



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO**

**FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

**TÍTULO:**

“EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS, PARA LA  
OPTIMIZACIÓN DE RECURSOS DE LA FERRETERIA BOLÍVAR, CIUDAD DE  
AMBATO, PERÍODO 2017”

**AUTORA:**

GLENDIA MIREYA ARÉVALO MARTINEZ

**TUTOR:**

MS. JHONY RODRIGO ZAVALA HEREDIA

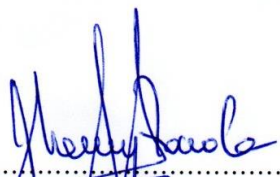
**AÑO**

2019

## INFORME DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor, y luego de haber revisado el desarrollo de la investigación elaborada por la Srta. Glenda Mireya Arévalo Martínez, tengo a bien informar que el trabajo indicado, cumple con los requisitos exigidos para que pueda ser expuesta al público, luego de ser evaluado por el Tribunal designado.

Riobamba, 10 de Julio del 2019



.....  
Ms. Jhony Rodrigo Zavala Heredia  
**TUTOR**

## CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO



Los miembros del Tribunal de Graduación del proyecto de investigación titulado: "EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS, PARA LA OPTIMIZACIÓN DE RECURSOS DE LA FERRETERIA BOLIVAR, CIUDAD DE AMBATO, PERIODO 2017", presentado por la Srta. Glenda Mireya Arévalo Martínez y dirigida por el Mgs. Jhony Rodrigo Zavala Heredia.

Una vez presentada la defensa oral y revisado el informe final del proyecto de investigación con fines de graduación escrito, en la cual se ha constatado el cumplimiento de las observaciones realizadas remite la presente para uso y custodio en la biblioteca de la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas.

Para constancia de lo expuesto firman:

Mgs. Jhony Zavala  
**Docente Tutor**

  
Firma

10  
Nota

Mgs. Jhonny Coronel  
**Miembro 1**

  
Firma

9.5  
Nota

Dr. Eduardo Dávalos  
**Miembro 2**

  
Firma

9  
Nota

Calificación 9.5 sobre

## **DERECHOS DEL AUTOR**

“La responsabilidad del contenido de este Proyecto de Graduación, nos corresponde exclusivamente a la Srta. Glenda Mireya Arévalo Martínez y al Ms. Jhony Rodrigo Zavala Heredia, y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Nacional de Chimborazo”



Glenda Mireya Arévalo Martínez

**C.I 060486488-4**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a DIOS por tenerme con vida, guiar mis pasos día a día y darme sabiduría para sobrellevar cada obstáculo que se presentó en el transcurso de mi formación.

A mis padres, en especial a mi Mami María Martínez que me apoyo incondicionalmente, que con su esfuerzo y sacrificio hizo que mi meta se cumpliera, sé que ya no está a mi lado, aunque no le pueda ver sé que siempre está conmigo y de seguro está orgullosa de mí.

A Gino Jarrín y a mi hija Yanaira por su apoyo, comprensión y amor que me brindaron a cada momento, que con sus palabras me dio ánimos para seguir adelante y sobrellevar los problemas.

A mis hermanas, Maricela, Pamela, Greis, Estefany, pero en especial a mi hermana Katherine que siempre ha estado a mi lado.

A mi tutor el Ms. Jhony Rodrigo Zavala Heredia, por su paciencia y su tiempo de orientación que me brindo.

Al Sr/a. Luis Arévalo y Ofelia Sánchez por brindarme su tiempo y apoyo, a la Sra. Julia Otorongo propietaria de la Ferretería Bolívar por su apertura para realizar mi proyecto de investigación.

*Glenda Mireya Arévalo Martínez*

## **DEDICATORIA**

Este proyecto de investigación es dedicado para mi mami María porque siempre se sacrificó para darme el estudio, por ser mi guía y mi compañía. A mi hija Yanaira Jarrin por ser mi inspiración en todo momento. A mi padre por inculcarme valores, por ser mi soporte en los momentos difíciles. A todas mis hermanas por estar pendiente de mis estudios y apoyarme.

*Glenda Mireya Arévalo Martínez*

## ÍNDICE GENERAL

|   |     |
|---|-----|
| PORTADA.....  | i   |
| INFORME DEL TUTOR .....                             | ii  |
| CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO .....     | iii |
| DERECHOS DEL AUTOR.....                             | iv  |
| AGRADECIMIENTO .....                                | v   |
| DEDICATORIA .....                                   | vi  |
| ÍNDICE GENERAL .....                                | vii |
| ÍNDICE DE TABLAS .....                              | ix  |
| ÍNDICE DE GRÁFICOS .....                            | x   |
| RESUMEN .....                                       | xi  |
| ABSTRACT.....                                       | xii |
| 1. INTRODUCCIÓN .....                               | 1   |
| CAPÍTULO I .....                                    | 2   |
| 2. PROBLEMATIZACIÓN .....                           | 2   |
| 2.1. Justificación .....                            | 2   |
| 3. OBJETIVOS.....                                   | 3   |
| 3.1. Objetivo general.....                          | 3   |
| 3.2. Objetivos específicos .....                    | 3   |
| CAPÍTULO II.....                                    | 3   |
| 4. MARCO TEÓRICO.....                               | 3   |
| 4.1. Estado del Arte relacionado a la temática..... | 3   |
| 4.2. Generalidades de la Ferretería Bolívar .....   | 5   |
| 4.2.1. Misión.....                                  | 5   |
| 4.2.2. Visión .....                                 | 5   |
| 4.2.3. Productos que Ofrecen .....                  | 6   |
| 4.2.5. Organigrama de la Ferretería Bolívar.....    | 7   |
| 4.3. Fundamentación Teórica.....                    | 9   |
| 4.3.1. Inventarios.....                             | 9   |
| 4.3.1.1. Sistemas de Inventarios.....               | 9   |
| 4.3.2. Métodos de Valoración de Inventarios.....    | 9   |
| 4.4. Recursos.....                                  | 10  |
| 4.4.1. Recursos humanos.....                        | 10  |

|                   |  |    |
|-------------------|--|----|
| 4.4.2.            | Recursos financieros .....   | 10 |
| 4.4.3.            | Recursos materiales.....   | 10 |
| 4.4.4.            | Recursos tecnológicos .....  | 10 |
| 4.4.5.            | Optimización de recursos .....                                     | 10 |
| CAPÍTULO III..... |  | 11 |
| 5.                | METODOLOGÍA .....  | 11 |
| 5.1.              | Método .....   | 11 |
| 5.2.              | Tipo de investigación.....   | 11 |
| 5.3.              | Diseño .....   | 11 |
| 5.4.              | Enfoque de la Investigación.....                                   | 11 |
| 5.5.              | Nivel de Investigación .....                                       | 12 |
| 5.6.              | Población y Muestra .....  | 12 |
| 5.6.1.            | Determinación de la Población .....                                | 12 |
| 5.6.1.1.          | Población de Productos:.....                                       | 12 |
| 5.6.1.2.          | Población de Recursos Humanos .....                                | 12 |
| 5.6.2.            | Determinación de la Muestra .....                                  | 13 |
| 5.6.2.1.          | Muestra de Productos .....   | 13 |
| 5.6.2.2.          | Muestra Recursos Humano .....                                      | 14 |
| 5.6.3.            | Tipo de muestra.....   | 14 |
| 5.7.              | Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Datos.....              | 14 |
| 5.7.1.            | Determinación de la técnica de recogida de información .....       | 14 |
| 5.7.2.            | Determinación de los instrumentos de recogida de información ..... | 14 |
| 5.7.3.            | Técnicas de Procedimientos e Interpretación de los Datos .....     | 15 |
| CAPÍTULO IV.....  |  | 15 |
| 6.                | RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....  | 15 |
| 6.2.              | Constatación Física de los Productos.....                          | 20 |
| 6.3.              | Optimización de Recursos .....                                     | 22 |
| CAPÍTULO V .....  |  | 26 |
| 7.                | CONCLUSIONES .....   | 26 |
| 8.                | RECOMENDACIONES .....  | 26 |
| 9.                | BIBLIOGRAFÍA.....  | 28 |
| 10.               | ANEXOS .....   | 30 |



## ÍNDICE DE TABLAS

|  |    |
|--|----|
| <b>Tabla 1:</b> Principales Proveedores de la Ferretería Bolívar. ....   | 6  |
| <b>Tabla 2:</b> Población de Productos .....   | 12 |
| <b>Tabla 3:</b> Población de Recursos Humanos .....  | 12 |
| <b>Tabla 4:</b> Muestra de Productos .....   | 14 |
| <b>Tabla 5:</b> Resultado Consolidado de la Aplicación de la Encuesta.....   | 16 |
| <b>Tabla 6:</b> Existe un manual o políticas internas para el adecuado manejo de inventarios .....   | 16 |
| <b>Tabla 7:</b> Los ambientes donde almacenan la mercadería, cuentan con instalaciones seguras y con el espacio físico necesario. ....                   | 17 |
| <b>Tabla 8:</b> Se encuentra codificada la totalidad de inventarios.....   | 18 |
| <b>Tabla 9:</b> Existe un adecuado control de inventarios. ....  | 18 |
| <b>Tabla 10:</b> Se realizan constataciones físicas de la totalidad de inventario, con la finalidad de que los inventarios no se vuelvan obsoletos. .... | 19 |
| <b>Tabla 11:</b> Los inventarios están asegurados contra daños y pérdidas.....   | 20 |
| <b>Tabla 12:</b> Resultado de la Constatación Física .....   | 21 |
| <b>Tabla 13:</b> Productos con Falencias con el Respectivo Porcentaje .....  | 21 |
| <b>Tabla 14:</b> Productos sin Falencias con el Respectivo Porcentaje .....  | 21 |

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

|   |    |
|---|----|
| <b>Gráfico 1:</b> Logotipo de la Ferretería Bolívar. ....   | 5  |
| <b>Gráfico 2:</b> Organigrama de la Ferretería Bolívar. ....  | 8  |
| <b>Gráfico 3:</b> Existe un manual o políticas internas para el adecuado manejo de inventarios ....   | 17 |
| <b>Gráfico 4 :</b> Los ambientes donde almacenan la mercadería, cuentan con instalaciones seguras y con el espacio físico necesario.....                  | 17 |
| <b>Gráfico 5:</b> Se encuentra codificada la totalidad de inventarios.....  | 18 |
| <b>Gráfico 6:</b> Existe un adecuado control de inventarios .....   | 19 |
| <b>Gráfico 7:</b> Se realizan constataciones físicas de la totalidad de inventario, con la finalidad de que los inventarios no se vuelvan obsoletos. .... | 19 |
| <b>Gráfico 8:</b> Los inventarios están asegurados contra daños y pérdidas. ....  | 20 |
| <b>Gráfico 9:</b> Recursos Financieros - Inventario Obsoleto.....   | 23 |
| <b>Gráfico 10:</b> Recursos Financieros –Bancos .....   | 23 |
| <b>Gráfico 11:</b> Proceso de entrada y salida de mercadería .....  | 24 |
| <b>Gráfico 12:</b> Recepción de Mercadería a Bodega .....   | 25 |
| <b>Gráfico 13:</b> Despacho de Mercadería de Bodega .....   | 25 |

## RESUMEN

La Ferretería Bolívar, nace jurídicamente el 05 de Julio de 1999, por la señora Julia Dorinda Otorongo el objetivo principal de la ferretería es satisfacer las necesidades de sus clientes con productos de calidad y a precios convenientes, uno de los aspectos más importantes es evaluar el sistema de control de inventarios para optimizar los recursos de la Ferretería. Un adecuado sistema de control de inventarios permite conocer con exactitud las entradas, salidas y stock disponible de los productos.

Se aplicó una evaluación al sistema de inventarios porque no existe un adecuado control de entradas, salidas y stock de productos, el objetivo principal de la investigación fue determinar si la evaluación al sistema de control de inventarios, influye en la optimización de recursos de la Ferretería “Bolívar” de la ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, durante el periodo 2017. Para conocer la situación actual de la empresa se realizó una encuesta al talento humano relacionado con inventarios, también se realizó una constatación física entre el inventario registrado en el sistema e inventario físico de 371 productos, se aplicó un tipo de muestra probabilística estratificado, porque todos los productos tenían la misma posibilidad de ser elegidos.

Los resultados de la investigación indican que no existe un control de entradas y salidas de la mercadería, por la tanto la información que genera respecto a inventarios no permite obtener la cantidad exacta de productos disponibles en stock.

**Palabras Claves:** Sistema de inventarios, control de entradas y salidas, optimización de recursos.

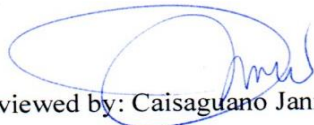
## ABSTRACT

The hardware store Bolívar, legally born on July 5, 1999, by Julia Dorinda Otorongo the main objective of the hardware store is to meet the needs of its customers with quality products and convenient prices, one of the most important aspects is to evaluate the system of inventory control to optimize the resources of the hardware store. An adequate inventory control system allows to know exactly the inputs, outputs and available stock of the products.

An evaluation was applied to the inventory system because there is no adequate control of inputs, outputs and stock of products, the main objective of the investigation was to determine if the evaluation of the inventory control system influences the optimization of hardware resources "Bolívar" from the city of Ambato, Province of Tungurahua, during the period 2017. To learn about the current situation of the company, a survey was carried out human talent related to inventories, there was also a physical finding between the inventory registered in the system and physical inventory of 371 products, we applied a type of stratified probability sample, because all the products had the same possibility of being elected.

The results of the investigation indicate that there is no control of inputs and outputs of the merchandise, therefore the information generated in relation to inventories do not allows to obtain the exact number of products available in stock.

**Key words:** Inventory system, control of inputs and outputs, optimization of resources.



Reviewed by: Caisaguano Janneth  
Language Center Teacher.



## **1. INTRODUCCIÓN**

Las pequeñas, medianas y grandes empresas deben tener un adecuado sistema de control de inventarios ya que ayuda a tener un correcto registro de los productos, además de saber con exactitud la cantidad de productos con la que cuenta la organización, con el objetivo de tener utilidades.

El presente trabajo de investigación consta de 5 capítulos, los mismos que están estructurados de la siguiente forma:

El capítulo I, abarca la introducción en el cual se resume todo el trabajo de investigación, planteamiento del problema se redacta el problema que tiene la empresa, justificación se redacta la importancia y el porqué de la investigación y se plantea un objetivo general y tres objetivos específicos.

El capítulo II, contiene el estado del arte, los conceptos de control de inventario, recursos humanos, recursos financieros, recursos materiales, recursos tecnológicos, optimización de recursos, generalidades de la empresa, misión, visión, productos que ofrecen, valores, estructura orgánica.

El capítulo III, consta de el método de investigación, el tipo de investigación, el diseño de investigación, el enfoque de investigación, el nivel de investigación, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recopilación de datos, las técnicas de procedimientos e interpretación de datos e hipótesis de la investigación.

El capítulo IV, incluye los resultados de una encuesta que se aplicó a 15 personas, luego se realizó un informe con imágenes con los resultados más relevantes de la encuesta, se realizó una constatación física de 371 productos de la ferretería con el objetivo de visualizar como se está manejando el sistema de control de inventarios.

El capítulo V, está conformado por las conclusiones, recomendaciones y bibliografía.

## **CAPÍTULO I**

### **2. PROBLEMATIZACIÓN**

La Ferretería “Bolívar” está ubicada en la ciudad de Ambato se dedica a la venta al por mayor de artículos de ferretería y cerraduras, cuenta con 5 sucursales y una matriz, inicio sus actividades el 05 de Julio de 1999, está ubicado en las calles Av. Los Chasquis y Manco Capac.

A pesar de los años que lleva en funcionamiento la Ferretería “Bolívar” se observa que no existe un registro adecuado de entradas y salidas de productos, desconocimiento del personal al momento de registrar los productos, existe desorden y pérdida de productos en bodega, hay un incorrecto uso de los recursos de la empresa.

El problema más importante que tiene la Ferretería está vinculado con el inadecuado sistema de control de inventarios, lo que afecta directamente al desperdicio de los recursos de la empresa (humanos, financieros, materiales y tecnológicos).

Por lo expuesto es necesario realizar una evaluación al sistema de control de inventarios en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2017, para mejorar el control de entradas, salidas y existencias de los inventarios y por ende optimizar los recursos.

La investigación responde a la siguiente pregunta: ¿Cómo la evaluación al sistema de control de inventario, influye en la optimización de recursos (humanos, materiales, financieros y tecnológicos) en la Ferretería Bolívar de la Ciudad de Ambato, durante el periodo 2017?

#### **2.1. Justificación**

Al aplicar la evaluación al sistema de control de inventarios en la Ferretería “Bolívar”, permite el registro adecuado de los productos, mantener el control de las operaciones financieras, el correcto uso de los bienes y optimizar los recursos de acuerdo a las necesidades, además de que los directivos puedan tomar decisiones.

La aplicación de una evaluación al sistema de control de inventarios permite determinar con exactitud la cantidad de productos disponibles en bodega, además ayuda a disminuir la cuenta inventarios obsoletos ya que posee un valor elevado, a más de tener confiabilidad en los registros.

La presente investigación se realiza con el propósito de optimizar los recursos (humanos,

materiales, financieros y tecnológicos), al emplear un adecuado sistema de control de inventario, lo cual permite el apropiado manejo de la mercadería en stock y de esa manera obtener utilidad a beneficio de la Ferretería.

Al verificar si la empresa aplica un adecuado control de inventarios, también nos permite conocer si la empresa posee o emplea adecuadamente un manual de procedimientos interno.

### **3. OBJETIVOS**

#### **3.1.Objetivo general**

Determinar si la evaluación al sistema de control de inventarios, influye en la optimización de recursos (humanos, materiales, financieros y tecnológicos) de la Ferretería “Bolívar” de la ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, durante el periodo 2017.

#### **3.2.Objetivos específicos**

- ✓ Analizar el registro adecuado de las entradas y salidas de los inventarios.
- ✓ Ejecutar una evaluación al inventario registrado en el sistema e inventario físico.
- ✓ Evaluar la optimización de recursos en el control de los inventarios.

## **CAPÍTULO II**

### **4. MARCO TEÓRICO**

#### **4.1.Estado del Arte relacionado a la temática.**

Luego de revisar las diferentes fuentes bibliográficas de los trabajos de investigación relacionados con el tema se puede detallar los siguientes:

Mindiolaza & Campoverde (2012) en su trabajo de investigación titulado Implementación de un Sistema de Control de Inventario para el Almacén Credicomercio Naranjito, con el objetivo de comprobar que resultado tendrá la implementación del Sistema de Control de Inventario en la optimización de los recursos que se utilizan en el proceso de compra y venta, concluyendo que el desarrollo de la investigación, permite elaborar una propuesta del sistema automatizado para el Control del Inventario, el cual se realizó para dar solución a los problemas que existen por no realizar el control de inventario, cuyo planteamiento del problema se originó de la observación directa de las tareas y actividades que se cumplen en el Almacén (págs. 12-

98)

En cambio Ochoa (2012) en su trabajo de investigación titulado el diseño de mejoramiento del sistema de control de inventario en la Empresa Ginsberg Ecuador S.A., con el objetivo de tener un registro contable y actualizado de los inventarios, para conocer los productos en stock con que cuenta la empresa, se concluye diciendo que la desorganización, y falta de planificación ha generado un problema en el control de inventarios, por el inadecuado orden de los productos en los estantes, la mala codificación de los productos, esto ha ocasionado que la cuenta de inventarios obsoletos tenga un valor alto lo que ocasiona que la empresa tenga una pérdida económica (págs. 11,135)

Asimismo el autor Gañan Guaman (2014) en su trabajo de investigación titulado el Control de Inventarios y su Incidencia Financiera en la Empresa Ferretería Soluciones de la ciudad de Ambato en el año 2012, con el objetivo de examinar el control interno de inventarios y su impacto en la situación financiera de la Ferretería con la finalidad de tener controles adecuados, concluyendo que no existe una supervisión en la recepción de mercadería, lo cual demuestra de manera evidente que no existe un control en el área de bodega (págs. 28,72)

Masabanda Panimboza (2018) en su trabajo de investigación titulado Evaluación al Sistema de Control de Inventarios de la Empresa Textiles Pasteur de la Ciudad de Ambato periodo 2016, con el objetivo de establecer un adecuado registro de salidas y entregas de los productos según tarjetas kardex, en concluyendo que no existe procedimientos claros para el registro de entradas y salidas de productos, existen errores en el registro de bodega ya que no se da de baja a productos que han sufrido deterioro (págs. 3,31)

Una vez revisadas los trabajos investigativos de diferentes autores se pudo identificar que no existen investigaciones similares al presente trabajo, así como también en la Ferretería no existe ningún tipo de investigación, por lo tanto, es pertinente realizar este trabajo, para determinar si la evaluación al sistema de control de inventarios, influye en la optimización de recursos.



## 4.2.Generalidades de la Ferretería Bolívar



**Gráfico 1:** Logotipo de la Ferretería Bolívar.

**Fuente:** Elaboración de la Ferretería Bolívar.

La Ferretería Bolívar, nace jurídicamente el 05 de Julio de 1999, por la emprendedora Julia Dorinda Otorongo, inicio sus actividades en un pequeño local con pocos productos, ubicado en las calles Av. Los Chasquis y Manco Capac, luego vio la necesidad de ampliar su lista de productos por la alta cantidad de ventas que tenía por lo que contrato personal, al transcurrir el tiempo fue creciendo cada vez más y construyo un edificio de 4 plantas, se convirtió en una de las ferreterías más grandes y reconocidas de la ciudad de Ambato, en el año 2009 abrió una sucursal en Guambalo, en el año 2010 abrió una sucursal en Huachi Chico, en el año 2015 abrió una sucursal en San Vicente de Ambato, en el año 2017 abrió una sucursal en la ciudadela Simón Bolívar en Ambato, en el año 2018 abrió una sucursal en Pillaro, las sucursales mencionadas se dedican a la venta al por mayor de artículos de ferretería, venta al por mayor de productos de limpieza, venta al por menor de motocicletas, venta al por mayor de madera no trabajada, venta al por menor de electrodomésticos, venta al por mayor de equipo eléctrico.

### 4.2.1. Misión

“Somos una empresa que trabaja día a día para brindar servicios y satisfacer las necesidades de nuestros clientes con una amplia lista de productos de construcción y ferretería en general, excelente calidad, con las mejores marcas y precios competitivos, contamos con un equipo de trabajo capacitado para prestar servicios de calidad” (Ferretería Bolívar, 2018).

### 4.2.2. Visión

“Ser líder en el sector ferretero y de construcción en la Ciudad de Ambato, brindando servicios de calidad buscando superar las expectativas de nuestros clientes, proyectándonos como una empresa competitiva en el mercado” (Ferretería Bolívar, 2018).

#### 4.2.3. Productos que Ofrecen

- ✓ Materiales de Construcción
- ✓ Materiales para Instalación
- ✓ Materiales para Acabado
- ✓ Herramientas eléctricas
- ✓ Accesorios
- ✓ Técnicas de medición
- ✓ Madera
- ✓ Metal

#### 4.2.4. Principales Proveedores

**Tabla 1:** Principales Proveedores de la Ferretería Bolívar.

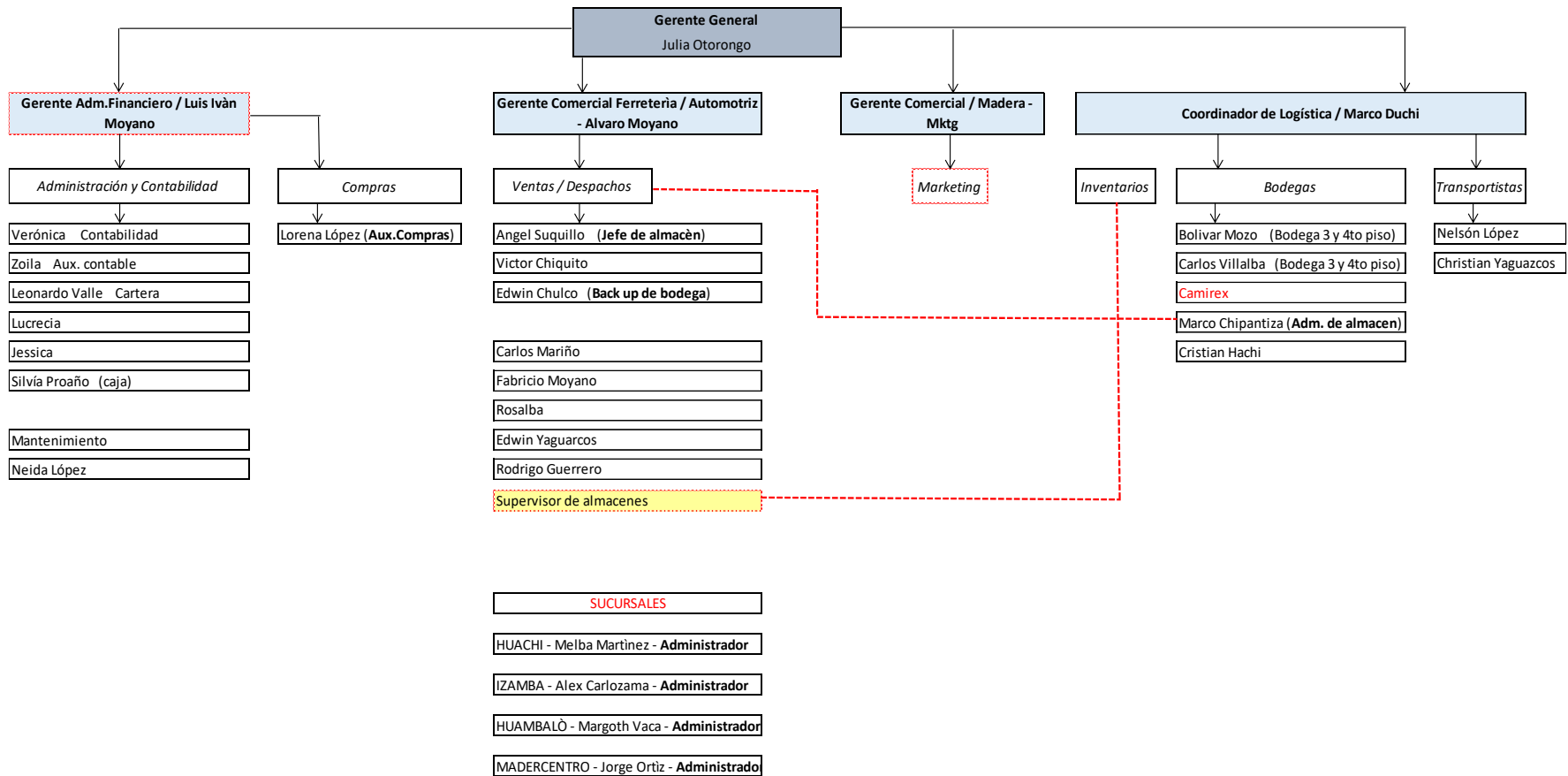
| RUC           | PROVEEDOR  | ACTIVIDAD PRINCIPAL   |
|---------------|--|---|
| 1800514554001 | Rivera Carvajal Luis Hernan                          | Servicio de transporte de carga pesada por carretera en tráiler.  |
| 0990000530001 | Pycca .S.A   | Venta al por mayor de diversos productos para el consumidor.  |
| 0990000689001 | Pinturas Unidas S.A                                  | Fabricación de pinturas, barnices, esmaltes o lacas.  |
| 0990008167001 | Productos Metalurgicos S.A.                          | Venta al por mayor de materiales de construcción.   |
| 0990010110001 | Almacenes Boyaca S.A.                                | Venta al por mayor y menor de artículos de ferretería.  |
| 0990015449001 | Intaco Ecuador S.A                                   | Actividades de fabricación de mezclas preparadas para hormigón y mortero.   |
| 0990034958001 | Pinturas Ecuatorianas S.A                            | Actividades de fabricación de pinturas, barnices, esmaltes y lacas.   |
| 0990293244001 | Holcim Ecuador S.A.                                  | Actividades de fabricación y producción de Clinker, cementos y hormigones en general.   |
| 0990320810001 | Ivan Bohman C.A                                      | Venta al por mayor de aceros.   |
| 0990340900001 | Indura Ecuador S.A                                   | Venta al por mayor de maquinaria y equipo para la industria metalúrgica, incluso partes y piezas.                               |
| 0990372055001 | Fábrica de Diluyentes y Adhesivos Disther Cia. Ltda. | Fabricación de disolventes y diluyentes compuestos orgánicos: decapantes (removedores) de pintura y barniz preparados (thiñer). |

|               |  |  |
|---------------|--|--|
| 0990562091001 | Industria Ecuatoriana de Cables Incable S.A. | Actividades de fabricación de conductores de electricidad aislados provistos o no de conectores. |
| 0990612900001 | Tecnindustria Continental S.A.               | Venta de herramientas en general.  |
| 0990751528001 | Magsum                                       | Venta al por mayor de maquinaria y equipo de construcción.                                       |
| 0991428453001 | Imexpla S.A                                  | Venta al por mayor de material eléctrico.  |
| 0992121858001 | Ecuanoobel S.A                               | Venta al por mayor de pinturas, barnices y lacas.  |
| 0190062317001 | Ceramica Rialto S.A.                         | Fabricación de productos de cerámica no refractaria.   |
| 0190066304001 | Italpisos S.A.                               | Actividades de fabricación de baldosas y losas para pavimentos.                                  |

---

**Fuente:** Elaboración propia, basada en los datos otorgados por la Ferretería Bolívar, 2017.

#### **4.2.5. Organigrama de la Ferretería Bolívar**



**Gráfico 2:** Organigrama de la Ferreteria Bolívar.

**Fuente:** Ferreteria Bolívar.

### 4.3. Fundamentación Teórica

#### 4.3.1. Inventarios

Los inventarios son bienes corporales destinados para la venta en el curso normal de las empresas u organizaciones, también aquellos que estén en proceso de producción o aquellos que se utilizarán en la producción de otros bienes que van a ser vendidos. (Henaó & Gomez, 2011, pág. 2)

##### 4.3.1.1. Sistemas de Inventarios

Los sistemas de inventarios que se pueden utilizar para registrar el movimiento de los inventarios son los siguientes:

**Sistema de Inventario Periódico o Múltiple:** Consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercadería en varias o múltiples cuentas. Además, se requiere que realice el inventario físico final (semestral o anual) y se determine el costo de venta, esto se lo calcula restando el inventario final de la suma del inventario inicial más las compras netas del periodo (Henaó & Gomez, 2011, pág. 5)

**Sistema de Inventario Permanente o Perpetuo:** El sistema permanente consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercadería a través de la utilización de tarjetas kardex, se puede conocer de el costo de venta y el valor final de los inventarios, inmediatamente después de cada movimiento (Henaó & Gomez, 2011, pág. 5)

#### 4.3.2. Métodos de Valoración de Inventarios

Los métodos de valoración de inventarios que se utiliza en la actualidad son: promedio ponderado y FIFO.

**Método del promedio ponderado:** Este método regula el costo de la mercadería a base de un costo promedio, el requerimiento fundamental de este método es que en cada ingreso que se efectúa se establece un nuevo costo promedio. Es decir que las ventas se costean a base del último costo promedio el cual puede ir variando conforme varían los costos de adquisición realizadas por la empresa (Romero , 2009, pág. 41)

**Método FIFO (First In, First Out:** primero en entrar, primero en salir): Henaó & Gomez (2011) dice que: “Consiste en que las primeras mercaderías compradas, son las primeras en ser vendidas, por lo que el inventario final está valorado a los últimos precios” ( pág. 6).

### **4.3.3. Inventario Físico**

El bodeguero, el contador y el auditor planifican la fecha de la toma de inventario físico, la asignación de responsabilidades, la gente a utilizar, los equipos, los instructivos. El día que se ejecute la constatación de inventario físico, no se admite entradas y salidas de almacén o bodega (Henao & Gomez, 2011, pág. 15)

### **4.4. Recursos**

Son todos aquellos elementos o factores que se requieren para que una empresa pueda lograr sus objetivos planteados (Luyo, 2013, pág. 1)

**4.4.1. Recursos humanos:** Los recursos humanos conforman todo el personal de la empresa y son el factor más importante, porque son los encargados de gestionar el resto de recursos de forma que se alcancen las metas fijadas (Oliveras, 2017, pág. 1).

**4.4.2. Recursos financieros:** Los recursos financieros se refiere a la capacidad económica y monetaria, es decir al dinero (en efectivo o no) que posee la empresa (Oliveras, 2017, pág. 1).

**4.4.3. Recursos materiales:** Comprenden todos los bienes tangibles con los que dispone la empresa para desarrollar su trabajo, desde las instalaciones y oficinas, con su correspondiente mobiliario, hasta la maquinaria de producción, vehículos, herramientas, materias primas o stock. (Oliveras, 2017, pág. 1).

**4.4.4. Recursos tecnológicos:** Conforman los procesos y sistemas de la empresa necesarios para realizar o mejorar el desempeño profesional (Oliveras, 2017, pág. 1).

### **4.4.5. Optimización de recursos**

Es la acción de mejorar los resultados, mayor eficiencia o mejor eficacia en el desempeño del trabajo u objetivo a lograr, reduciendo los costos y aumentando los beneficios (Guerra Sánchez, 2015, pág. 1).

## **CAPÍTULO III**

### **5. METODOLOGÍA**

#### **5.1.Método**

Según Abreu (2014) menciona: “El método inductivo porque el problema es estudiado de manera particular para llegar a lo general, razona que la premisa inductiva es una reflexión enfocada en el fin” (pág. 200). Es decir, se realizó una evaluación al sistema de control de inventarios, para determinar la optimización de recursos durante el periodo 2017.

#### **5.2.Tipo de investigación**

Stracuzzi & Martins (2012) dice que: “la investigación documental se centra únicamente en la selección y recopilación de información de libros, expedientes físicos o electrónicos, informes” (pág. 90). Se aplicó a la investigación porque se requirió de archivos, registros, expedientes que contienen información sobre inventarios durante el periodo 2017, para recopilar información y conocer la situación actual en la que se encuentra la Empresa.

Fidias (2012) afirma que: “consiste en la recolección de datos ejecutados por el investigador sin alterar o manipular las condiciones existentes, es decir de la realidad donde ocurren los hechos” (pág. 31). Se aplicó una investigación de campo porque se realizó la investigación directamente en la Ferretería Bolívar, las técnicas que se utilizó para la recolección de datos son la observación, la encuesta y constatación física de productos.

#### **5.3.Diseño**

Fernández & Hernandez (2010) menciona que “el diseño no experimental es aquel que no se manipula las variables de la investigación es decir el problema se estudió tal y como se dio en el contexto” (pág. 90). Por lo tanto, se aplica porque la información se recolecto en el lugar de los hechos en su ambiente natural, sin sufrir manipulación o alteración de la información por parte del investigador.

#### **5.4.Enfoque de la Investigación**

Hernández & Baptista (2010) “En el enfoque cuantitativo se utiliza la recolección y el análisis de datos numéricos, el conteo y el uso de la estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento en una población” (pág. 17). Se analizaron las hojas kardex, se realizó un conteo de productos, se estudió los estados financieros de la empresa.

Hernández & Baptista (2010) “se basa en métodos de recolección de datos sin medición

numérica, como las descripciones y las observaciones que se realizan en una empresa u organización” (pág. 17). El enfoque es cualitativo porque se analizó los documentos otorgados por la Ferretería mismos que contienen la información relacionados con inventarios.

## 5.5. Nivel de Investigación

Hernández & Baptista (2010) menciona que se “detalla los eventos y situaciones en una empresa, es decir como son y cómo se manifiestan estableciendo fenómeno y busca especificar propiedades de algún fenómeno que sea sometido al análisis” (pág.60). La investigación tiene un nivel descriptivo porque se describió la realidad de las situaciones, eventos que se observó dentro de la Ferretería en este caso sobre los inventarios, personal que labora en la empresa.

## 5.6. Población y Muestra

### 5.6.1. Determinación de la Población

**5.6.1.1. Población de Productos:** La población de la investigación está conformada por todos los productos que posee la Ferretería “Bolívar” con un total de 10664, clasificados según su uso.

**Tabla 2:** Población de Productos

| <b>Productos</b>                | <b>Total de Productos</b> | <b>Porcentaje %</b> |
|---------------------------------|---------------------------|---------------------|
| Materiales para la Construcción | 6736                      | 63.17               |
| Materiales para Instalación     | 2175                      | 20.40               |
| Materiales para Acabado         | 1543                      | 14.47               |
| Otros                           | 210                       | 1.97                |
| <b>Total</b>                    | <b>10664</b>              | <b>100</b>          |

**Fuente:** Elaboración propia, basada en los datos de la Ferretería Bolívar.

**5.6.1.2. Población de Recursos Humanos:** La población está compuesta por 15 personas que laboran en la empresa como se detalla en la tabla 3.

**Tabla 3:** Población de Recursos Humanos

| <b>Nombre y Apellido</b> | <b>Tamaño de Población</b> |
|--------------------------|----------------------------|
| Cholota Francisco Javier | 1                          |
| López Nelson Guillermo   | 1                          |
| Ortiz Jorge Humberto     | 1                          |
| Otorongo Julia Dorinda   | 1                          |
| Pérez Verónica           | 1                          |
| Suquillo Ángel           | 1                          |
| Chulco Edwin             | 1                          |



|                  |           |
|------------------|-----------|
| Moyano Fabricio  | 1         |
| Guerrero Rodrigo | 1         |
| Yaguarcos Edwin  | 1         |
| Mozo Bolívar     | 1         |
| Villalba Carlos  | 1         |
| Chipantiza Marco | 1         |
| Hachi Cristian   | 1         |
| Chiquito Victor  | 1         |
| <b>TOTAL</b>     | <b>15</b> |

**Fuente:** Elaboración propia, basada en los datos de la Ferretería Bolívar.

## 5.6.2. Determinación de la Muestra

### 5.6.2.1. Muestra de Productos

Heredia , Medina, Naranjo, & Proaño (2011) nos menciona que: “La muestra para ser confiable debe ser representativa, y además la ventaja de ser la más práctica, la más económica y la más eficiente en su aplicación” (pág. 10). Se determina el tamaño de la muestra en función de la siguiente fórmula:

$$n = \frac{Z^2 p \cdot q \cdot N}{e^2 (N-1) + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

#### DONDE

|                                  |              |
|----------------------------------|--------------|
| <b>Z=</b> Nivel De Confianza     | Z= 95 [1,96] |
| <b>.p=</b> Probabilidad a Favor  | p=0.5        |
| <b>N=</b> Tamaño de la Población | N= 10664     |
| <b>.e=</b> Error Estándar        | e= 0.05      |
|                                  | q= 0.5       |

$$n = \frac{1,96^2 (0.05) (0.5) 10664}{0.05^2 (10664 -1) + 1,96^2 (0.05) (0.05)}$$

**n= 371** productos

**Tabla 4:** Muestra de Productos

| <b>Productos</b>                | <b>Tamaño de Población</b> | <b>Tamaño de Muestra</b> |
|---------------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Materiales para la Construcción | 6736                       | 234                      |
| Materiales para Instalación     | 2175                       | 76                       |
| Materiales para Acabado         | 1543                       | 54                       |
| Otros                           | 210                        | 7                        |
| <b>Total</b>                    | <b>10664</b>               | <b>371</b>               |

**Fuente:** Elaboración propia, basada en los datos de la Ferretería Bolívar.

El total de la población de productos es de 10664, luego de aplicar la fórmula para calcular la muestra se verifico que se deje constatar 371 productos.

### **5.6.2.2.Muestra Recursos Humano**

No se puede determinar la muestra ya que la población es menor a 100. Se trabajó con la totalidad de la población.

### **5.6.3. Tipo de muestra**

Se aplicó la Muestra probabilística estratificado, porque todos los productos tienen la misma posibilidad de ser elegidos.

## **5.7.Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Datos**

### **5.7.1. Determinación de la técnica de recogida de información**

**Observación:** Porque se revisó todos los documentos relacionados con inventarios en la Ferretería Bolívar, a más de realizar una constatación física de los productos.

**Encuesta:** Porque a través de una serie de preguntas relacionadas con la problemática de la investigación, aplicado al personal de la Ferretería se determinó el estado en el que se encontró el sistema de control de inventario.

### **5.7.2. Determinación de los instrumentos de recogida de información**

Los instrumentos para desarrollar la investigación fueron:

**Guía de Observación.** -Porque se menciona los aspectos más importantes que se observó en relación al sistema de control de inventarios y se realizó un informe una vez culminada la constatación física de los productos.

**Encuesta.** - Porque permitió obtener información aplicando una serie de preguntas al personal relacionado con inventarios, para conocer las falencias.

### **5.7.3. Técnicas de Procedimientos e Interpretación de los Datos**

Para el desarrollo de la presente investigación fue necesario aplicar los siguientes pasos:

1. Visita a la Ferretería Bolívar ubicada en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua.
2. Elaboración y aplicación de los instrumentos de recolección de información, con el objetivo de obtener información referente a inventarios con la finalidad de identificar la optimización de recursos.
3. Revisión de documentación relacionada a inventarios (tarjetas kardex de bodega, reportes, informes, facturas y guías de remisión, etc.)
4. Tabulación e interpretación de la información.
5. Constatación física de productos en bodega.
6. Análisis, organización y clasificación de los resultados.

## **CAPÍTULO IV**

### **6. RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **6.1. Aplicación de Encuesta al Talento Humano**

Es importante mencionar que en el local principal se encuentra la bodega, la cual se encarga de abastecer a las demás sucursales, se aplicó las encuestas solo a personas que están relacionados y que conocen el movimiento de inventarios, se aplicó 15 encuestas al talento humano cada una de ellas constan de 10 preguntas y el resultado consolidado es el siguiente: (ANEXO 1).

**Tabla 5:** Resultado Consolidado de la Aplicación de la Encuesta

| PREGUNTA   | RESPUESTA |    | TOTAL |
|--|-----------|----|-------|
|  | SI        | NO |       |
| 1. ¿Existe un manual o políticas internas para el adecuado manejo de inventarios?  | 6         | 9  | 15    |
| 2. ¿Los ambientes donde almacenan la mercadería, cuentan con instalaciones seguras y con el espacio físico necesario?                  | 4         | 11 | 15    |
| 3. ¿Se encuentra codificada la totalidad de inventarios?   | 7         | 8  | 15    |
| 4. ¿Existe un adecuado control de inventarios?   | 8         | 7  | 15    |
| 5. ¿Existe restricción al personal para el control de inventarios en bodega?   | 12        | 3  | 15    |
| 6. ¿Se realizan constataciones físicas de la totalidad de inventario, con la finalidad de que los inventarios no se vuelvan obsoletos? | 5         | 10 | 15    |
| 7. ¿Se verifican las entradas y salidas de mercadería?   | 11        | 4  | 15    |
| 8. ¿Los inventarios son controlados mediante Kardex?   | 14        | 1  | 15    |
| 9. ¿Existe un encargado para recibir y despachar la mercadería de bodega?  | 13        | 2  | 15    |
| 10. ¿Los inventarios están asegurada contra daños y pérdidas?  | 2         | 13 | 15    |

**Fuente:** Elaboración propia, basada en los resultados de las encuestas aplicadas en la Ferretería.

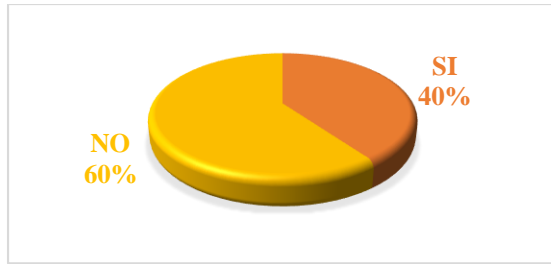
Luego de obtener el resultado consolidado de las encuestas aplicadas, se va a realizar el informe el cual servirá para adquirir un conocimiento más amplio de la Ferretería, así como para determinar la situación actual en la que se encuentra, a continuación, se detallara los puntos más importantes que se tomaron en cuenta:

### **¿Existe un manual o políticas internas para el adecuado manejo de inventarios?**

**Tabla 6:** Existe un manual o políticas internas para el adecuado manejo de inventarios

| RESPUESTA    | FRECUENCIA | PORCENTAJE  |
|--------------|------------|-------------|
| SI           | 6          | 40%         |
| NO           | 9          | 60%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>15</b>  | <b>100%</b> |

**Fuente:** Elaboración propia basada a la Tabla 5: Resultado Consolidado de la Aplicación de la Encuesta.



**Gráfico 3:** Existe un manual o políticas internas para el adecuado manejo de inventarios

**Fuente:** Elaboración propia basada en los resultados de la Tabla 6

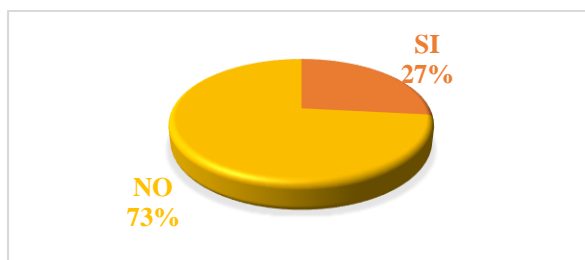
De las 15 encuestas realizadas al talento humano de la Ferretería, el 40% consideran que, si existe un manual o políticas internas para el adecuado manejo de inventarios, mientras que el 60% mencionan que no existe. El desconocimiento del personal hace que se distorsione la información, por lo que recurrimos a la gerente de la empresa nos mencionó que si existe un manual de procedimientos de la Ferretería Bolívar creado el 16 de junio del 2011, manual que sirve para desarrollar de manera adecuada las actividades, estableciendo responsabilidades a los encargados de las diferentes áreas de la Ferretería.

**¿Los ambientes donde almacenan la mercadería, cuentan con instalaciones seguras y con el espacio físico necesario?**

**Tabla 7:** Los ambientes donde almacenan la mercadería, cuentan con instalaciones seguras y con el espacio físico necesario.

| RESPUESTA    | FRECUENCIA | PORCENTAJE  |
|--------------|------------|-------------|
| SI           | 4          | 27%         |
| NO           | 11         | 73%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>15</b>  | <b>100%</b> |

**Fuente:** Elaboración propia basada a la Tabla 5: Resultado Consolidado de la Aplicación de la Encuesta.



**Gráfico 4 :** Los ambientes donde almacenan la mercadería, cuentan con instalaciones seguras y con el espacio físico necesario.

**Fuente:** Elaboración propia basada a la tabla 7

De las 15 encuestas realizadas al talento humano de la Ferretería, el 27% considera que si existe el espacio físico necesario para la mercadería y que cuenta con instalaciones seguras, mientras que el 73% considera que no existe espacio suficiente para almacenar la mercadería, por lo que

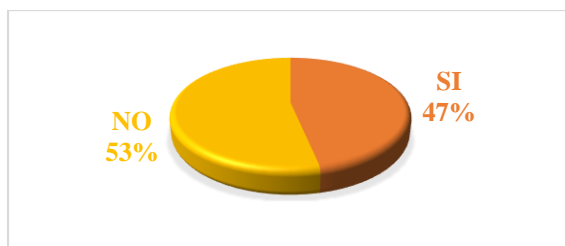
se procedió a reconocer la bodega y se pudo evidenciar que el espacio es pequeño, no existe un adecuado orden de toda la mercadería existente y que la colocación de las perchas es inadecuado a más de que el cableado y la poca iluminación existente es incorrecta, a más de que no existe puertas en bodega. De acuerdo al P3: Control de inventarios en el departamento de bodega, establecido en el manual de procedimientos nos dice que los responsables de bodega deben ordenar la mercadería en las perchas y estantes correspondientes.

### ¿Se encuentra codificada la totalidad de inventarios?

**Tabla 8:** Se encuentra codificada la totalidad de inventarios.

| RESPUESTA    | FRECUENCIA | PORCENTAJE  |
|--------------|------------|-------------|
| SI           | 7          | 47%         |
| NO           | 8          | 53%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>15</b>  | <b>100%</b> |

**Fuente:** Elaboración propia basada a la Tabla 5: Resultado Consolidado de la Aplicación de la Encuesta.



**Gráfico 5:** Se encuentra codificada la totalidad de inventarios.

**Fuente:** Elaboración propia basada en la tabla 8

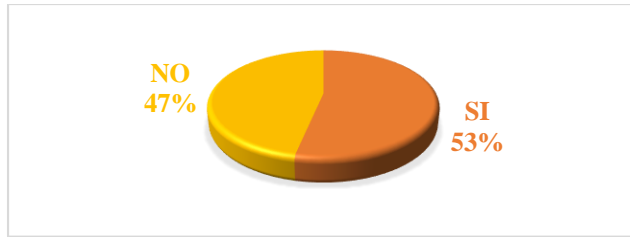
De las 15 encuestas realizadas al talento humano de la Ferretería, el 47% consideran que si se encuentra codificada la totalidad de inventarios, mientras que el 53% consideran que no se encuentra codificada la totalidad de inventarios, de acuerdo al P3: Control de inventarios en el departamento de bodega, del manual nos dice que toda la mercadería que se encuentre en bodega debe estar codificada y el procedimiento es que las personas encargadas de bodega deberán codificar toda mercadería que ingrese.

### ¿Existe un adecuado control de inventarios?

**Tabla 9:** Existe un adecuado control de inventarios.

| RESPUESTA    | FRECUENCIA | PORCENTAJE  |
|--------------|------------|-------------|
| SI           | 8          | 53%         |
| NO           | 7          | 47%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>15</b>  | <b>100%</b> |

**Fuente:** Elaboración propia basada a la Tabla 5: Resultado Consolidado de la Aplicación de la Encuesta.



**Gráfico 6:** Existe un adecuado control de inventarios

**Fuente:** Elaboración propia basada en la tabla 9

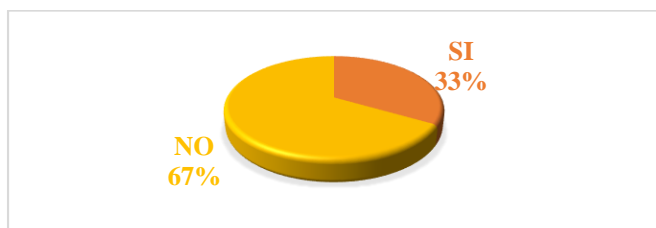
De las 15 encuestas realizadas al talento humano de la Ferretería, el 53% consideran que si existe un adecuado control de inventarios, el 47% consideran que no hay un control de inventarios, desde el año 2017 trabajan con el software contable SACI el cual no es cambiado por los innumerables problemas que pueden causar al momento de exportar toda la información. La Ferretería utiliza un sistema de inventario permanente para controlar la cuenta mercadería mediante las tarjetas kardex se utiliza el método promedio ponderado porque las ventas se costean a base del último costo promedio el cual puede ir variando conforme varían los costos de adquisición realizadas.

**¿Se realizan constataciones físicas de la totalidad de inventario, con la finalidad de que los inventarios no se vuelvan obsoletos?**

**Tabla 10:** Se realizan constataciones físicas de la totalidad de inventario, con la finalidad de que los inventarios no se vuelvan obsoletos.

| RESPUESTA    | FRECUENCIA | PORCENTAJE  |
|--------------|------------|-------------|
| SI           | 5          | 33%         |
| NO           | 10         | 67%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>15</b>  | <b>100%</b> |

**Fuente:** Elaboración propia basada a la Tabla 5: Resultado Consolidado de la Aplicación de la Encuesta.



**Gráfico 7:** Se realizan constataciones físicas de la totalidad de inventario, con la finalidad de que los inventarios no se vuelvan obsoletos.

**Fuente:** Elaboración propia basada en la tabla 10

De las 15 encuestas realizadas al talento humano de la Ferretería, el 33% consideran que se realizan constataciones físicas de la totalidad de inventario, mientras que el 67% consideraron que no se realiza constataciones físicas, de acuerdo al P6: Constataciones físicas de mercadería,

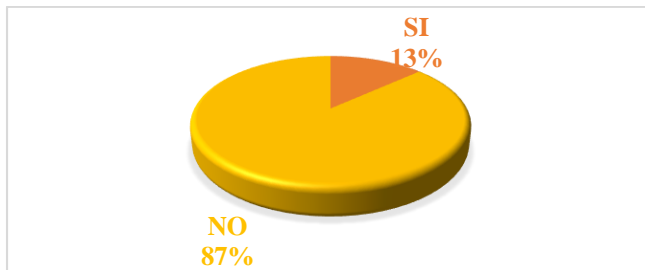
del manual de procedimientos, nos dice que el objetivo es de comprobar si la mercadería existente en el sistema es igual a la cantidad que se encuentra en bodega y en los locales, la política es que toda mercadería vendida, obsoleta, distribuida a la matriz y a las sucursales deberán estar registradas en el sistema, se deberán levantar 2 inventarios físicos cada año y se paralizará las actividades para constatar la totalidad de la mercadería.

### ¿Los inventarios están asegurados contra daños y pérdidas?

**Tabla 11:** Los inventarios están asegurados contra daños y pérdidas.

| RESPUESTA    | FRECUENCIA | PORCENTAJE  |
|--------------|------------|-------------|
| SI           | 2          | 13%         |
| NO           | 13         | 87%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>15</b>  | <b>100%</b> |

**Fuente:** Elaboración propia basada a la Tabla 5: Resultado Consolidado de la Aplicación de la Encuesta.



**Gráfico 8:** Los inventarios están asegurados contra daños y pérdidas.

**Fuente:** Elaboración propia basada en la tabla 11.

De las 15 encuestas realizadas al talento humano de la Ferretería, el 13% consideraron que los inventarios están asegurados contra daños y pérdidas, mientras que el 87% consideraron que no están asegurados los inventarios, me mencionaron que los inventarios desde su creación no se encuentran asegurados.

### 6.2. Constatación Física de los Productos

La Ferretería Bolívar cuenta con un inventario de 10664 productos de acuerdo a la muestra realizada anteriormente se constató 371 productos, se realizó una evaluación al inventario registrado en el sistema e inventario físico. (ANEXO 2).

A continuación, se plasma los resultados que se obtuvieron luego de ejecutar la constatación física correspondiente:



**Tabla 12:** Resultado de la Constatación Física

| <b>Productos</b>                | <b>Productos a Evaluar</b> | <b>Productos con Falencias</b> | <b>Productos sin Falencias</b> |
|---------------------------------|----------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Materiales para la Construcción | 234                        | 164                            | 70                             |
| Materiales para Instalación     | 76                         | 50                             | 26                             |
| Materiales para Acabado         | 54                         | 33                             | 21                             |
| Otros                           | 7                          | 6                              | 1                              |
| <b>Total</b>                    | <b>371</b>                 | <b>253</b>                     | <b>118</b>                     |

**Fuente:** Elaboración propia, basada en la Constatación Física

**Tabla 13:** Productos con Falencias con el Respectivo Porcentaje

| <b>Productos</b>                | <b>Productos a Evaluar</b> | <b>Productos con Error</b> | <b>Porcentaje</b> |
|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| Materiales para la Construcción | 234                        | 164                        | 44%               |
| Materiales para Instalación     | 76                         | 50                         | 13%               |
| Materiales para Acabado         | 54                         | 33                         | 9%                |
| Otros                           | 7                          | 6                          | 2%                |
| <b>Total</b>                    | <b>371</b>                 | <b>253</b>                 | <b>68%</b>        |

**Fuente:** Elaboración propia, basada en la Constatación Física

**Tabla 14:** Productos sin Falencias con el Respectivo Porcentaje

| <b>Productos</b>                | <b>Productos a Evaluar</b> | <b>Productos sin Error</b> | <b>Porcentaje</b> |
|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| Materiales para la Construcción | 234                        | 70                         | 19%               |
| Materiales para Instalación     | 76                         | 26                         | 7%                |
| Materiales para Acabado         | 54                         | 21                         | 6%                |
| Otros                           | 7                          | 1                          | 0%                |
| <b>Total</b>                    | <b>371</b>                 | <b>118</b>                 | <b>32%</b>        |

**Fuente:** Elaboración propia, basada en la Constatación Física

Al realizar la verificación de la mercadería se pudo comprobar que el 68% de los productos se encuentran con falencias o errores involuntarios por los siguientes motivos:

- ✓ Confusión de productos, los encargados de bodega por el desconocimiento abren nuevos ítems y se encontró registrados los productos con otro nombre.
- ✓ La mercadería no es registrada en el sistema, la sra. Julia Otorongo es la responsable de registrar todos los ingresos y egresos de mercadería, los bodegueros son los encargados de constatar físicamente la mercadería, dar un informe de los productos que entran y salen de bodega y si la mercadería ingresada coincide con la factura de los proveedores, así también cuando la mercadería se despacha de bodega deben realizar un informe y

entregar a la gerente para que distribuya.

- ✓ Confusión entre productos por llevar un nombre similar, pero con distintas características.
- ✓ Pérdida de productos por no realizar constataciones físicas al momento de despachar al cliente.
- ✓ No se registran en el sistema los productos que están en mal estado sin darle de baja.
- ✓ Pérdida de productos por no existir restricción del personal a bodega, a más de no existir instalaciones adecuadas.
- ✓ No se realiza la facturación de productos de manera adecuada, cuando no hay sistema solo se realiza manualmente y en algunas ocasiones por la aglomeración de clientes no se realiza facturación o cuando no están los productos ingresados al sistema.
- ✓ Las devoluciones que realizan los clientes no son ingresadas en el sistema.
- ✓ Cuando algunos productos no hay en stock la sra. Julia realiza un pedido a los proveedores, ellos se encargan de distribuir los productos a los locales, pero no es registrada en tarjeta kardex y tampoco en el sistema.

### **6.3.Optimización de Recursos**

De acuerdo al manual de procedimientos de la Ferretería Bolívar en el cual se encuentran especificadas las responsabilidades y que no es acatado, se puede decir que hay una mala administración en cuanto a inventarios ya que desde la Gerente de la empresa no puede registrar toda la mercadería que ingresa. Los responsables de bodega no realizan el registro de entradas y salidas, no realizan revisiones de los productos con el objetivo que disminuya la cantidad el inventario de productos obsoletos. Las personas encargadas de facturación no realizan adecuadamente, ya que cuando no hay sistema no dan su respectiva factura al cliente o cuando hay aglomeración de personas. Cuando realizan constataciones físicas en algunas ocasiones no son igualadas en el sistema, todo el esfuerzo realizado y tiempo perdido por las personas encargadas es desperdiciado. A pesar que en el manual menciona que se debe conciliar mensualmente la cantidad de productos obsoletos por parte de la contadora no es realizado, ya que los productos que están en obsolescencia se encuentran abandonados. (ANEXO 3)

Hay un mal uso y desperdicio de los recursos tecnológicos porque existen equipos de cómputo e impresoras que están en buen estado pero que no son utilizados, la inadecuada manipulación del sistema hizo que no se obtenga un reporte conciso y confiable al terminar el período 2017, motivo por el cual no se pudo tomar decisiones adecuadas. Pero hasta el momento siguen trabajando con el mismo software contable a pesar de las dificultades ocasionadas.

El inadecuado control de inventarios afecta directamente a los recursos materiales, no existe un registro de entradas y salidas de mercadería, inadecuada constatación física de productos, no son registradas todas las distribuciones de mercadería a los distintos locales. No existe un asiento para la baja de productos a más de que no tienen prioridad de ser vendidos los productos que están con fecha próxima a caducarse lo que ocasiona una pérdida para la empresa (Ver el gráfico 9).

|            |                           |              |
|------------|---------------------------|--------------|
| 1.1.3.     | ACTIVO REALIZABLE         | 1,315,288.73 |
| 1.1.3.1.   | INVENTARIOS               | 1,315,288.73 |
| 1.1.3.1.01 | Inventario de Mercaderías | 1,307,044.40 |
| 1.1.3.1.05 | Inventario Obsoleto       | 142,578.28   |
| 1.1.3.1.16 | (-) Prov. Obsolescencia   | -142,578.28  |

**Gráfico 9:** Recursos Financieros - Inventario Obsoleto

**Fuente:** Elaboración de la Ferretería Bolívar, 2017.

En cuanto a los recursos financieros se puede mencionar que el dinero de las ventas no es depositado en bancos (Ver el gráfico 10). No son cotejados en el sistema los valores cobrados con tarjetas de crédito. Algunas ventas realizadas no están ingresadas al sistema, por lo que los cuadros de caja que realizan cada día no se evidencia una cantidad exacta.

| CODIGO      | DESCRIPCION                                    | TOTAL        |
|-------------|--|--------------|
| 1.          | ACTIVO   | 2,850,659.98 |
| 1.1.        | CORRIENTE                                      | 2,229,768.11 |
| 1.1.1.      | DISPONIBLE                                     | 24,354.68    |
| 1.1.1.1.    | CAJA   | 39,173.47    |
| 1.1.1.1.005 | Caja Cheques huambalo                          | 12,229.43    |
| 1.1.1.1.006 | Caja Chica Izamba Alex                         | -4.65        |
| 1.1.1.1.010 | Caja Cheques Huachi                            | 7,325.02     |
| 1.1.1.1.012 | Caja Chica Silvia                              | 527.36       |
| 1.1.1.1.015 | Caja Cheques Izamba                            | 1,944.47     |
| 1.1.1.1.018 | Caja Tarjetas                                  | 1,604.88     |
| 1.1.1.1.050 | Caja Cheques Matriz                            | 15,546.96    |
| 1.1.1.2.    | BANCOS   | -14,818.79   |
| 1.1.1.2.006 | Caopet   | 1,402.98     |
| 1.1.1.2.010 | Banco Pichincha Ahorros                        | 2,144.20     |
| 1.1.1.2.011 | Banco del Austro Ahorros                       | 6.24         |
| 1.1.1.2.017 | Banco Inter. cta cte. Sra Julia N° 5300612730  | -15,525.07   |
| 1.1.1.2.018 | Banco Inter. cta. aho. Sra Julia N° 5300731860 | 2,985.23     |
| 1.1.1.2.019 | Coop. Camara de Comercio cta. 80014479         | 14.65        |
| 1.1.1.2.020 | Credimas                                       | 1,002.00     |
| 1.1.1.2.021 | Cta. Cte. Boo Machala 1400019122               | -7,149.02    |
| 1.1.1.2.022 | Cta Cte Boo MAchala empleados 1300082765       | 300.00       |
| 1.1.2.      | ACTIVO FIJOS                                   |              |

**Gráfico 10:** Recursos Financieros –Bancos

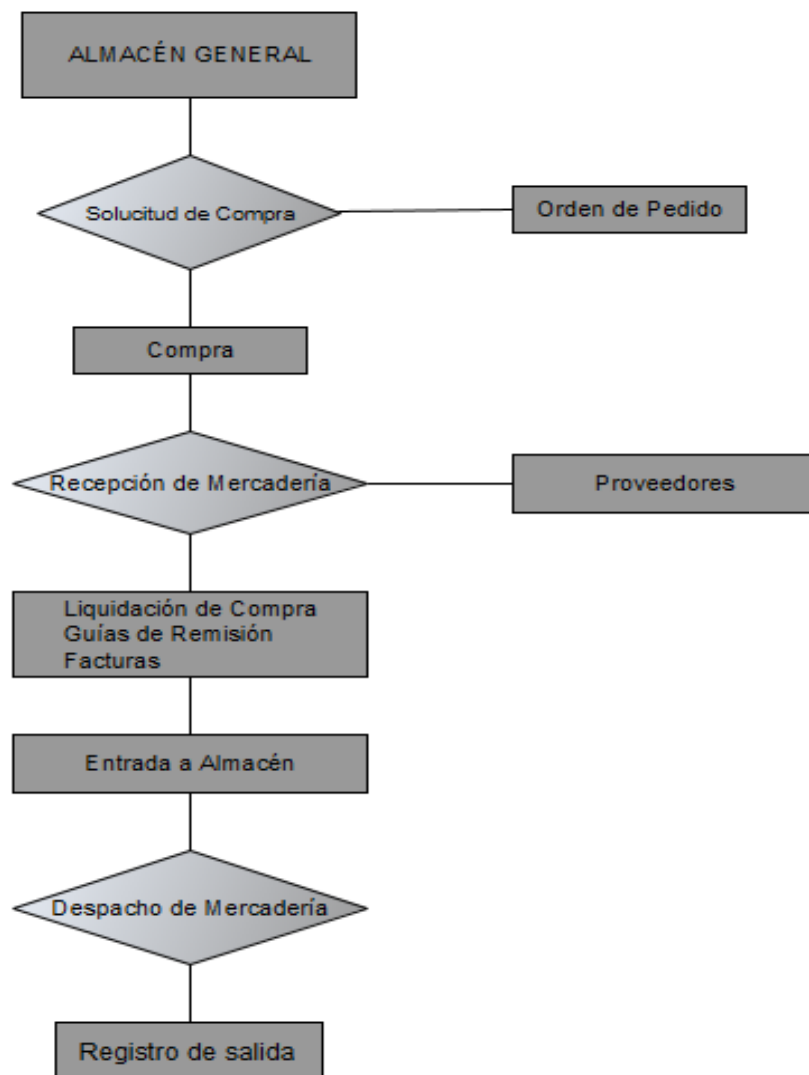
**Fuente:** Elaboración de la Ferretería Bolívar, 2017.

Contar con los recursos adecuados en la Ferretería es un elemento clave en la gestión porque ayuda a cumplir y lograr los objetivos.

#### 6.4. Propuestas de Procedimientos para el Control de Inventarios

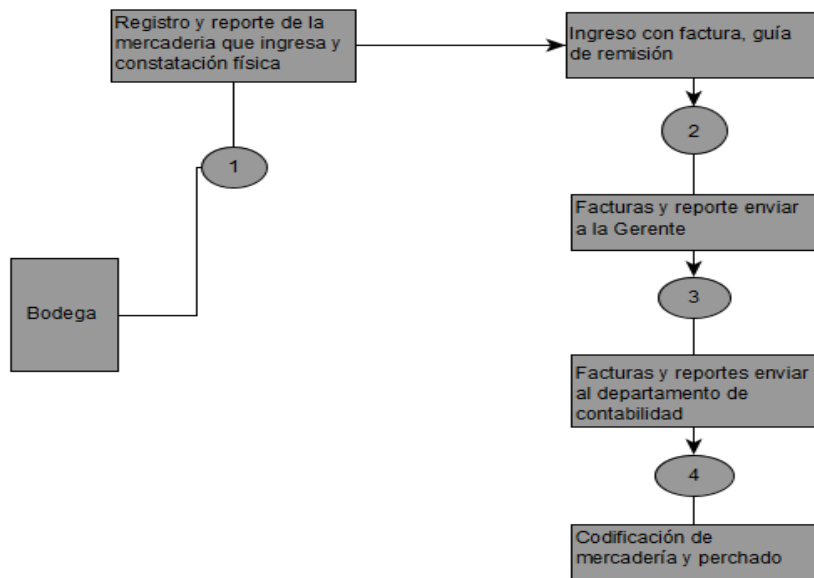
Se plantea los flujogramas con el objetivo de que se realice los procesos de manera adecuada para que se optimice recursos, también para que la Ferretería lleve un adecuado control de mercadería y así conocer todos los ingresos y salidas de productos, para tomar decisiones acertadas para el bienestar de la empresa.

Aspectos generales a considerar en el proceso de recepción y despacho de mercadería:

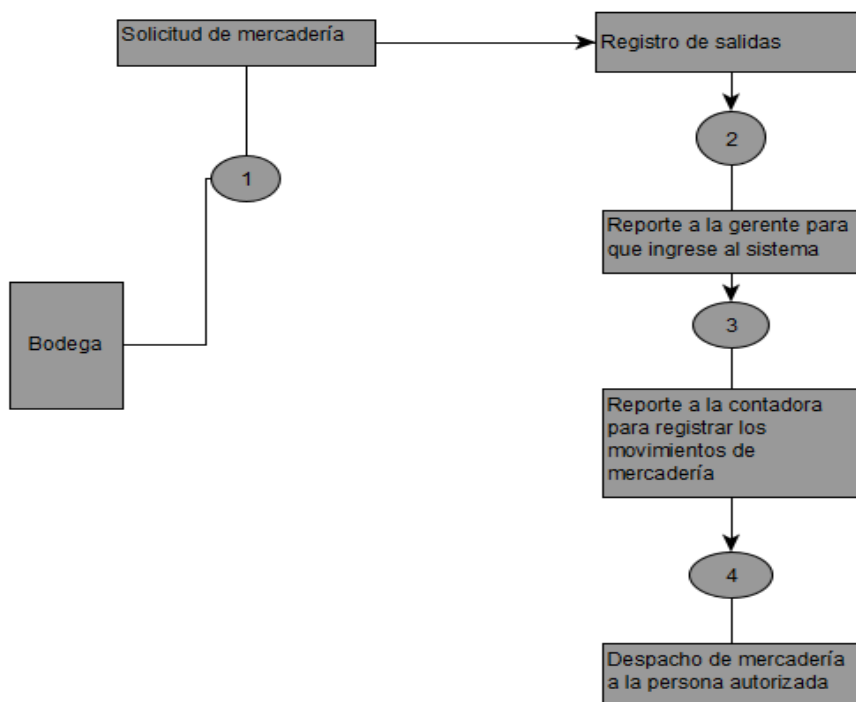


**Gráfico 11:** Proceso de entrada y salida de mercadería

**Fuente:** Elaboración propia



**Gráfico 12:** Recepción de Mercadería a Bodega  
**Fuente:** Elaboración propia



**Gráfico 13:** Despacho de Mercadería de Bodega  
**Fuente:** Elaboración propia

## **CAPÍTULO V**

### **7. CONCLUSIONES**

La Ferretería Bolívar, tiene un inadecuado sistema de control de inventarios, pues no son controladas las entradas y salidas de la mercadería, por lo tanto la información que genera respecto a inventarios no permite obtener la cantidad exacta de productos disponibles en stock.

Al realizar la constatación física, se pudo comprobar que existen muchos errores o falencias involuntarios, ya que los productos no son registrados el momento que ingresan, no se realiza un conteo físico cuando se despacha los productos de bodega o a los clientes, los productos no son distribuidos adecuadamente desde el sistema a las sucursales, no son registradas las devoluciones realizadas por los clientes.

Existe un desperdicio de los recursos, en cuanto a los recursos humanos hay una mala administración y planificación de las actividades, los responsables de bodega no realizan el registro de entradas y salidas, las personas encargadas de facturación no realizan su trabajo de manera adecuada, cuando realizan constataciones físicas en algunas ocasiones no son igualadas en el sistema, todo el esfuerzo realizado y tiempo perdido por las personas encargadas es desperdiciado. Los recursos materiales afectan directamente porque no existe un asiento para la baja de productos a más de que no tienen prioridad de ser vendidos. Los recursos tecnológicos no son utilizados de manera correcta ya que existen equipos de cómputo e impresoras que no son utilizadas, el software contable no es adecuado para la empresa. Los recursos financieros se puede mencionar que el dinero de las ventas no es depositado en bancos, no son cotejados en el sistema los valores cobrados con tarjetas de crédito, algunas ventas realizadas no están ingresadas al sistema.

### **8. RECOMENDACIONES**

La Ferretería Bolívar debe mejorar el sistema de control de inventarios, ya que de esta manera pueden tener un registro exacto de entradas y salidas de mercadería y tomar decisiones a beneficio de la empresa.

Al supervisor de almacenes y el jefe de bodega conjuntamente con su equipo deben realizar los registros de todos los movimientos relacionados con inventarios, la Gerente y/o hijos deben registrar en el sistema todo ingreso y salida de mercadería, también que al momento de realizar la constatación física semestral se paralice las actividades, y que la responsable de cotejar la

cantidad de constatación física y la cantidad ingresado en el sistema modifique los valores exactos con que cuenta la empresa.

Facilitar una capacitación a todo el personal de la Ferretería para dar a conocer el manual de procedimientos existente ya que en el mismo se encuentran establecidas las responsabilidades con su respectivo procedimiento, se recomienda a la empresa que adquieran un software contable completo y de acuerdo a las necesidades.

## 9. BIBLIOGRAFÍA

- Abreu, J. L. (Diciembre de 2014). *El Método de la Investigación*. Recuperado el 22 de Enero de 2019, de [http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9\(3\)195-204.pdf](http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9(3)195-204.pdf)
- Fernández Callado, C., & Hernandez Sampieri, R. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw- Hill Interamericana.
- Fidias, A. (2012). *El proyecto de Investigación*. Venezuela: Episteme.
- Gañan Guaman, T. C. (26 de Junio de 2014). *El Control de Inventarios y su Incidencia Financiera en la Empresa Ferretería Soluciones de la Ciudad de Ambato en el Año 2012*. Recuperado el 15 de Enero de 2019, de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/21273>
- Guerra Sánchez, J. A. (24 de Junio de 2015). *GestioPolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/concepto-de-optimizacion-de-recursos/>
- Henao, H., & Gomez Londoño, M. C. (2011). *Inventario de Mercancías*. Colombia: Tecnomundo Editores Ltda.
- Heredia , L., Medina, A., Naranjo, G., & Proaño, J. (2011). *Tutoría de la Investigación*. Quito: Primera Edición, Asociación de Facultades Ecuatorianas de Filosofía y Ciencias de la Educación.
- Hernández Sampieri, R., & Baptista Lucio, P. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill Interamericana.
- Luyo, J. L. (22 de Julio de 2013). *Recursos de la Empresa*. Recuperado el 27 de Enero de 2019, de <https://es.slideshare.net/pepelucholuyoluyo/14-va-semana-rh-rf-rm-rt-re>
- Masabanda Panimboza , M. F. (2 de Agosto de 2018). *Evaluación al Sistema de Control de Inventarios de la Empresa Textiles Pasteur de la Ciudad de Ambato periodo 2016*. Recuperado el 27 de Enero de 2019, de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/5026>
- Mindiolaza Alvarado, L. M., & Campoverde Brito, V. J. (25 de Julio de 2012). *Implementación de un Sistema de Control de Inventario para el Almacén Credicomercio Naranjito*. (U. d. Milagro, Ed.) Recuperado el 23 de Diciembre de 2018, de <http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/646>
- Ochoa Jimenéz , D. F. (09 de 2012). *Diseño de Mejoramiento del Sistema de Control de Inventario en la Empresa Ginsberg Ecuador S.A*. Recuperado el 15 de 01 de 2019, de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/1179>



Oliveras, E. F. (23 de Noviembre de 2017). *Recursos: Definición y tipología en la empresa.*

Obtenido de <https://blog.grupo-pya.com/recursos-definicion-tipologia-la-empresa/>

Pérez Míguez , M., & Bastos Boubeta, A. (2006). *Introducción a la Gestión de Stocks 2º*

*Edición* . España: IdeasPropias Editorial Vigo.

Romero , R. (2009). *Contabilidad Básica II*. Gráficas Ruíz.

Stracuzzi, S., & Martins, F. (2012). *Metodología de la Investigación Cuantitativa*. Venezuela:

Segunda Edición, FEDUPEL.

## 10. ANEXOS

### ANEXO 1



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**ENCUESTA APLICADA AL TALENTO HUMANO DE LA FERRETERÍA**  
**BOLÍVAR**

**INSTRUCCIONES:**

A continuación se presenta una serie de preguntas, marque con una X la respuesta que crea conveniente.

1. ¿Existe un manual o políticas internas para el adecuado manejo de inventarios?

SI

NO

2. ¿Los ambientes donde almacenan la mercadería, cuentan con instalaciones seguras y con el espacio físico necesario?

SI

NO

3. ¿Se encuentra codificada la totalidad de inventarios?

SI

NO

4. ¿Existe un adecuado control de inventarios?

SI

NO

5. ¿Existe restricción al personal para el control de inventarios en bodega?

SI

NO

¡GRACIAS POR SU COLABORACION!

6. ¿Se realizan constataciones físicas de la totalidad de inventario, con la finalidad de que los inventarios no se vuelvan obsoletos?

SI

NO

7. ¿Se verifican las entradas y salidas de mercadería?

SI

NO

8. ¿Los inventarios son controlados mediante Kardex?

SI

NO

9. ¿Existe un encargado para recibir y despachar la mercadería de bodega?

SI

NO

10. ¿Los inventarios están asegurada contra daños y pérdidas?

SI

NO



GRACIAS POR SU COLABORACIÓN



|                                    |  |     |     |        |
|------------------------------------|--|-----|-----|--------|
| 191                                | PRESERV. MADERA KL3                                | 15  | 10  | 5      |
| 192                                | PRESERVANTE PLAS PARA MADERA                       | 23  | 23  | 0      |
| 193                                | PUENTE 1/2 COBRE SO-SO                             | 60  | 65  | -5     |
| 194                                | PUENTE GALV. 1/2                                   | 2   | 2   | 0      |
| 195                                | PUENTE HIDRO3 1/2                                  | 10  | 17  | -7     |
| 196                                | PULIDORA 1400W 900-3800RPM INGCO UAPI4008          | 6   | 6   | 0      |
| 197                                | PULIDORA 7" 2800RPM 5540 MILWAUKEE                 | 3   | 32  | -29    |
| 198                                | PUNTA PHILL.P/TALADRO 1X2" ESTRE.P1                | 67  | 45  | 22     |
| 199                                | PUNTA PHILL.P/TALADRO 2x1"ESTRE.P2                 | 332 | 398 | -66    |
| 200                                | RASTRILLO ACERO CHINO 12"                          | 3   | 3   | 0      |
| 201                                | RASTRILLO PRETUL CLASICO 14 DIENTES 25054 R-14AL-P | 5   | 0   | 5      |
| 202                                | RATCHET 1/2" T/PALANCA FUJER                       | 18  | 56  | -38    |
| 203                                | RATCHET 3/8" T/PALANCA FUJER                       | 3   | 3   | 0      |
| 204                                | RAYADOR PARA METAL HDC 128431 FUJER                | 9   | 18  | -9     |
| 205                                | REBOZADERO TEKA REDONDO (61001300)                 | 38  | 56  | -18    |
| 206                                | REMACHADORA NEUM. CH. 3/16" 1539                   | 1   | 5   | -4     |
| 207                                | SIERRA BOSCH RECT.T111C JGO5 608667300             | 9   | 9   | 0      |
| 208                                | SIERRA BOSCH RECT.T234X 608667519 JGO3             | 4   | 6   | -2     |
| 209                                | SIERRA CINTA MORSE 1/2x0.25                        | 254 | 205 | 49     |
| 210                                | SIERRA CIRC. VENTILADA 300x24 SERRIT               | 2   | 2   | 0      |
| 211                                | SIERRA CIRC. VENTILADA 400x32 SERRIT               | 1   | 0   | 1      |
| 212                                | SIERRA COPA BIMETAL 2-5/8" (67MM) MORSE AV42       | 1   | 1   | 0      |
| 213                                | SIERRA COPA BIMETAL 7/8" (22MM) MORSE AV14 MHS14   | 2   | 2   | 0      |
| 214                                | SIFON DESAGUE RIVAL 2" E/C                         | 167 | 54  | 113    |
| 215                                | SIKA LIMPIADOR NEW 1KG                             | 6   | 6   | 0      |
| 216                                | SIKASIL-C NEGRO/GRIS CART 300ML                    | 7   | 24  | -17    |
| 217                                | SOLDADORA CENTURY PORTAT 200AC-BX                  | 78  | 54  | 24     |
| 218                                | SOPLETE O QUEMADOR D/CHANCHO GRANDE                | 90  | 56  | 34     |
| 219                                | SUELDA LINCOLN GRICON 290HC 1/8 (6011)             | 275 | 275 | 0      |
| 220                                | TABLA PLANCHAR EXTRAIBLE CLOSET HZ040B             | 1   | 1   | 0      |
| 221                                | TERMOARCILLA                                       | 457 | 346 | 111    |
| 222                                | TORNILLO AUTORR. 10 x 2-1/2                        | 67  | 56  | 11     |
| 223                                | TORNILLO AUTORR. GALV. 8X1 C.PLANA                 | 235 | 375 | -140   |
| 224                                | TORNILLO AUTORR. GALV. 8X1/2 C.CILIND              | 12  | 12  | 0      |
| 225                                | TORNILLO DE MADERA 12x2.1/2 C/ESTRELLA             | 13  | 56  | -42.69 |
| 226                                | TORNILLO DE MADERA 12x2.1/2 C/ESTRELLA             | 49  | 45  | 4      |
| 227                                | TORNILLO DE MADERA 12x3                            | 0   | 34  | -34    |
| 228                                | TORNILLO DE MADERA 9x2                             | 56  | 78  | -22    |
| 229                                | TORNILLO T-PATO 1/2X8 CAB.PLANA NIQ.(100UND)       | 96  | 122 | -26    |
| 230                                | TRAFICO BLANCO INDUALCA                            | 5   | 0   | 5      |
| 231                                | TRASLUCIDO/POLICARB 3.6 AMARILLA                   | 67  | 32  | 35     |
| 232                                | VALVULA DE DESCARGUE INCAMET                       | 18  | 45  | -27    |
| 233                                | VASO CUP PC-G-600P-2 600ML IW4358 14019100         | 5   | 0   | 5      |
| 234                                | YEE DESAGUE RIVAL 3" E/C                           | 27  | 21  | 6      |
| <b>MATERIALES PARA INSTALACION</b> |  |     |     |        |
| 235                                | BISAGRA CODO ORG.                                  | 107 | 118 | 11     |
| 236                                | BISAGRA DE 90 SH-003 TNN                           | 35  | 27  | -8     |
| 237                                | BOQUILLA EXTERIOR DE DOR-NIQ ABANICO               | 10  | 12  | 2      |
| 238                                | BRAZO DUCHA LORENZ. MELON                          | 6   | 8   | 2      |
| 239                                | BREKER SQUARE 16                                   | 27  | 27  | 0      |
| 240                                | C88818-8 BOINA DE ESPUMA ONDULADA DUPLA FACE       | 1   | 1   | 0      |
| 241                                | CAJA TERMICA SQUARE 4P/PTECHO                      | 25  | 26  | 1      |
| 242                                | CAJETIN MODULAR BLANCO DEXON                       | 50  | 68  | 18     |
| 243                                | CAJETIN TELEFONO SOB.PUESTO SIM                    | 70  | 70  | 0      |
| 244                                | CALADORA B&D KS455-B3 V.V                          | 1   | 1   | 0      |
| 245                                | CALEFON COMANDO A GAS JDS 26L                      | 7   | 4   | -3     |
| 246                                | CALENTADOR DE AGUA                                 | 4   | 12  | 8      |
| 247                                | CALIBRADOR PIE DE REY 150MM 6" 246021 EVTOOLS      | 1   | 1   | 0      |
| 248                                | CODO BAJANTE 45                                    | 2   | 24  | 22     |
| 249                                | CODO DESAGUE RIVAL 3"                              | 84  | 85  | 1      |
| 250                                | CODO DESAGUE RIVAL 3" X 45                         | 35  | 12  | -23    |
| 251                                | CODO DESAGUE RIVAL 4"                              | 34  | 33  | -1     |
| 252                                | CODO DESAGUE RIVAL 4" X 45                         | 93  | 93  | 0      |
| 253                                | CODO DESAGUE RIVAL 6" X 45                         | 120 | 150 | 30     |
| 254                                | CODO FLEX 1" ECON.                                 | 87  | 54  | -33    |
| 255                                | CODO FLEX 1" PLASTIG                               | 3   | 3   | 0      |
| 256                                | CODO FLEX 1/2" ECON.                               | 200 | 218 | 18     |
| 257                                | CODO FLEX 1/2" PLASTIG.                            | 0   | 4   | 4      |
| 258                                | CODO FLEX 3/4" ECON.                               | 37  | 37  | 0      |
| 259                                | CODO GALV. 1/2 x 90CM                              | 56  | 34  | -22    |
| 260                                | CODO GALV. 1/2*45 cm.                              | 80  | 81  | 1      |
| 261                                | CODO GALV. 1/4*90 cm.                              | 60  | 71  | 11     |
| 262                                | CODO HEMBRA INCAMEP H 90°x1/2"                     | 315 | 303 | -12    |
| 263                                | CODO HIDRO3 1x45                                   | 3   | 5   | 2      |
| 264                                | CODO HIDRO3 INSERTO METAL 1/2*90 RP/RM             | 53  | 56  | 3      |
| 265                                | CONECTOR C/VALVULA DOBLE P/MANGUERA GL314          | 24  | 24  | 0      |
| 266                                | CONECTOR COOP.BLIN.4887.AER.POL.                   | 30  | 31  | 1      |
| 267                                | CONTROL NIVEL D/AGUA PADAR NARANJA TOYA TS-90AB    | 3   | 3   | 0      |
| 268                                | COOPER TOMA DE 50AMP P / CAJ PT/GALL. 32B          | 28  | 28  | 0      |
| 269                                | CORTAVIDRIOS JOKRA ALEMEN BO 360.0                 | 3   | 17  | 14     |
| 270                                | CRUCETA P/BALDOSA 1.5MM RUBI 02912 (300 C/F)       | 45  | 87  | 42     |
| 271                                | CRUCETA ROSC. 1/2                                  | 5   | 5   | 0      |
| 272                                | CRUZ DE 1/2 HG                                     | 18  | 15  | -3     |
| 273                                | CUBRE RASGUÑOS CAFÉ/OLD ENGLISH 200 ML             | 24  | 24  | 0      |
| 274                                | DADO BAHCO GX19                                    | 15  | 54  | 39     |
| 275                                | DADO BAHCO GX21                                    | 32  | 15  | -17    |
| 276                                | DADO BAHCO S1                                      | 3   | 3   | 0      |
| 277                                | DADO BAHCO S1.1/8                                  | 2   | 1   | -1     |
| 278                                | DADO BAHCO S11                                     | 0   | 1   | 1      |
| 279                                | DADO BAHCO S11/16                                  | 6   | 6   | 0      |
| 280                                | DADO BAHCO STE12                                   | 0   | 1   | 1      |



|                                 |   |     |     |     |
|---------------------------------|---|-----|-----|-----|
| 281                             | DADO BAHCO STEI4  | 11  | 11  | 0   |
| 282                             | DADO BAHCO STEI6  | 4   | 2   | -2  |
| 283                             | DADO BAHCO STEI8  | 2   | 15  | 13  |
| 284                             | DESAGUE LAV 11/4 STRETTO (20ST4500100)                  | 10  | 12  | 2   |
| 285                             | DESODIDANTE H-10 LITRO ACIDO                            | 35  | 27  | -8  |
| 286                             | DESTOR. ESTRELLA/PLANO GLACIER 6612 4.X3MM              | 55  | 39  | -16 |
| 287                             | DESTOR.STY.JGO 6PZS 0460060                             | 47  | 23  | -24 |
| 288                             | DUCHA CUADRADA OROSTYLE 200MM SX-334 METL.01047         | 10  | 10  | 0   |
| 289                             | DUCHA DE ALUMINO  | 10  | 23  | 13  |
| 290                             | DUCHA LORENZETI BEIGE                                   | 5   | 5   | 0   |
| 291                             | DUPLO DECORADOR 1081 ATLAS                              | 0   | 23  | 23  |
| 292                             | ENCHUFLE PARAL TERMOPL AM/NG 1723 BOX COOPER            | 11  | 11  | 0   |
| 293                             | ENCHUFLE PARAL.BL BTICINO 2014DB                        | 153 | 149 | -4  |
| 294                             | ENGRAPAD.STY TRI50 (TRA700 GRAPA)                       | 1   | 3   | 2   |
| 295                             | ESPATULA ATLAS 6155/12                                  | 25  | 25  | 0   |
| 296                             | ESPLENGLOS  | 48  | 46  | -2  |
| 297                             | ESPONJA AMARILLA 14CM                                   | 4   | 4   | 0   |
| 298                             | LLAVE MIXTA 3/4" (1952Z-3/4) BAHCO                      | 5   | 10  | 5   |
| 299                             | LLAVE MIXTA 3/8 PUA 3/8BAHCO                            | 0   | 14  | 14  |
| 300                             | LLAVE MIXTA STY 86857 12MM                              | 10  | 24  | 14  |
| 301                             | MALLA EXAGONAL 1/2" (50/100)                            | 89  | 89  | 0   |
| 302                             | MALLA P/TUMBADO   | 16  | 34  | 18  |
| 303                             | MEDIDOR D/DISTANCIA BOSCH DLE40/601016300               | 34  | 34  | 0   |
| 304                             | MEDIDOR D/PRESION 120LB CAB/DOBLE 7957                  | 78  | 68  | -10 |
| 305                             | MUSTANG MASILLA LIGHTWEI 1KG                            | 56  | 12  | -44 |
| 306                             | MUSTANG MASILLA PLASTICA                                | 69  | 69  | 0   |
| 307                             | PORTA FUSIBLES DE PORCELANA                             | 54  | 70  | 16  |
| 308                             | PORTA FUSIBLES DE PORCELANA                             | 31  | 31  | 0   |
| 309                             | PORTA LAMPARA C/EXTENSION PLAST 1078-50 AMARILLO        | 15  | 23  | 8   |
| 310                             | PORTA LAMPARA C/EXTENSION PLAST 1078-50 AMARILLO        | 2   | 2   | 0   |
| <b>MATERIALES PARA ACABADOS</b> |   |     |     |     |
| 311                             | AEROSOL ADHEPLAST FOSFORECENTE ROSADO                   | 32  | 30  | -2  |
| 312                             | ANILLO DE CERA EDESA                                    | 6   | 6   | 0   |
| 313                             | BASE UNIV. BLANCA                                       | 0   | 1   | 1   |
| 314                             | BLANCO TITANIO GLASURIT 3.5L M25                        | 45  | 23  | -22 |
| 315                             | BLOQUEADOR DE HUMEDAD CONDOR                            | 8   | 8   | 0   |
| 316                             | BONDEX PREMIUM 25 KG.                                   | 171 | 168 | -3  |
| 317                             | CHOVA ALUMBAND 50CM x 5                                 | 2   | 2   | 0   |
| 318                             | CHS762ULTRABASE HS ALUMINIO MEDIO FINO                  | 4   | 8   | 4   |
| 319                             | COLA INDUSTRIAL ADHEPLAST                               | 22  | 22  | 0   |
| 320                             | COLA PLASTICA 1/20                                      | 20  | 45  | 25  |
| 321                             | COLLARIN PLASTIG.63mm A 3/4"                            | 8   | 8   | 0   |
| 322                             | CONDORLAC BLANCO ACABADO                                | 3   | 4   | 1   |
| 323                             | CONDORLAC DORADO OSCURO ENTONADOR                       | 32  | 13  | -19 |
| 324                             | CONDORLAC NEGRO ACABADO MATE                            | 10  | 14  | 4   |
| 325                             | CONDORTHANE BARNIZ POLIURETANO MEDIO                    |     | 25  | 25  |
| 326                             | CONDORTHANE POLICA AMARILLO MEDIO                       | 37  | 37  | 0   |
| 327                             | CONDORTHANE POLICA AZUL                                 | 14  | 15  | 1   |
| 328                             | CONDORTHANE POLICA BLANCO                               | 12  | 12  | 0   |
| 329                             | CONDORTHANE POLICA BRONCO                               | 12  | 12  | 0   |
| 330                             | CONDORTHANE POLICA ORO                                  | 7   | 14  | 7   |
| 331                             | CONDORTHANE POLICA ROJO OPACO                           | 21  | 21  | 0   |
| 332                             | CONDORTHANE POLIU. ROJO FERRETI                         | 1   | 1   | 0   |
| 333                             | DURABARNIZ DURACOLOR                                    | 28  | 13  | -15 |
| 334                             | DURACOLOR P/TECHO NARANJA                               | 15  | 15  | 0   |
| 335                             | DURACOLOR P/TECHO VERDE                                 | 17  | 17  | 0   |
| 336                             | DURAPLAC RH 7x8x19                                      | 1   | 3   | 2   |
| 337                             | DURETAN 2K 19163 MASILLA RJ LT                          | 1   | 1   | 0   |
| 338                             | ELASTOCRIL ACUARELA                                     | 24  | 39  | 15  |
| 339                             | ELASTOCRIL AZUL INTENSO                                 | 3   | 6   | 3   |
| 340                             | ELASTOCRIL BEIGE  | 16  | 16  | 0   |
| 341                             | ELASTOCRIL CHANTILLY                                    | 13  | 16  | 3   |
| 342                             | ELASTOCRIL COLRES PROMOCION CANECA                      | 8   | 8   | 0   |
| 343                             | ESMALTE ACQUA BLANCO                                    | 4   | 24  | 20  |
| 344                             | ESMALTE PROFESIONAL AMARILLO 10 1/20                    | 17  | 25  | 8   |
| 345                             | ESMALTE PROFESIONAL BLANCO                              | 10  | 16  | 6   |
| 346                             | ESMALTE PROFESIONAL BLANCO                              | 0   | 2   | 2   |
| 347                             | PINTURA REFLECTIONS AZUL ENSENADA GL                    | 25  | 25  | 0   |
| 348                             | PINTURA REFLECTIONS AZUL ENSENADA LT                    | 4   | 8   | 4   |
| 349                             | PINTURA REFLECTIONS MANDARINA                           | 4   | 4   | 0   |
| 350                             | PINTURA REFLECTIONS MANDARINA GL                        | 11  | 12  | 1   |
| 351                             | PISO FLOTANTE 1210X198*8CM X8.2MM AC4 FMX2072 (4CMPH05) | 130 | 140 | 10  |
| 352                             | PISO FLOTANTE 1210X198*8CM X8.2MM AC4 FMX409 (4CMPH11)  | 100 | 101 | 1   |
| 353                             | PISO FLOTANTE 1210X198*8CM X8.2MM AC4 FXM102 (4CMPH06)  | 47  | 54  | 7   |
| 354                             | PORCELANATO 50X50 / ASTORGA CHOCOLATE CJ 1.25M-5P ENE   | 109 | 160 | 51  |
| 355                             | PORCELANATO 50X50 MONET WHITE CJ 1.25M-5P GR            | 83  | 83  | 0   |
| 356                             | PORCELANATO 60X120 / BELEK PLATA IPLANCHA GR            | 42  | 42  | 0   |
| 357                             | PORCELANATO MADERA 200X100X10 5PZS PMMB21063 4CHZ501    | 70  | 39  | -31 |
| 358                             | PRIMER ACRILICO CINZA DIRETO C00025G                    | 4   | 15  | 11  |
| 359                             | PRIMER BEIGE PU UNIVERSAL                               | 15  | 22  | 7   |
| 360                             | PRIMER POLIUR.UNIV.GRIS                                 | 54  | 90  | 36  |
| 361                             | SPRAY PARA AROS VERMELHO FOSCO 99980-400                | 2   | 2   | 0   |
| 362                             | SUPER CORONA BLANCO                                     | 39  | 15  | -24 |
| 363                             | TINTE ROJO  | 38  | 38  | 0   |
| 364                             | TINTE T MEDIUM YELLOW                                   | 0   | 1   | 1   |
| <b>OTROS MATERIALES</b>         |   |     |     |     |
| 365                             | BATERIA ENERGIZER 9V1                                   | 35  | 30  | -5  |
| 366                             | CAMILLA BP PLASTICA P/MECANICOS ROJA                    | 3   | 15  | 12  |
| 367                             | COBERTOR FELIPE 2PLZ                                    | 7   | 3   | -4  |
| 368                             | CORTINA P/BAÑO VARIOS MODELOS C/GANCHOS METALICO        | 14  | 14  | 0   |
| 369                             | ESTILETE RETRACTIL 10-175 STY U/G                       | 5   | 10  | 5   |
| 370                             | GUANTE ARTESANAL DE CUERO                               | 15  | 29  | 14  |
| 371                             | PANEL LED CUADRA. 12+4WATT/6000K+3000K L/CALIDA ONPOWER | 18  | 11  | -7  |

## ANEXO 3



**FERRETERIA  
Bolívar**

### MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE LA FERRETERIA BOLÍVAR

El presente manual de procedimientos es elaborado el día jueves 06 de Junio del año 2011, en el departamento de gerencia conjunto con los colaboradores del departamento de talento humano.

#### **P1: INGRESO AL SISTEMA SACI**

##### **Objetivo:**

Definir a las personas facultadas para acceder al sistema SACI, teniendo en cuenta los pasos y procedimientos que deben tomar en consideración en la operación.

##### **Política:**

Solamente aquellas personas autorizadas por la Gerente de la Ferretería tendrán acceso al sistema SACI. Esto mediante la autorización y asignación de una clave y contraseña, personal e intransferible.

En todos los establecimientos habrá empleados autorizados para ejecutar operaciones en el sistema, en todo momento, quien opera el sistema deberá hacerlo usando el usuario correspondiente.

Al cierre de la tienda es responsabilidad del administrador garantizar que todas las claves, computadoras, impresoras han sido apagadas correctamente.

##### **Procedimiento:**

- ✓ En caso que alguna persona haga mal uso del sistema para beneficio propio o para otros fines será sancionado económicamente y será destituido del cargo.

#### **P2: CONTROL DE INVENTARIOS**

##### **Objetivo:**

Conocer el correcto control de inventarios, registro de entrada y salida en las tarjetas kardex.

##### **Políticas:**

Debe llevarse un registro sistemático de los movimientos de los productos en tarjetas kardex.

Av. Los Chasquis 13-28 y Mango Capac  
(a media cuadra de la plaza Simón Bolívar)

Telfs: (593)3 284 6813 / 241 5319 / Fax: 284 6813 ext. 108

e-mail: ferrbolivar@hotmail.com

AMBATO - ECUADOR





**FERRETERIA  
Bolívar**

Todos los movimientos en almacén deben ser registrados en el sistema para que refleje la cantidad exacta de productos.

Toda entrada, salida de mercadería deberá ser autorizada por la sra. Julia y/o hijos

**Procedimiento:**

- ✓ Toda la mercadería que ingrese a los locales debe ser verificada y constatada.
- ✓ Toda mercadería que ingrese a la matriz y a las sucursales deberá llevar un control en tarjetas kardex en el sistema para que no exista faltante o sobrante de productos.
- ✓ Se utilizara el método promedio ponderado para saber el costo real de los productos para ser vendidos.

**P3: CONTROL DE INVENTARIOS EN EL DEPARTAMENTO DE BODEGA**

**Objetivo:**

Salvaguardar la mercadería, definir a las personas facultadas para acceder a bodega.

**Política:**

Los encargados de bodega deberán registrar las entradas y salidas de mercadería.

Se deberá revisar los productos y dar prioridad a los que están con fecha próxima a caducarse.

Solo las personas encargadas de bodega tendrán la potestad de ingresar y salir, de despachar e ingresar mercadería.

Toda mercadería que se encuentre en bodega debe estar codificado.

Ordenar la mercadería en las perchas y estantes que corresponda.

**Procedimiento:**

- ✓ Los registros de entradas y salidas de mercadería se lo realizaran en el sistema de manera diaria y con las cantidades exactas.
- ✓ La revisión de productos se deberá realizar de manera diaria para que no exceda la cantidad de productos obsoletos.
- ✓ Se registraran en una hoja de control las personas que ingresen a bodega.

Av. Los Chasquis 13-28 y Mango Capac  
(a media cuadra de la plaza Simón Bolívar)  
Telfs: (593)3 284 6813 / 241 5319 / Fax: 284 6813 ext. 108  
e-mail: ferrbolivar@hotmail.com  
AMBATO - ECUADOR



Scanned with  
CamScanner



**FERRETERIA  
Bolívar**

- ✓ Todos los ingresos deben ser respaldados con facturas y con un reporte de ingreso de mercadería.
- ✓ Toda la mercadería que salga de bodega deberá ser constatado físicamente.
- ✓ Las personas que están encargadas de bodega deberán codificar toda la mercadería que ingrese.

#### **P4: BAJA DE PRODUCTOS**

##### **Objetivo:**

Conocer los pasos a seguir para dar de baja a los productos en estado de obsolescencia.

##### **Políticas:**

El jefe de bodega deberá informar a la gerente la cantidad exacta y nombre respectivo de los productos que se encuentren obsoletos.

La contadora deberá realizar los respectivos asientos concernientes a inventarios.

##### **Procedimientos:**

- ✓ El jefe de bodega deberá realizar un informe semanal de los productos obsoletos para que la señora Julia Otorongo elimine los productos del sistema.
- ✓ La contadora deberá conciliar mensualmente con el almacén los saldos reportados durante el mes de productos obsoletos.

#### **P5: SALIDAS DEL ALMACEN Y FACTURACIÓN**

##### **Objetivo:**

Determinar los parámetros que se deben cumplir con la finalidad de que se encuentren registradas la totalidad de las existencias.

##### **Política:**

Se debe registrar todas las salidas de mercadería, deberán estar respaldadas mediante facturas.

Todos los productos facturados deberán ser distribuidos del sistema para llevar un control adecuado de mercadería existente.

Av. Los Chasquis 13-28 y Mango Capac  
(a media cuadra de la plaza Simón Bolívar)

Telfs: (593)3 284 6813 / 241 5319 / Fax: 284 6813 ext. 108

e-mail: ferrbolivar@hotmail.com

AMBATO - ECUADOR



Scanned with  
CamScanner



**FERRETERIA  
Bolívar**

**Procedimiento:**

- ✓ Solo las personas encargadas de facturación están autorizadas para realizar dicho trabajo.
- ✓ Los productos que sean vendidos deben estar distribuidos y registrados en el sistema.
- ✓ En caso de que no haya sistema se debe realizar facturación de forma manual, al momento de que haya sistema se deberá registrar todos los movimientos que se realizó.

**P6: CONSTATAIONES FISICAS DE MERCADERIA**

**Objetivo:**

Comprobar si la mercadería existente en el sistema es igual a la cantidad que se encuentra en bodega y en los locales.

**Política:**

Toda mercadería vendida, obsoleta, distribuida a la matriz, huachi, izamba, huambalo y pillarlo deberán estar registradas.

Solo podrá participar de la constatación física el personal autorizado.

**Procedimiento:**

- ✓ Cuando se realice las constataciones físicas se deberán paralizar las actividades para constatar la totalidad de la mercadería y conocer las cantidades exactas de los productos.
- ✓ Deberán levantarse mínimo 2 inventarios físicos cada año.

**P7: NOTAS DE CRÉDITO / DEVOLUCIONES**

**Objetivo:**

Conocer los pasos a seguir para procesar una nota de crédito en el sistema tanto por devoluciones puntuales como totales.



Scanned with  
CamScanner

Av. Los Chasquis 13-28 y Mango Capac  
(a media cuadra de la plaza Simón Bolívar)  
Telfs: (593)3 284 6813 / 241 5319 / Fax: 284 6813 ext. 108  
e-mail: ferrbolivar@hotmail.com  
AMBATO - ECUADOR





**FERRETERIA  
Bolívar**

**Política:**

Por política no se aceptan devoluciones pasados los 30 días de haber sido facturado un producto

No se aceptan en ningún plazo devoluciones de productos tinturados, ni productos que evidentemente tengan un uso posterior a la venta o un daño físico.

Productos adquiridos con descuento y en promociones no pueden ser recibidos como devolución.

Las devoluciones estarán sometidas a aprobación de la persona encargada de este proceso, y únicamente esta persona puede aprobar a sus supervisados, pero para procesarlas deben estar en aprobación de la tienda.

Hasta un monto de usd. 200 el administrador puede realizar una devolución total en el mismo día de ocurrido el hecho siempre y cuando no exista devolución de dinero o anulación de Boucher de por medio.

En caso de que el cliente requiera devolución de dinero o anulación de Boucher es necesario la aprobación del encargado de este proceso si es el mismo día, de lo contrario debe coordinarse con el área contable.

Cualquier valor que supere los 200usd requerirá aceptación del área de cartera quienes tramitarán únicamente luego de que internamente se haya cumplido con las respectivas aprobaciones.

Notas de crédito serán aprobadas únicamente por el encargado de este proceso.

Para que un cliente pueda ser aperturado con crédito debe llenar un formato de solicitud de crédito para que ésta pueda a su vez ser autorizada por la empresa, previo la presentación de los requisitos que se adjuntarán al formato.

**Procedimiento:**

- ✓ Previo a recibir devoluciones es mandatorio contar con la aprobación del respectivo encargado del proceso (Sra. Julia y/o Hijos)

Av. Los Chasquis 13-28 y Mango Capac  
(a media cuadra de la plaza Simón Bolívar)

Telfs: (593)3 284 6813 / 241 5319 / Fax: 284 6813 ext. 108

e-mail: ferrbolivar@hotmail.com

AMBATO - ECUADOR



Scanned with  
CamScanner



**FERRERÍA  
Bolívar**

- ✓ Para las devoluciones de dinero se deberá generar internamente el requerimiento, y en el caso de no ser el mismo día se deberá realizar las validaciones con la misma modalidad de pago
- ✓ Para realizar una nota de crédito en cualquiera de las sucursales, se debe pedir autorización a la señora Julia Otorongo, Luis Iván o Álvaro, mediante correo electrónico, adjuntando (escaneado) la factura y el motivo para proceder con la nota de crédito.

### **P8: ARQUEO DE CAJA**

#### **Objetivo**

Salvaguardar y administrar correctamente los valores que reciba la tienda por venta de producto.

#### **Política**

Cada cajero es responsable de los dineros (efectivo, cheque, caja chica, fondo de caja) que le han sido entregados.

Al realizar el arqueo de caja la diferencia permitida a favor o en contra es de cero cualquier valor en exceso o faltante debe ser reportado para su análisis.

Los arqueos deben estar impresos (no solo ingresados).

Luego de realizado el cierre de tienda se imprime un arqueo general.

Cada caja tiene una sola persona responsable, la cual se encarga de realizar los reportes del sistema y posteriormente entregar para su revisión al dueño del proceso (Sra. Julia Otorongo) para la constatación del mismo.

#### **Procedimiento:**

- ✓ Los arqueos de caja se realizarán dos veces al día con un lapso de 4 horas cada una.
- ✓ Al realizar el cierre de caja es necesario realizar el arqueo (conteo ciego) para validar el efectivo con el cual se finalizó el día, detallando los valores tanto en efectivo (billetes, monedas) por denominación, así como los cheques y cobros con tarjetas de



Scanned with  
CamScanner

Av. Los Chasquis 13-28 y Mango Capac  
(a media cuadra de la plaza Simón Bolívar)  
Telfs: (593)3 284 6813 / 241 5319 / Fax: 284 6813 ext. 108  
e-mail: ferrbolivar@hotmail.com  
AMBATO - ECUADOR



**FERRETERIA  
Bolívar**

crédito, al igual que los gastos en que haya incurrido la Tienda pagados con dinero que haya recibido durante el día, esto para determinar si existe alguna diferencia en su caja que necesite reportarse.

- ✓ El reporte de cierre de caja debe estar firmado y contener nombre de la persona que lo genera.
- ✓ En todas las sucursales se realizará máximo hasta el día siguiente el depósito correspondiente al cierre de caja, se enviará al local Matriz el respaldo del depósito con el detalle impreso de caja para la revisión. Caja cajero será responsable del dinero al cierre de caja diario.
- ✓ Los cheques posfechados que ingresen a cualquier local por pago, serán registrados por el/la cajero(a) el mismo día, y se lo validará con el reporte diario de caja.
- ✓ Los valores que salgan de caja para caja chica serán registrados en el sistema como egresos. Únicamente se podrán tomar valores de la caja general para hacer el reembolso de caja chica el mismo que será justificado con un egreso para poder respaldar la entrega del dinero.

#### **P9: DEPÓSITO BANCARIO Y CIERRE DE CAJA**

##### **Objetivo**

Establecer el procedimiento para la preparación de Depósitos Bancarios y Cierre de Caja.

##### **Procedimiento:**

Imprimir ticket de caja:

- ✓ Al momento de cerrar la tienda se realiza copia detalladamente de los importes de la venta que arroja el sistema según su partida (crédito, cheque, efectivo, tarjeta de crédito).

Revisión facturas crédito vs. Total sistema:

- ✓ Se revisa que el importe de las facturas de crédito emitidas en el día coincida con el total del sistema.



Scanned with  
CamScanner

Av. Los Chasquis 13-28 y Mango Capac  
(a media cuadra de la plaza Simón Bolívar)  
Telfs: (593)3 284 6813 / 241 5319 / Fax: 284 6813 ext. 108  
e-mail: ferrbolivar@hotmail.com  
AMBATO - EQUINOR





**FERRETERIA  
Bolívar**

Cotejar cheques vs. Sistema:

- ✓ Se suman los importes de los cheques existentes y se cotejan con el sistema. Una vez conciliados se anota la cuenta de depósito en cada uno de ellos en la parte posterior.

## **PI0: PAGO CON CHEQUES**

### **Objetivo**

Lograr una mayor efectividad de cobro en los depósitos realizados con CHEQUE por clientes

### **Política**

Es responsabilidad de quien recibe el cheque sea Administrador o servicio al cliente o venta externa validar que el cheque tenga las condiciones legales vigentes para ser aceptado estas son en cuanto a la forma del giro del cheque.

Se pueden recibir cheques posfechados dentro de los plazos adecuados asignados al cliente, si el plazo excede el plazo asignado se recibe el cheque, pero no se podrá despachar hasta la efectivización del mismo salvo aprobación del área de crédito.

Los cambios de fecha para los depósitos de los cheques únicamente pueden ser aprobados por el encargado de este proceso, ninguna persona de la tienda puede tomar la libertad de depositar un cheque en otra fecha, si el cliente ANTICIPA el depósito el Administrador directamente puede enviarlo al banco sin previa aprobación.

Considerar que para las certificaciones el cheque no debe tener escritos en la parte posterior.

La persona que recibe el cheque debe garantizar que quien firma lo haga en su presencia, y debe validar con la cédula de ciudadanía que coincida con la realizada en caso de empresas se debe garantizar que la forma de giro sea la correcta consultando con quien lo entrega.



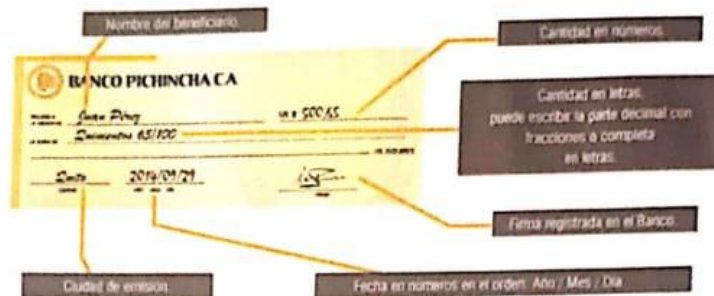
Scanned with  
CamScanner

Av. Los Chasquis 13-28 y Mango Capac  
(a media cuadra de la plaza Simón Bolívar)  
Telfs: (593)3 284 6813 / 241 5319 / Fax: 284 6813 ext. 108  
e-mail: ferrbolivar@hotmail.com  
AMBATO - ECUADOR



**FERRERERIA  
Bolívar**

### Cómo girar correctamente un cheque



### Nuevo formato de la fecha de giro

Debe mantener el orden:  
**AÑO / MES / DÍA**  
2014 / 09 / 29

\* Los cheques girados a partir del 29 de octubre de 2014 sin el formato indicado serán devueltos por defecto de forma.

## P11: CAJA CHICA – FONDO DE CAJA

### Objetivo:

Estimar todos los gastos derivados de la operación de la Tienda para compararlo con el presupuesto asignado.

### Política:

A cada local se le asignará un valor denominado Caja Chica mismo que tiene como función cubrir la operación emergente diaria que pueda presentarse en el local.

Usos de caja chica: certificación de cheques, compra de material específico para un cliente como sobres de colores especiales, uso de taxi en caso de requerir cobros, uso de transporte público para certificaciones, o depósitos.

El valor asignado en caja chica es de \$500usd para matriz, Huachi \$100, Izamba \$50; Huambalo y Pillaro no tiene caja chica

El mal uso de la caja chica o fondo de caja es total responsabilidad de la persona a cargo.

### Procedimiento:

Av. Los Chasquis 13-28 y Mango Capac  
(a media cuadra de la plaza Simón Bolívar)  
Telfs: (593)3 284 6813 / 241 5319 / Fax: 284 6813 ext. 108  
e-mail: ferrbolivar@hotmail.com  
AMBATO - ECUADOR



Scanned with  
CamScanner





**FERRETERIA  
Bolívar**

- ✓ Antes de consumir el 80% del valor asignado por caja chica debe ser enviado con sus respectivos soportes en el formato establecido. (Aplica para todas las sucursales)
- ✓ Los documentos deben estar facturados a nombre del Administrador, en caso de no tener factura deberá ser firmado el vale de entrega de valores con la firma de quien recibe y el motivo de uso del dinero.
- ✓ Cada local deberá guardar una carpeta con las firmas de aprobación de las cajas chicas por parte de la Gerencia y guardar todo respaldo que considere sea necesario para su auditoría.

#### **P12: TARJETAS DE CRÉDITO**

##### **Objetivo:**

Lograr una mayor efectividad de cobro de los productos con Tarjeta de Crédito

##### **Procedimiento:**

- ✓ Es responsabilidad de la persona encargada del cobro con tarjeta de cotejar los valores con el sistema y guardar los debidos respaldos para su constancia.
- ✓ Realizar la conciliación de tarjetas.
- ✓ Revisar diariamente las cuentas que serán cruzadas con los pagos de tarjeta
- ✓ (Aplica para todas las sucursales)

Julia Dorinda Otorongo Cornejo  
**FERRETERIA Y PINTURAS "BOLIVAR"**

Av. Los Chasquis 13-28 y Mango Capar  
(a media cuadra de la plaza Simón Bolívar)  
Telfs: (593)3 284 6813 / 241 5319 / Fax: 284 6813 ext. 108  
e-mail: ferrbolivar@hotmail.com  
AMBATO - ECUADOR



Scanned with  
CamScanner