMENTACIÓN**

- **Modelo de gestión**

Modelo proviene del latín GESIO, que significa la acción de gestionar o administrar, por lo cual conduce el determinar como modelo de gestión a acción de dirigir, gobernar, ordenar, organizar o disponer actividades y procesos en una organización.

De tal manera se concluye que es un conjunto de Trámites para concretar un proyecto o resolver un problema empresarial.

Un modelo de gestión en una empresa privada tiene una gran diferencia al modelo de gestión de las empresas públicas, ya que la segunda se basa netamente a buscar el bienestar de la población, mientras que la a la que proponemos busca dar solución a problemas para conseguir ganancias económicas.

Además de brindar un lineamiento para desarrollar una gestión financiera cotidiana de un modo eficaz y coherente a lo que la empresa requiere, mejorando el trabajo en las operaciones cotidianas, resultando competitiva y productiva.

#### ○ **Planteamiento de un Modelo de Gestión**

Para establecer un buen modelo de gestión es esencial aplicar cuatro prácticas principales:

**Estrategia:** Es clave que la empresa mantenga su concentración en propiciar un constante crecimiento de negocio central, aplicando estrategias en pro de mejoras.

**Ejecución:** Los objetivos deben ser cumplidos, e incluso se debe llegar a excederlos, para que las operaciones sean ejecutadas con eficiencia y eficacia.

**Cultura:** El desempeño debe ser la principal inspiración para crear una cultura, las empresas comercializadoras exitosas aplican una cultura de cumplimiento de funciones y procesos, que conlleva a buen desempeño, e incluso combatiendo a quienes no desempeñan con excelencia.

**Estructura:** Es la más importante de estas cuatro prácticas, siempre se dice “Sin una buena estructura una casa no se mantiene”, por lo que se debe propiciar una estrategia horizontal que permita ser eficaz, eficiente, flexible y rápido. Las empresas exitosas asumen con rapidez los cambios necesarios para reducir la burocracia y simplificar el trabajo, estableciendo objetivos de manera rápida y sencilla.

Además de enfocarse en tres fundamentos principales de las organizaciones:

Los procesos, la tecnología y las personas, los que deben estar alineados a la misión, visión y valores de la empresa. Si se logra su conjugación se logra el cumplimiento de objetivos propuestos, minimizando los principales factores de riesgos.

#### ○ **Gestión**

Según el Manual de Auditoría de Gestión (pag. 16:2001) señala que:

“Gestión es un proceso mediante el cual la entidad asegura la obtención de recursos y su empleo eficaz y eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. Esto busca fundamentalmente la supervivencia y crecimiento de la entidad, se desarrolla dentro del marco determinado de los objetivos y políticas establecidas por el plan de desarrollo estratégico e involucra a todos los niveles de responsabilidad de la entidad.”

#### ○ **Logística**

Es un término que frecuentemente se asocia con la distribución y transporte de productos terminados; sin embargo, la logística se relaciona con la administración del flujo de bienes y servicios, desde la adquisición en su punto de origen, hasta la entrega del producto en el punto de consumo.

De esta forma, todas aquellas actividades que involucran el movimiento de materias primas, materiales y otros insumos forman parte de los procesos logísticos, al igual que todas aquellas tareas que ofrecen un soporte adecuado: las compras, el almacenamiento, la administración de los inventarios, el mantenimiento de las instalaciones, la seguridad y los servicios de planta.

#### ○ **Control de Gestión**

Según (Goldratt, Nelson 1990). “La Gestión es una mezcla de decisiones locales con objetivos globales de la compañía, siendo el control una parte del sistema de información que responde a una de las preguntas gerenciales más candentes: ¿Cómo medir objetiva y constructivamente el desempeño local pasado?”

Según Amatt D, 1992), “Es el conjunto de mecanismos que puede utilizar la dirección que permiten aumentar la probabilidad de que el comportamiento de las personas que forman parte de la organización sea coherente con los objetivos de esta”

Por lo que se concluye que un control de gestión es un proceso elaborado con el fin de brindar ayuda a la orientación de la empresa, mediante herramientas que faciliten la

información a tiempo y concisa, el comportamiento y los resultados de las áreas, las divisiones o negocios fundamentales.

- **Cadena de Suministro**

Stock y Lambert (2001), definen “la cadena de suministro como la integración de las funciones principales del negocio desde el usuario final a través de proveedores originales que ofrecen productos, servicios e información que agregan valor para los clientes y otros interesados.”

- **Elementos del Control de Gestión**

**Relación**, debe estar relacionado a lo planteado, para la verificación de logros de los objetivos.

**Medición**, es esencial medir y cuantificar los resultados.

**Detección**, el detectar desviaciones de información, es de suma importancia para evitar problemas en la ejecución, por lo que ejecuta una comparación entre la ejecución y lo planeado.

**Medidas correctivas**, el objetivo del control es prever y corregir errores, estableciendo medidas de corrección.

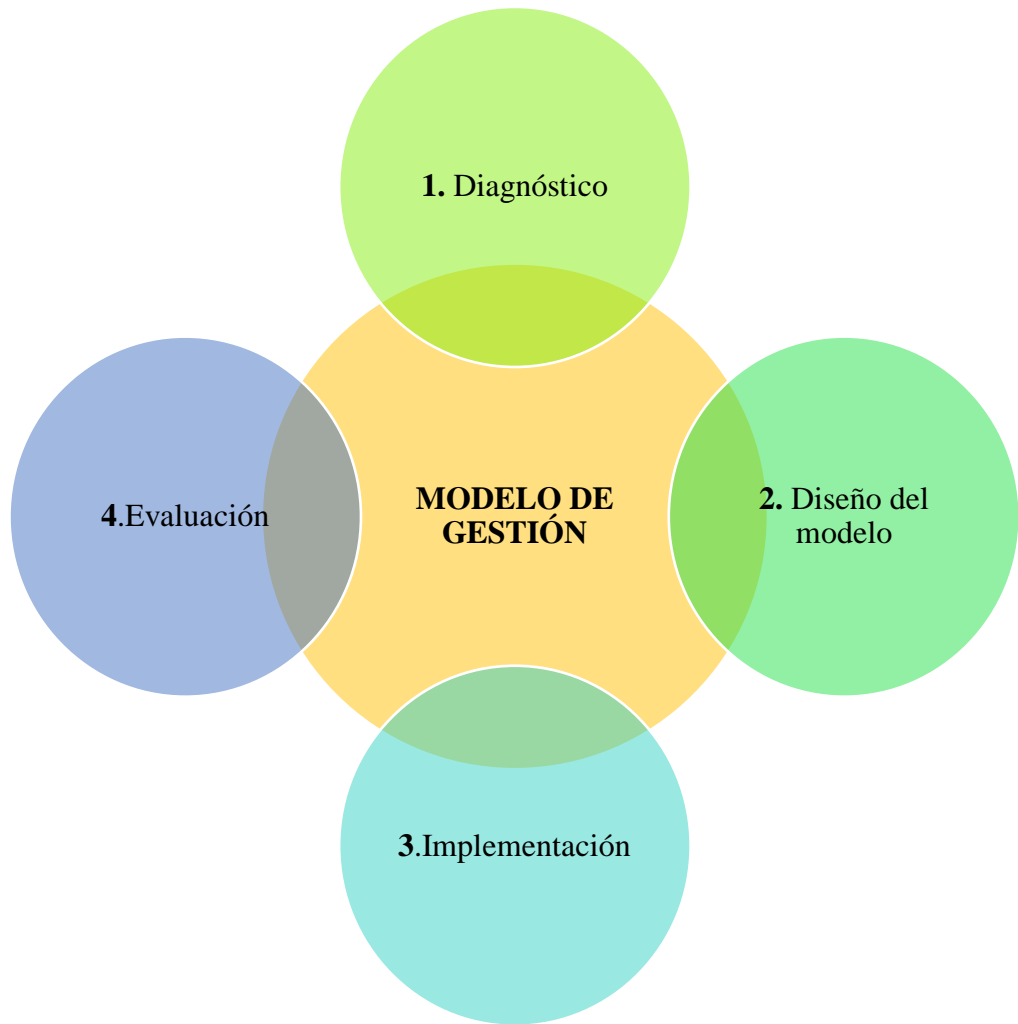
Los elementos de un control de gestión aplicados al modelo, conllevará al cumplimiento de objetivos planteados, una organización en funcionalidades empresariales, vigilancia de procesos, que se verán reflejados en la rentabilidad de la organización, al cumplir con eficiencia y eficacia, se disminuirá el problema actual.

## **5.7. MODELO OPERATIVO**

La propuesta plantea la aplicación de estrategias para alcanzar los objetivos esenciales que ayuden a la solución del problema, como disminuir el inventario alcanzando la eficiencia de los recursos evidenciando la rentabilidad de la empresa.

Para lo cual se establecen cuatro fases al modelo de gestión:

Gráfico 15. Modelo de Gestión



**Fuente:** Investigación de campo, propuesta

**Elaborador por:** Jessica Johanna Burbano Santamaría (2016)

### 5.7.1. Modelo operativo de la propuesta

FASES	OBJETIVO	ACTIVIDAD	RECURSO	RESPONSABLE	TIEMPO	PRODUCTO	
<b>FASE I</b> Diagnóstico y conocimiento preliminar	<ul style="list-style-type: none"> <li>Analizar la cadena de suministro que en la actualidad se aplica en la empresa y sus potenciales problemas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Estudio del proceso actual para adquisición, registro, tratamiento de inventarios y el sistema utilizado.</li> </ul>	Humanos	Jessica Burbano	1 semana	Análisis FODA	
			Materiales				
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Inspección física de la bodega de la empresa.</li> </ul>	Humanos	Jessica Burbano	1 semana	Problemas detectados y planes de acción.	
			Materiales	Responsable de Bodega		Informe de la Situación real del espacio utilizado.	
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Revisión del inventario al 31 de Octubre 2016.</li> </ul>	Humano	Jessica Burbano	1 semana	Informe de existencias de bajo y nula rotación, productos inservibles que ocupan espacio.	
			Informes	Responsable de Bodega			
<b>FASE II</b> Diseño del modelo	Definir las líneas generales de actuación dentro del modelo y plantear el mismo a la dirección.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Plantear estrategias.</li> </ul>	Humano	Jessica Burbano	2 semanas	Estrategias planteadas	
	Desarrollar las estrategias o líneas de acción.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Definir métodos adecuado de control interno de inventarios.</li> </ul>				Métodos de control interno definidos	
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Establecer funciones</li> </ul>				Involucrados de contabilidad y bodega	Funciones de puestos definidos
							Procesos de cumplimiento en la cadena de suministros
<b>FASE III</b> Implementación	Aprobación, Socialización y aplicación.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Procesos de adquisición, despachos, control, e interrelación de sistemas.</li> </ul>	Humano	Jessica Burbano	1 semanas	Modelo de Gestion en control de inventarios implementado a la Gestion Financiera	
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Reuniones de Socialización</li> </ul>		Involucrados de contabilidad y bodega			
<b>FASE IV</b> Evaluación	Análisis de impacto financiero de las estrategias y métodos implementados	<ul style="list-style-type: none"> <li>Análisis de lo implementado</li> </ul>	Humano	Jessica Burbano	2 días	Modelo de gestión para el control de inventarios implementado	
						Bodegas ordenadas y depuradas	
						Nivel de inventario bajo (proyectado a mediados del año)	

**Fuente:** Investigación de campo, propuesta

**Elaborador por:** Jéssica Johanna Burbano Santamaría (2016).



# MODELO DE GESTIÓN PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS



2016

El modelo de gestión planteado esta orientado a la mejora de los procesos de la empresa en control de inventarios, para establecer de manera ordenada, homogénea y sistemática de los procedimientos contables para la mejora del desempeño empresarial.

Se espera que el presente modelo, contribuya a la mejora de la rentabilidad y de los procesos contables de la empresa, estimulando a su cumplimiento por parte de todos los involucrados, a través de una mejor organización.

## **FASE I**

### **DIAGNÓSTICO Y CONOCIMIENTO PRELIMINAR**

#### **Antecedentes**

En 1998 el Ing. John Alvarado conjuntamente con su familia presentan a la ciudad de Ambato una empresa de alto nivel, con la finalidad de satisfacer las necesidades del sector automotriz, de todo el país. Rectificadora de Motores Alvarado, contaría al momento con cinco colaboradores: 3 operarios y dos administrativos.

Ubicada en el sector occidental de la ciudad, y caracterizada por fabricar productos metálicos con acabados y semi-acabados brinda empleo a cinco profesionales en la mecánica automotriz, llevando a cabo esta actividad durante cinco años.

Pensando siempre en la especialización, su mentalizador decide concentrar la actividad económica de Rectima en las siguientes áreas: Amortiguación, Transmisión y Caja, Eléctrico y Tuning.

En la actualidad, 42 personas conforman el equipo de trabajo de Rectima, mismos que se encuentran comprometidos con el buen servicio, eficiencia y sentido de pertenencia para satisfacer las necesidades de los clientes internos y externos de la empresa.

#### **Misión**



Empresa dedicada a la Importación directa de Repuestos Automotrices de marcas de alto renombre a nivel mundial, para la comercialización a nivel nacional al por mayor y menor.

### **Visión**

Ser líderes a nivel nacional en la comercialización de repuestos y accesorios automotrices, manteniendo un crecimiento progresivo; a través del mejoramiento continuo de sus procedimientos y servicios, para satisfacer de esta forma las necesidades de sus clientes.

### **Valores Corporativos**

- Mejora Continua
- Integridad
- Trabajo en equipo
- Innovación
- Respeto
- Serenidad
- Responsabilidad

### **Análisis FODA**

El análisis del FODA, nos brinda las pautas para la implementación de cambios y mejoras al sistema actual.

#### **Debilidades**

- Estructura Organizacional no adecuada
- No hay trabajo en equipo
- Deficiente planificación
- No se cumple con el plan de capacitación
- Inadecuado control del personal de campo
- Falta de procesos y procedimientos
- Falta de acciones para mitigar las pérdidas

- Personal con problemas de salud
- Edad del personal
- No se maneja máximos y mínimos
- Sistema contable deficiente.
- Infraestructura Física y Sanitaria

### **Amenazas**

- Cambios Normativos.
- Cancelación de haberes por parte de los clientes
- Desastres Naturales
- Fenómenos climáticos
- Crecimiento del mercado competitivo
- Robos
- Salvaguardias

### **Fortalezas**

- Imagen de la Institución en el medio
- Marco legal favorable
- Disponibilidad de Recursos Financieros
- Experiencia del Personal contable
- Desarrollo Tecnológico
- Marcas y Líneas de comercialización.

### **Oportunidades**

- Aliados Estratégicos
- Apoyo de otras organizaciones
- Disponibilidad de Financiamiento
- Acceso a todos los segmentos del mercado
- Atender a grupos diferentes de Clientes
- Demanda del Producto en el mercado

## **Análisis Situacional**

### **Análisis Situación Interna**

La empresa actualmente cuenta con el personal capacitado en el área contable, más los sistemas, comunicación y la falta de trabajo en equipo, ha evitado que los procesos en control de inventarios se lleven a cabo con precisión y cumplimiento.

La falta de espacio adecuado en bodega, ha presentado problemas, esto debido a que no existe lugar donde colocar la nueva mercadería, y poder satisfacer las necesidades de los clientes, por tal motivo, cae en gastos de mantenimiento e inversión que generan pérdidas sustanciales a la empresa.

Pero esto es un problema que se puede resolver a través de la utilización de la alta tecnología que cuenta la empresa, implementando módulos al sistema contable para mejor relación entre departamentos

### **Análisis Situación Externa**

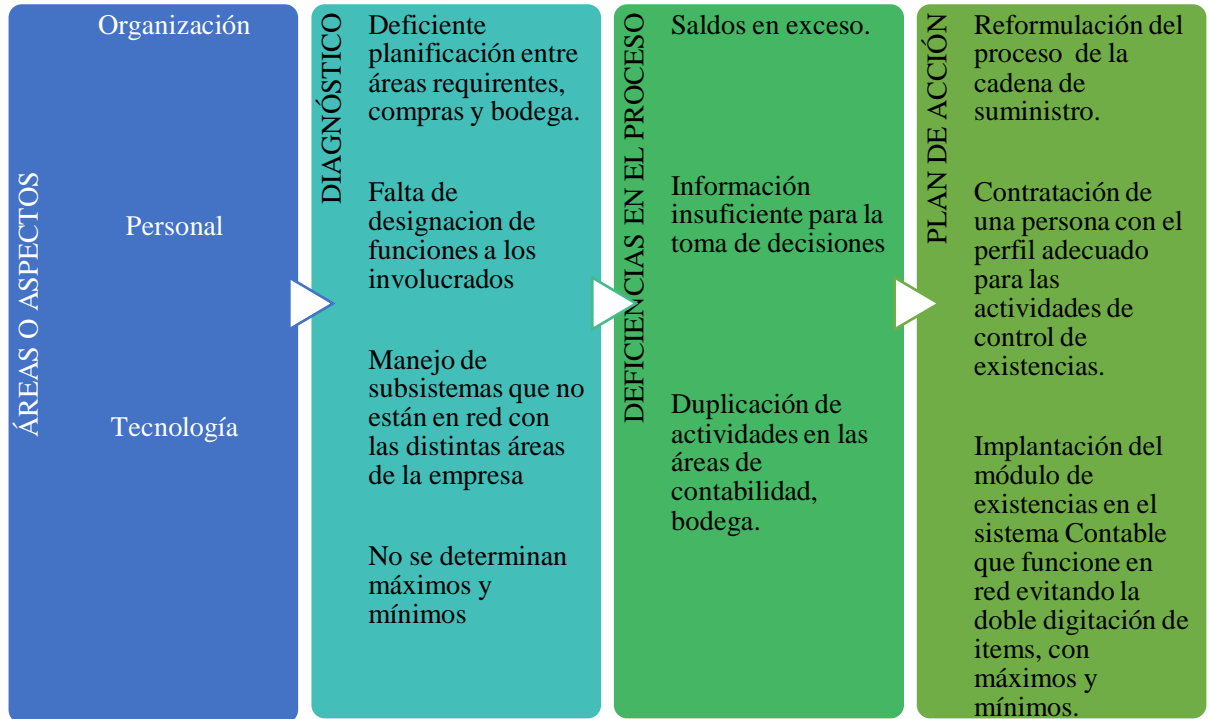
Al existir gran competencia en el mercado comercial de partes y repuestos, el presentar problemas con un control de inventarios, no permite a la empresa su crecimiento en el mercado, sin lograr realizar una correcta inversión para obtener la rentabilidad esperada.

La falta de capacitación al personal de bodega, imposibilita que estos manejen de manera adecuada a las existencias, irrespetando procesos y directrices establecidos, ya que del 100% de la bodega, un 40% son de bienes que no se manejan y que han perdido su vida útil.

Al no contar con un sistema contable actualizado e interrelacionado con las áreas pertinentes, paraliza los trabajos, y la información no es eficaz ni real, reflejado en el momento de cierre de mes, en el cual se presentan diferencias notorias en los estados financieros, deteniendo así al proceso que se debe cumplir de entrega de información financiera a los administrativos.

## Revisión del proceso de suministro, registro actual y el sistema utilizado

Luego de haber revisado el proceso de suministro, registro actual y el sistema utilizado dentro del área de bodega se resume ésta actividad en el siguiente diagrama:



**Fuente:** Investigación de campo, propuesta

**Elaborador por:** Jéssica Johanna Burbano Santamaría (2016).

## Inspección física de las bodegas de la empresa

Para el cumplimiento de ésta actividad se realiza el siguiente informe:

**INFORME DE INSPECCIÓN FÍSICA**



ÁREA: bodegas de la empresa

FECHA: 23 de septiembre de 2016.

ELABORADO POR: Jéssica Burbano.

**Problema detectado:**

Una vez realizada la visita a las distintas áreas de la bodega, analizado el espacio, se detecta lo siguiente y se incluye fotografías como parte de la investigación realizada.

Dentro de la bodega se puede identificar suministros con poco movimiento, deteriorados, caducados, en exceso, convirtiendo a todo espacio insuficiente para la colocación de todos los ítems que mes a mes ingresan.

Se identifica un sin número de bienes que no constan en inventario utilizando áreas importantes, como llantas, suministros de oficina, equipos.

Se observó la desorganización en la bodega, y las existencias no mantienen un control adecuado, sin nombres ni codificación.

La falta de organización, incluso ha llevado a que la bodega presente características inadecuadas para que el personal labore ahí, incumpliendo sobre su reglamento interno de funciones.

## FOTOGAFÍAS



### **Revisión del inventario al 31 de octubre de 2016**

Se realiza la revisión del último inventario realizado, donde se detona que un 40% de la bodega de existencias no está en uso adecuado, es decir son bienes que no se han vendido dentro de los últimos dos años, bienes sin uso, bienes en deterioro que ocasionan pérdida a la empresa.

### **FASE II**

#### **DISEÑO DEL MODELO**

Por el estudio realizado se desarrolla el siguiente modelo de gestión, aplicando lineamiento de control, planteando estrategias y estableciendo funciones.

## **Lineamientos de control**

- Establecer conteos físicos periódicos y sistemáticos de las existencias para un cotejo rápido de resultados.
- Definir control de entradas y salidas de la mercancía de la bodega e informes de despacho.
- Las mercancías únicamente saldrán de la bodega con notas de despacho o requisiciones, las mismas que deben estar suscritas, y autorizadas por el jefe de ventas, contabilidad y el jefe de bodegas.
- Permitir el acceso a inventarios solo del personal autorizado, y que no tenga acceso a registros contables.
- Comprar el inventario en precios económicos, a través de un análisis de precios y de mercado.
- Mantener un control adecuado de las cantidades disponibles, para evitar déficit en las materiales que se venden con frecuencia.
- Evitar el almacenamiento innecesario de los bienes que no benefician a la empresa.
- Establecer máximos y mínimos en el control de inventarios.
- Conformar los inventarios físicos con los contables,
- Determinar una codificación acorde a la marca y a la línea, con una base de ubicación, nombre, cantidades y detalles.

Según lo planificado, se plantea las funciones para los funcionarios en los departamentos contable, compras y bodega para el funcionamiento del modelo de gestión, en donde se establecen las siguientes funciones, acorde a las descripciones:

## Establecimiento de funciones

### DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES DEL FINANCIERO

Controles de inventario

Proporcionar información contable

Controlar el nivel de gastos de la empresa

Establecer indicadores de forma permanente

Preparar las declaraciones mensuales del IVA, R. Imp. Renta

Realizar conciliaciones bancarias mensuales

Elaborar Estados Financieros

Analizar y preparar oportunamente informes sobre la situación económica y financiera de la empresa

Revisar la correcta aplicación de las normas tributarias vigentes

**Elaborado por:** Jessica Burbano (2016)

### DESCRIPCIÓN DE PUESTO DEL AUXILIAR FINANCIERO

Archivo de las facturas y realizar las retenciones

Entregar el reporte de ingresos y egresos al contador para la declaración de impuestos

Realizar pagos a proveedores, previa autorización del gerente

Generar las planillas del IESS y comunicar a gerencia a para la respectiva cancelación

Generar un Reporte mensual de Ingreso y egresos de la Empresa

Realizar roles de pago a colaboradores de la empres

Realizar las retenciones alimenticias al personal que la posea dicha obligación

**Elaborado por:** Jessica Burbano (2016)



## DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO COMPRAS

Solicitar proforma de compra de bienes que requiera la empresa

Informar al Administrador sobre los productos que se necesitan

Revisar descuentos que ofrecen los respectivos proveedores

Mantener un registro actualizado de los proveedores.

Emitir semanalmente los reportes de las compras

Controlar las compras de la empresa

Controlar el stock por marca y línea de productos que brinda la empresa.

**Elaborado por:** Jessica Burbano (2016)

## DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES DEL BODEGUERO

Mantener limpia la bodega

Despachar los productos para entrega de los mismos de manera eficiente

Registrar en el sistema, y ubicar ordenadamente en los lugares establecidos

Cerciorar que toda la mercadería ingrese en buen estado con la finalidad de no tener devoluciones por parte de los clientes

Descargar el inventario a través de facturas los despachos realizados

Revisar que los productos despachados coincidan con los facturados.

No permitir el ingreso a particulares a la bodega.

Controlar que todo el personal este usando los accesorios e implementos de seguridad.

**Elaborado por:** Jessica Burbano (2016)

### FASE III

#### IMPLEMENTACIÓN

La implementación del modelo de gestión desarrollado ha sido en base al cumplimiento de las actividades, políticas, estrategias como, aplicando al proceso que se lleva a cabo actualmente en la empresa, donde se implanta las funciones a cada persona en la determinación de funciones, se aplica los lineamientos para el control de inventarios y su despacho y se implementa el modulo en el sistema contable:

Como resultado de las reuniones de trabajo se obtuvo la siguiente información:

ACTIVIDAD REALIZADA	IMPLEMENTO	INTEGRANTES
Se presentó el proyecto de máximo y mínimos, implantando clasificación a las existencias	Se cambie el tiempo de reposición a un plazo de 60 días así como también , el porcentaje de eventualidad sea menor quedando en un 10%	Jefe Financiero y Bodega.
Establecer Stock mínimo a los artículos de poco movimiento.	Se ha procedido a establecer un stock mínimo de acuerdo al criterios de ventas	Jefe Financiero, bodega y Jefe de Ventas
Se implanta el módulo de contabilidad para el control de stocks	Se implementa en el sistema conjuntamente con el departamento de informática.	Jefe Financiero, bodega y Jefe de Tecnologías

**Elaborado por:** Jessica Burbano

Para poder incluir dentro del módulo de existencias, adquisición aprobada por la gerencia, fue necesario determinar a través de reuniones de trabajo con las áreas requirentes considerando los siguientes factores:

**Tipo de producto.-** considerar si el producto es duradero o perecedero, la cantidad a pedir deberá estar apegada a los estimados de venta y al tiempo de entrega que tengan los proveedores.

**Tiempo de entrega.-** el principal objetivo es no desabastecer el mercado y atender el presupuesto de las obras planificadas.

**Necesidad del pedido.-** factores a considerar el aumento de la demanda, atraso en la entrega de lo solicitado y factores exógenos.

**Mantenimiento del inventario.-** considerar el costo de mantener existencias en la bodega y sobre todo no incrementar costos innecesariamente con pedidos en exceso.

**Beneficios del módulo:**

- Registra y Controla el Catálogo de Artículos. Puede conocer las existencias y el kardex (el movimiento) a cualquier fecha.
- Registra y Controla las Entradas (compras) de Artículos.
- Registra y Controla las Salidas (consumos) de Artículos.
- Controla a los Proveedores, permitiendo conocer las Compras realizadas a cada Proveedor y los Artículos de cada una de ellas.
- Controla los Destinos (departamentos) a quienes se entregan los Artículos para su consumo, permitiendo conocer las Entregas realizadas a cada Destino y los Artículos de cada una de ellas.
- Controla los Encargados (Funcionarios), permitiendo conocer las Entregas realizadas a cada Encargado y los Artículos de cada una de ellas.
- Registra automáticamente el asiento de consumos hacia Contabilidad.
- Dispone de reportes de Existencia y Consumos periódicos.

## Socialización

Las políticas y estrategias planteadas hacia la gerencia, fueron difundidas y socializadas al personal responsable de contabilidad y bodega.

Cronograma de socialización del modelo de gestión sobre el manejo de inventarios

FECHA	UNIDAD/ DEPARTAMENTO	SE EFECTUÓ SI/NO
03/11/2016	DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABILIDAD COMPRAS	SI
04/11/2016	BODEGA	SI

Elaborado por: Jessica Burbano (2016)

## FASE IV

### Evaluación

A finales del año 2016 se refleja claramente que con el avance de la aplicación de cada una de las políticas y estrategias señaladas en el presente trabajo de investigación, el valor del inventario tiene una tendencia a la baja.

COMPORTAMIENTO DEL VALOR DEL INVENTARIO 2016						
MES	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
VALOR USD	930.456,89	924.678,45	914.653,65	914.634,46	910.100,20	820.678,23

**Fuente: Estados Financieros 2016 RectimaIndustry**

**Elaborado por:** Jessica Burbano (2016)

### Proyección de metas

Las metas proyectadas para la evaluación, en base al cronograma de actividades es el siguiente:

META	META AL 31 de diciembre 2016	META AL 30 de junio de 2017	Responsable de la evaluación
Reducir el valor del inventario	30% en relación al del 31/12/2016	50% en relación al valor del 31/12/2017	Jefe bodega y financiero
Liberar espacio en las distintas bodega	20% en relación al verificado en febrero 2016	30% en relación al verificado en febrero 2017	Jefe bodega

Información cargada al nuevo módulo inventarios	100%	100%	Contador General
---	------	------	------------------

**Elaborado por:** Jessica Burbano (2016)

### PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN

Preguntas	Explicación
¿Quiénes solicitan Evaluar?	La dirección administrativa y financiera
¿Por qué Evaluar?	Para medir la efectividad de la aplicación de la propuesta
¿Para qué Evaluar?	Para poseer información confiable y oportuna para ir corrigiendo progresivamente las falencias encontradas, retroalimentándose de las mismas.
¿Qué evaluar?	La implementación del modelo de gestión para en el control de inventarios de Rectima Industry y la aplicación adecuada de métodos de control interno.
¿Quién evalúa?	El delegado de la Dirección Financiera o Administrativa
¿Cómo evaluar?	A través de análisis de inventarios, visitas a la bodega, reuniones de trabajo.
¿Con qué evaluar?	A través de fichas de evaluación.

**Elaborado por:** Jessica Burbano (2016)

## BIBLIOGRAFÍA

- Anchaluisa, D. (2012). *IMPLEMENTACIÓN DE UN CONTROL INTERNO PARA INVENTARIOS APLICADO A LA EMPRESA “QUIMICOLOURS S.A.”, DEDICADA A LA COMERCIALIZACIÓN DE COLORANTES TEXTILES*. Quito: UCE.
- Bravo, M. (2009). *Contabilidad General*. Quito: Nuevodia.
- Brighman, E., & Houston, J. (2011). *Fundamentos de Administración Financiera*. Nueva Zelanda.
- CHILUISA, G. (2005). Aplicación del Control Interno de inventarios como herramienta para la toma de decisiones en Comercial Maya en la ciudad de Ambato. Ambato, Tungurahua, Ecuador.
- Coopers, & L. (1997). Los Nuevos Conceptos del Control Interno. En & L. Coopers, *Los Nuevos Conceptos del Control Interno*. España: Díaz de Santos S.A.
- CUADRADO EBRERO, A. (1999). METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION. En A. CUADRADO EBRERO, *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION* (pág. 350).
- Escribano, G. (2008). *Gestión Financiera*. Madrid: Cengage Learning Paraninfo.
- Espend, G. (2000). *Investigacion de Operaciones de la Ciencia Administrativa*. Mexico.
- FIAEP. (2014). *Control y Manejo de Inventario*. FIAEP.
- Fonseca, O. (2011). Sistema de Control Interno para Organizaciones. En O. Fonseca, *Sistema de Control Interno para Organizaciones*. Perú: IICO.
- Fonseca, R. (1989). *Auditoría Interna*. Quito.
- GOLDRATT, E. (1984). *La Meta*. Estados Unidos: North River Press.

- GÓMEZ, G. (2011). *Contabilidad General (En Línea)*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/14/inventarios.htm>
- GUZMAN, R. (2008). *Auditoria Operacional en el área de inventarios de una empresa ferretera*. Universidad de San Carlos de Guatemala Facultad de Ciencias Económicas, GUATEMALA.
- Henriquez, L. (2015). Método PEPS, Método UEPS Y Método Promedio Ponderado. *Emprendimiento Empresarial*.
- Horngren, C., Harrison Jr., W., & Oliver, M. (2010). *Contabilidad*. Juarez: Pearson.
- Iborra, J., Coscollar, D., Dolz, C., & Ferrer, C. (2014). *Fundamentos de dirección de empresas. Conceptos y Habilidades directivas*. Madrid: Paraninfo S.A.
- Landsittel, D. L. (2013). *Control Interno- Marco Integrado*. Barcelona: Pwc- Auditores Internos. .
- LÓPEZ, A. (2011). “*CONTROL INTERNO AL CICLO DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA ÁNGEL LÓPEZ*”. Ambato: Universidad Tecnica de Ambato.
- LÓPEZ, A. (2011). *tenemos “CONTROL INTERNO AL CICLO DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA ÁNGEL LÓPEZ”* . Ambato: Universidad Tècnica de Ambato.
- Lopez, C. (2009). *TOMA DE DECISIONES EN LA PEQUEÑA EMPRESA -Un Enfoque de Acuerdo a Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera*. Guatemala: UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA .
- Lòpez, C. (2009). *TOMA DE DECISIONES EN LA PEQUEÑA EMPRESA -Un Enfoque de Acuerdo a Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales*



*de Información Financiera*. Guatemala: UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA.

LOPEZ, I. (2004). *"Problemas de la codificación de productos que afectan a la codificación de inventarios"*. Ambato.

López, M. d. (2006). *Auditoría de Gestión como Herramienta para evaluar los Procesos Administrativos, Financieras y Operativos de las Empresas de Servicios Grandes*. Ambato: UTA.

Maldonado, M. (2001). *"Auditoría de Gestión"*, . Editora Luz .

Mantilla, S. (2007). *Auditoria del Control Interno* . Medellin: Edi. Sanchez.

Martner, G. (2004). *Planificación y presupuesto por programas*. Mexico: Siglo XXI S.A.

MISARI, A. (2012). *EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA GESTIÓN EN*. LIMA: USMP.

Morales, C. (2014). *TOMA DE DECISIONES Y PRODUCTIVIDAD LABORAL” (ESTUDIO REALIZADO CON EL ÁREA DE SALUD DE QUETZALTENANGO*. Universidad Rafael Landívar.

Morales, C. Q. (2014). *TOMA DE DECISIONES Y PRODUCTIVIDAD LABORAL” (ESTUDIO REALIZADO CON EL ÁREA DE SALUD DE QUETZALTENANGO*. Universidad Rafael Landívar .

Ochoa, G. (2009). *Administración Financiera*. MCGRAW-HILL.

Peña, J. (2007). *Control, auditoría y Revisoría Fiscal incluye Contraloría y Ética Profesional*. Mexico: Ediciones ECOE, Tercera Edición. .

PÉREZ, A. (2010). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE*. GUATEMALA: USC.

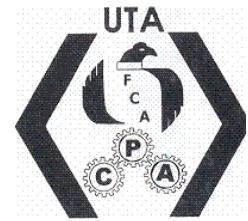
- PINZON, S. (2016). *"El control interno y la rentabilidad de la empresa Comercio Total Sociedad de hecho"*. AMBATO: UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO.
- Romero López, Á. (2010). "Principios de Contabilidad". En Á. Romero López, " (pág. 132). Mexico.
- ROMERO, N. (2012). *CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS*. VERACRUZ: UNIVERSIDAD VERACRUZANA.
- Salazar, V. (2016). *"EL CONTROL INTERNO AL CICLO DE VENTAS Y LA RENTABILIDAD NETA DE LA EMPRESA IMVAB CIA. LTDA., DE LA CIUDAD DE AMBATO EN EL PERÍODO 2014"* . Ambato: UTA.
- Sanchez, J. (2010). *Análisis Compartivo del modelo matemático para calcular los niveles de inventario y minimizar costos del almacén de refacción de una empresa vidriera* . Mexico: Academia journals.
- Soldevila, O. (2010). Contabilidad General. En O. & Soldevila, *Contabilidad General* (pág. 400). España: Bresca.
- Soriano, C. (1995). Compras e Inventarios. En C. Soriano, *Compras e Inventarios*. Madrid: Díaz de Santos S.A.
- Taipe, M. (2016). *"Control interno a los inventarios y su impacto a la rentabilidad de la empresa Azulejos Salcedo"*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Taipe, M. (2016). *"Control interno a los inventarios y su impacto a la rentabilidad de la empresa Azulejos Salcedo"*. Universidad Tecnica de Ambato: Ambato.
- Tovar, E. (2015). *Control Interno de los Inventarios*. CARACAS: AUDITOOL.
- Velez, R., & Perez, G. (2013). *opuesta metodologica para la gestión de inventarios en una empresa de bebidas por el metodo Jsto a tiempo*. Medellin: UNC.

- Ventura & Delgado. (2008). Contabilidad General y Tesorería. En V. & Delgado, *Contabilidad General y Tesorería* (pág. 350). España: Paraninfo S.A.
- Wainstein, M. (1999). *Auditoria Temas Seleccionados*. Buenos Aires,: Ediciones Macchi. (Primera ed.). .
- Wainstein, M. (1999). *Auditoria Temas Seleccionados*. Buenos Aires: Ediciones Macchi.
- Warren, C. &. (2005). *Contabilidad Financiera*. Washinton: Thompson.
- Westphal, S. (2012). Manejo eficiente de la cadena de suministro de Coca Cola. En S. Westphal, *Manejo eficiente de la cadena de suministro de Coca Cola*. (pág. 320). Expogestión.
- Zapata Sánchez , P. (2008). "Contabilidad General". En P. Zapata, "*Contabilidad General*" (pág. 101). Colombia.

## ANEXOS



### UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA



Seleccione la opción que considere, que es la correcta. O responda según lo crea pertinente

1. ¿De acuerdo a la siguiente lista cómo calificaría el área de bodega para el almacenamiento de inventarios?

- Malo ( )
- Aceptable ( )
- Regular ( )

2. ¿El personal existente es el suficiente y el calificado para la integración logística y control de inventarios?

- Si ( )
- No ( )

3. ¿El sistema logístico utilizado en bodega está integrado al contable?

- Si ( )
- No ( )

4. ¿Piensa usted que la integración logística afecta a la gestión financiera de la institución?

- Si ( )
- No ( )

**5. ¿En la Unidad de Bodega se aplican máximos y mínimos?**

- Si ( )
- No ( )

**6. ¿Existe el espacio suficiente para que ingresen nuevos productos?**

- Si ( )
- No ( )

**7. ¿Existe un control previo a la adquisición de nuevos inventarios?**

- Si ( )
- No ( )

**¿Se concilian y cuadran los saldos del libro mayor y el libro mayor auxiliar con las constataciones físicas de la empresa?**

- Si ( )
- No ( )

**8. ¿Cree usted que la aplicación de un modelo de gestión en el control de inventarios incida en la gestión financiera de la empresa?**

- Si ( )
- No ( )

GRACIAS POR SU COOLABORACION