



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

**INFORME DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA: “GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA
POLIPROYECTOS ELECTRICIDAD”.

AUTORA: SISALEMA CAGUANA MARITZA DEL CONSUELO

TUTOR: DRA. MG. PATRICIA JIMÉNEZ

AMBATO - ECUADOR

2015

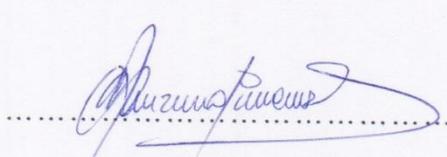
APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Mg. Patricia Jiménez C. C. 1802934230 en mi calidad de Tutor del Trabajo de Graduación sobre el tema “Gestión de inventarios y la rentabilidad en la Empresa Poliproyectos Electricidad”, desarrollado por la Srta. Maritza del Consuelo Sisalema Caguana, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Trabajo de Graduación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde 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 sea sometido a evaluación por la Comisión de Calificador designada por el H. Consejo Directivo.

Ambato, 07 de Diciembre del 2015

EL TUTOR



Dr. Mg. Patricia Jiménez
C.I. 1802934230

AUTORIA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Yo, Maritza del Consuelo Sisalema Caguana, con cédula de ciudadanía № 180458392-8, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Trabajo de Graduación: “Gestión de inventarios y la rentabilidad en la Empresa Poliproyectos Electricidad”, es original, auténtico y personal, en tal virtud la responsabilidad del contenido de esta Investigación, para efectos legales y académicos son de exclusiva responsabilidad de la autora y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Técnica de Ambato, por lo que autorizo a la Biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría para que haga de este proyecto de investigación un documento disponible para su lectura y publicación según las Normas de la Universidad.

Ambato, 07 de Diciembre del 2015

AUTORA



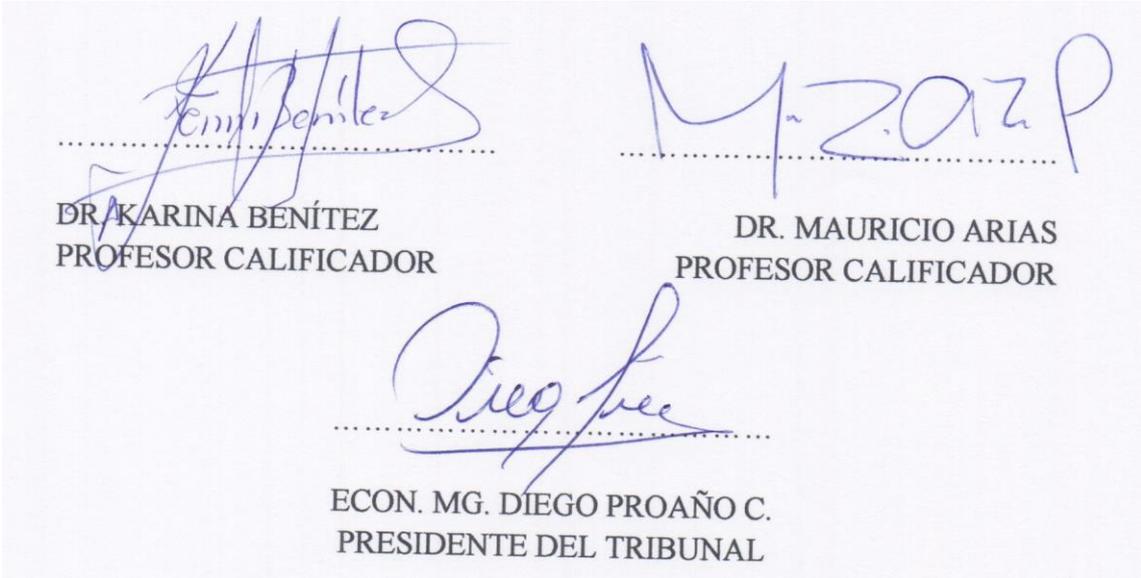
Maritza del Consuelo Sisalema Caguana

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

Los Miembros del Tribunal de Grado, del Trabajo de Graduación, sobre el tema: “Gestión de inventarios y la rentabilidad en la Empresa Poliproyectos Electricidad”, presentada por la Srta. MARITZA DEL CONSUELO SISALEMA CAGUANA, estudiante de la Carrera de CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, una vez revisada y calificada la investigación, se **APRUEBA** en razón de que cumple con los principios básicos técnicos, científicos de investigación y reglamentarios.

Ambato, 07 de Diciembre del 2015

Para constancia firma.



DR. KARINA BENÍTEZ
PROFESOR CALIFICADOR

DR. MAURICIO ARIAS
PROFESOR CALIFICADOR

ECON. MG. DIEGO PROAÑO C.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

AGRADECIMIENTO

Un especial Agradecimiento a la Universidad Técnica de Ambato, por haberme abierto sus puertas y permitirme cultivar mi mente y mi espíritu por medio de mis maestros de la Carrera de Contabilidad y Auditoría.

DEDICATORIA

A Dios, mis padres, por los buenos consejos y el apoyo absoluto que me han brindado; a mis hermanos Edwin y Thalía por ser mi apoyo moral e incondicional.

A la Dra. Patricia Jiménez por su asesoría y paciencia en el presente trabajo investigativo.

A la empresa Poliproyectos Electricidad que me ha colaborado con la información para el desarrollo de la investigación.

ÍNDICE PÁGINAS PRELIMINARES

PORTADA	i
APROBACIÓN DEL TUTOR	ii
AUTORIA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
ÍNDICE DE PÁGINA PRELIMINAR	vii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	viii
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS	x
RESUMEN EJECUTIVO	xi
INTRODUCCIÓN	1

INDICE DE CONTENIDO

CAPÍTULO I.....	2
1. ANÁLISIS Y DESCRIPCION DEL PROCESO DE INVESTIGACIÓN.....	2
1.1 Descripción o formulación del problema	2
1.2 Análisis Crítico	8
1.3 Justificación	11
1.4 OBJETIVOS	12
CAPITULO II	13
2 MARCO TEÓRICO	13
2.1 Antecedentes investigativos	13
2.2 Fundamentación Filosófica	16
2.3 Fundamentación Legal.....	18
2.4 Fundamentación científica - técnica.....	29
2.5. Categorías Fundamentales.....	32
2.6 Preguntas Directrices	55
2.7 Hipótesis	55
CAPITULO III.....	56
3. METODOLOGÍA	56
3.1) MODALIDAD, ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN	56
3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA	59
3.3 Operacionalización de las variables	62
3.4) Descripción detallada del tratamiento de la información de fuentes primarias y secundarias	65
CAPITULO IV	67
4. RESULTADO	67
4.1 Principales resultados	67
4.2 Verificación de la hipótesis	82
4.4 Limitaciones.....	85
4.5 Conclusiones	86
4.6 Recomendaciones.....	88
4.7 Propuesta de solución.....	90
Bibliografía:.....	98
Anexos.....	100

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla#1	Estructura de empresas según forma institucional micro, pequeñas, medianas y grandes empresas año 2013	3
Tabla#2	Estructuras de empresas según su tamaño micro, pequeño, medianas y grandes empresas año 2013	4
Tabla#3	Categorías de índices financieros	49
Tabla# 4	Materiales más vendidos por grupos	60
Tabla# 5	Operacionalización de la Variable Independiente – Gestión Financiera	63
Tabla# 6	Operacionalización de la Variable Independiente – Rentabilidad	64
Tabla# 7	Recolección de la Información	65
tabla# 8	Ejemplo de tabla de Excel	66
Tabla# 9	Ficha de observación Poliproyectos Electricidad	67
Tabla#10	Margen bruto de utilidad	69
Tabla#11	Margen operacional de utilidades	70
Tabla#12	Inventario más vendido	71
Tabla#13	Cumplimiento de objetivos en ventas	72
Tabla#14	Calidad del producto	73
Tabla#15	Control de existencias	74
Tabla#16	Entrega de material oportuno	75
Tabla#17	Verificación de materiales	76
Tabla#18	Utilidad representativa	77
Tabla#19	Deterioro físico	78
Tabla#20	Pérdida de material	79
Tabla#21	Ubicación de existencias	80
Tabla#22	Materiales remplazados por cambio de modelos	81
Tabla#23	Frecuencias observadas	84
Tabla#24	Frecuencias esperadas	84
Tabla#25	Cálculo del chi-cuadrado	84
Tabla#26	Modelo de gestión de inventarios	92
Tabla#27	Control y monitoreo de la propuesta	96

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico#:1	Estructura de empresas según forma institucional micro, pequeñas, medianas y grandes empresas año 2013	.....3
Gráfico#:2	Estructuras de empresas según su tamaño micro, pequeño, medianas y grandes empresas año 2013	.....4
Gráfico#:3	Estructura de empresas por actividad económica micro, pequeña, medianas y grandes empresas año 2013	.....5
Gráfico# 4	Estructuras de empresas según provincia micro, pequeñas, medianas y grandes empresas año 2013	.....6
Gráfico# 5	El INEC en sus resultados nos muestra a continuación en qué lugar se encuentra la venta de material eléctrico	.....7
Gráfico# 6	Árbol de problemas	.....9
Gráfico# 7	Supraordinación de las Variables dependiente	.....32
Gráfico# 8	Variables independiente	.....33
Gráfico# 9	Variables dependiente	.....46
Gráfico#10	Ejemplo de barras de excel	.....66
Gráfico#11	Inventario más vendido	.....71
Gráfico#12	Cumplimiento de objetivos en ventas	.....72
Gráfico#13	Calidad del producto	.....73
Gráfico#14	Control de existencias	.....74
Gráfico#15	Entrega de material oportuno	.....75
Gráfico#16	Verificación de materiales	.....76
Gráfico#17	Utilidad representativa	.....77
Gráfico#18	Deterioro físico	.....78
Gráfico#19	Pérdida de material	.....79
Gráfico#20	Ubicación de existencias	.....80
Gráfico#21	Materiales remplazados por cambio de modelos	.....81
Gráfico#22	Cálculo del chi-cuadrado	.....85

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA POLIPROYECTOS ELECTRICIDAD”.

Autora: Maritza del Consuelo Sisalema Caguana

Tutor: Dra. Patricia Jiménez

Ambato, 07 de Diciembre del 2015

RESUMEN EJECUTIVO

Proyecto de Investigación titulado “Gestión de inventarios y la rentabilidad en la Empresa Poliproyectos Electricidad” surge de la necesidad de mejorar la situación de esta empresa, caracterizada por los problemas que se están presentando en el área de inventarios.

El panorama descrito, establece implantar un modelo de gestión de inventarios integral, que proporcione mejoras a la situación operacional y financiera de la empresa, desde el proceso de la elaboración del pronóstico para gestionar los inventarios hasta su rentabilidad. La investigación demostró que la institución no realiza una adecuada gestión en sus inventarios por lo tanto está afectando a la rentabilidad desde hace varios años atrás, la propuesta está dirigida a mejorar todo lo relacionado a inventarios aplicando etapas de cambio.

El modelo de gestión de inventarios propuesto tienen las siguientes actividades a desarrollar: planificación de compras, procedimiento de compras, almacenamiento, procedimiento de ventas, estrategia de venta de productos con menos rotación, verificación de movimientos de bodega, constatación de existencias, verificación contable, egresos de material para servicios; etapas en las cuales están incluidos las actividades, los objetivos a donde se desea llegar, el desarrollo, que tiempo llevaría realizarlos y las personas responsable.

La implantación de un nuevo modelo será de gran ayuda para ir puliendo todos los problemas y falencias de la empresa por lo tanto es de suma importancia empezar a aplicar e ir revisando los resultados que arroja la nueva propuesta de solución.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación se fundamentó en la gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad. Se desarrollaron cuatro capítulos, en los cuales se dará a conocer todo el proceso que se ha ejecutado para la obtención de información valiosa, que servirá de gran ayuda para dar solución a la problemática que está presentando la empresa en estudio:

En el Capítulo I se detalla el problema a investigarse planteando las diferentes variables a examinar, las contextualizaciones, el análisis de árbol de problemas, la justificación y los objetivos.

El Capítulo II se detalla los antecedentes investigativos respecto al tema, la fundamentación filosófica, la legal y científica-técnica, las categorías fundamentales, la subordinación de las variables, conceptualizaciones.

En el Capítulo III se da a conocer la metodología utilizada, el enfoque de la investigación población-muestra, operacionalización de variables, las diferentes técnicas e instrumentos de investigación que se utilizarán para la recopilación de la información, y el trabajo de campo que se realizará.

En el Capítulo IV está conformado por los resultados que se presenta en la investigación, el procesamiento de la información a través cuadros y gráficos de barras, aplicando el chi - cuadrado y su conclusión, dando lugar a la interpretación de la información recolectada llegando a comprobar la hipótesis, las conclusiones y recomendaciones posteriores al análisis de datos y se deja planteada la propuesta como solución al problema encontrado.

Los capítulos presentan la información recolectada para la realización de la investigación que servirá de gran ayuda no solo para la empresa en estudio, sino también a cada una de las empresas que presenten los mismos problemas y se requiera dar solución, para ayudar en el mejoramiento económico de la provincia y del país.

CAPÍTULO I

1. ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DE INVESTIGACIÓN

1.1 Descripción o formulación del problema

1.1.1 Contextualización Macro

La presente investigación está relacionada con la electricidad y los sectores comerciales, por ende va dirigida a las empresas que comercializan material eléctrico, para que se de esta actividad económica se menciona como un preámbulo la creación de la electricidad, la cual con el pasar del tiempo y los avances tecnológicos se introdujo a los hogares, las industrias,

Electricidad es una energía, se la puede apreciar por los efectos que produce y la encontramos en nuestro cuerpo en el aire que respiramos en los objetos etc.

A finales del siglo XIX, **Nikola Tesla** empezó a trabajar con la generación, uso y transmisión de electricidad de corriente alterna (AC), la cual puede transmitirse a distancias mayores que la corriente directa (DC). Tesla, con la ayuda de Westinghouse, introdujo la iluminación interior a nuestros hogares y a las industrias.

En la actualidad existen varias empresas dedicadas a la comercialización de material eléctrico en el país, por lo tanto hay que ir a la par y ser competitivos en el mercado, sobre todo tener la predisposición de adaptarse a los nuevos cambios que se están presentando, en especial el desarrollo tecnológico, por lo tanto hay que ir innovando los productos para brindarle al cliente variedad a la hora de adquirir los mismo, de esta manera las empresas lograrán satisfacer la demanda de los consumidores y ayudarán a la economía del país.

Para realizar la investigación a continuación se da a conocer cuál es el número de empresas que existen actualmente en el Ecuador según los datos estadísticos de (INEC, 2013)

Estructura de empresas según forma institucional micro, pequeñas, medianas y grandes empresas año 2013.

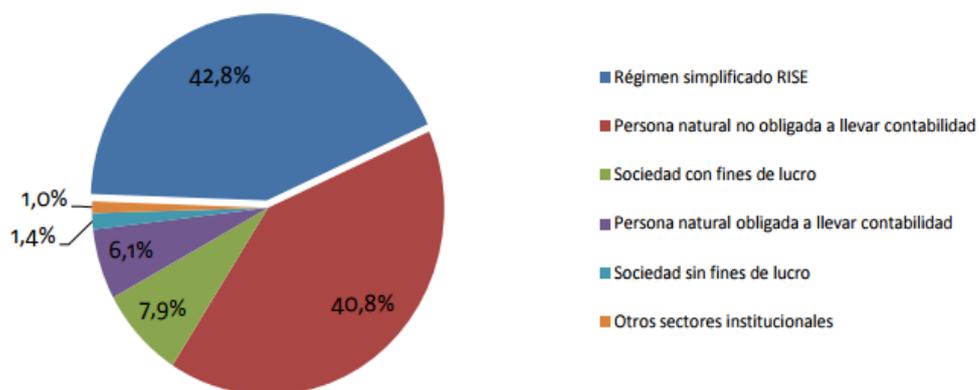


Grafico # 1

Elaborado por: INEC. Fuente: INEC

Tabla # 1 Estructura de empresas según forma institucional

FORMA INSTITUCIONAL	#EMPRESAS	%
REGIMEN SIMPLIFICADO RISE	346.567	42.8%
PERSONA NATURAL NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	330.486	40.8%
SOCIEDADES CON FINES DE LUCRO	64.242	7.9%
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	49.397	6,1%
SOCIEDADES SIN FINES DE LUCRO	11.449	1,4%
OTROS SECTORES INSTITUCIONALES	8.131	1,0%
<u>TOTAL</u>	<u>810.272</u>	<u>100%</u>

Elaborado por: INEC. Fuente: INEC

Como se puede observar en la información el total de empresas existentes en el Ecuador de acuerdo al año 2013 son de 810.272 empresas en todas las formas institucionales.

**Estructuras de empresas según su tamaño micro, pequeño, medianas y grandes
empresas año 2013**

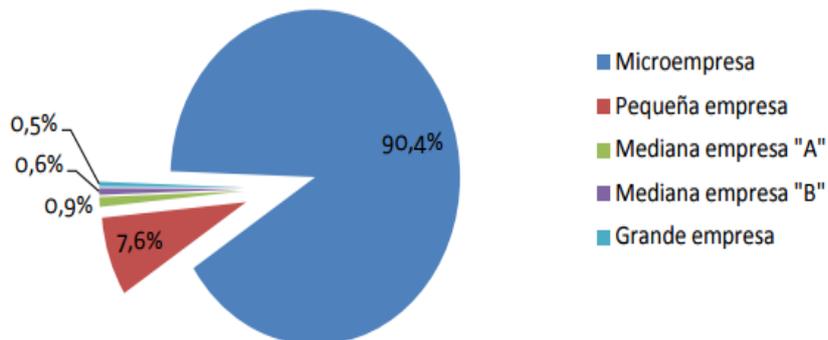


Grafico # 2

Elaborado por: INEC. Fuente: INEC

Tabla # 2 Estructuras de empresas según su tamaño

TAMAÑO DE EMPRESAS	# EMPRESAS	%
MICROEMPRESAS	731.761	90,4%
PEQUEÑAS EMPRESAS	61.798	7,6%
MEDIANA EMPRESA "A"	7.582	0,9%
MEDIANA EMPRESA "B"	5.248	0,6%
GRANDE EMPRESA	3.883	0,5%
<u>TOTAL</u>	<u>810.272</u>	<u>100%</u>

Elaborado por: INEC. Fuente: INEC

De acuerdo a la tabla se puede observar que las microempresas ocupan el porcentaje más alto en todo el país, con un 90,4%.

Estructura de empresas por actividad económica micro, pequeña, medianas y grandes empresas año 2013.

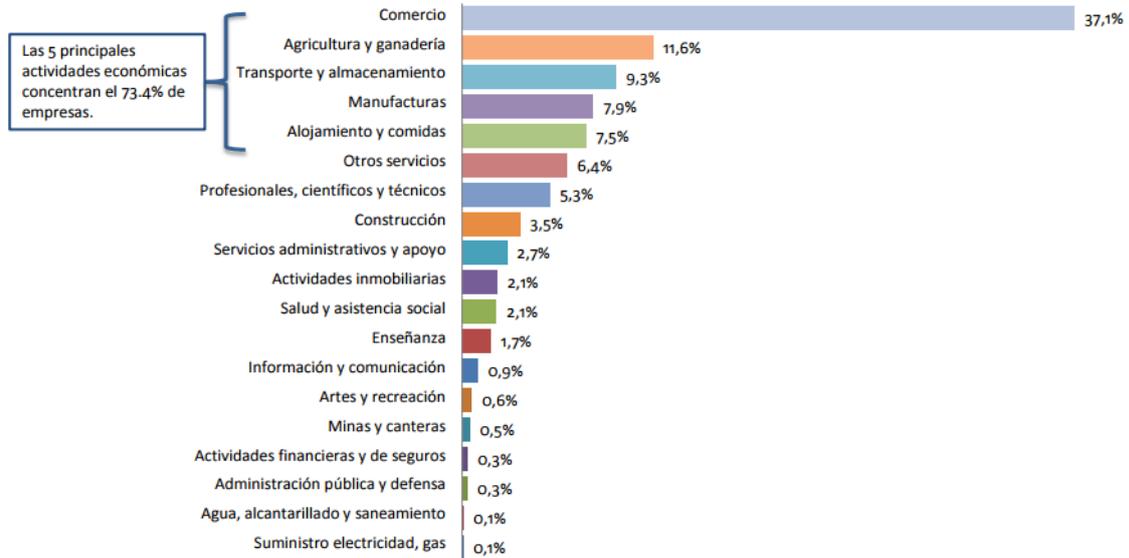


Grafico # 3

Elaborado por: INEC. Fuente: INEC

Como se puede observar en la información anteriormente detallada se visualiza en qué lugar se encuentran ubicadas las empresas de suministros eléctricos, que existe de acuerdo a su: forma institucional, tamaño, actividad económica.

El proyecto va enfocado a la gestión de inventario y la rentabilidad en las empresas que se dedican a esta actividad económica por ende se debe hacer énfasis y hacer conocer de qué se trata el tema investigativo. Para ello se menciona las opiniones de algunos autores de libros, tesis, revistas científicas, internet, noticias, etc.

La gestión de inventario en las empresas de tipo comercial se lo define como el conjunto de acciones destinados a minimizar los gastos originados por el almacenamiento de materiales y el control de los mismo, disponer de información precisa sobre aspectos fundamentales que influye en cada uno de ellos, para realizar una adecuada gestión de inventarios se debe tomar en cuenta los costos de almacenamiento; niveles de inventario

número de artículos almacenados, tiempo que transcurre un pedido y se recibe, costos relevantes que influyen en la toma de decisiones.

1.1.2 Contextualización Meso

Nuestra provincia es una de las más emprendedoras y ayuda al desarrollo económico del país, el expendio de material eléctrico se convirtió en un negocio rentable dentro y fuera de la provincia por lo tanto su movimiento económico y administrativo dentro de las instituciones son constantes, pero las empresas aplican herramientas poco eficientes por ello se producen pérdidas de recursos y repercute en la rentabilidad.

Según los datos del INEC observaremos el porcentaje de acuerdo al número de empresas que tenemos en la provincia de Tungurahua.

Estructuras de empresas según provincia micro, pequeñas, medianas y grandes empresas año 2013.

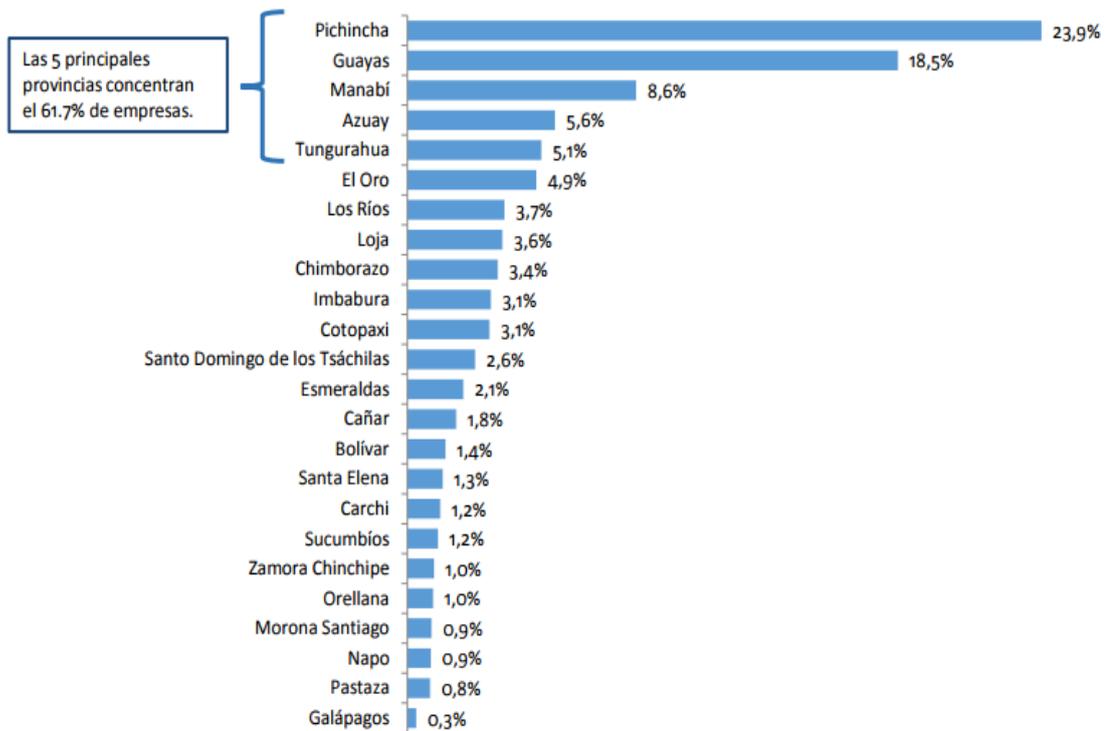


Grafico # 4

Elaborado por: INEC. Fuente: INEC

El grafico demuestra el porcentaje de empresas que existen en cada provincia y podemos constatar que Tungurahua es una de las cinco primeras provincia con un 5,1% lo cual demuestra que beneficia a la economía del país y va evolucionando día a día.

Las empresas de material eléctrico forman parte de este número en nuestra provincia, mismas que se encuentran posicionadas en el mercado y presentan un gran número de competencia, por lo tanto su estudio es indispensable para el mejoramiento y su desarrollo.

El INEC en sus resultados nos muestra a continuación en qué lugar se encuentra la venta de material eléctrico.

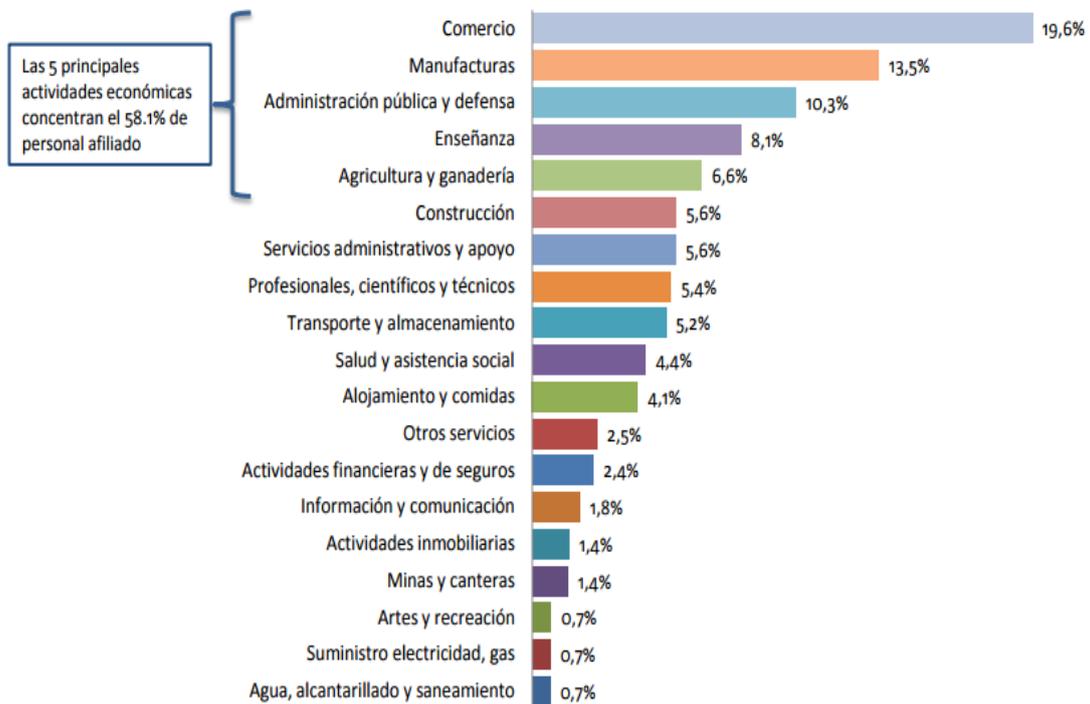


Grafico # 5

Elaborado por: INEC. Fuente: INEC

Como se puede observar en el gráfico la comercialización de suministros eléctricos tiene un porcentaje de 0,7% que demuestra que no está en una de las cinco actividades económicas de personas que se encuentren afiliadas.

1.1.3 Contextualización Micro

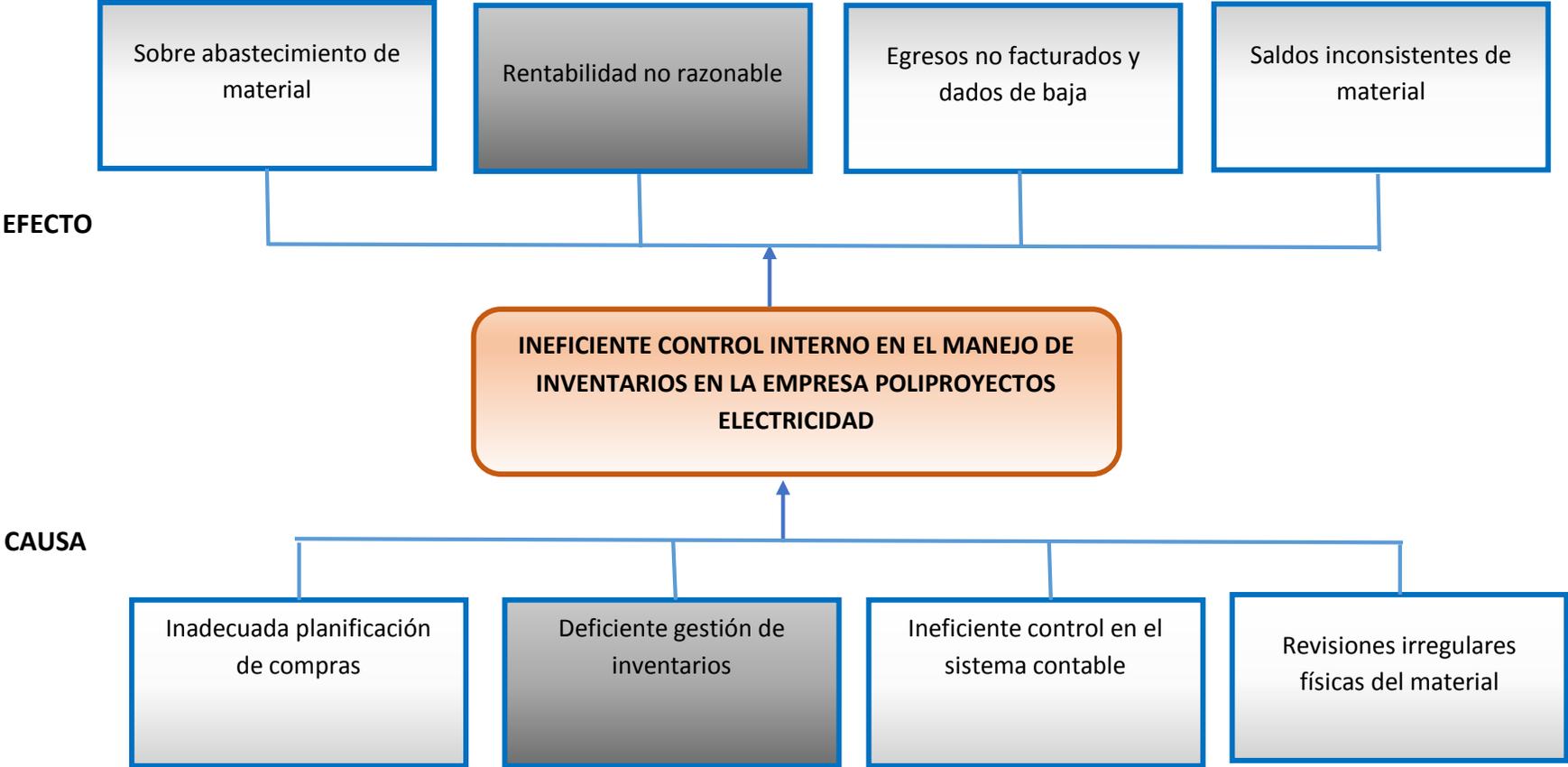
En vista de las necesidades a cubrir en la ciudad de Ambato se crea la Empresa Poliproyectos Electricidad, está dedicado a la comercialización de marcas a nivel nacional que están homologadas y que ofrecen garantías, calidad y durabilidad en material eléctrico con una experiencia de 18 años en el mercado; el personal está constantemente pensando en sus clientes con la finalidad de mejorar sus resultados comerciales. Sin embargo en la actualidad se han detectado una serie de faltantes en los inventarios.

Lo cual está ocasionando problemas en la venta del material ya que en el sistema la cantidad de materiales reflejado no es igual al físico, lo que provoca que no se le pueda entregar el material requerido por el cliente.

Los procedimientos en inventarios que está utilizando esta institución no es el apropiado, está causando molestias no solo a los clientes, sino también a los empleados y por ende al dueño de la empresa, es un problema que está acarreando varias incógnitas las cuales hay que descifrar para poder dar solución, por lo visto no existe un modelo de gestión de inventarios a seguir.

1.2 Análisis Crítico

1.2.1 Árbol de problemas



Gráfico# 6

Fuente: Investigación de campo. - Elaborado por: Sisalema, (2015).

Varias empresas comerciales se encuentran en la problemática asociada a la aplicación de controles internos en el manejo de inventarios, como es el caso de Poliproyectos Electricidad al no aplicar una buena gestión de inventarios se visualiza que el control que ellos llevan es ineficiente, este problema lo vienen arrastrando hace varios años atrás por lo tanto es importante dar solución a la problemática ya que se está afectando la rentabilidad de la institución.

La planificación de compras inadecuada está provocando que exista un sobreabastecimiento de material lo cual es perjudicial para la empresa, no se está percibiendo ningún tipo de ganancias teniendo material almacenado al contrario se podían dañar o sufrir algún tipo de deterioro por lo tanto es importante saber que comprar y que no es necesario.

Al hablar de gestión de inventarios se indica un control global y de herramientas a seguir para poder evitar pérdidas o un sobreabastecimiento de material, situación que conduce a una rentabilidad irracional. Es la parte fundamental dentro de una empresa, sino aplicamos las herramientas correctas de gestión la problemática en estudio continuara.

El control en el sistema contable es un punto importante en este tipo de empresas de comercialización, el material adquirido debe ser revisado si se encuentran en buenas condiciones y si son los solicitados, mismos que deben ser registrados en el sistema contable así como también el material vendido ya sea a crédito o de contado debe ser facturado, y si se realizan egresos deben ser verificados si es la cantidad exacta y el material solicitado el que sale de bodega.

Se debe realizar inventarios de material programados para que pueda coincidir tanto físicos como en el sistema contable las cantidades, sino se realizan revisiones de inventario o no se aplican las dos técnicas comparación física con el sistema, no se sabrá exactamente de cuánto material se dispone, si existe pérdida, sobreabastecimiento o un deterioro del mismo y obtendremos saldos inconsistentes de productos,

1.2.3 Formulación del Problema

¿Cómo incide la gestión de inventarios en la rentabilidad de la empresa Poliproyecto Electricidad?

1.2.6 Delimitación del problema

Campo: Auditoría

Área: Auditoría Financiera

Aspectos: Gestión de inventarios

Espacial: La presente investigación se realizará en la empresa Poliproyectos Electricidad, ubicada en la provincia de Tungurahua cantón Ambato, parroquia la Merced en la Calle Unidad Nacional y Darquea.

1.3 Justificación

El presente proyecto presenta una gran importancia en el ámbito local, nacional y porque no internacional, ya que los resultados obtenidos contribuirán para el desarrollo de las empresas dedicadas al expendio de material eléctrico como es el caso de Poliproyectos Electricidad. La investigación propuesta es indispensable, todavía no se ha dado solución a la problemática desde hace varios años lo cual debe ser corregido, por tal motivo se ve afectada la rentabilidad de la empresa.

Es factible la investigación, se dispone del tiempo necesario y los recursos para poder llevar acabo y dar solución, nos permitirá saber cuáles son sus debilidades y riesgos potenciales. La buena aplicación de la gestión de inventarios y un buen control serán necesarios para que conduzcan al desarrollo, fortalecimiento y estabilidad de la institución.

La gestión contribuye a la toma de decisiones y adopción de criterios adecuados que se transformarán en oportunidades para el mejoramiento de los procesos a la hora de realizar inventarios.

Finalmente se justifica por la factibilidad que tiene para su realización, los directivos de la empresa están prestos a proveer de toda la documentación necesaria e información adicional que la investigación lo amerite, se tiene la posibilidad de aplicar los diferentes instrumentos de investigación, la disponibilidad de recursos humanos, materiales tecnológicos y el tiempo es suficiente para su desarrollo.

Se debe mencionar también que debido al número excesivo de materiales que tienen la institución, se tomará la parte más representativa de los mismos para poder realizar la muestra, no del total de inventarios de la Empresa Poliproyectos Electricidad.

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 Objetivos Generales:

- Estudiar la incidencia de la gestión de inventarios en la rentabilidad de la empresa Poliproyectos Electricidad, para prevenir la pérdida de material.

1.4.2 Objetivos Específicos:

- Conocer los procedimientos de gestión de inventarios, para detectar deficiencias en el manejo y control de estos en la bodega.
- Evaluar la rentabilidad de la empresa en función de sus inventarios de los últimos años, para determinar las variaciones en cuanto a la utilidad.
- Proponer una herramienta técnica que permita la aplicación de procedimientos y controles en el manejo de inventarios que contribuya a la maximización de sus ganancia

CAPÍTULO II

2 MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes investigativos

Según Krajewski , Ritzman , Waters, Chase , y Aquilano, (2002) párr. 9, Gestión de inventarios, concluyen: La gestión de inventarios se relaciona con la planificación y el control de inventarios. La planificación de inventarios busca responder dos preguntas básicas:

- **Cuándo hacer los pedidos** - Esta pregunta se relaciona con el concepto de momento de pedidos. Este es un sistema en el que todo material utilizado regularmente se reordena cuando su nivel de inventario baja de cierto nivel. El nivel usualmente es una función del plazo de entregas, la demanda diaria, y las existencias de seguridad.
- **Cuánto ordenar** - la cantidad que se pide es determinada por la cantidad económica a ordenar.

Hay dos sistemas básicos de planificación de inventarios - (1) el modelo de cantidad de orden fijo, y (2) el modelo de período de tiempo fijo.

La política de inventarios de las empresas que emplean el modelo de cantidad de orden fija es pedir una cantidad estándar cuando se alcanza el punto de reaprovisionamiento sin importar cuando éste ocurre. El pedido es accionado por el evento y depende de la demanda de los artículos. Este modelo es aplicable a:

- Artículos costosos
- Artículos importantes/críticos

El Modelo del período de tiempo fijo es el otro sistema de planificación de inventarios en el que la política de inventarios es hacer el pedido de materiales o partes en ciertos momentos designados, sin importar si se ha alcanzado el punto de reaprovisionamiento. El momento es accionado por el tiempo y no involucra ningún conteo físico de los artículos de inventario, y es aplicable bajo las siguientes condiciones:

- Artículos más baratos y menos críticos

- Los vendedores / compradores pueden obtener nuevos pedidos si realizan visitas regulares / de rutina a los clientes
- Los vendedores / compradores pueden combinar pedidos para reducir los costos de órdenes y transporte

Como el sistema es accionado por tiempo, debe mantener un inventario promedio mayor para proteger contra falta de existencias durante el período de revisión.

Los sistemas de control de inventarios están diseñados para supervisar los niveles de inventario y para diseñar sistemas y procedimientos para la gestión efectiva de inventarios. Al implantar sistemas de gestión de inventarios, hay dos áreas importantes de decisión - (1) la clasificación de inventarios y (2) la exactitud de los registros de inventario.

De lo mencionado anteriormente los autores llegan a un mismo criterio, indican que la gestión de inventarios se relaciona directamente con la planificación y el control de inventarios, la planificación busca responder dos interrogantes que son: cuando hacer los pedidos y cuando ordenar; mientras que el control de inventarios supervisa, diseña sistemas y procedimientos para la gestión efectiva de inventarios.

Según Ortiz , (2012),pág. 3.Un procedimiento para la gestión de inventarios en empresas comerciales y de servicios, concluye: Cuando se decide implantar un sistema para la gestión de inventario en una organización, es necesario conocer con la mayor exactitud posible, la cantidad de productos almacenados. Por tanto, si no se lleva un control estricto de los mismos se hace necesario, la realización de un recuento físico de todos los productos que están depositados en los almacenes. En el procedimiento no se propone una técnica específica para realizar el recuento, pues la forma de hacerlo puede variar de una organización a otra, en dependencia de las particularidades de cada una, así como, de los controles que tengan implantados en cada lugar. Sin embargo, en todas las organizaciones independientemente de las técnicas que se empleen, el proceso de recuento, si se efectúa, debe culminar con la corrección de las cantidades que figuran en los sistemas de información, a partir de los datos proporcionados por el recuento físico de los productos.

Cabe acotar que las empresas para implantar un sistema de gestión de inventarios debe conocer con exactitud la cantidad de productos que tiene almacenados y si no llevan un control preciso se debe hacer un conteo físico, este tipo de control no es específico, cada organización varía de una a otra, independientemente de la técnica de conteo que usen debe culminar con la corrección de las cantidades que figuren en el sistema contable.

Según Vidal, (2005), pág. 1. *Fundamentos de gestión de inventarios*, concluye: El control de inventarios es uno de los temas más complejos y apasionantes en Logística. Es muy común escuchar a los administradores, gerentes y analistas de Logística afirmar que uno de sus principales problemas a los que se deben enfrentar es la administración de los inventarios. Uno de los problemas típicos, por ejemplo, es la existencia de excesos y de faltantes: “Siempre tenemos demasiado de lo que no se vende o consume, y muchos agotados de lo que sí se vende o consume.” Lo interesante de este problema es que ocurre prácticamente en cualquier empresa del sector industrial, comercial o de servicios, las cuales administran, de una u otra forma, materias primas, componentes, productos, insumos y/o productos terminados, los cuales mantienen en inventario en mayor o menor grado.

En conclusión de lo anteriormente mencionado, se indica que toda institución enfrenta un problema con la administración de los inventarios, siempre aparecerán existencias en exceso y faltantes, en bodega aparece demasiado material que no se vende y mucho agotado de lo que si se vende, este problema aparece en empresas ya sea industriales, comerciales o de servicios.

Según Diaz, (1995), págs. 89-90. *Compras e inventarios*, concluye: Objetivo central optimizar la gestión de los recursos, esto es así porque, de acuerdo con los enfoques actuales de la dirección de empresas, de acuerdo con los enfoques actuales de la dirección de empresas, la eficiente gestión de los inventarios implica no solo la implantación de las medidas que son necesarias para mantener su seguridad y control administrativo – contable, con el propósito de preservar su integridad física ante los riesgos propios de su operación (por ejemplo, robos, fraudes, deterioro, etc.), sino que además. Su gestión debe responder a la necesidad de mantener, en todas las fases del sistema logístico, un nivel óptimo de materiales y productos que sea capaz de incrementar al máximo la rentabilidad de los recursos financieros que se han invertido en su formación.

De acuerdo a lo expuesto por el autor anteriormente mencionado, dice que el objetivo central de la gestión de inventarios es optimizar los recursos, porque no solo implica tomar medidas de seguridad y control administrativo con el fin de preservar su integridad física, sino también que debe mantener un sistema logístico, un nivel óptimo de materiales que ayude a maximizar la rentabilidad financiera que se ha invertido.

Según Andino, (2006), págs. 10-11 y 14. *Gestión de inventarios y compras*, concluye: Las partidas que componen el coste de un inventario (se advierte que no se trata de

los costes de un almacén, sino los costes derivados de la gestión de mantener producto en el almacén) son tres.

- Coste de las órdenes de reposición. Este coste engloba todos aquellos gastos realizados por la empresa para conseguir el producto. Algunos de ellos son las gestiones hechas para la selección de los proveedores, gastos de papeleos y llamadas telefónicas, controles para verificar la calidad y cantidad del producto, transportes, desembalado, colocaciones, etc.
- Coste de mantener el producto almacenado. Lo denominaremos también Coste de Mantenimiento. Comprende dos partes.
 - Coste derivado de las infraestructuras. Es un coste que no cambian con la cantidad almacenada. Algunas posibles partidas son: Alquiler de la nave, salarios del personal, pólizas de seguro correspondientes al continente, amortización de activos, consumos de energía eléctrica.
 - Coste derivado del producto almacenado (también denominado Coste de Mantener). Este coste si cambia con la cantidad almacenada. Comprende las siguientes partidas: obsolescencia, roturas, pérdidas, robos, pólizas de seguros ligadas al producto, energía eléctrica ligada al producto (usos de energía para refrigeración o conservación del producto), coste financiero o uso alternativo del dinero equivalente al valor de lo almacenado.
- Coste de Ruptura. Es el coste originado por la carencia de productos en el almacén. Este coste es de difícil valoración, ya que careceremos de una información previa de cuál será la opción que tome el cliente, cuando no se le suministre el producto.

Luego de analizar lo expuesto anteriormente, los costes de mantener productos en el almacén son tres: primero costes de las ordenes de reposición comprende a todos los gastos que realiza la empresa para conseguir el producto, segundo coste de mantener el producto almacenado comprende dos costes derivado de la infraestructura y producto almacenado, y el tercero coste de ruptura se origina por la carencia de producto en el almacén.

2.2 Fundamentación Filosófica

En la investigación se utiliza el paradigma positivista, el mismo que permite que las variables actúen entre sí, sean cuantificables los fenómenos y puedan ser sujetos a análisis matemáticos y control experimental, la metodología adoptada sigue el modelo hipotético deductivo categorizándolos en variable dependiente e independiente mismas que se pueden controlar o manipular dirigiéndose el enfoque a la relación causa efecto.

Según Meza, (2010), párr.3. El paradigma positivista, menciona que: El positivismo es un conjunto de reglamentaciones que rigen el saber humano y que tiende a reservar el nombre de “ciencia” a las operaciones observables en la evolución de las ciencias modernas de la naturaleza. Durante su historia, dice este autor, el positivismo ha dirigido en particular sus críticas contra los desarrollos metafísicos de toda clase, por tanto, contra la reflexión que no puede fundar enteramente sus resultados sobre datos empíricos, o que formula sus juicios de modo que los datos empíricos no puedan nunca refutarlos.

Según el autor de la revista el paradigma positivista es un conjunto que rige el saber humano y reserva el nombre de ciencia, el positivismo ha dirigido sus críticas contra los (2011)desarrollos metafísicos de toda clase.

Según Reyes, (2003), pág. 4. *Paradigmas enfoque de la investigación científica*, menciona: que el positivismo parece abocado al estudio de las llamadas ciencias fácticas naturales (física, química y biología), que durante el siglo XVII eran consideradas como los únicos campos válidos para la práctica científica. La investigación social aparece dentro de los límites filosóficos y conceptuales del positivismo y profundamente marcada por los métodos y procedimientos propios de dicho paradigma. A inicios del siglo XIX, la ciencia positiva estaba legitimada como la única vía para lograr un conocimiento objetivo y universal sobre el mundo. La identidad entre positivismo y ciencia llegó a ser tal, que este era considerado el método de la ciencia por definición y no había otro método alternativo. La investigación científica, para ser tal, debería asumir los métodos y procedimientos propios del positivismo. Para este enfoque la realidad es objetiva, existe al margen de la razón y la conciencia humana sobre su existencia, está sujeta a un orden propio y opera según leyes y mecanismos naturales e inmutables, que permiten: explicar, predecir y controlar los fenómenos.

De lo expuesto anteriormente el paradigma está relacionado con las ciencias fácticas naturales, física, química y biología que en años anteriores eran los únicos campos de práctica científica, el positivismo y ciencia eran muy importantes que fue considerado el método de ciencia por definición y no había otro método alternativo.

2.3 Fundamentación Legal

Según NIC 2, (2005). Norma Internacional de Contabilidad N° 2 INVENTARIOS.

Objetivo

1. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Alcance

2. Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a: (a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11, Contratos de Construcción); (b) los instrumentos financieros; y (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41, Agricultura).
3. Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por: (a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios. (b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable

menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

4. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando existe un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esos inventarios se excluyen únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.
5. Los intermediarios que comercian son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia, o bien por cuenta de terceros. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlos en un futuro próximo, y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio, o un margen de comercialización. Cuando esos inventarios se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta, quedarán excluidos únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

Definiciones

6. Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica: Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado

un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

7. El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.
8. Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, 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, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de operación correspondiente (véase la NIC 18 Ingresos Ordinarios).

Medición de los inventarios

9. La medición de inventarios es al costo o al valor neto, según cual sea menor.

Costo de los inventarios

10. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición

11. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos 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 costo de adquisición.

Costos de transformación

12. Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.
13. El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se

reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

14. El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total, entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

Otros costos

15. Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.
16. Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes: (a) las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción; (b) los costos de almacenamiento, a menos

que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior; (c) los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y (d) los costos de venta.

17. En la NIC 23 Costos por Intereses, se identifican las limitadas circunstancias en las que los costos financieros se incluyen en el costo de los inventarios.
18. Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. Cuando el acuerdo contenga 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.

Costo de los inventarios para un prestador de servicios

19. En el caso de que un prestador de servicios tenga inventarios, los medirá por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el costo de los inventarios, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios.

Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos

20. De acuerdo con la NIC 41 Agricultura, los inventarios que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se medirán, en el momento de su reconocimiento

inicial, por su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, considerados en el momento de su cosecha. Este será el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de la presente Norma.

Sistemas de medición de costos

21. Los sistemas para la determinación del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.
22. El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios 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.

Fórmulas del costo

23. El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.
24. La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los

inventarios. Este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en el resultado del periodo.

25. El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.
26. Por ejemplo, dentro de la misma entidad, los inventarios utilizados en un segmento del negocio pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de inventarios, en otro segmento del negocio. Sin perjuicio de lo anterior, la diferencia en la ubicación geográfica de los inventarios (o en las reglas fiscales correspondientes) no es, por sí misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de costo diferentes.
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 producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará 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. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

Valor neto realizable

28. El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben valorarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

29. Generalmente, la rebaja hasta alcanzar el valor neto realizable, se calcula para cada partida de los inventarios. En algunas circunstancias, sin embargo, puede resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas. Este puede ser el caso de las partidas de inventarios relacionados con la misma línea de productos, que tienen propósitos o usos finales similares, se producen y venden en la misma área geográfica y no pueden ser, por razones prácticas, evaluados separadamente de otras partidas de la misma línea. No es apropiado realizar las rebajas a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de los inventarios, por ejemplo sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todos los inventarios en una actividad o segmento geográfico determinados. Los prestadores de servicios acumulan, generalmente, sus costos en relación con cada servicio para el que se espera cargar un precio separado al cliente. Por tanto, cada servicio así identificado se tratará como una partida separada.

30. Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo.

31. Al hacer las estimaciones del valor neto realizable, se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen los inventarios. Por ejemplo, el valor neto realizable del importe de inventarios que se tienen para cumplir con los contratos de venta, o de prestación de servicios, se basa en el precio que figura en el contrato en cuestión. Si los contratos de ventas son por una cantidad inferior a la reflejada en inventarios, el valor neto realizable del exceso se determina sobre la base de los precios generales de venta. Pueden aparecer provisiones o pasivos contingentes por contratos de venta firmes que excedan las cantidades de productos en existencia, o bien de productos que vayan a obtenerse por contratos de compra firmes. Estas provisiones o pasivos contingentes se tratarán contablemente de acuerdo con la NIC 37 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes.
32. No se rebajarán las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de inventarios, para situar su importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al costo o por encima del mismo. Sin embargo, cuando una reducción, en el precio de las materias primas, indique que el costo de los productos terminados excederá a su valor neto realizable, se rebajará su importe en libros hasta cubrir esa diferencia. En estas circunstancias, el costo de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable.
33. Se realizará una nueva evaluación del valor neto realizable en cada periodo posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencia, que se lleva al valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, está todavía en inventario de un periodo posterior y su precio de venta se ha incrementado.

Reconocimiento como un gasto

34. Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, serán reconocidas en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.
35. El costo de ciertos inventarios puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como componentes de los trabajos realizados, por la entidad, para los elementos de propiedades, planta y equipo de propia construcción. El valor de los inventarios asignado a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

Información a revelar

36. En los estados financieros se revelará la siguiente información: (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado; (b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad; (c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta; (d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo; (e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34; (f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34; (g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con

el referido párrafo 34; y (h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

37. La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de inventarios, así como la variación de dichos importes en el periodo, resultará de utilidad a los usuarios de los estados financieros. Una clasificación común de los inventarios es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados. Los inventarios de un prestador de servicios pueden ser descritos como trabajos en curso.
38. El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo, denominado generalmente costo de las ventas, comprende los costos previamente incluidos en la medición de los productos que se han vendido, así como los costos indirectos no distribuidos y los costos de producción de los inventarios por importes anómalos.
39. Algunas entidades adoptan un formato para la presentación del resultado del periodo donde presentan importes diferentes a la cifra de costo de los inventarios que ha sido reconocida como gasto durante el periodo. Según este formato, la entidad presentará un análisis de los gastos mediante una clasificación basada en la naturaleza de estos gastos. En este caso, la entidad revelará los costos reconocidos como gastos de materias primas y consumibles, costos de mano de obra y otros costos, junto con el importe del cambio neto en los inventarios para el periodo.

2.4 Fundamentación científica - técnica

Según Viejo, (2013), pág. 43. *La investigación operativa una herramienta para la toma de decisiones*, menciona: Que el inventario de un almacén incluye todos los bienes y materiales que son usados en los procesos de producción, mantenimientos, distribución y, en general, la logística de servicios.

Su función es servir de amortiguador entre la demanda de bienes por parte de unos clientes (cuya naturaleza puede ser muy variada) y la capacidad de producción de bienes y servicios de la empresa.

El autor menciona que en un inventario se incluyen todos los bienes y materiales que son utilizados por la empresa sea para producción o expendio y su función es servir de amortiguador entre la demanda y la capacidad de producción.

Según Pino, (2015), pág. 386. *Dirección de la actividad empresarial de pequeños negocios o microempresas*, revela que: La gestión eficiente de inventarios persigue disponer del material necesario en el momento idóneo. Esto afecta a las variables de gestión sobre las que la empresa puede actuar. La primera de estas variables es el número de unidades que se almacenarán de cada artículo o nivel de inventario, que debe estar en consonancia con el material que hará falta; la segunda variable es la cantidad que se pedirá de cada referencia en un instante determinado. Para ello, se tendrá en cuenta tanto el material necesario como el momento en que hará falta, dado que, durante el periodo en el que dicho pedido todavía no se ha recibido, el elemento en inventario se sigue consumiendo, la ultima es el momento en el que se realiza el pedido de material, debe considerar cuanto tiempo tarda en recibirse.

El autor Miguel Pinto, recalca que la gestión de inventarios persigue tener material en todo momento, esto influye en algunas variables como en el número de unidades que se almacenaran de cada artículo, la cantidad que se pedirá de cada referencia, y por otro lado el tiempo que tarda en recibirse.

Según Chacon, (2013), párr 6. Diferencia de la empresa comerciales y de servicios en sus estados financieros, menciona que: Las empresas comerciales son aquellas que realizan un acto propio de comercio, es decir que adquieren bienes o mercancías (productos terminados) para su venta posterior, en la cual interfieren dos intermediarios que son el productor y el consumidor, algunas empresas comercializadoras se mencionan a continuación.

- Empresas de venta de calzado
- Las empresas que venden transportes terrestres, navegables y aéreos
- La venta de cosméticos (perfumes, desodorantes, pinturas, entre otros)
- La compra venta aparatos electrodomésticos, como pueden ser refrigeradores, licuadoras, lavadoras, modulares, entre otros.
- Las empresas que venden productos de telecomunicación. (televisores, celulares, computadoras, etc.).
- Entre otras empresas comerciales.

Las de servicios como su nombre lo dice se caracterizan por la venta de servicios, bien sean profesionales o de cualquier otro tipo. Algunas empresas de servicios pueden ser:

- Empresas de servicios financieros como son los bancos, financieras, casas de empeño o de cambio entre otros.
- Empresas que se dedican a la venta de seguros de vida, de vehículos, de daños a terceros.
- Las empresas de servicio medico
- Empresas que se dedican a la renta de departamentos, hoteles, pasadas.
- Renta de transportes terrestres, navegables y aéreos.

Del libro anterior se recalca que las empresas comerciales son aquellas que realizan un acto de comercializar adquieren producto terminado para la venta en la cual intervienen el productor y el consumidor, las empresas de servicios como su nombre lo indica presta servicios no influye el productor al contrario de las empresas comercial,

Según Lacale, (2012), pág. 8. Las empresas y la función comercial, indica que:

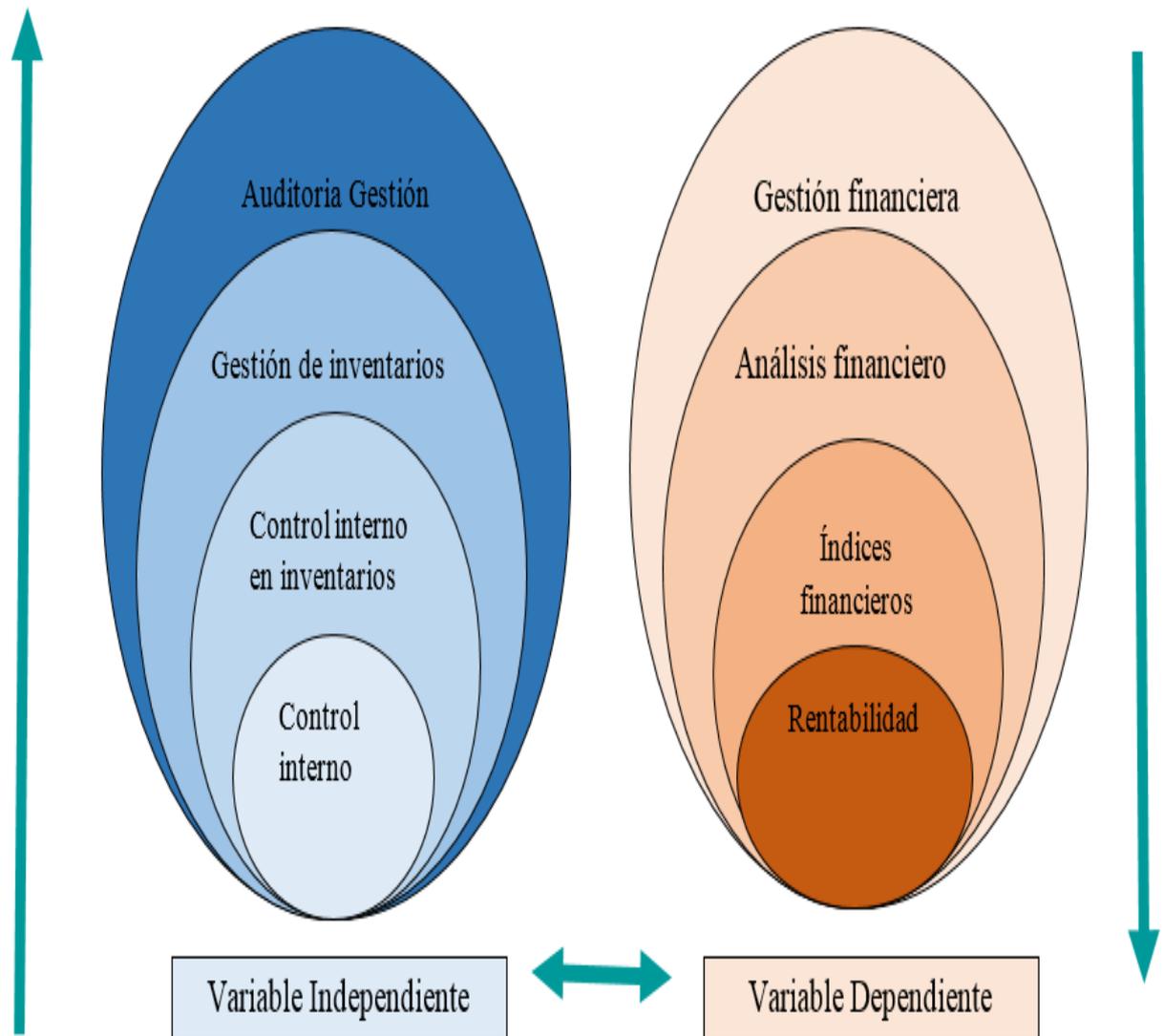
Las a empresas comerciales son aquellas que dedican su actividad a la venta de productos sin alterar su forma básica un caso particular de estas son las empresas de servicios, que ponen a disposición de sus clientes un servicio en lugar de un bien.

Como menciona el autor las empresas comerciales se dedican a la venta de producto terminado sin ninguna alteración en su forma y la de servicios pone a disposición de sus clientes un servicio en lugar de un bien.

De acuerdo a las estadísticas recabadas de INEC nuestro país tiene un gran número de empresas las cuales se están evolucionando he incrementado con el pasar del tiempo, y esto conlleva a que las empresas presentes falencias las mismas que deben ser tratadas para poder dar solución a las problemáticas que se presenten, se pueden dar por la inadecuada manera de manejar los sistemas de una institución o por estar aplicando procesos desactualizados. Este proyecto ayudará no solo a la empresa con la cual estamos trabajando sino también puede ser utilizada en cualquier tipo de empresas que presente los mismos inconvenientes.

2.5. Categorías Fundamentales

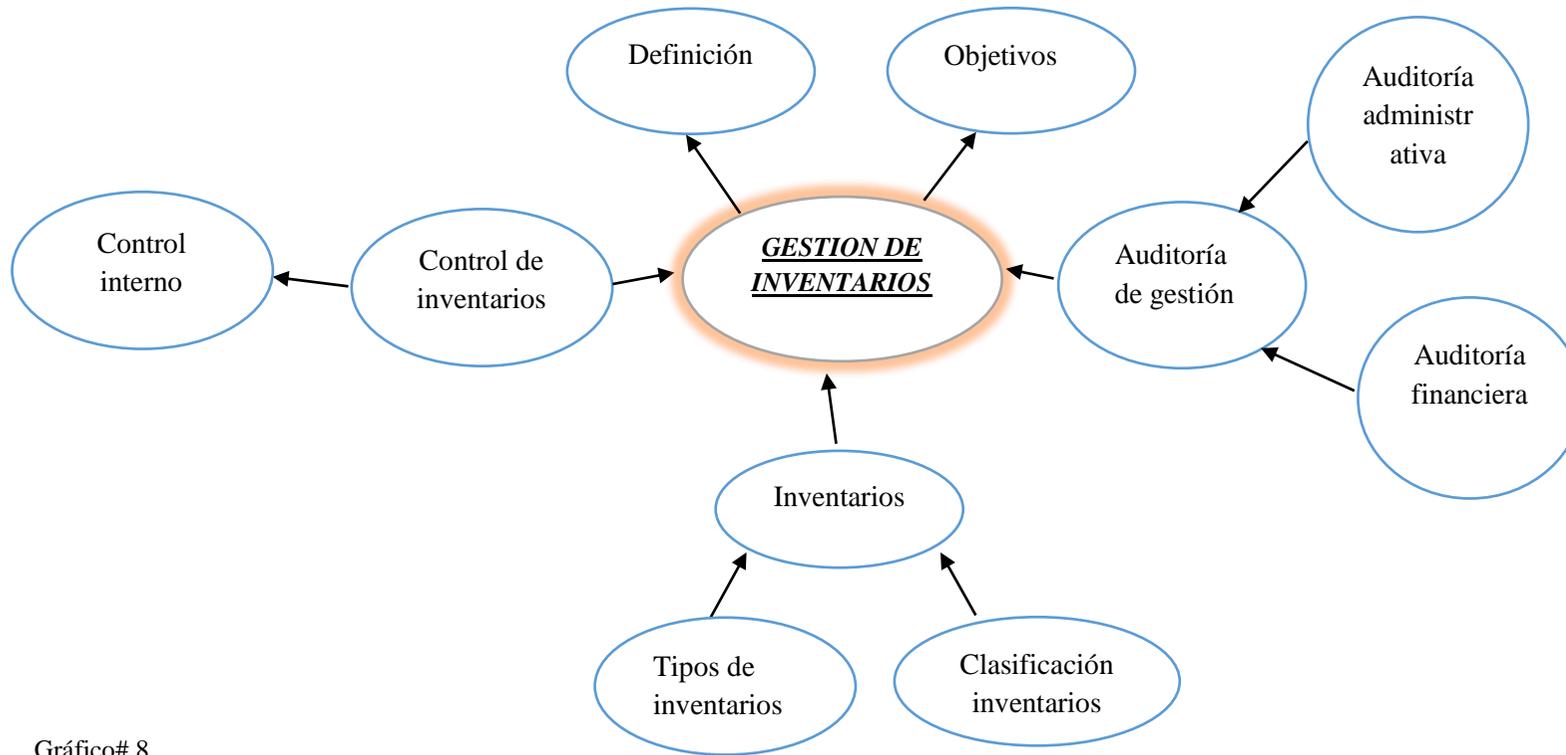
2.5.1. Supraordinación de las Variables



Grafico# 7

Elaborado por: Maritza Sisalema. Fuente: Investigación de campo.

2.5.2 Subordinación de la Variable Independiente



Gráfico# 8

Elaborado por: Maritza Sisalema. Fuente: Investigación de campo.

Variable independientes Gestión de inventarios

Según Molina, (2015), pág. 33. *Gestión de inventarios una herramienta útil para mejorar la rentabilidad* concluye: Es un modernísimo concepto sobre el que se ha investigado mucho en las últimas décadas. Se deriva de la importancia que tienen las existencias, y por lo tanto la necesidad de administrarlas y controlarlas. Su objetivo consiste fundamentalmente en mantener un nivel de inventario que combine un mínimo costo y un máximo servicio a los Clientes. Los motivos básicos para crear Inventarios son: protegerse contra incertidumbres, permitir la producción y compra bajo condiciones económicamente ventajosas, cubrir cambios anticipados en la demanda y la oferta, y mantener el tránsito entre los puntos de producción y almacenamiento.

El autor anteriormente mencionado que la gestión de inventarios se deriva de las existencias que tienen la empresa y debe estar combinado un mínimo de costo y un máximo servicio al cliente, para no presentar ningún tipo de incertidumbre al momento de comprarlo o en la oferta y demanda del mismo.

Según Lopes, Gómez, y Acevedo, (2012), pág.318. *Situación de la gestión de inventarios* menciona que: La gestión de inventarios es una actividad compleja, ya que para evaluarla no es posible tener en cuenta, de forma aislada, indicadores y parámetros determinados, pues solo con una integración de resultados es posible determinar el nivel en que se encuentra la empresa. Un ejemplo concreto es el siguiente: una empresa con una alta rotación de inventarios pero una baja disponibilidad de productos, puede ser evaluada como eficiente; sin embargo, el servicio al cliente se ve afectado, lo cual constituye un factor clave en la gestión logística. Cada parámetro depende de otros para lograr un nivel aceptable y si la empresa se concentra en optimizar uno de ellos, sin tener en cuenta el sistema de interrelaciones, puede afectar el resultado global de lograr alta competitividad. Debe tenerse en cuenta que el inventario es dinero inmovilizado y afecta directamente la liquidez de la empresa, por lo que si no se maneja bien puede afectar toda una organización.

En la revista sobre la gestión de inventarios en Cuba el autor manifiesta que es una actividad compleja, y que con una integración de resultados se puede determinar el nivel de la empresa. También según un ejemplo si una organización tienen una alta rotación de inventarios pero baja disponibilidad de producto sería eficiente de lo cual se ve afectado el servicio al cliente mismo que es un factor clave en la gestión de logística.

Auditoría de gestión

Según Marrero y Rodríguez, (2010) párr. 2-3. La auditoría de gestión surge como una necesidad, en primer término, de cubrir todas las áreas de riesgo de una organización, sin limitarse sólo a las áreas administrativas o a las económico-financieras. En la auditoría de gestión es necesario llegar con el análisis hasta las causas que generan los problemas o desviaciones y su efecto económico, pues no es suficiente conocerlos, hace falta saber que los origina, para incidir realmente con las recomendaciones en los resultados. Hay que tener en cuenta que no se trata únicamente de encontrar desviaciones, también hay que identificar las oportunidades para mejorar los resultados.

Objetivos de la Auditoría de Gestión

El objetivo primordial de la auditoría de gestión consiste en descubrir deficiencias o irregularidades en algunas de las partes de la empresa y apuntar sus probables remedios. La finalidad es ayudar a la dirección a lograr la administración más eficiente.

Su intención es examinar y valorar los métodos y desempeño en todas las áreas. Los factores de la evaluación abarcan el panorama económico, la adecuada utilización de personal y equipo, los sistemas de funcionamiento satisfactorios.

- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad
- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos
- Verificar la existencia de métodos adecuados de operación
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos.

De acuerdo a lo anteriormente mencionado el autor manifiesta que la auditoría de gestión surge como una necesidad para descubrir todas las áreas de riesgo sin limitarse a un departamento específico, con el análisis es necesario llegar a la causa del problema y su efecto económico, no se trata solo de encontrar el problema sino también de dar solución.

Según Montecinos , (1992), pág. 273. *La auditoría de gestión en España*, menciona: es para American Institute of Management, la relativa a las tareas que se llevan a cabo para evaluar la gestión; consiste en la aplicación de diversos procedimientos, con el fin de evaluar la eficiencia de sus resultados en relación con las metas fijadas; los recursos humanos, financieros y materiales empleados; la organización, utilización y coordinación de dichos recursos; los métodos y controles establecidos y su forma de operar, también la auditoría de gestión suele asignarse la misión de detectar las áreas críticas de la entidad, auxiliando al proceso de planificación a través de la identificación de oportunidades y debilidades, tanto del proceso en su conjunto como de la forma en que se ejecuta y los soportes que se mantienen.

El autor de lo anteriormente mencionado indica que la auditoría de gestión consiste en la aplicación de diversos procedimientos con el fin de evaluar los resultados arrojados por los mismos, también se asigna la misión de detectar las áreas críticas auxiliando al proceso de planificación identificando oportunidades y debilidades del proceso y como se lo ejecuta.

Según Álvarez, (2005), pág. 32. *Diccionario de contabilidad y auditoría*, indica: “Es la actividad de auditoría que tiene por objeto la verificación del proceso de toma de decisiones que sigue la gerencia de una entidad, con el propósito de alcanzar los objetivos marcados para la misma.”

Según el autor anteriormente mencionado señala que la auditoría de gestión tiene por objeto verificar el proceso de la toma de decisiones con el propósito de alcanzar los mismos.

Auditoría administrativa

Según Revelo, (2012), pág. 3. *Módulo de auditoría administrativa*, comenta que: Auditoría Administrativa es la revisión analítica total o parcial de una organización con el propósito de conocer su nivel de desempeño y perfilar oportunidades de mejora para innovar valor y crear una ventaja competitiva sustentable. La Auditoría Administrativa abarca una revisión de los objetivos, planes y programas de la empresa; su estructura orgánica y funciones; sus sistemas, procedimientos y controles; el personal y las instalaciones de la empresa y el medio en que se desarrolla, en función de la eficiencia de operación y el ahorro en los costos. La Auditoría Administrativa puede ser llevada a cabo por un profesional en administración de empresas y otros profesionales capacitados,

incluyendo al contador público autorizado (CPA) adiestrado en disciplinas administrativas o respaldado por otros especialistas dependiendo del tipo de empresa. El resultado de la Auditoría Administrativa es una opinión sobre la eficiencia administrativa de toda la empresa o parte de ella.

El Objetivo primordial de la Auditoría Administrativa consiste en descubrir deficiencias o irregularidades en alguna de las partes de la empresa examinadas y apuntar sus probables soluciones.

Según el autor la auditoría administrativa es la revisión analítica de una organización, abarca una revisión de los objetivos, planes y programas de la empresa, su objetivo consiste en descubrir deficiencias e irregularidades y dar sus posibles soluciones.

Según Franklin, (2007), pág. 3. *Auditoria administrativa* concluye: Gestión estratégica del cambio que, una auditoria administrativa no se produce en el vacío. Forma parte de una estrategia de cambio que requiere una clara decisión de más alto nivel y un consenso de voluntades destinado a que una organización adquiera capacidad para transformarse y crecer de manera eficiente. El punto de partida es el convencimiento de que no constituye un fin en sí misma, sino que está ligada todo un proceso de desarrollo institucional, por lo tanto que la aportación de distintos puntos de vista y experiencias, la toma de conciencia generalizada y el ejercicio de la autocrítica en todos los niveles, son determinantes para que esta herramienta pueda alcanzar los resultados deseado.

La auditoría administrativa dice el autor que forma parte una estrategia de cambio, no constituye un bien en sí misma sino más bien está ligada a un proceso de desarrollo institucional, el ejercicio de autocrítica son determinantes para que se pueda alcanzar los resultados.

Auditoría Financiera

Según Buján, (2010), párr. 1-2. Auditoría financiera concluye: una auditoria de estados financieros, es la revisión de los estados financieros de una empresa o cualquier otra persona jurídica (incluyendo gobiernos) en base a una serie de normas previamente establecidas, dando como resultado la publicación de una opinión independiente sobre si los estados financieros son relevantes, precisa, completa y presentada con justicia. Las auditorias financieras, se suelen llevar a cabo por las empresas, debido al especial conocimiento de información financiera

que necesitan. Para llevarse a cabo, y como hemos enunciado previamente, existen una serie de normas o principios que regulan las auditorías que emiten las autoridades de los países conforme a una principios enunciados internacionales.

Además, la auditoría financiera es uno de las muchas funciones proporcionadas por las firmas de contabilidad y auditoría, según el cual la empresa puede emitir una opinión independiente sobre la información publicada. Muchas organizaciones por separado emplean o contratan auditores internos, que no dan fe de los informes financieros, pero se centran principalmente en los controles internos de la organización. Los auditores externos pueden optar por depositar una confianza limitada en la labor de los auditores internos y realizar de nuevo pruebas basadas en las normas anteriormente mencionadas o confiar en la labor de los auditores internos.

De acuerdo a lo mencionado anteriormente por el autor indica que la auditoría financiera es la revisión de los estados financieros de las empresas, se llevan a cabo para dar información sobre las finanzas de las mismas, muchas empresas suelen contratar auditores externos los cuales proporcionan una confianza limitada en las labores de los auditores internos.

Según Marín, (2013). Auditoría financiera, concluye: Es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través de un elemento llamado evidencia de auditoría, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa.

Según el autor anteriormente mencionado, la auditoría financiera presenta un informe final en el cual esta detallado por el auditor la situación financiera de la empresa y se lleva a cabo por la evidencia de auditoría.

Según Herbas, (2012), pág. 7. Auditoría financiera La auditoría financiera es la acumulación y examen sistemático y objetivo de evidencia, con el propósito de:

- a) Emitir una opinión independiente respecto a si los estados financieros de la entidad auditada presentan razonablemente en todo aspecto significativo, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos, y los cambios en la cuenta ahorro – inversión – financiamiento.
- b) Determinar si: i) la información financiera se encuentra presentada de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente; ii) la entidad auditada ha cumplido con requisitos financieros

específicos; y iii) el control interno relacionado con la presentación de estados financieros ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos.

El autor anteriormente mencionado manifiesta que la auditoría financiera es la recopilación de toda la evidencia para poder emitir un comentario de los estados financieros y si estos se encuentran razonables, determinar si los estados financieros están presentados de acuerdo a los parámetros indicados, la entidad ha cumplido con los requisitos financieros específicos y si la presentación de los estados diseñados ha sido diseñado para alcanzar objetivos.

Inventarios

Según Lopes, Gómez, y Acevedo, (2012), pág. 318. Situación de la gestión de inventarios en Cuba, menciona que: expone que el inventario es el resultado del comportamiento de la gestión empresarial y es la consecuencia del manejo de las relaciones intra-empresariales. No puede verse solo como responsabilidad de un área, sino como un proceso en el que intervienen varios actores, incluyendo la función de compras, ventas o comercial, logística, producción, finanzas e, incluso, la jurídica; todos influyendo en el nivel de excesos, faltas o la racionalidad deseada. No resulta suficiente atender la gestión de los inventarios a nivel de empresa, pues es necesario enfocar los inventarios a nivel de la cadena de suministro y las relaciones que se establecen entre los eslabones de la misma, buscando la integración de sus miembros para alinear los objetivos que, de forma común, satisfagan al cliente final.

De la revista se indica que los inventarios son el resultado del comportamiento de la gestión empresarial y que no solo es responsabilidad de un área sino un proceso que intervienen varios actores como: compras, ventas, logística, producción, fianzas e incluso la jurídica, es necesario enfocar los inventarios a la cadena de suministros y las relaciones que se estable entre los eslabones de la misma, buscando alinear los objetivos satisfaciendo al cliente.

Según la revista cielo Lopes y Gómez, (2012), pág. 109. La Auditoría logística para evaluar el nivel de gestión de inventarios en empresas según el autor el inventario ha estado presente desde que el hombre comenzó a utilizar recursos en el planeta; sin embargo, no es posible plantear que su gestión es un tema resuelto y que en todas las situaciones es posible planificarlo y controlarlo de la misma manera.

En el artículo los autores nos dicen que la gestión de inventarios no es un tema resuelto y que el inventario se puede planificar y controlar de la misma manera.

Según García, (2015) párr. 5-6. Tipos de inventarios, concluye: Los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados. Un inventario puede ser algo tan elemental como una botella de limpiador de vidrios empleada como parte del programa de mantenimiento de un edificio, o algo más complejo, como una combinación de materias primas y subensamblajes que forman parte de un proceso de manufactura. Se define un inventario como la acumulación de materiales (materias primas, productos en proceso, productos terminados o artículos en mantenimiento) que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura.

Tipos de inventarios

-Inventario de Materias Primas: Lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento.

-Inventario de Productos en Proceso de Fabricación: Lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. Su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre.

-Inventario de Productos Terminados: Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados.

Según Vélez, (2013), párr. 5. Que son los inventarios, indica que: Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, productos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito.

Clasificación de los inventarios

- Inventario (inicial)

El Inventario Inicial representa el valor de las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el periodo contable. Esta cuenta se abre cuando el control de los inventarios, en el Mayor General, se lleva en base al método especulativo, y no vuelve a tener movimiento hasta finalizar el periodo contable cuando se cerrará con cargo a costo de ventas o bien por Ganancias y Pérdidas directamente.

- Compras

En la cuenta Compras se incluyen las mercancías compradas durante el periodo contable con el objeto de volver a venderlas con fines de lucro y que forman parte del objeto para el cual fue creada la empresa. No se incluyen en esta cuenta la compra de Terrenos, Maquinarias, Edificios, Equipos, Instalaciones, etc. Esta cuenta tiene un saldo deudor, no entra en el balance general de la empresa, y se cierra por Ganancias y Pérdidas o Costo de Ventas.

- Devoluciones en compra

Devoluciones en compra, se refiere a la cuenta que es creada con el fin de reflejar toda aquella mercancía comprada que la empresa devuelve por cualquier circunstancia; aunque esta cuenta disminuirá la compra de mercancías no se abonará a la cuenta compras.

- Gastos de compras

Los gastos ocasionados por las compras de mercancías deben dirigirse a la cuenta titulada: Gastos de Compras. Esta cuenta tiene un saldo deudor y no entra en el Balance General.

- Ventas

Esta cuenta controlará todas las ventas de mercancías realizadas por la Empresa y que fueron compradas con este fin.

- Devoluciones en ventas

La cual está creada para reflejar las devoluciones realizadas por los clientes a la empresa.

- Mercancías en tránsito

En algunas oportunidades, especialmente si la empresa realiza compras en el exterior, nos encontramos que se han efectuado ciertos desembolsos o adquirido compromisos de pago (documentos o giros) por mercancías que la empresa compró pero que, por razones de distancia o cualquier otra circunstancia, aún no han sido recibidas en el almacén. Para contabilizar este tipo de operaciones se debe utilizar la cuenta: Mercancías en Tránsito.

- Mercancías en consignación

Por otro lado tenemos la cuenta llamada Mercancía en Consignación, que no es más que la cuenta que reflejará las mercancías que han sido adquiridas por la empresa en “consignación”, sobre la cual no se tiene ningún derecho de propiedad, por lo tanto, la empresa no está en la obligación de cancelarlas hasta que no se hayan vendido.

- **Inventario (final)**

El Inventario Actual (Final) se realiza al finalizar el periodo contable y corresponde al inventario físico de la mercancía de la empresa y su correspondiente valoración. Al relacionar este inventario con el inicial, con las compras y ventas netas del periodo se obtendrá las Ganancias o Pérdidas Brutas en Ventas de ese período.

El control interno de los inventarios se inicia con el establecimiento de un departamento de compras, que deberá gestionar las compras de los inventarios siguiendo el proceso de compras.

El autor anteriormente mencionado indica que los inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta, los inventarios comprenden además de la materia prima, productos en proceso, producto terminado o mercancía para la venta, bienes fabricados o en la prestación de servicios.

Clases de Inventarios

Según Mantilla, (2013) párr. 6. La clasificación del inventario facilita su incorporación a los procesos organizacionales. Analizaremos los más importantes:

- **Inventario inicial:** Se realiza al dar comienzo a las operaciones.
- **Inventario final:** Se realiza al cierre del ejercicio económico, generalmente al finalizar el periodo, y sirve para determinar una nueva situación patrimonial.
- **Inventario perpetuo:** Es el que se lleva en continuo acuerdo con las existencias en el almacén, por medio de un registro detallado que puede servir también como mayor auxiliar, donde se llevan los importes en unidades monetarias y las cantidades físicas.
- **Inventario intermitente:** Éste se puede efectuar varias veces al año y se recurre a él por diversas razones.
- **Inventario físico:** Es el inventario real. Es contar, pesar, o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes que se hallen en existencia en la fecha del inventario, y evaluar cada una de dichas partidas. Se realiza como una lista detallada y valorada de las exigencias.
- **Inventario de productos terminados:** Todas las mercancías que un fabricante ha producido para vender a sus clientes.

- **Inventario en tránsito:** Se utiliza con el fin de sostener las operaciones para abastecer los conductos que ligan a la compañía con sus proveedores y sus clientes, respectivamente.
- **Inventario en proceso:** Son existencias que se tienen a medida que se añade mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos a la materia prima bruta, la que llegará a conformar ya sea un sub-ensamble o componente de un producto terminado; mientras no concluya su proceso de fabricación, ha de ser inventario en proceso.
- **Inventario máximo:** Debido al enfoque de control de masas empleado, existe el riesgo de que el inventario pueda llegar demasiado alto para algunos artículos; por lo tanto, se establece un nivel de inventario máximo. Se mide en meses de demanda pronosticada.
- **Inventario mínimo:** La cantidad mínima de inventario a ser mantenida en almacén.
- **Inventario disponible:** Aquel que se encuentra disponible para la producción o venta.
- **Inventario en línea:** Aquel que aguarda a ser procesado en la línea de producción.
- **Inventario agregado:** Se aplica cuando al administrar la existencia de un único artículo representa un alto costo.
- **Inventario en cuarentena:** Aquel que debe de cumplir con un periodo de almacenamiento antes de disponer del mismo.
- **Inventario de mercancías:** Lo constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa, los cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados.
- **Inventario de suministros de fábrica:** Son los materiales con los que se elaboran los productos, pero que no pueden ser cuantificados de una manera exacta.

Control interno

Según Sánchez y Vargas, (2011), pág. 42, indica que: El sistema de Información para el Control de Inventarios del Almacén del ITS marco de referencia de un estudio del control de los Inventarios es el que guía y orienta al proceso del registro de artículos, en primera instancia es complejo hablar de control de inventarios, sin embargo podemos aportar estudios de esta naturaleza clasificando a este proceso en dos sistemas: Sistema de inventarios permanente y Sistema de inventarios periódico. El sistema de inventarios permanentes, o también llamado perpetuo, permite un control constante de los inventarios, al llevar el registro de cada unidad que ingresa y sale del inventario.

De lo investigado en ciencia tecnológica, el marco de referencia es el que orienta el control de inventarios al registrar los artículos, es complejo hablar sobre control interno pero se puede aportar estudios del tema existen dos sistemas para el control de los mismos el permanente y el periódico.

Según Rodríguez, (2010) párr. 3. Control Interno, indica que: Es un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

Comprende el plan de la organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio, para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia. Control Interno.

Objetivos del Control Interno

Son amplios, abarcando funciones administrativas financieras, contables y la responsabilidad de comprobar la exactitud de las cifras contables, con el fin de:

Los activos estén debidamente protegidos, del desperdicio y el uso ineficiente.

Los registros contables sean fidedignos.

La actividad se realiza eficazmente de acuerdo con políticas trazadas por la gerencia.

En lo expuesto anteriormente por el autor, menciona que el control interno es un proceso realizado por los directivos de las empresas, diseñado para proporcionar seguridad, los objetivos del control interno son varios abarcando las funciones administrativas financiera, contables y la responsabilidad de comprobar la exactitud de las cifras contables.

Según Mantilla, (2005). *Control interno*, menciona: “Los diferentes sistemas de control interno de las entidades operan en diversos niveles de efectividad. De manera similar, un sistema particular puede operar de varias maneras en diferentes tiempos. Cuando un sistema de control interno reúne los siguientes estándares, se le puede denominar efectivo”.

El control interno es efectivo en cada una de las tres categorías, respectivamente si el consejo de directores y la administración tienen la seguridad razonable de que:

- Entienden que la duración en el tiempo durante el cual se están consiguiendo los objetivos de las operaciones de la entidad.
- Los estados financieros publicados están siendo preparados confiablemente.
- Se está cumpliendo leyes y las regulaciones aplicables”.

Elementos del control interno.

Para que la administración pueda lograr los objetivos de control interno de la entidad, es necesario aplicar los siguientes elementos:

Ambiente de control. Está dado por los valores, la filosofía, la conducta ética y la integridad dentro y fuera de la organización. Es necesario que el personal de la Empresa, los clientes y las terceras personas relacionadas con la compañía, los conozcan y se identifiquen con ellos.

Evaluación de riesgos. Consiste en la identificación de los factores que podrían hacer que la entidad cumpla sus objetivos propuestos. Cuando se identifiquen los riesgos, éstos deben gestionarse, analizarse y controlarse.

Procedimientos de control. Son emitidos por la dirección y consisten en políticas y procedimientos que aseguran el cumplimiento de los objetivos de la entidad y que son ejecutados por toda la organización. Además de brindar la medidas necesarias para afrontar los riesgos.

Supervisión. Mediante en monitoreo continuo efectuado por la administración se evalúa si los funcionarios realizan sus tareas de manera adecuada o si es necesario realizar cambios. La supervisión comprende supervisión interna (Auditoría Interna) por parte de las personas de la empresa y evaluación externa (**Auditoría Externa**) que la realizan entes externos de la Empresa.

Sistemas de información y comunicación. Se utilizan para identificar, procesar y comunicar la información al personal, de tal manera que le permita a cada empleado conocer y asumir sus responsabilidades.

La alta administración debe transmitir mensajes claros acerca de las actividades de la entidad y de la gestión y control que se realizan en cada una de ellas. Igualmente, se puede obtener información de fuentes externas para mejorar los controles y comunicar cualquier anomalía a la administración.

Según el autor anteriormente mencionado, indica que cada empresa opera con un control interno diferente pero deben darse cuenta que estén cumpliendo con las leyes y regulaciones indicadas, y si se está presentado de forma confiable los estados financieros.

2.5.3. Subordinación de la Variable Dependiente

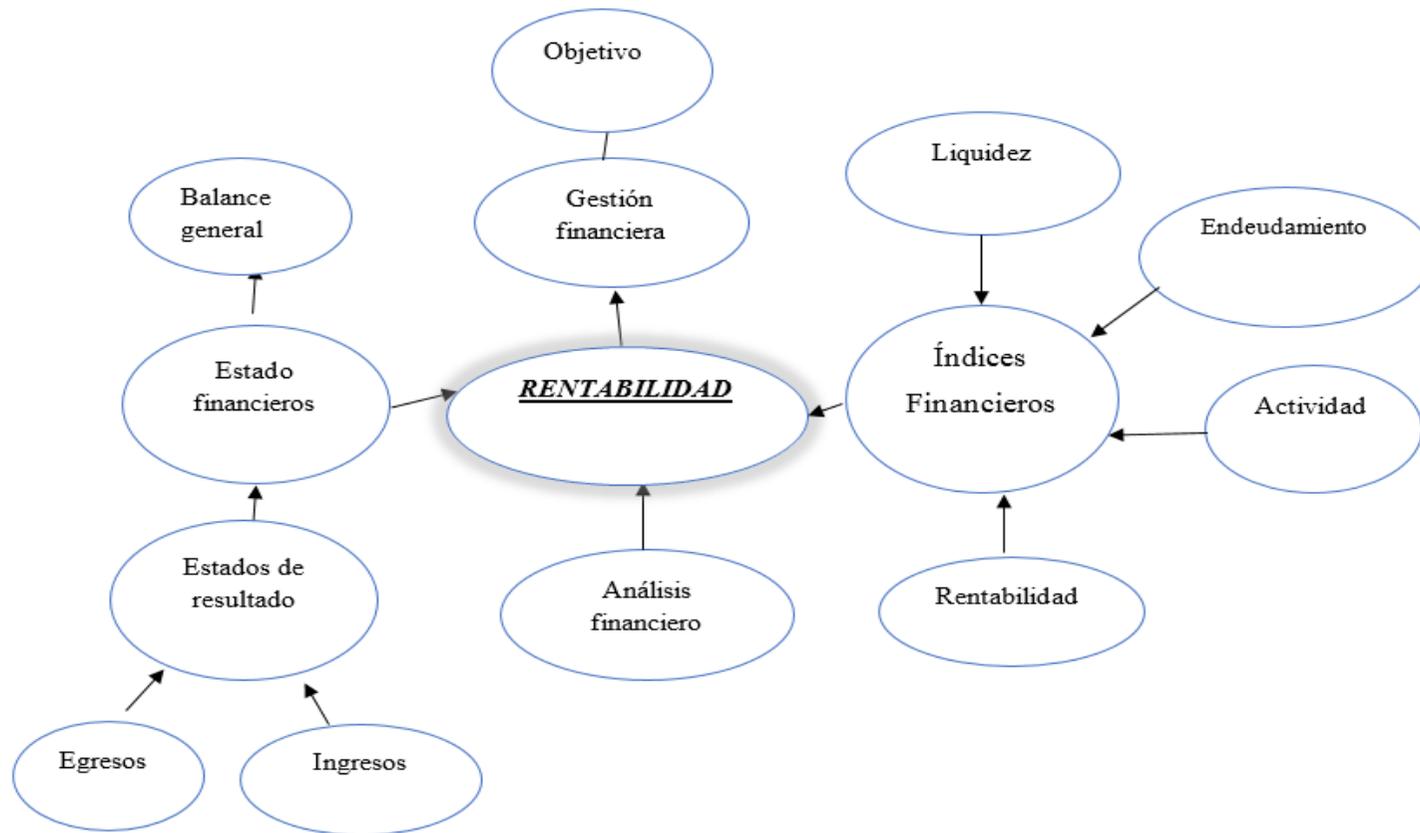


Grafico #9

Fuente: Investigación de campo. Sisalema, (2015).

Variable dependiente Rentabilidad

Según Morillo, (2001), págs. 36-37. *Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos*, indica que: La rentabilidad es una medida relativa de las utilidades, es la comparación de las utilidades netas obtenidas en la empresa con las ventas (rentabilidad o margen de utilidad neta sobre ventas), con la inversión realizada (rentabilidad económica o del negocio), y con los fondos aportados por sus propietarios (rentabilidad financiera o del propietario).

La rentabilidad financiera señala la capacidad de la empresa para producir utilidades a partir de la inversión realizada por los accionistas incluyendo las utilidades no distribuidas, de las cuales se han privado. Dicha rentabilidad se calcula mediante el siguiente coeficiente: Utilidad Neta / Capital Contable (Urias, 1991). Para mejorar el nivel de rentabilidad financiera se pueden incorporar cambios en la rotación del capital contable, en el margen de utilidad neta y, en el apalancamiento financiero, dado que la rentabilidad financiera está compuesta por el producto entre el margen de utilidad neta sobre ventas $\text{Utilidad neta} / \text{Ventas netas}$ y la rotación del capital contable $(\text{Ventas netas} / \text{Capital contable})$.

En la revista científica dice que la rentabilidad es la comparación de las utilidades netas obtenidas por las ventas, con la inversión realizada y los fondos aportados de los propietarios, en cambio la rentabilidad financiera señala la capacidad de las empresas para producir utilidades a partir de la inversión de los accionistas.

Según Khalid, (2012), pág.34. La rentabilidad, menciona: Es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia; por ejemplo, un negocio es rentable cuando genera mayores ingresos que egresos, un cliente es rentable cuando genera mayores ingresos que gastos, un área o departamento de empresa es rentable cuando genera mayores ingresos que costos. Pero una definición más precisa de la rentabilidad es la de un índice que mide la relación entre la utilidad o la ganancia obtenida, y la inversión o los recursos que se utilizaron para obtenerla.

En referencia al sitio web anteriormente mencionado la rentabilidad es la capacidad de algo para generar utilidad o ganancia, es un índice que mide la relación entre utilidad o la ganancia neta y la inversión utilizada.

Según Chacon G. , (2007), pág. 40. La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control de Gestión y la Rentabilidad Empresarial, indica que: La rentabilidad empresarial es un concepto amplio, que representa sólo una de las medidas a través de las cuales se pueden evaluar los resultados organizacionales. No obstante y pese a sus inconvenientes, es la medida más utilizada por los investigadores (Aragón y Rubio, 2005). Esta medida es un elemento central del análisis económico de la gestión empresarial y en la perspectiva del Cuadro de Mando Integral (CMI) encaja dentro de la perspectiva financiera. Los objetivos financieros difieren en cada fase del ciclo de vida de un negocio pero tienen que ver con la rentabilidad, el crecimiento y el valor para el accionista – v. g. medidos por beneficios de explotación, rentabilidad sobre activos, rendimientos sobre inversiones, valor económico agregado, etc. Aportando, así, un conjunto de indicadores generales para aumentar los ingresos, reducir los costos y optimizar el uso de los activos (Kaplan y Norton, 1997). El estudio de la rentabilidad se justifica, según Sánchez (2002), en que “aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica”. En otras palabras, entre los rendimientos que supone los riesgos y la estabilidad que supone lo certero.

En la investigación citada se recalca que la rentabilidad financiera es solo una de las medidas en las cuales se puede evaluar los resultados de una organización, es una de las medidas más utilizadas por los investigadores siendo un elemento central de análisis económico y en el cuadro de mando encaja en lo financiero, según Sánchez el centro de la discusión se sitúa en la rentabilidad y seguridad o solvencia de toda actividad económica.

Índices financieros

Según Besley y Brigham, (2007), pág. 17. *Fundamentos de administración financiera*, indica que: los índices financieros sirven para evaluar el rendimiento de la empresa mediante métodos de cálculo e interpretación de razones financieras. La información básica para el análisis de razones se obtiene del estado de resultados y del balance general de la empresa. "La conversión de las cifras contables en valores relativos, o razones, permite comparar la posición financiera de la empresa con otra, aún si sus tamaños son significativamente diferentes". Al analizar el desempeño de cualquier empresa mediante sus estados financieros, es muy útil definir un conjunto de índices o razones financieras, que se dividen por conveniencia en cuatro categorías básicas:

Tabla # 3 Índice financiero

ANALISIS DE LIQUIDEZ	Razón corriente = $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$
	Prueba del Acido = $\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$
	Liquidez Inmediata = $\frac{\text{Caja} + \text{Bancos} + \text{Fondo Rotativo}}{\text{Pasivo Corriente}}$
ANALISIS DE ACTIVIDAD	Capital de Trabajo = Activo Corriente – Pasivo Corriente
	Rotación de Activos Fijos = $\frac{\text{Ingreso}}{\text{Activo Fijo}}$
	Rotación de Activos Totales = $\frac{\text{Ingreso}}{\text{Activo Total}}$
ANALISIS DE DEUDA	Razón de Endeudamiento = $\frac{\text{Deudas Totales}}{\text{Activo Total}}$
	Estructura del Capital Neto = $\frac{\text{Pasivo}}{\text{Patrimonio}}$
ANALISIS DE RENTABILIDAD	Margen de Utilidad Operativa = $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ingresos}}$
	Rendimiento sobre los Activos = $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$
	Rendimiento sobre el Capital = $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital}}$

Elaborado por: BESLEY, Scout y BRIGHAN, Eugene F. Fuente: Fundamentos de administración financiera

Según el autor Tinajero menciona que el índice financiero sirve para evaluar el rendimiento empresarial mediante cálculos, la información se obtiene de los estados de resultados y del balance general de la empresa, por lo que es muy útil aplicar un conjunto de índices.

Según Buján, (2013) Pág. 27. Índices financieros, concluye: Son ratios o medidas que tratan de analizar el estado de la empresa desde un punto de vista individual, comparativamente con la competencia o con el líder del mercado.

La mayoría de las relaciones se pueden calcular a partir de la información suministrada por los estados financieros. Así, los Indicadores Financieros se pueden utilizar para analizar las tendencias y comparar los estados financieros de la empresa con los de otras empresas. En algunos casos, el análisis de estos indicadores puede predecir quiebra futuro.

Los Indicadores Financieros se pueden clasificar de acuerdo a la información que proporcionan. Los siguientes tipos de indicadores se utilizan con especial frecuencia:

- Indicadores financieros de liquidez, que proporcionan información sobre la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo financieras.
- Ratios de rotación de activos de indicar la eficiencia con que la empresa utiliza sus activos.
- Indicadores financieros de apalancamiento, que proporcionan una indicación de la solvencia a largo plazo de la empresa.
- Indicadores financieros de rentabilidad, que ofrecen varias medidas diferentes del éxito de la empresa en la generación de beneficios.
- Indicadores financieros sobre la política de dividendos, que dan una idea de la política de dividendos de la empresa y las perspectivas de crecimiento futuro.

De lo mencionando en el artículo anterior los índices financieros son medidas para analizar el estado de las empresa comparándolas con otras empresas o el líder del mercado, al igual que el autor anterior manifiesta que la información se obtiene de los estados financieros, en alguno de los casos puede prevenir de quiebras futuras.

Gestión financiera

Según Castillo y Villareal(2012), pág.110. Gestión financiera de las Pymes, menciona: Uno de los objetivos de la gestión financiera es la preparación y análisis de la información contable, los estudios de financiamiento del proyecto y la determinación de fuentes y usos de recursos; al respecto García (2009) indica “el objetivo básico financiero está relacionado con el incremento del patrimonio de los accionistas. A su vez, este incremento se ha relacionado en los últimos años

con un concepto que hoy por hoy es el eje conductor de las decisiones que se toman en las empresas. Ese concepto se denomina valor agregado. La gestión financiera se debe enfocar además a administrar los riesgos financieros que se refieren a la posibilidad de tener pérdidas por altos niveles de endeudamiento y no alcanzar su punto de equilibrio. Desde la visión gerencial, el manejo financiero debe estar en línea con el direccionamiento estratégico; de acuerdo con Serna (2008) “las organizaciones para crecer, generar utilidades y permanecer en el mercado deben tener muy claro hacia dónde van, es decir, haber definido su direccionamiento estratégico”

Del artículo científico sugerido la gestión financiera es la preparación y análisis de la información contable. El objetivo es el incremento del patrimonio, la gestión financiera también debe enfocarse en una posibilidad de tener pérdida por altos niveles de endeudamiento y no alcanzar el punto de equilibrio, es por ello que debe tener claro hacia dónde va, definir su direccionamiento.

Según Nuñez , (2012), pág, 10. Gestión de financiera recalca que: La gestión financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así, la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros.

Es decir, la función financiera integra:

- La determinación de las necesidades de recursos financieros (planteamiento de las necesidades, descripción de los recursos disponibles, previsión de los recursos liberados y cálculo las necesidades de financiación externa);
- La consecución de financiación según su forma más beneficiosa (teniendo en cuenta los costes, plazos y otras condiciones contractuales, las condiciones fiscales y la estructura financiera de la empresa);
- La aplicación juiciosa de los recursos financieros, incluyendo los excedentes de tesorería (de manera a obtener

una estructura financiera equilibrada y adecuados niveles de eficiencia y rentabilidad);

- El análisis con respecto a la viabilidad económica y financiera de las inversiones.

En la página web manifiesta que la gestión financiera es tradicional y se la encuentra en todas las organizaciones esta área integra todo lo relacionado con el logro, utilización y control de recursos financieros, integra La determinación de las necesidades de recursos financieros, la consecución de financiación según su forma más beneficiosa, la aplicación juiciosa de los recursos financieros, el análisis financiero, el análisis con respecto a la viabilidad económica y financiera de las inversiones.

Análisis financiero

Según Navas, (2009), pág. 609. Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente, indica que: define el análisis financiero como una técnica de evaluación del comportamiento operativo de una empresa, que facilita el diagnóstico de la situación actual y la predicción de cualquier acontecimiento futuro; a su vez está orientado hacia la consecución de objetivos preestablecidos. Este análisis se basa en la interpretación de los sucesos financieros ocurridos en el desarrollo de la actividad empresarial, para lo cual utiliza técnicas que una vez aplicadas llevan a una toma de decisiones acertadas; aunado a que contribuye a examinar la capacidad de endeudamiento e inversión de la empresa, tomando como punto de inicio la información aportada por los estados financieros. El análisis financiero es un instrumento disponible para la gerencia, que sirve para predecir el efecto que pueden producir algunas decisiones estratégicas en el desempeño futuro de la empresa.

La revista expuesta anteriormente habla sobre el análisis financiero como una técnica de evaluación del comportamiento operativo de las empresas, está orientada al cumplimiento de objetivos establecidos, este análisis se basa en la interpretación de los sucesos financieros ocurridos en el desarrollo empresarial, información aportada por los estados financieros.

Estado financieros

Según Acosta, (2010), pág.21. La consolidación de estados financieros análisis comparativo México–España, indica: Define a los estados financieros consolidados como "aquellos que presentan la situación financiera de una entidad económica integrada por una compañía controladora y sus subsidiarias, como si se tratara de una solo compañía"; destaca de esta definición el mencionar la integración de una entidad económica distinta a sus participantes (controladoras y subsidiarias), esta sería la referencia al grupo. También se hace referencia al grupo cuando se habla de estados financieros combinados, los cuales presentan la información financiera de las compañías afiliadas como si fuera una sola; entendiendo que existe afiliación entre compañías cuando "tienen accionistas comunes o administración común, con decisiones significativas.

La revista anteriormente mencionada define a los estados financieros consolidados como aquellos que presentan la situación financiera de una organización económica, destaca de esta definición la integración de una entidad distinta a sus participantes, se hacer referencia a estados financieros combinados.

Según Rodríguez, (2012), pág. 14. Estados financieros, menciona: “Los estados financieros deben considerarse como un medio para comunicar información y no como un fin; su objetivo es proporcionar información sobre la situación financiera, los resultados de las operaciones, los flujos de efectivo y el movimiento en el capital contable de una entidad”.

Según Ochoa y Saldivar, (2012), pág. 21. Estados financieros indica que: “Son el producto final del sistema de contabilidad y están preparados con base al marco conceptual y al juicio profesional. Estos estados contienen información financiera y cada uno constituye un reporte especializado de ciertos aspectos de la empresa”.

De lo expuesto por los autores anteriormente mencionado, los estados financieros proporcionan información financiera y constituyen un reporte de la situación de la empresa.

Balance General

Según Ávila, (2007), pág. 16. Introducción a la contabilidad financiera. “El balance general es el estado financiero que muestra la situación financiera de la empresa a una fecha determinada. El balance general lo conforman tres elementos: activo, pasivo y capital contable.”

Finalidad

La finalidad del documento es mostrar a todas las personas interesadas en las actividades de cualquier negociación o empresa, sean propias o ajenas, la relación contable en un momento determinado de sus bienes con sus deudas y capital, así como sus utilidades o pérdidas.

Fuentes de información

Las fuentes de información para la elaboración de dicho estado son los saldos que arrojan cada una de las cuentas utilizadas en el riesgo de las operaciones de toda negociación o empresa. Asimismo, se tomará en cuenta el estado de resultados, ya sea este una utilidad pérdida. Por tal motivo, se dice en ocasiones que el estado de resultados es un documento complementario del balance general.

El autor de este libro indica que el balance general es la presentación de información obtenida de las cuentas contables como el activo, pasivo y patrimonio, la finalidad es presentar a las personas interesadas las actividades de los negocios.

Estado de resultados

Según Horngren, Harrison, y Smit, (2003), pág. 17. Contabilidad, indica que: El estado de resultados es un resumen de los ingresos y gastos de una entidad durante un período específico, como un mes o un año. También llamando estado de ganancias o estado de operaciones, dicho estado es como un video: presenta imágenes financieras y de las operaciones de una empresa a lo largo del ejercicio. El estado de resultados contienen uno de los datos más importantes respecto de una empresa: su utilidad neta, es decir, los ingresos menos los gastos. Si los gastos son mayores que los ingresos, se tienen una pérdida neta en el ejercicio.

Según el libro anteriormente mencionado dice que el estado de resultados es el resumen de los ingresos y gastos de una entidad, este estado es como un video porque presenta imágenes financieras y operacionales a lo largo del ejercicio, contiene unos de los datos más importantes la utilidad o los ingresos menos los gastos.

Los autores Horngren, Sundem, y Ohn, (2000), pág. 143. La Introducción a la Contabilidad Financiera. Mencionan que el estado de resultados, también conocido como estado de ganancias y pérdidas, es un estado financiero conformado por un documento que muestra detalladamente los ingresos, los gastos y el beneficio o pérdida que ha generado una empresa durante un periodo de tiempo determinado.

Ejemplos de ingresos podrían ser las ventas, los dividendos y los ingresos financieros; mientras que ejemplos de gastos podrían ser la compra de mercaderías, los gastos de personal, los gastos financieros, los alquileres, los seguros, las depreciaciones y los impuestos.

De los autores anteriormente mencionados se puede decir que el estado de resultados es un documento que detalla los ingresos, los gastos y el beneficio o pérdida de una entidad, en el cual se observa cómo se está desarrollando y ayuda para tener un conocimiento más amplio sobre la rentabilidad, si se está obteniendo utilidad o no.

2.6 Preguntas Directrices

¿Cómo se lograría determinar si la gestión de inventarios, se está ejecutando correctamente ?

¿Cómo se evalúa la rentabilidad de la empresa, para saber si existen variaciones en la utilidad?

¿Qué se debería hacer para tener un mejor control de inventarios?

2.7 Hipótesis

La gestión de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Poliproyectos Electricidad.

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA

3.1) MODALIDAD, ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

En el método filosófico se utilizó el crítico positivista, para este punto de la investigación se trabajara con el enfoque cualitativo; como su nombre lo indica se trata de encontrar la mayor cantidad de cualidades que tenga la problemática para buscar un entendimiento más profundo en lugar de exactitud. También se utilizará el enfoque cuantitativo, que al contrario del cualitativo este enfoque se basa en la medición de datos en forma numérica en especial utilizando los estadísticos y para ello debe haber claridad entre los elementos a investigar saber desde donde se inicia hasta donde termina.

Según Gómez, (2006), pág. 60. Introducción a la metodología de la investigación científica, menciona que: El estudio cuantitativo regularmente elige una idea, que transformas en una o varias preguntas de investigación relevantes; luego de estas deriva hipótesis y define variables; desarrolla un plan para probar las hipótesis (diseñar la investigación); mide las variables en un determinado contexto; analizar las mediciones obtenidas (con frecuencia utilizando la estadística), y establece una serie de conclusiones respecto de la hipótesis. Sus resultados son informes estadísticos que por lo general utilizan gráficos para su mejor interpretación.

Las investigaciones cualitativas son guiadas por áreas o temas significativos de investigación. Sin embargo, pueden desarrollar preguntas e hipótesis antes, durante o después de la recolección y el análisis de información, porque no las presuponen, sino que las derivan de las observaciones que van realizando. Con frecuencia, estas actividades sirven, primero, para descubrir cuáles son las preguntas de investigación más importantes; y después, para refinarlas y responderlas (o probar hipótesis). Las investigaciones se mueven dinámicamente en una idea y vuelta en los hechos que se van observando y su interpretación, ambos sentidos. Los estudios cuantitativos llevan la esencia en su título cuantificar y aportar evidencia a una teoría que se tienen para explicar algo. Se asocian con los experimentos donde se manipulan variables, o las encuestas con preguntas

cerradas a determinadas opciones, o los estudios que emplean instrumentos estadísticos.

De lo expuesto por el autor anteriormente mencionado se puede decir que los dos enfoques son importantes para esta investigación, de una u otra manera el objetivo es obtener información la una proporciona información de datos cuantitativos de variables es decir se emplean valores números y por otra parte la cualitativa lo hace en contextos estructurales y situacionales, estas son unas pautas que sirve para poder desarrollar de mejor manera la investigación.

Modalidades de la Investigación

Para el estudio de las modalidades de investigación en el proyecto se utilizara dos: de campo, bibliográfica y documental.

Según Hernández, Fernández, & Bautista, (2006), pág. 114. La investigación de campo. “Puede definir como aquel que se realiza mediante la recolección de los datos directamente de la realidad o del lugar donde se efectuará el estudio mediante la aplicación de técnicas de encuesta, entrevistas y observación directa.”

De acuerdo con el autor la **investigación de campo** permite tener un conocimiento real de la situación que está atravesando una entidad, se puede palpar de forma física las diferentes problemáticas que está acarreado, es importante recolectar información de manera directa para tener datos reales.

Por este motivo la información se obtiene de la Empresa Poliproyectos Electricidad, entidad que se encuentra en estudio para la búsqueda de soluciones.

Investigación bibliográfica según Garro, (2009), pág. 28, menciona que: “Este tipo de investigación consiste en la búsqueda de información tales como en bibliotecas, libros, revistas, artículos científicos, periódicos, etc.”

Investigación bibliográfica no deja de ser menos importante que la de campo, esta investigación permite profundizar la información por medio de libro, documentos o internet con el fin de respaldar la información y criterios dentro del proceso, para poder dar solución a los problemas dentro de una institución.

Investigación documental el autor Jánez, (2008), pág. 125, habla sobre *La Modalidad tipo B*. investigación documental, tesis, monografías: estudio. Definición operacional. Análisis detallado de una situación específica, apoyándose estrictamente en documentos confiables y originales. El análisis a de tener un grado de profundidad aceptable: ámbito del tema, criterios sistemáticos-críticos, resaltar los elementos esenciales que sean un aporte significativo al área del conocimiento. Han de exponerse las dificultades y limitaciones encontradas en el desarrollo del trabajo. Presentar soluciones.

El autor anteriormente mencionado indica que la **investigación documental** nos permite profundizar en la problemática o el tema en estudio de una entidad, apoyándose en documentos confiables que sean un aporte significativo al área de conocimiento, exponiendo dificultades y limitaciones para lo cual se debe presentar soluciones.

Niveles de la Investigación

En los niveles de investigación se utilizaran: exploratorio, descriptivo y asociación de variables.

En el nivel **Exploratorio**, este se utiliza cuando no se han dado estudios previos sobre un problema, este nivel se da al principio de la investigación, es cuando se empieza a indagar un fenómeno que esté afectando a la entidad, no se dan preguntas precisas, se empieza a explorar.

Estudio **Descriptivo**, como su nombre lo indica se van describiendo fenómenos en circunstancias reales su finalidad es describir variables y desde el punto de vista estadístico es estimar parámetros.

Asociación de variables, esta busca la asociación entre variables, no relación causa – efecto, sino eventos que se dan con secuencia en el tiempo entre uno y otro.

Se debe tener en cuenta los alcances que va a tener la investigación, ya que nos indica hasta donde se va a llegar con el proyecto.

3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

Según Wigodski, (2010). La estadística de por sí no tienen sentido si no se consideran o se relacionan dentro del contexto con que se trabajan. Por lo tanto es necesario entender los conceptos de población y de muestra para lograr comprender mejor su significado en la investigación educativa o social que se lleva a cabo.

Población.- es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado.

Muestra.- es un conjunto fielmente representativo de la población, hay diferentes tipos de muestreo, e tipo de muestreo que se seleccione dependerá de la calidad y cuan representativo se quiera sea el estudio de la población.

Para la presente investigación se menciona que la población es el total de unidades que se desea investigar, es decir es el total de fenómenos en estudio.

La población de este proyecto la conforman un número determinado de materiales ya que la totalidad del inventario es muy elevado. Utilizaremos los materiales más vendido y de mayor rotación con un total de 354.

Por lo tanto la población será de 354 modelos de materiales

A continuación se detallara en grupos los materiales utilizados para la población.

Tabla# 4 Material más vendido por grupos

Grupos	Cantidad de modelos en c/grupo	Grupos	Cantidad de modelos en c/grupo
Abrazaderas	7	Intens	1
Aislador	4	Interruptores	4
Amarras	12	Jacks	5
Angulo	1	Lamparas	2
Armason	1	Led	1
Alambre	2	Logos	1
Alicate	1	Luminarias	1
Balastro	2	Mangueras	8
Bandejas	2	Ojos de buey	4
Barra de cobre	1	Pararayos	1
Bases	6	Placas	4
Blank color	1	Platina	1
Bobinas	8	PLSADOR CSC	2
Boquilla plafón	1	Plafón	1
Bornera	7	Patch	3
Breaker	4	Pernos	7
Cables	67	Prensa	1
Caja	6	Reflectores	3
Cajetin	3	Remache	1
Canaleta	11	Reflectores	3

Capuchon	36	Relay csc	1
Cinta eriban	6	Rele ind.	1
Clavos	1	Reversible	1
Conector	17	Rodela	1
Contactores	6	Seleccionador	1
Detec.de Movi.	1	selector	2
Electrodo	1	soporte	2
Enchufe	2	Spagueti	1
espiral	2	Taco ficher	4
extención	1	tapas	3
F32WT8	2	Types	2
Face plate	2	Terminales	7
Foco	8	tomas	3
Fulminantes	1	Tornillo	8
Funda sellada	5	Tubo fluor	5
Fusible	3	Tuberias EMT	2
Globo	1	Tuerca	1
Grapas	3	Uniones	4
Grilletes	2	Barillas	2
Hebillas	1	VT PLATA	1
Total:	248	Total:	106
	Total de modelo más vendidos		354

Elaborado por: Maritza Sisalema. Fuente: Investigación de campo.

También se utiliza varios reportes obtenidos de la empresa y se da a conocer a continuación.

- Reporte total de inventarios
- Reporte de inventarios más vendidos
- Reporte de Inventarios sin movimiento
- Reporte de entradas y salidas.

Muestra

La muestra debe ser definida en base de la población determinada, y las conclusiones que se obtengan de dicha muestra solo podrán referirse a la población en referencia, el número de sujetos que componen la muestra suele ser bastante inferior a la población total, aunque lo suficientemente grande como para que la estimación de los parámetros determinados tenga un nivel de confianza adecuado. Para que el tamaño de la muestra sea idóneo es preciso recurrir a su cálculo, se procede a continuación con la aplicación de la siguiente fórmula para el cálculo:

$$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{Z^2 \cdot p \cdot q + N \cdot e^2}$$

De donde:

n= Tamaño de la muestra

N= Población

p= Probabilidad de ocurrencia (0.5)

q= Probabilidad de no ocurrencia (0.5)

e= Error de muestreo

Z= Nivel de confianza

Datos para el desarrollo de la fórmula:

n= ?

N= 354

p= 0.5

q= 0.5

e= 5%= 0,05

Z= 1,96

$$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{Z^2 \cdot p \cdot q + N \cdot e^2}$$

$$n = \frac{339,9816}{1,8454}$$

n= 184 modelos de materiales

3.3 Operacionalización de las variables

3.3.1 Operacionalización de la Variable Independiente

Tabla#: 5 *Gestión de Inventarios*

LO ABSTRACTO			LO OPERATIVO	
CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS
<p>Gestión de inventarios puede definirse como el conjunto de acciones destinadas a minimizar los gastos originados por el almacenamiento de existencias, se relaciona con la planificación y el control de inventarios</p>	Planificación de compras	Cumplimientos de metas	¿Existe una adecuada adquisición de materiales?	<p>Ficha de observación</p>
			¿El tiempo de entrega de material es inmediato?	
	Verificación de inventarios	Efectividad de controles	¿Existe un control idóneo en la recepción y salidas de material	
	Control Sistema Contable	Movimientos de inventarios	¿El control de inventarios en el sistema coincide con el físico?	
			¿Los egresos son facturados y dados de baja?	
			¿Los empleados tienen algún registro físico del material que sale de bodega sustentable?	
Revisiones	Controles físicos	¿Se realizan controles de inventario periódicos?		

Elaborado por: Maritza Sisalema. Fuente: Investigación de campo.

3.3.2 Operacionalización de la Variable Independiente

Tabla# 6 *Rentabilidad*

LO ABSTRACTO			LO OPERATIVO	
CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS
Rentabilidad es la capacidad de producir o generar un beneficio adicional sobre la inversión o esfuerzo realizado.	Índices de rentabilidad	Margen bruto $\frac{\text{Utilida bruta}}{\text{Ventas netas}}$	¿Se realiza el cálculo del margen de bruto y su comparación con años anteriores?	Aplicación de fórmulas y cálculos matemáticos
		Margen operacional $\frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Ventas netas}}$	¿Se realiza el cálculo del margen de rentabilidad?	

Elaborado por: Maritza Sisalema. Fuente: Investigación de campo.

3.4) Descripción detallada del tratamiento de la información de fuentes primarias y secundarias

Tabla# 7 PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
¿Para qué?	Para alcanzar los objetivos de la investigación, estudiando la gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad, también para prevenir la pérdida de material y el mejoramiento de los controles en su manejo. Identificando los procedimientos de inventarios para la determinación de deficiencias en el manejo y control de bodega. Estableciendo variaciones en la rentabilidad por efecto de los inventarios con el fin de aumentar la rentabilidad y proponer una herramienta técnica que permita la aplicación de procedimientos y controles en el manejo de inventarios que contribuya a la maximización de sus ganancias.
¿De qué personas y objetos?	De la documentación de inventarios, utilidad, movimientos de inventarios
¿Sobre aspecto?	Gestión de Inventarios
¿Quién? O ¿Quiénes?	El investigador
¿Cuándo?	De los tres últimos años
¿Dónde?	En la Empresa Poliproyectos Electricidad
¿Cuántas veces?	Una vez
¿Qué método de recolección?	Análisis de variables, observación de campo documental
¿Con qué técnicas?	Observación de campo, cuestionario.

Elaborado por: Maritza Sisalema. Fuente: Investigación de campo.

Para la presente investigación se dará a conocer que técnicas se va a utilizar para analizar los resultados obtenidos por la auditoría realizada.

En primer lugar se va a realizar una auditoría a los materiales de mayor aceptación y para poder hacer una serie de preguntas, responderlas y hacer una análisis numérico y textual de la situación en la que se encuentran para ello se detallara a continua se detallaran los

parámetros, las instrucciones y los pasos a seguir para que la información sea de gran ayuda. Después de tener los datos necesarios, se procederá a realizar la cuantificación y su el análisis estadístico, se utilizaran tablas de Excel y gráficos estadísticos.

En la primera columna se detallara las respuestas para cada una de las preguntas realizadas.

En la segunda columna se indicara el número de materiales que optaron por esa respuesta.

Y por último en la tercera columna ira el porcentaje de las respuestas.

Tabla# 8 Ejemplo de tabla de frecuencias

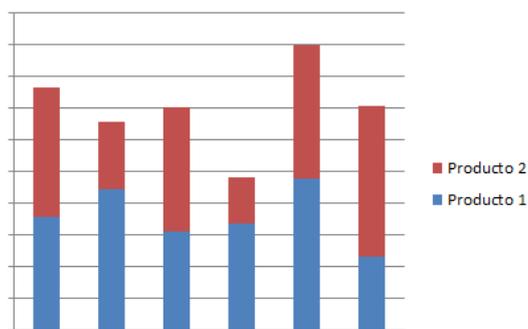
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si		
No		
Total		

Elaborado por: Maritza Sisalema. Fuente: Excel.

Representación gráfica

Para un mayor entendimiento se utilizara gráficos estadísticos en forma de barras, estos mostraran detalladamente las respuestas a las preguntas realizadas en formas divididas.

Ejemplo:



Gráfico# 10

Elaborado por: Maritza Sisalema. Fuente: Excel.

CAPÍTULO IV

4. RESULTADO

4.1 Principales resultados

Ficha de observación

Para poder conocer cómo se está llevando a cabo los procedimientos de gestión de inventarios en la empresa Poliproyecto Electricidad, se ha optado por realizar investigaciones de campo en la institución con la finalidad de determinar las deficiencias que se están presentando en la misma.

A continuación se muestra una ficha de observación en la que se detallan distintos procedimientos que realiza la empresa, los cuales están acompañados de un visto (✓) que identifica como se ha estado trabajando con cada uno de ellos y la interpretación.

Tabla# 9 **Ficha de observación Poliproyectos Electricidad**

N.	ACTIVIDADES	SI	NO	A VECES
1	Realizan planificaciones de compras			✓
2	Se siguen todos los procedimientos para realizar compras			✓
3	Los materiales están debidamente almacenados protegidos contra el deterioro		✓	
4	Se realiza constataciones físicas de existencias en bodega comparados con el sistema contable de todos los materiales		✓	
5	Existe un control de egresos facturados		✓	
6	El empleado encargado de los material para los servicios particulares (obras), realiza todos los procedimientos de entrega y salida de material			✓
7	Existe una persona específica encargada de recibir y revisar los materiales entregados por proveedores		✓	
8	Se llevan a cabo correctamente los procedimientos de ventas			✓
9	La empresa realiza estrategia para vender los productos con menos rotación o que se encuentran almacenados desde hace varios años.		✓	
10	Se realizan con frecuencia verificaciones de movimientos de bodega			✓

Elaborado por: Maritza Sisalema. Fuente: Investigación de campo.

Interpretación:

1. La planificación de compras en la empresa no es frecuente, no todos los productos se pueden planificar para un tiempo determinado y depende de la demanda de los clientes, por lo tanto, no le permite cumplir con todos los objetivos de venta planteados.
2. El personal no está siguiendo los procedimientos debidos para la compra de mercadería, lo que ocasiona diversos problemas para la institución, siendo este uno de los procedimientos más importantes a seguir.
3. La empresa no cuenta con una lugar adecuado para el almacenamiento de los materiales para prevenir cualquier tipo de daño o deterioro
4. No se realizan constataciones físicas comparadas con el sistema contable de todos los materiales, se ha podido observar que realizan inventarios en ocasiones y solo de determinados modelos.
5. Los egresos realizados por la empresa no son facturados, ocasionando que el material no refleje su salida en el sistema contable, provocando inconsistencias en bodega.
6. El personal de la Empresa Poliproyectos Electricidad, en ocasiones no cumple con todos los procesos a seguir para la salida y entrega de material, no firma el documento de respaldo en donde se detallan los materiales que proporciona la entidad para realizar distintos servicios.
7. La recepción de los materiales es otro de sus inconvenientes, no existe una persona específica para recibir y revisar el material adquirido.
8. Los procedimientos de ventas no está siendo aplicados correctamente, se está presentando pérdida económica y también de material.
9. Los materiales que no han sido vendidos desde hace varios años y se encuentran sin movimiento están guardados en bodega y no se ha realizado ningún tipo de estrategia para su venta.
10. No siempre revisan los movimientos de bodega, por lo que no tienen un conocimiento de las existencias, si se encuentran rotando o no.

Índices de rentabilidad

Los indicadores de rentabilidad sirven para conocer la efectividad de la administración para convertir las ventas en utilidad, también es la capacidad o estabilidad que tiene la empresa para mantenerse a largo plazo. Para saberlo, la institución debe pasar por un estudio financiero a través del cual se puedan detectar sus fortalezas, la solidez de su estructura y las oportunidades de crecimiento.

A continuación se utilizarán los indicadores de rentabilidad en función de sus inventarios de los últimos años para determinar si existen variaciones en la utilidad.

Tabla#10 **Margen bruto de utilidad**

$$\text{Margen bruto} = \frac{\text{Utilida bruta}}{\text{Ventas netas}}$$

Año 2012	Año 2013	Año 2014
\$335.646,21	\$311.179,95	\$156.098,93
\$922.433,48	\$878.157,37	\$700.136,74
36,39%	35,44%	22,30%

Elaborado por: Maritza Sisalema. Fuente: Estados financieros

Interpretación:

En base al análisis realizado se revela una situación desfavorable, se observa una disminución, desde un 36,39% en el año 2012, el 35,44% en el año 2013, aunque en estos dos años la diferencia es mínima de un 0,95% en el margen de utilidad. También se compara el año 2013 con un 35,44% y el año 2014 con un 22,30%, y de esto se observa que la disminución es mayor con un 13,14%. Esto se puede dar por variaciones en los precios, los costos de la mercadería vendida son muy alto y no es imposible adquirir un volumen mayor de material, cuando se disminuye el precio de venta para poder vender más, los costos de mercadería vendida son elevados y los precios de venta se mantienen.

Tabla#11 **Margen operacional de utilidades**

$$\text{Margen operacional} = \frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Ventas netas}}$$

Año 2012	Año 2013	Año 2014
\$189.114,80	\$259.459,25	\$102.720,77
\$922.433,48	\$878.157,37	\$700.136,74
20,50%	29,55%	14,67%

Elaborado por: Maritza Sisalema. Fuente: Estados financieros

Interpretación:

Del análisis realizado anteriormente, los años 2012 y 2013 indican una situación favorable, debido a que, en el 2012 se obtiene un 20,50% de margen de operación que comparado con el año 2013 de un 29,55% ha existido un aumento de 9,05%, esto es debido a que no presentó alteración en los costos de ventas y gastos incurridos en la adquisición de las mercaderías, mientras que el año 2013 con un 29,55% comparado con el año 2014 con un 14,67% indican una disminución de 14,88%, en el margen de operación, por lo tanto en ese año si existió exceso de gastos de venta o gastos generales de administración produciendo una utilidad de operación reducida, también puede ser por costos excesivos en relación con el volumen de ventas.

(Anexo 1)

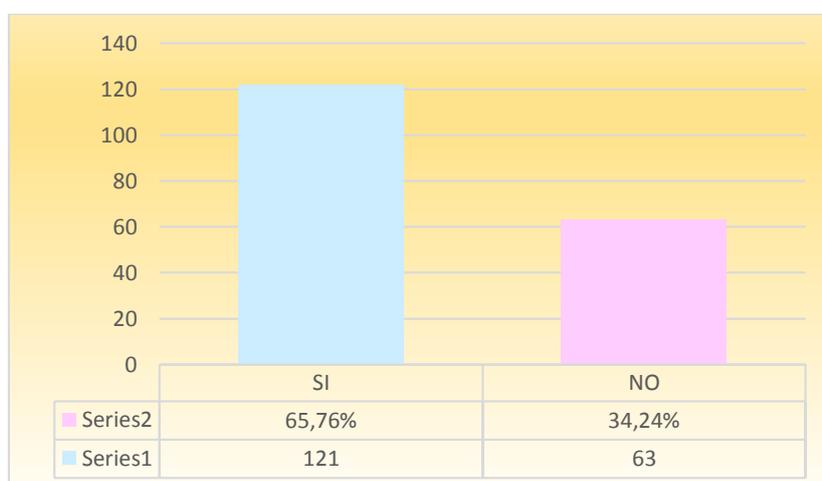
Cuestionario

Pregunta N: 1 ¿Se realizan constataciones físicas de existencias en bodega comparadas con el sistema contable?

Tabla# 12 Inventario más vendido

RESPUESTAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	121	65.76%
NO	63	34.24%
TOTAL	184	100%

Elaborado por: Maritza Sisalema. Fuente: Investigación de campo.



Gráfico#11

Elaborado por: Maritza Sisalema. Fuente: Investigación de campo.

Análisis:

En el grafico anterior se puede mirar que si ha existido un control de inventarios el 65,67% si coincide y el 34,24% no es igual.

Interpretación:

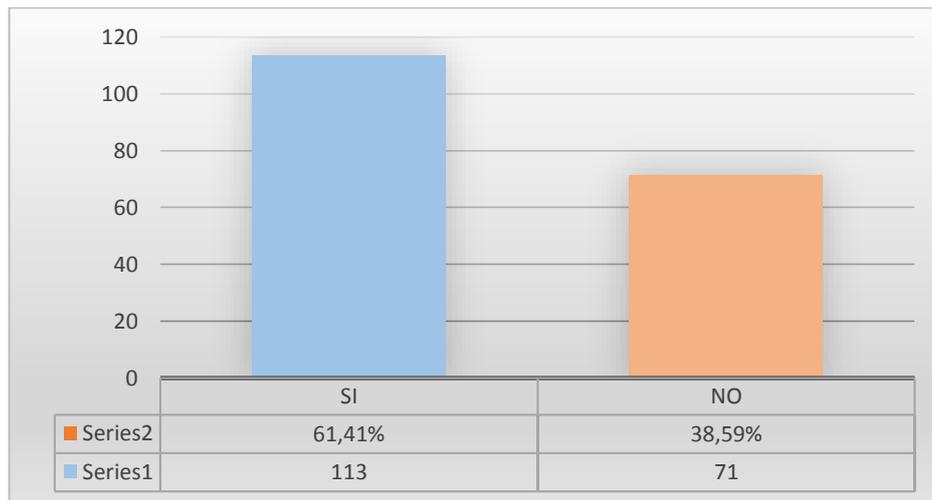
Se menciona de lo expuesto anteriormente que se realiza el control de inventarios solo de una parte del grupos de materiales en estudio es decir el 65,76% y el 34, 24% no se los está comparando físicamente como en el sistema, esto se debe a que la empresa no realiza un control interno y tampoco tienen una planificación de realización del mismo.

Pregunta N: 2 ¿La planificación de compras ha permite cumplir con los objetivos de venta?

Tabla# 13 Cumplimiento de objetivos en venta

RESPUESTAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	113	61.41%
NO	71	38.59%
TOTAL	184	100

Elaborado por: Maritza Sisalema. Fuente: Investigación de campo.



Gráfico# 12

Elaborado por: Maritza Sisalema. Fuente: Investigación de campo.

Análisis:

De un total de 184 artículos más vendidos el 61.41% cumple con los objetivos de venta y un 38,59% no cumple con el mismo.

Interpretación:

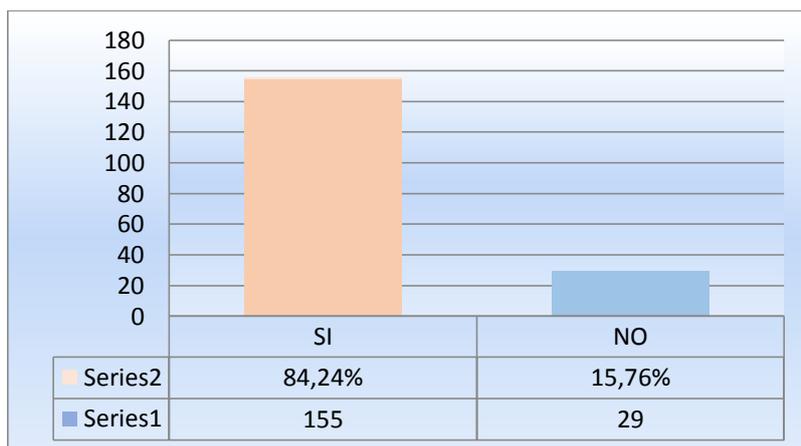
Los resultados arrojados anteriormente indican que la empresa al hacer sus compras planificadas, cumple su objetivo de ventas en un 61,41%, no es un valor elevado pero algunos grupos lo están logrando, el resto no cumple porque no se puede afirmar que con esa cantidad abastecerán para el periodo planificado pueden ir variando de mes en mes.

Pregunta N: 3 ¿Los materiales, conservan la calidad que originalmente poseían?

Tabla# 14 Calidad del producto

RESPUESTAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	155	84,24%
NO	29	15,76%
TOTAL	184	100

Fuente: Investigación de campo. - Elaborado por: Sisalema, (2015).



Gráfico# 13

Elaborado por: Maritza Sisalema. Fuente: Investigación de campo.

Análisis:

De acuerdo a los resultados arrojados se puede observar que el 84,24% si conservan su calidad original, mientras que un 15,76% la calidad se ha ido deteriorando.

Interpretación:

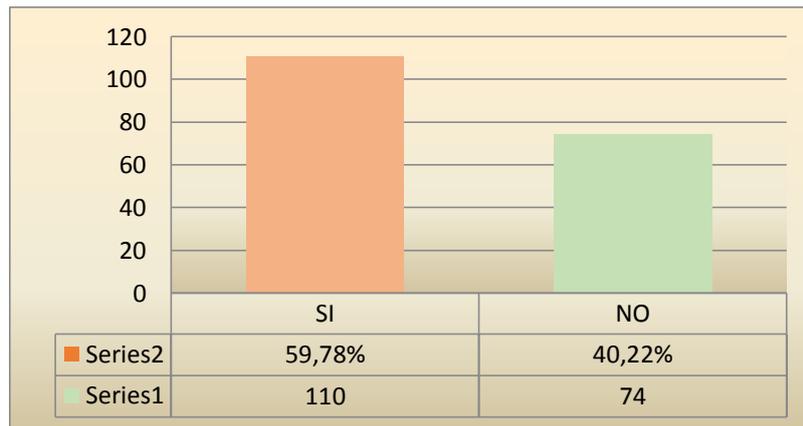
Este problema se ha venido presentando debido a que su almacenamiento no ha sido el correcto y no se encuentran en un lugar que garantice conservar su calidad, los productos están perdiendo el color original del empaque y sus cartones se están desintegrando, por la humedad que presenta la bodega de almacenamiento.

Pregunta N: 4 ¿Existe un control de existencias máximos y mínimos?

Tabla# 15 Control de existencias

RESPUESTAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	110	59,78%
NO	74	40,22%
TOTAL	184	100

Elaborado por: Maritza Sisalema. Fuente: Investigación de campo.



Gráfico# 14

Elaborado por: Maritza Sisalema. Fuente: Investigación de campo.

Análisis:

De lo mencionado anteriormente el resultado indica que de los 184 modelos el 59,78% si están siendo controladas las existencias, mientras que un 40,22% no están siendo controlados.

Interpretación:

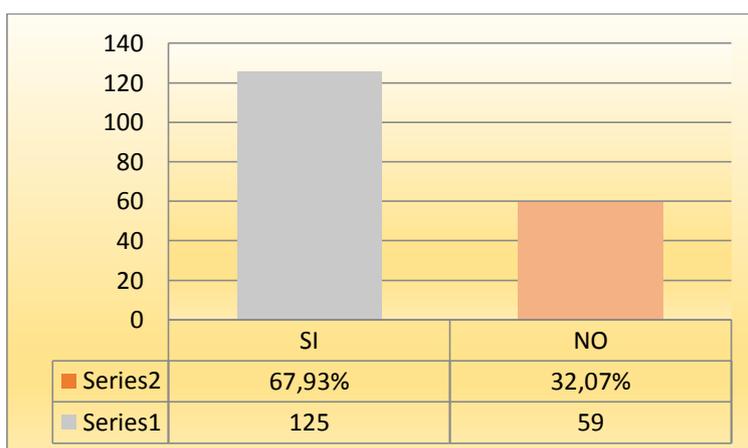
Del análisis se puede ver que un 40,22% de los modelos no está siendo controlado las existencias, esto se da porque hay materiales como los cables, entre otros por descuido de los empleados encargados no se ponen a medir o verificar cuanto materiales tienen y si necesitan hacerse reposiciones inmediatas.

Pregunta N: 5 ¿Los materiales se encuentran en la bodega principal para su entrega oportuna?

Tabla# 16 Entrega de material oportuno

RESPUESTAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	125	67,93%
NO	59	32,07%
TOTAL	184	100

Elaborado por: Maritza Sisalema. Fuente: Investigación de campo.



Gráfico# 15

Elaborado por: Maritza Sisalema. Fuente: Investigación de campo.

Análisis:

El resultado demuestra que un 67,93% de modelos de materiales se encuentran en la bodega principal mientras que un 32,07% se encuentra en la segunda bodega.

Interpretación:

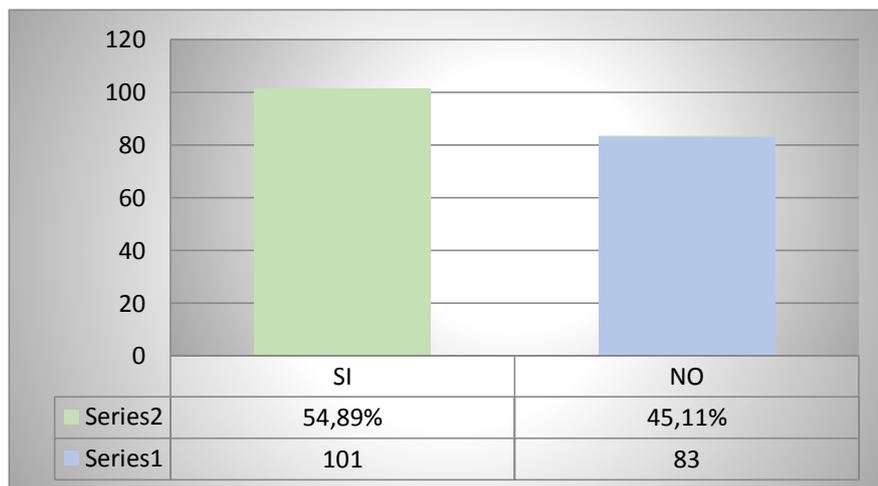
De los modelos de materiales más rotados un 32,07% se encuentran en la segunda bodega de la empresa lo que ocasiona molestia en los clientes debido a que tienen que esperar unos minutos para que se le entregue y hay personas que lo requieren de inmediato.

Pregunta N: 6 ¿Verifica el encargado de bodega si las cantidades y los materiales entregados por proveedores son los correctos?

Tabla# 17 Verificación de materiales

RESPUESTAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	101	54,89%
NO	83	45,11%
TOTAL	184	100

Elaborado por: Maritza Sisalema. Fuente: Investigación de campo.



Gráfico# 16

Elaborado por: Maritza Sisalema. Fuente: Investigación de campo.

Análisis:

De los resultados obtenidos se observa que un 54,89% de modelos materiales son revisados por el encargado y un 45,11% no los revisan.

Interpretación:

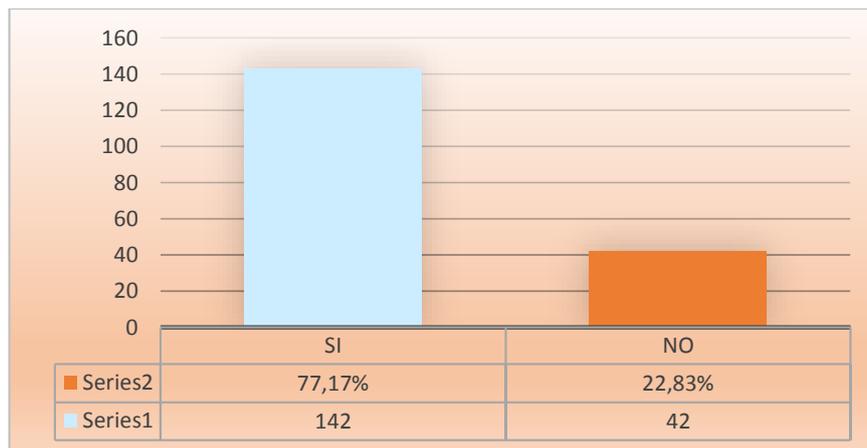
La persona encargada de recibir material para la empresa no está revisando el ingreso del mismo, esto se produce en el grupo de los cables, no se los miden para saber si son los metros solicitados y después el comprador informa que le faltan algunos metros y no se puede hacer reclamos al proveedor.

Pregunta N: 7¿Se lleva un registro para identificar que materiales obtienen una utilidad representativa?

Tabla# 18 Utilidad representativa

RESPUESTAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	142	77.17 %
NO	42	22.83%
TOTAL	184	100

Elaborado por: Maritza Sisalema. Fuente: Investigación de campo.



Gráfico# 17

Elaborado por: Maritza Sisalema. Fuente: Investigación de campo.

Análisis:

El resultado muestra que el 77,17% de los materiales representan una utilidad razonable mientras que el 22,83% representa una utilidad mínima para la empresa.

Interpretación:

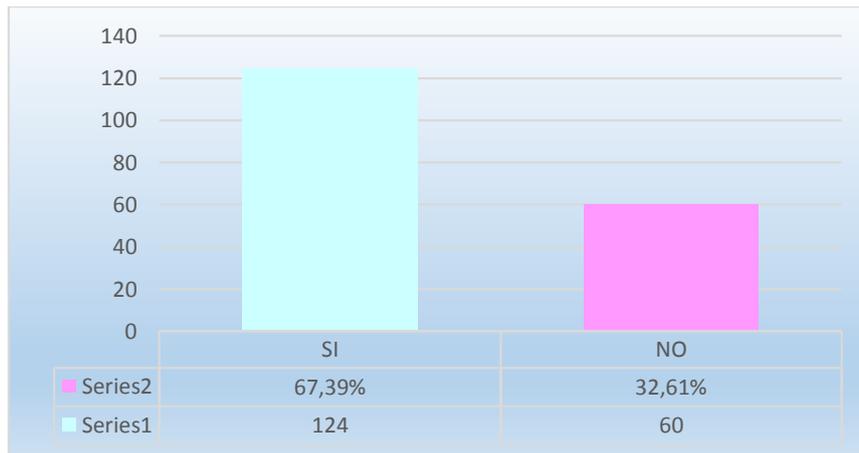
Según la revisión de inventarios se ha determinado que si existen materiales que rotan en bodega, pero su valor de utilidad no es representativo en la ganancia bruta, a comparación de otros materiales que se venden constantemente y representa una utilidad razonable para la empresa.

Pregunta N: 8 ¿Los materiales están debidamente protegidos contra el deterioro físico?

Tabla# 19 Deterioro físico

RESPUESTAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	124	67,39%
NO	60	32,61%
TOTAL	184	100

Elaborado por: Maritza Sisalema. Fuente: Investigación de campo.



Gráfico# 18

Elaborado por: Maritza Sisalema. Fuente: Investigación de campo.

Análisis:

De los modelos de materiales más rotados un 67,39% si están protegidos para evitar el deterioro, mientras que un 32,61% no se encuentran en un lugar adecuado.

Interpretación:

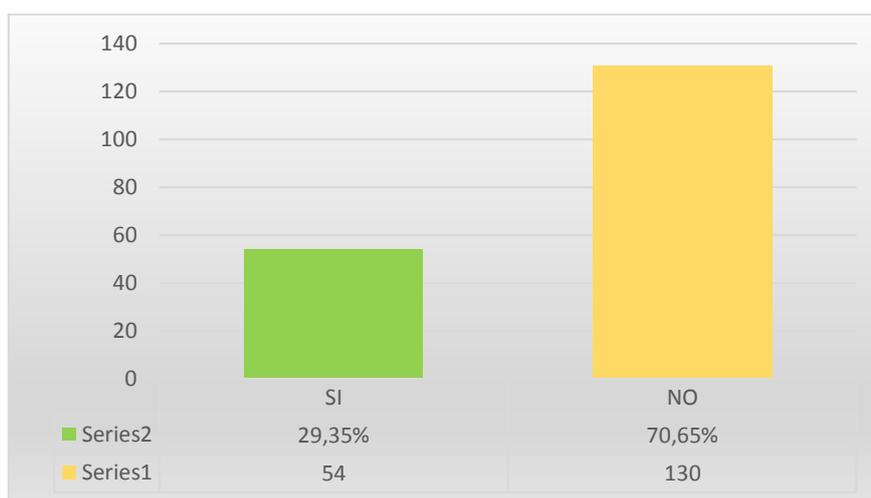
Como se puede observar un 32,61% no están protegidos contra el deterioro esto se debe a que su ubicación no es la adecuada, algunos materiales se los coloca en el piso y el lugar donde se encuentran almacenados es muy húmedo.

Pregunta N: 9¿Se han presentado pérdidas de material?

Tabla# 20 Pérdida de material

RESPUESTAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	54	29,35%
NO	130	70,65%
TOTAL	184 modelos	100

Elaborado por: Maritza Sisalema. Fuente: Investigación de campo.



Gráfico# 19

Elaborado por: Maritza Sisalema. Fuente: Investigación de campo.

Análisis:

Del total de modelos más rotados de materiales se han presentado un 29,35% de pérdida de material, y son los más representativos.

Interpretación:

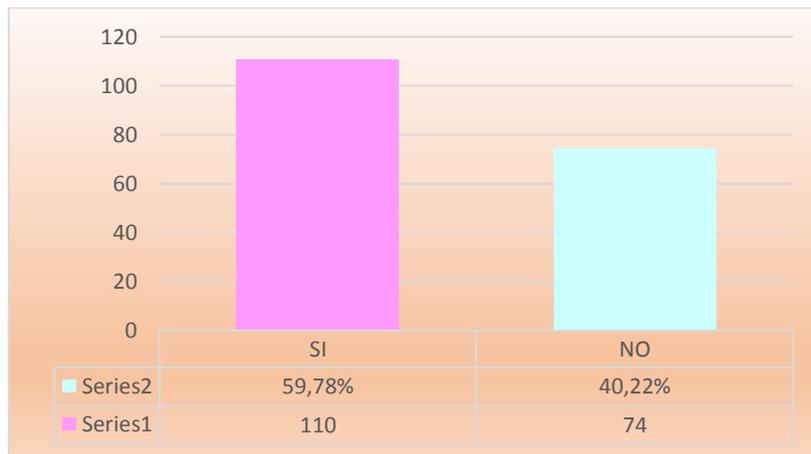
Según los resultados presentados anteriormente, se puede observar que si se presenta pérdida de material en un 29,35% los cuales son muy rentables para la empresa y esto se debe al exceso de mercadería almacenado lo cual dificulta su control.

Pregunta N: 10 ¿Las existencias almacenadas se encuentran ordenadas de tal manera que facilite su ubicación?

Tabla# 21 Ubicación de existencias

RESPUESTAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	110	59,78%
NO	74	40,22%
TOTAL	184	100

Elaborado por: Maritza Sisalema. Fuente: Investigación de campo.



Gráfico# 20

Elaborado por: Maritza Sisalema. Fuente: Investigación de campo.

Análisis:

Como se puede observar el 59,78% de existencias almacenadas si se encuentran correctamente ordenadas, mientras que un 40,22% no.

Interpretación:

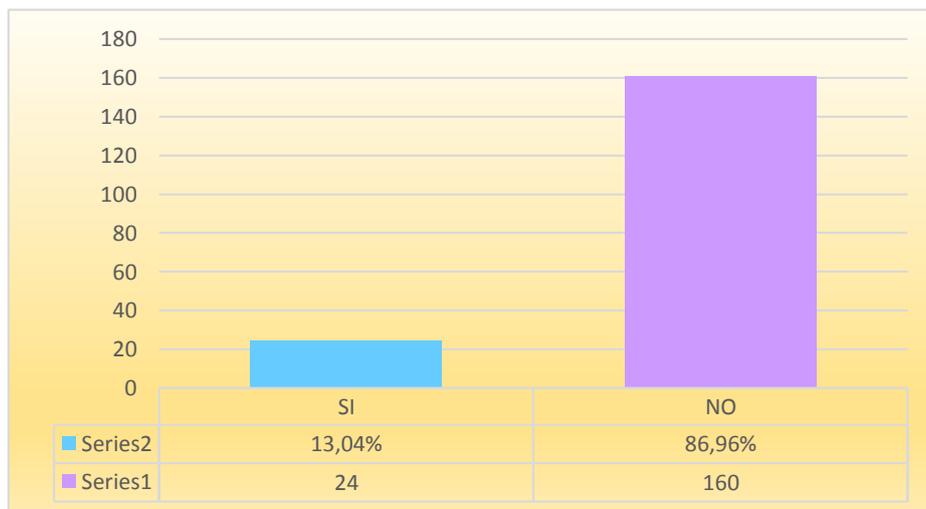
La empresa no cuenta con todos sus materiales debidamente ordenados, esto dificulta encontrarlos y poderlos entregar de manera rápida a nuestros clientes, el 40,22% de las existencias se debe ordenar y codificar de tal manera que mejore la eficiencia y la atención a los cliente.

Pregunta N: 11 ¿Existen materiales que deben ser reemplazados por cambios de modelos?

Tabla# 22 **Material reemplazado por cambio de modelos**

RESPUESTAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	24	13,04%
NO	160	86,96%
TOTAL	184	100

Elaborado por: Maritza Sisalema. Fuente: Investigación de campo.



Gráfico# 21

Elaborado por: Maritza Sisalema. Fuente: Investigación de campo.

Análisis:

Del total de materiales más rotados el 13,04% debe ir cambiando por cambios de modelos y un 86,96% no, ya que estos no varían por su forma o apariencia.

Interpretación:

Como se puede observar por el porcentaje 13,04% la empresa si debe cambiar sus productos por motivos de cambios en modelos, aunque no es un porcentaje muy representativo, a los clientes siempre les atraerá las cosas nuevas y novedosas.

(Anexo 2)

4.2 Verificación de la hipótesis

Con los resultados conseguidos luego de aplicar el cuestionario, a la empresa Poliproyectos Electricidad, se toma como referencia a las respuestas de las preguntas 1 y 7 para verificar la hipótesis y determinar si es necesaria la gestión de inventarios y si incide en la rentabilidad.

4.2.1 Formulación de la hipótesis

Ho: La deficiente gestión de inventarios impide que la empresa Poliproyectos Electricidad mantenga una rentabilidad razonable.

H1: La deficiente gestión de inventarios no impide que la empresa Poliproyectos Electricidad mantenga una rentabilidad razonable.

Nivel de Significación

El nivel de significación con el que se trabajo es del 5%.

$$X^2 = \sum \left[\frac{(O-E)^2}{E} \right]$$

En donde:

X^2 = Chi-cuadrado

Σ = Sumatoria

O = Frecuencia observada

E = frecuencia esperada o teórica

Grados de Libertad:

Los grados de libertad se calculan multiplicando el número de filas menos uno por el número de columnas menos como se muestra a continuación:

Grados de libertad (gl) = (Filas -1) (Columnas - 1)

$$gl = (2 - 1) (2 - 1)$$

$$gl = (1) (1)$$

$$gl = 1$$

El valor tabulado del Chi Cuadrado con un nivel de significación del 0.5%

En donde:

O = Frecuencia Observada

E = Frecuencia Esperada

O-E = Frecuencias observada- frecuencias esperadas

O-E² = resultado de las frecuencias observadas y esperadas al cuadrado

O-E² /E = resultado de las frecuencias observadas y esperadas al cuadrado dividido para las frecuencias esperadas

Tabla# 24 Frecuencias observadas

POBLACIÓN	ALTERNATIVAS		TOTAL
	SI	NO	
Pregunta 1	121	63	184
Pregunta 7	142	42	184
TOTAL	263	105	368

Elaborado por: Maritza Sisalema. Fuente: Investigación de campo.

Tabla# 25 Frecuencias esperadas

POBLACIÓN	ALTERNATIVAS		TOTAL
	SI	NO	
Pregunta 1	131,5	52,5	184
Pregunta 7	131,5	52,5	184
Total	263	105	368

Elaborado por: Maritza Sisalema. Fuente: Investigación de campo.

Tabla# 26 Cálculo del chi cuadrado

$X^2 = \sum \frac{(O - E)^2}{E}$	O	E	O - E	(O - E) ²	(O - E) ² E
	Pregunta 1 / Si	121	131,5	-10,5	110,25	0,84
Pregunta 1 / No	63	52,5	10,5	110,25	2,10
Pregunta 7/ Si	142	131,5	10,5	110,25	0,84
Pregunta 7 / No	42	52,5	-10,5	110,25	2,10
	368	368		x² =	5,88

Elaborado por: Maritza Sisalema. Fuente: Investigación de campo.

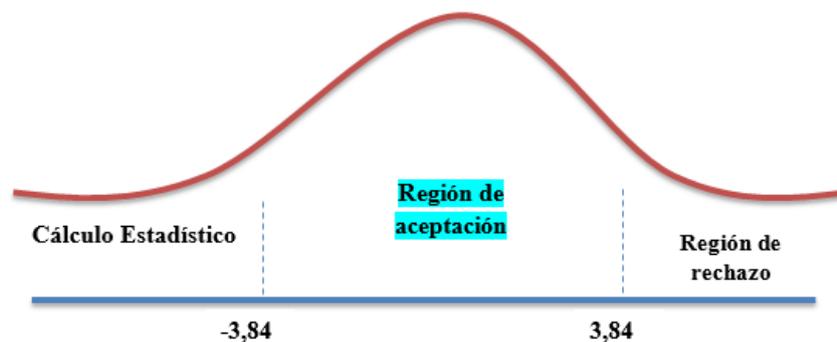


Grafico # 22

Elaborado por: Maritza Sisalema. Fuente: Investigación de campo.

Conclusión

El valor del Chi Cuadrado de la tabla es de 3,84; y se desplaza hacia la derecha lo que significa que está en la zona de rechazo con un el nivel de confianza del 95% y el valor calculado es de 5,88 por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna; es decir. La deficiente gestión de inventarios impide que la empresa Poliproyectos Electricidad mantenga una rentabilidad razonable.

4.4 Limitaciones

En el presente desarrollo de la investigación, no presenta ningún tipo de limitación, se ha podido desarrollar la misma con normalidad, contando con el apoyo de cada una de las personas que son parte de la empresa, quienes me han brindado su colaboración cuando ha sido el caso de requerirla sin ningún inconveniente, el departamento de contabilidad me facilito cierta información de suma importancia para poder conocer el número de materiales con los que trabajan, también me permitieron entrar a las instalaciones de la empresa y constatar de forma física todos los procedimientos que realizan a diario en la institución.

4.5 Conclusiones

En la Empresa Poliproyectos Electricidad se han encontrado varias deficiencias como se detalla a continuación.

1. De lo investigado constó que la Empresa Poliproyectos Electricidad no cuenta con una adecuada planificación de compras esto se da porque no todos los productos se pueden planificar para un tiempo determinado, depende de la demanda de los clientes, hay materiales que se estima su cantidad para un tiempo fijo pero no siempre suele durar lo presupuestado y hasta averiguar que proveedor lo posee, el precio a convenir y el tiempo de entrega, no se llega a cumplir con los objetivos de venta.
2. Las personas encargadas de realizar las compras para la empresa, no siempre siguen todos los procedimientos, en ocasiones presentan la orden de pedido sin la debida autorización del supervisor de compra, y no revisan en bodega si existe el material, tampoco averiguan que proveedor nos puede proporcionar a un precio accesible antes de adquirirlo.
3. El almacenamiento de los materiales no es el adecuado, algunos se encuentran en sus empaques pero otros no y estos son colocados sobre el piso de la bodega sin ponerle debajo algún tipo de protección para evitar su contacto directo con el mismo, para prevenir su deterioro y la pérdida de calidad.
4. En cuanto al control interno, no se realizan inspecciones físicas periódicas del inventario para compararlos con el sistema contable, y en caso de hacerlo no lo realizan de todos los materiales existentes en bodega y se dan la revisión de los inventario cuando los clientes solicitan material y al revisar en el sistema contable con el físico, existen sobrantes o faltantes de los mismos, por ello se da con frecuencia pérdida de material.
5. No existe un control de egresos facturados, esto se da porque no tiene algún tipo de proceso para saber en qué momento facturar y por lo tanto se olvidan de hacerlo en un tiempo establecido y dejan pasar varios meses, por lo que existe inconsistencia en la kardex contable.

6. El bodeguero de la empresa no cumple con los procedimientos para entregar los materiales que salen para la prestación de servicios particulares (obras), es decir no firma el documento que respalda la salida de los materiales, así como tampoco exige que la persona que los recibe verifique que este todo de acuerdo al egreso y deje constancia con sus datos y su firma que el recibió todo y se hace responsable de los mismos.
7. En la empresa no existe una persona específica para recibir los materiales adquiridos por compras, por lo general el vendedor o el bodeguero los reciben, esto conlleva a que no se realice las revisiones necesarias del ingreso de la mercadería, el vendedor solo recibe y no revisa porque también debe atender a los clientes y el bodeguero por realizar otras ocupaciones, no está presente para encargarse de la recepción y revisión, lo que ocasiona pérdida de material y devoluciones del mismo.
8. En ventas no están realizando los procedimientos como es debido, el vendedor no verifica que los cobros con cheques estén debidamente llenados, no están despachando las cantidades de material requerido, proveen de material a clientes que tienen ya varias facturas que adeudan y no cancelan.
9. La empresa tiene materiales sin movimiento guardados en la bodega desde hace varios años, los mismos que se están deteriorando y se están convirtiendo en obsoletos, lo que ocasiona la pérdida de los mismos y una disminución en la utilidad.
10. La revisión de los movimientos de bodega no se los realiza con frecuencia, por lo que no permite tener una idea clara de los materiales que están teniendo mayor demanda y estas siendo rotados, y no se puede planificar las compras y evitar quedarse sin stock.
11. La rentabilidad en función de los inventarios en la empresa se mantienen en un promedio medio, esto se da porque existen elevados costos de los materiales vendidos, y un aumento en los gastos de ventas o gastos generales de administración.
12. Según la investigación se concluye que la gestión de inventarios, si influye en la rentabilidad de la empresa, esto se debe a la existencia de variaciones en los costos de material vendido, al exceso de gastos de venta o gastos generales de administración y también a que deben implementar un modelo de gestión de

inventarios, para evitar la pérdida y deterioro de material, y el incumplimientos en ventas.

4.6 Recomendaciones

1. Para evitar el desabastecimiento de material y tener una mejor planificación de compras, la empresa debe estar pendiente de los movimientos de bodega para estar al tanto de que materiales se están agotando, es decir saber ¿cuánto comprar?, ¿a quién comprar?, ¿qué comprar?, ¿cuándo comprar? y poder realizar una orden de pedido con tiempo anticipado y no dejar que se termine el mismo por completo.
2. El supervisor de compras debe informar a la persona encargada de enviar vía mail las órdenes de pedido que se las debe realizar siempre y cuando cumplan con la firma de autorización o se dé un aviso que se lo puede realizar, para que los empleados cumplan con la verificación de existencias en bodega y realicen las respectivas cotizaciones, antes de adquirirlo.
3. Para prevenir el deterioro y la pérdida de calidad de los materiales la empresa debe evitar su contacto directo con el piso, esto provoca rayones o golpes en el mismo, para lo cual debe adecuar el piso con alfombra u otro tipo de producto, o se puede envolver con algún tipo de plástico, papel o encartarlo para que no sufra ningún tipo de daño y por ello pierda su valor real.
4. Se debe poner en práctica herramientas técnicas que permitan tener un mejor control, realizar inventarios periódicos de todos los materiales e ir cotejando con las existencias reflejadas en el sistema contable, esto permitirá estar informado de los desabastecimientos y sobreabastecimientos de material que se estén presentando y con ello reducir la pérdida de material y no afectar la rentabilidad en función de los inventarios.
5. Informar al cliente que cada fin de mes se realizan las facturaciones de egresos pendientes que tengan en la institución con la finalidad de no perder de vista los egresos por varios meses y evitar las inconsistencias en la kardex contable.
6. Se debe exigir al bodeguero que todo material entrante o saliente de bodega debe tener su debido documento de respaldo con sus datos y firmas correspondientes como se lo ha establecido, así como también debe asegurarse que la persona que

los recibe deje constancia de que verifico y reviso los materiales. Si ya es un descuido personal hacerse responsable de cualquier inconveniente o reclamo que surja, ya sea por perdida o faltantes de los mismos entregados por él.

7. Es preciso poner a una sola persona a cargo de la recepción de los materiales, en este caso el bodeguero es la persona indicada para realizar este proceso, él debe ser quien realice el ingreso y la revisión de la mercadería, sin tener que atender otras ocupaciones, para luego no presentar faltantes de material por compras o realizar devoluciones por presentar mal estado.
8. Para tener un mejor proceso en ventas el vendedor debe estar pendiente al momento de realizar los cobros con cheque debe verificar que este bien llenado, para luego no presentar devoluciones por cheque. También debe estar al tanto de los clientes morosos y a los cuales ya no se les debe otorgar más créditos por que han sobrepasado su compras. Revisar los materiales que solicito al bodeguero para entregarlos al cliente, para evitar que se le vaya mayor o menos cantidad de producto.
9. Se debe revisar en el sistema los inventarios menos rotados, para saber con exactitud cuántos son y realizar promociones o descuentos antes de que se vuelvan obsoletos y se pierda la totalidad de lo invertido.
10. Las personas encargadas de manejar el sistema contable deben estar al tanto de los movimientos en bodega ya sea el contador, auxiliar contable, el supervisor de compras, el bodeguero, debe revisarlo cada mes para poder planificar las compras con anticipación de materiales que se están agotando por la demanda de los clientes.
11. Para tener una mejor rentabilidad la empresa debe analizar cómo están los costos de material vendido, si son muy caros averiguar a distintos proveedores para saber a cuál de ellos le conviene a la empresa comprar y no excederse en los gastos sean de venta o gastos generales.
12. La empresa debe aplicar un modelo de gestión de inventarios que ayude a mejorar el rendimiento de la misma, analizar las variaciones en los costos de material vendido y si existen excesos en los gastos de venta o gastos generales.

4.7 Propuesta de solución

Tema de la propuesta

Modelo de gestión de inventarios para la Empresa Poliproyectos Electricidad

DATOS INFORMATIVOS

Institución: Universidad Técnica de Ambato
Facultad: Ingeniería en Contabilidad y Auditoría
Beneficiarios: Empresa Poliproyectos Electricidad
Provincia: Tungurahua
Cantón: Ambato
Parroquia: La Merced
Dirección: Unidad Nacional y Darquea

Equipo técnico Responsable: Maritza Sisalema, investigadora.

Fecha de Inicio: Junio del 2015

Fecha de finalización: Septiembre 2015

Objetivos

General

Diseñar un modelo de gestión de inventarios para mejorar el manejo y control de los inventarios.

Específicos

Presentar el plan de monitoreo del seguimiento de los nuevos procesos implantados en la propuesta para saber si los resultados son los esperados.

Justificación

La propuesta en si está planteada al mejoramiento de inventarios, el mismo que ayudara a mejorar el control del material y los procesos a realizar dentro de la empresa, es indispensable implementar un modelo de gestión de inventarios actualizado, para dar solución a la problemática que desde hace años se ha venido acarreado, por ello se detectaran las falencias que presenten los inventario en un tiempo anticipado para poder solucionarlo antes que se dé el problema.

El modelo de gestión de inventarios estará dirigido a cada proceso a realizar en inventarios, la planificación de compras, los procesos de compras, almacenamiento, proceso de ventas, estrategias de productos menos rotados, entre otros; así como también a los responsables del talento humano en control de inventarios.

Es importante presentar reportes físicos y comprarlos con el sistema contable para verificar que los resultados arrojados por la comparación de estos dos métodos están presentando igualdad y por lo tanto está funcionando el modelo de gestión de inventarios aplicado.

Este nuevo cambio debe ser implantado para beneficiar no solo a la empresa sino a todos los que forman parte de ella como los vendedores, el bodeguero, el supervisor administrativo, el contador, la auxiliar contable, en sí, la institución en general, porque permitirá aumentar la rentabilidad y disminuir los costos innecesarios y la pérdida de material.

La aplicación del modelo de gestión de inventarios en la institución servirá de guía para otras entidades que presenten las mismas dificultades o que no posean un modelo, esta investigación se realizó con el fin de poder crear nuevos procedimiento que puedan ser

aplicados dentro de instituciones y que no presente mayor dificultad, que sea fáciles de manejar y controlar.

Tabla #26 Modelo de gestión de inventarios

Descripción	Actividad	Objetivo	Desarrollo de la actividad	Verificaciones periódicas	Responsable	Documento de control			
	<i>Planificación de compras</i>	Conseguir precios más competitivos, efectuar compras oportunas y aumentar la productividad de la organización	Revisar que materiales necesitan ser adquiridos y presentar un documento de respaldo con anticipación para realizar la compra.	Mensual, trimestral,	Gerente, Supervisor administrativo	Informe planificación de compras			
			Revisar por parte de la persona encargada el cuadro de manejo de los productos, para saber en qué fecha se debe realizar el pedido, además de dar a conocer dicha información al supervisor administrativo.						
			Aprobar mediante el supervisor, de manera inmediata el detalle de compras a realizar.						
<i>Control de inventarios</i>	Constatar las diferencias entre el sistema contable y el inventario físico en bodega.	Hacer inventarios periódicos, físicos comparados con el sistema contable, emitir un reporte de existencias a la fecha del inventario identificando con marcas de cotejamiento (✓) la verificación positiva de la constatación y con la marca (X) las diferencias encontradas para ajustes posteriores		Trimestral, semestra	Supervisor adm	(Anexo 3)			
			Realizar controles de existencias máximas y mínimas.			Reporte de existencias de material en bodega y sistema contable.			
			Definir categorías para los inventarios y clasificar cada producto en la categoría adecuada.						
			Disponer de información oportuna sobre el stock de inventario.				Trimestral, semestral,	Supervisor administrativo, bodeguero	Reporte de existencias de material en bodega y sistema contable.
			Tener el control estricto de las entradas y salidas de los productos						
			Las compras de inventarios están debidamente autorizadas.						
			Aprobar la venta de las existencias obsoletas no utilizadas o deterioradas.						

Modelo de gestión	<i>Procedimiento compras</i>	<p>El responsable de bodega deberá informar mensualmente mediante documentos al Administrador los stocks del inventario.</p> <p>Todas las órdenes de compra deberán estar autorizadas por el supervisor administrativo.</p> <p>Para la adquisición de inventario, se dará prioridad a aquellos proveedores que ofrezcan promociones y descuentos por pronto pago.</p> <p>Analizar si se acepta o no una nueva lista de precios.</p> <p>Luego de que la aprobación ya fue realizada, contactar por parte del supervisor administrativo o el vendedor, a los proveedores y confirmar si disponen de la cantidad a comprar.</p> <p>Verificar que se cumplan las órdenes de compra emitidas.</p> <p>Esperar a que el proveedor entregue la cantidad de producto requerido en la fecha acordada.</p>	Mensual, trimestral	Bodeguero, supervisor administrativo,	Orden de compra y factura de compra (Anexo 4)
	<i>Almacenamiento</i>	<p>Garantizar que los materiales estén debidamente almacenados y protegidos contra cualquier eventualidad.</p> <p>El lugar debe estar debidamente adecuado para el almacenamiento, por lo tanto verificar si es seguro y si los materiales conservaran su calidad.</p> <p>Debe existir una sola puerta, para la entrada y salida.</p> <p>La entrada al almacén debe estar prohibida a toda persona que no esté asignada a él.</p> <p>Llevar un registro al día de todas las entradas y salidas, informar a contabilidad todos los movimientos del almacén, asignar una identificación a cada producto, y se lo debe ubicar según su clasificación e identificación.</p>	Mensual	Bodeguero	Ficha de observación, egresos-ingresos

	<p><i>Procedimiento de ventas</i></p>	<p>Aumentar las ganancias y la utilidad, es decir conseguir más ventas, con más clientes o con más productos.</p>	<p>Para realizar una mejor gestión de ventas, se debe cumplir con lo siguiente: en primer lugar personal capacitado conocedores del material a ofertar, tener suficiente material para cubrir la demanda, precios accesibles, buena atención al cliente, un lugar estratégico para la venta, emitir comprobantes de venta.</p> <p>El cliente observa la variedad de productos de las diferentes líneas de las que dispone el vendedor y decide solicitar los productos que necesita.</p> <p>El vendedor solicita sus datos personales para registrarlo en el documento sea esta factura o nota de venta.</p> <p>Después de obtener los datos del vendedor procede a llenar el documento, facturando los productos de que previamente ha solicitado el cliente.</p> <p>El vendedor entrega el original al cliente y se queda con la copia.</p> <p>Una vez agregada la factura al cliente el vendedor procede a recibir el pago por el valor de la factura.</p> <p>Con la factura realizada el vendedor procede a indicarle al bodeguero los productos que se van a despachar.</p> <p>Los productos despachados son validados ítems por ítems por el vendedor y cliente.</p> <p>Una vez terminado el día de trabajo el vendedor procede hacer el cierre de caja para guardar el dinero obtenido de las ventas y enviarlos a depositar en el banco.</p>	<p>Diarios</p>	<p>Vendedor</p>	<p>Facturas de ventas, egresos</p> <p>(Anexo 4)</p>
--	---------------------------------------	---	--	----------------	-----------------	---

<i>Estrategia de venta de productos con menos</i>	Evitar la pérdida total de lo invertido en materiales.	Realizar promociones y descuentos de los materiales sin movimiento o menos rotados que se encuentran almacenados en bodega.	Semestral, anual	Bodeguero	Reporte de inventarios sin movimiento
		Venderlos al costo de compra obtenido.			
<i>Verificación de movimientos de bodega</i>	Controlar las kardex y movimientos de inventario en el sistema contable	No mantener el inventario almacenado mucho tiempo, evitando con esto el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.	Mensuales	Contador, auxiliar contable	Reporte de movimientos inventarios
		Disponer de información oportuna sobre el stock del inventario.			
		Determinar que las existencias físicas inventariadas correspondan al registro en libros.			
		Evitar tener saldos negativos en el reporte de inventarios.			
<i>Egresos material para servicios</i>	Evitar pérdida de material en obras.	Emitir un documento de salida y devolución de material entregado para la prestación de servicios (obras), el mismo que debe ser revisado y comparado físicamente.	Diario	Bodeguero	Egresos-ingresos
		Revisar que consten los datos y la firma de las personas involucradas, el que entrega el material y el que recibe.			

Elaborado por: Maritza Sisalema. Fuente: Investigación de campo.

Tabla#27 **Control y monitoreo de la propuesta**

Preguntas básicas	Explicación
¿Qué evaluar?	Los procesos de gestión de inventarios
¿Por qué evaluar?	Para determinar el cumplimiento de objetivo
¿Para qué evaluar?	Para evidenciar la eficacia de la propuesta
¿Con qué criterios evaluar?	Criterio critico-analítico.
Indicadores	Aspectos cualitativos-cuantitativos de la aplicación
¿Quién evalúa?	Maritza Sisalema
¿Cuándo evaluar?	Durante y después del proceso de aplicación de la propuesta
¿Cómo evaluar?	Aplicando fichas de observación y por medio de los resultados arrojados por los índices de rentabilidad en función de los inventarios
Fuentes de Información	Ficha de observación

Elaborado por: Maritza Sisalema. Fuente: Investigación de campo.

Se evaluará la propuesta con la aplicación de fichas de observación y los resultados que arroje los reportes del sistema contable permitiendo el monitoreo, intervención y seguimiento de la propuesta, para de esta forma tomar las decisiones respectivas sobre la rectificación o cambio a su debido tiempo.

Con el resultado y seguimiento de lo propuesto se demostrará que es posible aplicarlo en las empresas que presenten el mismo problema para su beneficio y desarrollo, o que es indispensable aplicar un modelo de gestión de inventarios, para tener procedimientos a seguir en cuanto a todo lo relacionado con inventarios.

Bibliografía:

- Acosta , M. (10 de 2010). *Revista científica Pensamiento y gestión*. Obtenido de La consolidación de estados financieros.: <http://rcientificas.uninorte.edu>
- Álvarez, J. (2005). *Auditoría administrativa*. México: Universidad de México FCA.
- Andino, R. (2006). *Gestión de inventarios y compras*. Madrid: Operaciones y logística MBA.
- Ávila , J. (2007). *Introducción a la contabilidad financiera*. México: Umbral.
- Besley, S., & Brigham. (2007). *Fundamentos de administración financiera*. Mc Graw-Hill.
- Buján , A. (12 de 05 de 2010). *Enciclopedia financiera*. Obtenido de Auditoría financiera: <http://www.encyclopediainanciera.com>
- Buján , A. (2013). *Enciclopedia Financiera*. Obtenido de Indicadores financieros: <http://www.encyclopediainanciera.com>
- Castillo, C., & Villareal , J. (21 de 09 de 2012). *Revista científica Investigium IRE*. Obtenido de Gestión financiera para Pymes : <file:///C:/Users/Acer/Downloads/30-57-1-SM.pdf>
- Chacon, G. (28 de 09 de 2007). *La contabilidad de costos, los sistemas de control de gestión y la rentabilidad de la empresa*. Obtenido de <http://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/17419/1/articulo3.pdf>
- Diaz, d. (1995). *compras e inventarios*. Madrid: Diaz de Santos S.A.
- Franklin, E. (2007). *Auditoría administrativa: gestion estratégica del cambio*. México: Person Educación.
- García , T. (16 de 07 de 2015). *Libro virtual*. Obtenido de Tipos de Inventarios: <http://www.es.slideshare.net>
- Garro, M. (26 de 01 de 2009). *Metodología de la investigación* . Obtenido de Investigación bibliográfica : <http://es.slideshare.net>
- Gómez, M. (2006). *Introducción de la metodología de la investigación*. Brujas.
- Herbas, G. (27 de 08 de 2012). *Contraloria general de Bolivia*. Obtenido de Normas de auditoria Financiera: <http://www.contraloria.gob>
- Hornger, T., Sudem, L., & Ohn, E. (2000). *Introducción a la contabilidad financiera*. México: Pearson Educación.
- Horngren, C., Harrison , W., & Smit, L. (2003). *Estado de resultados*. México: Person Educación.
- INEC. (2013). *Directorio de establecimientos y empresas*. Obtenido de <http://www.ecuadorencifras.gob.ec>

- Jáñez, T. (2008). *Metodología de la investigación en Derecho*. Venezuela: Universidad Católica Andres.
- Khalid, A. (07 de 11 de 2012). *Revista científica Crecer negocios*. Obtenido de Definición de la rentabilidad: <http://www.crecenegocios.com>
- Krajewski , L., Ritzman , L., Waters, D., Chase , R., & Aquilano, N. (2002). *SME Toolkit Herramienta Pymes*. Obtenido de Gestión de Inventarios: <http://mexico.smetoolkit.org>
- Lacale. (2012). *La empresa y sus funciones comerciales*. Mexico: Editex.
- Lopes, & Gómez, M. (11 de 04 de 2012). *Revista científica Cielo*. Obtenido de Auditoría logística para evaluar el nivel de gestión de empresa: <http://www.redalyc.org>
- Lopes, Gómez, M., & Acevedo, J. (21 de 11 de 2012). *Revista Científica Scielo*. Obtenido de Situación de la gestión de inventarios en Cuba: <http://www.redalyc.org>
- Lopes, Gómez, M., & Acevedo, J. (2012). *Situación de la gestión de Inventarios* . La Habana: Redalyc.org.
- Mantilla B., S. A. (2005). *Control Interno Informe Coso*. Bogotá: Kimpres Ltda.
- Mantilla, C. (30 de 10 de 2013). *Soy conta*. Obtenido de Definición y tipos de inventarios: <http://www.soyconta.mx>
- Marin, H. (10 de 09 de 2013). *Gerencia.com*. Obtenido de Auditoría financiera: <http://www.gerencie.com>
- Marrero, B., & Rodríguez, M. (01 de 04 de 2010). *REvista de investigación TUR y DES*. Obtenido de Programa de auditoría de gestión para la actividad de hospedaje: <http://www.eumed.net>
- Molina , D. (2015). *Gestión de inventarios una herramienta util para mejorar la rentabilidad*. Mar de Plata: Fasta.
- Montecinos , V. (1992). *La auditoría en España*. España: Interamericana.
- Morillo, M. (01 de 2001). *Revista científica de America Latina*. Obtenido de Rentabilidad financiera y reducción de costos: web <http://www.redalyc.org>
- Navas, M. (10 de 2009). *Revista Venezolana de gerencia*. Obtenido de Análisis financiero: una herramienta clave: <http://www.redalyc.org>
- NIC 2. (2005). *Normas Internacionales de Contabilidad N.2*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>
- Nuñes , P. (26 de 08 de 2012). *Ciencias económicas y comerciales*. Obtenido de Gestión financiera: <http://old.knoow.net>
- NAVAS, F. (15 de Agosto de 2012). *Análisis Financiero*. Recuperado el 14 de Abril de 2015, de <http://nandis21.blogspot.com/p/indicadores-de-rentabilidad.html>

- Ochoa , G., & Saldivar, R. (2012). *Administracion Financiera*. México: Miembro de la Cámara Nacional de las Industrias.
- Ortiz , M. (2012). *Observatorio de la economía Latinoamericana*. Obtenido de UN PROCEDIMIENTO EFICIENTE PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN EMPRESAS COMERCIALES Y DE SERVICIOS: <http://www.eumed.net>
- Pino, M. (2015). *Direccion de la actividad empresarial de pequeños negocios o microempresa*. Madrid: Vigo.
- ORTÍZ Anaya, H. (2008). *Análisis Financieros Aplicado y Principios de Administración Financiera*. Bogotá: Proyectos Editoriales Cursio Penen.
- Revelo, J. (12 de 03 de 2012). *Universidad tecnológica Equinoccial*. Obtenido de Auditoría administrativa: <http://app.ute.edu.ec>
- Reyes, F. (2003). *Redes de aprendizaje El Positivismo*. Lima: IESPP CREA. Obtenido de http://www2.minedu.gob.pe/digesutp/formacioninicial/wp-content/uploads/2010/09/Material_dia_1.pdf
- ZAMORA Torres, A. I. (MAYO de 2008). *ENCICLOPEDIA VIRTUAL*. Recuperado el 10 de Abril de 2015, de “Rentabilidad y Ventaja Comparativa:: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2011c/981/concepto%20de%20rentabilidad.html>
- Rodríguez, B. (02 de 11 de 2010). *Empresa de LinkedIn*. Obtenido de Control interno: <http://www.es.slideshare.net>
- Rodríguez, L. (2012). *Análisis de Estados Financieros*. México: Edamsa.
- Wild, J. J., Subramanyam, K. R., & Halsey, R. F. (2007). *Análisis de Estados Financieros*. México: Ricardo Alejandro del Bosque Alayón.
- Sánchez, M., & Vargas, M. (01 de 2011). *Conciencia tecnológica*. Obtenido de Sistema de Información para el Control de Inventarios del Almacén del ITS: <http://Users/Acer/Downloads.com>
- Velez, Y. (26 de 11 de 2013). *Mundo administrativo*. Obtenido de Que son los inventarios y su clasificación : <http://www.mundoadministrativo.net>
- Vidal, C. (2005). *Fundamentos de gestión de inventarios*. Santiago de Cali: Universidad del Valle .
- Viejo, S. (2013). *La investigacion operativa una herramienta para la toma de decisiones*. Madrid: Gráfica Ortega.

Anexos

