



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS ABC PARA LA MICROEMPRESA LICORES PRIMICIAS DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA

Trabajo de Titulación:

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar el grado académico de:

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

AUTOR:

BAYRON GUSTAVOQUISPILO CAIZAGUANO

Riobamba – Ecuador

2020



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS ABC PARA LA MICROEMPRESA LICORES PRIMICIAS DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA

Trabajo de Titulación:

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar el grado académico de:

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

AUTOR: BAYRON GUSTAVOQUISPILO CAIZAGUANO

DIRECTORA: ING. DIANA EVELYN VARGAS ULLOA

Riobamba – Ecuador

2020

© 2020, Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho del Autor.

Yo, Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autor asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación; el patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 19 de Febrero de 2020



Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano
C.C.: 060375001-9

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El Tribunal del Trabajo de Titulación certifica que: El trabajo de titulación; tipo Proyecto de Investigación, **DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS ABC PARA LA MICROEMPRESA LICORES PRIMICIAS DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA**, realizado por el Señor: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Trabajo de Titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

| | FIRMA | FECHA |
|--|--|-----------------|
| Ing. Edison Cristóbal Erazo Robalino PRESIDENTE DEL TRIBUNAL |  | 2020-Febrero-19 |
| Ing. Diana Evelyn Vargas Ulloa DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN |  | 2020-Febrero-19 |
| Ing. Víctor Manuel Albán Vallejo PhD MIEMBRO DEL TRIBUNAL |  | 2020-Febrero-19 |

DEDICATORIA

A mi madre, ya que sin ella no hubiese podido lograr esta meta de mi vida profesional, por su apoyo y entusiasmo que me brindo para seguir adelante en mi propósito. A mis maestros, por el esfuerzo que dedicaron a compartir su conocimiento, sin su instrucción profesional no habría llegado a este nivel. A Dios, por darme la fortaleza para continuar en los momentos más difíciles.

Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano

AGRADECIMIENTO

A Dios por ser una guía espiritual en mi camino, y por dame fuerza y sabiduría para lograr esta meta.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, por la formación académica y en valores a lo largo de estos años, y de la misma manera a los docentes que con su guía me permitieron ascender este escalón profesional, a la Ing. Diana Vargas y el Ing. Víctor Albán quienes con su conocimiento me guiaron en el desarrollo de este trabajo permitiéndome culminar mi meta profesional.

A la Ing. Lorena Andrade, por permitirme realizar el trabajo de investigación en su empresa.

A mi madre por su apoyo incondicional en todo momento de mi vida y a la Familia Espinoza Ávalos que me apoyaron de forma incondicional.

Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|----------------------------------|------|
| ÍNDICE DE TABLAS..... | ix |
| ÍNDICE DE GRÁFICOS..... | x |
| ÍNDICE DE ANEXOS | xi |
| RESUMEN..... | xii |
| ABSTRACT | xiii |
| INTRODUCCIÓN | 1 |
| Planteamiento del problema..... | 2 |
| Formulación del problema | 2 |
| Delimitación del problema | 2 |
| Objetivos..... | 3 |
| Objetivo general | 3 |
| Objetivos Específicos | 3 |
| Justificación | 3 |
| Justificación Teórica | 3 |
| Justificación Metodológica | 3 |
| Justificación Académica | 4 |
| Justificación Práctica | 4 |

CAPITULO I

| | |
|---|----|
| 1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL..... | 5 |
| 1.1. Antecedentes de investigación | 5 |
| 1.2. Marco teórico | 7 |
| 1.2.1. <i>Microempresa</i> | 7 |
| 1.2.2. <i>Diseño</i> | 8 |
| 1.2.3. <i>Sistema</i> | 8 |
| 1.2.4. <i>Control</i> | 9 |
| 1.2.5. <i>Inventario</i> | 9 |
| 1.2.6. <i>Control de inventarios</i> | 15 |
| 1.2.7. <i>Métodos de control de inventarios</i> | 19 |
| 1.2.8. <i>Modelos para el control de inventarios</i> | 22 |
| 1.2.9. <i>Modelo de la cantidad económica de pedido (EOQ)</i> | 25 |
| 1.2.10. <i>Indicadores</i> | 27 |
| 1.2.10. <i>Tipos de indicadores</i> | 28 |
| 1.2.11. <i>Idea a defender</i> | 31 |

CAPÍTULO II

| | | |
|--------|--|----|
| 2.1. | Enfoque de investigación | 32 |
| 2.2. | Nivel de investigación | 32 |
| 2.3. | Diseño de investigación | 33 |
| 2.4. | Tipo de investigación..... | 33 |
| 2.5. | Población y muestra | 33 |
| 2.6. | Métodos, técnicas e instrumentos de investigación..... | 34 |
| 2.6.1. | <i>Métodos</i> | 34 |
| 2.6.2. | <i>Técnicas e instrumentos</i> | 35 |
| 2.7. | Análisis e interpretación de datos | 35 |
| 2.8. | Comprobación de las interrogantes de estudio | 46 |

CAPÍTULO III

| | | |
|--------|---|-----|
| 3. | MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS | 47 |
| 3.1. | Título..... | 47 |
| 3.2. | Antecedentes | 47 |
| 3.3. | Justificación | 47 |
| 3.4. | Objetivos..... | 48 |
| 3.5. | Propuesta de un diseño de un sistema de control de inventarios ABC..... | 49 |
| 3.5.1. | <i>1A - Levantamiento de información</i> | 49 |
| 3.5.2. | <i>1B - Tratamiento de la información</i> | 51 |
| 3.5.3. | <i>1C - Categorización ABC de Inventarios</i> | 55 |
| 3.5.4. | <i>1D - Determinación de la cantidad económica de pedido</i> | 57 |
| 3.5.5. | <i>1E -Determinar políticas</i> | 64 |
| 3.5.6. | <i>1F - Determinar controles</i> | 81 |
| 3.5.7. | <i>1G - Establecimiento de indicadores</i> | 88 |
| | CONCLUSIONES..... | 101 |
| | RECOMENDACIONES..... | 102 |

BIBLIOGRAFÍA

ANEXO

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|---|-----|
| Tabla 1 - 2: Sistema para el control de inventarios | 36 |
| Tabla 2 - 2: Personal encargado de los inventarios..... | 37 |
| Tabla 3 - 2: Codificación del inventario | 38 |
| Tabla 4 - 2: Constatación física de inventarios | 39 |
| Tabla 5 - 2: Control del stock | 40 |
| Tabla 6 - 2: Tiempo promedio de pedidos | 41 |
| Tabla 7 - 2: Control de entradas y salidas de bodega..... | 42 |
| Tabla 8 - 2: Autorización de salida de productos..... | 43 |
| Tabla 9 - 2: Conciliación de auxiliares y libros contables | 44 |
| Tabla 10 - 2: Almacenamiento de existencias..... | 45 |
| Tabla 1 - 3: Inventario actual de la Compañía | 50 |
| Tabla 2 - 3: Productos Comercializados | 50 |
| Tabla 3 - 3: Análisis de la Compañía..... | 51 |
| Tabla 4 - 3: Clasificación del inventario | 52 |
| Tabla 5 - 3: Agrupación de ítems para producción (receta)..... | 53 |
| Tabla 6 - 3: Información financiera de inventarios | 54 |
| Tabla 7 - 3: Determinación de participación..... | 54 |
| Tabla 8 - 3: Resumen de la categorización del inventario ABC | 56 |
| Tabla 9 - 3: Resumen de las Fórmulas aplicadas de Modelo de Cantidad Económica de Pedido - Producto Terminado | 61 |
| Tabla 10 - 3: Resumen de las Formulas aplicadas de Modelo de Cantidad Económica de Pedido – Ítems para producción de Ron..... | 63 |
| Tabla 11 - 3: Establecimiento de código para ficha del indicador | 89 |
| Tabla 12 - 3: Establecimiento de código para ficha del indicador | 89 |
| Tabla 13 - 3: Ficha: Volumen de compra de inventarios | 91 |
| Tabla 14 - 3: Ficha: Volumen de costos logísticos | 92 |
| Tabla 15 - 3: Ficha: Rotación de inventarios | 93 |
| Tabla 16 - 3: Ficha: Duración de inventarios..... | 94 |
| Tabla 17 - 3: Ficha: Obsolescencia de inventarios..... | 95 |
| Tabla 18 - 3: Ficha: Costo de unidad almacenada | 96 |
| Tabla 19 - 3: Ficha: Costo de unidad despachada..... | 97 |
| Tabla 20 - 3: Ficha: Utilización de la bodega | 98 |
| Tabla 21 - 3: Ficha: Margen de contribución..... | 99 |
| Tabla 22 - 3: Ficha: Liquidez - prueba ácida | 100 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | |
|---|----|
| Gráfico 1 – 1. Fórmula para la Cantidad Óptima de Pedido | 26 |
| Gráfico 2 – 1. Fórmula del número de pedidos al año | 26 |
| Gráfico 3 – 1. Fórmula del tiempo entre pedido | 27 |
| Gráfico 4 – 1. Fórmula del Punto de Reorden..... | 27 |
| Gráfico 1 – 2. Sistema para el control de inventarios | 36 |
| Gráfico 2 – 2. Personal encargado de los inventarios | 37 |
| Gráfico 3 – 2. Codificación del inventario | 38 |
| Gráfico 4 – 2. Constatación física de inventarios..... | 39 |
| Gráfico 5 – 2. Control del stock | 40 |
| Gráfico 6 – 2. Tiempo promedio de pedidos..... | 41 |
| Gráfico 7 – 2. Control de entradas y salidas de bodega | 42 |
| Gráfico 8 – 2. Autorización de salida de productos | 43 |
| Gráfico 9 – 2. Conciliación de auxiliares y libros contables..... | 44 |
| Gráfico 10 – 2. Almacenamiento de existencias | 45 |
| Gráfico 1 – 3. Propuesta de un Diseño de un Sistema de Control de Inventarios ABC..... | 49 |
| Gráfico 2 – 3. Resumen categorización del inventario ABC | 57 |
| Gráfico 3 – 3. Catálogo de inventarios..... | 69 |
| Gráfico 4 – 3. Etiqueta de almacenamiento | 70 |
| Gráfico 5– 3. Tarjeta Kárdex..... | 71 |
| Gráfico 6 – 3. Solicitud de compra | 72 |
| Gráfico 7 – 3. Orden de Compra | 72 |
| Gráfico 8 – 3. Orden de Producción..... | 74 |
| Gráfico 9 – 3. Requisición de materiales | 75 |
| Gráfico 10 – 3. Orden de Devolución Interna..... | 76 |
| Gráfico 11 – 3. Orden de Despacho | 77 |
| Gráfico 12 – 3. Orden de Devolución Externa..... | 78 |
| Gráfico 13 – 3. Formulario de Constatación Física..... | 79 |
| Gráfico 14 – 3. Análisis del Valor Neto Realizable | 80 |
| Gráfico 15 – 3. Proceso de Compras..... | 83 |
| Gráfico 16 – 3. Proceso de Ventas | 84 |

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: CUESTIONARIO

RESUMEN

El presente trabajo de titulación consistió en Diseñar un Sistema de Control de Inventarios ABC para la Microempresa Licores Primicias de la ciudad de Riobamba, para el mejoramiento de los procesos de control y una adecuada toma de decisiones, mismo que se desarrolló empleando el enfoque cualitativo, exploratorio, descriptivo y no experimental. Del mismo modo utilizando metodología propia que implicó el estudio del Sistema de Control de Inventarios ABC; apoyándonos en técnicas e instrumentos como la observación, encuesta, entrevista, que permitió el análisis e interpretación lógica de la información recolectada. En base a este contexto se logró determinar que la empresa Licores Primicias no ha definido un sistema de control inventarios que incluya política y procedimientos enfocados a una correcta gestión del inventario y adecuada toma de decisiones. Consecuentemente, con el diseño de lo antes expuesto se logró un correcto control del inventario mediante la aplicación del Diseño de un Sistema de Control de Inventarios ABC. Incidiendo positivamente, puesto que la Compañía no contaba con un Diseño de Control de Inventarios que permita una correcta toma de decisiones con respecto a la administración del inventario en razón que los procesos operativos, administrativos y financieros se los manejaba de forma empírica; por mismo servirá entonces la aplicación del Sistema de Control de Inventarios ABC para mejorar los procesos de control y para una correcta toma de decisiones.

Palabras clave:<CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>,<CONTROL DE INVENTARIOS ABC>,<INVENTARIOS>, <GESTIÓN DE INVENTARIOS>.



ABSTRACT

The present titling work consisted of Designing an ABC inventory control system for the Micro-company Licores Primicias of the Riobamba city, for the improvement of the control processes and an adequate decision making, which was developed using the qualitative, exploratory, descriptive and non-experimental approach. In the same way using own methodology that implied the study of the ABC inventory control system; relying on techniques and instruments such as observation, survey, interview, which allowed the analysis and logical interpretation of the information collected. Based on this context, it was determined that the Licores Primicias company has not defined an inventory control system that includes policies and procedures focused on proper inventory management and adequate decision making. Consequently, with the design of the above, a correct inventory control was achieved through the application of the Design of an ABC Inventory Control System. Advocating positively, since the Company did not have an Inventory Control Design that allowed a correct decision making regarding the administration of the inventory because the operational, administrative and financial processes were handled empirically; therefore, the application of the ABC Inventory Control System will be used to improve control processes and for correct decision making.

Keywords:<ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, <CONTROL OF INVENTORIES ABC>, <INVENTORIES>, <INVENTORIES MANAGNMENT>.



INTRODUCCIÓN

El inventario representa el activo corriente más significativo para la mayoría de las empresas por su nivel de inversión, por lo cual es absolutamente necesario tener un control y manejo de los mismos, a través de un sistema de control de inventarios que faciliten el adecuado manejo de los distintos procesos de negocio, de la misma manera que permitirá tomar decisiones oportunas y con menores riesgos.

Por ello en el presente trabajo de titulación se pretende contribuir a mejorar la gestión de los inventarios mediante la aplicación de un modelo de control de inventarios ABC, para lo cual se han desarrollado tres (3) capítulos que se estructuran de la siguiente manera:

Capítulo I, se expone la problemática que es la base de justificación para la realización del trabajo de titulación, su formulación, delimitación y objetivos. Además, se desarrolla el marco teórico con base en antecedentes investigativos, con conceptualizaciones generales sobre inventarios, control y modelo, finalizando con la idea a defender.

Capítulo II, constituye la estructura de investigación empleada en el presente trabajo de titulación, como es el enfoque, nivel, diseño, tipo de investigación, siguiendo con la población y muestra, métodos y técnicas continuando con el análisis e interpretación de los datos para finalizar con la comprobación de las interrogantes de estudio.

Capítulo III, se desarrolla una propuesta, que comprende el desarrollo de un modelo de control de inventarios ABC, su clasificación y establecimiento de políticas e indicadores para el control de inventarios.

Finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones que se obtuvieron durante el trabajo de investigación.

Planteamiento del problema

LICORES PRIMICIAS es una Microempresa de carácter familiar que nació bajo la visión de su propietario Luis Andrade para la elaboración de bebidas alcohólicas, cuya fecha de creación fue el 24 de junio de 2015, actualmente se encuentra ubicada en la Av. Celso Augusto Rodríguez y Evangelina Calero en la ciudad de Riobamba, cuenta con infraestructura propia para la elaboración de sus productos y su patrimonio asciende a US\$74.500 mil. Con un previo relevamiento de información se pudo identificar que:

- La Compañía maneja procesos operativos, administrativos y financieros de manera empírica, lo que ha provocado un descontrol especialmente en el área de inventarios.
- No se evidencia un control adecuado de inventarios pues no se tiene un registro específico o estructurado de los distintos ítems en existencia.
- Existe una mayor cantidad de ítems de poca rotación o falta de productos de mayor demanda, lo cual se deriva en costos y gastos por adquisiciones, transporte y almacenamiento, lo que por ende afecta a la rentabilidad de la Compañía.

En virtud de lo expuesto anteriormente se propone el Diseño de un Sistema de Control de Inventarios ABC, con la finalidad de eliminar las debilidades que se presentan en el control y manejo de los productos que conforman los inventarios de la microempresa.

Formulación del problema

¿Cómo el diseño de un Sistema de Control de Inventarios ABC para la Microempresa Licores Primicias de la ciudad de Riobamba, permite el mejoramiento de los procesos de control y una adecuada toma de decisiones?

Delimitación del problema

El trabajo de investigación se delimita bajo los siguientes parámetros:

De contenido

Campo: Contabilidad

Área: Inventarios

Aspecto: Procesos Administrativos y de Control

Espacial

Institución: Licores Primicias

Provincia: Chimborazo

Ciudad: Riobamba

Dirección: Av. Celso Augusto Rodríguez y Evangelina Calero

Objetivos

Objetivo general

Diseñar un Sistema de Control de Inventarios ABC para la Microempresa Licores Primicias de la ciudad de Riobamba, para el mejoramiento de los procesos de control y una adecuada toma de decisiones.

Objetivos Específicos

- Construir un marco teórico con los conceptos relacionados directamente con el tema de investigación.
- Determinar métodos, técnicas e instrumentos de investigación que permitan recopilar información para realizar el Diseño de un Sistema de Control de Inventarios ABC.
- Proponer un diseño de procedimientos y actividades de Control de Inventarios ABC para una adecuada toma de decisiones por parte de los propietarios.

Justificación

Justificación Teórica

La investigación se sustentó de la teoría y definiciones sobre control de inventarios y específicamente del Sistema de Control ABC, para lo cual fueron fuentes de referencia varios autores que tienen información documental, bibliográfica, digital y otros que contribuyeron a la elaboración del marco teórico. Además, permitió aplicar los conocimientos adquiridos en la formación estudiantil.

Justificación Metodológica

El presente proyecto se sustentó en métodos, técnicas y herramientas de investigación, que permitieron recopilar datos e información, relevantes y pertinentes, y de esta manera identificar

los problemas que existieron en la microempresa y sus los nudos críticos, de tal manera que se pudieron formular las posibles soluciones.

Justificación Académica

La investigación permitió aplicar los conocimientos adquiridos en la formación estudiantil y su relación con la práctica, permitió obtener conocimiento sobre el Sistema de Inventarios ABC, además esta investigación servirá como fuente de información para otras Escuelas de la Facultad, y así generar una formación integral en los estudiantes.

Justificación Práctica

El proyecto permitió evaluar de manera objetiva y práctica los procesos relacionados con la gestión de los inventarios de la empresa, con la finalidad de informar a la administración los problemas que afectan a su desarrollo empresarial.

CAPITULO I

1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

1.1. Antecedentes de investigación

En la Facultad de Administración de Empresa de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, se han desarrollado varias investigaciones de Sistemas de Control de Inventarios, así tenemos (Ayala Vargas, 2017, p.12). *Diseño de un Sistema de Control de Inventarios para la Empresa “Jiménez Martínez & Asociados” de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo.* (Tesis de pregrado) Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba, indica:

La presente investigación se realizó para Diseñar un Sistema de Control de Inventarios para la Empresa Jiménez Martínez & Asociados, de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, que contribuya a la mejora y correcta administración del Control de los Inventarios. Para el desarrollo de la propuesta se realizó un manual de usuario del sistema de control de inventarios el mismo que se encuentra de acuerdo a las necesidades de la empresa mediante la utilización de herramientas de control que permitan que la información ingresada se torne de calidad y transparencia absoluta el mismo que por la facilidad de manejo y oportunidad en la entrega de la información consta con todos los productos disponibles en la empresa y su stock actualizado, registra movimientos de compra, movimientos de venta, devolución en compra, devolución en venta además del stock mínimo, stock máximo, de acuerdo a las técnicas establecidas en donde la aplicación adecuada de la información será confiable y oportuna. Se finaliza que el trabajo de investigación identificará los procesos realizados por la empresa que permitan una correcta gestión, manejo y control oportuno para alcanzar mayor rentabilidad de los inventarios. Se recomienda a la empresa utilizar de forma permanente el sistema con la finalidad de mejorar las actividades diariamente realizadas las mismas que vayan acorde a las políticas garantizando el absoluto control de mercaderías contando con resultados efectivos disminuyendo errores en donde la información se volverá oportuna, para la correcta toma de decisiones.

De manera similar (Zambrano Cuesta, 2014, p. 13). *El Control de Inventarios y la Rentabilidad en la Empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A. en la Ciudad de Ambato.* (Tesis de pregrado)

Universidad Técnica de Ambato, asegura que:

La ejecución del presente trabajo de investigación fue desarrollada para demostrar la importancia que tiene la aplicación de un Sistema de Control Interno de Inventarios y como este en la rentabilidad de la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A. en la ciudad de Ambato, con el objeto de mejorar los procedimientos que lleva actualmente la entidad en cuanto a adquisición de materiales y producción, brindando así un mejor control para salvaguardar los recursos de sus propietarios. Contar con un adecuado Sistema de Control Interno de Inventarios es importante ya que mediante la correcta aplicación de este sistema la empresa obtendrá resultados eficientes, llevando mayor control en los procesos relacionados con los inventarios. Se considera que es necesaria la utilización de controles internos para garantizar su adecuada utilización. El presente trabajo de investigación propone encontrar una solución al problema detectado “Inadecuada administración de inventarios”, y de esta manera aportar con soluciones a las debilidades y deficiencias detectadas en el manejo de inventarios en la entidad, aplicando controles a los mismos.

Así mismo, (Carrillo Díaz, 2015, p. 2). *Diseño e implementación de un sistema de control de inventarios de mercaderías en la Ferretería Ferri variedades de la ciudad de Loja, durante el periodo enero - junio del 2014.* (Tesis de pregrado) Universidad Nacional de Loja, asegura que:

Es un trabajo que se ha diseñado para que su gerente propietaria pueda tener información acerca de los componentes que afectan el normal desenvolvimiento en el control y registro de mercaderías de la empresa, y a su vez se presenta como una herramienta a utilizar mediante un manejo adecuado de control de mercaderías. El objetivo principal de la tesis es, Diseñar e Implementar un Sistema de Control de Inventarios de Mercaderías en la Ferretería “Ferri Variedades” de la ciudad de Loja, el mismo que se clasificará en cinco procesos como son; Levantamiento del Inventario, Aprovisionamiento, Compras, Almacenaje y Ventas de Mercaderías, desarrollados cada uno de forma individual con sus respectivos procedimientos. Además, el presente trabajo de tesis se cumplió mediante el desarrollo de los objetivos específicos, iniciándose con el Diseño un Registro de Valoración del Inventario de Mercaderías a través de las tarjetas kárdex por el método promedio ponderado, de forma oportuna, pertinente, coherente 3 y suficiente de los movimientos relacionados con las mercaderías dentro de la ferretería, seguidamente se Proporcionó a la Gerencia información relacionada con las Políticas de Control Interno para aplicarlas a los inventarios, para poder determinar las existencias reales de mercadería en un momento determinado y finalmente se dio a conocer a la gerencia las cantidades de mercadería en

stock, con la finalidad que se pueda realizar las adquisiciones necesarias para la venta. La metodología utilizada para el desarrollo del presente trabajo de tesis es la Valoración del Inventario de Mercadería por el método Promedio el cual se tomó como referencia al sistema permanente, porque ayuda de manera constante mantener actualizado el saldo del inventario de mercaderías. La conclusión más relevante del presente trabajo de tesis es la implementación de procedimientos de control como el aprovisionamiento, compras, almacenaje, ventas de mercadería, que es de vital importancia ya que el mismo representa una parte significativa del capital de trabajo. Por lo tanto, se cree conveniente recomendar al Gerente – Propietario la implementación de procedimientos de Aprovisionamiento, Compras, Almacenaje, y Ventas de Mercaderías, los mismos que proporcionan una guía para el registro y control con un manejo adecuado y eficiente.

Como resultado de las investigaciones se indica que un Sistema de Control de Inventarios contribuye a la eficacia de los procesos y a la disminución de errores en las entidades.

1.2. Marco teórico

1.2.1. Microempresa

Para entender mejor sobre las micro-empresas, se consideró la siguiente definición dada por (Flores, 2018, p. 12):

Una forma de producción en menor escala y con características personales o familiares en el área de comercio, producción, o servicios que tiene como de 1 a 15 empleados máximo. La microempresa puede ser operado por una persona natural, una familia, o un grupo de personas, son organizaciones tales como, los emprendimientos unipersonales, familiares, barriales, comunales, las micro unidades productivas, los trabajadores a domicilio, los comerciantes minoristas, los talleres y pequeños negocios.

Conforme consta en el (Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, 2010, p. 23). (Art. 53), una definición de MIPYMES es:

La Micro, Pequeña y Mediana empresa es toda persona natural o jurídica que, como una unidad productiva, ejerce una actividad de producción, comercio y/ o servicios, y que cumple con el número de trabajadores y valor bruto de las ventas anuales.

Los emprendimientos son el principal potenciador del desarrollo económico de las sociedades,

especialmente las Microempresas, ya que las mismas permiten desenvolverse por los distintos sectores del mercado sin que conlleve a grandes inversiones monetarias.

1.2.2. Diseño

Según (Hellriegel y Solum, 2015, p. 346), define al diseño como:

El diseño organizacional es el proceso de elegir una estructura de tareas, responsabilidades y relaciones de autoridad dentro de las organizaciones. Se pueden representar las conexiones entre varias divisiones o departamentos de una organización en un organigrama. El diseño organizacional representa los resultados de un proceso de toma de decisiones que incluye fuerzas ambientales, factores tecnológicos y elecciones estratégicas.

En cambio para (Pulgar y Ríos, 2015. p. 36) menciona que el diseño es:

El diseño organizacional es crear la estructura de una empresa para que desarrolle las actividades y los procesos que le permitan lograr los objetivos definidos en su estrategia. El diseño organizacional se enfoca en lo que denominamos “parte dura” y “parte blanda” de la organización. La parte dura está formada por la “estructura y los procesos”, y la parte blanda por la “interrelación entre las personas dentro de la organización”.

El diseño es una estructuración y delimitación de los procesos o actividades de una entidad (que tienen conexiones entre sí) de una manera lógica y ordenada, de manera que permitirá alcanzar los objetivos de la organización.

1.2.3. Sistema

Para (Espinoza, 2011, p. 54) señala: “Un sistema de control de inventarios, es el conjunto de operaciones, técnicas y esfuerzos con el fin de verificar la existencia de mercaderías, así como las variaciones que en esta se produzcan”, del mismo modo (Mura, 2015, p. 21), menciona con respecto a sistemas:

Un sistema es una configuración de elementos. Es decir, que son una forma de posicionar, modificar, eliminar y/o usar un elemento en un punto del espacio y hacer que los elementos de una Organización sean utilizados idóneamente para cumplir una

serie de objetivos.

Es decir, que el sistema permite la combinación adecuada de los elementos (materiales, procesos, personal, etc.), relacionarlos entre sí y regularlos bajo ciertas medidas o normas para realizar combinaciones y retroalimentación.

1.2.4. Control

Con respecto al tema (Cabrera, 2009, p. 5), menciona:

El control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización y no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos.

No obstante (Torres y Torres, 2014, p. 240), indican que:

El término control se encuentra incorporado en todos los actos que participa el ser humano. Implica medida, prudencia, regulación, normas, leyes, dependencia. En síntesis, se podría decir que el control es el árbitro del equilibrio de la armonía y, desde luego, de los buenos resultados. Sin embargo, es de suma importancia calcular el costo del control y no excederse o apasionarse por un control exagerado, cuando el control resulta más oneroso que los beneficios obtenidos.

Considerando lo antes mencionado el control es parte del proceso administrativo, que nos permite verificar que las actividades estén acorde a los lineamientos de las entidades. El control se basa en la protección de a través de todos los instrumentos pertinentes, la cobertura adecuada de las posibles contingencias y la verificación de los sistemas de prevención y registro.

1.2.5. Inventario

Para (Cruz, 2017, p. 10) un inventario es:

Sin importar la naturaleza de lo que lo integra, consiste en una lista valorada y ordenada de ítems de la empresa. El inventario, de esta manera, asiste a la compañía al abastecimiento de sus almacenes y bienes ayudando al desarrollo comercial o

productivo, y favoreciendo con todo ello la puesta a disposición del producto al cliente.

De la misma manera(Dávalos, 2003, p. 78), señala que:

Los inventarios son existencias, en cantidad y valor, de bienes, mercancías, materias primas, materiales auxiliares, productos en proceso o artículos terminados destinados para la producción y venta, que una empresa mantiene en el curso normal de sus actividades y que normalmente se convertirán en dinero en el transcurso de un corto plazo.

Finalmente,(Zapata, 2011, p. 51)manifiesta:“Se consideran mercaderías aquellos artículos de comercio adquiridos que se disponen para la venta y sin ningún proceso de transformación o adición significativo”, de esta manera se puede indicar que los inventarios son activos, los cuales dispone la empresa para sus operaciones económicas normales como son la venta o comercialización, en el proceso de producción o como materiales y suministros consumibles.

1.2.5.1. Tipos de inventarios

De acuerdo a (Muller, 2005, p. 5), los inventarios se dividen en:

Materia Prima: Son usadas para elaborar productos terminados. Productos en proceso: Son materias primas que en función del tiempo se convierten en productos parciales, para posteriormente convertirse en productos terminados. Productos terminados: Son aquellos elaborados que están disponibles para la venta. De acuerdo al tipo de empresa, se pueden tener diferentes tipos de inventarios, como: materia prima, productos en proceso y productos terminados, destinados a la producción o comercialización.

De la misma manera(Sastra,2009, pp. 5-7), menciona que:

Los inventarios son el activo más significativo en los balances de una empresa, así también gastos por inventarios conocidos como los costos de mercancías vendidas son los gastos mayores en el estado de resultados. Es por lo mismo que el inventario tiene como finalidad la eliminación de irregularidades en la oferta, la compra o producción en lotes o tandas, permitir a la entidad manejar materiales que son perecederos. Inventario perpetuo: se lleva de manera continua de acuerdo con las características y exigencias en el almacén o bodega. Utiliza un registro detallado que en general es utilizado y sirve como auxiliar, pues allí se registran las cantidades y los importes (valores) monetarios.

Los registros de este tipo de inventario son ideales para preparar los estados financieros según las necesidades de la compañía. Con este tipo de inventario se tiene un grado de control elevado, en razón que los registros se los mantiene constantemente actualizados.

Inventario final: este inventario se realiza al término del ejercicio económico, generalmente al finalizar el periodo y puede ser utilizado para establecer la situación patrimonial, en ese sentido, después de realizar las operaciones mercantiles de esos periodos.

Inventario inicial: se lo realiza al inicio de las operaciones.

Inventario físico: es el stock real. Es contar, pesar o medir cada uno de los bienes. Que se encuentren en existencia en la fecha del inventario, y evaluar cada una de dichas partidas. Este inventario tiene como finalidad, convencer de que los registros del inventario representan el valor del activo principal. Es por ello que la realización del inventario físico tiene cuatro fases las cuales son: manejo de inventarios, identificación, instrucción y adiestramiento.

Inventario mixto: es de una clase de ítem cuyas partidas no se identifican o no se pueden identificar.

Inventario de productos terminados: este tipo de inventario es para todos los productos que una compañía produce para vender a sus respectivos clientes.

Inventario en tránsito: es realizada para sostener las operaciones para sostener y abastecer los productos que ligan a las compañías con sus proveedores y sus clientes. Existe porque un material dependiendo de la logística debe moverse a distintos lugares, y mientras se encuentra en movimiento no es de utilidad para la producción y los clientes, existen exclusivamente por el tiempo de transporte.

Inventario de materia prima: en él se representan existencias de los insumos básicos de los materiales que habrá de incorporarse al proceso de fabricación de una compañía.

Inventarios en proceso: es el inventario que se genera a razón que se agrega mano de obra, otros materiales y costos indirectos a la materia prima, la que se llegara transformar en un producto terminado. Mientras no concluya el proceso de fabricación.

Inventarios en consignación: es la mercadería que se entrega a una tercera persona (generalmente distribuidores) para ser comercializadas in embargo el control lo conserva el vendedor.

Inventario máximo: se presenta el riesgo de que el inventario pueda llegar demasiado alto en ciertos ítems. Por lo que se establece un control de inventario cuando se encuentra en su nivel máximo. El mismo se establece de acuerdo a la demanda pronosticadas en meses.

Inventario mínimo: es el mínimo en cantidades de inventario que debe ser mantenido por la entidad.

Inventario disponible: es aquel que se encuentra disponible para la producción o venta.

Inventario en cuarentena: debe de cumplir con un periodo de tiempo de almacenamiento previo a disponer del mismo, es realizado a bienes de consumo que generalmente son comestibles.

Inventario de previsión: se mantienen con la finalidad de cubrir una necesidad que se ha definido a futuro. Se diferencia respecto a los de seguridad, en que los de previsión se tienen con una necesidad que se conoce de manera razonable y por lo tanto involucra un menor riesgo.

Inventario de seguridad: existen en un lugar de la empresa resultado de incertidumbre en la demanda u oferta de unidades en dicho lugar. Los concernientes a materias primas, protegen contra actuación incierta de proveedores debido a factores con el tiempo de espera, huelgas, vacaciones o unidades que al ser de la mala calidad no podrán ser aceptadas. Son para prevenir faltantes debido a cambios inciertos de la demanda.

Inventario de anticipación: se establecen de manera anticipada a las épocas de mayor demanda, a programas de producción comercial o a un de cierre de planta; estos inventarios almacenan horas – trabajo y horas – máquina para necesidades futuras y limitan variaciones en las tasas productivas.

Inventarios de lote o de tamaño de lote: estos son en tamaño que se piden en lote porque es más económico hacerlo que pedirlo cuando sea necesario satisfacer la demanda.

Inventarios estacionales: se diseñan para cumplir con la demanda estacional variando los niveles de producción para satisfacer la demanda. También son utilizados para

suavizar el nivel de producción, para que los empleados no sean contratados o despedidos con frecuencia.

Inventarios intermitentes: es un inventario realizado con cierto tiempo y no de una sola vez al final del periodo contable.

Inventarios permanentes: es una técnica seguida de la interacción de ciertas cuentas, representativas de inventarios, y que se caracteriza porque el saldo debe conciliar con el valor de los ítems en stocks.

En síntesis, se puede indicar que el inventario tiene como función evitar irregularidades en la oferta, compra o producción, aplicando los diversos procesos o etapas para el efecto y de acuerdo a la circunstancia.

1.2.5.2. Métodos de valoración de inventarios

De acuerdo al(Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2008, p. 5), indica:

Con relación al costo de los inventarios, el mismo se otorga ráutilizando los métodos First in firstout (FIFO, primeros en entrar primeros en salir en español) o costo promedio ponderado. La fórmula de costo para todos los inventarios que utilizará la compañía será la misma para todos los que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costos también diferentes. La fórmula FIFO, asume que los productos en inventario comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que quedan en la existencia final serán producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula 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 período, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el período.

De la misma manera para (Gómez, 2017) india “Las compañías deben valorar sus inventarios, y así, calcular el costo, determinar el nivel de utilidad y así mismo fijar la producción con su respectivo y adecuado nivel de ventas”. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/sistemas-de-valoracion-de-inventarios/>

La valuación de inventarios es el proceso en que se selecciona y se aplica una base específica para valorar los inventarios en términos monetarios. La contabilidad de inventarios involucra dos importantes aspectos: el costo del inventario comprado o manufacturado que necesita ser determinado.

1.2.5.3. Objetivo de los inventarios

Según menciona (Ramírez, 2016), el objetivo de los inventarios es:

Suministrar o repartir de manera adecuada los materiales necesarios a la compañía. Colocándolos a disposición en el mejor momento, y de esta manera evitar el incremento de costos, o pérdidas de los mismos. Permitiendo satisfacer de manera oportuna las necesidades reales de la empresa, a las cuales debe permanecer adaptado constantemente. De esta manera, la gestión de inventarios debe ser atentamente controlada y vigilada. Recuperado de <https://www.monografias.com/trabajos42/inventarios/inventarios2.shtml>

Desde una perspectiva de (Cruz, 2017, p. 9), indica:

Todo inventario persigue los objetivos que son, entre otros: 1. Disminuir en la empresa los riesgos respecto al stocks de seguridad. 2. Disminuir costos, pues permite programar las adquisiciones y la producción de la empresa de modo más eficiente. 3. Disminuir la variación entre la oferta de la compañía y la demanda de los consumidores. 4. Disminuir costos de distribución de los bienes, ya que permite planear el transporte.

De acuerdo a lo mencionado los inventarios permiten las actividades normales de la empresa, por lo que es imperante tener una adecuada gestión de los mismos.

1.2.5.4. Finalidad de los inventarios

Se conoce que (Miguez et al., 2012, p. 78), define las siguientes finalidades:

Permitir que las actividades sigan sin que se produzcan paros por la insuficiencia materias primas o productos.

Obtener beneficios por el volumen comprado, ya que, se adquieren cantidades elevadas de artículos, el costo de cada unitario suele disminuir.

Tener una reserva de ítems para satisfacer la demanda de los clientes.

Separar los procesos. Así, por ejemplo, si la cantidad demandada de un ítem es alta solo durante la estación de invierno, la compañía puede obtenerlo a lo largo del año y mantenerlo en bodega, así evitando la escasez en la época de invierno.

Cubrirse de la inflación y de las fluctuaciones del precio.

Protegerse de daños de inventarios que pueden ocasionarse por productos defectuosos, mal tiempo, falta de suministros de los proveedores, problemas de calidad o errores en las entregas.

Respecto al tema (Poratelli, 2015) menciona:

Los beneficios de un inventario bien administrado siempre superan a los costos de mantenerlo. La ausencia del inventario adecuado puede detener el proceso productivo. La falta de algún componente puede interrumpir una línea de ensamble dejando productos incompletos. Una maquinaria muy cara puede quedar fuera de uso por la falta de algún repuesto. Un paciente puede morir por falta de plasma. El proceso de aprendizaje de los alumnos se puede ver perturbado por la falta de libros adecuados en la biblioteca. Y en muchos casos, si el producto que quieren no está disponible inmediatamente, los clientes pueden irritarse y llevar su negocio a otra parte. La disponibilidad del ítem correcto en el lugar correcto en el momento correcto permite que la organización alcance sus objetivos de servicio al cliente y de rentabilidad. Pueden diferir las medidas de performance de empresa a empresa, pero todas necesitan administrar adecuadamente sus inventarios. Recuperado de <https://ieec.edu.ar/el-proposito-de-los-inventarios-y-su-clasificacion/>

Una adecuada gestión de inventarios, permitirá a la empresa tener una mejor reacción ante los distintos panoramas que se puedan presentar y mejorar los procesos productivos al disponer de las cantidades adecuadas de inventario en todo momento.

1.2.6. Control de inventarios

Como control de inventario (Gutierrez, 2015, p. 125), define:

La parte contable ayuda a mantener el control oportuno, también contar al final del período contable de información confiable de la situación de la entidad. Ahora el inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para su utilización.

De acuerdo con (Botas, 2013, p. 32), el control de inventarios:

Es uno de los aspectos de la administración que en el micro y pequeña empresa es muy pocas veces atendida. Para el conteo físico siempre se puede utilizar al personal operativo, de modo que sea más rápido. El objetivo es que el empresario siempre cuente con información valiosa para un mejor control de sus costos y su flujo de efectivo. Como problemas frecuentes en el control de inventarios se puede señalar: 1) Falta de registros, 2) Exceso de inventario, 3) Insuficiencia de inventario, 4) Baja calidad de la materia prima dada su caducidad, 5) Robo, 6) Mermas y 7) Desorden.

Hay procedimientos para el control de la mercadería y del almacén que permiten resolver los problemas mencionados en gran medida. El manejo eficiente y eficaz del inventario trae amplios beneficios inherentes: venta de productos en condiciones óptimas, control de los costos, estandarización de la calidad, todo para tener mayores utilidades.

1.2.6.1. El control físico de inventarios

Para (Zapata, 2011, p.9), en su libro Contabilidad de Costos Sistemas por Órdenes de producción expresa que:

Al finalizar el periodo contable se deben aplicar pruebas sobre saldos; los rubros que merecen ser verificados son: inventarios de materia prima, inventario de repuestos, inventarios de productos en proceso e inventario de productos terminados, debido a sus dinámicos movimientos.

La verificación puede efectuarse mediante dos actividades complementarias entre sí:

Conciliación contable: Confrontación de saldos de Kárdex con el saldo de su cuenta de mayor general.

Levantamiento físico: Toma física de inventarios mediante el recuento, medición, pesaje y valoración.

La toma física procede sobre una muestra si se está usando el sistema de control de inventarios denominado permanente.

El cambio debe hacerse sobre el universo cuando el control se está efectuado sobre la base periódica, es decir, cuando se esté utilizando el sistema de cuenta múltiple.

El objetivo de contar con un control físico de inventarios, es el de asegurar en forma confiable que las existencias físicas existentes en el Almacén sean iguales a las del sistema de kárdex físico, lo cual permitirá:

Una adecuada planeación para la reposición de stocks, evitando el exceso.

El espacio absolutamente necesario para un buen almacenamiento.

La transparencia de los rubros de existencias y costo de ventas en los estados financieros.

Bajo el mismo precepto (Arévalo, 2018) menciona:

El inventario físico es un procedimiento indispensable e irreplicable a una fecha determinada, el cual debe de ser realizado por personal capacitado para el mismo y que nos brinda una seguridad de los productos que se encuentran disponibles para su venta o producción.

En ocasiones este procedimiento se considera como una carga administrativa para cumplir con requisitos fiscales o de auditoría, sin embargo, este procedimiento debe de ser considerado como una oportunidad para reforzar los controles internos y una mayor seguridad de la existencia de los activos más importantes de la organización. Recuperado de <https://contadormx.com/2018/12/04/beneficios-y-procedimiento-de-la-revision-de-un-inventario-fisico/>

El control físico del inventario es el principal y más completo control que se tiene sobre el inventario de las Compañías, pues nos permite obtener información total de las cantidades contrastadas con la información contable que se tiene a esa fecha de corte.

1.2.6.2. Funciones del control de inventarios

Para (Guajardo, 2013, p. 172), las funciones del control de inventarios son:

1. Supresión de alteraciones en la oferta, 2. Adquisición o proceso productivo en lotes 3. Proporcionar a la entidad un adecuado manejo de materiales perecederos, y 4. Toma de decisiones acertadas sobre el inventario.

Se presentan dos cuestiones acerca del inventario que la administración debe considerar al realizar funciones de inventario. Se hacen para cada artículo que se presente en existencias: 1.- ¿Qué cantidad ordenar cuando el inventario se va a abastecer?, y 2.- ¿Cuándo reabastecer el inventario?

Así mismo la (Universidad Panamericana, 2018) menciona que las funciones del control interno de inventarios son:

La gestión es la encargada de sostener la efectividad en las actividades de la administración del inventario, al mismo tiempo la optimización se preocupa del incremento de las ganancias por su uso y manejo.

Y bajo estos factores otorga:

Información actual e importante del inventario, permitiendo a la administración tomar mejores decisiones

Enfatiza en la efectividad y la eficiencia de las actividades de la compañía

Mejora el servicio a cliente relacionado de manera principal con la calidad.

Permite identificar la estacionalidad o flujo del inventario

Eficiencia de recursos (económicos, talento humano y temporales)

Permite conocer y controlar las entradas, salidas y ubicación de ítems: se disminuyen las pérdidas, se optimiza el espacio e incrementa el cuidado sobre las existencias (reconociendo posibles robos y mermas. Recuperado de <https://hipodec.up.edu.mx/blog/que-es-control-inventario>

El adecuado manejo y correcto control de los inventarios permite reducir los distintos problemas que ocurren en las empresas y de esta manera se pueden obtener mejores resultados que puedan aportar a un mejor rendimiento de las actividades y beneficios económicos.

1.2.6.3. Políticas de inventarios

De acuerdo a (Regalado, 2014), las políticas de inventarios: “Son procedimientos que deben ser considerados al momento del abastecimiento en cuanto a la cantidad óptima a ordenar y al momento en que sea necesario colocar los pedidos de compra de artículos o productos para la empresa.” Recuperado de: <https://prezi.com/spgvuvcau-vw/que-es-una-politica-de-inventarios-y-en-que-se-basa/>

Así mismo (Gluch, 2008), con respecto a las políticas de inventarios menciona:

Para establecer políticas se deben considerar los siguientes factores: Cantidades máximas y mínimas de stock, para satisfacer la demanda. El momento exacto de la reposición de las existencias. La capacidad de almacenamiento. Los costos de mantenimiento y almacenaje de artículos. Comportamiento futuro de la demanda. Recuperado de: <http://www.logisticamx.enfasis.com/notas/11329-como-lograr-una-buena-gestion-inventarios>

El establecer lineamientos (políticas) permite tener un manejo más organizado y lógico de los procesos involucrados con los inventario, y esto a su vez es una de las bases para tener un adecuado control de los bienes.

1.2.7. Métodos de control de inventarios

De acuerdo a (Poch,2010, p. 180)en su libro Manual de Control Interno menciona que:

Diversas circunstancias de la responsabilidad de los inventarios afectan a varios puntos de la empresa (departamentos) y cada uno de ellos tiene cierto grado de control sobre los ítems, a medida que se mueven a través de los procesos de inventarios. Todos estos controles que van desde el procedimiento para desarrollar pronósticos y presupuestos de producción y ventas hasta la operación de un sistema de costo en pro del área de contabilidad para la correcta determinación de costos de los inventarios, constituye para los inventarios el sistema del control interno, son las funciones generales: Planeación, compra u obtención, recepción, almacenamiento, producción, embarques y contabilidad. Planeamiento: para planear la producción y determinar las necesidades de inventarios, la información principal es el presupuesto o pronóstico de ventas. Este debe ser desarrollado por el área de ventas.

Los programas establecidos para producción, presupuestos para los inventarios y los detalles de la mano de obra y materia prima necesaria, se preparan o se desarrollan con relación al presupuesto establecido de ventas. Aunque estos planes se sustentan en estimados, los mismos tendrán algunas variaciones con la información real, sin embargo, facilitan de forma global el control de las actividades de productivas, los niveles de inventarios y permiten tener una base para medir la efectividad de las operaciones actuales.

Compra u obtención: En la función de compra u obtención normalmente se distinguen dos responsabilidades totalmente separadas: Control de producción, que consiste en determinar cantidades y los tipos de materiales que se requieren. Compras, que consiste en establecer la orden de compra y mantener la vigilancia necesaria en la entrega del material.

Recepción: La aceptación de los materiales que se reciben, después que hayan sido contados de manera debidamente, inspeccionados con respecto a su calidad y comparados con la orden de compra aprobada. La elaboración de informes de recepción para registrar y notificar la recepción y aceptación. La entrega o envío de las partidas

recibidas, a los depósitos (almacenes) u otros lugares que se hayan determinados. Como un punto de precaución contra la apropiación inadecuada de los activos.

Almacenaje: Las materias primas deben estar disponibles para ser procesadas o ensambladas (armadas), de la misma manera los productos terminados, etc., pueden encontrarse bajo la custodia del departamento de almacenes o bodega. Los inventarios en los almacenes incluyen la responsabilidad sobre lo siguiente: Comprobar las cantidades que se reciben y así determinar que son correcta o no. Almacenaje adecuado, como protección contra los elementos y las extracciones no autorizadas. Movimiento de materiales previo la presentación de autorizaciones de embarque o de salida para producción.

Producción: Los materiales en proceso están, generalmente bajo control físico, el control interno que se realiza a inventarios, incluye lo siguiente: Información adecuada del movimiento de los procesos de producción y los inventarios. Notificación rápida y oportuna de los desperdicios generados, materiales dañados, etc., de manera que las cantidades y costos correspondientes de los inventarios de la compañía. Puedan ser ajustados debidamente en los registros.

Embarques: incluyen las partidas que no conforman los inventarios, deben realizarse, preferiblemente, en base de órdenes de embarque, que estén debidamente aprobadas y preparadas de manera independientemente.

Contabilidad: En relación a los inventarios, es el adecuado control contable de los costos del inventario, a medida que se mueven los materiales a través de los diferentes procesos como son: de adquisición, producción y venta. Es decir, el inventario y su relación con la administración se refiere a la determinación de la cantidad adecuada de inventario que se debería obtener y mantener, la fecha en que se deberán realizar las órdenes y la cantidad optima de unidades que se deberá solicita cada vez. Los inventarios son indispensables para las operaciones de ventas, y las ventas son esenciales para generar utilidades para la compañía.

Según (Muller, 2005, p. 42), con respecto a los métodos control de inventarios:

Toda entidad para tener un manejo ideal de sus stocks de inventario debe determinar una estrategia de control y verificación periódica, para eso debe implementar la documentación adecuada de las actividades relacionadas con ellos, sugiriendo los siguientes:

Orden de compra: Es un documento que entrega la entidad a la que se le compra los diferentes tipos de productos (inventario). Este documento indica las mercaderías, materia prima o insumos que solicitamos, su valor unitario y el total.

Requisición de materiales: Es un formato que permite solicitar materiales y suministros que se van a utilizar en el desarrollo productivo en las empresas generalmente industriales.

La entrega de materiales por el encargado debe ser sustentada por una requisición de materiales aprobada. El documento, muestra el número de orden de trabajo, el nombre del departamento, las cantidades y las características de los ítems solicitados.

Nota de remisión: Es el formato que emite un proveedor a su cliente, en el cual se evidencia el envío de los productos. Esta nota hace constar solamente el envío para su correspondiente traslado y revisión.

Recepción: Cuando el vendedor despacha los productos ordenados, el personal de recepción los desempaca y los verifica. Se verifican para tener la certeza de que no estén dañados y cumplan con las especificaciones.

Informe de devolución a los proveedores: Después de la revisión anterior, se elabora un documento al proveedor donde se le indica la cantidad, descripción y motivos por los cuales se devuelven los productos.

Comprobante de crédito fiscal y facturas: Son los formatos que los proveedores en calidad de contribuyentes, emiten a sus clientes, ya sea, contribuyentes o consumidores finales por sus respectivas compras.

Existen muchos métodos de control de inventarios, es de acuerdo a las necesidades de la empresa que se pueden ir optando por la aplicación de los más idóneos y de esta manera tener un adecuado control de los inventarios. El control de inventarios puede ser: control operativo y control contable. El control operativo se refiere al nivel óptimo (cualitativo y cuantitativo) de existencias y el control contable permite aplicar los principios y normas contables de manera correcta.

1.2.8. Modelos para el control de inventarios

Según (Moyer et al., 2009, p. 50) definen los modelos para el control inventarios:

Como el conjunto de técnicas y métodos cuya finalidad es poder administrar y controlar de manera eficiente y eficaz, un recurso tan importante para la empresa como lo es el inventario. Los modelos de control se establecen de acuerdo a las necesidades del negocio, por las características del mercado o por las exigencias en las instalaciones.

De la misma manera (Miguez y Boubeta, 2010, p. 15), indican:

Los modelos de inventario requieren registros exactos ya que, sin la exactitud, los directivos no pueden tomar decisiones precisas sobre la emisión de órdenes, la programación y los envíos. Esta precisión en los registros permite que las organizaciones cambien su visión ya que no es necesario que se aseguren de que hay alguna unidad de todos los productos y, por lo tanto, pueden centrarse en aquellos que son más necesarios y demandados.

Como señalan los autores, un modelo de control de inventarios nos permite administrar y controlar de manera efectiva este grupo de activos de una organización. También se puede señalar que con el conocimiento del control de inventarios se optará por mejores decisiones en el futuro.

1.2.8.1. Método de control ABC

Con respecto al método de control ABC, (Guerrero, 2009, p. 20), menciona:

Es un sistema que se basa en la clasificación de los productos para fijarles un determinado nivel de control de existencias; para con esto reducir tiempos de control, esfuerzos y costos en el manejo de los inventarios. El tiempo y costos que las empresas invierten en el control de todos y cada uno de sus materias primas y productos terminados son incalculables. Cualquier empresa, sin importar su tamaño puede encontrar en este sistema los beneficios de una mejor rotación de los inventarios y lo concernientes ahorro en los costos totales del control de inventarios.

De la misma manera (Miguez y Boubeta, 2010, p. 14), con respecto al método ABC indica:

Se tiene tres categorías y cada una se define en función de la cifra de negocios que es

más representativa. Las categorías son: 1. Categoría A: número reducido que proporcionan la mayoría de volumen de ventas y representan el mayor valor añadido. 2. Categoría B: número mayor de productos que la categoría A que no representa más que un porcentaje reducido de las ventas. 3. Categoría C: numerosos productos de los que apenas se venden algunas unidades.

Finalmente (Gluch, 2008), menciona:

El sistema ABC es una adaptación del Principio del economista italiano Wilfredo Pareto (1848-1923), conocida generalmente como la regla 20/80: en toda agrupación existe una parte de ellos, un 20% de los ítems, que se acumulan en el 80% del total de la agrupación. Así, por ejemplo, en una bodega o almacén, se tendrá que el 20% de los ítems representan el 80% del total del inventario, o también que en una compañía al 20% de los clientes se le realiza el 80% del total de la venta. La relación 20/80, no es una cifra fija, ya en la realidad puede llegar a ser 30/70, 15/85.

Lo realmente importante es que una pequeña parte de elementos es considerada una parte importante del valor, podemos diferenciar como gestionarlas, utilizando el criterio de: pequeños lotes y con una mayor frecuencia para los elementos con una mayor importancia (ítems A), y los lotes que son más grandes para los ítems que no tienen mayor impacto económico (ítems C), de manera que no requieran una constante atención, y conservar ese tiempo (normalmente recurso escaso) para los más “relevantes”. Recuperado de <http://www.logisticamx.enfasis.com/notas/11329-como-lograr-una-buena-gestion-inventarios>

El método ABC permite tener un control adecuado de los inventarios y puede ser aplicado a todo tipo de empresa independientemente de su tamaño o actividad. Este modelo se basa en la clasificación del inventario considerando la concentración monetaria y el volumen de ventas de los ítems registrados.

1.2.8.2. Clasificación ABC por Precio Unitario

Para su clasificación se considera el precio unitario del inventario y requiere de los siguientes pasos para su aplicación:

- Se promedia los precios unitarios de los inventarios de los productos de un determinado período.
- Ordenar en forma descendente los artículos del inventario en base al precio.

- Clasificar como tipo A, al 15% del total de artículos.
- Clasificar como tipo B, al 20% de los artículos restantes.
- Clasificar el resto de artículos como tipo C. (Guerrero, 2009, p. 20)

1.2.8.3. Clasificación ABC por Valor Total

Para su clasificación se considera el valor total del inventario y se requiere de un analista para fijar el porcentaje de importancia para cada tipo de clasificación.

Pasos para su aplicación:

- Se promedia los valores totales de los inventarios de los productos de un determinado período.
- Ordenar en forma descendente los artículos del inventario en base al total de dinero invertido.
- Clasificar como tipo A, el total de artículos según el porcentaje que estime el analista para esta clasificación.
- Clasificar como tipo B, los artículos que correspondan al porcentaje que estime el analista para esta clasificación.
- Clasificar el resto de artículos como tipo C. (Guerrero, 2009, p. 28)

1.2.8.4. Clasificación ABC por Utilización y Valor

En este método se considera los datos históricos de la utilización o consumo de los artículos con su correspondiente costo y se requiere de un analista para fijar el porcentaje de importancia para cada tipo de clasificación.

Pasos para su aplicación:

- Se obtiene el consumo y el costo unitario de cada artículo de un determinado periodo.
- Ordenar en forma descendente los artículos del inventario en base al valor del inventario consumido.
- Clasificar como tipo A, el total de artículos según el porcentaje que estime el analista para esta clasificación.
- Clasificar como tipo B, los artículos que correspondan al porcentaje que estime el analista para esta clasificación.
- Clasificar el resto de artículos como tipo C. (Guerrero, 2009, pp. 33-34)

1.2.8.5. Clasificación ABC por su aporte a las Utilidades

En este método se considera el beneficio (utilidad) por cada ítem, por lo cual es necesario considerar el precio de venta y los costos atribuibles a los ítems. (Guerrero, 2009, p. 34)

1.2.8.6. Componentes de los Modelos de Inventarios

Los componentes de los modelos de inventarios son los siguientes:

- Costos: Los costos de un modelo de inventarios son: costos de adquisición, costos de ordenar un pedido; y, costos de mantenimiento.
- Demanda: Es el número de unidades que se estima vender en el futuro, más no es la cantidad vendida.
- Tiempo de anticipación: Es el tiempo que transcurre desde el momento en que se coloca una orden de producción o compra hasta el momento en que se inicia la producción o se recibe la compra. (Guerrero, 2009, p. 49)

1.2.9. Modelo de la Cantidad Económica de Pedido (EOQ)

Con respecto al tema, (Bind ERP, 2019) indica:

Economic Order Quantity o Cantidad Económica de Pedido (CEP) en español, es una técnica que busca determinar el monto de pedido que reduzca en mayor medida los costos de inventario y está caracterizado por que se basa en 3 puntos o supuestos clave:

Que la cantidad demanda de inventario es constante y conocido por la entidad.

Que la periodicidad de utilización del inventario se mantiene o es constante en el tiempo.

Que los ítems son receptados exactamente en el momento en que se agotan.

¿Cómo funciona? Realizando el pedido de la Cantidad Económica de Pedido (CEP), al momento que se llega a un nivel determinado de inventario. Recuperado de <https://blog.bind.com.mx/tecnicas-y-metodos-para-el-control-de-inventarios>

En la misma manera (Chase, R y Jacobs, R, 2018, p. 615), menciona:

En este modelo se establece el punto específico en que debe hacerse una nueva orden y el tamaño óptimo de esa orden, en el que siempre se pide una misma cantidad cuando las existencias alcanzan un punto de re orden.

Además, este modelo se presenta cuando se conoce con certidumbre los aspectos de una situación y el costo de compra por unidad no depende de la cantidad pedida.

- El modelo EOQ se basa en los siguientes supuestos:
- La demanda del producto es constante y uniforme en el tiempo.
- El periodo de entrega de la orden es constante y conocido.
- El precio por unidad del producto es constante.
- El costo de mantener el inventario se basa en el inventario promedio.
- Los costos por colocar la orden son constantes.

Por lo anterior, es necesario mencionar que el objetivo de este modelo consiste en minimizar el costo total de los inventarios mantenidos por la empresa.

Actividades para la puesta en práctica del modelo de cantidad económica de pedido:

1. Determinar la cantidad óptima de pedido aplicando la fórmula siguiente:

$$Q^* = \sqrt{\frac{2DS}{IC}}$$

Gráfico 1 - 1: Fórmula para la Cantidad Óptima de Pedido

Fuente: Chase, R y Jacobs, R, 2018, p. 617

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

Dónde:

Q = Cantidad óptima de pedido

D = Demanda Anual

S = Costo de ordenar

H = Costo de mantener

Para el cálculo de la cantidad óptima de pedido se considera la demanda anual de un ítem, el costo por ordenar y el costo de mantener, permitiendo a la empresa conocer la cantidad óptima de pedido a realizar, con el fin de minimizar costos y satisfacer la demanda estimada.

2. Calcular el número de pedidos a realizar en el año.

$$N = \frac{D}{Q}$$

Gráfico 2 - 1: Fórmula del número de pedidos al año

Fuente: Suárez, M, 2012, p. 94

Realizado por: Bayron Quispillo

Para el cálculo del número de pedidos en el año se considera la demanda anual dividida para la cantidad óptima de pedido, cuyo resultado representa el número de veces en el que la empresa debe pedir un determinado artículo para su reabastecimiento.

3. Hallar el tiempo que pasa entre los pedidos.

$$T = \frac{360}{N}$$

Gráfico 3 - 1: Fórmula del tiempo entre pedido

Fuente: Suárez, M, 2012, p. 94

Realizado por: Bayron Quispillo

El cálculo permite conocer la cantidad de días promedio que debe pasar entre cada pedido, por lo cual la Compañía debe estar al tanto de este resultado.

4. Considerando el plazo de aprovisionamiento, se calcula el punto de reorden.

$$PRO = d \times TE$$

Gráfico 4 - 1: Fórmula del Punto de Reorden

Fuente: Suárez, M, 2012, p. 94

Realizado por r: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

d = tasa de demanda, en unidades de tiempo (D/360)

TE = tiempo de entrega promedio, en unidades de tiempo

Para el cálculo del punto de reorden se multiplica la demanda diaria por el tiempo de entrega en días de un determinado ítem, cuyo resultado indica la cantidad en la que la Compañía debe realizar un nuevo pedido.

1.2.10. Indicadores

Para la (Asociación Española para la Calidad, 2019), sobre los indicadores:

Indicador es un dato o un conjunto de datos que nos ayudan a medir objetivamente la evolución del sistema de gestión. Los indicadores son medios, instrumentos o mecanismos para evaluar hasta qué punto o en qué medida se están logrando los objetivos estratégicos. Además:

- Representan una unidad de medida gerencial que permite evaluar el desempeño de una organización frente a sus metas, objetivos y responsabilidades con los grupos de referencia.
- Producen información para analizar el desempeño de cualquier área de la organización y verificar el cumplimiento de los objetivos en términos de resultados.
- Detectan y prevén desviaciones en el logro de los objetivos.

1.2.10. Tipos de indicadores

En el contexto de orientación hacia los procesos, un indicador puede ser de proceso o de resultados. En el primer caso, se pretende medir que está sucediendo con las actividades, y en segundo se quiere medir las salidas del proceso.

También se pueden clasificar los indicadores en indicadores de eficacia o de eficiencia. El indicador de eficacia mide el logro de los resultados propuestos. Indica si se hicieron las cosas que se debían hacer, los aspectos correctos del proceso. Los indicadores de eficacia se enfocan en el qué se debe hacer, por tal motivo, en el establecimiento de un indicador de eficacia es fundamental conocer y definir operacionalmente los requerimientos del cliente del proceso para comparar lo que entrega el proceso contra lo que él espera. De lo contrario, se puede estar logrando una gran eficiencia en aspectos no relevantes para el cliente.

Los indicadores de eficiencia miden el nivel de ejecución del proceso, se concentran en el cómo se hicieron las cosas y miden el rendimiento de los recursos utilizados por un proceso. Tienen que ver con la productividad.

Indicadores cuantitativos: que como su nombre bien indica se refiere a los que tienen en cuenta tanto el tiempo como la cantidad. Estos indicadores se pueden utilizar con la intención de medir el nivel de productividad de distintas áreas del negocio. Se valoran dos factores y se hace una media entre ellos: el tiempo que se ha utilizado para llevar a cabo una tarea y la cantidad representativa del trabajo realizado. En este sentido hay que decir que el indicador es aplicable tanto si la empresa fabrica un producto como si ofrece un servicio personalizado a sus clientes.

Indicadores cualitativos: hacer referencia a aquellos que están relacionados con el nivel de calidad que se está proporcionando en el tipo de servicio o producto que se ofrece a los clientes. En este sentido no se toma en cuenta la cantidad relacionada con este proceso, pero sí la eficiencia y el nivel de productividad que hace acto de presencia.

Indicadores de cumplimiento: con base en que el cumplimiento tiene que ver con la conclusión de una tarea. Los indicadores de cumplimiento están relacionados con las razones que indican el grado de consecución de tareas y/o trabajos. Ejemplo: cumplimiento del programa de pedidos.

Indicadores de evaluación: la evaluación tiene que ver con el rendimiento que se obtiene de una tarea, trabajo o proceso. Los indicadores de evaluación están relacionados con las razones y/o los métodos que ayudan a identificar nuestras fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora. Ejemplo: evaluación del proceso de gestión de pedidos.

Indicadores de eficiencia: teniendo en cuenta que eficiencia tiene que ver con la actitud y la capacidad para llevar a cabo un trabajo o una tarea con el mínimo de recursos. Los indicadores de eficiencia están relacionados con las razones que indican los recursos invertidos en la consecución de tareas y/o trabajos. Ejemplo: Tiempo fabricación de un producto, razón de piezas / hora, rotación de inventarios.

Indicadores de eficacia: eficaz tiene que ver con hacer efectivo un intento o propósito. Los indicadores de eficacia están relacionados con las razones que indican capacidad o acierto en la consecución de tareas y/o trabajos. Ejemplo: grado de satisfacción de los clientes con relación a los pedidos.

Indicadores de gestión: teniendo en cuenta que gestión tiene que ver con administrar y/o establecer acciones concretas para hacer realidad las tareas y/o trabajos programados y planificados. Los indicadores de gestión están relacionados con las razones que permiten administrar realmente un proceso. Ejemplo: administración y/o gestión de los almacenes de productos en proceso de fabricación y de los cuellos de botella.
Recuperado de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/indicadores>

Desde una perspectiva similar (Camejo, 2012) establece:

Se conoce como indicador a aquel dato que refleja cuáles fueron las consecuencias de acciones tomadas en el pasado en el marco de una organización. La idea es que estos indicadores sienten las bases para acciones a tomar en el presente y en el futuro.

Es importante que los indicadores reflejen datos veraces y fiables, ya que el análisis de la situación, de otra manera, no será correcto. Por otra parte, si los indicadores son ambiguos, la interpretación será complicada.

El líder de la organización es quien suele establecer los indicadores, que son utilizados de manera frecuente para evaluar desempeño y resultados.

Indicadores de gestión

- Medios, instrumentos o mecanismos para evaluar hasta que punto o en que medida se están logrando los objetivos.
- Representan una unidad de medida gerencial que permite evaluar el desempeño de una organización frente a sus metas, objetivos y responsabilidades con los grupos de referencia.
- Producen información para analizar el desempeño de cualquier área de la organización y verificar el cumplimiento de los objetivos en términos de resultados.
- Detectan y prevén desviaciones en el logro de los objetivos.
- El análisis de los indicadores conlleva a generar alertas sobre la acción, no perder la dirección, bajo el supuesto de que la organización está perfectamente alineada con el plan.

¿Por qué medir y para qué?

Si no se mide lo que se hace, no se puede controlar y si no se puede controlar, no se puede dirigir y si no se puede dirigir no se puede mejorar.

A partir de las últimas décadas del siglo XX, las empresas están experimentando un proceso de cambios revolucionarios, pasando de una situación de protección regulada a entornos abiertos altamente competitivos. Esta situación, de transformaciones constantes del ambiente de negocio hace necesario que las empresas, para mantener e incrementar su participación de mercado en estas condiciones, deban tener claro la forma de cómo analizar y evaluar los procesos de su negocio, es decir deben tener claro su sistema de medición de desempeño.

La medición del desempeño puede ser definida generalmente, como una serie de acciones orientadas a medir, evaluar, ajustar y regular las actividades de una empresa. En la literatura existe una infinidad de definiciones al respecto; su definición no es una tarea fácil dado que este concepto envuelve elementos físicos y lógicos, depende de la visión del cuerpo gerencial, de la composición y estructura jerárquica y de los sistemas de soporte de la empresa.

Entonces, ¿Por qué medir?

- Por qué la empresa debe tomar decisiones.
- Por qué se necesita conocer la eficiencia de las empresas (caso contrario, se marcha «a ciegas», tomando decisiones sobre suposiciones o intuiciones).
- Por qué se requiere saber si se está en el camino correcto o no en cada área.

- Por qué se necesita mejorar en cada área de la empresa, principalmente en aquellos puntos donde se está más débil.
- Por qué se requiere saber, en lo posible, en tiempo real, que pasa en la empresa (eficiencia o ineficiencia)

¿Para qué medir?

- Para poder interpretar lo que está ocurriendo.
- Para tomar medidas cuando las variables se salen de los límites establecidos.
- Para definir la necesidad de introducir cambios y/o mejoras y poder evaluar sus consecuencias en el menor tiempo posible.
- Para analizar la tendencia histórica y apreciar la productividad a través del tiempo.
- Para establecer la relación entre productividad y rentabilidad.
- Para direccionar o re-direccionar planes financieros.
- Para relacionar la productividad con el nivel salarial.
- Para medir la situación de riesgo de la empresa.
- Para proporcionar las bases del desarrollo estratégico y de la mejora focalizada.

Atributos de los indicadores y tipos de indicadores

Cada medidor o indicador debe satisfacer los siguientes criterios o atributos:

Medible: El medidor o indicador debe ser medible. Esto significa que la característica descrita debe ser cuantificable en términos ya sea del grado o frecuencia de la cantidad.

Entendible: El medidor o indicador debe ser fácilmente reconocido por los que lo usan.

Controlable: El indicador se tiene que controlar dentro de la estructura de la entidad.

Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/indicadores-de-gestion-que-son-y-por-que-usarlos/>

De acuerdo con los autores, todo lo que se puede medir se puede mejorar, bajo esta consideración la representación cuantificable de los procesos de inventarios van a poder ser analizados de mejor manera por parte de la administración, lo que permitirá una toma de decisiones acertada y oportuna, en base a información real.

1.2.11. Idea a defender

Realizar un mayor control y segmentación del inventario con un adecuado diseño de un Sistema de Control de Inventarios ABC para la Microempresa Licores Primicias de la ciudad de Riobamba, permite mejorar los procesos de almacenamiento y una adecuada toma de decisiones.

CAPÍTULO II

2. MARCO METODOLÓGICO Enfoque de investigación

El enfoque cualitativo, se utilizó para descubrir y refinar preguntas de investigación, basado en métodos de recolección de datos sin medición numérica, como las descripciones y las observaciones. Su propósito fue “reconstruir” la realidad, tal y como la observan los actores de un sistema social previamente definido.

El trabajo es una investigación cualitativa ya que describió el problema y determinó una solución; se diagnosticaron los puntos deficientes que tiene la empresa en relación al control de inventarios, mediante la observación de los procesos; se logró conocer las debilidades y se pudo proponer un diseño de control enfocado a una reducción sustancial de estas falencias.

2.2. Nivel de investigación

Al trabajo se aplicó un nivel de investigación exploratorio y descriptivo.

Estudio Exploratorio

El estudio exploratorio ayudó en la descripción de características y situaciones que permitieron buscar una dirección específica. El primer nivel de conocimiento sobre el problema de investigación se alcanzó a través de estudios de tipo exploratorio; la cual tiene por objetivo la formulación de un problema para facilitar la exploración más precisa. Así mismo, permitió la recolección de información y de esa manera obtener los resultados concluyentes con respecto al control de inventarios de la Microempresa Licores Primicias.

Estudio Descriptivo

Este estudio nos permitió conocer cómo es y cómo se presenta el problema y sus componentes, se pudo describir cada una de las situaciones que provocan el problema de la investigación, lo cual permitió entender los escenarios, la comprensión del entorno, a través de este estudio se pudo determinar los puntos de mejora en los procesos de inventarios de la Microempresa Licores Primicias.

2.3. Diseño de investigación

Para la consecución del trabajo se realizó un diseño no experimental, ya que no existió una manipulación de las variables, se realizó una observación de las actividades de la empresa. Las variables relacionadas al proyecto no se ven afectadas. Teniendo como variables la satisfacción de clientes, el volumen de ventas, producción; simplemente se realizó un análisis del manejo y control de inventarios y se propuso un diseño enfocado a mejorar el proceso de control de los inventarios de la empresa.

2.4. Tipo de investigación

El Diseño de un Sistema de Control de Inventarios ABC para la Microempresa Licores Primicias es de tipo transversal ya que solo se realizó una intervención en un solo período para la recolección de datos, retrospectiva ya que se determinó la relación de las variables del tema a partir de hechos ya ocurridos, y es de tipo descriptiva ya que se describieron las características de los procesos para luego interpretar y analizar la información.

2.5. Población y muestra

Debido al reducido número de la población no se utilizó ninguna fórmula estadística para calcular la muestra, lo cual quiere decir que se consideró a discreción la población para las encuestas. Los cargos de la empresa se describen a continuación:

| Área | Cantidad | ¿Se realizará encuesta? |
|------------------------|----------|-------------------------|
| Gerencia (Propietario) | 1 | Si |
| Contabilidad | 1 | Si |
| Producción | 3 | No |
| Comercialización | 1 | Si |
| Publicidad | 1 | No |
| Total | 7 | |

La población con la que se trabajó en la investigación está conformada por el personal de la empresa que en su totalidad suman 7 personas.

Las personas que realizan actividades con relación al inventario son el Gerente, la Contadora y la encargada de comercialización, por lo tanto, la población muestra se centrará en las mencionadas 3 personas.

2.6. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

2.6.1. Métodos

Los métodos que se utilizaron en la presenta investigación son:

Método Inductivo: Partió de la conducta del objeto de estudio y lo comparó con el comportamiento general. Mediante la utilización de este método se obtuvieron conclusiones generales a partir de las premisas particulares.

Se empleó el método inductivo debido a que permitió recoger datos particulares de la Microempresa Licores Primicias hasta llegar a conclusiones generales; mediante la observación del hecho para luego analizarlo y formular conclusiones válidas a la hora de seleccionar los contenidos y temas para la elaboración de la propuesta.

Método Deductivo: Parte del comportamiento general del objeto de estudio hasta obtener observaciones particulares. A través de este método científico se consideró que la conclusión se halla implícita dentro las premisas. Esto quiere decir que las conclusiones son una consecuencia necesaria de las premisas.

Se empleó el método deductivo debido a que permitió recoger datos generales de la Microempresa Licores Primicias hasta llegar a conclusiones particulares.

Método Analítico: Ayudó a examinarlos eventos y fenómenos, en especial el problema, en donde se comprendió parte por parte el funcionamiento y la utilidad del Control de Inventarios.

Este método permitió analizar las diferentes fuentes biográficas para considerar aquellos aspectos que permitieron sustentar el desarrollo de la propuesta para la Microempresa Licores Primicias.

Este método nos permitió revisar cuáles son las características de los procedimientos establecidos en la Microempresa Licores Primicias y la forma como se desarrollan sus procesos, descomponiendo estos últimos en cada una de sus variables, para luego, formular las actividades necesarias para el Diseño de un Sistema de Control de Inventarios ABC que conlleve al cumplimiento de políticas trazadas y en atención a las metas u objetivos previstos por la entidad.

2.6.2. Técnicas e instrumentos

Las técnicas e instrumentos en la presenta investigación son:

Observación directa

Mediante esta técnica se pudo recolectar la información necesaria de los procedimientos y actividades que se dan en la empresa y en la utilización del sistema del control de inventarios.

Mediante la observación directa se tuvo un contacto directo con el problema de control de inventarios, para luego interpretar y analizar la información adecuadamente.

Encuesta

La encuesta por medio de cuestionarios nos sirvió para obtener información de diferentes personas de la empresa, la misma se realizó con el objeto de obtener información relacionada con control de inventarios.

Se realizó al gerente-propietario, contadora y responsable del área comercial quienes son los que conocen a mayor detalle la Microempresa Licores Primicias, es importante ya que nos permitió conocer las apreciaciones y opiniones de los principales implicados en el manejo del inventario, y de esta manera se logró sacar conclusiones y recomendaciones con respecto al tema.

Entrevista

Fue realizada con el fin de obtener información de la empresa o con la intención de obtener opiniones de expertos relacionados con el tema.

Se realizó al gerente-propietario, contadora y responsable del área comercial quienes son los que conocen a mayor detalle la Microempresa Licores Primicias. Se realizó una planificación de acuerdo al tema a desarrollarse mediante un conversatorio, esta técnica de investigación permitió recoger información del problema que interesó conocer para la realización del trabajo de titulación.

2.7. Análisis e interpretación de datos

Encuesta aplicada a los empleados de la Microempresa Licores Primicias, de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo.

1. ¿Utiliza Licores Primicias de la ciudad de Riobamba un sistema para el control de inventarios?

Tabla 1- 2: Sistema para el control de inventarios

| Opciones | Frecuencia relativa | Porcentaje |
|----------|---------------------|------------|
| Si | 0 | 0% |
| No | 3 | 100% |
| Total | 3 | 100% |

Fuente: Encuestas aplicadas a empleados de Licores Primicias
Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

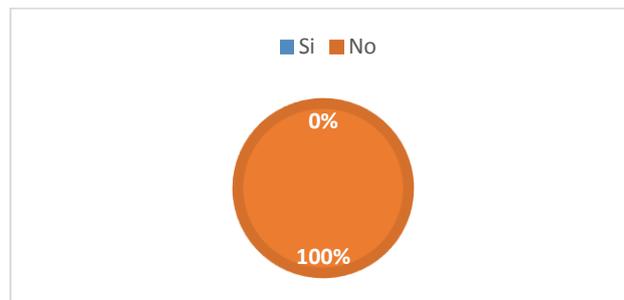


Gráfico 1 - 2: Sistema para el control de inventarios

Fuente: Tabla 1 -2

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

Análisis e interpretación

En base a la encuesta aplicada, el 100% de los encuestados indicaron que la Microempresa no cuenta con un sistema de control de inventarios. De esta manera se vio la necesidad de diseñar un Sistema de Control de Inventario con el fin de mejorar los procesos relacionados con los inventarios y la toma de decisiones por parte de la administración.

2. ¿Existe una persona encargada del control y manejo de los inventarios de Licores Primicias?

Tabla 2- 2: Personal encargado de los inventarios

| Opciones | Frecuencia relativa | Porcentaje |
|--------------|---------------------|------------|
| Si | 3 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| Total | 3 | 100% |

Fuente: Encuestas aplicadas a empleados de Licores Primicias

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)



Gráfico2- 2: Personal encargado de los inventarios

Fuente: Tabla 2 -2

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

Análisis e interpretación

En base a las encuestas, el 100% de la población indicó que si existe una persona responsable del manejo y control del inventario. Esto indica que la Microempresa presenta un nivel básico de organización en relación a jerarquía y funciones, de esta manera se puede decir que las personas implicadas tienen al menos conocimientos básicos o generales de las actividades que les compete.

3. ¿Se encuentra codificado el inventario que tiene Licores Primicias?

Tabla 3- 2: Codificación del inventario

| Opciones | Frecuencia relativa | Porcentaje |
|--------------|---------------------|------------|
| Si | 0 | 0% |
| No | 3 | 100% |
| Total | 3 | 100% |

Fuente: Encuestas aplicadas a empleados de Licores Primicias

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

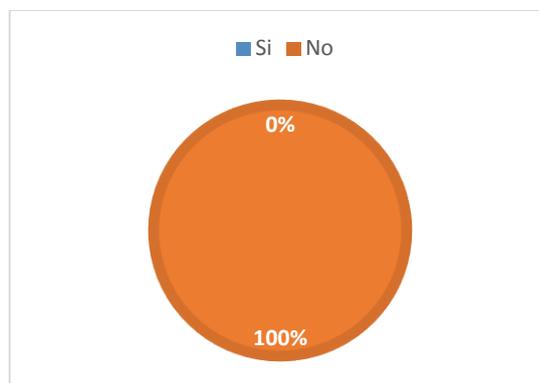


Gráfico 3- 2. Codificación del inventario

Fuente: Tabla 3 -2

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

Análisis e interpretación

En base a las encuestas, el 100% de la población indicó que los inventarios no se encuentran codificados. Esto indica que la Microempresa no tiene procedimientos correctamente definidos para el manejo de sus inventarios, ya que un inventario que no se encuentra organizado y codificado adecuadamente es más susceptible a presentar errores.

4. ¿Se realizan constataciones físicas de los inventarios de Licores Primicias?

Tabla 4- 2: Constatación física de inventarios

| Opciones | Frecuencia relativa | Porcentaje |
|--------------|---------------------|------------|
| Si | 1 | 33% |
| No | 2 | 67% |
| Total | 3 | 100% |

Fuente: Encuestas aplicadas a empleados de Licores Primicias
Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

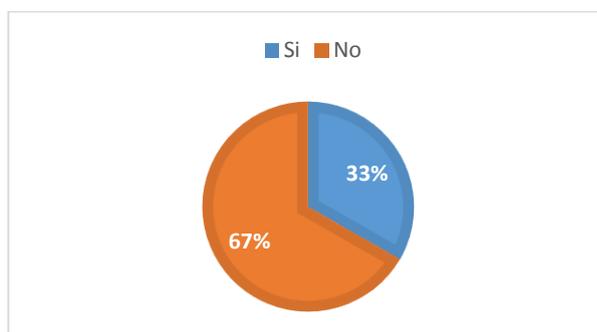


Gráfico 4 - 2: Constatación física de inventarios

Fuente: Tabla 4 -2
Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

Análisis e interpretación

En base a las encuestas, el 33% de la población indicó que se realizan constataciones físicas de inventarios, mientras que el 67% dice que no. Esto indica que la Microempresa no tiene procedimientos correctamente definidos para el control de sus inventarios, y que no dispone de un instructivo para realizar tomas físicas de los ítems, por lo tanto, no presenta documentación formal de los resultados obtenidos (resultados o actas de tomas físicas) que pueda ser analizada para una mejor toma de decisiones por parte de la administración.

5. ¿Existe control sobre las cantidades máximas y mínimas del stock del inventario de Licores Primicias?

Tabla 5 - 2: Control del stock

| Opciones | Frecuencia relative | Porcentaje |
|--------------|------------------------|------------|
| Si | 3 | 0% |
| No | 0 | 100% |
| Total | 3 | 100% |

Fuente: Encuestas aplicadas a empleados de Licores Primicias

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

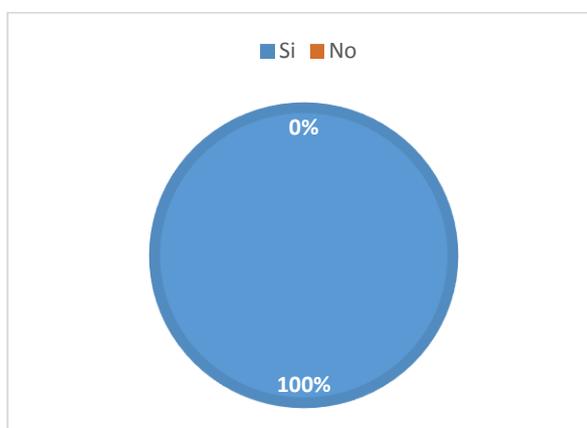


Gráfico 5 - 2: Control del stock

Fuente: Tabla 5 -2

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

Análisis e interpretación

En base a las encuestas, el 100% de la población indicó si hay un control sobre las cantidades máximas y mínimas de inventarios. Esto indica que la Microempresa conoce de manera general sus niveles de ventas, consumos y compras, lo que indica que se tiene un parámetro de medición y control de rotación de los inventarios.

6. ¿Conoce el tiempo promedio en que se realizan los pedidos de mercadería?

Tabla 6 - 2: Tiempo promedio de pedidos

| Opciones | Frecuencia relativa | Porcentaje |
|--------------|---------------------|------------|
| Si | 1 | 33% |
| No | 2 | 67% |
| Total | 3 | 100% |

Fuente: Encuestas aplicadas a empleados de Licores Primicias

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

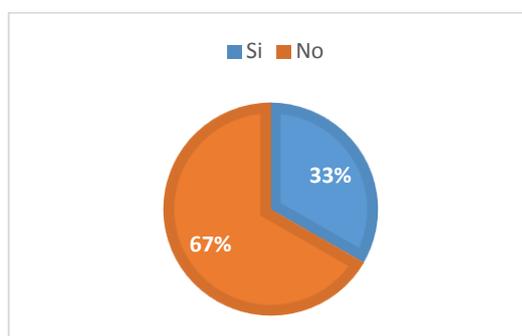


Gráfico 5 - 2: Tiempo promedio de pedidos

Fuente: Tabla 6 -2

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

Análisis e interpretación

En base a las encuestas, el 33% de la población indicó que, si se conoce el tiempo promedio de los pedidos, mientras que el 67% dice que no. Esto indica que la Microempresa no tiene identificado de manera correcta el manejo de la rotación de los inventarios lo que en relación con la pregunta anterior nos permite deducir que el control en este punto es empírico. Conocer el tiempo promedio entre la solicitud de pedido y la llegada de los productos permitiría a la empresa reducir pérdidas por incumplimiento de la producción y posterior venta.

7. ¿Se lleva un control de entradas y salidas de la bodega de Licores Primicias?

Tabla 7 - 2: Control de entradas y salidas de bodega

| Opciones | Frecuencia relative | Porcentaje |
|--------------|------------------------|------------|
| Si | 3 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| Total | 3 | 100% |

Fuente: Encuestas aplicadas a empleados de Licores Primicias
Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

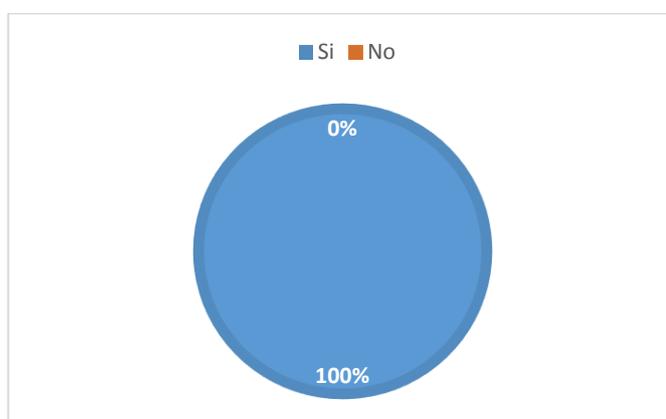


Gráfico 7 - 2: Control de entradas y salidas de bodega

Fuente: Tabla 7 -2

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

Análisis e interpretación

En base a las encuestas, el 100% de la población indicó si hay un control de las entradas y salida de inventario. Tal como se menciona en las preguntas anteriores, la entidad cuenta con controles generales de sus inventarios, este punto disminuye el riesgo de la entidad a errores o pérdidas.

8. ¿Se requiere documentación aprobada para autorizar la salida de productos de bodega?

Tabla 8 - 2: Autorización de salida de productos

| Opciones | Frecuencia relativa | Porcentaje |
|--------------|---------------------|------------|
| Si | 1 | 33% |
| No | 2 | 67% |
| Total | 3 | 100% |

Fuente: Encuestas aplicadas a empleados de Licores Primicias
Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

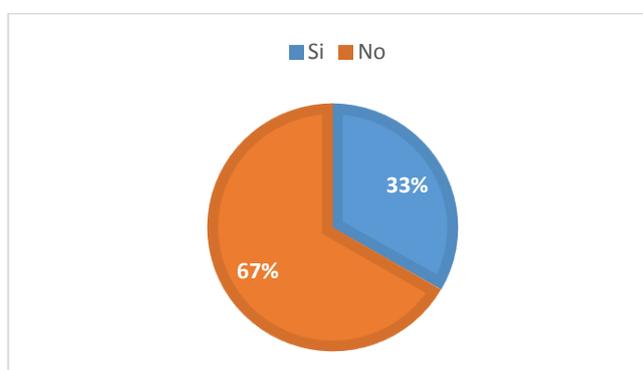


Gráfico 8 - 2: Autorización de salida de productos

Fuente: Tabla 8 -2

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

Análisis e interpretación

En base a las encuestas, el 33% de la población indicó que, si existen documentos de autorización de salida de productos, mientras que el 67% dice que no. Esto indica que la entidad no tiene políticas bien definidas de manejo de los inventarios, esto ocurre de manera común en empresas de tipo familiar en el cuál, la base de toda la estructura organizacional es la confianza, que se traduce en no delimitar correctamente los niveles de autorización que tiene cada una de las personas involucradas en el proceso.

9. ¿Se concilian los registros auxiliares con los mayores contables de Licores Primicias?

Tabla 9 - 2: Conciliación de auxiliares y libros contables

| Opciones | Frecuencia relativa | Porcentaje |
|--------------|---------------------|------------|
| Si | 1 | 33% |
| No | 2 | 67% |
| Total | 3 | 100% |

Fuente: Encuestas aplicadas a empleados de Licores Primicias
Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)



Gráfico 9 - 2: Conciliación de auxiliares y libros contables

Fuente: Tabla 9 -2
Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

Análisis e interpretación

En base a las encuestas, el 33% de la población indicó que se concilian los registros auxiliares con los mayores contables, mientras que el 67% dice que no. La persona que respondió de manera afirmativa es la encargada del proceso contable, sin embargo, las personas involucradas en los otros procesos no indican que se realice esta actividad, lo que nos da indicios nuevamente de que los procesos son llevados de manera empírica. Este proceso es necesario, pues es la convalidación de la información presentada en libros contables y la información en los auxiliares, lo que a primera instancia permite conocer si se tiene un adecuado control sobre el manejo de los inventarios.

10. ¿Se almacenan las existencias de una manera ordenada y lógica?

Tabla 10 - 2: Almacenamiento de existencias

| Opciones | Frecuencia relativa | Porcentaje |
|--------------|---------------------|------------|
| Si | 3 | 0% |
| No | 0 | 100% |
| Total | 3 | 100% |

Fuente: Encuestas aplicadas a empleados de Licores Primicias

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

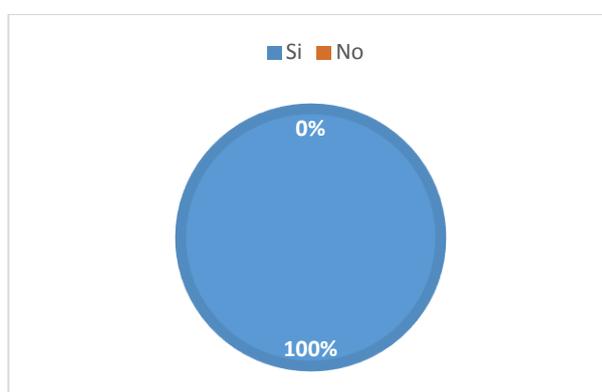


Gráfico 6 - 2: Almacenamiento de existencias

Fuente: Tabla 10 -2

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

Análisis e interpretación

En base a las encuestas, el 100% de la población indicó el inventario se encuentra correctamente ordenado. Esto deduce que Licores Primicias tiene un lugar adecuado para el almacenamiento del inventario, lo que permite un manejo cómodo y adecuado de los ítems.

2.8. Comprobación de las interrogantes de estudio

¿Un diseño de un Sistema de Control de Inventarios ABC para la Microempresa Licores Primicias de la ciudad de Riobamba, permitirá el mejoramiento de los procesos de control y una adecuada toma de decisiones?

En relación a la IDEA A DEFENDER, en la misma se propuso verificar si, realizar un mayor control y segmentación del inventario con un adecuado diseño de un Sistema de Control de Inventarios ABC para la Microempresa Licores Primicias de la ciudad de Riobamba permitirá mejorar los procesos de almacenamiento y una adecuada toma de decisiones, por lo cual se ha planteado en la investigación trabajar con las personas vinculadas al proceso de gestión de inventarios, ya que conocen los puntos de mejora que pueden existir con respecto al control de inventarios, y esto nos sirve para tener un entendimiento y direccionamiento con respecto al tema.

Además, se han determinado en las preguntas 1 y 3 que la Compañía no tiene definido un sistema de control de inventarios lo que ocasiona que no se tengan procedimientos correctamente definidos para el manejo de los ítems en stock, ya que un inventario que no se encuentra organizado y codificado adecuadamente es más susceptible a presentar errores. Las preguntas 4, 8 y 9, dan indicios que la Compañía no tiene correctamente definidas políticas y procedimientos para el control de sus inventarios. Finalmente, la pregunta 6 nos indica que la compañía no conoce de manera adecuada la gestión de su inventario de manera principal la rotación de los ítems por lo que no se realizan pedidos (compras o producción) de manera eficiente. El Diseño de un Sistema de Control de Inventarios ABC, ayudaría a mejorar los procesos de control y daría las bases necesarias para que la administración de la Compañía pueda tomar decisiones más acertadas.

CAPÍTULO III

3. MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

3.1. Título

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS ABC PARA LA MICROEMPRESA LICORES PRIMICIAS DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA

3.2. Antecedentes

El presente trabajo de titulación se lo realizó en LICORES PRIMICIAS, nombre comercial designado a una empresa de carácter familiar de un Persona Natural obligada a llevar contabilidad, cuya ubicación es la Av. Celso Augusto Rodríguez y Evangelina Calero en la ciudad de Riobamba, tiene como actividades comerciales la elaboración y venta de bebidas alcohólicas. Al momento cuenta con un total de siete (7) empleados e infraestructura propia para los distintos procesos productivos.

3.3. Justificación

Este trabajo se lo realiza por la necesidad que muestra la Compañía para aplicar un correcto control sobre sus inventarios, además que por las características de nuestra formación académica nos permite aportar soluciones a distintos tipos de dificultades empresariales, bajo estos preceptos es una ayuda en doble vía, la empresa por el aporte técnico y a nosotros por aplicar de manera práctica los conocimientos adquiridos a lo largo de la formación superior.

Mediante los análisis previos se obtuvo información que ha sido analizada, lo que nos permitió visualizar las falencias que la Compañía posee entre las que tenemos: la Compañía maneja procesos operativos, administrativos y financieros de manera empírica, no se tiene un registro específico o estructurado de los distintos ítems en existencia, existe una inadecuada cantidad de ítems de acuerdo a la demanda presentada, además por observación directa se pudo conocer que hay una incertidumbre sobre la rotación del inventario, no existen políticas para la gestión del inventario, no se presenta un seguimiento periódico (control) de inventarios. Todas estas dificultades pueden solucionarse con un proceso de control, al conseguir este objetivo la compañía podrá realizar mejores análisis para la toma de decisiones y su rendimiento.

Con el diseño del sistema de control de inventarios ABC, se podrá:

- Cuantificar y mejorar el inventario de bodega
- Conocer la rotación del inventario
- Reconocer y asociar costos asociados a los inventarios
- Definir políticas para el manejo del inventario
- Utilizar indicadores que estén acorde a la necesidad de la Compañía para que puedan presentar una información real y se pueda evaluar la gestión del inventario.
- Dar un seguimiento continuo del inventario.

3.4. Objetivos

General

Diseñar un Sistema de Control de Inventarios ABC para la Microempresa Licores Primicias de la ciudad de Riobamba, para el mejoramiento de los procesos de control y una adecuada toma de decisiones.

Específicos

- Construir un marco teórico con los conceptos relacionados directamente con el tema de investigación.
- Determinar métodos, técnicas e instrumentos de investigación que permitan recopilar información para realizar el Diseño de un Sistema de Control de Inventarios ABC.
- Proponer un diseño de procedimientos y actividades de Control de Inventarios ABC para una adecuada toma de decisiones por parte de los propietarios.

3.5. Propuesta de un diseño de un sistema de control de inventarios ABC

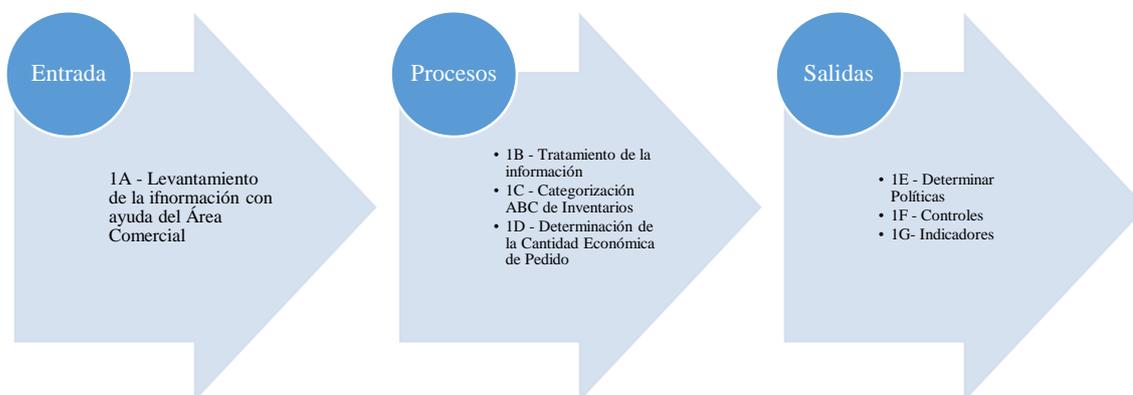


Gráfico 1 - 3: Propuesta de un Diseño de un Sistema de Control de Inventarios ABC

Fuente: Investigación Propia

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

3.5.1. 1A - Levantamiento de información

La primera etapa consiste en identificar los productos que serán objeto de estudio y análisis, para ello se realizó una entrevista con la encargada de Comercialización, quien es considerada como fuente de información primaria en cuanto a conocimiento de costos, precios y niveles de comercialización de productos en Licores Primicias. El mantenerse día tras día en contacto continuo con los productos, precios y clientes, hace que sea considerada apta para proporcionar información que permita establecer la categorización de ítems para el diseño del sistema de control de inventarios ABC.

Características del inventario actual

La cantidad de artículos en el inventario que arroja el sistema contable actual de la empresa nos da a conocer la cantidad de 16,130 unidades de medida divididas en 17 ítems.

La clasificación actual del inventario según la tabla 1 - 3 se puede observar que los artículos disponibles no están clasificados de acuerdo a las características o cualidades similares que tienen entre sí.

El inventario general de la empresa se encuentra resguardada en la bodega principal ubicado en las instalaciones de la compañía.

Tabla 11 - 3: Inventario actual de la Compañía

| N° | Producto | Tipo de unidad | Cantidad | Área |
|--------------|------------------|--------------------|------------------|--------|
| 1 | Botellas | Unidad | 6,600.00 | Bodega |
| 2 | Alcohol | Litro | 200.00 | Bodega |
| 3 | Tapa con válvula | Unidad | 450.00 | Bodega |
| 4 | Tapa sin válvula | Unidad | 550.00 | Bodega |
| 5 | Cartones - cajas | Unidad | 250.00 | Bodega |
| 6 | Enturbiante | Gramo | 350.00 | Bodega |
| 7 | Saccarina | Gramo | 500.00 | Bodega |
| 8 | Etiquetas Ron | Unidad | 2,000.00 | Bodega |
| 9 | Etiquetas Menta | Unidad | 2,000.00 | Bodega |
| 10 | Etiquetas Coco | Unidad | 2,000.00 | Bodega |
| 11 | Sabor a Menta | Gramo | 300.00 | Bodega |
| 12 | Sabor a Ron | Gramo | 400.00 | Bodega |
| 13 | Color Caramelo | Gramo | 250.00 | Bodega |
| 14 | Sabor a Coco | Gramo | 200.00 | Bodega |
| 15 | Ron | Caja (12 unidades) | 28.00 | Bodega |
| 16 | Menta | Caja (12 unidades) | 29.00 | Bodega |
| 17 | Coco | Caja (12 unidades) | 23.00 | Bodega |
| Total | | | 16,130.00 | |

Fuente: Área de Comercialización de Licores Primicias

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

Conocimiento de productos comercializados

Licores Primicias maneja un inventario acorde a las características de una empresa de producción, pues tiene inventario de materia prima, suministros y producto terminado, pero el objeto principal de la compañía es la venta de sus productos terminados, que son:

Tabla 12 - 3: Productos Comercializados

| Producto | Tipo de inventario |
|----------|--------------------|
| Ron | Producto terminado |
| Menta | Producto terminado |
| Coco | Producto terminado |

Fuente: Área de Comercialización de Licores Primicias

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

Análisis de la Compañía con respecto a inventarios

Licores Primicias realiza su análisis de sus inventarios, enfocándose en los productos disponibles para la venta, específicamente en el nivel de costos que tienen a la fecha de corte, de la siguiente manera:

Tabla 13 - 3: Análisis de la Compañía

| N° | Producto | Costo Total (U.S. Dólares) | Costo Total (%) |
|-----------|-----------------|---------------------------------------|----------------------------|
| 1 | Ron | 1,092.00 | 36.00% |
| 2 | Menta | 1,044.00 | 34.43% |
| 3 | Coco | 897.00 | 29.57% |
| | Total | 3,033.00 | 100.00% |

Fuente: Área de Comercialización de Licores Primicias

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

De acuerdo a la Compañía, el ítem con una mayor participación e importancia en el inventario es el Ron que representa el 36% del costo total, le sigue el Licor de Menta con el 34,43% de la participación del costo total y finalmente el Licor de Coco con el 29,57% del total del costo.

3.5.2. 1B - Tratamiento de la información

Agrupación de bienes comercializados

De acuerdo al conocimiento obtenido durante el levantamiento de la información, la Compañía al ser una empresa de producción tiene diferentes tipos de productos en sus bodegas que son:

- Producto Terminado
- Materia Prima
- Suministros

En base al listado inicial proporcionado por la Compañía, se realizó la clasificación de los productos de acuerdo a estos parámetros, de la siguiente manera:

Tabla 14 - 3: Clasificación del inventario

| N° | Producto | Tipo de unidad | Tipo de inventario |
|----|------------------|----------------|--------------------|
| 1 | Botellas | Unidad | Suministros |
| 2 | Alcohol | Litro | Materia Prima |
| 3 | Tapa con válvula | Unidad | Suministros |
| 4 | Tapa sin válvula | Unidad | Suministros |
| 5 | Cartones - cajas | Unidad | Suministros |
| 6 | Enturbiante | Gramo | Materia Prima |
| 7 | Sacarina | Gramo | Materia Prima |
| 8 | Etiquetas Ron | Unidad | Suministros |
| 9 | Etiquetas Menta | Unidad | Suministros |
| 10 | Etiquetas Coco | Unidad | Suministros |
| 11 | Sabor a Menta | Gramo | Materia Prima |
| 12 | Sabor a Ron | Gramo | Materia Prima |
| 13 | Color Caramelo | Gramo | Materia Prima |
| 14 | Sabor a Coco | Gramo | Materia Prima |
| 15 | Ron | Unidades | Producto terminado |
| 16 | Menta | Unidades | Producto terminado |
| 17 | Coco | Unidades | Producto terminado |

Fuente: Investigación propia

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

De manera adicional, se conoce que los principales productos que comercializan Licores Primicias son:

- Ron
- Licor de menta
- Licor de Coco

Cada uno de estos productos disponibles para la venta, tiene materia prima y suministros que pueden ser comunes o diferenciados de acuerdo a las características de cada producto, así se pudo determinar que los ítems principales de inventarios son los productos terminado, los cuales se los pudo asociar con su respectiva materia prima y suministros de acuerdo a su composición (receta), el resultado de este análisis es el siguiente:

Tabla 15 - 3: Agrupación de ítems para producción (receta)

| Producto final | Item para producción | Tipo de inventario |
|-----------------------|---|---|
| Ron | Alcohol Sabor a Ron Color Caramelo Enturbiante Saccarina Botellas Tapa Cartones - cajas Etiquetas Ron | Materia Prima Materia Prima Materia Prima Materia Prima Materia Prima Suministros Suministros Suministros Suministros |
| Menta | Alcohol Sabor a Menta Enturbiante Saccarina Botellas Tapa Cartones - cajas Etiquetas Menta | Materia Prima Materia Prima Materia Prima Materia Prima Suministros Suministros Suministros Suministros |
| Coco | Alcohol Sabor a Coco Enturbiante Saccarina Botellas Tapa Cartones - cajas Etiquetas Coco | Materia Prima Materia Prima Materia Prima Materia Prima Suministros Suministros Suministros Suministros |

Fuente: Investigación propia

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

Información financiera

En este punto se obtuvo información adicional con respecto al análisis realizado por la Compañía en relación a sus inventarios, para lo cual se obtuvieron, aparte de los costos de venta, datos con respecto a sus ventas y margen bruto generado por cada uno de los productos disponibles para la venta. Un detalle es como sigue:

Tabla 16 - 3: Información financiera de inventarios

| Producto | Ventas (U.S. Dólares) | Costo de Venta (U.S. Dólares) | Margen Bruto (U.S. Dólares) |
|-----------------|----------------------------------|--|--|
| Ron | 13.478,40 | 11.232,00 | 2.246,40 |
| Coco | 6.023,16 | 5.148,00 | 875,16 |
| Menta | 3.974,40 | 3.456,00 | 518,40 |
| Total | 23.475,96 | 19.836,00 | 3.639,96 |

Fuente: Investigación propia

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

En tabla 6 - 3 se presenta información con respecto a las transacciones de un año de la Compañía, en la cual se puede observar el total de ventas realizadas, el costo por las ventas realizadas y el margen bruto generado por cada uno de los productos comercializados por la Compañía. En términos porcentuales se presenta de la siguiente manera:

Tabla 17 - 3: Determinación de participación

| Producto | Ventas (%) | Costo de Venta (%) | Margen Bruto (%) |
|-----------------|-------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| Ron | 57,41% | 56,63% | 61,72% |
| Coco | 25,66% | 25,95% | 24,04% |
| Menta | 16,93% | 17,42% | 14,24% |
| Total | 100,00% | 100,00% | 100,00% |

Fuente: Investigación propia

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

De acuerdo a la información antes presentada, se puede concluir que el producto con un mayor nivel de ventas es el Ron ya que representa el 57,41% del total comercializado, seguido del licor de Coco con el 25,66% y el que tiene una menor comercialización en el mercado es el licor de Menta con el 16,93%.

De la misma manera el producto que tiene un mayor nivel de costo de venta es el Ron con el 56,62%, seguido del licor de Coco con el 25,95% y finalizando el licor de Menta con el 17,42%.

También se puede observar, que el producto que aporta un mayor margen de ganancias brutas a la Compañía es el Ron con el 61,71%, continuando con licor de Coco con el 24,04% y con una menor contribución el licor de Menta con el 14,24%.

En las tablas 6 - 3 y 7 - 3, se colocan los productos en ese orden, en razón que el Ron es el principal producto de la Compañía considerando todos los factores antes descritos,

especialmente el nivel de margen bruto, ya que este nos permite conocer el beneficio económico que genera cada ítem después de descontar sus costos de venta.

Le sigue especialmente en términos de margen bruto el Licor de Coco. Finalmente, el licor de Menta representa un menor peso en relación al margen bruto de la Compañía, por lo tanto, se le asigna el tercer lugar en la clasificación del inventario.

Para la categorización se han considerado como principales rubros de análisis el margen bruto y las ventas de la Compañía, pues estos nos permiten conocer el nivel de ganancias de la Compañía por su operatividad.

3.5.3. 1C - Categorización ABC de Inventarios

Para el diseño del sistema de control de inventarios ABC, nos centramos en lo apropiado, de las actividades que tienen relación la venta y el consumo de inventarios.

Este sistema se basa en prestar una mayor concentración de los artículos que genera un mayor beneficio y rotación, debido a que es la categoría que genera mayores oportunidades para la Compañía, se propone utilizar este sistema para dar prioridad a la cantidad a requerir o mantener en inventario desde la perspectiva monetaria (margen y ventas).

En base a la información proporcionada por la empresa respecto de sus productos, se procedió a aplicar la clasificación ABC para inventario por valor de margen bruto y total de ventas (generan mayor valor de operación) a través del siguiente procedimiento:

- 1.- Obtener el listado de inventario de producto terminado que tenga disponible la entidad, en el cual se detalle el nombre del ítem, total de ventas y costo de ventas. (Ver tabla 6 -3)
- 2.- Determinar el margen bruto generado por cada uno de los productos disponibles para la venta que tiene la Compañía. (Ver tabla 6 - 3)
- 3.- Ordenar los productos de forma descendente considerando como factor el margen bruto de los productos y el valor de las ventas. (Ver tabla 6 – 3)
- 4.- Determinar en valores porcentuales el margen bruto de los productos y total de ventas. (Ver tabla 7 - 3)

5.- Determinar el artículo de mayor concentración a nivel de margen bruto y total de ventas, para de esta manera establecer el valor porcentual que corresponde a cada categoría. (Ver tabla 7 - 3)

Clasificación de los artículos según la Categoría ABC de Inventario

Como se mencionó anteriormente muchos de los ítems que se encuentran en el listado forman parte de la materia prima y suministros de los productos finales que son el ron, licor de coco y licor de menta, por lo cual se hizo una distribución de los productos que forman parte de la producción de esos bienes finales, para esta distribución se consideró de manera principal el margen bruto y el total de ventas. Además, se consideró la información de las tablas 4-3, 5-3 y 7-3, el resumen de la categorización ABC del inventario es de la siguiente manera:

Tabla 18 - 3: Resumen de la categorización del inventario ABC

| Tipo | Producto | Item para producción | Tipo de inventario | Ventas (%) | Costo de Venta (%) | Margen Bruto (%) |
|----------|--------------|---|--|------------|--------------------|------------------|
| A | Ron | Alcohol Sabor a Ron Color Caramelo Enturbiante Saccarina Botellas Tapa Cartones - cajas Etiquetas Ron | Materia Prima Materia Prima Materia Prima Materia Prima Suministros Suministros Suministros Suministros | 57,41% | 56,63% | 61,72% |
| B | Coco | Alcohol Sabor a Coco Enturbiante Saccarina Botellas Tapa Cartones - cajas Etiquetas Coco | Materia Prima Materia Prima Materia Prima Materia Prima Suministros Suministros Suministros Suministros | 25,66% | 25,95% | 24,04% |
| C | Menta | Alcohol Sabor a Menta Enturbiante Saccarina Botellas Tapa Cartones - cajas Etiquetas Menta | Materia Prima Materia Prima Materia Prima Materia Prima Suministros Suministros Suministros Suministros | 16,93% | 17,42% | 14,24% |

Fuente: Investigación propia

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

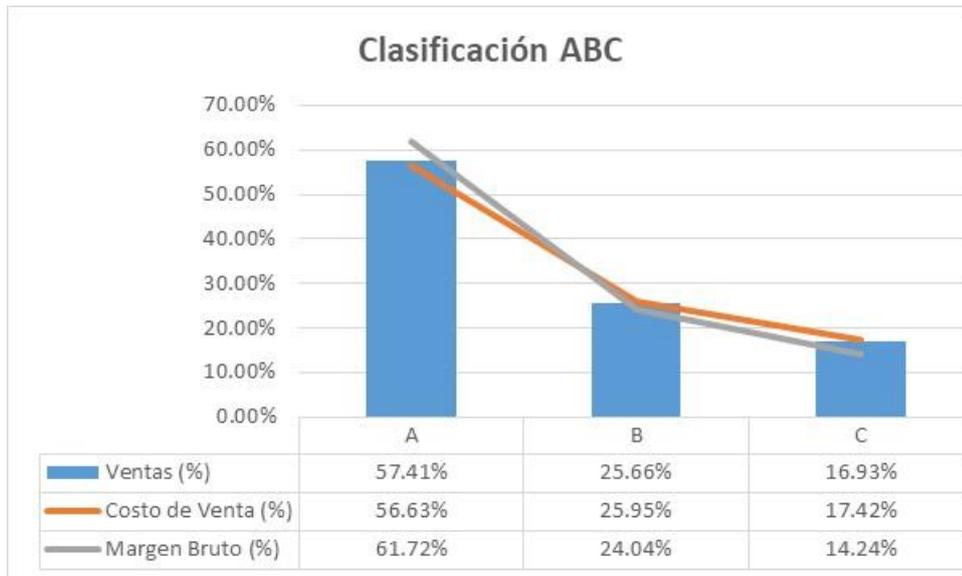


Gráfico 2- 3: Resumen categorización del inventario ABC

Fuente: Tabla 18 - 3

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

Con base en la información anterior se puede concluir:

- Tipo A: Concentra el 61,72% del margen bruto generado por la Compañía, y bajo la misma consigna es el que concentra el 57,41% de las ventas y el 56,63% del costo de venta. Además, este tipo de inventarios representa un mayor nivel de consumos de los ítems comunes para la producción de los distintos bienes.
- Tipo B: Representa el 24,04% del margen bruto de la Compañía, lo que es resultado de que registra el 25,66% del total de las ventas y el 25,95% del total del costo de ventas.
- Tipo C: El 14,24% del margen bruto se encuentra en este grupo, a su vez representa el 16,93% de las ventas y el 17,42% de los costos de ventas registrados por la Compañía.

3.5.4. 1D - Determinación de la Cantidad Económica de Pedido

D= cantidad solicitada anual (demanda), se presenta a una cierta tasa que es constante en a lo largo del tiempo, en unidades/año.

S= valor (costo) de adquisición, en dólares/pedido

Q= cantidad de unidades del pedido para reabastecer el inventario, en unidades.

I= costo de manejo, se lo presenta como un porcentaje del valor del ítem, porcentaje/año

Cantidad óptima de pedido (Q*):

$$Q^* = \sqrt{\frac{2DS}{IS}}$$

Número óptimo de pedidos por año (N):

$$N = \frac{D}{Q^*}$$

Tiempo entre pedidos (T):

$$T = \frac{360}{N}$$

El punto de reorden (PRO) es:

$$PRO = d \times TE$$

Donde

PRO = cantidad en unidades, en el punto de re orden,

d = demanda establecida como una tasa(D/360)

TE = tiempo promedio en la entrega del ítem, en unidades de tiempo

La demanda (d) y el tiempo promedio de entrega (TE), deben ser considerados en una igual dimensión de tiempo.

Los datos presentados a continuación no constituyen la realidad de la Compañía, debido a que, es información confidencial, y todos los derechos a la misma que han sido divulgados permanecerán como propiedad de la Compañía.

Ejemplo de los tres (3) Productos Terminados

| Ron | |
|--------------------------------|-----------|
| Venta al año en unidades (D) | 3.456,00 |
| Costo de la orden (S) | 10.412,93 |
| Porcentaje Costo de manejo (I) | 6% |

- Cantidad optima de pedido (Q*):

$$Q^* = \sqrt{\frac{2DS}{IS}}$$

$$Q^* = \sqrt{\frac{2(3.456)(10.412,93)}{0,06(10.412,93)}}$$

$$Q^* = 339$$

- Número óptimo de pedidos por año (N):

$$N = \frac{D}{Q^*}$$

$$N = \frac{3.456}{339}$$

$$N = 10$$

- Tiempo entre pedidos (T):

$$T = \frac{360}{N}$$

$$T = \frac{360}{10}$$

$$T = 36$$

- El punto de reorden (PRO):

$$PRO = d \times TE$$

$$PRO = \frac{3.456}{360} \times 5$$

$$PRO = 48$$

Análisis

Tras realizar los cálculos con respecto al Ron y considerando una demanda de 3.456 unidades al año, se debe solicitar a producción 339 unidades, 10 veces al año, con un tiempo entre pedido de 36 días y cuando las existencias en bodega sean de 48 unidades (stock mínimo), se debe hacer un nuevo pedido.

| Licor de Coco | |
|--------------------------------|----------|
| Venta al año en unidades (D) | 1.584,00 |
| Costo de la orden (S) | 4.454,21 |
| Porcentaje Costo de manejo (I) | 6% |

- Cantidad optima de pedido (Q*):

$$Q^* = \sqrt{\frac{2DS}{IS}}$$

$$Q^* = \sqrt{\frac{2(1.584)(4.454,21)}{0,06(4.454,21)}}$$

$$Q^* = 230$$

- Número óptimo de pedidos por año (N):

$$N = \frac{D}{Q^*}$$

$$N = \frac{1.584}{230}$$

$$N = 7$$

- Tiempo entre pedidos (T):

$$T = \frac{360}{N}$$

$$T = 51$$

- El punto de reorden (PRO):

$$PRO = d \times TE$$

$$PRO = \frac{1.584}{360} \times 5$$

$$PRO = 22$$

Análisis

Con respecto al Licor de Coco se consideró una demanda de 1.584 unidades al año, por lo cual se establece que se deben solicitar a producción 230 unidades, 7 veces al año, con un tiempo entre pedido de 51 días y cuando las existencias en bodega sean de 22 unidades (stock mínimo), se debe hacer un nuevo pedido.

| Licor de Menta | |
|--------------------------------|----------|
| Venta al año en unidades (D) | 1.152,00 |
| Costo de la orden (S) | 3.852,86 |
| Porcentaje Costo de manejo (I) | 6% |

- Cantidad óptima de pedido (Q*):

$$Q^* = \sqrt{\frac{2DS}{IS}}$$

$$Q^* = \sqrt{\frac{2(1.152)(3.852,86)}{0,06(3.852,86)}}$$

$$Q^* = 196$$

- Número óptimo de pedidos por año (N):

$$N = \frac{D}{Q^*}$$

$$N = \frac{1.152}{196}$$

$$N = 6$$

- Tiempo entre pedidos (T):

$$T = \frac{360}{N}$$

$$T = \frac{360}{6}$$

$$T = 60$$

- El punto de reorden (PRO):

$$60$$

$$PRO = d \times TE$$

$$PRO = \frac{1.152}{360} \times 5$$

$$PRO = 16$$

Análisis

El Licor de Menta que es el que tiene una menor salida al mercado, se consideró una demanda de 1.152 unidad al año, por lo cual se establece que deber solicita a producción 196 unidades, 6 veces al año, con un tiempo entre pedido de 60 días y cuando las existencias en bodega sean de 16 unidades, se debe hacer un nuevo pedido.

Resumen de las fórmulas aplicadas del Modelo de Cantidad Económica de Pedido - Producto Terminado

Tabla 19 - 3: Resumen de las Fórmulas aplicadas de Modelo de Cantidad Económica de Pedido- Producto Terminado

| Clasificación | Producto | Cantidad Óptima de Pedido (Q*) | Pedidos por año (N) | Tiempo entre pedido (T) | Punto de Reorden (PRO) |
|---------------|----------|--------------------------------|---------------------|-------------------------|------------------------|
| A | Ron | 339 | 10 | 36 | 48 |
| B | Coco | 230 | 7 | 51 | 22 |
| C | Menta | 196 | 6 | 60 | 16 |

Fuente: Investigación propia

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

Análisis

Tras la aplicación del Modelo de Cantidad Económica de Pedido y considerando la demanda de 3.456 unidades de Ron al año, se debe solicitar a producción 339 unidades, 10 veces al año, con un tiempo entre pedido de 36 días y cuando las existencias en bodega sean de 48 unidades, se debe hacer un nuevo pedido.

Para el Licor de Coco se consideró una demanda de 1.584 unidad al año, por lo cual se establece que deber solicita a producción 230 unidades, 7 veces al año, con un tiempo entre pedido de 51 días y cuando las existencias en bodega sean de 22 unidades, se debe hacer un nuevo pedido.

Finalmente, para el Licor de Menta se consideró una demanda de 1.152 unidad al año, por lo cual se establece que deber solicita a producción 196 unidades, 6 veces al año, con un tiempo

entre pedido de 60 días y cuando las existencias en bodega sean de 16 unidades, se debe hacer un nuevo pedido.

Ejemplo de los ítems para la producción de Ron

Producto Final:Ron

| <u>Item para producción</u> | Información | | |
|-----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------|
| | <u>Ventas al año en unidades (D)</u> | <u>Costo de Orden (S)</u> | <u>Porcentaje Costo de manejo (I)</u> |
| Alcohol | 2.592,00 | 2.851,20 | 6% |
| Sabor a Ron | 86.400,00 | 2.160,00 | 6% |
| Color Caramelo | 51.840,00 | 176,26 | 6% |
| Enturbiante | 41.472,00 | 414,72 | 6% |
| Saccarina | 34.560,00 | 1.043,71 | 6% |
| Botellas | 3.456,00 | 1.382,40 | 6% |
| Tapa | 3.456,00 | 483,84 | 6% |
| Cartones-cajas | 3.456,00 | 1.555,20 | 6% |
| Etiquetas Ron | 3.456,00 | 345,60 | 6% |

Para todos los casos se establece un costo de manejo del 6% y un tiempo de entrega de 5 días.

Formulas aplicadas a los ítems para producción de ron

- Cantidad optima de pedido (Q*):

$$Q^* = \sqrt{\frac{2DS}{IS}}$$

- Número óptimo de pedidos por año (N):

$$N = \frac{D}{Q^*}$$

- Tiempo entre pedidos (T):

$$T = \frac{360}{N}$$

- El punto de reorden (PRO):

$$PRO = d \times TE$$

Una vez aplicadas las fórmulas a los datos antes mencionados se obtuvo el siguiente resumen del Modelo de Cantidad Económica de Pedido de ítems para producción de ron:

Tabla 20 - 3: Resumen de las Formulas aplicadas de Modelo de Cantidad Económica de Pedido –Ítems para producción de Ron

| Producto final | Item para producción | Cantidad Óptima de Pedido (Q*) | Pedidos por año (N) | Tiempo entre pedido (T) | Punto de Reorden (PRO) |
|----------------|----------------------|--------------------------------|---------------------|-------------------------|------------------------|
| Ron | Alcohol | 294,00 | 9 | 40 | 36,00 |
| | Sabor a Ron | 1.697,00 | 51 | 7 | 1.200,00 |
| | Color Caramelo | 1.315,00 | 39 | 9 | 720,00 |
| | Enturbiante | 1.176,00 | 35 | 10 | 576,00 |
| | Saccarina | 1.073,00 | 32 | 11 | 480,00 |
| | Botellas | 339,00 | 10 | 36 | 48,00 |
| | Tapa | 339,00 | 10 | 36 | 48,00 |
| | Cartones - cajas | 339,00 | 10 | 36 | 48,00 |
| | Etiquetas Ron | 339,00 | 10 | 36 | 48,00 |

Fuente: Investigación propia

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

Análisis:

Tras la aplicación del Modelo de Cantidad Económica de Pedido a los ítems para la producción de Ron y considerando la demanda de 3.456 unidades de Ron al año (que utiliza 2.592 unidades de alcohol, 86.400 de sabor a ron, 51.840 de color caramelo, 41.720 de enturbiante, 34.560 de sacarina y 3.456 botellas, tapas, cartones y etiquetas).

La compañía debe solicitar a sus proveedores de alcohol, 294 unidades, 9 veces al año, con un tiempo entre pedido de 40 días y cuando las existencias en bodega sean de 14 unidades, se debe hacer un nuevo pedido.

La compañía debe solicitar a sus proveedores de sabor ron, 1.697 unidades, 51 veces al año, con un tiempo entre pedido de 7 días y cuando las existencias en bodega sean de 1.200 unidades, se debe hacer un nuevo pedido.

La compañía debe solicitar a sus proveedores de color caramelo, 1.315 unidades, 39 veces al año, con un tiempo entre pedido de 9 días y cuando las existencias en bodega sean de 720 unidades, se debe hacer un nuevo pedido.

La compañía debe solicitar a sus proveedores de enturbiante, 1.176 unidades, 35 veces al año, con un tiempo entre pedido de 10 días y cuando las existencias en bodega sean de 576 unidades, se debe hacer un nuevo pedido.

La compañía debe solicitar a sus proveedores de sacarina, 1.073 unidades, 32 veces al año, con un tiempo entre pedido de 11 días y cuando las existencias en bodega sean de 480 unidades, se debe hacer un nuevo pedido.

Con respecto a las botellas, tapas, cartones y etiquetas, se debe solicitar a sus proveedores, 339 unidades, 10 veces al año, con un tiempo entre pedido de 36 días y cuando las existencias en bodega sean de 48 unidades, se debe hacer un nuevo pedido.

3.5.5. 1E -Determinar políticas

| Políticas de inventarios ABC |
|---|
| <p>Objetivos:</p> <p>Establecer los procedimientos que constituyan una herramienta útil para la gestión de la Bodega y establecer lineamientos del tratamiento de inventarios, atendiendo los requerimientos legales, financieros y administrativos de la operación de la Compañía.</p> |
| <p>Objetivos Específicos:</p> <p>Precautelar los inventarios de la Compañía.</p> |
| <p>Marco Legal:</p> <p>Lo descrito en esta Política deberá ser considerado por las áreas involucradas en este proceso; cumpliendo en todo momento con las políticas internas a nivel local, y las normas internacionales de información financiera. - NIC 2 - Norma Internacional de Contabilidad de Inventarios</p> |
| <p>Responsabilidad:</p> <p>La aplicación de este procedimiento es de responsabilidad para Gerencia General, Área Comercial, Área de Producción, Contabilidad y Bodega.</p> |

| |
|---|
| <p>Definiciones</p> <p>Para facilitar la lectura y comprensión de los lineamientos descritos en el presente documento, así como aquellos que aplican a la documentación normativa, se consideran las siguientes definiciones:</p> <p>1) Inventarios (NIC 2, 6): Son activos mantenidos por la compañía para ser comercializados en su operación normal. Son activos en proceso de producción con vistas a la venta. Este activo se presenta a manera de materiales o suministros, que se utilizan en el proceso productivo, o con la finalidad de prestación de servicios.</p> <p>2) Valor neto razonable (NIC 2, 6): Es el precio estimado de comercialización (venta) de un activo en la operación normal de la compañía, menos los costos estimados para finalizar su proceso productivo y los que son necesarios para culminar con la venta.</p> |
|---|

| <p>3) Valor razonable (NIC 2, 6): Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de medición.</p> <p>4) Costo de inventario (NIC 2, 10): En el inventario, los costos comprenderán, los valores derivados de la adquisición y transformación, así también otros valores en los que se haya incurrido para darles ubicación y condición actuales.</p> <p>5) Costo de Adquisición (NIC 2, 11): comprende el precio (valor) de la compra, aranceles de importación, transporte, almacenamiento y otros costos que se pueden asignar a la compra de los inventarios. Los descuentos, rebajas y otras partidas de características similares se disminuirán del costo de adquisición.</p> <p>6) Otros costos (NIC 2, 15): Se incluirán otros valores al costo del inventario, si los mismos permiten que los ítems se encuentren en su condición y ubicación actuales.</p> | |
|---|--|
| Políticas Generales: | |
| Área Responsable | Actividad |
| Gerencia General | <p>El Gerente General, será responsable de la:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Determinación de las políticas contables de inventarios. • En caso de ausencia del Responsable Comercial será el encargado de aprobar las “Órdenes de Compras”. • Aprobación de las “Órdenes de Producción” de los diferentes ítems de producción. • Aprobación de los pagos a proveedores mediante transferencias bancarias a la cuenta del proveedor o cheque. • Aprobación de los Listados de Precios de Venta de los productos disponibles para la venta. |
| Área Comercial | <p>El Responsable Comercial, realiza la:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Determinación del proveedor más idóneo en relación a la cantidad, calidad y precio de los ítems. • Aprobación el “Listado de Inventarios” • Aprobación de las “Órdenes de Compras” de inventario. • Aprobación de las “Requisiciones de materiales” para la producción. • Aprobación de las devoluciones o descuentos. |

| | |
|--------------|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Establecimiento de los límites de crédito concedidos a clientes. • Determinación de los niveles máximos y mínimos de inventarios. Este punto se lo determina mediante el cálculo de la Cantidad Económica de Pedido. • “Constatación físicas” por lo menos dos veces al año. • Aprobación las “Órdenes de Despacho” por la venta de productos terminados. • Solicitud al cliente de una confirmación de Conformidad con la recepción de pedido. • Preparación y análisis los indicadores establecidos para inventarios. |
| Producción | <p>El Responsable de Producción, será el encargado de la:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realización de las “Órdenes de Requisición” de materia prima y suministros para la producción de ítems disponibles para la venta. • Verificación de los productos recibidos de bodega estén acordes a las “Órdenes de requisición”. • Verificación que los productos terminados estén correctamente empacados e identificados, para su correcto manejo, almacenamiento y transporte, para lo cual los productos deben tener las leyendas: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Frágil ✓ Este lado hacia arriba ✓ No apilar más de XX cajas • Verificación que la trazabilidad de los productos terminados para el almacenamiento en bodega, se lo realice con la fecha de vencimiento de los productos, para lo cual esta deber estar de manera visible. |
| Contabilidad | <p>El Contador, será el encargado de la:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Elaboración de las “Órdenes de Compras” de inventario. • Realización de “Constataciones Físicas” por lo menos dos veces al año. • Realización de los ajustes, resultante de las tomas |

| | |
|--|---|
| | <p>físicas de inventarios.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Medición de inventarios <ul style="list-style-type: none"> ✓ La medición del inventario es al costo o al valor neto realizable, dependiendo cual sea el menor entre los dos. • Costo de inventarios <ul style="list-style-type: none"> ✓ Identificación de que los costos, sean consecuencia de una adquisición, así también los otros costos en los que la compañía incurrió para darles su ubicación y condición actuales. ✓ Identificación de que el costo de adquisición, comprenda el precio de compras, transporte y otros costos directamente atribuibles a la adquisición y transformación de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán del costo de adquisición. • Otros costos <ul style="list-style-type: none"> ✓ Se incluirán otros costos de inventario, en el valor, si se incurrió en ellos para darles su ubicación y condición actuales. Este es el caso del acondicionamiento de los productos mediante el reempaque, cargos que hacen parte del costo de los productos terminados. • Costos excluidos del “Costo de inventarios” <ul style="list-style-type: none"> ✓ Son costos excluidos del costo de los inventarios y por tanto reconocidos como gastos del período: <ul style="list-style-type: none"> ○ los costos de almacenamiento; ○ los costos asignados de manera indirecta por la administración (costos indirectos de administración) que no contribuyan a dar a los inventarios su ubicación y condición actuales; y ○ los costos de venta (o costos de vender) |
|--|---|

| | |
|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Fórmulas de cálculo del costo <ul style="list-style-type: none"> ✓ El costo de los inventarios, se asignará utilizando el método de costo promedio ponderado. La misma fórmula será utilizada para inventarios que sean similares en su naturaleza y uso. El costo será controlado mediante el kárdex. • Reconocimiento en resultados <ul style="list-style-type: none"> ✓ Cuando los inventarios sean vendidos, el valor registrado en libros se reconoce como un costo por las ventas realizadas en el período. ✓ El rubro por las rebajas(diminución) de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como las demás pérdidas en el inventario, son reconocidas en el ejercicio contable en que ocurren las rebajas o las pérdidas. ✓ El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconoce como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el período en que la recuperación del valor tiene lugar. |
| Bodega | <p>El Bodeguero, será el encargado de la:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Restricción del acceso al personal no autorizado. • Identificación y almacenamiento de los productos de acuerdo a la Categorización de Inventarios ABC. • Utilización del “Kárdex” de los inventarios de la Compañía. • Compras de Inventarios. • Atención a la solicitud de Producción. • Atención a la Requisición de Materiales. • Atención al Despacho de Productos • Realización de “Constataciones Física” por lo menos dos veces al año. |
| Políticas Específicas correspondientes a bodega: | |
| Restricción del acceso al personal no autorizado. | |

- ✓ La bodega es un área restringida a toda persona que no esté autorizada.
- ✓ El bodeguero es el responsable de supervisar, inspeccionar y custodiar los ítems en inventario.
- ✓ El bodeguero verificará que se tengan las seguridades necesarias, para resguardar los bienes en bodega.
- ✓ Se tomarán medidas de protección para evitar pérdidas, así mismo se buscará fortalecer los controles para que ítems no sean ingresados, movilizados internamente o retirados sin autorización.

Identificación y almacenamiento de los productos de acuerdo a la Categorización de Inventarios ABC.

- ✓ Al recibir los ítems el bodeguero deberá realizar una identificación de los productos, considerando el “Listado de Inventarios” vigente.

| Licores Primicias Listado de Inventarios | | | | | |
|---|------------------|-------------------------|--------|--------------------|-----------|
| Actualizado: | | 31 de diciembre de 2019 | | | |
| Código | Producto | Unidad de Medida | Área | Tipo de inventario | Categoría |
| SU-001 | Botellas | Unidad | Bodega | Suministros | A B C |
| SU-002 | Tapa con válvula | Unidad | Bodega | Suministros | A B C |
| SU-003 | Tapa sin válvula | Unidad | Bodega | Suministros | A B C |
| SU-004 | Cartones - cajas | Unidad | Bodega | Suministros | A B C |
| SU-005 | Etiquetas Ron | Unidad | Bodega | Suministros | A |
| SU-006 | Etiquetas Coco | Unidad | Bodega | Suministros | B |
| SU-007 | Etiquetas Menta | Unidad | Bodega | Suministros | C |
| MP-001 | Alcohol | Litro | Bodega | Materia Prima | A B C |
| MP-002 | Sabor a Ron | Gramo | Bodega | Materia Prima | A |
| MP-003 | Sabor a Coco | Gramo | Bodega | Materia Prima | B |
| MP-004 | Sabor a Menta | Gramo | Bodega | Materia Prima | C |
| MP-005 | Color Caramelo | Gramo | Bodega | Materia Prima | A |
| MP-006 | Enturbiante | Gramo | Bodega | Materia Prima | A B C |
| MP-007 | Sacarina | Gramo | Bodega | Materia Prima | A B C |
| PT-001 | Ron | Unidad | Bodega | Producto terminado | A |
| PT-002 | Coco | Unidad | Bodega | Producto terminado | B |
| PT-003 | Menta | Unidad | Bodega | Producto terminado | C |
| Aprobado por: _____ | | | | | |

Gráfico 3- 3: Catálogo de inventarios

Fuente: Investigación propia

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

- ✓ El bodeguero para el posterior etiquetado de los productos, deberá considerar el código del producto, la unidad de medida y la categorización del inventario.
- ✓ El listado de inventario deberá ser actualizado cada que se compre un ítem adicional, a los ya especificados.
- ✓ Las modificaciones del listado de inventario serán aprobadas por el Responsable Comercial.

- ✓ El bodeguero será el encargado de identificar los ítems, para lo cual se utilizarán “Etiquetas”, para su respectiva ubicación en bodega, de acuerdo a la categorización de inventarios ABC.

| Licores Primicias | |
|---------------------------------|-------------------------|
| Etiqueta de producto | |
| Código: | MP-003 |
| Producto: | Sabor a Coco |
| Unidad de medida: | Gramo |
| Cantidad | 1.000 |
| Fecha de vencimiento | 31 de diciembre de 2020 |
| Tipo de inventario: | Materia Prima |
| Categoría de inventario: | B |

Gráfico 4- 3: Etiqueta de almacenamiento

Fuente: Investigación propia

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

- ✓ Para el almacenamiento de los productos en bodega, los espacios asignados a cada categoría deberán estar claramente marcados (Categoría A, B o C), y los materiales comunes para la producción de todos deben tener la consideración de “Para producción general”
- ✓ Para el almacenamiento de productos que requieran una atención especial, se tendrá en consideración las condiciones establecidas por los fabricantes. (Generalmente en las fichas técnicas o fichas de características)

Utilización del “Kárdex” de los inventarios de la Compañía.

- ✓ La Compañía contará con un auxiliar (kárdex) para cada ítem.
- ✓ El responsable del manejo del kárdex es el bodeguero
- ✓ El kárdex debe contener como mínimo la siguiente información:
 - Código del producto
 - Nombre del producto
 - Tipo de producto
 - Categoría del producto
 - Unidad de medida del producto
- ✓ En el kárdex debe presentar las cantidades máximas y mínimas a tener en stock, esta información es obtenida del análisis de la Cantidad Económica de Pedido.

Licores Primicias
Control de entradas y salida



Código: PT-001

Producto: Ron

Tipo: Producto terminado

Categoría: A

Unidad de medida: Unidad

Metodo de valoración: Promedio Ponderado

Cant Máx: 339

Cant Min: 48

| Fecha | | | Detalle | Entradas | | | Salidas | | | Existencias | | |
|-------|-----|------|-------------------------|----------|------|-------------|---------|------|-------------|-------------|------|-------------|
| Día | Mes | Año | | Cant. | C.U. | Costo Total | Cant. | C.U. | Costo Total | Cant. | C.U. | Costo Total |
| 1 | 1 | 2019 | Saldo inicial | | | | | | | 60 | 3.25 | 195.00 |
| 2 | 1 | 2019 | Venta factura XXXX | | | | 12 | 3.25 | 39.00 | 48 | 3.25 | 156.00 |
| 3 | 1 | 2019 | Orden de producción XXX | 339 | 3.21 | 1,088.19 | | | | 387 | 3.21 | 1,244.19 |
| 6 | 1 | 2019 | Venta factura XXXX | | | | 72 | 3.21 | 231.48 | 315 | 3.21 | 1,012.71 |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |

Gráfico 5- 3: Tarjeta Kárdex

Fuente: Investigación propia

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

- ✓ El bodeguero registrará en el kárdex todos los movimientos que existan del producto especificado, entre los movimientos se tiene:
 - Ingreso por Compras de Material
 - Ingreso por Producción
 - Despacho por Ventas
 - Despacho por Requisición de Materiales
 - Ingreso por devoluciones de clientes o desde producción
 - Ajustes producto de las tomas físicas realizadas

Compras de Inventario

- ✓ El bodeguero constantemente verificará las cantidades de existencias presentadas en los kárdex de los productos (materia prima y suministros).
- ✓ Si un ítem se encuentra cerca del límite de cantidades mínimas, el bodeguero debe solicitar mediante una “Solicitud de Compra” a Contabilidad, que realice la gestión para la adquisición de los materiales.

Licores Primicias
Solicitud de Compra
N° 000001



Fecha 31 de diciembre de 2019
Unidad de medida: Unidades

| Código | Producto | Cantidad |
|--------|----------|----------|
| SU-001 | Botellas | 100 |

Realizado por: _____
Recibido por: _____
Fecha de recibido: _____

Gráfico 6- 3:Solicitud de compra

Fuente: Investigación propia

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

- ✓ Contabilidad con la información de bodega procederá a realizar la respectiva “Orden de Compra”, que contendrá al menos la siguiente información:
 - Fecha del documento
 - Nombre del proveedor
 - Unidad de medida
 - Código y nombre del producto
 - Cantidad, costo unitario y costo total por la “Orden de Compra”

Licores Primicias
Orden de compra
N° 000001



Fecha 31 de diciembre de 2019
Proveedor Juan Pérez
Unidad de medida: Unidades

| Código | Producto | Cantidad | Costo unitario | Subtotal |
|--------------|----------|----------|----------------|--------------|
| SU-001 | Botellas | 100 | 0.40 | 40.00 |
| Total | | | | 40.00 |

Realizado por: _____
Autorizado por: _____
Recibido por (materiales): _____ Fecha de recepción: _____

Gráfico 7 - 3: Orden de Compra

Fuente: Investigación propia

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

- ✓ La “Orden de Compra” será autorizada por el Responsable Comercial.

- ✓ Al momento de la recepción de los productos el Bodeguero, verificará los datos de la “Orden de Compra”.
- ✓ El Bodeguero para el ingreso de los productos, deberá realizar una verificación completar de que los ítems solicitados en la “Orden de Compra” coincidan con las cantidades y cualidades físicas de los productos.
- ✓ El Bodeguero “No recibirá” los bienes que no cumplan con las especificaciones establecidas en la “Orden de Compra”.
- ✓ El Bodeguero firmará y aceptará la “Orden de Compra” si está de acuerdo en su recepción, de manera adicional incluirá la fecha de la recepción.
- ✓ El Bodeguero notificará a Contabilidad y al Responsable Comercial sobre la recepción o no de los productos solicitados en la “Orden de Compra”.
- ✓ El Bodeguero actualizará de manera inmediata el kárdex con la compra realizada.

Atención a la Solicitud de Producción.

- ✓ El bodeguero constantemente verificará las cantidades de existencias presentadas en los kárdex de los productos terminados.
- ✓ Si un ítem de producto terminado se encuentra cerca del límite de cantidades mínimas, el bodeguero debe solicitar mediante una “Orden de Producción” la elaboración del producto, que contendrá al menos la siguiente información:
 - Fecha del documento
 - Solicitante
 - Motivo para solicitar la producción
 - Unidad de medida
 - Código y nombre del producto
 - Cantidad solicitada

| <p>Licores Primicias Orden de Producción N° 000001</p> |  | | | | | | |
|---|---|----------|----------|----------|--------|-----|-----|
| <p>Fecha: 1 de enero de 2019 Solicitante: Bodega Motivo: Stokeo de inventario Unidad de medida: Unidades</p> | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">Código</th> <th style="width: 50%;">Producto</th> <th style="width: 25%;">Cantidad</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>PT-001</td> <td>Ron</td> <td>339</td> </tr> </tbody> </table> | | Código | Producto | Cantidad | PT-001 | Ron | 339 |
| Código | Producto | Cantidad | | | | | |
| PT-001 | Ron | 339 | | | | | |
| <p>Realizado por: _____ Autorizado por: _____ Recibido por: _____ Fecha de recepción: _____</p> | | | | | | | |

Gráfico 8 - 3: Orden de Producción

Fuente: Investigación propia

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

- ✓ La “Orden de Producción” será autorizada por el Gerente General.
- ✓ Al momento de la recepción de los productos el Bodeguero, verificará los datos de la “Orden de Producción”.
- ✓ El Bodeguero para el ingreso de los productos, deberá realizar una verificación completa de que los ítems solicitados en la “Orden de Producción” coincidan con las cantidades y cualidades físicas de los productos.
- ✓ El Bodeguero “No recibirá” los bienes que no cumplan con las especificaciones establecidas en la “Orden de Producción”.
- ✓ El Bodeguero firmará y aceptará la “Orden de Producción” si está de acuerdo en su recepción, de manera adicional incluirá la fecha de la recepción.
- ✓ El Bodeguero notificará a Contabilidad y al Responsable Comercial sobre la recepción o no de los productos solicitados en la “Orden de Producción”.
- ✓ El Bodeguero actualizará de manera inmediata el kárdex con el ingreso de producción.

Atender la Requisición de materiales.

- ✓ El Responsable de Producción elaborará la “Orden de Requisición”, la cual debe contener como mínimo lo siguiente:
 - Fecha del documento
 - Solicitante
 - Motivo para solicitar la producción

- Código y nombre del producto
- Cantidad solicitada y unidad de medida

| Código | Producto | Unidad de medida | Cantidad |
|--------|----------|------------------|----------|
| SU-001 | Botellas | Unidades | 46.00 |
| MP-001 | Alcohol | Litro | 34.50 |
| | | | |

Licores Primicias
Requisición de Materiales
N° 000001



Fecha : 31 de diciembre de 2019
Solicitante: Producción
Motivo: Orden de producción N°XXX

Realizado por: _____
 Autorizado por: _____
 Despachado por: _____ Fecha de despacho: _____
 Recibido por: _____

Gráfico 9 - 3: Requisición de materiales
Fuente: Investigación propia
Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

- ✓ La “Requisición de Materiales” será autorizada por el Responsable Comercial.
- ✓ El Bodeguero al momento de recibir la “Requisición de Materiales”, verificará las existencias de materiales en bodega, en caso de no haber la cantidad solicitada iniciará el proceso de “Solicitud de Compra”.
- ✓ El Bodeguero para el despacho de los productos, deberá realizar una verificación de que los ítems solicitados en la “Requisición de materiales” coincidan con las cantidades y cualidades físicas de los productos entregados al Responsable de Producción.
- ✓ El Responsable de Producción firmará y aceptará la “Requisición de materiales” si está de acuerdo en su recepción, de manera adicional incluirá la fecha de la recepción.
- ✓ El Bodeguero notificará a Contabilidad y al Responsable Comercial sobre la entrega o no de los productos solicitados en la “Requisición de Materiales”.
- ✓ El Bodeguero actualizará de manera inmediata el kárdex con el egreso de materiales.
- ✓ En el caso de devoluciones de productos por parte del Producción, el responsable de producción elaborará la “Orden de Devolución Interna”. Debe contener como mínimo:
 - Fecha del documento
 - Quien devuelve
 - Motivo de la devolución
 - Código y nombre del producto

➤ Cantidad a devolver y unidad de medida

| Licores Primicias Orden de Devolución Interna N° 000001 | | | |
|--|-------------------------|---|----------|
| | |  | |
| Fecha : | 31 de diciembre de 2019 | | |
| Quien devuelve: | Producción | | |
| Motivo: | Sobrante de producción | | |
| Código | Producto | Unidad de medida | Cantidad |
| MP-004 | Sabor a Menta | Gramo | 2,000.00 |
| Realizado por: _____ | | | |
| Autorizado por: _____ | | | |
| Recibido por: _____ | | Fecha de recepción: _____ | |

Gráfico 10 - 3: Orden de Devolución Interna

Fuente: Investigación propia

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

- ✓ La “Orden de Devolución Interna” será autorizada por el Responsable Comercial.
- ✓ El Bodeguero para la recepción de los productos, deberá realizar una verificación de que los ítems en la “Orden de Devolución Interna” coincidan con las cantidades y cualidades físicas de los productos entregados. Firmará el documento si se encuentra de acuerdo.
- ✓ El Bodeguero actualizará de manera inmediata el kárdex con el ingreso de materiales.

Atención al Despacho de Productos

- ✓ El Vendedor elaborará la “Orden Despacho”, la cual debe contener como mínimo lo siguiente:
 - Fecha del documento
 - Cliente
 - Motivo para solicitar el despacho de producto
 - Unidad de medida
 - Código y nombre del producto
 - Cantidad, costo unitario y costo total

Licores Primicias
Orden de Despacho
N° 000001



Fecha: 2 de enero de 2019
Cliente: Juan Pérez
Motivo: Factura XXXX
Unidad de medida: Unidades

| Código | Producto | Cantidad | Costo unitario | Subtotal |
|--------------|----------|----------|----------------|--------------|
| PT-001 | Ron | 12 | 3.25 | 39.00 |
| Total | | | | 39.00 |

Realizado por: _____
Autorizado por: _____
Despachado por: _____ Fecha de despacho: _____
Recibido por: _____

Gráfico 11 - 3: Orden de Despacho

Fuente: Investigación propia

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

- ✓ La “Orden de Despacho” será autorizada por el Responsable Comercial.
- ✓ El Bodeguero al momento de recibir la “Orden de Despacho”, verificará las existencias de productos en bodega, en caso de no haber la cantidad solicitada iniciará el proceso de “Orden de Producción”.
- ✓ El Bodeguero para el despacho de los productos, deberá realizar una verificación de que los ítems solicitados en la “Orden de Despacho” coincidan con las cantidades y cualidades físicas de los productos entregados al Vendedor/Cliente.
- ✓ El Vendedor/Cliente firmará y aceptará la “Orden de Despacho” si está de acuerdo en su recepción, de manera adicional incluirá la fecha del despacho.
- ✓ El Bodeguero notificará a Contabilidad y al Responsable Comercial sobre la entrega o no de los productos solicitados en la “Orden de Despacho”.
- ✓ El Bodeguero actualizará de manera inmediata el kárdex con el egreso de producto terminado.
- ✓ En el caso de devoluciones de productos, el Vendedor elaborará la “Orden de Devolución Externa”. Debe contener como mínimo:
 - Fecha del documento
 - Quien devuelve
 - Motivo de la devolución
 - Código y nombre del producto
 - Cantidad a devolver y unidad de medida

Licores Primicias
Orden de Devolución Externa
N° 000001



Fecha : 31 de diciembre de 2019
Quien devuelve: Juan Pérez (Cliente)
Motivo: Cambio de pedido (cantidad)

| Código | Producto | Unidad de medida | Cantidad |
|--------|----------|------------------|----------|
| PT-001 | Ron | Unidad | 2.00 |

Realizado por: _____
 Autorizado por: _____
 Recibido por: _____ Fecha de recepción: _____

Gráfico 12- 3: Orden de Devolución Externa

Fuente: Investigación propia

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

- ✓ La “Orden de Devolución Externa” será autorizada por el Responsable Comercial.
- ✓ El Bodeguero para la recepción de los productos, deberá realizar una verificación de que los ítems en la “Orden de Devolución Externa” coincidan con las cantidades y cualidades físicas de los productos entregados. Firmará el documento si se encuentra de acuerdo.
- ✓ El Bodeguero actualizará de manera inmediata el kárdex con el ingreso de materiales.

Realización de “Constataciones Física” por lo menos dos veces al año.

- ✓ En coordinación, el Responsable Comercial, Contador y Bodeguero establecerán un cronograma para las Constataciones Físicas de Inventarios, al menos dos veces al año.
- ✓ Para la toma física es necesario que la bodega esté ordenada para facilitar la ubicación y conteo considerando la Categorización ABC. (De acuerdo al Listado de Inventario)
- ✓ El Contador imprime el listado de inventarios actualizado.
- ✓ Las tres personas involucradas en el proceso realizarán un conteo de las cantidades físicas y las compararán con las cantidades presentadas en el listado. Esto quedará registrado en el “Formulario de Constatación Física”.
- ✓ Se realizará un recuento de los ítems que presentaron diferencias en el primer conteo.
- ✓ Los responsables del conteo (Responsable Comercial y Contador) deben firmar el resultado registrado en el “Formulario de Constatación Física”, de manera adicional el Bodeguero firmara en aceptación de las diferencias encontradas.

LICORES PRIMICIAS
Análisis de Valor Neto Realizable
Al 31 de diciembre del 20XX

| ...Según listado 31-dec-20XX... | | | | | Análisis del VNR | | | | | |
|---------------------------------|--------|----------|----------------|-------------|----------------------------|--|------|------------|------------|-----------------------|
| Producto | Medida | Cantidad | Costo unitario | Costo Total | Precio de venta por unidad | Gastos de Comercialización (de vender) | VNR | Diferencia | Conclusión | Ajuste al costo total |
| | | (a) | (c) | (b) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h) | (i) |
| Producto A | Unidad | 92 | 3,95 | 363,40 | 4,60 | 0,18 | 4,42 | (0,47) | Correcto | |
| Producto B | Unidad | 70 | 3,80 | 218,74 | 4,60 | 0,18 | 4,42 | (0,62) | Correcto | |
| Producto C | Unidad | 16 | 4,65 | 113,08 | 4,60 | 0,18 | 4,42 | 0,23 | Ajuste VNR | 3,74 |

| | |
|-----|---|
| (a) | Cantidades en existencia, valores de referencia al kárdex en la respectiva fecha de corte. |
| (b) | Costo total, valores de referencia al kárdex en la respectiva fecha de corte. |
| (c) | Costo unitario determinado de dividir el "Costo Total" (b) para la "Cantidad" (a) |
| (d) | Información debe ser considerada del listado de precios vigente a la fecha del análisis. |
| (e) | Gastos consolidados incurridos para poner a la venta un producto, como porcentaje del precio de venta (calculado y estimado con bases históricas de venta y gastos). El valor de gastos de comercialización respresenta un |
| (f) | El Valor Neto Realizable es determinado de tomar el "Precio de venta por unidad" (d) y restar los Gastos de Comercialización (e) |
| (g) | Diferencia determinada entre el "Costo Unitario" (c) menos el Valor Neto Realizable "VNR" (f) |
| (h) | Si el VNR (f) es menor al costo unitario (c) se determina un ajuste |
| (i) | Valor del ajuste calculado y que será ajustado al costo total del inventario (El resultado es producto de la multiplicación de "Cantidad" (a) y Diferencia (g)) |

Gráfico 14- 3: Análisis del Valor Neto Realizable

Fuente: Investigación propia

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

3.5.6. 1F - Determinar controles

Proceso de Negocios de inventario ABC

| Proceso del Negocio de Inventario ABC | |
|--|----------------------------------|
| Entidad: | Licores Primicias |
| Contenido del Documento: | Proceso de Negocio de Inventario |
| Objetivo: Conocer los procesos de manejo de los inventarios de mercadería | |
| Antecedentes: Los procesos que realiza el área de inventario es el siguiente: <ul style="list-style-type: none">• Compras de inventarios• Venta de inventarios• Toma Física (control principal) | |
| Personal Clave: <ul style="list-style-type: none">✓ Gerente Comercial✓ Contador✓ Bodeguero | |
| Inventarios ABC | |
| Categorización La categorización y almacenaje del inventario será de acuerdo al Sistema ABC | |
| Stock El stock máximo y mínimo se establecerá de acuerdo a lo determinado en el análisis de la Cantidad Económica de Pedido. | |
| Análisis del Sistema El diseño del sistema será evaluado constantemente, para adaptarlo de manera real y eficiente a las cualidades y características de los ítems. | |
| Medición de inventarios | |
| Principio general Los inventarios se medirán al menor entre el costo real del inventario y el valor neto de realización tal como se define a continuación. El inventario incluirá: Todos los suministros y productos terminados recibidos en la bodega, ya sea que se haya recibido o no la factura del proveedor, siempre que la propiedad de acuerdo con el plazo de entrega conlleve el requisito de que Licores Primicias contabilice los activos. | |
| Costo real del inventario | |
| El costo real del inventario incluirá todos los costos de compra y otros costos incurridos para llevar los inventarios a su ubicación y condición actuales. | |

| |
|--|
| <p>Producción propia</p> <p>El costo de producción propia debe incluir los costos de materiales y producción y los gastos de transporte / manipulación normal a la bodega central o plataforma de carga.</p> <p>Productos comprados</p> <p>Para los productos, el costo del inventario debe incluir el precio de compra más los otros costos que pueden ser cargados de manera directa a la adquisición de los productos. Los descuentos, rebajas y las reducciones de precios similares se disminuyen al determinar el costo de compra.</p> <p>Fórmulas de costo</p> <p>El valor del inventario se determinará utilizando la fórmula del promedio ponderado.</p> |
| <p>Valor neto de realización</p> <p>El costo de los inventarios no puede ser recuperable si los mismos están en mal estado, si son total o parcialmente obsoletos o si sus precios de venta se han reducido. El costo también no se puede recuperar si los costos estimados de finalización o los costos estimados en que se incurrirá para que la venta haya aumentado. En este caso, los inventarios deben anotarse a su valor neto de realización. La práctica de anotar los inventarios a su valor neto realizable es consistente con la opinión de que los activos no se deben llevar por encima de los montos que se espera obtener de su venta o uso.</p> |
| <p>Existencias</p> <p>El inventario representa un valor significativo para las operaciones de Licores Primicias y se han establecido reglas específicas sobre el inventario, tal como se establece a continuación. La administración tiene la responsabilidad principal de garantizar que se ejerce un control suficiente sobre el inventario en todo momento.</p> <p>La materia prima, suministro, productos terminados, se deben verificar físicamente al menos una vez cada 6 meses, mediante el recuento completo del inventario físico.</p> <p>La empresa deberá conservar en todo momento registros detallados de inventario y documentación sobre inventarios físicos y / o resultados del recuento.</p> |
| <p>Compras</p> <p>Las compras se realizarán mediante una proyección de compras (de acuerdo a los valores establecidos en el análisis de la Cantidad Económica de Pedido, bajo el sistema ABC). Esta proyección de compras es realizada por el Gerente conjuntamente con el Responsable Comercial que deberían reunirse cada mes, tratan temas importantes como ventas, revisión de precios, disponibilidad de productos, análisis de punto económico de pedido, indicadores, etc.</p> |

Proceso de Compras:

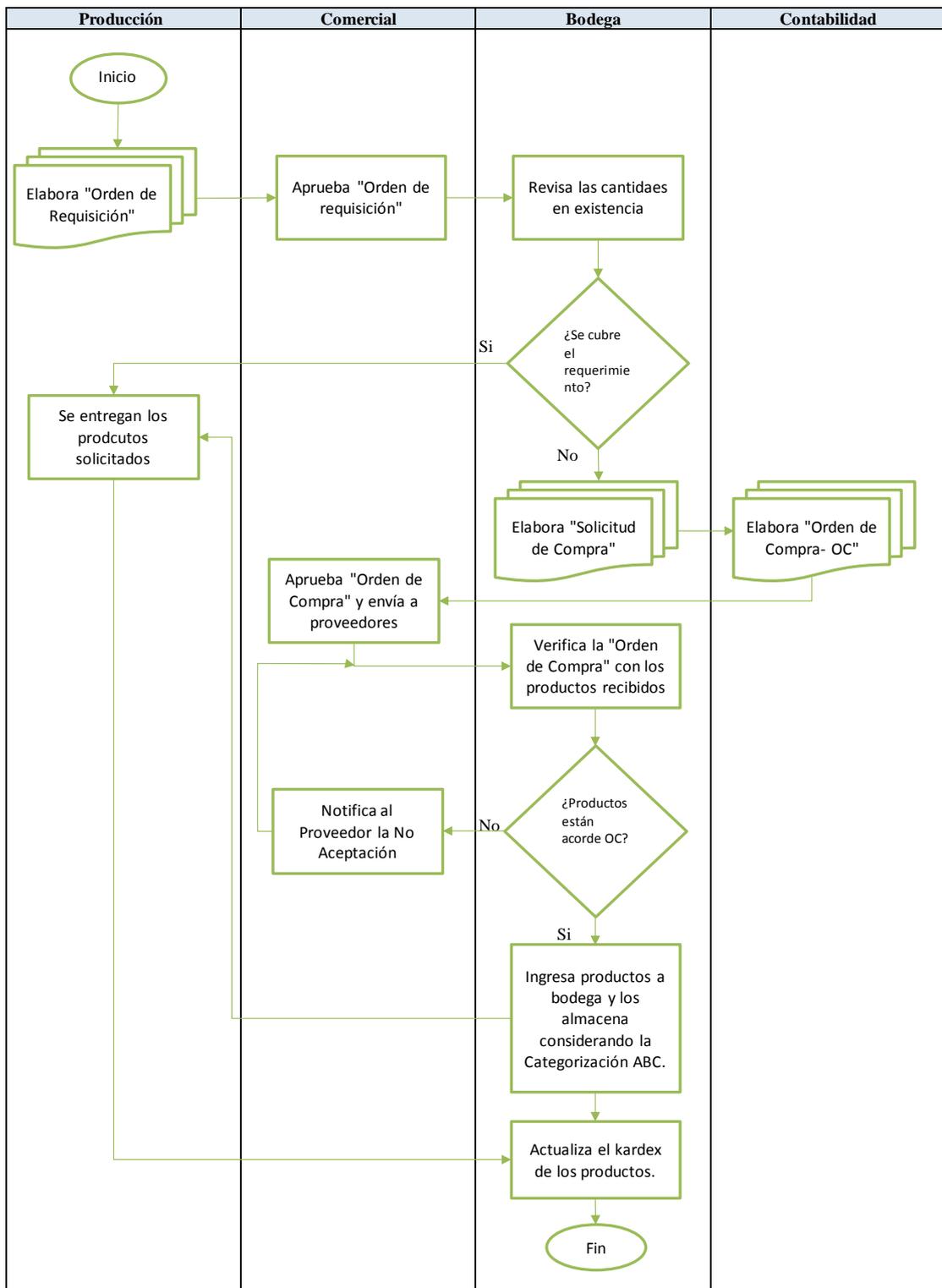


Gráfico 15- 3:Proceso de Compras

Fuente: Investigación propia

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

Venta

Proceso de venta:

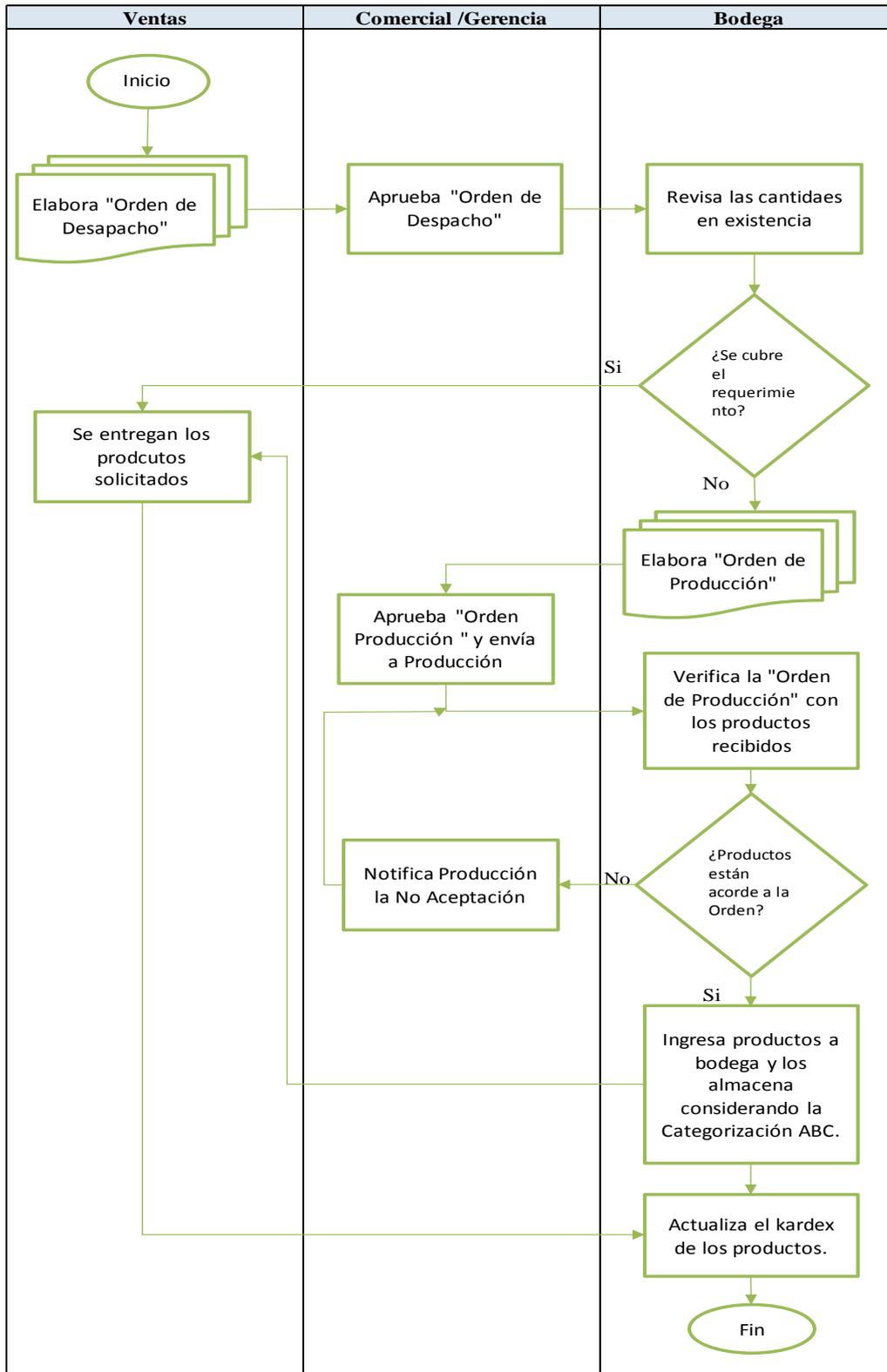


Gráfico 16- 3:Proceso de Ventas

Fuente: Investigación propia

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

Procesos de control de inventarios ABC

| Procesos de control de inventarios ABC | |
|---|--|
| A nivel de balance | |
| 1. BAL01 Conciliación de Balance | |
| Objetivo de Control | Asegurar de que las conciliaciones estén documentadas, revisadas para verificar que estén completas, sean precisas. |
| Riesgo | Las conciliaciones no se realizan, están incompletas y / o son inexactas, lo que podría llevar a estados financieros incorrectos. |
| Operador de control | Gerente o Contador |
| Frecuencia de control | Mensual |
| Procedimiento de Control | El control definido e implementado debe abordar como mínimo los siguientes aspectos: 1) Las cuentas críticas del balance deben tener una persona responsable. (Va a ser el contador) 2) Las cuentas del balance general se concilian con los libros auxiliares, confirmaciones externas (por ejemplo, estados de cuenta bancarios) o mediante análisis y seguimiento. 3) Evidencia la conciliación. Documente, explique las diferencias que se pudiesen presentar en la conciliación. 4) Si hay ajustes para registrar, se debe realizar una entrada de diario en el período actual. |
| A nivel de Inventarios | |
| 1. INV01 Compras de inventarios | |
| Objetivo de Control | Asegurar que los bienes recibidos en los puntos designados se cuenten y / o inspeccionen sin demora para asegurarse de que están de acuerdo con la orden de compra y/o la nota de entrega. |
| Riesgo | Los bienes recibidos no se cuentan y se inspeccionan para garantizar su conformidad con la orden de compra y/o la nota de entrega. |
| Operador de control | Bodeguero |
| Frecuencia de control | |

| |
|---|
| Cuando se requiera |
| <p>Procedimiento de Control</p> <p>El control definido e implementado debe abordar como mínimo el siguiente aspecto:</p> <p>1) Asegúrese de que las materias primas, los suministros, los productos terminados y otros elementos aplicables recibidos en los puntos de recepción designados estén comparados con una orden de compra. Investigue y revise las variaciones entre los bienes recibidos y la orden de compra.</p> |
| 2. INV02 Entrega de productos |
| <p>Objetivo de Control</p> <p>Asegurar que las notas de despacho de mercancías (o similares) aprobadas se reconcilien con las mercancías a despachar antes del envío.</p> |
| <p>Riesgo</p> <p>Los bienes se entregan sin la correspondiente nota de despacho, lo que podría dar lugar a la utilización / extracción no autorizada del inventario.</p> |
| <p>Operador de control</p> <p>Bodeguero</p> |
| <p>Frecuencia de control</p> <p>Cuando se requiera</p> |
| <p>Procedimiento de Control</p> <p>El control definido e implementado debe abordar como mínimo los siguientes aspectos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Los productos terminados se entregan en los puntos de entrega designados. 2) Una persona de bodega autorizada imprime una lista carga (o similar) y prepara los productos terminados para su envío. 3) Los productos se verifican físicamente para garantizar que concuerdan con la nota de despacho de mercancías. 4) Si se identifican variaciones entre la cantidad / codificación de la nota de envío y el número / codificación de las mercancías, se investigan y se toman las medidas correctivas. 5) Para constancia de recepción de los productos por parte del cliente, este debe firmar el respectivo documento de aceptación (factura). |
| 3. INV03 Provisión por obsolescencia de inventarios |
| <p>Objetivo de Control</p> <p>Asegurar que la provisión para la obsolescencia del inventario sea precisa, completa y calculada de acuerdo con la política aplicada.</p> |
| Riesgo |

| |
|---|
| <p>Obsolescencia de inventario incompleta o inexacta, lo que podría resultar en estados financieros incorrectos.</p> |
| <p>Operador de control Gerente, responsable de comercialización</p> |
| <p>Frecuencia de control Anual</p> |
| <p>Procedimiento de Control El control definido e implementado debe abordar como mínimo los siguientes aspectos: 1) La provisión para la obsolescencia del inventario se calcula de acuerdo con la política de inventario. 2) Antes de registrar contablemente, los cálculos de provisión de inventario, la documentación de respaldo y los asientos de diario se revisan para verificar que estén completos y sean precisos.</p> |
| <p>4. INV04 Toma física de inventarios</p> |
| <p>Objetivo de Control Asegurar que todo el inventario se haya contado, se garantice un corte adecuado y se realicen los ajustes necesarios de acuerdo con la política de inventarios.</p> |
| <p>Riesgo El valor de inventario es incorrecto, lo que podría llevar a una contabilidad financiera incorrecta.</p> |
| <p>Operador de control Responsable de Comercialización, bodeguero, contador</p> |
| <p>Frecuencia de control Semestral</p> |
| <p>Procedimiento de Control El control definido e implementado debe abordar como mínimo los siguientes aspectos: 1) Se revisa un plan de conteo de inventario para asegurar que esté completo y que todos los productos se cuenten. 2) Antes del conteo de inventario, se emiten instrucciones detalladas de conteo de inventario (incluyendo la fecha de corte, la documentación y las hojas e informes de conteo de inventario que se utilizarán) a todos los contadores para garantizar que el plan de conteo de inventario pueda llevarse a cabo correctamente. 3) Los artículos identificados como obsoletos y dañados se asignan a un área específica de la bodega y se separan de las demás existencias. También están identificados y etiquetados.</p> |

- 4) Se genera un informe de recuento preliminar que muestra las discrepancias (si las hay) cuando el recuento se ha completado. Si se observan discrepancias, se investigan (se vuelven a contar cuando sea necesario) y se explican. Se genera un informe de recuento final una vez que se completan todas las investigaciones y se confirma el estado del inventario.
- 5) Si hay ajustes para registrar, se debe registrar una entrada de diario en el período actual. La entrada de ajuste está respaldada por informes de conteo y documentos de respaldo relevantes.
- 6) Pruebe el conteo físico firmando por escrito, el formulario de la toma física. (Ver Gráfico 25)

3.5.7. 1G - Establecimiento de indicadores

Las políticas establecidas para los inventarios, nos facilitan administrar, controlar y dirigir los mismos y lo que se requiere para obtener los mejores resultados, pero, los resultados deben evaluados por lo tanto se requiere que sean medibles para tener una adecuada retroalimentación y que puedan ser mejorados constantemente. Por la razón se propone, de manea adicional a las políticas, la aplicación de indicadores de gestión que permitirá disponer de información útil para la administración con respecto a la tomar decisiones y de manera subsecuente obtener beneficios a corto y largo plazo.

Se detallan a continuación ciertos indicadores de gestión, que serán útiles para identificar características del control de inventarios y que permitirá mejorar o afinar los análisis o procesos.

Tabla 21 - 3: Establecimiento de código para ficha del indicador

| Tipo de indicador | Código | Nombre | Definición | Fórmula |
|---------------------------|--------|-----------------------------------|--|---|
| Compras y abastecimientos | CA-01 | Volumen de compras de inventarios | Porcentaje de valor de compras sobre las ventas generadas | $Valor = \frac{Total\ compras}{Total\ de\ ventas} \times 100$ |
| | CA-02 | Volmen de costos logísticos | Porcentaje de costos logísticos sobre el total de ventas de la Compañía | $Valor = \frac{Costos\ Logísticos}{Total\ de\ ventas} \times 100$ |
| Inventarios | IN-01 | Rotación de inventarios | Número de veces promedio en el que se recupera la inversión en existencias durante el período determinado | $Valor = \frac{Costos\ de\ venta}{Inventario\ Promedio}$ |
| | IN-02 | Duración de inventarios | Número de días en que se consumirían el stock disponible de un producto o artículo | $Valor = \frac{Inventario\ promedio}{Costo\ de\ venta} \times 30\ días$ |
| | IN-03 | Obsolescencia del inventarios | Porcentaje de ítems obsoletos, deteriorados, averiados, vencidos o en mal estado sobre las unidades disponibles | $Valor = \frac{Unidades\ dañadas + obsoletas + vencidas}{Unidades\ disponibles\ en\ bodega} \times 100$ |
| Almacenamiento y bodegaje | AB-01 | Costo de unidad almacenada | Consiste en relacionar el costo de almacenamiento del inventario versus el número de unidades almacenadas en bodega | $Valor = \frac{Costos\ de\ mantenimiento\ en\ bodega}{Número\ de\ unidades\ almacenadas}$ |
| | AB-02 | Costo de unidad despachada | Costo de manejo por unidad sobre los gastos operativos del centro de distribución | $Valor = \frac{Costos\ de\ operación\ de\ bodega}{Total\ de\ unidades\ despachadas}$ |
| | AB-03 | Utilización de la bodega | Porcentaje que mide la eficiencia en la administración y uso del espacio destinado para almacenamiento de inventario | $Valor = \frac{Área\ utilizada\ de\ bodega}{Área\ total\ de\ bodega} \times 100$ |
| Financieros | IF-01 | Margen de contribución | Porcentaje de márgenes de utilidad de cada referencia o grupo de artículos | $Valor = \frac{Ventas - Costo\ de\ ventas}{Ventas} \times 100$ |
| | IF-02 | Líquidez - prueba ácida | Valor de cada dólar que la empresa tiene, sin considerar la inversión de inventarios, para afrontar sus deudas a corto plazo | $Valor = \frac{Activos\ corrientes - Inventarios}{Pasivos\ Corrientes} \times 100$ |

Fuente: Investigación propia

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

Ficha del indicador

Los indicadores contienen características específicas y serán descritos en una ficha para su posterior utilización en el control de gestión.

Código de identificación

Para identificar los indicadores, se especifica un código a cada una de las fichas; el código se compone de letras y números como:

Tabla 22 - 3: Establecimiento de código para ficha del indicador

Letras

Número

| | | |
|----|---|----|
| CA | - | 01 |
|----|---|----|

Fuente: Investigación propia

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

Las letras estarán acorde a la clasificación de indicadores:

CA: Compras y Abastecimientos

IN: Inventarios

AB: Almacenamiento y Bodegaje

IF: Indicadores Financieros

Definición y cálculo

- Objetivo del indicador

Define la importancia y el beneficio por realizar el cálculo el indicador.

- Descripción del indicador

Describe del indicador por sus aspectos generales.

- Fórmula de cálculo

Fórmula matemática en la que se definen las variables necesarias para el cálculo.

- Fuente

Determina la fuente de información de los datos necesarios para la aplicación de las fórmulas.

- Observaciones

Espacio en blanco que se utilizará para describir los aspectos que sean necesarios.

Tabla 23 - 3: Ficha: Volumen de compra de inventarios

| | | |
|---|---|---|
| | Código | CA-01 |
| Ficha del indicador | | |
| Nombre del indicador: | Volumen de compra de inventarios | |
| Nombre del proceso: | Gestión para la planificación y control de inventarios | |
| Definición y cálculo | | |
| Objetivo: | Controlar el crecimiento de las compras de inventario del período en relación con las ventas de la empresa. | |
| Descripción: | Porcentaje del valor de las compras sobre las ventas generadas. | |
| Fórmula de cálculo | | |
| $Valor = \frac{Total\ compras}{Total\ de\ ventas} \times 100$ | | |
| Unidad de medida: | Porcentaje | Frecuencia: Como se requiera |
| Datos para calcular el indicador | | Fuente de los datos |
| Valores totales de compras brutas de inventarios sobre ventas generadas | | Reportes generados por el sistema informático |
| Observaciones | | |
| | | |

Fuente: Investigación propia

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

Tabla 24 - 3:Ficha: Volumen de costos logísticos

| | | |
|---|--|-------------------------------------|
| | Código | CA-02 |
| Ficha del indicador | | |
| Nombre del indicador: | Volumen de costos logísticos | |
| Nombre del proceso: | Gestión para la planificación y control de inventarios | |
| Definición y cálculo | | |
| Objetivo: | Controlar los costos extra que generan las compras de inventarios. | |
| Descripción: | Porcentaje de los costos logísticos sobre el total de ventas de la compañía. | |
| Fórmula de cálculo | | |
| $\text{Valor} = \frac{\text{Costos Logísticos}}{\text{Total de ventas}} \times 100$ | | |
| Unidad de medida: | Porcentaje | Frecuencia: Como se requiera |
| Datos para calcular el indicador | Fuente de los datos | |
| Los costos logísticos incluyen almacenamiento y distribución de inventarios. | Reportes generados por el sistema informático | |
| Observaciones | | |
| | | |

Fuente: Investigación propia

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

Tabla 25 - 3:Ficha: Rotación de inventarios

| | | |
|--|---|---|
| | Código | IN-01 |
| Ficha del indicador | | |
| Nombre del indicador: | Rotación de inventarios | |
| Nombre del proceso: | Gestión para la planificación y control de inventarios | |
| Definición y cálculo | | |
| Objetivo: | Controlar el número de veces que el inventario es realizado (vendido) en un período determinado | |
| Descripción: | Número de veces promedio en el que se recupera la inversión en existencias durante el período determinado | |
| Fórmula de cálculo | | |
| $\text{Valor} = \frac{\text{Costos de venta}}{\text{Inventario Promedio}}$ | | |
| Unidad de medida: | Veces | Frecuencia: Como se requiera |
| Datos para calcular el indicador | | Fuente de los datos |
| Costo de venta de los productos vendidos vs. Inventario promedio de las existencias en bodega. | | Reportes generados por el sistema informático |
| Observaciones | | |
| | | |

Fuente: Investigación propia

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

Tabla 26 - 3:Ficha: Duración de inventarios

| | | |
|---|---|---|
| | Código | IN-02 |
| Ficha del indicador | | |
| Nombre del indicador: | Duración de inventarios | |
| Nombre del proceso: | Gestión para la planificación y control de inventarios | |
| Definición y cálculo | | |
| Objetivo: | Controlar la duración de los productos desde que se adquieren hasta que se distribuyen. | |
| Descripción: | Número de días en que se consumirían el stock disponible de un producto o artículo. | |
| Fórmula de cálculo | | |
| $Valor = \frac{Inventario\ promedio}{Costo\ de\ venta} \times 30\ días$ | | |
| Unidad de medida: | Días | Frecuencia: Como se requiera |
| Datos para calcular el indicador | | Fuente de los datos |
| Informe de ventas con su respectivo costo y el inventario disponible en bodegas por mes | | Reportes generados por el sistema informático |
| Observaciones | | |
| | | |

Fuente: Investigación propia

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

Tabla 27 - 3:Ficha: Obsolescencia de inventarios

| | |
|---|---|
| | Código IN-03 |
| Ficha del indicador | |
| Nombre del indicador: | Obsolescencia de inventarios |
| Nombre del proceso: | Gestión para la planificación y control de inventarios |
| Definición y cálculo | |
| Objetivo: | Determinar y controlar las unidades de inventario que representan pérdidas para el empresa. |
| Descripción: | Porcentaje de items obsoletos, deteriorados, averiados, vencidos o en mal estado sobre las unidades disponibles |
| Fórmula de cálculo | |
| $\text{Valor} = \frac{\text{Unidades dañadas} + \text{obsoletas} + \text{vencidas}}{\text{Unidades diponibles en bodega}} \times 100$ | |
| Unidad de medida: | Porcentaje |
| Frecuencia: | Como se requiera |
| Datos para calcular el indicador | Fuente de los datos |
| Listado de unidades no disponibles para la venta vs. Listado de unidades de inventario físico. | Inventario físico de las unidades almacenadas. |
| Observaciones | |
| | |

Fuente: Investigación propia

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

Tabla 28 - 3:Ficha: Costo de unidad almacenada

| | | |
|---|--|---|
| | Código | AB-01 |
| Ficha del indicador | | |
| Nombre del indicador: | Costo de unidad almacenada | |
| Nombre del proceso: | Gestión para la planificación y control de inventarios | |
| Definición y cálculo | | |
| Objetivo: | Controlar el valor unitario del costo de la unidad de almacenamiento en la bodega de la empresa. | |
| Descripción: | Consiste en relacionar el costo de almacenamiento del inventario versus el número de unidades almacenadas en bodega. | |
| Fórmula de cálculo | | |
| $\text{Valor} = \frac{\text{Costos de mantenimiento en bodega}}{\text{Número de unidades almacenadas}}$ | | |
| Unidad de medida: | Dólares | Frecuencia: Como se requiera |
| Datos para calcular el indicador | | Fuente de los datos |
| Reporte de costos detallados de la bodega principal y reporte de inventario físico de existencias. | | Reportes generados por el sistema informático |
| Observaciones | | |
| | | |

Fuente: Investigación propia

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

Tabla 29 - 3:Ficha: Costo de unidad despachada

| | | |
|---|--|---|
| | Código | AB-02 |
| Ficha del indicador | | |
| Nombre del indicador: | Costo de unidad despachada | |
| Nombre del proceso: | Gestión para la planificación y control de inventarios | |
| Definición y cálculo | | |
| Objetivo: | Controlar el costo unitario de la bodega respecto de las unidades que han sido despachadas | |
| Descripción: | Costo de manejo por unidad sobre los gastos operativos del centro de distribución | |
| Fórmula de cálculo | | |
| $Valor = \frac{Costos\ de\ operación\ de\ bodega}{Total\ de\ unidades\ despachadas}$ | | |
| Unidad de medida: | Dólares | Frecuencia: Como se requiera |
| Datos para calcular el indicador | | Fuente de los datos |
| Reportes de costos totales de operación de la bodega y reporte de existencias distribuidas a los diferentes clientes. | | Reportes generados por el sistema informático |
| Observaciones | | |
| | | |

Fuente: Investigación propia

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

Tabla 30 - 3:Ficha: Utilización de la bodega

| | | |
|---|---|---|
| | Código | AB-03 |
| Ficha del indicador | | |
| Nombre del indicador: | Utilización de la bodega | |
| Nombre del proceso: | Gestión para la planificación y control de inventarios | |
| Definición y cálculo | | |
| Objetivo: | Controlar el espacio físico para almacenar las existencias y que sea administrado eficientemente. | |
| Descripción: | Porcentaje que mide la eficiencia en la administración y uso del espacio destinado para almacenamiento de inventario. | |
| Fórmula de cálculo | | |
| $Valor = \frac{\text{Área utilizada de bodega}}{\text{Área total de bodega}} \times 100$ | | |
| Unidad de medida: | Porcentaje | Frecuencia: Como se requiera |
| Datos para calcular el indicador | | Fuente de los datos |
| Documentos que contengan la descripción de la bodega y medidas del área utilizada por inventario. | | Descripción del área física de la bodega. |
| Observaciones | | |
| | | |

Fuente: Investigación propia

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

Tabla 31 - 3:Ficha: Margen de contribución

| | | |
|--|--|---|
| | Código | IF-01 |
| Ficha del indicador | | |
| Nombre del indicador: | Margen de contribución | |
| Nombre del proceso: | Gestión para la planificación y control de inventarios | |
| Definición y cálculo | | |
| Objetivo: | Controlar el porcentaje de rendimiento que genera la venta de un producto. | |
| Descripción: | Porcentaje de márgenes de utilidad de cada referencia o grupo de artículos | |
| Fórmula de cálculo | | |
| $Valor = \frac{Ventas - Costo de ventas}{Ventas} \times 100$ | | |
| Unidad de medida: | Porcentaje | Frecuencia: Como se requiera |
| Datos para calcular el indicador | | Fuente de los datos |
| Reportes de ventas y costos de ventas de un período determinado. | | Reportes generados por el sistema informático |
| Observaciones | | |
| | | |

Fuente: Investigación propia

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

Tabla 32 - 3: Ficha: Liquidez - prueba ácida

| | | |
|--|---|---|
| Código | | IF-02 |
| Ficha del indicador | | |
| Nombre del indicador: | Liquidez - prueba ácida | |
| Nombre del proceso: | Gestión para la planificación y control de inventarios | |
| Definición y cálculo | | |
| Objetivo: | Conocer y controlar la liquidez neta de la Compañía para afrontar deudas corrientes. | |
| Descripción: | Valor de cada dólar que la empresa tiene, sin considerar la inversión de inventarios, para afrontar sus deudas a corto plazo. | |
| Fórmula de cálculo | | |
| $\text{Valor} = \frac{\text{Activos corrientes} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivos Corrientes}} \times 100$ | | |
| Unidad de medida: | Dólares | Frecuencia: Como se requiera |
| Datos para calcular el indicador | | Fuente de los datos |
| Los valores se obtienen de los reportes generados por el sistema contable de la compañía. | | Reportes generados por el sistema informático |
| Observaciones | | |
| | | |

Fuente: Investigación propia

Realizado por: Bayron Gustavo Quispillo Caizaguano (2020)

CONCLUSIONES

- De la investigación realizada durante el desarrollo del Proyecto de Titulación en la Compañía Licores Primicias, se determina que la misma no tiene definido un Sistema de Control de Inventarios, además, no tiene directrices que aporten a la toma de decisiones con respecto a la gestión del inventario en razón que los procesos operativos, administrativos y financieros se los maneja de forma empírica, haciendo que su inversión en inventarios no esté acorde a las necesidades de producción y venta.
- Al construir el marco teórico sobre el tema de investigación, se obtuvo información proveniente de diferentes fuentes, como son libros, páginas web y artículos científicos, los cuales permitieron obtener una variada gama de conocimiento y puntos de vista de diferentes autores lo que incidió en una mejor comprensión y desarrollo del diseño de un sistema de control de inventarios ABC.
- Las técnicas, métodos e instrumentos que se aplicaron en la investigación influyeron y dieron un valor agregado en la obtención de información objetiva, confiable, oportuna y relevante, de tal manera que permitieron realizar un proyecto estructurado y enfocado a la realidad de la Compañía.
- Como resultado del desarrollar del Proyecto de Investigación, se han determinado procedimientos y actividades de control de inventarios ABC, detallando de manera principal políticas, controles e indicadores, los cuales permitirán tener un mejor manejo de este activo y permitirá una toma de decisiones adecuada.

RECOMENDACIONES

- La Administración debe tomar en cuenta la propuesta realizada a través de la presente investigación ya que permitirá el mejoramiento de los procesos de control y una adecuada toma de decisiones.
- Construir un marco teórico para un Diseño de un Sistema de Control de Inventarios ABC, que permita y facilite obtener un amplio conocimiento y que se pueda contrarrestar los diferentes puntos de vista de los autores, ya que esto índice en una mejor comprensión y desarrollo del tema.
- Aplicar técnicas, métodos e instrumentos de investigación que influyan y den un valor agregado en la obtención de información objetiva, confiable, oportuna y relevante, de tal manera que permitan obtener resultados finales que sean de utilidad para las Compañías u otras personas que interesadas en la investigación.
- Aplicar los procedimientos y actividades de control de inventarios ABC, instaurando las políticas, controles e indicadores, ya que permitirán tener un mejor manejo de este activo además de una adecuada toma de decisiones.

BIBLIOGRAFÍA

- Arévalo, J.** (2018). *Contador Mx.* Obtenido de Contador Mx: <https://contadormx.com/2018/12/04/beneficios-y-procedimiento-de-la-revision-de-un-inventario-fisico/>
- Asamble Nacional.** (2010). *Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones COPCI. Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones COPCI.* Ecuador: Asamble Nacional.
- Asociación Española de la Calidad (AEC).** (2019). *Asociación Española de la Calidad (AEC).* Obtenido de (AEC): <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/indicadores>
- Ayala Vargas, K. R.** (2017). *Diseño de un sistema de control de inventarios para la empresa "Jiménez Martínez & Asociados" de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo.* (Tesis de Pregrado). Riobamba - Ecuador: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Bind ERP.** (2019). *Minnt Solutions S.A.P.I de CV.* Obtenido de <https://blog.bind.com.mx/tecnicas-y-metodos-para-el-control-de-inventarios>
- Botas, S.** (2013). *Gestión empresarial rentable.* Obtenido de <http://gestionempresarialrentable.com/blog/gestion-empresarial-de-inventario-o-stock.html>
- Cabrera, E.** (2009). *Control.* Córdoba: El Cid Editor.
- Camejo, J.** (2012). *Gestiopolis.* Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/indicadores-de-gestion-que-son-y-por-que-usarlos/>
- Campos, G.** (2010). *Introducción al arte de la investigación científica.* México D.F.: Editorial Miguel Ángel Porrúa.
- Casteñeda Parra, L. I.** (2014). *Revista En Contexto.* Obtenido de <http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/139>
- Chase, R., & Jacobs, R.** (2018). *Administración de Operaciones. Producción y cadena de suministros.* México: McGraw-Hill.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.** (2018). *Normas Internacionales de Información Financiera.* Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.
- Cruz Fernández, A.** (2017). *Gestión de inventarios.* UF0476. Andalucía: IC Editorial.
- Cruz, C., Olivares, S., & Gonzáles, M.** (2014). *Metodología de la investigación.* México D.F.: Grupo Editorial Patria.
- Dávalos, N.** (2003). *Diccionario contable y más .* Quito: Edi - Ábaco Cía. Ltda.
- Espinoza, O.** (2011). *La administración eficiente de inventarios.* Madrid: La Ensenada.
- Flores, J.** (2018). *Derecho Ecuador.* Obtenido de <https://www.derechoecuador.com/microempresa>

- Gluch, M.** (2008). *Logística*. Obtenido de Revista Enfasis: <http://www.logisticamx.enfasis.com/notas/11329-como-lograr-una-buena-gestion-inventarios>
- Gómez, G.** (2017). *Sistema de valuación de inventarios*. Obtenido de: <https://www.gestiopolis.com/sistemas-de-valoracion-de-inventarios/>
- Greco, O., & Godoy, A.** (2006). *Diccionario Contable y Comercial*. Obtenido de Significados.com: <https://www.significados.com/>
- Guajardo, G.** (2013). *Contabilidad Financiera*. McGraw-Hill.
- Guerra Valverde, Y. R., & Felipe Váldez, P.** (2014). *Modelos y sistemas de inventarios: Incluye ejercicios resueltos*. Yosvanys R. Guerra Valverde.
- Guerrero Salas, H.** (2009). *Inventarios: Manejo y Control*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Gutierrez, G.** (2015). *Auafacil*. Obtenido de <http://www.aulafacil.com/cursos/120084/empresa/organizacion/gestion-de-stock/acerca-del-control-de-inventarios-i>
- Hellriegel, D., & Solum, J. W.** (2015). *Comportamiento organizacional*. Texas: Thomson.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P.** (2006). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill Interamericana.
- Hernández, A., & Coello, S.** (2006). *El proceso de investigación científica*. Madrid: Editorial Universitaria.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario.** (2018). *Servicio de rentas Interna*. Obtenido de https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&ved=2ahUKEwjHzleG_qDeAhURyFkKHefxCfoQFjAAegQIBhAC&url=http%3A%2F%2Fwww.sri.gob.ec%2FBibliotecaPortlet%2Fdescargar%2F197d4927-c64f-4419-a653-05a2b8e1d6bb%2FLEY%2BDE%2BREGIMEN%2BTRIBUTARIO%2
- Miguez, A., Pérez, & Bastos.** (2012). *Introducción a la gestión de stock*. Madrid: Ideas propias.
- Miguez, M. P., & Boubeta, B. A.** (2010). *Introducción a la gestión de stock: El proceso de control, valoración y gestión de stock*. Ideas propias Editorial S.L.
- Moyer, Maguigan, & Kretlow.** (2009). *Modelos para el control de inventarios*. Moyer.
- Muller, M.** (2005). *Fundamentos de Administración de inventarios*. Bogotá: Grupo Editorial Norma.
- Pérez Porto, J.** (2018). *Definición*. Obtenido de <https://definicion.de/>
- Poch Torres, R.** (2010). *Manual de control interno. Los circuitos informativos en la administración empresarial*. España: Gestion 2000.
- Poratelli, A. P.** (2015). *Escuela de Negocios, Supply Chain Management y Logística*. Obtenido de: <https://ieec.edu.ar/el-proposito-de-los-inventarios-y-su-clasificacion/>

- Pulgar Vidal, L. H., & Ríos Ramos, F.** (2015). *Metodologías para implantar la estrategia: diseño organizacional de la empresa*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas S.A.C.
- Regalado, A.** (2014). *¿Qué es una política de inventarios?* Obtenido de: <https://prezi.com/spgvuvcau-vw/que-es-una-politica-de-inventarios-y-en-que-se-basa/>
- Rivera Aguacunchi, D. E.** (2015). *Diseño de un modelo de control de inventarios para microempresas ferreteras en la provincia de Pichincha, cantón Quito*. (Tesis inédita de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA). Sangolquí, Ecuador: Universidad de las Fuerzas Armadas.
- Sastra, J.** (2009). *Inventarios*. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/espochnsp/detail.action?docID=3181027&query=m%C3%A9todo%20de%20control%20de%20inventarios>
- Suárez, M. L.** (2012). *Gestión de inventarios: Una nueva fórmula de calcular la competitividad*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Torres Hernández, Z., & Torres Martínez, H.** (2014). *Planeación y control*. México: Grupo Editorial Patria.
- Universidad Panamericana.** (2018). *High Development Center*. Obtenido de Universidad Panamericana: <https://hipodec.up.edu.mx/blog/que-es-control-inventario>
- Wolters Kluwer.** (2019). *Diccionario Empresarial*. Obtenido de <http://diccionarioempresarial.wolterskluwer.es>
- Zambrano Cuesta, J. G.** (2014). *El Control Interno de Inventario y la Rentabilidad en la Empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A. en la ciudad de Ambato*. (Tesis inédita de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A.). Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Zapata Sanchez, P.** (2011). *Contabilidad general*. MacGraw-Hill.



ANEXO

ANEXO A: CUESTIONARIO



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

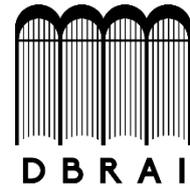


Objetivo. - Obtener información real y confiable sobre el control de inventarios en la Microempresa Licores Primicias.

| N° | Pregunta | Respuesta | |
|----|---|-----------|----|
| | | Si | No |
| 1 | ¿Utiliza Licores Primicias de la ciudad de Riobamba un sistema para el control de inventarios? | | |
| 2 | ¿Existe una persona encargada del control y manejo de los inventarios de Licores Primicias? | | |
| 3 | ¿Se encuentra codificado el inventario que tiene Licores Primicias? | | |
| 4 | ¿Se realizan constataciones físicas de los inventarios de Licores Primicias? | | |
| 5 | ¿Existe control sobre las cantidades máximas y mínimas del stock del inventario de Licores Primicias? | | |
| 6 | ¿Conoce el tiempo promedio en que se realizan los pedidos de mercadería? | | |
| 7 | ¿Se lleva un control de entradas y salidas de la bodega de Licores Primicias? | | |
| 8 | ¿Se requiere documentación aprobada para autorizar la salida de productos de bodega? | | |
| 9 | ¿Se concilian los registros auxiliares con los mayores contables de Licores Primicias? | | |
| 10 | ¿Se almacenan las existencias de una manera ordenada y lógica? | | |



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
DIRECCIÓN DE BIBLIOTECAS Y RECURSOS
PARA EL APRENDIZAJE Y LA INVESTIGACIÓN
UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS



REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA

Fecha de entrega: 19/02/2020

| |
|---|
| INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S) |
| Nombres – Apellidos: BAYRON GUSTAVO QUISPILLO CAIZAGUANO |
| INFORMACIÓN INSTITUCIONAL |
| Facultad: ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS |
| Carrera: INGENIERIA ENCONTABILIDAD Y AUDITORIA |
| Título a optar: INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA C.P.A. |
| f. Analista de Biblioteca responsable: |