

Septiembre 2019 - ISSN: 1696-8352

CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FERRETERIA D´TODO

Eco. Josefa Esther Arroba Salto, MAE., MSc.

Docente Titular Principal

earrobas@ulvr.edu.ec

María Mercedes Figueroa Quiroz

Estudiante

figueroaqm@hotmail.com

Dany Josue Guerrero Yunapanta

Estudiante

danjogue1018@gmail.com

Facultad de Administración, Carrera de Contabilidad y Auditoría

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Josefa Esther Arroba Salto, María Mercedes Figueroa Quiroz y Dany Josue Guerrero Yunapanta (2019): "Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Ferretería D´todo", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana (septiembre 2019). En línea:

<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/09/rentabilidad-empresa-dtodo.html>

RESUMEN: El Presente artículo académico tiene propósito realizar un modelo de control de inventarios para la empresa FERRETERIA D´TODO ubicada en la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas, en Ecuador; cuyo objetivo principal es analizar políticas y procesos que se aplican en el área de los inventarios y la incidencia en la rentabilidad de la empresa FERRETERIA D´TODO., periodo 2017-2018.

Actualmente la empresa tiene problemas con el control del inventario, debido a la falta de políticas y procedimientos; ocasionado por diversos factores como la carencia del aplicativo de la Nic 2 Inventarios, la falta de información sobre el stock existente del inventario y la escaza información del valor real de los inventarios en los estados financieros que como consecuencias se presentan información no razonable, errores al

momento del registro contable en la empresa, incumplimiento en la entrega de mercadería a los clientes y el nivel alto de deterioro de los Inventarios.

Por lo antes mencionado, como solución a la problemática planteada, se diseñó un manual de políticas y procedimientos con el objetivo de mejorar los procesos para el control de inventarios, bajo este contexto se busca validar la información utilizada por medio del estudio de campo para reducir falencias en el área de venta, bodega y con los departamentos involucrados en el proceso de entrada y salida del inventario.

Aplicando metodología de la investigación, el tipo de investigación aplicada es descriptiva – documental con un enfoque mixto ya que contiene parte cualitativa y cuantitativa; con técnicas como: Investigación bibliográfica, tecnológica, exploratoria; se aplicó método analítico sintético a la empresa para la recolección de datos; además, entrevistas al gerente general, jefe de ventas, asistente de ventas y bodeguero de la empresa, y observación documental a través de análisis vertical y horizontal de los Estados Financieros con el fin de analizar las variaciones que existieron en las cuentas contables de la empresa además del grado de participación que tienen en los periodos 2017 y 2018 y así obtener información adecuada para la realización de la propuesta.

El objetivo de la propuesta planteada es implementar un manual de políticas y procedimientos para el control interno de los inventarios, que permita mejorar los procesos y la rentabilidad en la empresa FERRETERIA D´TODO.

ABSTRACT: The present academic article aims to make an inventory control model for the company FERRETERIA D´TODO located in the city of Guayaquil, Guayas Province, in Ecuador; whose main objective is to analyze policies and processes that are applied in the area of inventories and the impact on the profitability of the company FERRETERIA D´TODO., 2017-2018 period.

Currently the company has problems with inventory control, due to the lack of policies and procedures; caused by various factors such as the lack of the application of IAS 2 Inventories, the lack of information on the existing stock of the inventory and the scarce information of the real value of the inventories in the financial statements that as consequences are presented unreasonable information, errors to the moment of the accounting record in the company, non-compliance in the delivery of merchandise to the clients and the high level of deterioration of the Inventories.

For the aforementioned, as a solution to the problem raised, a manual of policies and procedures was designed with the aim of improving the processes for the control of inventories, under this context it is sought to validate the information used through the

field study to reduce shortcomings in the area of sale, warehouse and with the departments involved in the process of entry and exit of the inventory.

Applying research methodology, the type of applied research is descriptive - documentary with a mixed approach since it contains qualitative and quantitative part; with techniques such as: bibliographic, technological, exploratory research; synthetic analytical method was applied to the company for data collection; In addition, interviews with the general manager, head of sales, sales assistant and winemaker of the company, and documentary observation through vertical and horizontal analysis of the Financial Statements in order to analyze the variations that existed in the accounting accounts of the company In addition to the degree of participation they have in the periods 2017 and 2018 and thus obtain adequate information for the realization of the proposal.

The objective of the proposed proposal is to implement a manual of policies and procedures for the internal control of inventories, which will improve processes and profitability in the company FERRETERIA D'TODO.

PALABRAS CLAVES: Control, rentabilidad, estados financieros, inventarios.

KEY WORDS: Control, profitability, financial statements, inventories

INTRODUCCIÓN

Para las empresas, los inventarios representan un costo alto; sin embargo, es una parte fundamental del giro de los negocios, sobre todo para las industrias y comercializadoras, porque les permite mantener un stock para producir o negociar, según la actividad.

Pero mantener el orden y control de estos, se ha convertido en una tarea de alto grado de responsabilidad y compromiso, mucho más si es utilizado para tareas diferentes sin que se emita la salida o destino de los mismos; las políticas y procesos otorgan mayor control que coadyuva a la toma de decisiones de la alta gerencia y aporta a la rentabilidad con una salud financiera razonable.

DESARROLLO

El objetivo general del artículo es analizar políticas y procesos que se aplican en la empresa FERRETERIA D'TODO y su incidencia en la rentabilidad.

También se presentan objetivos específicos del artículo; los cuales se detallan a continuación:

- Especificar como los métodos que aplica la empresa para el registro de entradas y salidas de la mercadería inciden en la rentabilidad de la empresa.
- Determinar cada que tiempo realizan auditoria en físico del inventario.
- Indicar cuál es la rentabilidad de la empresa FERRETERÍA D'TODO con la aplicación adecuada de políticas y procedimiento en el tratamiento del inventario.

La idea a defender que contribuye a la presente investigación es la siguiente:

Aplicación de políticas y procedimientos para el control de los inventarios, que aporte a la mejora de la gestión del stock del inventario en la empresa FERRETERÍA D'TODO con el fin de obtener resultados razonables que refleje la rentabilidad de la misma.

Entre los resultados más relevantes del marco teórico se presentan:

Inventarios

(Horngre, 2000), cita: "El inventario estudia desde el punto de vista de un comerciante cuando una compañía fabrica productos, el costo del inventario es una combinación del costo de adquisición de materia prima". (p. 49).

Según (Carrera, & Castro,, 2017), cita que,

Es necesario disponer de existencias físicas en el sistema para atender la demanda anticipada debido a que la falta de disponibilidad de materiales cuando sea necesario ocasionará retrasos en la producción o proyectos o servicios entregados. Sin embargo, mantener el inventario no es gratuito porque hay costos de oportunidad de "llevar" o "mantener" el inventario en la organización. Por lo tanto, la paradoja es que necesitamos inventario, pero no es deseable tener inventario. Es esta situación paradójica la que hace que la gestión de inventarios sea un desafío en la gestión de materiales. También hace un elevado índice de rotación de inventario como un indicador de rendimiento deseable. (p. 10).

El inventario afecta a los costos de las empresas; sin embargo, es importante para el desarrollo de la actividad comercial que permita atender la demanda de los clientes, siendo importante manejar procesos de control en el inventario para evitar excesos, o faltantes de mercadería, mejorando los costos y evitando la falta de stock.

Control de inventario

Según (Krajewski & Ritzman, 2013) menciona que el control de inventario no es sólo una preocupación para las empresas que se ocupan de productos terminados, tales como minoristas y mayoristas. También es fundamental para los fabricantes, que mantienen tres tipos de inventario: materias primas, obras en proceso y productos terminados. (p. 56).

El control y el manejo de los inventarios es imprescindible para poder conocer los costos de comercialización y distribución de los productos. Sin embargo, cada empresa es un mundo ya que poseen características propias que las diferencian entre ellas, por ello existen diferentes sistemas que permiten llevar de una forma u otra el control de los inventarios, administración y existencias de los productos en la empresa.

Rentabilidad en las empresas

Según (Merchan Pluma & Olaya Tello, 2017), sostiene la siguiente teoría:

El manejo de la rentabilidad de las empresas es de suma importancia durante los análisis puesto que determinan el porqué de las multiplicidades de sus objetivos así como los enfrentamientos que deben de someterse las empresas, siempre basándose en su propio beneficio, otros tipos de crecimiento y manejo de la estabilidad de los servicios de colectividad, cada uno de estos análisis empresariales son los centros de discusiones en situaciones de polaridades de seguridad y solvencia mucho más variable y fundamentada en las actividades económicas. (p. 16).

Una empresa rentable se genera cuando esta arroja suficiente beneficio o utilidad, es decir cuando sus ingresos son más altos que sus egresos y la diferencia entre ambas es considerada aceptable. Pero lo más visible al medir la rentabilidad en una empresa es analizando los recursos que se requieren y el uso de indicadores financieros para que ayuden a medir de manera fiable y así poder obtener resultados favorables para la empresa.

METODOLOGÍA Y MÉTODOS

La metodología planteada en este proyecto de investigación se inicia al momento de plantear el problema, se identificó las falencias que se han presentado en el área de Inventarios de la empresa FERRETERIA D'TODO; se estableció objetivos a alcanzar, el análisis bibliográfico contribuyó al tema planteado junto a la idea a defender.

Tipo de Investigación

Esta investigación es de tipo descriptiva - documental porque permitió detallar distintos hechos relacionados con los diferentes departamentos, se consideró la metodología escogida para el desarrollo del proyecto.

Observación directa

Como resultado de esta técnica se observó varios eventos por las cuales el inventario presento algunos problemas en cuanto al stock y al valor registrado en libros entre las cuales se mencionan a continuación:

- ✓ Cruce de productos al momento de ingresarlos al sistema contable y a su vez al facturarlos.
- ✓ Las unidades de medidas del stock en ocasiones son ingresadas de manera incorrecta en el software contable.
- ✓ Ciertos productos son perchados de manera incorrecta.
- ✓ No existe método de costeo al momento de recibir el producto

Tabla 1
Check list – Observación directa

RASGOS A OBSERVAR	SI	NO	A VECES	COMENTARIOS
Manuales de procedimientos aplicados en el área de inventarios.		x		La empresa no cuenta con manuales de procedimientos.
Informe de productos en mal estado.		x		Puesto a que no se lleva un control riguroso del Inventario no se informa del stock en mal estado.
Productos perchados al momento que ingresan a bodega.			x	Hay ocasiones en que los productos que llegan a bodegas son perchados en el instante y en ocasiones no.
Inventario revisado al	x			Todo pedido recibido es revisado antes de ingresar a

momento de recibir el pedido.		las bodegas.
Orden de compras	X	No existen documentos que respalden las solicitudes de adquisición de stock.
Provisión de cuentas incobrables y deterioro	X	La empresa no provisiona sus cuenta por cobrar ya que representa un gasto muy elevado.

Observación documental

Para el análisis de los resultados de la observación documental se tomó como referencia los estados financieros de la empresa FERRETERIA D'TODO de los dos últimos años con el fin de comparar las situaciones de un periodo con el otro, y como estos sucesos afectan en la rentabilidad de la empresa.

Tabla 2
Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera de la empresa FERRETERIA D'TODO al 31/12/18 – 31/12/17 (Activos)

Estado de Situación Financiera Empresa FERRETERIA D'TODO Al 31 de Diciembre del 2018 – 2017 En Dólares Americanos				
	2018	2017	Horizontal	
			Nominal	Porcentual
Activos				
Activos corrientes				
Efectivo y equivalentes al efectivo	12.025,77	44.865,96	- 32.840,19	-73%
Cuentas por cobrar	7.725,00	26.277,28	- 18.552,28	-71%
Crédito tributario	32.707,17	24.709,15	7.998,02	32%
Inventarios productos de ferretería	44.920,54	43.762,32	1.158,22	3%
Inventarios de obras en construcción	66.619,57	0,00	66.619,57	
Total activos corrientes	163.998,05	139.614,71	24.383,34	17%
Activos no corrientes				
Propiedad, planta y equipo	111.443,98	136.961,89	-	-19%

			25.517,91	
Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo	26.540,23	11.039,84	15.500,39	140%
Total activos no corrientes	84.903,75	125.922,05	-	-33%
			41.018,30	
Total de activos	248.901,80	265.536,76	-	-6%
			16.634,96	

Fuente: Información financiera tomada de FERRETERÍA D'TODO

Elaborado por: Figueroa Quiroz M., Guerrero Yunapanta D. (2019)

La tabla 2 muestra que las cuentas por cobrar en el año 2018 fueron de \$ 7.725 en comparación con el año 2017 que fueron de \$26.277,28; mostrando una variación nominal de \$ 18.552,28 que representa -71%, lo que significa que las cuentas pendientes del año 2017 han sido cobradas, reflejando en los Estados Financieros un incremento en la cuenta efectivo y equivalentes al efectivo, siendo un indicador positivo al momento de medir la liquidez de la empresa; sin embargo hay que analizar otros factores tales como los ratios financieros para poder constatar que la actividad de la empresa fue rentable.

El inventario en el año 2017 fue de \$43.762,32 mientras que en el 2018 aumento a \$44.920,54 con una diferencia de \$ 1.158,22 esto representa una variación porcentual del 3%. Este incremento del inventario es mínimo, no representó un alto costo de adquisición, es decir el stock se ha mantenido de manera considerable.

Tabla 3

Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera de la empresa FERRETERIA D'TODO al 31/12/18 – 31/12/17 (Pasivos)

Estado de Situación Financiera Empresa FERRETERIA D'TODO Al 31 de Diciembre del 2018 – 2017 En Dólares Americanos				
Pasivos	Horizontal			
Pasivos corrientes	2018	2017	Nominal	Porcentual
Cuentas por pagar	15.747,82	10.991,77	4.756,05	43%
Obligaciones con instituciones financieras	12.656,34	26.911,08	-	-53%
			14.254,74	
Otras cuentas por pagar	10.903,49	1.792,94	9.110,55	508%
Participación trabajadores por pagar	8.606,46	6.819,51	1.786,95	26%
Obligaciones con el IEES	1.566,81	1.314,37	252,44	19%
Otros pasivos por beneficios a empleados	3.945,44	2.551,45	1.393,99	55%
Total pasivos corrientes	53.426,36	50.381,12	3.045,24	6%
Pasivos no corrientes				
Obligaciones con instituciones financieras	51.961,71	141.050,21	-	-63%
			89.088,50	
Total pasivos no corrientes	51.961,71	141.050,21	-	-63%

			89.088,50	
Total de pasivos	105.388,07	191.431,33	-	-45%
			86.043,26	
Patrimonio				
Capital	143.513,73	74.105,43	69.408,30	94%
Total Patrimonio	143.513,73	74.105,43	69.408,30	94%
Total pasivo + patrimonio	248.901,80	265.536,76	-	-6%
			16.634,96	

Fuente: Información financiera tomada de FERRETERÍA D'TODO

Elaborado por: Figueroa Quiroz M., Guerrero Yunapanta D. (2019)

La tabla 3 muestra que las cuentas por pagar en el año 2017 fueron de \$ 10.991,77 mientras que en el 2018 se incrementó a \$ 15.747,82 con una diferencia de \$ 4.756,05 representando una variación porcentual del 43 %. Este aumento fue por las compras de inventarios que se realizaron, tanto para las obras de construcción como para los productos de ferretería, parte de estas adquisiciones se realizaron con crédito directo con los proveedores.

Por otro lado las obligaciones con instituciones financieras en el año 2017 fueron de \$ 26.911,08 mientras que en el 2018 fueron de \$ 12.656,34 con una diferencia de \$ 14.254,74 lo cual representó una variación porcentual del -53% esto quiere decir que ha existido una disminución en dicha cuenta. Las deudas adquiridas a corto plazo con estos entes financieros han sido canceladas más de un 50%. Es decir no se utilizó este recurso como medio de apalancamiento para sus adquisiciones.

Tabla 4

Análisis horizontal de Estado de Resultados Integrales al 31/12/18 – 31/12/17

**Estado de Resultados Integrales
Empresa FERRETERIA D'TODO
Al 31 de Diciembre del 2018 – 2017
En Dólares Americanos**

	2018	2017	Horizontal	
			Nominal	Porcentual
Ingresos				
Ventas netas con tarifa 12% de Iva	630.263,17	553.520,45	76.742,72	14%
Ventas netas con tarifa 0% de Iva	25.804,79	27.027,93	-1.223,14	-5%
Otros Ingresos	16.691,23		16.691,23	
Total ingresos	672.759,19	580.548,38	92.210,81	16%
Costos de venta	399.972,20	199.193,32	200.778,88	101%
Inventario inicial	43.762,32	35.963,44	7.798,88	22%
Compras netas	401.130,42	206.992,20	194.138,22	94%
Inventario final	44.920,54	43.762,32	1.158,22	3%

Utilidad bruta	256.095,76	381.355,06	-	-33%
			125.259,30	
Gastos				
Sueldos y Salarios	83.890,19	61.231,60	22.658,59	37%
Beneficios sociales	17.048,33	12.608,32	4.440,01	35%
Aporte a la seguridad social	14.531,29	11.295,54	3.235,75	29%
Combustibles y lubricantes	3.466,85	3.814,38	-347,53	-9%
Honorarios profesionales	3.944,44	4.411,10	-466,66	-11%
Mantenimiento y reparaciones	3.682,87	8.312,91	-4.630,04	-56%
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	5.963,11	192.950,11	-	-97%
Transporte	707,00	0,00	707,00	
Comisiones	516,16	0,00	516,16	
Intereses bancarios	11.877,41	11.765,51	111,90	1%
Otras perdidas	21.312,23	0,00	21.312,23	
Seguros y reaseguros	3.038,78	1.252,38	1.786,40	143%
Iva que se carga al costo o gasto	3.823,98	3.231,07	592,91	18%
Depreciación de propiedad planta y equipo	15.500,39	5.892,98	9.607,41	163%
Servicios públicos	1.889,08	1.640,70	248,38	15%
Pagos por otros servicios	20.847,20	17.485,07	3.362,13	19%
Pagos por otros bienes	3.357,93	0,00	3.357,93	
Total de gastos	215.397,24	335.891,67	-	-36%
			120.494,43	
Utilidad del ejercicio	40.698,52	45.463,39	-4.764,87	-10%

Fuente: Información financiera tomada de FERRETERÍA D`TODO

Elaborado por: Figueroa Quiroz M., Guerrero Yunapanta D. (2019)

La tabla 4 muestra que el total de ingreso en el periodo 2017 fue de \$ 580.548,38 mientras que en el 2018 fue de \$ 672.759,19 el cual representó un aumento de \$ 92.210,81 con una variación porcentual del 16 %. Además de ello se obtuvieron ingresos provenientes de obras de construcción.

La utilidad neta en el año 2017 fue de \$ 45.463,39 mientras que en el 2018 fue de \$ 40.698,52 lo que representó una disminución del 10 %; esto quiere decir que los resultados obtenidos se han disminuidos. Dichos resultados estimaron una rentabilidad poco aceptable para la empresa.

Tabla 5
Análisis vertical del Estado de Situación Financiera al 31/12/18 – 31/12/17

Estado de Situación Financiera Empresa FERRETERIA D´TODO Al 31 diciembre 2017 – 2018 En Dólares Americanos				
	2018	%	2017	%
Activos				
Activo Corriente				
Efectivo y equivalentes al efectivo	12.025,77	4,83%	44.865,96	16,90%
Cuentas por cobrar	7.725,00	3,10%	26.277,28	9,90%
Crédito tributario	32.707,17	13,14%	24.709,15	9,31%
Inventarios productos de ferretería	44.920,54	18,05%	43.762,32	16,48%
Inventarios de obras en construcción	66.619,57	26,77%	0,00	0%
Total activos corriente	163.998,05	65,89%	139.614,71	52,58%
Activos no corrientes				
Propiedad, planta y equipo	111.443,98	44,77%	136.961,89	51,58%
Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo	26.540,23	10,66%	11.039,84	4,16%
Total activos no corrientes	84.903,75	34,11%	125.922,05	47,42%
Total de activos	248.901,80	100%	265.536,76	100%
Pasivos				
Pasivo corriente				
Cuentas por pagar	15.747,82	6,3%	10.991,77	4,14%
Obligaciones con instituciones financieras	12.656,34	5,08%	26.911,08	10,13%
Otras cuentas por pagar	10.903,49	4,38%	1.792,94	0,68%
Participación trabajadores por pagar	8.606,46	3,46%	6.819,51	0,26%
Obligaciones con el IESS	1.566,81	0,63%	1.314,37	0,49%
Otros pasivos por beneficios a empleados	3.945,44	1,59%	2.551,45	0,96%
Total pasivos corrientes	53.426,36	21,46%	50.381,12	18,97%
Pasivos no corrientes				
Obligaciones con instituciones financieras	51.961,71	20,88%	141.050,21	53,12%
Total pasivos no corrientes	51.961,71	20,88%	141.050,21	53,12%
Total de pasivos	105.388,07	42,34%	191.431,33	72,09%
Patrimonio				
Capital	143.513,73	57,66%	74.105,43	27,91%
Total Patrimonio	143.513,73	57,66%	74.105,43	27,91%
Total de pasivo + patrimonio	248.901,80	100%	265.536,76	100%

Fuente: Información financiera tomada de FERRETERÍA D´TODO
Elaborado por: Figueroa Quiroz M., Guerrero Yunapanta D. (2019)

La tabla 5 mostró que en los periodos 2017 y 2018 sus activos corrientes fueron mucho más elevados que sus pasivos corrientes, esto indicó que la empresa aparentemente contaba con una buena salud financiera; sin embargo por el lado de los activos

corrientes se observó que en el año 2018 se incrementaron en un 65,89% en comparación con el año 2017 dicha variación es resultado de la aumento del inventario para las obras de construcción.

En el 2017 el inventario productos de ferretería representó el 16,48% en relación al total de activos corrientes. Mientras que en el 2018 la mayor parte de su activo corriente está representado en los inventarios de obras en construcción con 26,77% y para los inventarios de productos de ferretería 18,05%; es decir que la mayor concentración de su capital de trabajo está en estas cuentas, debido a que se adquirió inventario para obras en construcción además de no existir pronósticos de ventas que permitan el abastecimiento necesario de stock en bodegas con el fin de evitar el deterioro de inventarios.

Tabla 6
Análisis vertical del Estado de Resultados Integrales al 31/12/18 – 31/12/17

Estado de Resultados Integrales				
Empresa FERRETERIA D'TODO				
Al 31 de Diciembre del 2017 – 2018				
En Dólares Americanos				
	2017	%	2018	%
Ingresos				
Ventas netas con tarifa 12% de Iva	553.520,45	95%	630.263,17	94%
Ventas netas con tarifa 0% de Iva	27.027,93	5%	25.804,79	4%
Otros Ingresos	0	0%	16.691,23	2%
Total ingresos	580.548,38	100%	672.759,19	100%
Costos de venta				
Costos de venta	199.193,32	34%	399.972,20	59%
Inventario inicial	35.963,44	6%	43.762,32	7%
Compras netas	206.992,20	36%	401.130,42	60%
Inventario final	43.762,32	8%	44.920,54	7%
Utilidad bruta	381.355,06	66%	256.095,76	38%
Gastos				
Sueldos y Salarios	61.231,60	11%	83.890,19	12%
Beneficios sociales	12.608,32	2%	17.048,33	3%
Aporte a la seguridad social	11.295,54	2%	14.531,29	2%
Combustibles y lubricantes	3.814,38	1%	3.466,85	1%
Honorarios profesionales	4.411,10	1%	3.944,44	1%
Mantenimiento y reparaciones	8.312,91	1%	3.682,87	1%
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	192.950,11	33%	5.963,11	1%
Transporte	0	0%	707	0%
Comisiones	0	0%	516,16	0%
Intereses bancarios	11.765,51	2%	11.877,41	2%
Otras pérdidas	0	0%	21.312,23	3%

Seguros y reasuros	1.252,38	0%	3.038,78	0%
Iva que se carga al costo o gasto	3.231,07	1%	3.823,98	1%
Depreciación de propiedad planta y equipo	5.892,98	1%	15.500,39	2%
Servicios públicos	1.640,70	0%	1.889,08	0%
Pagos por otros servicios	17.485,07	3%	20.847,20	3%
Pagos por otros bienes	0	0%	3.357,93	0%
Total de gastos	335.891,67	58%	215.397,24	32%
Utilidad del ejercicio	45.463,39	8%	40.698,,52	6%

Fuente: Información financiera tomada de FERRETERÍA D'TODO

Elaborado por: Figueroa Quiroz M., Guerrero Yunapanta D. (2019)

En el análisis vertical del estado de resultados se pudo observar que en el año 2018 existieron otros ingresos además de las ventas de actividades ordinarias, lo que representó un 2% en relación a las ventas totales; además que el costo de venta tuvo mayor porcentaje de participación en las compras que fueron realizadas en el año 2018 con un 60% a diferencia del año 2017 que fue de 36% esto se debió al nuevo inventario para obras en construcción.

INFORME FINAL

Al culminar el proyecto de investigación, se procede a emitir el respectivo informe técnico de la empresa FERRETERÍA D'TODO. Respecto al control de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad que esta ha tenido.

Tabla 7

Desarrollo de Informe Final

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
Nombre Comercial:	FERRETERIA D'TODO
Clase de Contribuyente:	Otros
Tipo de Contribuyente:	Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
Actividad Económica:	Venta al por menor de artículos de ferretería
Provincia:	Guayas
Cantón:	Guayaquil
RUC:	0911633881001
Fecha de Constitución:	23-01-2002

Fuente: Información tomada de FERRETERIA D'TODO

Elaborado por: Figueroa Quiroz M., Guerrero Yunapanta D. (2019)

Tabla 8
Informe Técnico Final FERRETERIA D TODO.

Problema	Recomendación	Detalle de la recomendación	Tiempo (TI) Responsable (RE)	Beneficios directos
No existen procedimientos y responsabilidades para el tratamiento de los inventarios de la empresa.	Elaborar	Manuales de procedimientos y responsabilidades para un buen tratamiento en los inventarios	TI: 3 meses RE: Gerente General Contador Jefes de los departamentos	Obtener resultados razonables del inventario. Permite que el responsable lleve un control adecuado en bodega
No existen políticas para el tratamiento del control de inventario.	Implementar	Políticas para la integración en forma ordenada de acuerdo de los ingresos y salidas de mercaderías	TI: 3 meses RE: Gerente General Contador Jefes de los departamentos	Políticas de control de manera efectiva, Información financiera razonable
No existe comunicación entre los departamentos relacionados con Bodega	Aplicar	Políticas de comunicación que coadyuven a la información real de los inventarios	TI: 3 meses RE: Gerente General Contador Jefe de compra Jefe de ventas	Se atiende de forma oportuna los requerimientos de los clientes.
Falta de procesos de control interno en el área de bodega	Implementar	Control interno en el área de bodega	TI: 3 meses RE: Contador Jefe de bodega Asistente de bodega	Stock de inventario razonable, evitar deterioro de mercadería.
No existen presupuestos de ventas para los inventarios.	Planificar	Presupuestos de ventas que permitan conocer en un tiempo determinado cuáles serán sus ingresos y gastos, cubriendo así necesidades prioritarias.	TI: Mensual RE: Gerente General Contador	Disminución de gastos innecesarios, rotación efectiva del inventario.
No se realiza seguimiento a la cartera de clientes.	Aplicar	Procesos de seguimiento a la cartera de clientes	TI: Diario RE: Contador Jefe del departamento de cobranza	Disminución de cartera vencida e incobrable, incremento en la liquidez para el cumplimiento de las obligaciones a corto plazo.
No están definidas las políticas de crédito.	Reestructurar	Las políticas de crédito que constituye a la toma de decisión correcta.	TI: Semestral RE: Gerente General Contador Jefe del departamento de cobranza	Mantener garantías de los cobros a los clientes, controlar el volumen total de saldos de clientes y la calidad de su riesgo.

No se aplica la cuenta de provisión de cuentas por cobrar en los estados financieros	Registrar	La cuenta de Provisión de cuentas por cobrar siguiendo las normativas contables y tributarias vigentes.	TI: Mensual RE: Contador Asistente Contable	Respalda las cuentas por cobrar, presenta valores razonables en los estados financieros para el cálculo del impuesto a la renta y aporta a la toma de decisión.
Falta de conocimiento en la aplicación de la NIC 2 (Inventario)	Capacitar	Al personal responsable de los inventarios.	TI: Semestral RE: Contador Asistente Contable	Estados financieros con registro de pérdida por deterioro en el valor de los inventarios para efectos tributarios.
Falta de auditorías de control interno en el área de inventarios	Aplicar	Auditoría interna en el área de inventarios con la respectiva supervisión.	TI: Semestral RE: Contador Asistente Contable	Detectar problemas operativos, mejorar los procesos de control interno en el área de inventarios.
No están establecidos los máximos y mínimos de stock en bodegas.	Establecer	Máximos y mínimos de stock para evaluar el abastecimiento en bodegas.	TI: Mensual RE: Jefe de bodega Bodeguero	Prevenir costos de almacenamiento de los inventarios, evitar productos en mal estado, tener stock para cubrir los pedidos de los clientes.

Fuente: Información tomada de FERRETERIA D`TODO

Elaborado por: Figueroa Quiroz M., Guerrero Yunapanta D. (2019)

PROPUESTA – MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE INVENTARIOS

Esta propuesta se basa en un manual para las políticas y procedimientos de los inventarios en la empresa FERRETERIA D`TODO, con el objetivo de mejorar los procesos para el control de inventario, bajo este contexto se busca validar la información utilizada por medio del estudio de campo para reducir falencias en el área de venta y bodega y con los departamentos involucrados en el proceso de entrada y salida del inventario.

Objetivo general de la propuesta

Implementar un manual de políticas y procedimientos para el control interno de los inventarios, que permita mejorar los procesos y la rentabilidad en la empresa FERRETERÍA D`TODO.

Objetivos específicos de la propuesta

- Establecer actividades de control interno para el inventario que facilite la toma de decisiones en las actividades rutinarias que realizan en la empresa FERRETERÍA D'TODO.
- Asignar personas responsables para la toma física del inventario
- Definir los procesos en el control del inventario de la empresa FERRETERÍA D'TODO.

Método promedio ponderado

Con este método se establecerá un promedio, sumando las cantidades y valores existentes del inventario con las cantidades y valores de las nuevas compras, posteriormente se dividirá el total del resultado de los valores, para el total de unidades existentes del inventario.

FERRETERIA D'TODO				MÉTODO PROMEDIO PONDERADO								
DOCUMENTO			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
FECHA	REF	FACTURA		CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL
24/06/2019												

Figura 1 Método Promedio
Elaborado por: Figueroa Quiroz M., Guerrero Yunapanta D. (2019)

Tratamiento de las devoluciones en ventas

Cuando en la venta de la mercadería surge cualquier problema, es bastante probable que el cliente proceda hacer una devolución, este valor corresponde al costo de producto más el margen de utilidad. Siendo así que la devolución por ventas se le vuelve a dar entrada por el valor del costo con el que salió al momento de la transacción nuevamente pasan a ser parte de la ponderación.

Tratamiento de las devoluciones en compras

Este tratamiento es cuando se acredita la devolución de la compra en la misma cuenta donde se debito al momento de la compra. Las cantidades salen del inventario por el costo en que se incurrió al momento de la compra y se procede nuevamente a realizar la ponderación.

Flujograma de procesos

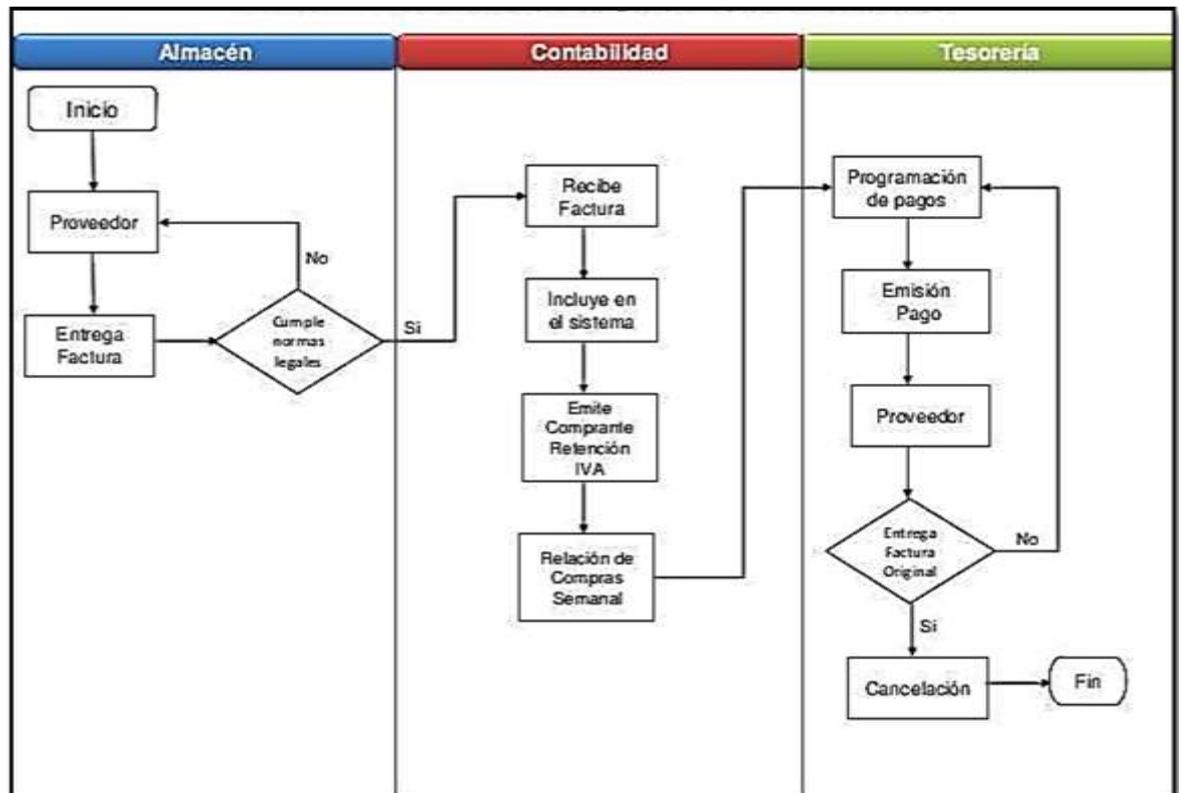


Figura 2 Flujograma de procesos

Fuente: (Nova, 2017)

Elaborado por: Figueroa Quiroz M., Guerrero Yunapanta D. (2019)

Políticas para los procesos de control de inventario

Como políticas generales para el control de Inventario de la empresa FERRETERIA D'TODO se consideró que se adapten a las actividades con el fin de llegar a obtener resultados, a continuación, se establecen las siguientes:

- Se comparará el ingreso a bodega con la factura de compra de la mercadería.
- Se deberá realizar el registro del inventario en un modelo similar al Kardex con el fin de cumplir con la documentación de respaldo.
- Se revisará cuidadosamente cada producto.
- Se ubicará cada producto en la percha asignada según su marca.

Políticas para realizar pedido y recepción de mercadería

Las compras al por mayor minimizan los costos por unidad y los gastos de compras a nivel general. Por esto se aplican las siguientes políticas:

- Se realiza el ingreso a bodega respectivo una vez llegada la mercadería.
- Toda compra no podrá ser procesada por la empresa hasta que haya sido en su totalidad.
- La devolución deberá ser solicitada solo dentro los 5 primeros días transcurrido a la compra.
- El producto podrá ser cambiado por el otro producto de las mismas características y el mismo precio.
- No se aceptará ningún cambio sin la presentación de las facturas correspondientes.
- Se registrará el ingreso de todos los productos por medio del Kardex.
- Serán aprobados los pedidos y recepción de mercadería por la contadora y el gerente.

Políticas para la salida de la mercadería

La salida de la mercadería de bodega es la que nos permite observar la disminución del inventario siendo este clave principal para la empresa FERRETERÍA D`TODO, a continuación, las siguientes políticas.

- Una vez retirados los productos de la empresa, el uso y manejo de los productos son responsabilidad del cliente.
- Toda salida de mercadería debe ser registrada con el Kardex junto con la firma del responsable.
- Al retirar mercadería esta debe ser notificada en el área de contabilidad, la cantidad y justificar el retiro.

Políticas para la venta de mercadería

Es importante mantener los inventarios elevados y disponibles para hacer frentes a las exigencias y cambios del mercado a continuación las siguientes políticas:

- El efectivo recibido deberá ser contado dos veces y verificado en el detector de billetes falsos.
- No se aceptan billetes rotos o en mal estado.
- En caso de que la venta no sea entregada al cliente directamente este decide que sea enviado por algún medio ajeno será responsabilidad del cliente.
- El personal de este departamento debe dar de baja en el sistema de control de inventario la mercadería saliente, al momento de la entrega.
- Las ventas deben estar en base a la disponibilidad del stock, con el fin de evitar pedidos de último momento o el retraso en la entrega.
- El personal del Departamento de Ventas deberá presentar los pedidos al área de bodega.

Asignación de responsable

Se establece responsabilidades de los directivos en el Kardex junto con la firma del responsable.

Tabla 9

Funciones del Gerente General

Identificación del cargo	
Nombre del Cargo:	Gerente General
Área:	Administrativa
Misión del Cargo:	Dirigir la empresa, tomar decisiones, supervisar y ser un líder dentro de esta.
Descripción de las funciones:	Planifica, organizar, dirigir, controlar, coordinar, analizar, calcular y deducir el trabajo de la empresa, además de contratar al personal adecuado, efectuando esto durante la jornada de trabajo

Elaborado por: Figueroa Quiroz M., Guerrero Yunapanta D. (2019)

Tabla 10

Funciones de Jefa de Ventas

Identificación del cargo	
Nombre del Cargo:	Jefa de Ventas
Área:	Comercial
Misión del Cargo:	Dirigir e informar a su equipo de ventas para evitar perder a los clientes.
Descripción de las funciones:	Planificar y supervisar el trabajo de los vendedores de la empresa. Asegurar que los representantes y demás personal de ventas tengan un buen conocimiento de los productos.

Tabla 12

Control de Cartera

Elaborado por: Figueroa Quiroz M., Guerrero Yunapanta D. (2019)

Provisión de cuentas por cobrar

El cálculo para la provisión de cuentas por cobrar es del 1% anual sobre los créditos comerciales que se han otorgado en el periodo de 1 año.

Tabla 13

Asiento contable – Provisión de cuentas por cobrar 2017

Cuentas Contables	DEBE	HABER
Gastos por provisión de cuentas por cobrar	262,77	
Provisión de cuentas por cobrar		262,77

Fuente: Información financiera de la empresa FERRETERIA D'TODO

Elaborado por: Figueroa Quiroz M., Guerrero Yunapanta D. (2019)

En la tabla 40 se registró en los asientos contables un debito a la cuenta Gastos por provisión de cuentas por cobrar por un valor de \$262,77 y como un crédito a la cuenta Provisión de cuentas por cobrar por el valor de \$262,77 para el periodo 2017.

Tabla 14

Asiento contable – Provisión de cuentas por cobrar 2018

Cuentas Contables	DEBE	HABER
Gastos por provisión de cuentas por cobrar	77,25	
Provisión de cuentas por cobrar		77,25

Fuente: Información financiera de la empresa FERRETERIA D'TODO

Elaborado por: Figueroa Quiroz M., Guerrero Yunapanta D. (2019)

Y en la tabla 41 se registró los asientos contables: un debito a la cuenta Gastos por provisión de cuentas por cobrar por un valor de \$77,25 y un crédito a la cuenta Provisión de cuentas por cobrar por el valor de \$77,25 para el periodo 2018.

Tabla 15

Análisis de cuentas por cobrar

Cuentas	2018	2017
Cuentas por cobrar	7.725,00	26.277,28

Provisión de cuentas por cobrar.	-77,25	-262,77
Total de cuentas por cobrar	7.647,75	26.014,51

Elaborado por: Figueroa Quiroz M., Guerrero Yunapanta D. (2019)
Fuente: Información financiera de la empresa FERRETERIA D'TODO

Con la aplicación de la cuenta Provisión de cuentas por cobrar se prevé el riesgo que existe en la recuperación de la cartera de crédito. En la tabla 42 se muestra el registro de las cuentas por cobrar y la aplicación de la provisión de cuentas por cobrar, dando como resultado el saldo real de las cuentas por cobrar en los periodos del 2017 – 2018.

Tratamiento del Inventario y Deterioro

Los inventarios se miden al menor valor entre el costo de adquisición y el valor neto realizable. De esta manera se logra evidenciar si dicho inventario está deteriorado.

El deterioro de los inventarios se puede presentar por diversas causas, tales como daño físico, obsolescencia, baja rotación, bajas en el PVP etc. La evaluación del deterioro del valor se lo debe realizar ítem por ítem o en algunos casos agrupando artículos relacionados a la misma línea del producto que tengan propósitos o usos similares según lo indica la NIC 2 Inventarios.

A continuación, se muestran algunos de los productos segmentados por categoría, en los cuales se aplicó el tratamiento deterioro al inventario incurrido por baja rotación.

Tabla 16
Productos de poca rotación – Categoría Pinturas, sellantes entre otros

Código	Cant	Cost. Unitario	Costo Total	PVP	Imp. Recuperable	Deterioro	DETERIORO TOTAL
1256	1	\$6,25	\$6,25	\$5,50	\$5,50	\$0,75	\$0,75
1257	2	\$5,00	\$10,00	\$4,50	\$4,50	\$5,50	\$11,00
952	1	\$8,00	\$8,00	\$5,00	\$5,00	\$3,00	\$3,00
1568	1	\$8,00	\$8,00	\$5,00	\$5,00	\$3,00	\$3,00
1002	1	\$7,50	\$7,50	\$6,00	\$6,00	\$1,50	\$1,50
998	2	\$15,00	\$30,00	\$12,00	\$12,00	\$18,00	\$36,00
1025	4	\$12,00	\$48,00	\$10,00	\$10,00	\$38,00	\$152,00
7852	1	\$12,00	\$12,00	\$10,00	\$10,00	\$2,00	\$2,00
1457	2	\$15,00	\$30,00	\$12,00	\$12,00	\$18,00	\$36,00

1697	1	\$8,00	\$8,00	\$7,00	\$7,00	\$1,00	\$1,00
1748	1	\$7,60	\$7,60	\$6,00	\$6,00	\$1,60	\$1,60
1555	1	\$5,00	\$5,00	\$4,50	\$4,50	\$0,50	\$0,50
4152	1	\$5,00	\$5,00	\$4,00	\$4,00	\$1,00	\$1,00
1487	2	\$4,50	\$9,00	\$4,25	\$4,25	\$4,75	\$9,50
25	1	\$15,00	\$15,00	\$12,00	\$12,00	\$3,00	\$3,00
9	2	\$7,50	\$15,00	\$5,00	\$5,00	\$10,00	\$20,00
1489	1	\$15,00	\$15,00	\$10,00	\$10,00	\$5,00	\$5,00
1632	1	\$25,00	\$25,00	\$15,00	\$15,00	\$10,00	\$10,00
							\$296,85

Fuente: Productos tomados del stock en bodega

Elaborado por: Figueroa Quiroz M., Guerrero Yunapanta D. (2019)

La tabla 43 muestra los productos de poca rotación segmentado por la categoría de pinturas, sellantes adhesivos entre otros, se logró determinar que están deteriorados, porque el costo unitario está por encima del importe recuperable para lo cual se recomienda el asiento de ajuste por deterioro de inventarios, que debe aplicarse al término del análisis de los productos de poca rotación.

Tabla 17

Código	Cant	Cost. Unit.	Costo Total	PVP	Costo s y Gastos	Imp. Recuperable	Deterioro	Deterioro Total
1587	4	\$35,00	\$140,00	\$45,50	\$45,00	\$0,50	\$34,50	\$138,00
1479	5	\$25,00	\$125,00	\$20,00		\$20,00	\$5,00	\$25,00
6287	7	\$30,00	\$210,00	\$25,00		\$25,00	\$5,00	\$35,00
1475	2	\$25,50	\$51,00	\$33,15	\$30,00	\$3,15	\$22,35	\$44,70
1058	5	\$10,00	\$50,00	\$8,00		\$8,00	\$2,00	\$10,00
568	2	\$14,00	\$28,00	\$18,20	\$40,00	\$6,80	\$7,20	\$14,40
268	2	\$35,00	\$70,00	\$30,00		\$30,00	\$5,00	\$10,00
							\$277,10	

Productos de poca rotación – Categoría Hogar

Fuente: Productos tomados del stock en bodega

Elaborado por: Figueroa Quiroz M., Guerrero Yunapanta D. (2019)

La tabla 44 muestra los productos de poca rotación segmentado por la categoría Hogar en el cual se logró determinar que existe deterioro de los productos, ya que existieron costos incurridos para la venta, el cual hizo que su importe recuperable este

por debajo del costo unitario, por lo que se recomienda realizar el asiento de ajuste por deterioro de inventario.

Tabla 18

CUENTAS CONTABLES	DEBE	HABER
Gastos por deterioro de inventarios	\$ 573.95	
Deterioro de inventarios		\$ 573.95

Asiento contable – Registro deterioro de inventarios

Fuente: Información financiera de la empresa FERRETERIA D'TODO

Elaborado por: Figueroa Quiroz M., Guerrero Yunapanta D. (2019)

La tabla 45 muestra el registro por deterioro de inventarios con lo cual se determinó el saldo real de la cuenta Inventarios productos de ferretería al 31 de diciembre 2018 con un débito a la cuenta Gastos por deterioro de inventarios por un valor de \$537,95 y con un crédito a la cuenta Deterioro de inventarios por un valor de \$537,95

Tabla 19

Análisis del deterioro de Inventarios

CUENTAS	2018
Inventarios productos de ferretería	44.920,54
Deterioro de inventarios	-573,95
Total de Inventarios	44.346,59

Elaborado por: Figueroa Quiroz M., Guerrero Yunapanta D. (2019)

Fuente: Información financiera de la empresa FERRETERIA D'TODO

La tabla 46 muestra el registro total del Inventario de los productos de ferretería de la empresa, por el valor de \$44.920,54 aplicando el deterioro de inventarios resultó un valor de \$573,95, dando como resultado razonable en el Total de Inventarios por \$ 44.346.59 en el periodo 2018.

Tabla 20

Estado de resultados Integrales al 31 diciembre 2018

**Estado de Resultados Integrales
Empresa FERRETERIA D'TODO
Al 31 de Diciembre del 2018
En Dólares Americanos**

	LO QUE DEBIÓ DECLARARSE	LO DECLARADO
--	-------------------------	--------------

Total ingresos	\$ 672.759,19	\$ 672.759,19
Costos de venta	\$ 399.972,20	\$ 399.972,20
Utilidad bruta	\$ 256.095,76	\$ 256.095,76
Gastos		
Sueldos y Salarios	\$ 83.890,19	\$ 83.890,19
Beneficios sociales	\$ 17.048,33	\$ 17.048,33
Aporte a la seguridad social	\$ 14.531,29	\$ 14.531,29
Combustibles y lubricantes	\$ 3.466,85	\$ 3.466,85
Honorarios profesionales	\$ 3.944,44	\$ 3.944,44
Mantenimiento y reparaciones	\$ 3.682,87	\$ 3.682,87
Gastos por deterioro de Inventarios	\$ 573,95	\$ -
Gastos por provisión de cuentas por cobrar	\$ 77,25	\$ -
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	\$ 5.963,11	\$ 5.963,11
Transporte	\$ 707,00	\$ 707,00
Comisiones	\$ 516,16	\$ 516,16
Intereses bancarios	\$ 11.877,41	\$ 11.877,41
Otras perdidas	\$ 21.312,23	\$ 21.312,23
Seguros y reaseguros	\$ 3.038,78	\$ 3.038,78
IVA que se carga al costo o gasto	\$ 3.823,98	\$ 3.823,98
Depreciación de propiedad planta y equipo	\$ 15.500,39	\$ 15.500,39
Servicios públicos	\$ 1.889,08	\$ 1.889,08
Pagos por otros servicios	\$ 20.847,20	\$ 20.847,20
Pagos por otros bienes	\$ 3.357,93	\$ 3.357,93
Total de gastos	\$ 216.048,44	\$ 215.397,24
Utilidad del ejercicio	\$ 40.047,32	\$ 40.698,52
Participación a trabajadores	\$ 6.007,10	\$ 6.104,78
Utilidad antes de Impuesto a la renta	\$ 34.040,22	\$ 34.593,74
Impuesto a la Renta	\$ 7.488,85	\$ 7.610,62
Utilidad neta	\$ 26.551,37	\$ 26.983,12

Fuente: Información financiera de la empresa FERRETERIA D'TODO

Elaborado por: Figueroa Quiroz M., Guerrero Yunapanta D. (2019)

La tabla 47 muestra el Estado de Resultados Integrales al 31 de diciembre del 2018 declarado y presentado a los órganos de control como el SRI con una utilidad antes de Impuesto a la renta por un valor de \$ 34.593,74, la empresa canceló por Impuesto a la renta \$ 7.610,62.

En la columna donde se aplican las cuentas Gastos por provisión de cuentas por cobrar y Gastos por deterioro de inventario el resultado de la Utilidad antes del Impuesto

a la Renta es de \$ 34.040,22, hay una diferencia de \$ 553,52, y el valor a cancelar de Impuesto a la Renta debió ser \$ 7.488,85, significa que la empresa podría solicitar un crédito tributario por \$ 121,77 por el periodo 2018.

CONCLUSIONES

De acuerdo a lo investigado en la empresa FERRETERIA D'TODO ubicada en la ciudad de Guayaquil en base al tema "Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa FERRETERIA D'TODO" se obtuvieron las siguientes conclusiones:

1. No existen manuales de políticas y procedimientos; tampoco asignación de funciones y responsabilidades por medios escritos u electrónicos en el área de bodega que permitan conocer al personal, cuales son los métodos que se deben aplicar y quien o quienes son los custodios encargados.
2. Las políticas de la empresa en el área de bodega no están claramente definidas.
3. No se realizan seguimientos a los clientes, por ende la gestión de cobranza tiene un alto riesgo de morosidad, lo cual está afectando la salud financiera de la empresa, por el incremento de las cuentas incobrables.
4. No se provisiona las cuentas por cobrar según lo establecido en las normativas contables y tributarias vigentes.
5. No se aplica la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) Inventarios, ocasionando que la información financiera presentada no posea valores razonables.
6. Falta de auditorías en el área de inventarios lo cual representa debilidades en el control interno.
7. Los inventarios no presentan registros por deterioros, lo que implica que estos estén sobrevalorados.

RECOMENDACIONES

Al finalizar la investigación del tema y los análisis realizados en la empresa FERRETERIA D'TODO se proponen las siguientes recomendaciones:

1. Elaborar y aplicar manuales de políticas y procedimientos en el área de inventarios.

2. Elaborar y aplicar políticas en el área de bodega que permita el correcto tratamiento del inventario.
3. Realizar seguimientos a la cartera de los clientes, con el fin de minimizar el riesgo de cuentas incobrables.
4. Registrar en libros las provisiones de cuentas por cobrar según las normas contables y tributarias vigentes para evitar sobrevaluar el activo corriente.
5. Aplicar NIC 2 para dar el tratamiento correcto al Inventario y así poder presentar información financiera razonable.
6. Realizar auditorías en el área de bodega con la finalidad de ejercer actividades de control interno, lo que coadyuvará a mantener el stock real.
7. Registrar en libros la cuenta deterioro de inventarios con la finalidad de presentar el saldo razonable en los estados financieros.

BIBLIOGRAFIA

Carrera, J., & Castro, K. (2017). *Análisis del inventario e incidencia en los estados financieros*.

Horngr, C. T. (2000). *Inventarios*.

Krajewski, & Ritzman. (2013). *Control Interno*.

Merchan Pluma, & Olaya Tello. (2017).

Nova, A. (2017). *EL FLUJOGRAMA COMO HERRAMIENTA PARA MEJORAR EL PROCESOO*.

