



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES**

**TRABAJO PRÁCTICO DE EXAMEN DE GRADO O DE FIN DE  
CARRERA DE CARÁCTER COMPLEXIVO**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA-CPA**

**TÍTULO**

**“DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS  
DE LA MICROEMPRESA LA CASA DEL REGULADOR”**

**Autor:** Pazos Barzola Asael Alfredo

**Tutor:** Ec. Gaibor Vera Franklin Max

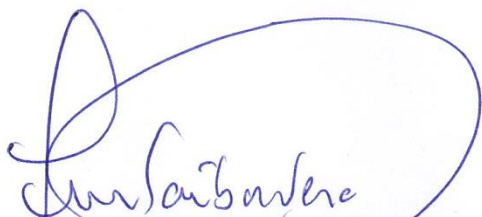
**MILAGRO, ENERO 2017**

**ECUADOR**

## ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Por la presente hago constar que me comprometo asesorar durante la etapa del desarrollo hasta su presentación, evaluación y sustentación del trabajo de titulación, cuyo tema es “Diseño del Sistema de Control Interno de Inventarios de la Microempresa La Casa del Regulador”, presentado por el estudiante, Pazos Barzola Asael Alfredo, para optar al título de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría – CPA.

Milagro, a los 25 días del mes de Noviembre del 2016



Ec. Gaibor Vera Franklin Max.

CI: 1203234545

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

El autor de esta investigación declara ante el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro, que el trabajo presentado es de mi propia autoría, no contiene material escrito por otra persona, salvo el que está referenciado debidamente en el texto; parte del presente documento o en su totalidad no ha sido aceptado para el otorgamiento de cualquier otro Título o Grado de una institución nacional o extranjera.

Milagro, a los 29 días del mes de Noviembre del 2016



Asael Alfredo Pazos Barzola

CI: 094775414

## DEDICATORIA

Dedico este trabajo de titulación primeramente a Dios nuestro padre supremo porque sin su fortaleza no hubiera sido posible la culminación de este trabajo.

A mis padres Tomy Pazos y Jenny Barzola que han sido mi apoyo en todo mi vida estudiantil.

A mi hijo Xavier, el cual es el motor fundamental para cumplir cada una de las metas trazadas en mi vida. El con cada una de las sonrisas y abrazos brindados me llenan de felicidad y de fortaleza para entender que el camino sigue desde que existe en mi vida.

A mis docentes los cuales impartieron sus conocimientos los cuales forjaron a cada uno de los que estuvimos en el aula de clases para que seamos un profesional de elite.

A mis compañeros los cuales han podido llegar a esta meta y aquellos que por situaciones de la vida no pudieron culminarla, todos ustedes dejaron huellas inolvidables a lo largo de estos años de estudios, con vivencias dentro y fuera del aula. Con muchos he logrado amistades las cuales se han forjado con el paso del tiempo. Muchos son innumerables pero les dedico por el impacto que han hecho en mi vida y a los que no logro nombrar no es porque no sean importantes solo que son tantos que no podrían culminar.

## **AGRADECIMIENTO**

A mis padres por el apoyo económico y moral. Gracias por la paciencia que han tenido y por haber hecho de mí el ser humano en el cual me he convertido.

A mi hijo porque sin duda alguna es el que más se ha sacrificado esperando largas noches a un padre que trabaja y estudia. Mi papacito gracias por ser el hijo que me da las fuerzas para que me trace metas como profesional y en especial por lograr que desee ser un profesional de excelencia para poder darte el futuro que mereces.

A mis docentes por la paciencia que han tenido al facilitarme informaciones o enseñanzas que en tiempo dado he necesitado.

A mis compañeros que muchas veces me han dado la mano en situaciones para poder lograr juntos el objetivo que nos hemos propuesto.

## CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.

Fabrizio Guevara Viejó, MAE.

Rector de la Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo hacer entrega de la Cesión de Derecho de Autor del Trabajo Práctico de Examen de Grado o de Fin de Carrera de Carácter Complexivo, realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Tercer Nivel, cuyo tema fue “Diseño del Sistema de Control Interno de Inventarios de la Microempresa La Casa del Regulador” y que corresponde a la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Milagro, 06 de Diciembre del 2016



Asael Alfredo Pazos Barzola

CI: 094775414

## ÍNDICE GENERAL

ACEPTACIÓN DEL TUTOR .....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN .....	ii
DEDICATORIA .....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR.....	v
RESUMÉN.....	x
ABSTRACT.....	xi
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I EL PROBLEMA.....	2
1.1 Planteamiento del Problema .....	2
1.1.1 Delimitación .....	3
1.2 Objetivos .....	3
1.2.1 Objetivo General .....	3
1.2.2 Objetivos Específicos.....	3
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO Y METODOLÓGICO.....	4
2.1 Marco Teórico y Referencial .....	4
2.1.1 Marco Teórico .....	4
2.1.2 Marco Referencial .....	5
2.2 Marco Metodológico .....	7
2.3 Población y Muestra.....	8
2.3.1 Población.....	8
2.3.2 Muestra.....	8
2.4 Métodos y Técnicas .....	8
2.5 Resultados .....	9
2.5.1 Entrevista.....	9
2.5.1.1 Análisis de la entrevista .....	9
2.5.2 Encuesta.....	10

CAPÍTULO III PROPUESTA.....	20
3.1 Descripción de la Propuesta.....	20
3.1.1 DESARROLLO DE LA PROPUESTA .....	20
3.2 Conclusiones .....	21
3.3 Recomendaciones.....	22
BIBLIOGRAFÍA.....	23
ANEXOS.....	26



## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1: Resultado pregunta 1 – Encuesta a empleados.....	10
Cuadro 2: Resultado pregunta 2 – Encuesta a empleados.....	11
Cuadro 3: Resultado pregunta 3 – Encuesta a empleados.....	12
Cuadro 4: Resultado pregunta 4 – Encuesta a empleados.....	13
Cuadro 5: Resultado pregunta 5 – Encuesta a empleados.....	14
Cuadro 6: Resultado pregunta 6 – Encuesta a empleados.....	15
Cuadro 7: Resultado pregunta 7 – Encuesta a empleados.....	16
Cuadro 8: Resultado pregunta 8 – Encuesta a empleados.....	17
Cuadro 9: Resultado pregunta 9 – Encuesta a empleados.....	18
Cuadro 10: Resultado pregunta 10 – Encuesta a empleados.....	19
Cuadro 11: KARDEX.....	36
Cuadro 12: Modelo ABC "La Casa del Regulador".....	38

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Figura 1: Resultado pregunta 1 – Encuesta a empleados .....	10
Figura 2: Resultado pregunta 2 – Encuesta a empleados .....	11
Figura 3: Resultado pregunta 3 – Encuesta a empleados .....	12
Figura 4: Resultado pregunta 4 – Encuesta a empleados .....	13
Figura 5: Resultado pregunta 5 – Encuesta a empleados. ....	14
Figura 6: Resultado pregunta 6 – Encuesta a empleados .....	15
Figura 7: Resultado pregunta– Encuesta a 7 empleados.....	16
Figura 8: Resultado pregunta 8 – Encuesta a empleados .....	17
Figura 9: Resultado pregunta 9 – Encuesta a empleados .....	18
Figura 10: Resultado pregunta 10 – Encuesta a empleados .....	19
Figura 11: Clasificación Método ABC.....	40

## RESUMÉN.

Se denomina control interno a un proceso diseñado en una organización con finalidad de establecer mecanismos de control que permitan la consecución de los objetivos propuestos en una empresa.

El no contar con un sistema de control interno que permita identificar y analizar riesgos propios de la actividad de la empresa puede ocasionar la no consecución de objetivos establecidos.

La Casa del Regulador, ha evidenciado un vertiginoso crecimiento durante los últimos años, esto ha hecho que sus procesos se incrementen en volumen y complejidad, uno de ellos es la gestión de control de inventarios, en el cual se ha evidenciado ausencia de control lo que ocasiona problemas en clasificación, adecuación, deterioro, por lo cual se produce perdidas que influyen en la rentabilidad de la microempresa.

El método a utilizar para la solución del problema es el analítico sintético mediante la descomposición para su análisis de procesos referentes a la gestión de inventarios y su posterior síntesis misma que será presentada en la propuesta.

La presente investigación tiene como objetivo diseñar un sistema de control interno de inventarios de la microempresa La Casa del Regulador, con la finalidad de mejorar su rentabilidad.

**Palabras clave:** Control Interno, Inventarios, Rentabilidad.

## **ABSTRACT**

Internal control is called a process designed in an organization in order to establish control mechanisms that allow the achievement of the objectives proposed in a company.

The lack of an internal control system that allows the identification and analysis of risks inherent in the company's activity may lead to the non-achievement of established objectives.

The method to be used for the solution of the problem is the synthetic analytical by means of the decomposition for its analysis of processes concerning the inventory management and its subsequent synthesis itself that will be presented in the proposal.

La Casa del Regulador, has evidenced a vertiginous growth during the last years, this has caused that its processes increase in volume and complexity, one of them is the management of inventory control, in which it has been evidenced absence of control which causes problems in classification, Adaptation, deterioration, which leads to losses that influence the profitability of the microenterprise.

The present research aims to design a system of internal control of inventories of the microenterprise La Casa del Regulador, in order to improve its profitability.

**Key words:** Internal Control, Inventories, Profitability.

## INTRODUCCIÓN

La Casa del Regulador es una microempresa familiar ubicada en la zona comercial de la ciudad de Milagro, en las calles Av. Eloy Alfaro 615 y Carlos Chiriguaya, cuya principal actividad económica es la venta de repuestos de toda clase de vehículos automotores, la misma que se encuentra en el mercado desde el 17 de febrero del 2012.

La Casa del Regulador, ha evidenciado un vertiginoso crecimiento durante los últimos años, esto ha hecho que sus procesos se incrementen en volumen y complejidad, uno de ellos es la gestión de control de inventarios, en el cual se ha evidenciado ausencia de control lo que ocasiona problemas en clasificación, adecuación, deterioro, por lo cual se produce perdidas que influyen en la rentabilidad de la microempresa.

La presente investigación se enfocará en la evaluación del control a la gestión de inventarios donde se ha detectado deficiencias en el mismo, información que servirá de insumo en la elaboración de la propuesta de diseño de un sistema de control interno de inventarios en la microempresa La Casa del Regulador.

La investigación es aplicada porque busca resolver un problema existente debido a la ausencia de un sistema de control de inventarios. El método a utilizar para la solución del problema es el analítico sintético mediante la descomposición para su análisis de procesos referentes a la gestión de inventarios y su posterior síntesis misma que será presentada en la propuesta.

Para recopilar información se emplearán herramientas como: la entrevista aplicada a la administradora - propietaria y la encuesta aplicada a los empleados.

El desarrollo de esta investigación está dividido en tres capítulos.

- Primer capítulo considera aspectos como el planteamiento del problema actual, objeto de estudio, delimitación, objetivo general y específicos.
- Segundo capítulo se considera aspectos como el desarrollo del marco teórico, marco metodológico, población y muestra, métodos y técnicas, resultados.
- Tercer capítulo descripción de la propuesta, conclusiones, recomendaciones.

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **1.1 Planteamiento del Problema**

El control de la empresa es fundamental para que pueda sobrevivir. Es evidente que, como confirman las estadísticas, una gran mayoría de empresas pequeñas y medianas mueren, bien por falta de control, bien por la existencia de un inadecuado sistema de control. (Jaime Eslava, 2013, p.9)

El mejoramiento continuo es una política corporativa en toda organización, ello les ha permitido optimizar sus recursos y verlos reflejados en mayores utilidades, así como el incremento de los niveles de satisfacción de los stakeholders.

La Casa del Regulador es una microempresa familiar ubicada en la zona norte de la ciudad de Milagro, cuya principal actividad económica es la venta de repuestos de toda clase de vehículos automotores. Durante todo el transcurso del tiempo el negocio ha tenido mucha acogida en la ciudad y sus sectores aledaños, la misma se encuentra en el mercado desde el 17 de febrero del 2012.

La Casa del Regulador, ha evidenciado un vertiginoso crecimiento durante los últimos años, esto ha hecho que sus procesos se incrementen en volumen y complejidad, uno de ellos es la gestión de control de inventarios, existiendo ausencia de control lo que ocasiona problemas en clasificación, adecuación, deterioro, lo que produce pérdidas que influyen en la rentabilidad de la microempresa.

A su vez no está definido ningún método de valoración del inventario que produce el desconocimiento de costos y existencias reales de las mercaderías, otro inconveniente es que no se lleva un adecuado control del nivel de existencias lo que puede producir un exceso o escasez de mercadería, lo que deriva mercaderías deterioradas u obsoletas en el inventario que se traducen en pérdidas económicas para la Microempresa.

### **1.1.1 Delimitación**

La Casa del Regulador es una microempresa familiar ubicada en la zona comercial de la ciudad de Milagro, en las calles Av. Eloy Alfaro 615 y Carlos Chiriguaya, cuya principal actividad económica es la venta de repuestos de toda clase de vehículos automotores.

**Campo:** Auditoría

**Área:** Inventario

**Aspecto:** Análisis del control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad

**Espacio:** Microempresa La Casa del Regulador de la ciudad de Milagro

**Tiempo:** Año 2016

## **1.2 Objetivos**

### **1.2.1 Objetivo General**

Evaluar el control interno de la gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la microempresa La Casa del Regulador, mediante análisis situacional aplicando técnicas de recopilación de información.

### **1.2.2 Objetivos Específicos**

- Determinar razones de ausencia de métodos de valoración de inventarios de la microempresa La Casa del Regular y su efecto en la medición de costos.
- Analizar los tipos de control de nivel existencias aplicados en la empresa y los criterios de los máximos y mínimos de mercaderías.
- Establecer las razones de existencia de mercadería deteriorada u obsoleta y su efecto en pérdidas económicas.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO Y METODOLÓGICO**

#### **2.1 Marco Teórico y Referencial**

##### **2.1.1 Marco Teórico**

###### **Control interno.**

Según Andrade Andrade (2014):

El control interno es un conjunto de planes, métodos y procedimientos que adopta una empresa cuya finalidad es salvaguardar su patrimonio y comprobar la veracidad de la información administrativa, contable y de todas las actividades que se lleva a cabo dentro de la empresa en un periodo establecido. (p.11)

###### **Objetivos del control interno.**

Según Lara (2012):

El control interno, en sentido amplio, persigue cuatro objetivos:

1. Realizar operaciones efectivas y eficientes, lo cual implica alcanzar el mejor resultado con la menor cantidad de recursos;
2. Contar con toda la información posible para que la toma de decisiones sea confiable, oportuna y relevante;
3. Cuidar que el patrimonio de la empresa no pierda su valor y conserve sus derechos sobre el mismo;
4. Cumplir con las leyes, reglamentos, obligaciones contractuales, así como con la normatividad interna. (p.22)

###### **Componentes del control interno.**

Según Luna (2013):

Los componentes del control interno, según el COSO son los siguientes:

**Ambiente de control.** Establece el tono general del control en la organización. Es el fundamento principal de todos los controles internos.



**Evaluación de riesgo.** Identifica y analiza los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de control, por lo que deben ser administrados.

**Actividades de control.** Políticas y procedimientos que aseguran a la gerencia el cumplimiento de las instrucciones impartidas a los empleados, para que realicen las actividades que le han sido encomendadas.

**Información y comunicación.** Tiene relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades, y los mecanismos de comunicación en la organización.

**Monitoreo.** Es un proceso que avalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo. (p.49)

### **Inventario.**

Según Escudero Serrano (2014): “El inventario es un informe o relación detallada de los materiales, productos, mercaderías..., que tiene la empresa almacenados y clasificados según categorías” (p.277).

### **Gestión de inventarios.**

“Serie de políticas y controles que monitorean los niveles de inventario y determinan los niveles que se deben mantener, el momento en que las existencias se deben reponer y el tamaño en que deben tener los pedidos” (FIAEP, 2014, p.10).

## **2.1.2 Marco Referencial**

**Institución:** UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

**Tema:** El control interno del componente inventarios y la rentabilidad de la empresa Comercial Pico en el año 2014.

**Autor:** Sánchez Contreras Evelyn Roxana

**Fecha:** 2016

**Resumen:** Mediante el estudio realizado al componente inventarios y efecto en la rentabilidad del Comercial Pico, se ha determinado que no existe un control eficiente de inventarios, ya que no se emplea ningún tipo de actividades de control, ni procesos de apoyo, sin embargo se realiza el conteo físico de mercaderías 2 veces al año y se registran ingresos y salidas de existencias aunque no se cuenta con datos actualizados debido a que la empresa no posee alguna herramienta informática acorde a su actividad económica.

A su vez ha disminuido su rentabilidad en 1% con relación al año anterior a causa de una mala gestión de control de inventarios; si bien usan un método de valoración de inventario no tienen un control de nivel de máximos y mínimos.

El investigador recomienda adoptar medidas correctivas con relación a los hallazgos detectados en el sistema de control interno y propone la elaboración de diagramas de flujo para el proceso de entrada – salida de mercaderías y control de existencias en bodega. (Sánchez Contreras, 2016)

**Institución:** UNIVERSIDAD REGIONAL AUTÓNOMA DE LOS ANDES

**Tema:** Sistema de control interno y gestión de inventarios en la empresa “La Casa del Retenedor S.C.C.” en la ciudad de Santo Domingo.

**Autor:** Andrade Andrade Wilman Rolando

**Fecha:** 2014

**Resumen:** Se observa que mediante el análisis de datos obtenidos a través de la encuesta y entrevista se pudo revelar la problemática existente en la empresa debido a que no tiene un manual de procedimientos, además no existe personal capacitado en el manejo y control de inventarios, esto ocasiona pérdidas y deterioro de mercaderías.

Posee un control de inventarios inexacto y totalmente desactualizado, mediante el conteo físico nunca concuerdan los saldos con el sistema, lo que ocasiona que no se conozca con exactitud el stock de productos al momento de realizar una venta o compra a proveedores, afectando de manera directa al crecimiento económico de la misma.

Propone crear sistema de control interno y gestión de inventarios acorde a las necesidades de la empresa, basado en el COSO 1; que incluyen manual de políticas y procedimientos, documentos soporte y planes de evaluación lo que permitirá mejorar el sistema control interno de inventarios. (Andrade Andrade, 2014)

**Institución:** UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

**Tema:** El sistema de control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Productos de Acero.

**Autor:** Maigua Quinteros Jessica Nathaly

**Fecha:** 2014

**Resumen:** A través del estudio de sistema de control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad, para el mejoramiento de su registro, se obtuvo información sobre las deficiencias en el control y manejo de inventarios, no existes procedimientos claramente definidos para los inventarios, sin embargo la empresa cuenta con políticas generales.

Existen diversas causas que han llevado a una disminución en la rentabilidad en la empresa, la ausencia de políticas enfocadas a la satisfacción de las necesidades de los clientes y la incorrecta gestión de control de inventarios, debido al inadecuado control productos en stock, esto se ha visto reflejado en la pérdida de clientes.

Para la solución de problemas el investigador propone implementar un modelo de gestión de inventarios que permita aumentar la rentabilidad de la empresa, a través de la elaboración de manuales, políticas y procedimientos, realizar controles periódicos y la automatización de la gestión de inventarios mediante la adquisición de un sistema contable para optimizar los procesos de manera eficiente y que brinde información oportuna para la toma de decisiones en beneficio de sus clientes. (Maigua Quinteros, 2014)

## **2.2 Marco Metodológico**

El presente proyecto es una investigación de tipo aplicada, debido a que busca resolver un problema existente debido a la ausencia de un sistema de control de inventarios.

El método a utilizarse para la estudio del problema es analítico - sintético, mediante la descomposición para su análisis de los procesos referentes a la gestión de inventarios y su posterior síntesis, la misma será presentada en la propuesta.

## **2.3 Población y Muestra**

### **2.3.1 Población.**

La población de la presente investigación está dividida en dos grupos: la administradora – propietario y los 2 asistentes que prestan sus servicios en la microempresa.

Cabe destacar que en la presente investigación la población es finita, debido a que tenemos conocimiento de los elementos totales que componen la población, que en total son 3 personas.

### **2.3.2 Muestra**

La presente investigación no existe tipo de muestra, debido a que se tomará a todo el personal que labora en la microempresa, es decir 3 personas

## **2.4 Métodos y Técnicas**

Los métodos y técnicas a emplearse dentro de la investigación serán:

### **2.4.1 Métodos**

En la presente investigación se aplicará el método inductivo, debido a que se partirá de un problema particular y mediante la información obtenida por la microempresa llegaremos a una conclusión general.

Según Ibáñez Peinado (2015) sobre el método inductivo: “Parte de la observación de los fenómenos particulares, la realidad, y se eleva a las leyes o reglas científicas a través de la generalización de estas observaciones” (p.99).

Además se utilizará para la estudio el método analítico - sintético, mediante la descomposición para su análisis de los procesos referentes a la gestión de inventarios.

### **2.4.2 Técnicas**

Las técnicas de recolección de información que se practicarán serán:

#### **Entrevista**

Según Ruiz Olabuénaga (2012) sobre la entrevista: “La entrevista es una técnica para obtener que un individuo transmita oralmente al entrevistador su definición personal de la situación” (p.166).

Este método nos proporcionara información relacionada a la problemática actual de la microempresa que será valiosa para desarrollar nuestra investigación, será aplicada a la administradora.

### **Encuesta**

Según Arias (2012): “La encuesta es una estrategia cuyo propósito es obtener información:

- a) Acerca de un grupo o muestra de individuos
- b) En relación con la opinión de éstos sobre un tema específico” (p.32).

Esta técnica nos permitirá obtener información mediante la formulación de preguntas relacionadas al objetivo de nuestra investigación, será aplicada a los empleados.

## **2.5 Resultados**

### **2.5.1 Entrevista**

Los resultados obtenidos en la entrevista, se presentan en el (Anexo 4)

#### **2.5.1.1 Análisis de la entrevista**

En la realización de la entrevista que es a la administradora – propietaria de la microempresa “La Casa del Regulador” podemos concluir:

- Posee un control de inventarios inexacto y totalmente desactualizado
- Mediante el conteo físico nunca concuerdan los saldos con el sistema
- Si bien usan un método de valoración de inventario, este no es el adecuado debido a la actividad económica de la microempresa.
- No poseen un adecuado control de nivel de máximos y mínimos.
- Cuenta con 5% de mercadería deteriorada u obsoleta.
- No conoce con exactitud el stock de productos al momento de realizar una venta o compra a proveedores esto afecta de manera directa al crecimiento económico de la misma.
- No cuenta con el personal debidamente capacitado en gestión y manejo de inventarios.
- Debido a la inadecuada gestión de inventarios su rentabilidad ha disminuido en 10% con relación al año anterior.

## 2.5.2 Encuesta

Se realizó a los 2 empleados de la microempresa “La Casa del Regulador”

**Preguntas:**

**1.- ¿Posee la microempresa un sistema de control de inventarios?**

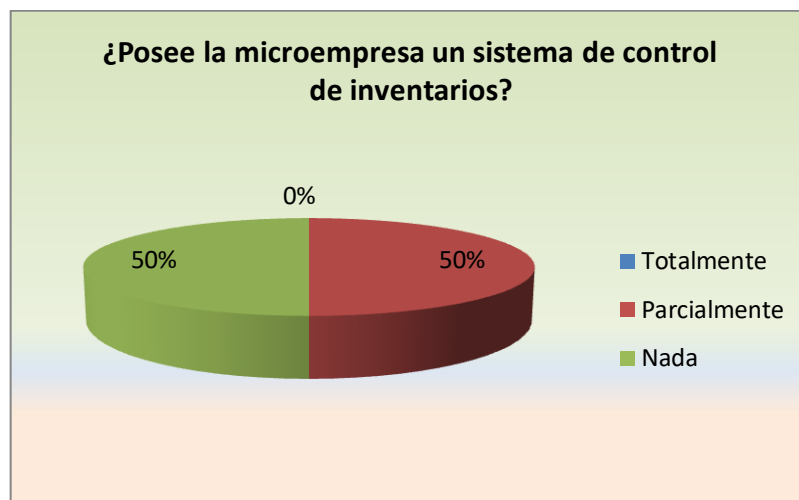
*Cuadro 1:* Resultado pregunta 1 – Encuesta a empleados

OPCIONES	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Totalmente	0	0%
Parcialmente	1	50%
Nada	1	50%
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta a empleados.

**Autor:** Asael Pazos B.

*Figura 1:* Resultado pregunta 1 – Encuesta a empleados



**Fuente:** Encuesta a empleados

**Autor:** Asael Pazos B.

**Análisis:** De lo que antecede, se puede observar que el 50% de los empleados afirman que la microempresa lleva un control parcial sobre los inventarios, el otro 50% dice que no poseen un sistema de control de inventarios, el no contar con un eficiente control interno de inventarios conlleva a la no consecución de los objetivos propuestos.

## 2.- ¿Cómo calificaría al sistema de control inventarios?

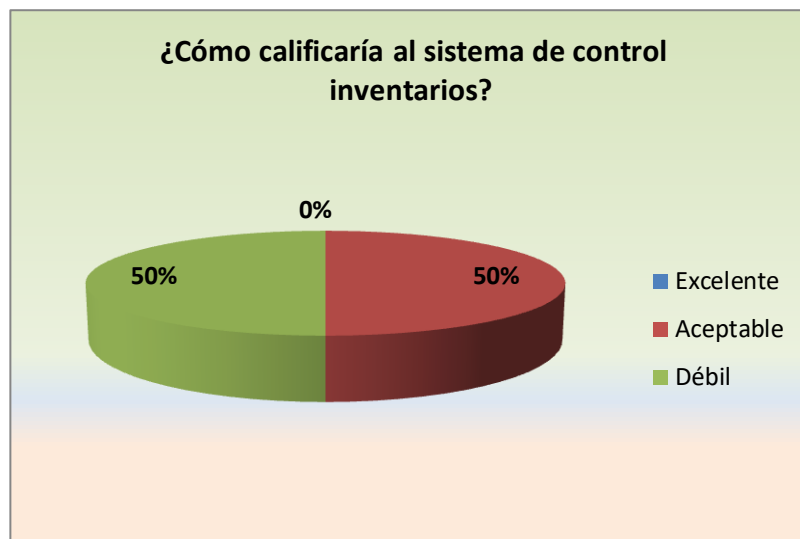
**Cuadro 2:** Resultado pregunta 2 – Encuesta a empleados

OPCIONES	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Excelente	0	0%
Aceptable	1	50%
Débil	1	50%
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta a empleados.

**Autor:** Asael Pazos B.

**Figura 2:** Resultado pregunta 2 – Encuesta a empleados



**Fuente:** Encuesta a empleados

**Autor:** Asael Pazos B.

**Análisis:** El 50% de los empleados encuestados sostiene que el sistema de control de inventarios es aceptable, mientras que el otro 50% dice que el control de inventarios es débil, lo que nos comunica de manera directa que el control de inventarios es ineficiente, inexacto y se encuentra totalmente desactualizado.

### 3.- ¿Cuenta la microempresa con personal capacitado en el manejo de inventario?

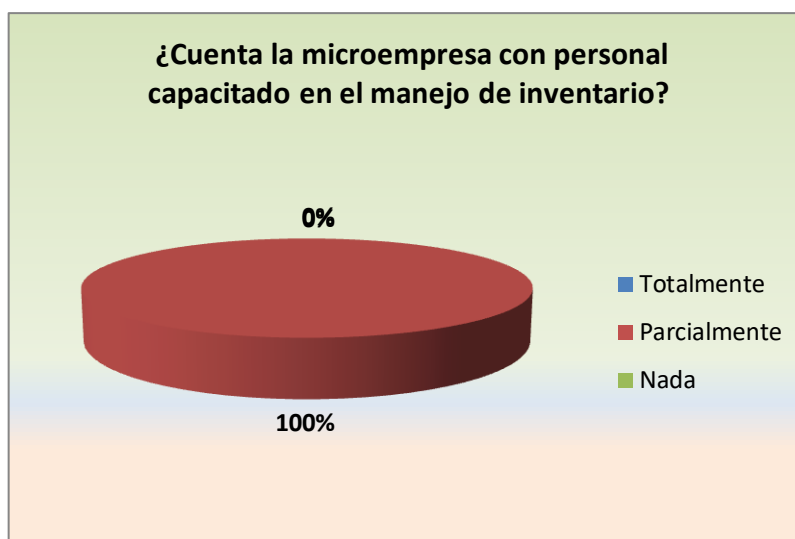
**Cuadro 3:** Resultado pregunta 3 – Encuesta a empleados

OPCIONES	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Totalmente	0	0%
Parcialmente	2	100%
Nada	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta a empleados

**Autor:** Asael Pazos B.

**Figura 3:** Resultado pregunta 3 – Encuesta a empleados



**Fuente:** Encuesta a empleados

**Autor:** Asael Pazos B.

**Análisis:** Mediante los resultados obtenidos en la encuesta, el 100% de los empleados afirman que el personal de la microempresa se encuentra parcialmente capacitado, lo que nos demuestra que el personal que labora no se encuentra debidamente capacitado en gestión y manejo de inventarios.



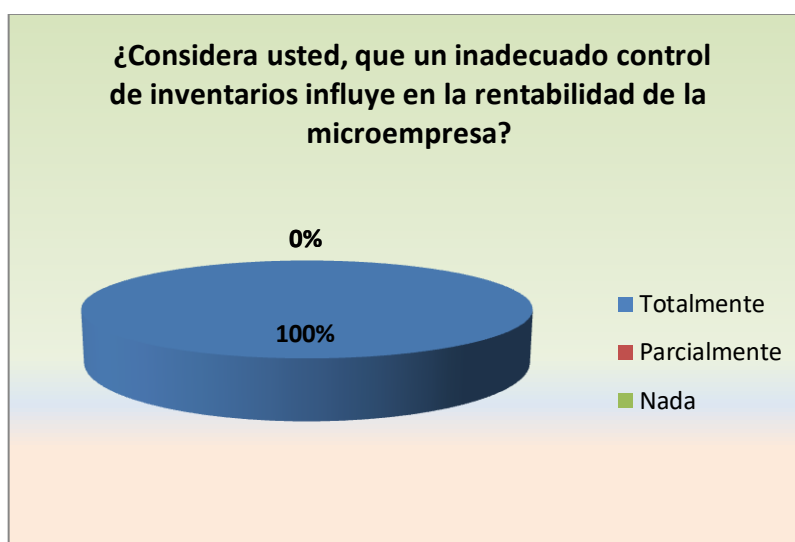
#### 4.- ¿Considera usted, que un inadecuado control de inventarios influye en la rentabilidad de la microempresa?

**Cuadro 4:** Resultado pregunta 4 – Encuesta a empleados

OPCIONES	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Totalmente	2	100%
Parcialmente	0	0%
Nada	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta a empleados  
Autor: Asael Pazos B.

**Figura 4:** Resultado pregunta 4 – Encuesta a empleados



Fuente: Encuesta a empleados  
Autor: Asael Pazos B.

**Análisis:** El 100% de los encuestados concluyen que el inadecuado control de inventarios influye en la rentabilidad de la microempresa, lo que se traduce en que un inadecuado control de inventarios influye de manera directa sobre las ventas y a su vez disminuye la rentabilidad de la empresa.

## 5.- ¿Se utiliza en la microempresa un método de valoración de inventarios?

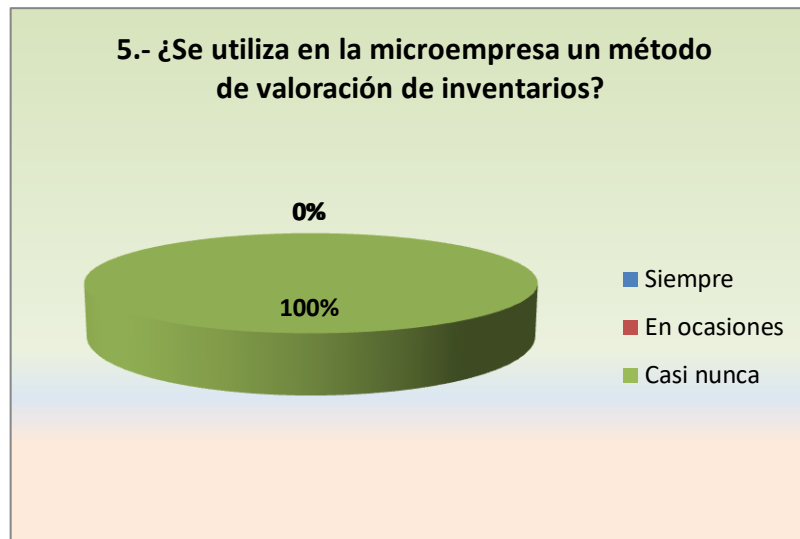
**Cuadro 5:** Resultado pregunta 5 – Encuesta a empleados

OPCIONES	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Siempre	0	0%
En ocasiones	0	0%
Casi nunca	2	100%
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta a empleados

Autor: Asael Pazos B.

**Figura 5:** Resultado pregunta 5 – Encuesta a empleados.



Fuente: Encuesta a empleados.

Autor: Asael Pazos B.

**Análisis:** El 100% de los empleados afirma que la microempresa no posee un método de valoración de los inventarios, el no contar con método de valoración adecuado no se puede establecer el precio, ni la cantidad real de mercaderías que tiene disponible.

## 6.- ¿Se realizan conteos físicos de mercadería regularmente?

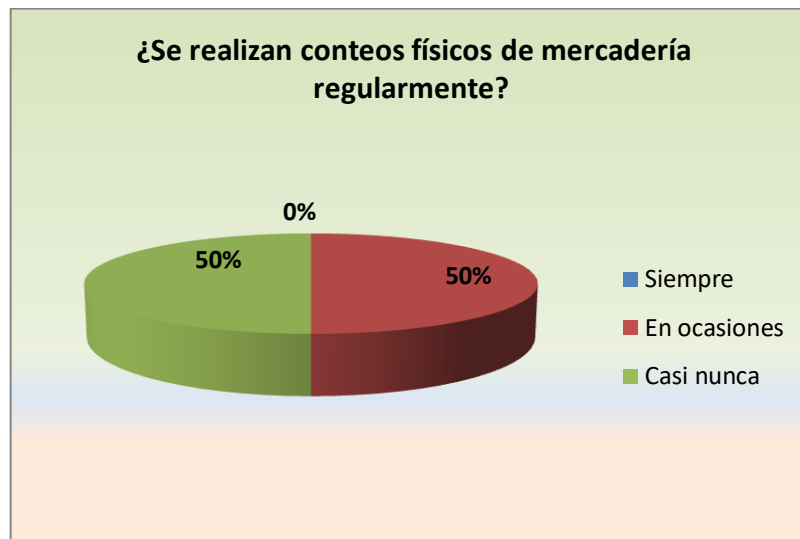
**Cuadro 6:** Resultado pregunta 6 – Encuesta a empleados

OPCIONES	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Siempre	0	0%
En ocasiones	1	50%
Casi nunca	1	50%
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta a empleados.

Autor: Asael Pazos B.

**Figura 6:** Resultado pregunta 6 – Encuesta a empleados



Fuente: Encuesta a empleados.

Autor: Asael Pazos B.

**Análisis:** El 50% de los empleados sostiene que en la microempresa en ocasiones realiza conteos físicos de mercadería, y el 50% manifiesta que casi nunca se realizan conteos físicos de mercadería, al no realizarse controles periódicos, existe una alta probabilidad de que se produzcan pérdidas o robo de mercaderías.

## 7.- ¿Se detecta con facilidad el stock de mercadería en la microempresa?

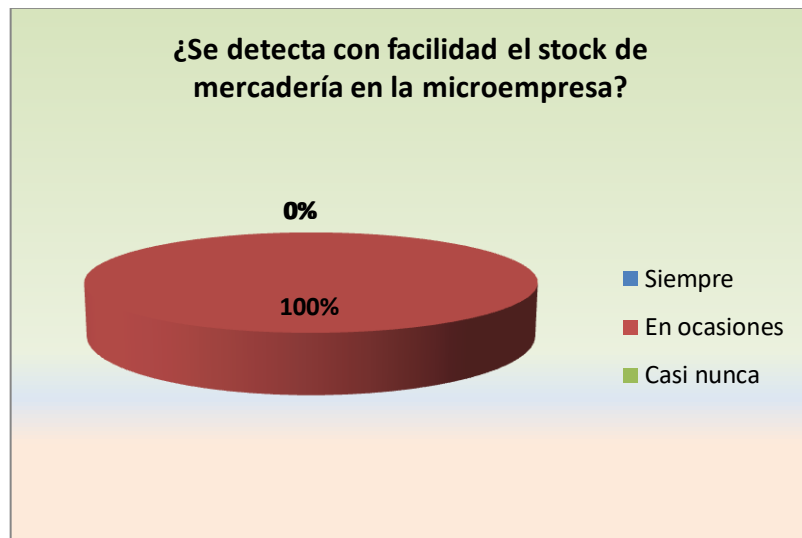
**Cuadro 7:** Resultado pregunta 7 – Encuesta a empleados

OPCIONES	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Siempre	0	0%
En ocasiones	2	100%
Casi nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta a empleados

**Autor:** Asael Pazos B.

**Figura 7:** Resultado pregunta– Encuesta a 7 empleados



**Fuente:** Encuesta a empleados

**Autor:** Asael Pazos B.

**Análisis:** El 100% de los empleados de la microempresa señalan que en ocasiones se detecta con facilidad el stock de mercaderías, el no establecer algún tipo de control de la existencia de mercadería ocasiona un exceso o faltante afectando directamente en la compra y venta de las mismas.

## 8.- ¿La existencia de mercadería deteriorada u obsoleta afecta a las ventas?

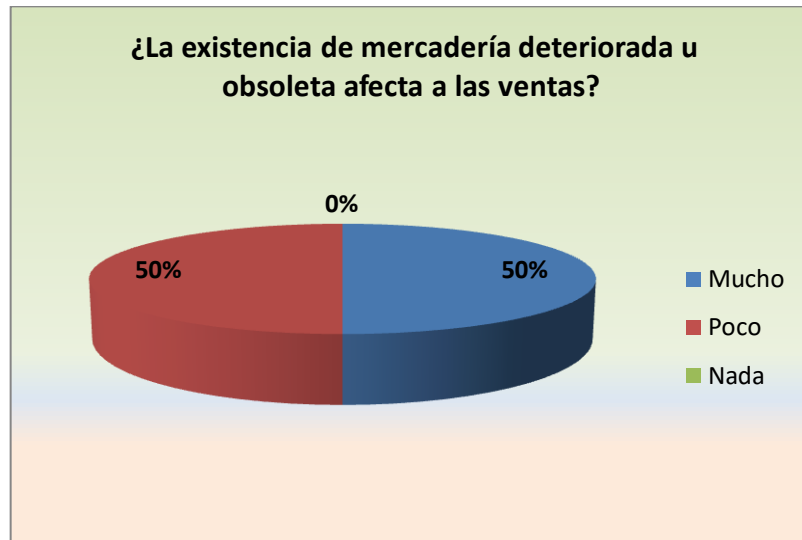
**Cuadro 8:** Resultado pregunta 8 – Encuesta a empleados

OPCIONES	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Mucho	1	50%
Poco	1	50%
Nada	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta a empleados.

**Autor:** Asael Pazos B.

**Figura 8:** Resultado pregunta 8 – Encuesta a empleados



**Fuente:** Encuesta a empleados

**Autor:** Asael Pazos B.

**Análisis:** El 50% de los empleados indica que la existencia de mercadería deterioradas u obsoletas afecta mucho a las ventas, el 50% restante opina que tiene poca afectación en relación con las ventas, el no contar con un control y lugar físico adecuado donde se almacena la mercadería puede producir que esta se deteriore.

**9.- ¿De qué manera se ha reflejado la rentabilidad obtenida por la microempresa en el último periodo?**

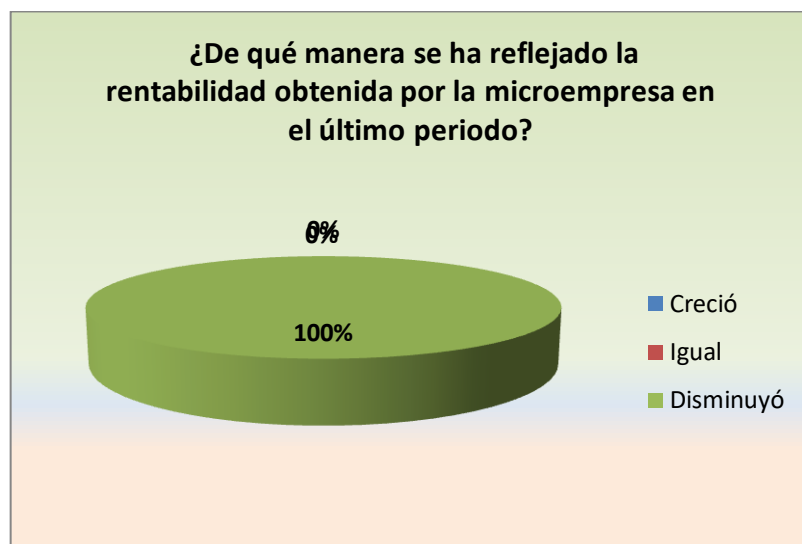
*Cuadro 9:* Resultado pregunta 9 – Encuesta a empleados

OPCIONES	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Creció	0	0%
Igual	0	0%
Disminuyó	2	100%
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta a empleados

Autor: Asael Pazos B.

*Figura 9:* Resultado pregunta 9 – Encuesta a empleados



Fuente: Encuesta a empleados.

Autor: Asael Pazos B.

**Análisis:** El 100% de los empleados encuestados coinciden en que la rentabilidad obtenida por la microempresa la Casa del Regulador disminuyó en el último periodo, el no contar con un eficiente sistema de control interno se ha derivado en una disminución considerable de las ventas de mercaderías, lo que afecta directamente a la rentabilidad la cual ha disminuido 10% en el último período.

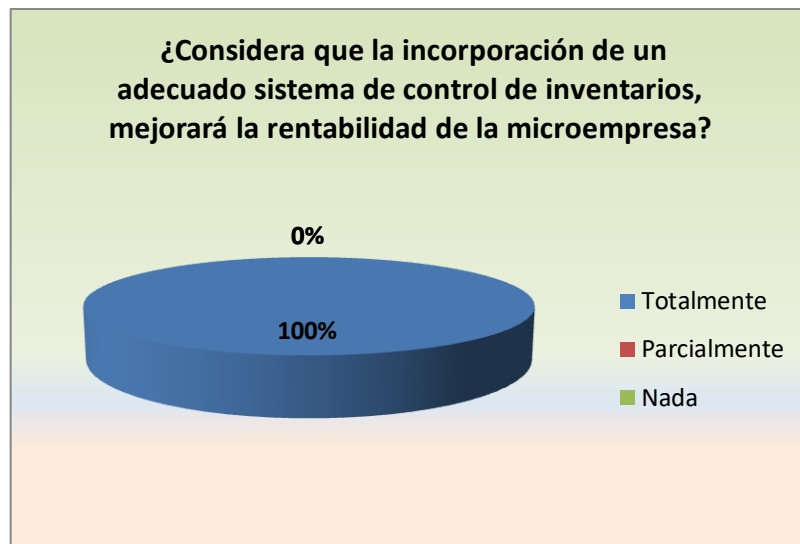
**10.- ¿Considera que la incorporación de un adecuado sistema de control de inventarios, mejorará la rentabilidad de la microempresa?**

*Cuadro 10:* Resultado pregunta 10 – Encuesta a empleados

OPCIONES	ENCUESTADOS	PORCENTAJE
Totalmente	2	100%
Parcialmente	0	0%
Nada	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta a empleados  
Autor: Asael Pazos B.

*Figura 10:* Resultado pregunta 10 – Encuesta a empleados



Fuente: Encuesta a empleados  
Autor: Asael Pazos B.

**Análisis:** El 100% de los empleados considera que la incorporación de un adecuado sistema de control de inventarios, mejorará la microempresa. Un control interno eficiente que incluya políticas y controles adecuados mejorará la rentabilidad de la microempresa.

## **CAPÍTULO III**

### **PROPUESTA**

#### **3.1 Descripción de la Propuesta**

Con base a los estudios realizados a través de las distintas técnicas de recolección de datos aplicadas en la investigación, se propone lo siguiente:

Diseñar un Sistema de Control Interno de Inventarios en la microempresa “La Casa del Regulador”, con la finalidad de que estos controles ofrezcan un alto nivel de eficiencia al realizar el registro de las existencias, posibilitando así una mejor gestión y manejo de las mismas y por ende mejorar su rentabilidad.

##### **3.1.1 DESARROLLO DE LA PROPUESTA (Anexo 6)**

###### **Objetivo General:**

Diseñar un Sistema de Control Interno de Inventarios en la microempresa “La Casa del Regulador”.

###### **Objetivos específicos:**

- Elaborar políticas para el control, recepción, almacenaje y despacho de inventarios en la microempresa La Casa del Regulador.
- Definir un método de valoración de inventarios adecuado a la actividad económica en la microempresa La Casa del Regulador.
- Establecer el modelo ABC para la gestión de inventarios en la microempresa La Casa del Regulador.



### **3.2 Conclusiones**

Con base a los estudios realizados a través de las distintas técnicas de recolección de datos aplicadas en la investigación a la microempresa La Casa del Regulador podemos concluir lo siguiente:

- Posee un control de inventarios inexacto y totalmente desactualizado, mediante el conteo físico nunca concuerdan los saldos con el sistema, si bien usan un método de valoración de inventario, este no es el adecuado para la actividad económica de la microempresa.
- Inexistencia de un adecuado control de nivel de máximos y mínimos, no se conoce con exactitud el stock de productos al momento de realizar una venta o compra a proveedores, esto afecta de manera directa al crecimiento económico de la misma.
- El personal que labora en la microempresa no están capacitados en gestión y manejo de inventarios, existiendo un inadecuado control en la gestión de inventarios, han disminuido las ventas, a su vez la rentabilidad decayó en 10% con relación al año anterior.

### **3.3 Recomendaciones**

Con la finalidad de mejorar el control de inventarios en la microempresa, podemos inducir:

- Implementar las políticas propuestas para el control, recepción, almacenaje y despacho de inventarios en la microempresa La Casa del Regulador.
- Utilizar el método de valoración de inventarios promedio ponderado en la actividad económica en la microempresa La Casa del Regulador. con la finalidad de llevar un óptimo control de entradas y salidas de inventario de mercaderías.
- Aplicar el modelo ABC para la gestión de inventarios, con el objetivo de mantener una clasificación y niveles óptimos de mercaderías en la microempresa La Casa del Regulador
- Efectuar revisiones físicas periódicas de mercaderías con la finalidad de evitar pérdidas, robo o deterioro de las mismas en la microempresa La Casa del Regulador.

## BIBLIOGRAFÍA

- Allan Acosta, B. A. (2015). *Control interno a los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretería promainco, cantón Quevedo, período 2012*. Recuperado el 28 de Noviembre de 2016, de Universidad Técnica Estatal de Quevedo: <http://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/726>
- Andrade Andrade, W. R. (2014). *Sistema de control interno y gestión de inventarios en la empresa "La Casa del Retenedor S.C.C"*. Recuperado el 22 de Noviembre de 2016, de Universidad Regional Autónoma de los Andes: <http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/2338>
- Arias, F. G. (2012). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica* (5 ed.). Caracas: Editorial Episteme, C.A.
- Duque Roldán, M. I., & Osorio Agudelo, J. A. (2013). El proceso de convergencia en Colombia excluye la contabilidad de costos. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(spe36), 1121-1146.
- Escudero Serrano, M. J. (2014). *Logística de almacenamiento* (1 ed.). Madrid: Ediciones Paraninfo, SA.
- FIAEP. (2014). *Control y manejo de inventario y almacén*. Recuperado el 22 de Noviembre de 2016, de <http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>
- García Cárdenas, P. A. (2015). *Diseño de un sistema de control administrativo - contable en la microempresa de servicios del sector automotriz*. Recuperado el 28 de Noviembre de 2016, de Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato: <http://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/1542/1/76079.pdf>
- Ibáñez Peinado, J. (2015). *Métodos, técnicas e instrumentos de la investigación criminológica*. Madrid: Dikynson.
- Jaime Eslava, J. d. (2013). *La gestión del control de la empresa* (1 ed.). Pozuelo de Alcorcón, Madrid: ESIC Editorial.

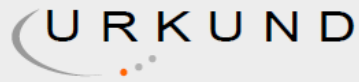
- Lara, A. (2012). *Toma el control de tu negocio* (1 ed.). México DF: LID Editorial Mexicana.
- Luna, O. F. (2013). *Sistemas de control interno para organizaciones* (1 ed.). Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control.
- Maigua Quinteros, J. N. (2014). *El sistema de control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Productos de Acero*. Recuperado el 22 de Noviembre de 2016, de Universidad Técnica de Ambato:  
<http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/20362>
- Maurad Pineda, M., & Romero Mora, E. (2015). *Diseño de un modelo de control interno de inventario para la empresa Agroproduzca S.A. situada en la ciudad de Guayaquil*. Recuperado el 28 de Noviembre de 2016, de Universidad Estatal de Milagro: <http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/2696>
- Morocho Romero, R. L. (2015). *La gestión del control de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa*. Recuperado el 26 de Noviembre de 2016, de Universidad Técnica de Machala:  
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/3073>
- Otoya Vernaza, T. (2014). *Evaluación del sistema de control interno establecido para los inventarios de repuestos y lubricantes de Andina Motors S.A.* Recuperado el 26 de Noviembre de 2016, de Universidad Autónoma de Occidente:  
<http://hdl.handle.net/10614/6603>
- Risco García, L. (2013). *Economía de la empresa: prueba de acceso a la Universidad para mayores de 25 años* (1 ed.). Palibrio.
- Ruiz Olabuénaga, J. I. (2012). *Teoría y práctica de la investigación cualitativa* (5 ed.). Bilbao: Publicaciones De La Unive.
- Sánchez Contreras, E. R. (2016). *El control interno del componente inventarios y la rentabilidad de la empresa Comercial Pico en el año 2014*. Recuperado el 22 de Noviembre de 2016, de Universidad Técnica de Ambato:  
<http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/21954>

Sánchez Llamuca, B. D. (2014). *Los procedimientos de control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa R&R Carvajal Asociados en la ciudad de Ambato en el año 2012*. Recuperado el 30 de Noviembre de 2016, de Universidad Técnica de Ambato:  
<http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/20373>

Terán Collaguazo, E. C. (2013). *Sistema de control interno administrativo y de inventarios para la empresa Ferritechos de Ibarra*. Recuperado el 30 de Noviembre de 2016, de Universidad de los Andes:  
<http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/3090>

# **ANEXOS**

## ANEXO 1: RESULTADO DEL ANTI PLAGIO



### Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** LA CASA DEL REGULADOR TRABAJO DE TITULACIÓN ESPECIAL ASael PAZOS.docx (D24141606)  
**Submitted:** 2016-12-07 12:07:00  
**Submitted By:** asalpabar1210@gmail.com  
**Significance:** 4 %

#### Sources included in the report:

TESIS FINAL LOPEZ-QUENORAN.pdf (D14630715)  
PROYECTO JANETH.docx (D23995270)  
II ENSAYO AUDITORÍA.docx (D12503729)  
TESIS ADRI Y LORE 13-08-2014.docx (D11352595)  
<http://cuhelav.no-ip.org/anexos/14/02/24/980.pdf>  
<http://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/726>  
<http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/2338>  
<http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>  
<http://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/1542/1/76079.pdf>  
<http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/20362>  
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/3073>  
<http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/21954>

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "N. Pazos" with a date "07/12/2016" written below it. The signature is enclosed in a large, loopy oval shape.

## ANEXO 2: CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LA EMPRESA

Milagro, 14 de Noviembre del 2016.

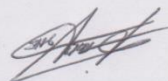
**Sra. Ing. Com.  
Gisella Vizueta Leal.  
Gerente Propietario de la Microempresa "La Casa del Regulador".**

De mis consideraciones:

Yo, **PAZOS BARZOLA ASael ALFREDO**, con C.I. **0924775414**, con el debido respeto que se merece solicito su autorización para realizar mi **Proyecto de Grado Previo a la Obtención del Título de Ingeniero en Contaduría Pública y Auditoria – CPA**, en su antes mencionada empresa, en virtud de su reconocida trayectoria en el ámbito comercial de nuestra ciudad.

Esperando una respuesta afirmativa, agradezco su atención.

Atentamente.



Asael Pazos Barzola.  
CI 0924775414

*Recibido  
14/11/2016  
Gisella Vizueta Leal*





Milagro, 15 de Noviembre del 2016.

**Sr.  
Asael Pazos Barzola.  
Egresado en Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría – CPA.**

De mis consideraciones:

Dando contestación al oficio dirigido por usted en cuanto a la autorización para realizar su **Proyecto de Grado previo a la Obtención del Título de Ingeniero en Contaduría Pública y Auditoría – CPA**, en mi calidad de Gerente Propietario de la microempresa “La Casa del Regulador” de la ciudad de Milagro, **AUTORIZO** y estoy dispuesta a brindar las facilidades necesarias para dicho proyecto.

Atentamente.

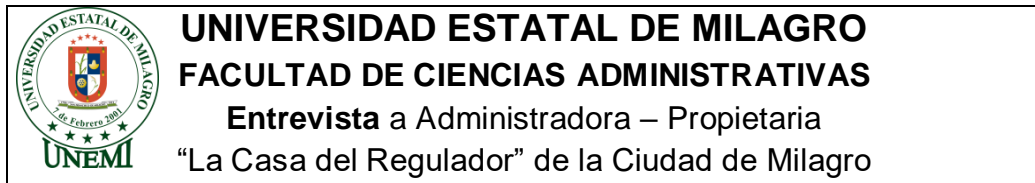
Ing. Com. Gisella Vizueta Leal.  
Gerente Propietario “La Casa del Regulador”, Milagro

Dirección: Eloy Alfaro 615 y Carlos Chiriguaya.  
Teléfono: 2971305  
Milagro – Ecuador

### ANEXO 3: MATRIZ DEL PROBLEMA



## ANEXO 4: FORMATO DE LA ENTREVISTA



**1.- ¿Considera usted que los tipos de procesos de control de inventarios que utiliza la microempresa son los adecuados?**

Lamentable no, el control inventarios se lo realizaba mediante el Sistema Mónica el cual expiro su licencia.

**2.- ¿Con que frecuencia es realizado el control de inventarios en la micro empresa?**

Se realiza el respectivo control al momento de que la mercadería llega al almacén.

**3.- ¿Considera que la incorporación de un sistema de control de inventarios, mejorará la rentabilidad de la microempresa?**

Teniendo un control adecuado de mercaderías, aumentarían las ventas y se obtendrá más rentabilidad.

**4.- ¿La microempresa cuenta con un método de valoración de existencias?**

Las existencias se valoran al precio de costo.

**5.- ¿Tiene algún proceso para conocer con exactitud los precios reales y las cantidades de mercadería?**

No, aunque el precio de mercadería se lo obtiene del precio de costo más el margen de utilidad.

**6.- ¿Cuál es el proceso de control de nivel de existencias que posee la empresa?**

Mediante conteo físico de las mercaderías.

**7.- ¿Cuenta la empresa con mercadería deteriorada u obsoleta?**

Si, existe mercadería deteriorada debido al espacio físico y las condiciones ambientales.


**8.- ¿Cree usted que es importante la implementación de un sistema de control de inventarios?**

Muy importante, aunque debido a la situación actual no se ha empleado adecuadamente.

**9.- ¿Considera usted que el personal está capacitado para el manejo de inventario?**

En cierto modo, tienen algo de conocimientos sobre manejo de los inventarios.

## ANEXO 5: FORMATO DE LA ENCUESTA

		<b>UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO</b>		
		<b>FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS</b>		
		<b>Encuesta a empleados – microempresa</b>		
		<b>“La Casa del Regulador” de la Ciudad de Milagro</b>		
<b>1.- ¿Posee la microempresa un sistema de control de inventarios?</b>				
Totalmente	<input type="checkbox"/>	Parcialmente	<input type="checkbox"/>	Nada <input type="checkbox"/>
<b>2.- ¿Cómo calificaría al sistema de control inventarios?</b>				
Excelente	<input type="checkbox"/>	Aceptable	<input type="checkbox"/>	Débil <input type="checkbox"/>
<b>3.- ¿Cuenta la microempresa con personal capacitado en el manejo de inventario?</b>				
Totalmente	<input type="checkbox"/>	Parcialmente	<input type="checkbox"/>	Nada <input type="checkbox"/>
<b>4.- ¿Considera usted. Que un inadecuado control de inventarios influye en la rentabilidad de la microempresa?</b>				
Totalmente	<input type="checkbox"/>	Parcialmente	<input type="checkbox"/>	Nada <input type="checkbox"/>
<b>5.- ¿Se utiliza en la microempresa un método de valoración de inventarios?</b>				
Siempre	<input type="checkbox"/>	En ocasiones	<input type="checkbox"/>	Casi Nunca <input type="checkbox"/>
<b>6.- ¿Se realizan conteos físicos de mercadería regularmente?</b>				
Siempre	<input type="checkbox"/>	En ocasiones	<input type="checkbox"/>	Casi Nunca <input type="checkbox"/>
<b>7.- ¿Se detecta con facilidad el stock de mercadería en la microempresa?</b>				
Siempre	<input type="checkbox"/>	En ocasiones	<input type="checkbox"/>	Casi Nunca <input type="checkbox"/>
<b>8.- ¿La existencia de mercadería deteriorada u obsoleta afecta a las ventas?</b>				
Mucho	<input type="checkbox"/>	Poco	<input type="checkbox"/>	Nada <input type="checkbox"/>
<b>9.- ¿De qué manera se ha reflejado la rentabilidad obtenida por la microempresa en el último periodo?</b>				
Creció	<input type="checkbox"/>	Igual	<input type="checkbox"/>	Disminuyó <input type="checkbox"/>
<b>10.- ¿Considera que la incorporación de un adecuado sistema de control de inventarios, mejorará la rentabilidad de la microempresa?</b>				
Totalmente	<input type="checkbox"/>	Parcialmente	<input type="checkbox"/>	Nada <input type="checkbox"/>

## ANEXO 6: DESARROLLO DE LA PROPUESTA

Diseñar un Sistema de Control Interno de Inventarios en la microempresa “La Casa del Regulador”.

Elaborar políticas para el control, recepción, almacenaje y despacho de inventarios en la microempresa La Casa del Regulador.

<b>POLÍTICAS CONTROL DE INVENTARIOS</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• El acceso a mercadería en bodega se restringirá solo a personal autorizado.</li><li>• Se usará la ficha Kardex para registrar el ingreso y salida de mercaderías con la finalidad de controlar los precios y existencias en bodega.</li><li>• El personal deberá firmar un acta de responsabilidad por los productos e información que se maneja en bodega.</li><li>• En caso de encontrarse alguna irregularidad en el manejo de inventarios se procederá a las respectivas investigaciones y sanciones.</li><li>• Por faltantes de mercaderías se procederá a descontar del sueldo el costo del artículo al responsable en el manejo de las mercaderías según sea el caso.</li><li>• Cada seis meses se realizarán controles físicos de mercaderías y periódicos para verificar los niveles de stock.</li></ul>
---	---

<b>RECEPCIÓN DE INVENTARIOS</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Se receptorán las mercaderías siempre y cuando el proveedor entregue la mercadería con su respectiva factura adjuntado la orden de pedido debidamente firmada por la administradora.</li><li>• Solo se realizará el cambio y devolución de mercaderías siempre y cuando ésta sea aprobada por la administradora y a su vez coordinada por el personal de ventas. (Terán Collaguazo, 2013)</li></ul>
---------------------------------	---

## ALMACENAJE DE INVENTARIOS

- Se asignará un código único a cada producto
- La mercadería será clasificada de acuerdo al modelo ABC para optimizar el control y gestión de las mismas.
- El lugar adecuado para el almacenaje debe permanecer en óptimas condiciones para proteger las mercaderías de posibles deterioros.
- Ordenar adecuadamente las mercaderías con el propósito llevar mecanismos de control óptimos de los inventarios.
- Almacenar cuidadosamente la mercadería que tiendan a destruirse debido a la incorrecta manipulación de los mismos.
- Solo tendrán acceso y manipulación de las mercaderías la administradora y personal autorizado.
- La mercadería almacenada debe contar con estrictas medidas de seguridad para evitar pérdidas de las mismas.

## DESPACHO DE LOS INVENTARIOS.

- Solo se permitirá la salida de mercaderías mediante la verificación del comprobante de venta por parte del personal autorizado.
- Durante el despacho de mercaderías pagadas al contado, el comprobante de venta deberá tener el sello de cancelado y la firma de la persona responsable.
- De suscitarse alguna duda o inconveniente con los documentos respectivos previo al despacho de la mercadería se deberá informar al inmediato superior o a la administradora según sea el caso.
- Previo a la salida de mercaderías siempre asignará un responsable de la misma.
- Durante el proceso de despacho de mercaderías los comprobantes de venta se sellarán y firmarán como constancia de la entrega y a su vez evitar posibles inconvenientes.
- Salida la mercadería solo se permitirán cambios mediante análisis del producto por el personal de ventas ya que no se aceptarán devoluciones salvo previa autorización de la administradora.

## **Definir un método de valoración de inventarios adecuado a la actividad económica de la microempresa La Casa del Regulador.**

Con respecto al empleo de un método de valoración para inventarios Duque Roldán & Osorio Agudelo (2013) dicen:

Los métodos de valuación o valoración de inventarios fueron diseñados para calcular el valor de las unidades que hacen parte de un inventario mientras estén en él o listos para su salida. Es necesaria la definición del método para resolver el problema que surge cuando unidades con iguales características tiene costos diferentes al ingresar al inventario, dependiendo de la fecha que lo hagan, el proveedor a quien se le compre las cantidades compradas, los efectos de la inflación o las fluctuantes del mercado, entre otros factores. (p.1140)

El método de valoración de inventarios para llevar un óptimo control de entradas y salidas de inventario de mercaderías se empleará el Método Promedio Ponderado, se ha seleccionado este método debido a la actividad económica de la microempresa, la constante demanda que tienen las ventas y la variación de precios en sus mercaderías.


Las compras se registran al costo de adquisición, las salidas y saldos se registran al promedio ponderado. Se calcula sumando las existencias con las compras y dividiéndolas para la cantidad de unidades existente en saldos para sacar un precio promedio de venta.

Los registros se llevarán en la Tarjeta Kardex en la cual se detallara:

- Nombre de la microempresa: La Casa del Regulador
- Método valuación utilizado: Promedio ponderado
- Nombre del producto: Especificar el producto al que se controlará
- Numero de Ficha: Código que se asigna a la mercadería
- Stock máximo
- Stock mínimo
- Fecha: La fecha en la que se realiza el movimiento
- Detalle: Describiremos la apertura del balance inicial, compra, venta

- Entradas: Detallar la cantidad, precio unitario y valor total; donde registraremos las compras y las devoluciones en ventas
- Salidas: Detallar la cantidad, precio unitario y valor total; donde registraremos las ventas o las devoluciones en compras
- Saldos: Detallar la cantidad, precio unitario de las mercaderías en existencias.

Cuadro 11: KARDEX

 <p><b>La Casa del Regulador</b></p> <p><b>TARJETA KARDEX</b></p>										
<b>MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO</b>								<b>AÑO:</b>		
<b>FICHA N°:</b>		<b>PRODUCTO:</b>			<b>STOCK MÍN:</b>			<b>STOCK MÁX:</b>		
		<b>ENTRADAS</b>			<b>SALIDAS</b>			<b>SALDOS</b>		
<b>FECHA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>CANT</b>	<b>PRECIO</b>	<b>TOTAL</b>	<b>CANT</b>	<b>PRECIO</b>	<b>TOTAL</b>	<b>CANT</b>	<b>PRECIO</b>	<b>TOTAL</b>

**Autor:** Asael Pazos B.



## **Establecer el modelo ABC para la gestión de inventarios en la microempresa “La Casa del Regulador”.**

La aplicación del modelo ABC para la gestión de los inventarios consiste en dividir la mercadería en 3 grupos:

Grupo A: Existencias de mayor importancia, son todas aquellas mercaderías cuyo valor económico para el control de existencias, conforman alrededor del 60 al 80% del total de todas las existencias, a pesar que en volumen sean menor al 20% del total de mercaderías en existencias. Deben tener prioridad alta en control de inventarios.

Grupo B: Existencias cuyo valor económico está por debajo del 20% del total de todas las existencias, conforman alrededor del 30% del volumen total de mercaderías en existencias. Deben tener prioridad media en el control de inventarios.

Grupo C: Existencias poco relevantes cuyo valor económico representa menos del 10% del total de todas las existencias, aunque en volumen representan el 50% del total de mercaderías en existencias. Deben tener prioridad baja en control de inventarios. (Risco García, 2013)

La aplicación del modelo ABC para la gestión de los inventarios se la puede implementar a través de una serie de pasos sencillos:

1. Obtener para cada artículo el precio y la cantidad del mismo en un período preferiblemente de un año.
2. Multiplicar ambos valores.
3. Ordenar de mayor a menor.
4. Totalizar y dividir cada valor entre este total.
5. Sumar estos porcentajes hasta llegar a 0,70 u otro valor indicativo.
6. Designar como A estas mercaderías.
7. Repetir hasta 0,90 para B y hasta 1,0 para el grupo C. (FIAEP, 2014)

**Cuadro 12:** Modelo ABC "La Casa del Regulador"

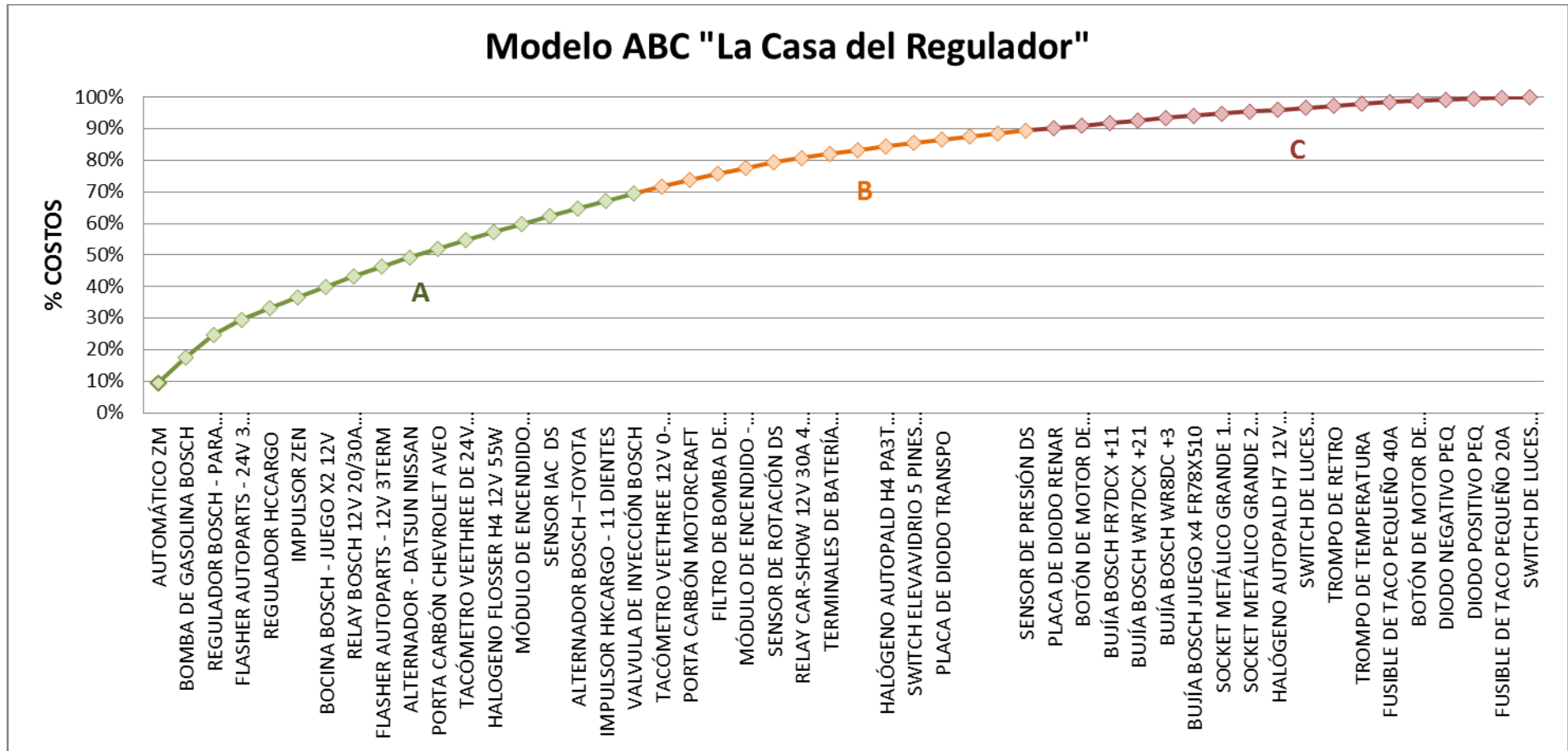
ARTÍCULOS	COSTO UNITARIO	CANTIDAD	COSTO TOTAL	%	% ACUMULADO	COSTO ACUMULADO	GRUPO
AUTOMÁTICO ZM	28,00	50	1.400,00	0,0926	0,0926	1.400,00	A
BOMBA DE GASOLINA BOSCH	50,00	25	1.250,00	0,0827	0,1752	2.650,00	A
REGULADOR BOSCH - PARA ALTERNADOR	45,00	24	1.080,00	0,0714	0,2466	3.730,00	A
FLASHER AUTOPARTS - 24V 3 TERM	15,00	48	720,00	0,0476	0,2943	4.450,00	A
REGULADOR HCCARGO	38,00	15	570,00	0,0377	0,3319	5.020,00	A
IMPULSOR ZEN	16,00	32	512,00	0,0339	0,3658	5.532,00	A
BOCINA BOSCH - JUEGO X2 12V	25,00	20	500,00	0,0331	0,3989	6.032,00	A
RELAY BOSCH 12V 20/30A 5CONEC PLAT	5,00	100	500,00	0,0331	0,4319	6.532,00	A
FLASHER AUTOPARTS - 12V 3TERM	10,00	48	480,00	0,0317	0,4637	7.012,00	A
ALTERNADOR - DATSUN NISSAN	85,00	5	425,00	0,0281	0,4918	7.437,00	A
PORTA CARBÓN CHEVROLET AVEO	14,00	30	420,00	0,0278	0,5195	7.857,00	A
TACÓMETRO VEETHREE DE 24V ELECT 04000 80MM	70,00	6	420,00	0,0278	0,5473	8.277,00	A
HALOGENO FLOSSER H4 12V 55W	8,00	48	384,00	0,0254	0,5727	8.661,00	A
MÓDULO DE ENCENDIDO CHEVROLET GM	32,00	12	384,00	0,0254	0,5981	9.045,00	A
SENSOR IAC DS	32,00	12	384,00	0,0254	0,6235	9.429,00	A
ALTERNADOR BOSCH –TOYOTA	120,00	3	360,00	0,0238	0,6473	9.789,00	A
IMPULSOR HKCARGO - 11 DIENTES	15,00	24	360,00	0,0238	0,6711	10.149,00	A
VALVULA DE INYECCIÓN BOSCH	45,00	8	360,00	0,0238	0,6949	10.509,00	A
TACÓMETRO VEETHREE 12V 0-4000 RPM ELECTRICO	55,00	6	330,00	0,0218	0,7167	10.839,00	B
PORTA CARBÓN MOTORCRAFT	18,00	18	324,00	0,0214	0,7381	11.163,00	B
FILTRO DE BOMBA DE COMBUSTIBLE ICRBI	6,00	50	300,00	0,0198	0,7580	11.463,00	B
MÓDULO DE ENCENDIDO – TOYOTA	45,00	6	270,00	0,0179	0,7758	11.733,00	B
SENSOR DE ROTACIÓN DS	45,00	6	270,00	0,0179	0,7937	12.003,00	B
RELAY CAR-SHOW 12V 30A 4 TERM HIUNDAY	4,00	50	200,00	0,0132	0,8069	12.203,00	B
TERMINALES DE BATERÍA GRANDE AMARILLOS	2,00	100	200,00	0,0132	0,8201	12.403,00	B

BOCINA ELECTROMAGNÉTICA GAUSS 24V 125MM	18,00	10	180,00	0,0119	0,8320	12.583,00	B
HALÓGENO AUTOPALD H4 PA3T 12V 60/55W	5,00	36	180,00	0,0119	0,8439	12.763,00	B
SWITCH ELEVAVIDRIO 5 PINES KANG XIN	7,00	25	175,00	0,0116	0,8555	12.938,00	B
PLACA DE DIODO TRANSPON	26,00	6	156,00	0,0103	0,8658	13.094,00	B
MOTOR DE VENTILADOR KIA MOTORS	30,00	5	150,00	0,0099	0,8758	13.244,00	B
MOTOR DE VENTILADOR GENUINO PARTS- DAEWOO	28,00	5	140,00	0,0093	0,8850	13.384,00	B
SENSOR DE PRESIÓN DS	22,00	6	132,00	0,0087	0,8937	13.516,00	B
PLACA DE DIODO RENAR	21,00	6	126,00	0,0083	0,9021	13.642,00	C
BOTÓN DE MOTOR DE ARRANQUE LAMINADO GRANDE	6,00	20	120,00	0,0079	0,9100	13.762,00	C
BUJÍA BOSCH FR7DCX +11	4,00	30	120,00	0,0079	0,9179	13.882,00	C
BUJÍA BOSCH WR7DCX +21	4,00	30	120,00	0,0079	0,9259	14.002,00	C
BUJÍA BOSCH WR8DC +3	4,00	30	120,00	0,0079	0,9338	14.122,00	C
BUJÍA BOSCH JUEGO x4 FR78X510	21,00	5	105,00	0,0069	0,9408	14.227,00	C
SOCKET METÁLICO GRANDE 1 PUNTO	0,50	200	100,00	0,0066	0,9474	14.327,00	C
SOCKET METÁLICO GRANDE 2 PUNTOS	0,50	200	100,00	0,0066	0,9540	14.427,00	C
HALÓGENO AUTOPALD H7 12V 55W	4,00	24	96,00	0,0063	0,9603	14.523,00	C
SWITCH DE LUCES RECTANGULAR GRANDE DE 2 TIEMPO	4,00	24	96,00	0,0063	0,9667	14.619,00	C
TROMPO DE RETRO	8,00	12	96,00	0,0063	0,9730	14.715,00	C
TROMPO DE TEMPERATURA	8,00	12	96,00	0,0063	0,9794	14.811,00	C
FUSIBLE DE TACO PEQUEÑO 40ª	1,50	50	75,00	0,0050	0,9843	14.886,00	C
BOTÓN DE MOTOR DE ARRANQUE LAMINADO PEQUEÑO	3,00	20	60,00	0,0040	0,9883	14.946,00	C
DIODO NEGATIVO PEQ	2,00	24	48,00	0,0032	0,9915	14.994,00	C
DIODO POSITIVO PEQ	2,00	24	48,00	0,0032	0,9946	15.042,00	C
FUSIBLE DE TACO PEQUEÑO 20ª	1,50	30	45,00	0,0030	0,9976	15.087,00	C
SWITCH DE LUCES RECTANGULAR GRANDE DE 1 TIEMPO	3,00	12	36,00	0,0024	1,0000	15.123,00	C
<b>TOTAL</b>			<b>15.123,00</b>				

Fuente: La Casa del Regulador

Autor: Asael Pazos B.

Figura 11: Clasificación Método ABC



Fuente: La Casa del Regulador

Autor: Asael Pazos B.