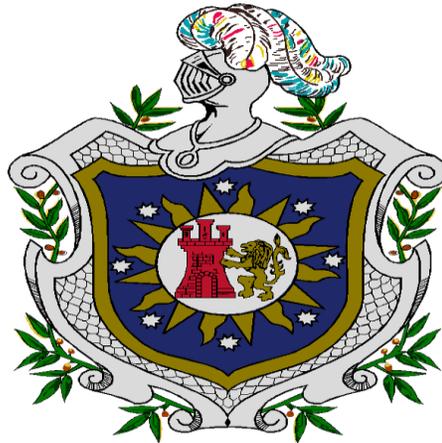


**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN-MANAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELÍ
FAREM-ESTELÍ**

Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas.



**Seminario de graduación para optar al título de licenciado(a) en
Contaduría Pública y Finanzas.**

Tema delimitado:

**Efectos de la Implementación de un Sistema de Inventario en la
Empresa de Materiales de Construcción y Ferreteros CONSTRUNORTE
ubicada en la ciudad de Estelí durante el segundo semestre del Año
2014.**

Autores(a):

- **Blandón Blandón, Presents Johackson.**
- **Espinoza Rizo, Nancy Fabiola.**

Tutor: Esp. Javier Antonio Flores Rugama.

Estelí, Diciembre 2014



LINEA DE INVESTIGACIÓN:

ANÁLISIS Y DISEÑO DE SISTEMAS.

TEMA:

SISTEMA DE INVENTARIO

SUBTEMA:

Efectos de la Implementación de un Sistema de Inventario en la Empresa de Materiales de Construcción y Ferreteros CONSTRUNORTE Ubicada en la ciudad de Estelí en el segundo semestre del año 2014.



DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo está dedicado a Dios quién nos otorgó la sabiduría y fortaleza necesaria para continuar y seguir adelante con nuestros anhelos.

A nuestros padres quienes siempre han velado por nuestro bienestar y nos han brindado todo el apoyo incondicional durante nuestro desarrollo profesional.



AGRADECIMIENTO

Nuestro más sincero agradecimiento a la Facultad Regional Multidisciplinaria de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, a sus autoridades y docentes por darnos la oportunidad de formarnos eficientemente como profesionales, de manera especial a nuestro tutor Esp. Javier Flores por toda su ayuda, paciencia y orientación brindada durante el desarrollo del presente trabajo.

A la Empresa “Ferretería CONSTRUNORTE” por brindarnos la colaboración necesaria para desarrollar esta investigación.

A Dios por darnos la sabiduría necesaria y renovar nuestras fuerzas a cada instante, recompensando así cada sacrificio realizado.

A todas las personas, que estuvieron dándonos su apoyo moral y cariño durante nuestros estudios y el desarrollo de este trabajo.

Con todo el corazón, GRACIAS.



INDICE

I. INTRODUCCIÓN.....	1
1.1 Antecedentes.....	3
1.2 Planteamiento del problema.....	5
1.3 Pregunta problema.....	7
1.4 Justificación.....	8
II. OBJETIVOS.....	9
2.1 Objetivo General	9
2.2 Objetivos Específicos.....	9
III. MARCO TEÓRICO.....	10
3.1 Empresa.....	10
3.2 Mipyme en Nicaragua	13
3.3 Sistema	15
3.4 Inventarios	19
3.5 Sistema de Inventario.....	22
3.6 Control de Inventario.....	24
3.7 Razones Financieras.....	26
IV. SUPUESTO.....	30
4.1 Supuesto.....	30
4.2 Matriz de Categoría y Subcategoría	31
V. DISEÑO METODOLÓGICO.....	36
5.1 Tipo de Estudio.....	36
5.2 Universo.....	36
5.3 Muestra.....	36
5.4 Técnicas de Recolección de Datos:.....	37



5.5 Etapas de la investigación.	38
VI. RESULTADOS.	39
6.1 Control de Inventario, mecanismo actual y control de la Empresa CONSTRUNORTE.	39
6.2 PROPUESTA Diseño de un Sistema de Inventario en la Empresa de Materiales de Construcción y Ferreteros CONSTRUNORTE	41
Implementación de la Propuesta.	73
6.3 Situación financiera de la empresa con la implementación del sistema de inventario.	74
VII. CONCLUSIONES.	80
VIII. RECOMENDACIONES.	81
IX. BIBLIOGRAFÍA	82
X. ANEXOS.....	83



I. INTRODUCCIÓN.

El presente trabajo se realizó a raíz de los problemas que en la actualidad presenta la Empresa CONSTRUNORTE, en donde los procesos contables se están manejando de forma inadecuada por lo que la propuesta después de analizar la empresa fue dar posibles soluciones para mejorar la gestión en sus procesos; se ha hecho un análisis de manera general para determinar sus problemas más relevantes y conforme al mismo, proceder.

Lo que se realizó durante esta investigación fue en primer lugar un análisis de la empresa en la que se registró información de Inventario, para luego procesarla en base a teoría y finalmente dar propuestas descriptivas que aporten a la solución de los problemas que se descubran en la parte contable y operativa de la empresa.

Todo lo planteado a lo largo del documento está en relación con los objetivos propuestos y se presenta de manera resumida, distribuidos en ocho capítulos, los cuales contienen lo siguiente:

Capítulo I. Está conformado por antecedentes investigativos que hacen referencia a estudios anteriores, el planteamiento del problema y la justificación del trabajo a realizarse.

Capítulo II. Se encuentran los objetivos que se pretenden alcanzar.

Capítulo III. El Marco Teórico se fundamenta en normas, reglamentos, leyes y conceptos importantes para poder llevar a cabo la investigación.

Capítulo IV. Este se encuentra conformado por el supuesto de investigación y la matriz de categorías y subcategorías que nos ayuda a ir más a fondo con el tema de investigación.

Capítulo V. Metodología de la Investigación: está integrada por la modalidad básica de la investigación que determina el enfoque utilizado, tipo de investigación que se utilizó, población y muestra y plan de recolección de información.

Capítulo VI. Resultados: está formado por el análisis de resultados, interpretación de datos obtenidos al aplicar los instrumentos de recolección de datos.

Capítulo VII. Conclusiones: consta de las conclusiones obtenidas mediante todo el proceso de investigación.

Capítulo VIII. Recomendaciones: luego de una serie de estudios y con apoyo de las conclusiones se brindan recomendaciones que se necesitan aplicar para el buen manejo de la empresa.



Es del conocimiento general, que el control de los inventarios es una gran problemática en muchos de los negocios del país, por eso es de vital importancia el fomento del control adecuado que se debe tener con los inventario, para evitar desabastecimientos y pérdidas de los productos, logrando así la satisfacción demandada y ofertada por el empresario y los clientes.

Con el desarrollo de este trabajo se brindará a la empresa una herramienta que sirva de base importante para la posterior conversión de la misma en una empresa íntegra y con eficiencia en todas sus actividades a realizar. Si la empresa cuenta con un manejo estructurado, su transformación se verá reflejada en el campo productivo.

Finalmente, entre teorías y conceptos se estructurará una herramienta que no sólo prevalecerá como un trabajo investigativo, sino que también servirá para ver el funcionamiento de la empresa a lo largo del tiempo.



1.1 Antecedentes.

Para el estudio realizado sobre “Efecto de la Implementación de un Sistema de Inventario en la Empresa de Materiales de Construcción y Ferreteros CONSTRUNORTE ubicada en la ciudad de Estelí, durante el segundo semestre del año 2014”; se consultó la existencia de investigaciones realizadas sobre este tema en la Biblioteca Urania Zelaya de la Facultad Regional Multidisciplinaria FAREM-Estelí, esto con el objeto de conocer el funcionamiento de dicho sistema en otras instituciones y compañías. Además de obtener ideas a partir de los posibles resultados investigativos; se encontró que no hay trabajos realizados sobre el tema y ninguno específicamente realizado en la empresa, sin embargo sí se ha abordado temas sobre la carencia de control de inventario y diseño de un sistema para el control del mismo.

A continuación se presenta los estudios relacionados con el tema:

Seminario de Graduación (TES 2031) con el tema **Efecto de la carencia de un control de inventario en la empresa de materiales de construcción y productos ferreteros Fuente de Bendición de la ciudad de la Trinidad durante el segundo semestre del año 2014**, siendo sus autores Lazo Dávila Joel Enrique, Lorente Gómez Yeyson Javier, Sevilla Umanzor Francisco Emilio, teniendo como principal objeto Determinar el efecto de la carencia de un sistema de control de inventario en la empresa de materiales de construcción y productos ferreteros Fuente de Bendición durante el segundo semestre del 2013.

Durante el proceso de investigación se realizaron diversos análisis y se concluyó que la empresa presenta un deficiente mecanismo de dirección y manejo de sus recursos, que la falta de control de inventarios implica un mal manejo de los recursos y que la necesidad de un control de inventario se hace relevante ya que la falta de registros no permite tener un buen control de las existencias ni una buena rotación de los inventarios, afectando los registros contables y no se obtiene información exacta de la situación económica actual.

Para concluir, se dice que todos los objetivos tanto general como específicos han sido cumplidos y que el supuesto planteado ha sido aceptado según la información obtenida a lo largo de la investigación.

Como otro antecedente de investigación se encontró el Seminario de Graduación (TES 2016) con el tema **Diseño de un Sistema de Control de Inventario para la Ferretería Ramos de la Ciudad de Sébaco durante el II semestre del año 2013**, siendo sus autores Guillén Velásquez Alicia Tatiana, Jirón Galeano Carlos Ramón, Raudez Galeano Indira Massiel, teniendo como principal objeto Diseñar un Sistema de control de Inventarios para la Ferretería Ramos de la ciudad de Sébaco durante el II Semestre del año 2013.



En esta investigación se realizó un diseño para el control de inventarios de la Ferretería Ramos, esto mejoró el proceso de uso y manejo de los productos y materiales de la empresa; gracias a este diseño se conocerá con exactitud la cantidad de materiales existentes en la empresa y el estatus económico de la misma.



1.2 Planteamiento del problema.

En la actualidad podemos ver que muchas de las empresas que operan en todo el país tienen ciertas deficiencias en diferentes aspectos contables, ya sea en control interno, sistemas contables, etc., provocando desorganización y mal funcionamiento de las mismas.

Uno de los problemas más destacados es la carencia de sistemas de inventario que permitan a las empresas mantener actualizadas la cantidad de materiales o productos existentes; el control de inventarios es uno de los aspectos que en la micro, pequeña y mediana empresa es muy pocas veces atendido, sin la tenencia de registros, un responsable, políticas o sistemas que ayuden a esta fácil pero tediosa tarea.

En el caso CONSTRUNORTE, es una pequeña empresa de carácter privado ubicada en la Ciudad de Estelí dedicada a la venta de Materiales de Construcción y Ferreteros. Esta empresa nunca ha tenido un sistema de inventario para el registro de su mercancía y el registro diario sus operaciones; debido a la inexistencia de un sistema de inventario la empresa enfrenta varios problemas de organización y varios inconvenientes con respecto al control de sus productos, provocando que las existencias físicas no coincidan con lo que debería haber según documentos, el mismo ocasiona el desconocimiento real del valor de su inventario y refleja información poco confiable en los Estados Financieros.

La situación actual que revela la empresa no les permite tener un control exacto, debido a esto se deriva una gran problemática como la sobre-inversión en compra de materiales y productos causado por el desconocimiento de sus existencias, así como la pérdida en ventas por falta de los materiales de mayor demanda; ese es uno de los motivos por el cual no logra mantener un poder competitivo y altos niveles de crecimiento debido al poco control que realizan.

Otro de los problemas que afecta a CONSTRUNORTE es que no se cuenta con la documentación necesaria para dar entrada y salida de materiales; al momento de la adquisición de materiales no se realiza un conteo para constatar que los materiales descritos en la facturas sean los mismos que se entregan en físico, también se retiran materiales sin conocimiento del encargado de bodega, esto es un problema de gran magnitud.

Los problemas expuestos anteriormente generan en la empresa desorganización, sobre todo en el área de inventario, ya que no tienen un control eficiente que les permita un crecimiento a nivel comercial y una planificación a nivel general, por lo que la implementación de un Sistema de Inventario podría dar solución a dichas situaciones y optimizar sus recursos, de forma que los clientes obtengan una mejor atención acorde y eficiente y por ende una mayor satisfacción en sus necesidades.



Las situaciones expuestas revelan que la empresa ha sido manejada de forma poco eficiente, por tanto los directivos de la empresa han convenido la aplicación de un sistema de inventario a fin de lograr el desarrollo de la empresa, gracias a esto se ha decidido realizar la presente investigación a fin de evitar inconvenientes a nivel contable y brindar alternativas y soluciones a los factores que están perjudicando el desarrollo integral de la misma.



1.3 Pregunta problema.

¿Cuál es el Efecto de la Implementación de un Sistema de Inventario en la Empresa de Materiales de Construcción y Ferreteros CONSTRUNORTE ubicada en la ciudad de Estelí en el segundo semestre del año 2014?

Sistematización del problema

- ¿Cuál es la situación actual de CONSTRUNORTE debido a la inexistencia de un Sistema de Inventario?
- ¿Qué procedimientos contables realiza CONSTRUNORTE para el Control de Inventario?
- ¿Qué cambios surgen con la Implementación de un Sistema de Inventario?



1.4 Justificación.

Es de entero conocimiento que una de las mayores dificultades que enfrentan las empresas es la carencia de un sistema inventario que contenga todos los aspectos esenciales que permita a las empresas la excelente administración de todos sus recursos materiales. Debido a esta problemática es que surge la necesidad de diseñar un sistema inventario que ayude a suplir las necesidades de CONSTRUNORTE, en donde se elaborará y establecerá los beneficios que genera la implementación de un sistema de inventario en dicha empresa.

El presente trabajo de investigación es de gran relevancia y de suma importancia para CONSTRUNORTE porque contiene no sólo la visión de los diversos problemas y necesidades que presenta la empresa, sino también ayudará a proporcionar información oportuna para adoptar a tiempo las acciones correctivas y preventivas pertinentes y la continuidad comercial de la misma.

A través de esta investigación se pretende facilitar un instrumento de apoyo a la empresa, un control directo y oportuno sobre la adquisición y venta de materiales de construcción y ferreteros que permita la eficiente toma de decisiones. Cabe mencionar que para que el método sea eficaz tienen que fundamentarse en información amplia y exacta, la cual ha de obtenerse en gran parte de los registros proporcionados por la empresa, empleando las técnicas de investigación como entrevista, observación, revisión documental, entre otras; las cuales permiten indagar sobre el problema y las debilidades existentes en la empresa.

Es por ello que se ha perfilado un sistema de inventario adecuado a los requerimientos de CONSTRUNORTE; el cual incluye movimiento de las existencias por ingresos de nuevas cantidades y salida de éstas a solicitud de los usuarios, produciendo la rotación de los materiales existentes en inventario y la generación de utilidades que encaminen a la entidad hacia un mejor desarrollo empresarial.

La importancia de la implementación de este sistema es que permitirá tener una ventaja competitiva frente a otras empresas, obtener utilidades y diferentes beneficios y lo que es mejor, el eficiente servicio al cliente por tratarse de una empresa comercial.



II. OBJETIVOS.

2.1 Objetivo General:

Determinar los Efectos de la Implementación de un Sistema de Inventario en la Empresa de Materiales de Construcción y Ferreteros CONSTRUNORTE ubicada en la ciudad de Estelí en el segundo semestre del año 2014.

2.2 Objetivos Específicos:

- Describir el proceso contable que realiza actualmente la empresa para el control de inventario.
- Diseñar e Implementar un sistema de inventario que supla las necesidades de la empresa.
- Evaluar la situación financiera de la empresa a través de la implementación del sistema de inventario.



III. MARCO TEÓRICO.

3.1 EMPRESA

3.1.1 Concepto de Empresa.

“Es la entidad u organización que se establece en un lugar determinado con el propósito de desarrollar actividades relacionadas con la producción o comercialización de bienes y/o servicios en general, para satisfacer las diversas necesidades de la sociedad. (Sarmiento, Contabilidad General, 2004)”

Por lo tanto viene a ser una unidad económico- social, productiva, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, dedicada y agrupada para desarrollar una actividad económica y tiene el objetivo de obtener utilidades. En nuestra sociedad, es muy común la constitución continua de empresas, para esto hace uso de los factores productivos (trabajo, tierra, capital).

En general, se puede definir como una unidad formada por un grupo de personas, bienes materiales y financieros, con el objetivo de producir algo o prestar un servicio que cubra una necesidad y por el que se obtengan beneficios.

3.1.2 Importancia de la Empresa.

La empresa es importante ya que en ella se materializan la capacidad intelectual, la responsabilidad y la organización condiciones o factores indispensables para la producción; favorece el progreso y el avance económico del país, es la unidad económica básica encargada de satisfacer las necesidades del mercado mediante la utilización de recursos materiales y humanos.

3.1.3 Objetivos Generales de la Empresa.

Los objetivos generales de la empresa son hechos con las motivaciones de los socios que deben responder a las áreas organizacionales. Estos son:

3.1.3.1 Objetivo de Servicio: El objeto de la empresa es el de suplir a la comunidad bienes y servicios con la máxima eficiencia posible. Estos bienes y servicios deben satisfacer las necesidades de la sociedad, al costo más bajo y que permita precios competitivos, de tal manera que el accionista obtenga ganancias.

3.1.3.2 Objetivo Económico: Toda operación empresarial debe generar un dividendo económico con el fin de permitir la continuidad y permanencia de la empresa.



El dividendo económico es el reflejo de la medida de la satisfacción de las necesidades y de la eficiencia de la producción. Después de esto se deben formular objetivos para la disminución de gastos y para incrementar el excedente económico.

3.1.3.3 Objetivo Social: La empresa como fuente primordial de producción de bienes y servicios tiene la obligación de mejorar el bienestar de la comunidad. La sociedad espera que la empresa pague los salarios justos a sus trabajadores, pague a los proveedores, obtenga dividendos por la inversión, tenga calidad en sus productos y proteja el medio ambiente.

3.1.3.4 Objetivo de Desarrollo: Cuando una empresa tiene objetivos de desarrollo es que desea mayor efectividad en la producción. Los programas de desarrollo generan una gama de actitudes que diferencian la actividad del contador profesional en diversas áreas.

3.1.3.5 Objetivo de Imagen: La empresa moderna tiene mucha importancia en la creación de una buena imagen. Es decir de disfrutar de prestigio frente todas aquellas personas e instituciones que de algún modo se desarrollan con ella.

Frente a sus clientes, la empresa tratará de realizar la calidad del producto y la competitividad de sus precios. Frente a sus proveedores realizará la seriedad en sus relaciones comerciales. Frente a sus trabajadores tratará de realizar su política laboral y social. Y por último, ante el Gobierno y la comunidad la empresa pretenderá aparecer como una institución que contribuye notablemente con la renta nacional y con el desarrollo de la comunidad.

3.1.3.6 Objetivo de Poder: El poder de monopolio no siempre va dirigido a la obtención de la máxima utilidad, sino más bien a la estabilidad de la misma.

La búsqueda de “poder”, en general poder de monopolio, puede ser el objetivo fundamental de la empresa en determinadas circunstancias.

3.1.4 Clasificación de las Empresas.

3.1.4.1 Según su Actividad

Empresas Industriales: También denominado extractivo, ya que el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de áridos, agua, minerales, petróleo, energía eólica, etc.

Empresas Comerciales: Se refiere a aquellas que realizan algún proceso de transformación de la materia prima. Abarca actividades tan diversas como la construcción, la óptica, la maderera, la textil, entre otras.

Empresas de Servicio: Incluye a las empresas cuyo principal elemento es la capacidad humana para realizar trabajos físicos o intelectuales. Comprende también una gran



variedad de empresas, como de transporte, bancos, seguros, hotelería, asesorías, educación, restaurantes, etc.

3.1.4.2 Según su Forma Jurídica

La legislación de cada país regula las formas jurídicas que puedan adoptar las empresas para el desarrollo de su actividad.

Unipersonal: El empresario o propietario, persona con capacidad legal para ejercer el comercio, responde de forma ilimitada con todo su patrimonio ante las personas que pudieran verse afectadas por el accionar de la empresa.

Sociedad Colectiva: “En este tipo de sociedad se da la existencia de dos o más socios. En esta los socios son solidariamente responsables de todas las obligaciones legamente contraídas por la sociedad” (Narváez, Contabilidad I)

Cooperativas: “La Cooperativa es una sociedad organizada voluntariamente por un grupo de personas cuyos intereses afines y comunes la disponen para rendirse a sí mismos y a la comunidad un buen servicio social y económico a través de la creación de bienes y servicios de calidad. Sus asociados tienen la oportunidad de conocer en la práctica las virtudes de la acción conjunta a través de la participación democrática. (Nárvaez, Contabilidad I)”

Comanditarias: “Las Comanditarias poseen dos tipos de socios: los colectivos con la característica de responsabilidad ilimitada, Los comanditarios cuya responsabilidad se limita a la aportación del capital (Narváez, Contabilidad I).”

Sociedad de Responsabilidad Limitada: Los socios propietarios de estas empresas tienen la característica de asumir una responsabilidad de carácter ilimitada, respondiendo solo por el capital efectuado.

Sociedad Anónima: “Está conformada por el capital social suscrito y pagado dividido en títulos representativos del mismo, denominado acciones o cuotas de capital que les da derecho a los socios o accionistas a participar en las utilidades de la empresa y encargan su manejo a administradores que ellos designan; en esta sociedad los socios responden de las deudas únicamente con el capital aportado. (Nárvaez, Contabilidad I)”

3.1.4.3 Según su Capital

Empresa Pública: Es una organización económica que se forma con la aportación de capitales públicos o estatales debido a la necesidad de intervención del estado en la economía, con el objeto de cubrir actividades o áreas en las cuales los particulares no están interesados en participar; el estado crea empresas con el fin de satisfacer necesidades sociales e impulsar el desarrollo socioeconómico.



Empresa Privada: La empresa privada es una organización económica que representa la base del capitalismo y se forma con aportaciones privadas de capital.

Empresa Mixta: Es la unión de las empresas de servicios y las empresas comerciales, es decir, que brindan servicios y venden productos relacionados con el servicio que ofrecen y es aquella que no es privada en su totalidad ya que parte del dinero del que necesita para financiarse que proviene del Estado.

CONSTRUNORTE es una empresa Unipersonal de carácter privado ubicada en la ciudad de Estelí, dedicada a la comercialización de una gran variedad de materiales de Construcción y Ferreteros; creada para suplir las necesidades de la población y brindar un servicio acorde a las exigencias del mercado con la finalidad de generar un beneficio rentable, mantener un sólido posicionamiento y liderazgo comercial superando las expectativas de calidad y servicio.

3.2 MIPYME EN NICARAGUA

3.2.1 Concepto

“MIPYME es toda aquella micro, pequeña y mediana empresa que opera como persona natural o jurídica, siendo en general empresas manufactureras, industriales, agroindustriales, agrícolas, pecuarias, comerciales, de exportación, turísticas, artesanales y de servicio entre otras (Ley N° 645, Ley MIPYME).”

3.2.2 Importancia de las MIPYME

El sector de MIPYME es quien ha asumido la carga social de la compactación del estado, ha sido el colchón de amortiguamiento que el estado ha utilizado para aplicar el programa de ajuste estructural, recomendado por los organismos Multilaterales. El sector de MIPYME en Nicaragua se ha convertido en el mayor generador de empleos y tierra fértil para el crecimiento de empresas, producto de una serie de situaciones tales como en la década de los ochentas, en la que el sector privado fue notoriamente marginado por la política económica al tratar el estado de sustituir a la empresa privada por una economía planificada, reduciendo la presencia de la empresa privada en la vida nacional.

3.2.3 Clasificación de las MIPYME

Las MIPYME se clasifican dependiendo del número total de trabajadores permanentes, activos totales y ventas totales anuales.



Variables	Micro Empresa	Pequeña Empresa	Mediana Empresa
Número Total de Trabajadores	1-5	6-30	31-100
Activos Totales (Córdobas)	Hasta 200.0 Miles	Hasta 1.5 Millones	Hasta 6.0 Millones
Ventas Totales Anuales (Córdobas)	Hasta 1 Millón	Hasta 9 Millones	Hasta 40 Millones

(LEY 645,ART.4 & DECRETO 17-2008,ART. 3)

3.2.4 Ley Reguladora de la MIPYME

Ley 645, Ley de la Promoción, Fomento y Desarrollo de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa (Ley MIPYME)

Objetivo

El objeto de la Ley es fomentar y desarrollar de manera integral la micro, pequeña y mediana empresa (MIPYME) propiciando la creación de un entorno favorable y competitivo para el buen funcionamiento de este sector económico de alta importancia para el país.

Naturaleza de la Ley

Esta Ley es de orden público e interés económico y social. Su ámbito de aplicación es nacional. Así mismo, establece el marco legal de promoción y fomento de la micro, pequeña y mediana empresa, denominadas también MIPYME, normando políticas de alcance general.

Finalidad de la Ley

1. Establecer principios económicos rectores para el fomento de las MIPYME.
2. Instaurar un sistema de coordinación interinstitucional como un instrumento de apoyo a las políticas de desarrollo y fomento a las MIPYME, que armonice la gestión que efectúan las diversas entidades públicas y privadas.



3. Adoptar un instrumento legal de carácter general, que dé lugar a un proceso normativo del cual se deriven nuevos principios legales, reformas de los ya existentes cuando sea necesario, en aquellas áreas y sectores económicos considerados claves para el desarrollo de las MIPYME.
4. Instaurar un proceso educativo y formalización empresarial y asociativa, mediante la reducción de costos monetarios de transacción y la facilitación de procedimientos administrativos ágiles.
5. Promover la existencia de una oferta económica permanente de instrumentos y servicios empresariales de promoción y desarrollo a las MIPYME.
6. Ampliar de manera efectiva, en el ámbito nacional, la implementación de las políticas de fomento a la MIPYME, mediante la incorporación del Gobierno Central, Gobiernos de las Regiones Autónomas y Municipios, a las acciones conjuntas de que se trate.

CONSTRUNORTE según la Ley 645, Ley de la Promoción, Fomento y Desarrollo de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa (Ley MIPYME) se clasifica como una pequeña empresa debido a que su personal es poco y la cantidad de sus activos.

3.3 SISTEMA

3.3.1 Concepto de Sistema

Un sistema es un conjunto de funciones que operan en armonía o con un mismo propósito, y que puede ser ideal o real. Por su propia naturaleza, un sistema posee reglas o normas que regulan su funcionamiento y como tal, puede ser entendido, aprendido y enseñado. Los sistemas pueden ser sencillos o complejos, pero debe poseer una coherencia acerca de sus actividades y su operación.

3.3.2 Importancia de Sistema

Debido a los enormes cambios sufridos por el mercado en los últimos años se han incorporado sistemas que facilitan la administración, con el fin de ofrecer mejoras en la toma de decisiones gerenciales, en la actualidad todas las empresas MIPYME, requieren de la implementación de sistemas que colaboren con los procesos de gestiones empresariales.

Con el fin de mejorar la productividad y el rendimiento de una organización competitiva, es fundamental desarrollar sistemas que brinden eficiencia y eficacia.



3.3.3 Tipos de Sistemas

Sistema Operativo

Un sistema operativo (procedente del inglés operating system) es un programa o conjunto de programas propios de un sistema informático que gestionan y manejan los recursos de hardware, permitiendo la utilización de programas de aplicación de forma exclusiva. Algunos ejemplos de sistemas operativos son: Microsoft Windows, Mac OS X, GNU/Linux y Unix.

Sistema de Información

Un sistema de información es un conjunto de elementos orientados al tratamiento y administración de datos e información, organizados y listos para su uso posterior, generados para cubrir una necesidad u objetivo. Los elementos que componen un sistema de información son las personas, los datos, las actividades o técnicas de trabajo y los recursos materiales en general (generalmente recursos informáticos y de comunicación, aunque no necesariamente). Todos estos elementos interactúan para procesar los datos (incluidos los procesos manuales y automáticos) y dan lugar a información más elaborada, que se distribuye de la manera más adecuada posible en una determinada organización, en función de sus objetivos.

Sistema Contable

“Uno de los principales objetivos de un sistema contable es facilitar información financiera para que los dueños, acreedores y administradores puedan examinar los resultados del negocio y evaluar el potencial futuro de la compañía, esta información se presenta a la administración al final de cada período en los estados financieros, por lo cual todos los procedimientos para generar información contable para elaborar los estados financieros deben tener por objetivo generarla de manera confiable y oportuna. Lo anterior es válido para todas las partidas de los estados financieros y en el caso de las empresas comerciales de mercancías es especialmente relevante para la partida de inventarios. En consecuencia, se necesita contar con un sistema que permita registrar de forma adecuada las transacciones efectuadas por un negocio relacionadas con esta partida. (Guajardo, 2004)”

Importancia de un Sistema Contable

Los Sistemas Contables son de gran importancia en las empresas, ya que este es el motor de las operaciones de muchas empresas hoy en día; el sistema contable proporciona información oportuna, ahorra tiempo y dinero y satisface de una manera más completa las necesidades de las empresas.

La mayor responsabilidad de un gerente es la toma de decisiones, la toma de decisiones se basará principalmente en la información generada por el Sistema.



Sistema de Inventario

Un sistema de inventario es un conjunto de normas, métodos y procedimientos aplicados de manera sistemática para planificar y controlar los materiales y productos que se emplean en una organización. Este sistema puede ser manual o automatizado. Para el control de los costos, elemento clave de la administración de cualquier empresa, existen sistemas que permiten estimar los costos de las mercancías que son adquiridas y luego procesadas o vendidas.

En control del Sistema de Inventario debe ser amplio y diversificado, debe de mantener un control contable estricto para tener exactitud en cuanto al control físico y los niveles de inversión en el inventario, siendo este último el que tendrá que ver con el aspecto financiero que se refleja en uno de los aspectos más importantes el cual es el capital de trabajo.

Importancia de un Sistema de Inventario.

La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad, ya que la venta del inventario es el corazón del negocio en las empresas dedicadas a la compra y venta de materiales, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitaran una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, por esta razón es necesario enfocarse en el manejo de los inventarios a través de un sistema que sea exacto y confiable.

3.3.4 Como Graficar Procedimientos.

Diagramas de Flujo.

Concepto: El diagrama de flujo o diagrama de actividades es la representación gráfica del algoritmo o proceso. Se utiliza en disciplinas como programación, economía, procesos industriales.

El diagrama de actividades representa los flujos de trabajo paso a paso de negocios y operacionales de los componentes de un Sistema. Un diagrama de actividades muestra el flujo en general.

Tipos de Diagramas de Flujos.

Formato Vertical: En el flujo y la secuencia de las operaciones, va de arriba hacia abajo. Es una lista ordenada de las operaciones de un proceso con toda la información que se considere necesaria, según su propósito.

Formato Horizontal: En el flujo o la secuencia de las operaciones, va de izquierda a derecha.



Formato Panorámico: El proceso entero está representado en una sola carta y puede apreciarse de una sola mirada mucho más rápido que leyendo en texto, lo que facilita su comprensión, aún para personas no familiarizadas. Registra no solo una línea vertical, sino también horizontal, distintas acciones simultáneas y la participación de más de un puesto o departamento que el formato vertical no registra.

Formato Arquitectónico: Describe el itinerario de ruta de una forma o persona sobre el plano arquitectónico del área de trabajo. El primero de los flujogramas es eminentemente descriptivo, mientras que los utilizados son eminentemente representativos.

Simbología y Significado.

Símbolo	Significado	Descripción
	Inicio / Final	Indica el inicio o fin de su recorrido.
	Desde/ Hacia	Refleja el flujo de información, se utiliza obligatoriamente para reflejar el orden que debe seguir la lectura del diagrama.
	Proceso u Operación	Representa la ejecución de actividades u operaciones dentro del proceso, método o procedimiento.
	Decisión	Indica un punto en el diagrama donde es posible seleccionar entre dos o más alternativas.
	Conector	Representa el enlace de actividades con otra dentro de un procedimiento
	Archivo Definitivo	Guarda un documento en forma permanente.
	Archivo Temporal	Proporciona un tiempo para el almacenamiento del documento.



Ventajas del Diagrama de Flujo.

- Favorecen la comprensión del proceso al mostrarlo como un dibujo. Un buen diagrama de flujo reemplaza varias páginas de texto.
- Permiten identificar los problemas y las oportunidades de mejora del proceso. Se identifican los pasos, los flujos de los procesos, las responsabilidades y los puntos de decisión.
- Son una excelente herramienta para capacitar a nuevos empleados y también a los que realizan la tarea, cuando se realizan mejoras en el proceso.

La empresa CONSTRUNORTE no presenta ningún tipo de sistema que permita dar a conocer la situación actual de la empresa confiablemente, además no tiene políticas ni procedimientos que facilite el manejo de las actividades realizadas en la empresa.

3.4 INVENTARIOS

3.4.1 Concepto de Inventarios

“Los inventarios constituyen los bienes de una empresa destinados a la venta o a la producción para su posterior venta, tales como materias primas, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de mercancías o las refacciones para mantenimiento que se consuman en el ciclo normal de operaciones (Zapata, 2008).”

Cada una de estas categorías, por su naturaleza, presenta problemas peculiares para su correcta administración, así como también hay problemas para su adquisición, consumo o procesamiento, para su custodia y para su realización.

Esperamos que sea de gran utilidad ya que los inventarios tienen como finalidad ser el motor de la venta en la empresa, lo que producirá la utilidad a través de un precio superior al costo de adquisición. Esta utilidad permitirá a la empresa su existencia a través del tiempo.

3.4.2 Importancia de los Inventarios

La administración de los inventarios es de vital importancia, por el monto de la inversión que generalmente se requiere, así como por la complejidad y grado de dificultad que implica una administración financiera efectiva, la que tendrá como finalidad mantener y/o aumentar la productividad del negocio, ya que si no hay inventarios se reducen las ventas y existe pérdida de mercado, y si no hay ventas no hay utilidad que en cierto plazo llevaría a cierre del negocio.



Para lograr una administración efectiva es necesario establecer políticas; que deben ser formuladas conjuntamente por las áreas de ventas, producción y contabilidad. Estas políticas consisten principalmente en la fijación de parámetros para el control de la inversión, mediante el establecimiento de niveles máximos de inventarios que produzcan tasa de rotaciones aceptables y constantes.

Una parte importante del control de los Inventarios lo constituye el contacto formal del departamento de compras y la dirección, con los proveedores de los principales materiales que se manejan en la empresa tratando de optimizar los plazos de entrega; estos es de gran importancia para mantener buenos parámetros en los inventarios.

3.4.3 Administración de los Inventarios.

La administración de un inventario es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización, tanto de prestación de servicios como de producción de bienes, ya que implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha que deberán colocarse los pedidos; la finalidad de la administración de inventarios es maximizar las ventas satisfaciendo las demandas.

El inventario permite ganar tiempo ya que ni la producción ni la entrega pueden ser inmediatas, se debe contar con la existencia de productos a los cuales se pueda recurrir rápidamente par que la venta no tenga que esperar

La meta de la administración de inventarios es proporcionar los inventarios necesarios para sostener las operaciones en el más bajo costo posible.

3.4.4 Tipos de Inventarios.

Los inventarios forman parte muy importante para la contabilidad ya que la venta del inventario es el corazón del negocio; el inventario por lo general es el mayor activo en el balance general.

La clasificación de los inventarios facilita su incorporación en los procesos organizacionales por eso existen varios tipos de inventarios según el objetivo de la organización o empresa tales como:

- **Inventario inicial:** Se realiza al dar comienzo a las operaciones.
- **Inventario final:** Se realiza al cierre del ejercicio económico, generalmente al finalizar el periodo, y sirve para determinar una nueva situación patrimonial.
- **Inventario intermitente:** Éste se puede efectuar varias veces al año y se recurre a él por diversas razones.



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



3.5 SISTEMA DE INVENTARIO.

3.5.1 Concepto de Sistema de Inventario.

Un sistema de inventarios es un conjunto de normas, métodos y procedimientos aplicados de manera sistemática para planificar y controlar los materiales y productos que se emplean en una organización. Este sistema puede ser manual o automatizado. Para el control de los costos, elemento clave de la administración de cualquier empresa, existen sistemas que permiten estimar los costos de las mercancías que son adquiridas y luego procesadas o vendidas.

3.5.1.1 Sistema de Inventario Periódico

En el sistema de inventario periódico la empresa no mantiene un registro continuo de las mercancías en existencias. En el lugar de ello, al finalizar el periodo el negocio hace un conteo físico de los inventarios en existencias y aplica los costos unitarios apropiados para determinar el costo del inventario final. A este sistema también se le llama sistema físico, porque descansa en el conteo físico real de los inventarios. El sistema periódico se usa para contabilizar partidas del inventario que tenga un bajo costo unitario. Los artículos de bajo costo no sean los suficientemente valiosos para merecer el costo de mantener un registro continuo de las mercancías en existencia. Cuando se utiliza el sistema periódico y se hace al final del periodo contable el conteo físico de los artículos o mercancías, se elimina de la cuenta de inventario el saldo inicial y se anota la cantidad que arroja el inventario final en el conteo físico.

3.5.1.2 Sistema de Inventario Perpetuo.

Bajo este sistema la empresa mantiene un registro continuo de cada artículo del inventario. De esa forma los registros muestran las mercancías disponibles en todo momento. Los registros perpetuos son útiles para preparar Estados Financieros mensuales, trimestrales, u otros Estados intermedios. La empresa puede determinar el costo del inventario final y el costo de las mercancías vendidas directamente de las cuentas, sin tener que hacer conteo físico de las mercancías.

El Sistema Perpetuo proporciona un grado de control más alto que el sistema periódico debido a que la información del inventario siempre está actualizada. Por consiguiente las empresas utilizan el sistema perpetuo para inventario con alto costo unitario. No obstante las empresas cuentan físicamente sus inventarios por lo menos una vez al año para comprobar la exactitud de sus registros perpetuos.



3.5.2 Método de Valuación de Inventarios.

3.5.2.1 Método de Costo Promedio.

En este método la forma de calcular el costo consiste en dividir el importe del saldo entre el número de unidades en existencias. Esta operación se efectuara en cada operación de compra y en términos generales, cada vez que haya una modificación del saldo o de las existencias. Con el costo promedio determinado, se valuara el Costo de venta y el inventario final.

Una de las grandes ventajas de este método es la que deriva su sencillez en el manejo de los registros auxiliares de almacén, así mismo, es muy recomendable en época de estabilidad económica, ya que al no existir movimientos continuo ni bruscos en los precios (inflación), el costo de venta puede llegar a ser representativo del mercado.

Una de sus principales desventajas se presenta en épocas de inflación pues al valuar los artículos a precios promedios, los aleja de los precios del mercado, que son necesarios para una correcta valuación de ventas y de inventario fina.

Existen varias formas para calcular el costo promedio, como el promedio simple, el promedio móvil, el promedio ponderado, pero en términos generales, mantienen en común el hecho de dividir el saldo entre las existencias.

3.5.2.2 Método de Valuación PEPS (Primeras Entradas, Primeras Salidas, Método FIFO).

Este método se basa en la suposición de que las primeras unidades en entrar al almacén o a la producción serán las primeras en salir, motivo por el cual, al finalizar el periodo contable las existencias quedan prácticamente valuadas a los últimos costos de adquisición o producción, esto hace que el inventario final que aparece en el balance general resultada valuado prácticamente a costos actuales, o muy cercano a los costos de reposición. Por otra parte, el costo de ventas quedara valuado a los costos de inventario inicial (que corresponde a los costos del inventario final del ejercicio anterior), y a los costos de las primeras compras del ejercicio, por lo que al importe que se reflejara en el estado de resultado será obsoleto o no actualizado.

En este método el costo de ventas se valúa a precios antiguos y al enfrentarlo a los ingresos del periodo sobre todo en época de inflación, distorsiona la utilidad, pues esta queda sobre valuada ya que el enfrentamiento se da de precios actuales con precios antiguo y no precisamente por un incremento en las ventas.



3.5.2.3 Método de Valuación UEPS (Últimas Entradas, Primeras Salidas, Método LIFO).

Este método se basa en el supuesto de que las últimas unidades en entrar al almacén o a la producción, serán las primeras en salir, razón por lo que al finalizar el período contable las existencias permanecerán valuadas a los costos de inventario inicial y los costos de las primeras compras del ejercicio, por lo tanto, el inventario final queda valuado a costos antiguos o no actualizados, siendo este el valor el que aparecerá en el Balance General. Por lo tanto, el costo de venta queda valuado a los costos de las últimas compras del ejercicio, las que corresponden o se acercan mucho a los costos de reposición o de mercado, por lo que el costo de venta quedara valuado a los costos actuales y el importe se mostrara en el Estado de Resultado. Los efectos financieros de este método es que el costo de venta se valúa a precios actuales lo que al enfrentarlo a los ingresos del período la utilidad resulta más adecuada y cercana a la realidad, ya que provienen de un enfrentamiento de precios actuales.

3.6 CONTROL DE INVENTARIO.

Consiste en el ejercicio del control de las existencias; tanto reales como en proceso de producción y su comparación con las necesidades presentes y futuras, para poder establecer, teniendo en cuenta el ritmo del consumo, los niveles de existencias y las adquisiciones precisas para atender la demanda.

El control de los inventarios consiste en el trabajo técnico y de procedimientos utilizados para establecer, poner en efecto y mantener las cantidades optimas de materiales requeridas, para que la empresa cumpla sus objetivos

3.6.1 Elementos de un Sistema de Control de Inventario

Tarjeta Kardex.

Definición Conceptual:

“Se llama también tarjetas de existencias, “fichas de materiales o kardex. Los modelos de estas tarjetas varían de acuerdo con las exigencias de cada empresa en lo referente a organización, estructura de la producción y control interno. Esta tarjeta es un elemento muy importante del control que debe hacerse para el movimiento, de los materiales, consiste básicamente en recopilar información sobre los ingresos, las salidas y los saldos de cada uno de los materiales existentes en las bodegas de la fábrica. (Molina Calvache, Junio 2002)”



Definición Operacional: Consiste en el registro de los productos, en existencia, compras y ventas con su respectivo precio unitario y se realiza el cálculo de acuerdo al método a utilizar.

Informe de Bodega.

Definición Conceptual: Documento interno donde se detallan las entradas, salidas de mercaderías hacia almacén, especificando las novedades existentes al jefe inmediato.

Definición Operativa: Hace referencia al detalle de toda la mercadería adquirida y vendida o devuelta tanto en la compra como en la venta.

Inventario Físico.

Definición Conceptual: Es el inventario real. Es contar, pesar, o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes, que se hallen en existencia en la fecha del inventario, y evaluar cada una de dichas partidas. Se realiza como una lista detallada y valoradas de las exigencias.

Definición Operativa: Consiste en el conteo físico de todos los productos existentes en la ferretería, determinando el stock de cada uno de ellos.

Registro de Compras.

Definición Conceptual: El registro de Compras es un auxiliar; el registro se realiza en forma detallada, ordenada y cronológica de cada uno de los documentos de compras de bienes y servicios que se realizan diariamente.

Definición Operativa: Consiste en registrar los valores referentes a los compras efectuadas y los datos referentes al proveedor como nombre de la empresa, RUC, dirección, retenciones.

Informe de Recepción.

Definición Conceptual: Documento primario y soporte contable donde se detallan las recepciones en un área de almacenamiento. Debe mostrar el código, la descripción, cantidad y valor de las mercancías recibidas así como la fecha de recepción y la firma de quien recibió.

Definición Operativa: Se refiere al detalle de los productos recibidos cuando han sido solicitados a los proveedores de acuerdo al stock de los mismos.

Factura.

Definición Conceptual: También se le conoce como una cuenta. Contiene la Relación pormenorizada de las mercancías que se compran o venden. Muestra las cantidades,



precios y condiciones del crédito. Sirve como base para el asiento en los registros contables del vendedor y del comprador puesto que evidencia la transferencia de la propiedad de la mercancía

Definición Operativa: Consiste en registrar los valores referentes a las ventas efectuadas ya se al contado o crédito, donde anotamos datos personales del contribuyente, cantidad, precio unitario, valor total, IVA, etc.

Orden de Compra.

Definición Conceptual: Es un documento similar a la nota de pedido, Se utiliza para solicitar mercaderías a un determinado proveedor cuando se encuentran en una misma localidad y el proveedor no envía vendedores para ofrecer el producto.

Definición Operacional: Se procede a llenar cuando se solicita mercadería, pues ya no existe en bodega, donde se especifica el nombre, cantidad, características del producto.

Cotizaciones.

Definición Conceptual: Es la acción y efecto de cotizar (poner precio a algo, estimar a alguien o algo en relación con un fin, pagar una cuota). El término suele utilizarse para nombrar al documento que informa y establece el valor de productos o servicios.

Definición Operacional: Consiste en solicitar al proveedor un listado de mercaderías que hace falta en la empresa, donde se especifica el producto, cantidad, valor y forma de pago.

En CONSTRUNORTE no se maneja ningún sistema de inventario o registro que permita dar a conocer con exactitud la cantidad de materiales disponibles, no poseen la documentación soporte necesaria para un buen control, solo se llevan registro en hojas de cálculo (Excel), y estas no se manejan adecuadamente, además de esto solo tienen en uso facturas membretadas para el control de las ventas. Debido a esta problemática se hace necesaria la implementación de un sistema que permita dar a conocer los movimientos y cantidades exactas de materiales existentes.

3.7 RAZONES FINANCIERAS.

3.7.1 Concepto

Los ratios financieros, son coeficientes o razones que proporcionan unidades contables y financieras de medida y comparación, a través de las cuales, la relación (por división)



entre sí de dos datos financieros directos, permiten analizar el estado actual o pasado de una organización, en función a niveles óptimos definidos para ella.

3.7.2 Tipos de Razones Financieras

3.7.2.1 Razones de Gestión o Actividad.

Miden la efectividad y eficiencia de la gestión, en la administración del capital de trabajo, expresan los efectos de decisiones y políticas seguidas por la empresa en lo referente a cobranzas, ventas al contado, inventarios y ventas totales. Estos ratios implican una comparación entre ventas y activos necesarios para soportar el nivel de ventas, considerando que existe un apropiado valor de correspondencia entre estos conceptos.

Rotación de Inventario: Por lo general, la rotación de inventario mide la actividad, o liquidez, del inventario de una empresa. Se calcula como sigue:

$$\text{Rotación de Inventario} = \frac{\text{Costo de Venta}}{\text{Inventarios}}$$

Rotación de Activos Totales: Ratio que tiene por objeto medir la actividad en ventas. O sea, cuantas veces la empresa puede colocar entre sus clientes un valor igual a la inversión realizada.

Para obtenerlo aplicamos la siguiente fórmula:

$$\text{Rotación de Activos Totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$$

Rotación de Activo Fijo: Esta razón es similar a la anterior, con el agregado que mide la capacidad de la empresa de utilizar el capital en activos fijos. Mide la actividad de ventas de la empresa. Dice, cuántas veces podemos colocar entre los clientes un valor igual a la inversión realizada en activo fijo.

$$\text{Rotación de Activo Fijo} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo}}$$



3.7.2.2 Razones de Rentabilidad.

Existen muchas medidas de rentabilidad. Estas medidas facilitan a los analistas la evaluación de las utilidades de la empresa. Sin ganancias, una empresa no podría atraer capital externo. Los propietarios, acreedores y la administración, ponen mucha atención al impulso de las utilidades por la gran importancia que se ha dado a estas en el mercado.

Margen de Utilidad Bruta: El margen de utilidad bruta mide el porcentaje de cada córdoba de ventas que queda después de que la empresa ha pagado todos sus productos.

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$$

Margen de Utilidad Operativa: El margen de utilidad operativa mide el porcentaje de cada córdoba de ventas que queda después de deducir todos los costos y gastos que no son intereses, impuestos y dividendos por acciones. La utilidad operativa es “pura” porque mide solamente las ganancias obtenidas. El margen de utilidad operativa se calcula como sigue:

$$\text{Margen de Utilidad Operativa} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas}}$$

Margen de Utilidad Neta: El margen de utilidad neta mide el porcentaje de cada córdoba de ventas que queda después de que se han deducido todos los costos y gastos.

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

Rendimiento sobre Activos: El rendimiento sobre activos, también conocido como rendimiento sobre la inversión, mide la efectividad total de la administración en la generación de utilidades con sus activos disponibles. El rendimiento se calcula como sigue:

$$\text{Rendimiento sobre Activos} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales.}}$$

Rendimiento sobre capital: el rendimiento sobre el capital mide el rendimiento obtenido sobre la inversión de los accionistas de la empresa. En general, cuanto más alto es el rendimiento, es mejor para los propietarios. El rendimiento sobre capital se calcula como sigue:



$$\text{Rendimiento sobre capital} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital en Acciones Ordinarias}}$$

El objetivo de aplicar las razones financieras es la de comprender a través de ella, la situación de la empresa y conocer los problemas que tiene la empresa y luego compararlos con los resultados obtenidos luego de la implementación del sistema y así obtener un dictamen de la situación financiera de la empresa CONSTRUNORTE.



IV. SUPUESTO.

4.1 Supuesto.

La Implementación de un Sistema de Inventario mejorara la eficiencia de la empresa CONSTRUNORTE, y permitirá obtener información contable de forma oportuna y confiable para la toma de decisiones.



4.2 Matriz de Categoría y Subcategoría

Cuestiones de Investigación	Propósitos Específicos	Categoría	Definición Conceptual	Subcategoría	Fuente de Información	Técnica de Recolección de Información	Ejes de Análisis
Cuestión # 1	Describir el proceso de control de inventario que realiza la Empresa de Materiales de Construcción y Ferreteros CONSTRUNORTE.	Control de Inventario.	<p>Control de Inventario: es el proceso de adoptar procedimientos para limitar el costo total del inventario. Los procedimientos de control concluyen pedidos de balances contra fondos que están disponibles para elementos o productos en el inventario, salidas de despensa de la mercadería que ya no es necesaria y mantener un nivel de almacenamiento adecuado para cumplir con los pedidos. El control de inventario es una operación principal que organización y maneja la recepción almacenamiento y distribución de productos.</p>	<p>Inventario: El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados. Deben aparecer en el grupo de activos circulante</p>	<p>Primaria: Libros. Documentos.</p> <p>Secundaria: Contador. Responsable de Bodega. Vendedor.</p>	<p>Entrevista.</p> <p>Revisión Documental.</p> <p>Guía de Observación.</p>	<p>Registros Contables.</p> <p>Tipos de Inventarios.</p>



<p>Cuestión # 2</p>	<p>Diseñar e implementar un sistema de inventario que responda a las necesidades de la Empresa CONSTRUNORTE.</p>	<p>Sistema de Inventario</p>	<p>Sistema de Inventario: Es un conjunto de normas, métodos y procedimientos aplicados de manera sistemática para mejorar para planificar y controlar los materiales. Este sistema puede ser manual o automatizado; los sistemas permiten estimar costos de los materiales que son adquiridos y luego procesarlos para la venta.</p>	<p>Propósito de los inventarios: El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento.</p> <p>Objetivo de los Inventarios: Proveer o distribuir adecuadamente los materiales necesarios a la empresa colocándolos a disposición en el momento adecuado, para así evitar aumento de costos o pérdida de los mismos</p> <p>Control Interno de los Inventarios: El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de un negocio de comercialización. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios.</p> <p>Documentos Soportes: Los documentos soportes</p>	<p>Primaria: Libros. Documentos.</p> <p>Secundaria: Contador. Responsable de Bodega. Vendedor. Cajera</p>	<p>Entrevista. Guía de Observación.</p>	<p>Control Interno. Tipos de Inventarios. Procedimientos Contables. Documentos Soportes.</p>
----------------------------	--	------------------------------	---	---	---	---	--



				<p>legitimam toda transacción u operación de intercambio; El uso correcto de los diferentes documentos constituye un eficiente control económico y financiero, generado por una determinada actividad económica.</p> <p>Gestión de Inventarios: La administración y control de los inventarios, comprende tres puntos: la planeación, ejecución y administración de los modelos definidos de inventario del cual se requiere saber cuánto, cuándo y qué niveles de productos deben mantenerse para cumplir con un nivel de servicio deseado, dicho modelo está alimentado por políticas de existencias, de modo que debe ser controlado en forma permanente.</p> <p>Factores del Control de Inventarios: Existen cuatro factores que deben ser considerados en los</p>		
--	--	--	--	--	--	--



				<p>Inventarios, estos son: calidad, tiempo, costo y calidad.</p> <p>Manual de Funciones: Es el instrumento de carácter informativo en el que se presenta la secuencia de los procedimientos para la ejecución de las actividades propias de una unidad o de una empresa en su conjunto, normando las obligaciones para cada puesto de trabajo y limitando su área de aplicación y la toma de decisiones en el desarrollo de las actividades.</p> <p>Fases del Inventario: La importancia que ejercen los inventarios afectan diferentes departamentos los cuales deben coordinaras entre si para el logro de un control de inventarios eficiente.</p>		
--	--	--	--	---	--	--



<p>Cuestión # 3</p>	<p>Evaluar la situación financiera de la Empresa CONSTRUNORTE con la implementación del sistema de Inventario.</p>	<p>Razones Financieras</p>	<p>Razones Financieras: Las razones financieras o indicadores financieros, son coeficientes o razones que proporcionan unidades contables y financieras de medida y comparación, a través de las cuales, la relación (por división) entre sí de dos datos financieros directos, permiten analizar el estado actual o pasado de una organización, en función a niveles óptimos definidos para ella</p>	<p>Análisis de Gestión o Actividad: Miden la efectividad y la eficiencia de la gestión, en la administración del capital de trabajo.</p> <p>Razones de rentabilidad: Nos permite medir el grado de eficiencia de la empresa para generar las rentas a través del uso racional de los activos y sus ventas.</p>	<p>Primaria: Libros. Documentos.</p> <p>Secundaria: Contador. Responsable de Bodega. Vendedor. Cajera. Observación.</p>	<p>Revisión Documental. Guía de Observación.</p>	<p>Capital de Trabajo. Cobertura de Efectivo. Margen de Utilidad Ganado.</p>
----------------------------	--	----------------------------	--	--	---	---	--



V. DISEÑO METODOLÓGICO.

5.1 Tipo de Estudio.

El estudio es descriptivo pues hace un registro minucioso del comportamiento del problema en específico a fin de darle solución al mismo, así como detallar cada una de las transacciones desarrolladas en la empresa que involucran a todos como sociedad; explicativo por que busca el porqué de los hechos, se enfoca en los problemas en el ciclo contable y aplicar estrategias para la obtención de resultados confiables.

Esta investigación según su naturaleza es cualitativa porque lejos de hacer referencia a procedimientos estadísticos se plantea el análisis de cualidades, atributos, características y/o peculiaridades y de su interdependencia, es decir como el accionar de la aplicación de un sistema de inventario que ayude a regular y supervisar la situación de la Empresa CONSTRUNORTE.

5.2 Universo.

Es el conjunto de todos los individuos que proporcionen información sobre el fenómeno que se estudia.

El universo de estudio que se ha determinado durante la investigación es la Empresa CONSTRUNORTE ubicada en la Ciudad de Estelí, dedicada a la venta de materiales de Construcción y Artículos Ferreteros.

5.3 Muestra.

Dentro de la empresa como principal unidad de análisis tomamos el área contable, dentro de esta seleccionamos como muestra para la investigación el área de inventario, puesto que por el giro de la empresa es una de las áreas más importantes a tratar.

La muestra de este estudio es No Probabilística, causal o incidental porque seleccionamos directamente el área que trabajaremos para cumplir con los objetivos de esta investigación.



5.4 Técnicas de Recolección de Datos:

Para la recolección de la información, se utilizaron las técnicas de campos y las técnicas documentales.

Técnicas Documentales

Estas técnicas permiten obtener todo tipo de información para enunciar las teorías que sustentan el estudio de los fenómenos y procesos.

Las técnicas documentales utilizadas son:

Revisión Bibliográfica: Entre estos se encuentran libros, documentos y leyes relacionadas al tema investigación; registros, cuadros estadísticos, reportes, informes sobre el proceso contable aplicado en la empresa.

Revisión Hemerográfica: como lo son revistas, documentales, publicaciones en el diario oficial y consulta en las páginas web.

Técnicas de Campo

Estas técnicas permitieron realizar contacto directo con la institución objeto de Estudio, dentro estas encontramos las siguientes:

La entrevista: esta técnica nos permitió obtener información verbal sobre asunto de la investigación, haciendo averiguaciones directas o conversaciones con los responsables y empleados de la Empresa para así saber su apreciación y poder enmendar errores que afecten el futuro económico de la empresa. Fue necesario redactarlas de una forma apropiada, especificando quienes fueron entrevistados.

Guías de observación: Esta técnica se aplicó para conocer acerca de los procedimientos y métodos utilizados por el propietario de la entidad y sus empleados, durante la ocurrencia de las operaciones diarias para visualizar cada una de sus actividades contables, administrativas y financieras con el apoyo de una ficha de observación.

Revisión documental: Esta técnica nos da a conocer aspectos importantes de CONSTRUNORTE que permitan ampliar el conocimiento sobre la funcionalidad de la misma así como su manera de operar, nos permite tener un conocimiento más amplio y comparar si los procedimientos se están cumpliendo de la forma descrita verbalmente.



5.5 Etapas de la investigación.

5.5.1 Investigación Documental.

En esta etapa se procedió a la elección del tema de investigación; con el tema seleccionado procedimos a la búsqueda de investigaciones con temas relacionados a la implementación de un sistema de inventario, así como libros y páginas web que tengan información sobre el tema.

5.5.2 Elaboración de Instrumentos.

Después de realizar la investigación documental procedimos a darle inicio a la definición de los instrumentos que utilizamos para recolección de datos; tomando en cuenta que es una investigación de tipo cualitativa, utilizamos instrumentos que servirán para la recopilación de información necesaria para el buen desarrollo de la investigación.

5.5.3 Trabajo de Campo.

Una vez elaborado los instrumentos, se procederá a la aplicación de los mismos al personal para el cual han sido diseñados. Este proceso es de mucha importancia debido a que el éxito de la investigación depende de la recopilación de información y la calidad de la misma para la toma de decisiones con respecto al diseño del sistema.

5.5.3 Elaboración del Informe Final.

En esta etapa se encuentran reflejados los Resultados obtenidos a través de la aplicación de los instrumentos, se analizó la situación de la empresa y se implementó el sistema cumpliendo con los objetivos propuestos y procediendo a finalizar el documento con las respectivas conclusiones y recomendaciones.



VI. RESULTADOS.

El presente trabajo de Investigación se desarrolló en la Empresa CONSTRUNORTE; Mediante una serie de procedimientos, trabajo de campo, técnicas de recolección, levantamientos y análisis de datos, se obtuvo valiosa información acerca de las actividades.

6.1 Control de Inventario, mecanismo actual y control de la Empresa CONSTRUNORTE.

Para describir la situación actual de la empresa nos basamos en la información más relevante que nos indica la manera de cómo se realiza el movimiento de la empresa.

La empresa Ferretería CONSTRUNORTE establecida en la ciudad de Estelí, se dedica a la compra y venta de materiales de construcción y ferreteros. Su finalidad es prestar un servicio de venta de bienes y obtener un beneficio; la empresa ha presentado problemas en el manejo del Inventario ya que no lleva un control del mismo, debido a esto no se brinda la información necesaria para conocer las actualizaciones de cada producto, las salidas y entradas de los mismos, así como no tienen a mano un reporte rápido para cuando se necesite con urgencia tomar alguna decisión.

Como lo expresa la contadora de la empresa Lic. Zeneyda Obregón “no se cuenta con un control de inventario, sólo se dispone de un registro en hojas de cálculo (Excel) de algunas salidas y entradas de la bodega ya que no hay el cuidado de registrar esta operación” (Obregón, 2014); esto ha ocasionado que el rendimiento de la empresa disminuya debido al descontrol en el manejo de sus recursos principalmente en el conocimiento de la disposición de las existencias de los materiales en inventario.

La empresa al no contar con un control de inventarios ocasiona el almacenamiento muy alto de mercancías difíciles de vender a sus clientes, por este motivo la empresa comenzó a tener disminución en sus utilidades e insatisfacción de los clientes al no contar con una atención oportuna.

Gran parte del problema se da porque en bodega no tienen un control de los productos que salen y entran en tiempo y forma, como lo menciona la encargada de Bodega Sra. Mariana Sánchez “El conteo de los materiales de bodega se hace una vez al año y se hacen los pedidos hasta que ya no hay materiales” (Sánchez, 2014). Parte importante del control de Inventarios es el conteo adecuado para determinar el valor contable y físico, y



como no existen procedimientos claros en bodega acompañados de lo mencionado anteriormente, la empresa en este momento no presenta información confiable en sus Estados Financieros.

Según la situación encontrada en la empresa CONSTRUNORTE, el registro de los materiales se puede mejorar aplicando técnicas, mecanismos y procedimientos que regulen con exactitud las entradas y salidas de bodegas, ya que estas son la base principal de los registros para iniciar un buen control de los materiales en la empresa.

Los registros utilizados en la empresa no comprenden la totalidad de las actividades, por esto se hace necesario el diseño de la documentación para respaldar los registros; una de las grandes problemáticas que posee la empresa es el conteo físico de productos que no se estivan, como lo son la arena y piedrín.

La base primordial de un buen control en un sistema de inventario se encuentra en la entrada y salida de materiales y el adecuado registro de éstos; según la observación y la revisión documental pudimos ver que la empresa sólo maneja una acumulación de facturas de los materiales que se compran sin manejar un registro ordenado y detallado de todos los materiales que entran y se encuentran en existencia.

Como parte de la observación realizada en la empresa CONSTRUNORTE, se determinó que no se realiza detalles de las ventas diarias, al igual que no existen documentos soportes como lo son: salida de bodega, orden de compra, conteo físico de inventario, entre otros; el único documento soporte que poseen es factura de contado membretada (Ver anexo N°5).

El sistema de inventario nos indicará todos los elementos de información necesarios con el fin de apoyar a la gerencia en la toma de decisiones mediante la presentación de información oportuna y exacta; toda la información debe ser analizada, registrada y resumida de modo que pueda ser presentada de manera concreta a todos los vinculados en el negocio.

Para poder tener un buen registro del inventario es necesario detallar cada movimiento que se realiza como los son entradas, salidas, etc. En la empresa no se realizan los registros y no se emiten reportes de bodega a la contadora, tampoco se le presenta un reporte del inventario por parte del encargado de bodega.

En una empresa es muy importante determinar cuál es la cantidad óptima de inventario, definir políticas, procedimientos y control de inventario que permita el manejo fluido del mismo, es necesario analizar el inventario desde el momento de la compra hasta la venta, para la correcta planificación y control de la empresa.

Se debe estar al tanto de los movimientos que se realizan en la misma, tener en cuenta lo que hace falta para mejorar la eficiencia y eficacia, tener conocimiento de todo lo que no



se está manejando de la forma adecuada para evitar y prever situaciones que pueden afectar gravemente la operatividad de la empresa.

Hasta el momento la empresa no ha obtenido un resultado favorable, por esto se hace necesario dar una solución para evitar pérdidas futuras y disminución de sus utilidades.

En este caso la solución a este problema es diseñar e implementar un sistema contable que permita un control adecuado del Inventario de Materiales; en síntesis el sistema deberá almacenar la información actualizada y completa de los proveedores, los materiales que ingresan y salen de bodega, avisos o informes de los niveles críticos de materiales; así la empresa podrá salir adelante hacia las nuevas exigencias que demanda el mundo en globalización.

6.2 PROPUESTA

Diseño de un Sistema de Inventario en la Empresa de Materiales de Construcción y Ferreteros CONSTRUNORTE.

El diseño e implementación de un Sistema de Inventario ayudara a la empresa a obtener un control exacto sobre las existencias de los inventarios, además proporciona más confiabilidad en la presentación de los Estados Financieros.

Con el Sistema de Inventario se mejorara el proceso de las operaciones, desde la compra hasta la venta de los materiales aumentando la eficiencia y eficacia de la empresa.

Se propone un Manual de Funciones en el cual se desarrollan las normas y procedimientos operativos, también incluirá formatos sugeridos los cuales forman parte de los procesos y contendrá los elementos básicos como descripción y flujogramas de los procedimientos.

Misión: Controlar el inventario de manera oportuna y eficaz mediante procedimientos técnicos, que permitan conocer en cualquier momento el saldo real y que éste sea consistente con los registros contables.

Visión: Lograr que la Empresa CONSTRUNORTE sea líder en el manejo de inventarios con una atención ágil y oportuna a sus clientes, con un posicionamiento privilegiado en la línea de venta de materiales de construcción y ferreteros.



Objetivo de la Propuesta

General:

Establecer un instrumento que permita mejorar el proceso de compra, recepción, almacenaje y ventas , a través del delineamiento de políticas, objetivos, alcance, la distribución adecuada de tareas y responsabilidades; además de mantener el registro y documentación oportuna y suficiente de los movimientos que realicen durante el proceso.

Específicos:

- Permitir que las transacciones efectuadas sean realizadas de forma eficaz y eficiente, proporcionando información acorde a la realidad de la empresa y que se tomen las decisiones correctas.
- Mantener un control de inventario con las necesidades presentes y futuras, y así establecer el ritmo de comercio manteniendo los niveles de existencia y las adquisiciones precisas para atender la demanda.
- Diseñar e Implementar la documentación necesaria para mantener un buen control en el inventario.

Estructura Organizacional

La estructura interna no sigue un patrón científico, sino más bien cubriendo las necesidades del diario convivir de la empresa.





Manual de Funciones

Concepto: Es el instrumento de carácter informativo en el que se presenta la secuencia de los procedimientos para la ejecución de las actividades propias de una unidad o de una empresa en su conjunto, normando las obligaciones para cada puesto de trabajo y limitando su área de aplicación y la toma de decisiones en el desarrollo de las actividades.

Objetivos del Manual

- Establecer sistemas de organización.
- Facilitar la comprensión de objetivos, estructura y funciones de cada integrante del área de la organización.
- Definir funciones y responsabilidades.
- Facilitar al personal la información necesaria para realizar las labores encomendadas.
- Facilitar la selección de nuevos empleados y proporcionarle los lineamientos necesarios para el desempeño de sus atribuciones.

Se ha diseñado el siguiente manual de funciones de acuerdo a las necesidades y actividades, se detallaran los cargos, funciones y responsabilidades de cada uno de los empleados de CONSTRUNORTE.



FERRETERIA CONSTRUNORTE

Ficha Ocupacional

Nombre del Cargo:	Gerente General.	
Personal a Cargo:	Contador Vendedor Bodeguero	Vigilante Conserje Cajera
Descripción del cargo:		
Realizar la planeación de las actividades operacionales y políticas que permitan la eficiencia en los procedimientos de las diferentes áreas de la empresa, además de cuidar el buen funcionamiento de la empresa en la toma de decisiones idóneas y puntuales para llegar a la consecución de los objetivos planteados para velar y salvaguardar los recursos de la empresa que se les fueron confiados.		
Funciones específica.		
<ol style="list-style-type: none"> 1. Representar a la empresa en todo momento. 2. Planificar las actividades diarias que garanticen el funcionamiento y logros de los objetivos de la empresa. 3. Controlar a los empleados para que cumplan satisfactoriamente sus funciones 4. Coordinar las fechas que se realizarán las compras de mercancía. 5. Supervisar y planificar el ciclo de compra y venta de mercancías en base al presupuesto aprobado. 6. Establecer políticas y controles internos que permitan un grado alto de confiabilidad en las operaciones y transacciones. 7. Ejecutar el control de presupuesto de costo y autorizar sus modificaciones. 8. Supervisar periódicamente en el área financiera de acuerdo a los principios generalmente aceptados y políticas contables de la entidad. 9. Ejecutar planes de capacitación a empleados. 		
Perfil del cargo.		
Formación académica:		
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Título de licenciatura en contabilidad o administración financiera ✓ Especialista en toma de decisiones gerenciales 		



- ✓ Conocimientos avanzados en informática y programación.

Requisitos del cargo:

- ✓ Demostrar liderazgo en el cargo.
- ✓ Agilidad para la toma de decisiones.
- ✓ Actitud de Servicio.
- ✓ Manejo de relaciones laborales y sociales.



FERRETERIA CONSTRUNORTE

Ficha Ocupacional

Nombre del Cargo:	Contador General
Personal a Cargo:	Cajera
Descripción del cargo:	
Responsable de elaborar estados financieros para la toma de decisiones, suministrando información fiable y oportuna; así como colaborar en la creación y mejoramiento de los sistemas automatizados dentro de la empresa y supervisara y verificará el trabajo realizado por sus auxiliares además de brindar asesoría en aspectos contables y tributarios.	
Funciones específica.	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Desarrollar la contabilidad de la empresa. 2. Presentar Estados Financieros mensuales. 3. Realizar pagos de impuestos. 4. Presentar la información oportunamente cuando el gerente lo requiera. 5. Analizar los resultados económicos, detectando áreas críticas y señalando cursos de acción que permitan lograr mejoras. 6. Llevar a cabo estudios de los problemas económicos y financieros que aquejen la empresas. 7. Asesorar a la gerencia en planes económicos y financieros, tales como presupuestos. 8. Recibir y Revisar facturas, órdenes de compra, ingresos y egresos de la ferretería. 	
Perfil del cargo.	
Formación académica:	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Título de licenciatura en contabilidad. ✓ Conocimientos solidos de legislación laboral y tributaria ✓ Conocimientos avanzados en informática. 	
Requisitos del Cargo:	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Experiencia mínima de 1 año en cargos similares. ✓ Disponibilidad de horarios. 	



FERRETERIA CONSTRUNORTE

Ficha Ocupacional

Nombre del Cargo: Cajero

Personal a Cargo: N/A

Descripción del cargo:

Es responsable de recibir el efectivo y los cheques producto de los cobros por las ventas al contado y los pagos que efectúan los clientes por ventas al crédito, custodiar los cobros recibidos y hacer cortes de caja al final del día.

Funciones específica.

1. Recaudar el dinero.
2. Diferenciar exactamente las ventas a crédito y al contado.
3. Exigir los requisitos para las ventas a crédito según el monto.
4. Prestar las facilidades a los clientes.
5. Manejo y cuadro de caja.
6. Extender recibos de Caja.
7. Preparar diariamente el reporte total de facturación.

Perfil del cargo.

Formación académica:

- ✓ Estudiante Universitario de Administración de Empresas, Banca y Finanzas o carreras afines.
- ✓ Experiencia mínima de un año en puestos similares.

Requisitos del Cargo:

- ✓ Buena presentación personal.
- ✓ Ser honesto y responsable.
- ✓ Ser ágil en el cobro de clientes para evitar filas.



FERRETERIA CONSTRUNORTE

Ficha Ocupacional

Nombre del Cargo:	Vendedor
Personal a Cargo:	N/A
Descripción del cargo:	
Se encargara de llevar a cabo todas las actividades de la venta de materiales y atención al cliente.	
Funciones específica.	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Atender con cortesía a los clientes es sus pedidos. 2. Elaborar Facturas. 3. Ubicar productos en estanterías debidamente organizados. 4. Atender llamadas telefónicas para realizar los pedidos que se hagan por este medio. 	
Perfil del cargo.	
Formación académica:	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Bachillerato terminado. ✓ Conocimientos de informática, gestión o facturación. ✓ Experiencia mínima de un año en atención al cliente. 	
Requisitos del Cargo:	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Actitud de Trabajo en Equipo. ✓ Poseer buenas relaciones humanas y atención al cliente. ✓ Tener facilidad de palabra y don de convencimiento. ✓ Poseer Creatividad e iniciativa. ✓ Ser honesto y Responsable. 	



FERRETERIA CONSTRUNORTE

Ficha Ocupacional

Nombre del Cargo: Bodeguero.

Personal a Cargo: Cargador.

Descripción del cargo:

Es responsable de las mercaderías mientras estas se encuentran en la empresa, el/la custodio está encargado en recibir, ordenar la mercadería cada vez que exista un ingreso de mercaderías ya sea por la importación o devolución en compras, también será el responsable de entregar la mercadería cuando se realiza una venta, deberá llevar un control simple de las mercaderías para que pueda determinar e informar a su inmediato superior sobre la escasez de uno o varios productos, para que se realice una nueva importación de estos bienes. Deberá informar sobre daños del espacio físico destinado para el almacenaje de mercaderías “bodega”, para que no ocasione daño a la mercadería.

Funciones específica.

1. Recepción y Conteo de los productos.
2. Revisar la mercadería según factura del proveedor.
3. Informar, de ser el caso, si la recepción de los productos estén en desacuerdo con las cantidades facturadas por el proveedor.
4. Controlar y dar seguridad del inventario físico.
5. Verificar los niveles de existencias para procurar su reposición oportuna.
6. Realizar evaluaciones periódicas permanentes de mercadería sin rotación para su inmediata solución.
7. Coordinar con los proveedores el despacho, recepción, control y devolución.
8. Dirigir el arreglo de la ubicación y re ubicación de los productos en bodega.
9. Controlar la limpieza y el estado de la bodega.
10. Presentar un reporte del inventario.

Perfil del cargo.

Formación académica:

- ✓ Egresado o Estudiante de Contabilidad o carreras afines.
- ✓ Experiencia mínima de 1 año en puestos similares.
- ✓ Conocimiento de manejo de inventarios



Requisitos del Cargo:

- ✓ Ser honesto y responsable.



FERRETERIA CONSTRUNORTE

Ficha Ocupacional

Nombre del Cargo: Vigilante

Personal a Cargo: N/A

Descripción del cargo:

Brindar seguridad de los materiales y mobiliario de la empresa.

Funciones específica.

1. Resguardo de los materiales en horas nocturnas.
2. Vigilancia de la propiedad y equipo existente en el local.

Perfil del cargo.

Formación académica:

- ✓ Bachillerato concluido.
- ✓ Licencia de conducir categoría 3
- ✓ Experiencia mínima de 2 años en puestos similares.

Requisitos del Cargo:

- ✓ Ser responsable.



FERRETERIA CONSTRUNORTE

Ficha Ocupacional

Nombre del Cargo: Conserje.

Personal a Cargo: N/A

Descripción del cargo:

Mantener limpio el lugar asignado así como el mobiliario y equipo de la empresa.

Funciones específica.

1. Mantener limpias las instalaciones de la empresa.
2. Recoger cualquier objeto que pueda causar un accidente.

Perfil del cargo.

Formación académica:

- ✓ Bachillerato Concluido.

Requisitos del Cargo:

- ✓ Ser Responsable.
- ✓ Cartas de Recomendación.



FERRETERIA CONSTRUNORTE

Ficha Ocupacional

Nombre del Cargo:	Cargador.
Personal a Cargo:	N/A
Descripción del cargo:	
Movilizar de lugar los materiales en el momento que sea necesario.	
Funciones específica.	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Mover materiales de un sitio. 2. Descargar o Cargar Materiales. 	
Perfil del cargo.	
Formación académica:	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Bachillerato Concluido. 	
Requisitos del Cargo:	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ De compleción media. ✓ Sexo Masculino. 	



Políticas del Sistema de Inventario.

Las políticas de inventarios deben tener como objetivo elevar al máximo el rendimiento sobre la inversión, satisfaciendo las necesidades del mercado.

Las políticas de inventarios deben ser fijadas para cada uno de los artículos de compra-venta, porque cada una de estas inversiones de activo presenta condiciones peculiares para su administración, específicas para su compra, para su custodia, y para su venta.

La administración de los inventarios tiene que fijar las políticas, siendo las principales:

1. Reducir al máximo la inversión de inventarios sin afectar la demanda del mercado (ventas). Por lo tanto la ferretería debe tratar de reducir la inversión de los inventarios para maximizar los rendimientos.
2. Obtener el máximo financiamiento (sin costo) a través de proveedores, para la adquisición de inventarios. El financiamiento no sólo incluye el monto del crédito sino también el plazo de pago. Sería ideal que las ventas y consumos de los inventarios coincidieran con el pago a proveedores, porque de esta manera no se asignarían recursos del capital de la ferretería para inventarios.
3. Cuando el crédito de proveedores es mayor que el tiempo en que los inventarios se venden, se produce una utilidad financiera que no se refleja como tal en la información financiera. La utilidad se genera por que se tienen recursos a través del financiamiento de proveedores sin costo de oportunidad.
4. Se debe determinar el nivel apropiado de los inventarios sin distraer fondos ni afectar en forma importante el servicio de los clientes.
5. En los productos de alto consumo deben vigilarse las existencias y pronósticos de venta en forma permanente, para que siempre se tengan existencias.
6. Mantener las existencias de inventarios en artículos mediante una administración personalizada.
7. Vigilar la exposición de los inventarios ante la inflación y la devaluación de la moneda. Los inventarios son Activos no monetarios, que no están expuestos a la inflación y devaluación de la moneda.



Pasos para el Control de Inventario.

1. Realizar el conteo físico del inventario para saber la cantidad de materiales que se mantiene en existencia.
2. Proceso de Compra de los materiales.
3. Realizar inspección, recepción y almacenamiento de materiales.
4. Proceso de venta y salida de materiales.

Diseño de un sistema de Inventario.

Los diversos aspectos de la responsabilidad sobre los inventarios afectan a muchos departamentos y cada uno de éstos ejerce cierto grado de control sobre la mercadería a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de inventarios

Diseño de Formatos

A Través del diseño y utilización de los formatos se obtiene información más completa y veraz; ya que con estos se deja por escrito las actividades y transacciones que se llevan a cabo en la empresa para la consolidación de información y la buena toma de decisiones en base a la información reflejada.

Abastecimiento.

Toda empresa habrá de tener su origen al reconocer la existencia definitiva de una necesidad dentro de la organización. La persona responsable de alguna actividad en particular deberá saber cuáles son las necesidades individuales de dicha unidad: ¿qué necesita?, ¿cuánto necesita? y ¿cuándo se tendrá la necesidad?

El reconocer una necesidad de materiales, insumos, partes, etc., se refiere a listar cada uno de los elementos que requerirá la organización para su funcionamiento.

Cotización

Consiste en evaluar diferentes alternativas de proveedores para su compra, además solicitar el precio de determinados productos que requiere la ferretería para luego realizar la compra.



En la actualidad una cotización se la puede realizar por Internet, envió por fax, vía telefónica, etc.

Instructivo de llenado de Cotización.

La cotización incluye los siguientes aspectos:

1. Nombre impreso y dirección de la ferretería que hace el pedido.
2. Nombre y dirección del proveedor.
3. Fecha del pedido la solicitud.
4. Términos de pago.
5. Descripción
6. Cantidad de artículos solicitados.
7. Precio unitario.
8. Firma autorizada.



FERRETERIA CONSTRUNORTE

Prop. Fanny Laguna Quezada

Dirección: Pelota el Centenario 1 c. al sur

1

Cotización de Materiales

Proveedor: _____

Teléfono: _____

Fecha: _____

Crédito: _____

Contado: _____

2

3

4

Ítem	Descripción	Cantidad	Precio Unitario
	5	6	7

Elaborado: _____

Autorizado: _____



Orden de Compras

Una orden de compra es una solicitud escrita a un proveedor, por determinados artículos a un precio convenido. La solicitud también especifica los términos de pago y de entrega.

La orden de compra es una autorización al proveedor para entregar los artículos y presentar una factura, todos los artículos comprados por una ferretería deben acompañarse de las órdenes de compra, que se enumeran en serie con el fin de suministrar control sobre su uso.

El original se envía al proveedor y las copias usualmente van al Departamento de Contabilidad para ser registrados en la Cuenta por Pagar y otra copia para el Departamento de Bodegas.

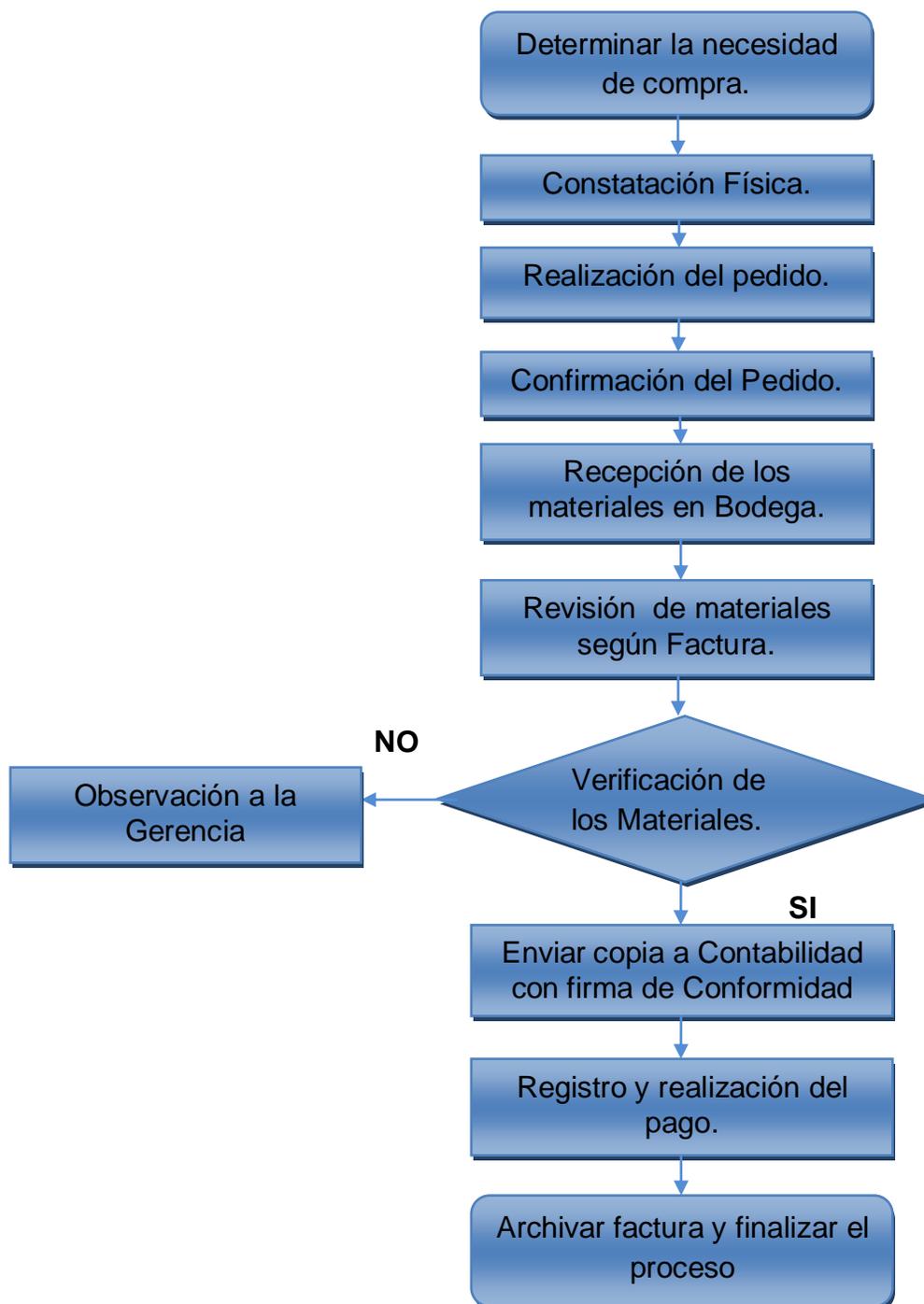
Instructivo de llenado de Orden de Compra.

La orden de compra incluye los siguientes aspectos:

1. Nombre impreso y dirección de la ferretería que hace el pedido.
2. Número de orden de compra.
3. Nombre y dirección del proveedor.
4. Fecha del pedido y fecha de entrega requerida.
5. Términos de entrega y de pago.
6. Descripción
7. Cantidad de artículos solicitados.
8. Precio unitario.
9. Costo total de la orden.
10. Firma autorizada.



Diagrama de Flujo Proceso de Compra:





Recepción.

Es un procedimiento de verificación de los materiales que reciben de los proveedores, en conformidad con los requisitos de compras establecidos en cuanto a cantidad, especificaciones y normas de calidad, se verifican si las cantidades están correctas junto con control de calidad, la inspección para comparar el material con las especificaciones determinadas en el pedido de compras. Esto se denomina inspección de calidad en la recepción de material.

Informes de Recepción.

La recepción consiste en la aceptación de las mercaderías recibidas, después que hayan sido debidamente contadas, inspeccionados en cuanto a su calidad y comparados con la factura de los proveedores; es un documento primario y soporte contable donde se detallan las recepciones en un área de almacenamiento.

Funciones de la recepción.

1. Recibir e inspeccionar la mercadería y verificar las cantidades.
2. Preparar informes cuando hay escasez, daños durante el tránsito y devoluciones a los proveedores.

Instructivo de llenado de Informe de Recepción de Materiales.

El informe de recepción debe de contener:

1. Nombre impreso y dirección de la ferretería que hace el pedido.
2. Nombre del Proveedor y fecha de recepción
3. Código del material.
4. Descripción del Material.
5. cantidad de Material Recibido.
6. Valor de las mercancías recibidas.
7. Firma de quien recibió.



FERRETERIA CONSTRUNORTE

Prop. Fanny Laguna Quezada

1 Dirección: Pelota el Centenario 1 c. al sur

Informe de Recepción de Materiales.

Proveedor: _____

2 Fecha de Recepción: _____

Código	Material	Cantidad	Precio Unitario
3	4	5	6

7 Recibido por: _____ Entregado por: _____



Diagrama de Flujo de Recepción de Materiales:





Almacenamiento.

Implica la identificación, ubicación o disposición, así como la custodia de todos los artículos del almacén o bodega, cumpliendo con los requisitos exigibles al material, para mantenerlo en condiciones adecuadas hasta el momento en que sea retirado para el uso.

Las instalaciones, equipos y técnicas para el almacenamiento varían mucho según la naturaleza de los materiales que se va a manejar. Las características del material como tamaño, peso, durabilidad, tiempo en estantería y tamaño de los lotes son factores a tomar en cuenta para el diseño de un sistema de almacenamiento

La responsabilidad sobre los inventarios en la ferretería incluye lo siguiente:

- Comprobación de las cantidades que se reciben para determinar que sean correcta.
- Facilitar almacenaje adecuado, como medida de protección contra los elementos y las extracciones no autorizadas.
- Extracción de materiales contra la presentación de autorizaciones de salida de la mercadería.

Tarjeta Kardex

Las tarjetas permiten controlar la cantidad y los costos de entradas y salidas de la mercadería determinada, y dar a conocer las existencias en cualquier momento sin necesidad de realizar un inventario físico.

El Kardex es el informe que observa mayor detalle en un inventario, puesto que describe desde el primer día que un producto generó una transacción, hasta la última transacción que se ha generado, de aquí que resulta un documento valioso, que cuando es manualmente administrado requiere un considerable esfuerzo humano.

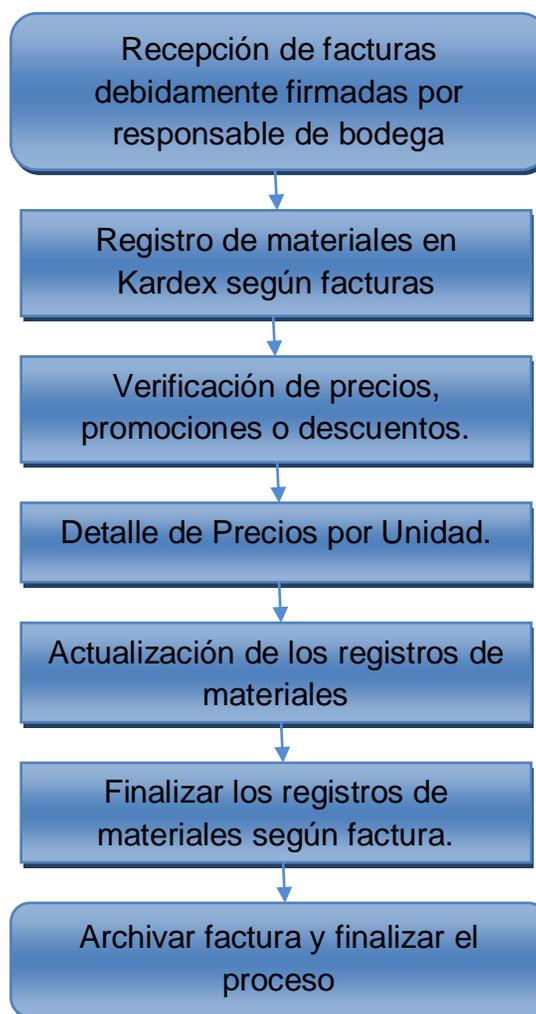
Instructivo de llenado de Kardex.

Las tarjetas Kardex deben contener:

1. Nombre impreso y dirección de la Ferretería.
2. Información del producto.
3. Fecha.
4. Descripción.
5. Columna de Entradas (Cantidad, Precio unitario, Valor Total).
6. Columna de Salidas (Cantidad, Precio Unitario, Valor total).
7. Columna de Existencia (Cantidad, Precio Unitario, Valor Total).



Diagrama de Flujo registro de Kardex:





Inventario Físico.

Es una verificación periódica de las existencias de la mercadería con que cuenta la ferretería, a efecto de comprobar el grado de eficacia en los sistemas de control administrativo, el manejo de la mercadería, el método de almacenaje y el aprovechamiento de espacio en el almacén.

Tenemos entonces que los inventarios son todos aquellos bienes que adquieren la ferretería para la posterior venta, pudiendo mediar, de aquí la necesidad de la correcta valuación del importe que ha de enfrentarse a los ingresos del periodo, cumpliendo con el supuesto contable fundamental de devengo (acumulación), los principios de realización contable y la correcta valuación del importe que se ha de demostrar como residuo al finalizar el periodo contable. La toma de inventario en la ferretería se la realizará trimestralmente o en el momento que se lo requiera.

Instructivo de llenado de Conteo Físico de Inventario.

El inventario Físico debe contener:

1. Nombre impreso y dirección de la ferretería.
2. Mes en que se realiza.
3. Código.
4. Descripción.
5. Cantidad.
6. Observación.
7. Firma de los Responsables.



FERRETERIA CONSTRUNORTE

1 Prop. Fanny Laguna Quezada
Dirección: Pelota el Centenario 1 c. al sur

Conteo Físico de Inventario.

2

Mes: _____

Código	Descripción	Cantidad	Observación
3	4	5	6

7

Responsable: _____

Realizado por: _____



Diagrama de Flujo Conteo Físico de Inventario:





Salida de Bodega

Este documento sirve para registrar los movimientos de materiales, en este se reflejan todas las salidas de materiales ya sea por consumo de materiales o envíos a clientes; una salida significa una disminución en el inventario.

Instructivo de llenado de Salida de Bodega.

La Salida de Bodega debe Contener:

1. Nombre impreso y dirección de la Ferretería.
2. Referencia (número de Factura) y Fecha.
3. Ítem.
4. Producto.
5. Unidad de Medida.
6. Cantidad.
7. Firmas de Entregado y Autorizado.



FERRETERIA CONSTRUNORTE

1 Prop. Fanny Laguna Quezada
Dirección: Pelota el Centenario 1 c. al sur

Salida de Bodega

2 Referencia: _____ Fecha: _____

Ítem	Producto	U/M	Cantidad
3	4	5	6

7 Entregado por: _____ Autorizado por: _____



Diagrama de Flujo Salida de Bodega:





Implementación de la Propuesta.

La empresa ha encontrado en la administración de materiales un factor importante para la organización. El objetivo que se persigue con la implementación del sistema, es disponer de los materiales apropiados en la cantidad conveniente y en el momento requerido. El Sistema de Inventario permite llevar un control diario de las actividades relacionadas con compra, venta y almacenamiento de materiales.

Beneficios con la Aplicación de la Propuesta.

Situación Actual de la Empresa.	Beneficios con el Sistema.
No se tiene un Control de Inventario; esto provoca pérdidas de clientes debido a la compra sin planificación.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Existencia exacta de los Materiales. ▪ Conocimiento de los productos de Mayor Demanda. ▪ Precios Actualizados.
El ineficiente control de inventario provoca desconocimiento de las utilidades exactas; al igual los empleados no cuentan con un documento que les indique los procedimientos para la ejecución de las actividades	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Conocimiento de las utilidades de manera exacta. ▪ Facilita la selección del personal. ▪ Guía el manejo de las funciones de los empleados. ▪ Obtendrá herramientas para la toma de decisiones. ▪ Delimita responsabilidades entre los empleados.
La empresa realiza el conteo de Inventario físico una vez al año; para informar al gerente y mantener un soporte para el año siguiente.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Conteo físico mensual. ▪ Evita compra de material de poca venta. ▪ Conocimiento de los materiales deteriorados. ▪ Evita fugaz de Materiales.
La empresa no maneja de forma ordenada la documentación como facturas de compras a los proveedores, pagos de impuestos, etc.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Conocimiento fiel de las utilidades. ▪ Facilita las transacciones y entrega de reportes. ▪ Mejora la eficiencia de la empresa.



6.3 Situación financiera de la empresa con la implementación del sistema de inventario.

Una vez culminado el estudio que se realizó en la Empresa “Ferretería CONSTRUNORTE”, se puede manifestar que la misma no lleva a cabo ningún tipo de control sobre sus inventarios, esto ha impedido a los dueños una eficiente toma de decisiones y el mejoramiento de sus resultados financieros. En el análisis se pudo determinar que el factor que más incide son los clientes, ya que en el caso de reducirse las compras, se restringe el crecimiento de la cartera de clientes en la empresa ya que se reduciría la capacidad adquisitiva por el incremento de los costos de los principales materiales de construcción.

Toda empresa requiere de información financiera clara, confiable y oportuna, la cual, en el caso específico de la Empresa Ferretería CONSTRUNORTE, se hace mención de una serie de situaciones que obstruyen una eficiente toma de decisiones que se resumen en la falta de un sistema de inventario eficaz para llevar a cabo la cuantificación de las operaciones del negocio.

De acuerdo al análisis de la información se observa una disminución en las ventas, se considera que esto es debido a la falta de un sistema de inventario, por la consecuente falta de un correcto procedimiento.

En un mundo globalizado como en el que se vive, no se puede dejar de lado las comparaciones, y para eso se debe medir con la competencia, por eso es importante aplicar buenos procedimientos que permitan a la empresa competir bajo estas condiciones.

Debido a esto se realiza la implementación de un sistema que nos permita comparar la situación de la empresa.

El sistema posee diferentes componentes que le permiten a la empresa el manejo apropiado de los recursos existentes, además de crear orden en sus actividades; el sistema implementado se diseñó según las necesidades encontradas.

La estructura organizacional ha sido significativa ya que hace referencia al conjunto de actividades y decisiones que se hacen necesarias en la empresa para el cumplimiento de la misión de la misma; al igual se creó un manual de funciones en el que se concentran de forma sistemática una serie de elementos con el fin de informar y orientar la conducta de los integrantes de la empresa, unificando los criterios de desempeño y las acciones que deben seguir cumpliendo para lograr los objetivos trazados.



El manual de funciones ha sido un elemento clave en la empresa gracias a que proporciono el aprendizaje y orientación precisa en cada una de las unidades en las que se encuentra dividida la empresa, fundamentalmente a nivel operativo ya que se logró cumplir adecuadamente la realización de las actividades encomendadas.

Además de los elementos anteriormente mencionados se encuentran las políticas de inventario que se manejaron de forma conjunta con el uso de los formatos, debido a la importancia entre ellos se necesitaron fijar políticas esto para la correcta aplicación de cada uno de los formatos que se implementaron en el sistema; esta parte fue de gran importancia porque es el manejo en sí de cada uno de los elementos que se encuentran en el inventario y presenta condiciones para su administración, específicamente para su compra, recepción, custodia, y venta.

En la aplicación se calificaron y se seleccionó el mejor método a aplicar y por consiguiente se utilizó el Sistema de Inventario Perpetuo, ya que bajo este sistema la empresa mantiene un registro de cada artículo del inventario, y de esta forma los registros muestran las mercancías que se encuentran disponibles en todo momento; El método de valuación aplicado fue el método PEPS (Primeras en entrar, Primeras en salir) ya que se basa en que las primeras entradas que entran a bodega serán las primeras en salir, esto beneficia a la empresa debido a que se mantendrán precios actualizados y la información presentada en el balance general resulta valuada prácticamente a costos actuales, o muy cercano a los costos de reposición.

Luego del proceso de diseño y aplicación del sistema de inventario en la empresa CONSTRUNORTE, se hace necesario hacer una evaluación de la situación de la misma, para compararlos y obtener como resultado un dictamen de la situación financiera actual.

Para evaluar la situación y desempeño financiero de la empresa, se requiere de algunos criterios. Estos se utilizan frecuentemente como razones o índices, que relacionan datos financieros entre sí. Se determina la rentabilidad de la empresa haciendo comparaciones del antes y después de la implementación del sistema de inventario.

Se tomó en cuenta los meses de Septiembre y Octubre del año 2014; el sistema de inventario fue aplicado en el mes de Octubre de 2014;



Ferretería CONSTRUNORTE Estado de Resultado Al 30 de Septiembre 2014	
INGRESOS -----	C\$884,214.00
Ventas -----	C\$884,214.00
EGRESOS -----	C\$619,890.00
Costo de Venta -----	C\$619,890.00
<u>UTILIDAD BRUTA</u> -----	<u>C\$264,324.00</u>
GASTOS DE OPERACIÓN -----	C\$116,182.76
Gastos de Administración -----	C\$116,182.76
<u>UTILIDAD OPERACIONAL</u> -----	<u>C\$148,141.24</u>
Impuesto a la Renta -----	C\$500.00
<u>UTILIDAD NETA</u> -----	<u>C\$147,641.24</u>

Ferretería CONSTRUNORTE Estado de Resultado Al 31 de Octubre 2014	
INGRESOS -----	C\$983,715.00
Ventas -----	C\$983,715.00
EGRESOS -----	C\$713,111.00
Costo de Venta -----	C\$713,111.00
<u>UTILIDAD BRUTA</u> -----	<u>C\$270,604.00</u>
GASTOS DE OPERACIÓN -----	C\$115,839.89
Gastos de Administración -----	C\$115,839.89
<u>UTILIDAD OPERACIONAL</u> -----	<u>C\$154,764.11</u>
Impuesto a la Renta -----	C\$500.00
<u>UTILIDAD NETA</u> -----	<u>C\$154,264.11</u>

En base a los estados financieros proporcionados por la empresa se aplicaron razones financieras, el análisis de gestión o actividad y las razones de rentabilidad



Razones Financieras
Razones de Gestión o Actividad

$\text{Rotación de Inventario} = \frac{\text{Costo de Venta}}{\text{Inventario}}$			
Septiembre	$\frac{C\$619,890.00}{C\$883,813.38}$	0.70 veces	Octubre $\frac{C\$713,111.00}{C\$857,437.83}$ 0.83 veces
$\text{Rotación de Activos Totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$			
Septiembre	$\frac{C\$884,214.00}{C\$1240,101.71}$	0.71 veces	Octubre $\frac{C\$983,715.00}{C\$1209,554.08}$ 0.81 veces
$\text{Rotación de Activo Fijo} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo}}$			
Septiembre	$\frac{C\$884,214.00}{C\$276,589.02}$	3.20 veces	Octubre $\frac{C\$983,715.00}{C\$276,589.02}$ 3.56 veces



Razones Financieras						
Razones de Rentabilidad						
$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$						
Septiembre	$\frac{C\$264,324.00}{C\$884,214.00}$	29.90%	<td>Octubre</td> <td>$\frac{C\\$270,604.00}{C\\$983,715.00}$</td> <td>27.50%</td>	Octubre	$\frac{C\$270,604.00}{C\$983,715.00}$	27.50%
$\text{Margen de Utilidad Operativa} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas Netas}}$						
Septiembre	$\frac{C\$148,141.24}{C\$884,214.00}$	16.75%	<td>Octubre</td> <td>$\frac{C\\$154,764.11}{C\\$983,715.00}$</td> <td>15.73%</td>	Octubre	$\frac{C\$154,764.11}{C\$983,715.00}$	15.73%
$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$						
Septiembre	$\frac{C\$147,641.24}{C\$884,214.00}$	16.69%	<td>Octubre</td> <td>$\frac{C\\$154,264.11}{C\\$983,715.00}$</td> <td>15.68%</td>	Octubre	$\frac{C\$154,264.11}{C\$983,715.00}$	15.68%
$\text{Rendimiento sobre Activos} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}}$						
Septiembre	$\frac{C\$147,641.24}{C\$1240,101.71}$	11.90%	<td>Octubre</td> <td>$\frac{C\\$154,264.11}{C\\$1209,554.08}$</td> <td>12.75%</td>	Octubre	$\frac{C\$154,264.11}{C\$1209,554.08}$	12.75%
$\text{Rendimiento sobre Capital} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital Contable}}$						
Septiembre	$\frac{C\$147,641.24}{C\$780,000.00}$	18.92%	<td>Octubre</td> <td>$\frac{C\\$154,264.11}{C\\$780,000.00}$</td> <td>19.77%</td>	Octubre	$\frac{C\$154,264.11}{C\$780,000.00}$	19.77%

Luego del análisis se comprobó que se produjo una mejoría, La rotación de Inventarios mejoro con ayuda del buen manejo del mismo, ya que se obtiene un abastecimiento de los productos de mayor movimiento en el mercado; al igual la rotación de los activos totales y los activos fijos han aumentado.

Se obtuvo un incremento en el rendimiento de los activos, en el mes de Septiembre el aumento fue de 11.90% y en el mes de Octubre (mes de la implementación del sistema) fue de 12.75% por cada córdoba invertido, esto nos muestra que como resultado de la implementación del sistema se originó una variación en el rendimiento de 0.85% de un



mes con relación al otro; al igual que los activos de la empresa en el capital se dio un crecimiento, en septiembre fue del 18.92% y el mes de Octubre (mes de la implementación del sistema) el aumento es de 19.77%, gracias al buen manejo del inventario se produjo una variación del 0.85% del capital sobre el patrimonio invertido de un mes con respecto al otro.

Si bien los resultados obtenidos entre los meses evaluados no son de gran magnitud, se puede apreciar una mejoría gracias al apropiado manejo de los inventarios, en este momento los registros de inventario físico se encuentran actualizados y existe un manejo correcto con la aplicación de los documentos soportes.

No obstante, no todos los resultados son inmediatos, y en un mes de evaluación no se puede apreciar todos los efectos que se producen, con el pasar del tiempo y el correcto manejo del inventario se verán cambios a gran escala permitiéndole a la empresa competir a un nivel más alto en el mercado.



VII. CONCLUSIONES.

Según los estudios realizados y sobre la base de los objetivos de la investigación se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- Una vez realizado el estudio de la empresa CONSTRUNORTE se detectó que no cuenta con un Sistema de inventarios que contribuya a la efectividad y eficiencia en cada una de sus operaciones, esto provoca desorganización en la empresa, lo que ha impedido al gerente una toma de decisiones efectiva para el mejoramiento de los resultados económicos, por tal motivo se diseñó un sistema que permita una eficiente administración de la misma.
- Por medio del presente Diseño e implementación del Sistema de inventario se proporcionó una guía que permite una adecuada organización, segregación de funciones y delimitación de responsabilidades, además de políticas, normas y procedimientos que facilitan y agilizan las actividades de la empresa y procuran un mejor control y uso de los recursos de la entidad, asegurando que las operaciones se efectúen apropiadamente.
- Una debilidad que se presenta en la empresa es que hay materiales que se encuentran almacenados por mucho tiempo, ocupando espacio que podría ser utilizado para almacenar materiales de mayor demanda.
- La rentabilidad de la empresa se ha visto deteriorada por diferentes causas entre ellas la aplicación de procedimientos inadecuados en el ciclo de inventarios, luego de la implementación se ha contemplado una mejoría en la rentabilidad y un manejo apropiado de los recursos que dispone la misma.



VIII. RECOMENDACIONES.

Ya concluido el trabajo de investigación se realiza las siguientes recomendaciones:

- Mantener actualizado el control contable de la empresa, en especial la cuenta relacionada con el rubro de Inventario, para obtener información financiera oportuna que permita tomar decisiones adecuadas.
- Mantener actualizada la cantidad de materiales que se encuentran en bodega y llevar un registro estricto de las actividades de la empresa para su mejor funcionamiento.
- Se recomienda a la empresa hacer una revisión del inventario descontinuado y tomar medidas necesarias para la realización del mismo.
- Se recomienda a la empresa realizar levantamiento físico de manera trimestral o cuando sea necesario.
- Se recomienda a la empresa que las utilidades obtenidas deben ser reinvertidas para ampliar los productos ofrecidos, siempre en la rama de productos de construcción y ferreteros.
- Es necesario que se siga utilizando el Sistema de Inventarios, ya que permite establecer medidas para el buen control de la mercadería, utilización de documentos y registros apropiados, proporcionando resultados reales.



IX. BIBLIOGRAFÍA

Boletín Contable. (s.f.). NIF C-4.

Guajardo, G. (2004). *Contabilidad para no contadores*. Ed. McGraw- Hill.

Ley 645, ART.4 & DECRETO 17-2008,ART.3. (s.f.).

LEY 645,ART.4 & DECRETO 17-2008,ART. 3. (s.f.).

Ley N° 645. (s.f.). *Ley MIPYME*.

Ley N° 645. (s.f.). *Ley MIPYME*. Managua.

Martelo Martelo, L. (*Monografias.com.*; <http://www.monografias.com/trabajos66/sistema-informacion-contable/sistema-informacion-contable.shtml#conceptoda>)

Molina Calvache, A. (Junio 2002). *Contabilidad de Costos*. Taller Gráficos de Impretec.

Nárvaez, A. (s.f.). En *Contabilidad I* (pág. :36). Managua.

Narváez, A. (s.f.). *Contabilidad I*. En A. Narváez, *Contabilidad I* (pág. 34). Managua.

Narváez, A. (s.f.). *Contabilidad I*. Managua Nicaragua.

Narváez, A. (s.f.). *Contabilidad I*. En A. Narváez, *Contabilidad I* (pág. 32). Managua.

Narváez, A. (s.f.). *Contabilidad I*. En A. Narváez, *Contabilidad I* (págs. 34-).

Nárvaez, A. (s.f.). *Contabilidad I*. Managua.

Nárvaez, A. (s.f.). *Contabilidad I*. Managua.

Obregón, Z. (2014). *Entrevista a Contador*.

Principios de Contabilidad IMCP, NIF C-4. (s.f.). *Boletín Contable*.

Sánchez, M. (2014). *Entrevista Responsable de Bodega*. Estelí.

Sarmiento, R. (2004). *Contabilidad General*.

Sarmiento, R. (2004). *Contabilidad General* .

Zapata, P. (2008). *Contabilidad General*. McGraw-Hill.



X. ANEXOS.

Anexo 1: Bosquejo para Marco Teórico.

III. Marco Teórico.

3.1 Empresa.

- 3.1.1 Concepto de Empresa.
- 3.1.2 Importancia de la Empresa.
- 3.1.3 Objetivos Generales de las Empresas.
 - 3.1.3.1 Objetivo de Servicio.
 - 3.1.3.2 Objetivo Económico.
 - 3.1.3.3 Objetivo Social.
 - 3.1.3.4 Objetivo de Desarrollo.
 - 3.1.3.5 Objetivo de Imagen.
 - 3.1.3.6 Objetivo de Poder.
- 3.1.4 Clasificación de las Empresas.
 - 3.1.4.1 Según su Actividad.
 - 3.1.4.2 Según su Forma Jurídica.
 - 3.1.4.3 Según su Capital.

3.2 MIPYME en Nicaragua.

- 3.2.1 Concepto
- 3.2.2 Importancia de las MIPYME.
- 3.2.3 Clasificación de las MIPYME.
- 3.2.4 Ley Reguladora de la MIPYME.

3.3 Sistemas.

- 3.3.1 Concepto de Sistemas.
- 3.3.2 Importancia de los Sistemas.
- 3.3.3 Tipos de Sistemas
- 3.3.4 Como graficar procedimientos.

3.4 Inventarios.

- 3.4.3 Concepto de Inventarios.
- 3.4.4 Importancia de los Inventarios.
- 3.4.5 Administración de los Inventarios.



3.4.6 Tipos de Inventarios.

3.5 Sistema de Inventario.

3.5.3 Concepto de Sistema de Inventario.

3.5.3.1 Sistema de Inventario Periódico.

3.5.3.2 Sistema de Inventario Perpetuo.

3.5.4 Método de Valuación de Inventarios.

3.5.4.1 Método de Costo Promedio.

3.5.4.2 Método de Valuación PEPS

3.5.4.3 Método de Valuación UEPS.

3.6 Control de Inventarios.

3.6.3 Elementos de un Sistema de Control de Inventario.

3.7 Razones Financieras.

3.7.1 Concepto.

3.7.2 Tipos de Razones Financieras.

3.7.2.1 Razones de Gestión o Actividad.

3.7.2.2 Razones de Rentabilidad.



**Anexo 2:
Instrumentos para recolección de datos.**



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA
LEONEL RUGAMA RUGAMA
FAREM- ESTELI**

Introducción: Respetable Contador de la Empresa CONSTRUNORTE, somos Estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas; estamos realizando una Entrevista para recopilar información a nivel general sobre la carencia de un Sistema de Control de Inventario.

El entrevistado cuenta con la seguridad que su información proporcionada se usará única y exclusivamente para fines investigativos agradeciendo su aporte al mismo.

Entrevista dirigida a Contador y/o Administrador

I. DATOS GENERALES

Cargo que desempeña: _____
Tiempo de desempeñar el cargo: _____
Profesión u oficio: _____
Hora de inicio de la entrevista: _____ Hora de finalización: _____
Fecha de entrevista: _____

Objetivo 1: Describir el proceso que se realiza actualmente en la empresa CONSTRUNORTE.

1. ¿Qué mecanismo de control utilizan en el área de bodega?

2. ¿Cómo realizan los controles de entradas y salidas de materiales?



3. ¿Considera que la información que posee con respecto al área de bodega es adecuada en el manejo de entrada y salida de materiales de bodega?

4. ¿Poseen un catálogo ordenado que separe cada producto de acuerdo a su rango?

5. ¿Se realizan control o análisis cruzados entre caja y bodega? Si se realiza ¿cada cuánto lo hace? ¿Qué resultados se han obtenido hasta ahora?

6. ¿La persona encargada de bodega tiene otras funciones adicionales?

7. ¿Restringen la entrada del personal a la bodega?

8. ¿Se lleva un registro de todos los ingresos al área de bodega con sus facturas correspondientes? Si se hace ¿De qué manera se hace?

9. ¿Lleva registros Contables de Compra y venta de materiales?

10. ¿Considera que la información que posee en el área de bodega es adecuada y se refleja adecuadamente la entrada y salida de materiales de bodega?



Objetivo 2: Diseñar e Implementar un sistema de inventario que supla las necesidades de la empresa CONSTRUNORTE

1. ¿Maneja algún Sistema de Control de Inventario? Si lo maneja, ¿Cuál es?

Si () No ()

2. ¿Aplica algún sistema de control que le permita verificar las existencias de los materiales?

Si () No ()

3. ¿Cuáles son los inconvenientes más comunes a la hora de controlar los inventarios?

4. ¿Se acostumbra a realizar periódicamente los registros de inventarios y otros datos para determinar si las existencias tienen poco movimiento, si son excesivas u obsoletas? Si se hacen ¿qué tan frecuentes se hacen?

Si () No ()

5. ¿Cree usted que los pasos que se toman para realizar el inventario son los más adecuados?

6. ¿Qué medidas aplica la empresa al momento de fugas o deterioro de material?

7. ¿Planifican las compras de materiales?

8. ¿Describa el procedimiento de compra de materiales?

9. ¿Existen procedimientos para la recepción de materiales en bodega?



10. ¿Considera importante la aplicación de un sistema de control de inventarios para su empresa?

11. ¿Qué beneficios le traería la implementación de un sistema de control de inventario?



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA

LEONEL RUGAMA RUGAMA

FAREM- ESTELI

Introducción: Respetable Responsable de Bodega de la Empresa CONSTRUNORTE somos Estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas; estamos realizando una Entrevista para recopilar información a nivel general sobre la carencia de un Sistema de Control de Inventario.

El entrevistado cuenta con la seguridad que su información proporcionada se usará única y exclusivamente para fines investigativos agradeciendo su aporte al mismo.

Entrevista dirigida a Responsable de Bodega

I. DATOS GENERALES

Cargo que desempeña: _____

Tiempo de desempeñar el cargo: _____

Profesión u oficio: _____

Hora de inicio de la entrevista: _____ Hora de finalización: _____

Fecha de entrevista: _____

Objetivo 1: Describir el proceso de bodega que se realiza actualmente en la empresa CONSTRUNORTE.

1. ¿Qué tipos de movimientos existen en bodega?

2. ¿Qué documentos se presentan para el retiro de material en bodega?

3. ¿Estos documentos presentan firmas autorizadas o sellos para darle validez?



4. ¿Entran personas no autorizadas a bodega a retirar material?

5. ¿Se elaborara un documento que constate la entrega del material?

Objetivo 2: Diseñar e Implementar un sistema de inventario que supla las necesidades de la empresa CONSTRUNORTE

1. ¿Lleva control de tarjetas Kardex?

Si () No ()

2. ¿Cuáles son las medidas de control que se utilizan en bodega?

3. ¿Cómo se controla la cantidad de materiales disponibles?

4. ¿Cómo controlan la compra de los materiales?

5. ¿Realizan inventarios periódicos? Si se hace ¿Cada cuánto tiempo se realizan los inventarios?

Si () No ()

6. ¿Poseen un manual de procedimientos para el control de los inventarios?



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA

LEONEL RUGAMA RUGAMA

FAREM- ESTELI

Introducción: Respetable Propietaria de la Empresa CONSTRUNORTE somos Estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas; estamos realizando una Guía de Observación para recopilar información a nivel general sobre la carencia de un Sistema de Control de Inventario.

Cabe mencionar que cuenta con la seguridad que su información proporcionada se usara única y exclusivamente para fines investigativos agradeciendo su aporte al mismo.

Guía de Observación Aplicada al área de Contabilidad.

I. DATOS GENERALES

Nombre del Observante: _____

Tiempo de desempeñar el cargo: _____

Área a Observar: _____

Hora de inicio de la visita: _____ Hora de finalización: _____

Fecha de la visita: _____

ASPECTO A CONSIDERAR	SI	NO	OBSERVACION
Se realizan solicitudes de compra.			
Se realizan cotizaciones antes de la adquisición de materiales.			
Se realizan órdenes de compra de materiales.			
Existen formatos que respalden las entradas de materiales.			
Las requisas son autorizadas por el responsable.			
Se cuenta con reportes de los movimientos de bodegas.			
Se lleva un registro de todas las facturas			
Se lleva un registro de venta diario.			



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA

LEONEL RUGAMA RUGAMA

FAREM- ESTELI

Introducción: Respetable Propietaria de la Empresa CONSTRUNORTE somos Estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas; estamos realizando una Guía de Observación para recopilar información a nivel general sobre la carencia de un Sistema de Control de Inventario.

Cabe mencionar que cuenta con la seguridad que su información proporcionada se usara única y exclusivamente para fines investigativos agradeciendo su aporte al mismo.

Guía de Observación Aplicada al área de Bodega.

I. DATOS GENERALES

Nombre del Observante: _____

Tiempo de desempeñar el cargo: _____

Área a Observar: _____

Hora de inicio de la visita: _____ Hora de finalización: _____

Fecha de la visita: _____

ASPECTO A CONSIDERAR	SI	NO	OBSERVACION
Se registran las entradas y salidas de bodegas.			
Se utilizan documentos para la salida y entrega de los materiales			
Se lleva un control de las existencias de bodega.			
Se cotejan la entrada a bodegas con la factura de proveedores.			
Se realiza levantamiento de inventario mensual.			
La bodega es adecuada para la buena preservación de los materiales.			
El bodeguero presenta informes sobre los movimientos.			
La documentación se encuentra pre enumerada			



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA

LEONEL RUGAMA RUGAMA

FAREM- ESTELI

Introducción: Respetable Propietaria de la Empresa CONSTRUNORTE somos Estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas; estamos realizando una Revisión Documental donde se revisara factores relevantes dentro de la empresa para recopilar información a nivel general sobre la carencia de un Sistema de Control de Inventario; al realizar la Revisión Documental se hará énfasis en elementos importantes para el diseño del sistema de Inventario

Cabe mencionar que cuenta con la seguridad que su información proporcionada se usara única y exclusivamente para fines investigativos agradeciendo su aporte al mismo.

Revisión Documental Aplicada al área de Bodega.

I. DATOS GENERALES

Nombre del Observante: _____

Área a Observar: _____

Hora de inicio: _____ Hora de finalización: _____

Fecha de la visita: _____

Se hará revisión a la documentación relacionada con:

1. Registros Contables y Administrativos.

En esta área se revisaran toda la documentación relacionada con:

Cotizaciones.

Procesos de Compras.

Registros de Compras.

Registros de Facturación.

Registros de Salida de Inventarios.

Reportes de Bodega.

2. Registros de Bodega e Inventario.

En esta área se revisara toda la documentación que refleje:

Entradas y Salidas de Bodega.



Documentación presentada para la salida de material.
Control de Inventario Físico.
Documentos para la entrega de materiales.
Informes del Encargado de Bodega.
Los Documentos que muestran la recepción de materiales.
Tarjetas Kardex.
Informes de movimientos de materiales



Anexo 4:

Fotos Edificio de la Ferretería.





Anexo 5:
Fotos Bodega de la Ferretería.



