ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Tema:

GESTIÓN Y MANEJO DE INVENTARIOS MEDIANTE EL PRESUPUESTO FINANCIERO PARA LA EMPRESA FOX MEN

Proyecto de grado previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría

Línea de investigación:

Finanzas, auditoría y/o contabilidad empresarial.

Autora:

Josselyn Mireya Veintimilla Proaño

Director:

Dr. Mg. José Luis Viteri Medina

AMBATO – ECUADOR

Mayo - 2021

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE AMBATO

HOJA DE APROBACIÓN

Tema:

GESTIÓN Y MANEJO DE INVENTARIOS MEDIANTE EL PRESUPUESTO FINANCIERO PARA LA EMPRESA FOX MEN

Línea de investigación:

Finanzas, auditoría y/o contabilidad empresarial.

Autora:

JOSSELYN MIREYA VEINTIMILLA PROAÑO

José Luis Viteri Medina, Dr. Mg. f. _____

CALIFICADOR

Joyce Beatriz Mora Rivera, Econ. Mg. f. _____

CALIFICADOR

Mario Roberto Altamirano Hidalgo, Dr. f. _____

CALIFICADOR

Christian Andrés Barragán Ramírez, Ing. Mg. f. _____

DIRECTOR ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN

Hugo Rogelio Altamirano Villarroel, Dr. f. _____

SECRETARIO GENERAL PUCESA

AMBATO – ECUADOR

Mayo - 2021

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, **JOSSELYN MIREYA VEINTIMILLA PROAÑO**, con CC. 0550070437, autora del trabajo de graduación intitulado: **GESTIÓN Y MANEJO DE INVENTARIOS MEDIANTE EL PRESUPUESTO FINANCIERO PARA LA EMPRESA FOX MEN**, previa a la obtención del título profesional de **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, en la Escuela de ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS.**

1. Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tiene la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, de conformidad con el artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de graduación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.
2. Autorizo a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador a difundir a través de sitio web de la Biblioteca de la PUCE Ambato, el referido trabajo de graduación, respetando las políticas de propiedad intelectual de la Universidad.

Ambato, Mayo de 2021



JOSSELYN MIREYA VEINTIMILLA PROAÑO

C.C. 0550070437

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado primero a Dios por darme la fuerza y sabiduría para poder cumplir un sueño más.

A mis padres César y Rocío por darme el apoyo incondicional y ser el pilar fundamental en todo la carrera, por ese esfuerzo y sacrificio que hicieron para poder llegar a cumplir mis metas.

A mi hermano Anderson por ser la persona que siempre está a mi lado con ese empujón para salir adelante.

A Mishel y Johnatan por ser esas personas que me han ayudado a salir adelante en mi vida.

A mi pequeño Isaac quien da esa felicidad en mi vida.

A mis abuelitos por estar siempre a mi lado y ser el apoyo para salir adelante.

Y a todos en general por hoy ver culminado una etapa más en mi vida.

AGRADECIMIENTO

Agradezco principalmente a Dios por darme la salud y la vida para lograr una etapa importante, a mis padres por todo el apoyo que recibo y por la confianza que tienen en mí.

A todos quienes forman parte de mi vida y han estado a mi lado para poder culminar esta etapa de mi vida.

Al Msc. José Viteri por la colaboración prestada para que este proyecto salga delante de la mejor manera.

Y a todos quienes hicieron posible el poder llegar a esta meta Mil gracias…

RESUMEN

El presente trabajo investigativo está orientado a proponer un manejo adecuado del sistema de inventario, de los productos de prendas de vestir que comercializa la empresa FOX MEN, la misma que está obligada a llevar contabilidad; el objetivo es determinar la elaboración de un control de inventario en función al presupuesto financiero. Constituye uno de los rubros más representativos de una empresa, lo principal es realizar una gestión de inventario que permita alcanzar todos los objetivos planteados. Con esta investigación se evidencia la importancia del sistema de inventario, toda organización debe velar por sus activos, tener un funcionamiento que le permita ser competitiva en el mercado; el administrador podrá tomar decisiones con la información recolectada en función a los productos con mayor rotación, para generar rubros de inversión que maximice las ganancias. El beneficio que tiene la investigación es obtener un correcto manejo de inventario que facilite un sistema para perfeccionar la parte logística de los empleados, y la financiera para el administrador; con lo cual la empresa mejora sus recursos. La metodología utilizada en la investigación es exploratoria y descriptiva, se necesita información bibliográfica y escribir cada uno de los problemas para llegar a la solución, también se usa el método cualitativo por medio de la entrevista, y cuantitativo donde se puede efectuar la encuesta; el método directo será la observación y la información entregada por la empresa

Descriptores: Inventario, presupuesto financiero, gestión de inventario.

ABSTRACT

This research work is aimed at proposing an adequate management of the inventory system of clothing products sold by the FOX MEN company, who is obliged to keep accounts, the objective is to determine the correct inventory control based on to the financial budget. The inventory constitutes one of the most representative items of a company, being the application of an effective inventory management that allows to reach all the stated objectives. With this research and proposal the importance of the inventory system is evidenced, since every organization has to ensure its assets, in this case a good inventory operation that allows it to be competitive, in a market where it is difficult to maintain; The administrator can make decisions with the information collected based on products with rotation, giving them greater investment items that maximize profits. The direct benefits of the investigation are for the manager and the workers of the company because they will have at their disposal an inventory system that allows them to improve the logistic part for the employees, and the financial part for the administrator; whereby the company will improve its resources. The methodology used in the research is exploratory and descriptive for which it is a composition between the quantitative and qualitative, where you can write each of the processes carried out in the research and obtain data through the survey and interview, the direct method It will be the observation and information provided by the company.

Keyboard: Inventory management, financial budget, management

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN iii
DEDICATORIA iv
AGRADECIMIENTO v
RESUMEN vi
ABSTRACT vii
ÍNDICE DE CONTENIDOS viii
ÍNDICE DE FIGURAS x
ÍNDICE DE TABLAS x
INTRODUCCIÓN 1
CAPÍTULO I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA 4
1.1. Estado del Arte 4
1.2. Administración Financiera 5
1.3. Gestión financiera 5
1.4. Importancia de la gestión financiera 6
1.5. Análisis financiero 6
1.6. Estados financieros 7
1.6.1. Objetivos de los estados financieros 7
1.7. Clases de estados financieros 8
1.7.1. Estado de situación financiera 8
1.7.2. Estado de resultados 8
1.7.3. Estado de cambio de patrimonio 8
1.7.4. Estado de flujo de efectivo 9
1.8. Ingresos y egresos 9
1.9. Gastos, costos y utilidad 9
1.10. La contabilidad 11
1.10.1. Contabilidad administrativa 11
1.11. Gestión y manejo de inventarios 12
1.11.1. Inventarios 12
1.11.2. Proceso del inventario 13
1.11.3. Objetivos de los inventarios 14
1.11.4. Variables que afectan la gestión del inventario 14
1.12. Tipos de inventarios 15
1.13. Métodos de evaluación de inventarios 16
1.13.1. Primeros en entrar, primeros en salir (PEPS) 16
1.13.2. Últimas en entrar, primeras en salir (UEPS) 16
1.13.3. Promedio ponderado 17
1.14. Presupuesto 17
1.14.1. Objetivos del presupuesto 17
1.14.2. Importancia del presupuesto 18
1.14.3. Etapas del presupuesto 19
1.14.4. Clasificación de los presupuestos 19
1.14.5. Principios del presupuesto 21
1.14.6. Funciones del presupuesto 21
CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO 22

2.1. Enfoque de la investigación 22
2.2. Modalidad de la investigación 22
2.2.1. Documental 22
2.2.2. De campo 22
2.3. Tipos de investigación 23
2.3.1. Descriptiva 23
2.3.2. Exploratoria 23
2.4. Técnicas e instrumentos de investigación 23
2.5. Población 24
2.6. Muestra 24
2.7. Recolección de la información 24
2.7.1. Fuente primaria 25
2.7.2. Fuente secundaria 25
2.8. Instrumentos de recolección de datos 25
2.8.1. Entrevista 25
2.9. Procesamiento de la información 25
2.10. Entrevista aplicada a la gerente Sra. Carmen Pérez 26
2.11. Entrevista aplicada a la contadora Ing. Angélica Otañez 28
2.12. Datos de la empresa 30
2.13. Situación actual de la Empresa Fox Men 32
2.14. Propuesta 33
CAPÍTULO III. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS 44
3.1. Análisis e interpretación de resultados 44
3.2. Conclusiones 44
3.3. Recomendaciones 45
BIBLIOGRAFÍA 46
Anexos 49
Entrevista aplicada a la Gerente - Propietaria Sra. Carmen Pérez 50
Entrevista aplicada a la Contadora Ing. Angélica Otáñez 51
Estado de situación financiero de la Empresa Fox Men 52
Estado de resultados 2015 53
Estado de resultados 2016 54
Estado de resultados 2017 55
Estado de resultados 2018 56
Estado de resultados 2019 57

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Proceso de inventario 13
Figura 2. Variables de gestión de inventario 15
Figura 3. Etapas de elaboración del presupuesto 19
Figura 4. Principios del presupuesto 21
Figura 5. Logo de la empresa 31
Figura 6. Mapa de ubicación Matriz Fox Men 31
Figura 7. Mapa de ubicación Sucursal 1 Fox Men 32
Figura 8. Mapa de ubicación Sucursal 2 Fox Men 32
Figura 9. Comparación de estados de resultados 33
Figura 10. Sistema de control de inventarios 42

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Indicadores financieros 10
Tabla 2. Población 24
Tabla 3. Referencias de inventario 34
Tabla 4. Histórico de ventas con proyección a enero 35
Tabla 5. Máximos y mínimos de venta 38
Tabla 6. Presupuesto proyectado (enero) 40

INTRODUCCIÓN

A lo largo de la historia el presupuesto financiero ha evolucionado, las organizaciones necesitan llevar un control de los costos y gastos. Hoy en día varias empresas saben que el presupuesto financiero es una herramienta que planifica, evalúa y controla cada una de las actividades realizadas.

En la actualidad, los beneficios que se derivan de utilizar un plan presupuestal son evidentes, suministra información concerniente a la solvencia y liquidez de la empresa, detecta problemas relacionados al manejo de los recursos monetarios (Mendoza, 2017).

Existe una crisis, no solo a nivel nacional sino internacional, es un factor económico en el cual se puede limitar los hábitos de compra y venta de los clientes, existe una desvalorización del poder de adquisitivo por lo tanto hay una alta tasa de desempleo en el mundo. La industria textil ha evolucionado a lo largo de los años, es la primera en desarrollar la actividad económica durante siglos, el país con mayor número de exportación textil es China, genera empleo al producir telas y fibras tanto naturales como sintéticas. El comercio extranjero realiza de forma precisa en base al presupuesto financiero, donde analizan factores económicos, políticos y legales para efectuar el manejo de la empresa.

En el Ecuador la industria textil ha evolucionado desde la colonia, que en primera instancia trabajaba con lana de oveja hasta llegar a utilizar algodón, los sectores con mayor producción son Imbabura, Pichincha, Tungurahua y Guayas; a nivel nacional se ha incrementado la demanda de tiendas de vestir, que los consumidores nacionales prefieren obtener prendas de vestir importadas, esto afecta la economía interna sea esta por su calidad, costo o diseño, que muchas veces supera al producto local.

En la provincia de Cotopaxi la industria textil genera varias plazas de empleo, es el segundo sector manufacturero con mayor producción, por lo que, es necesario evaluar el proceso productivo de las microempresas y su participación en la economía de la provincia, con esto la parte comercial de la zona crece constantemente.

La empresa Fox Men se dedica a la comercialización de prendas de vestir, está ubicada en la ciudad de Latacunga y lleva 20 años de funcionamiento, su fundadora y actual gerente la Sra. Carmen Pérez. La organización tiene una excelente aceptación en el mercado local, pese a que existe mucha competencia ha logrado un alto crecimiento empresarial; no cuenta con un adecuado manejo de inventario, lo que produce un desfase en la adquisición de la mercadería; al no tener un presupuesto financiero, existe un problema que no permite manejar adecuadamente las cantidades y los valores; de igual manera no consta con la documentación donde pueda verificar la entrada y salida de los productos. No hay un proceso adecuado para que la mercadería rote.

Planteamiento del problema

Se sintetiza en las siguientes interrogantes: ¿Cómo afecta a la organización no contar con una gestión y manejo adecuada de los inventarios?, ¿Cómo ha sido su proceso de crecimiento?, ¿Cuáles son sus objetivos a largo plazo?, ¿En qué ha afectado la acumulación de stock?; finalmente se plantea como idea a defender o pregunta científica en la presente investigación ¿De qué manera influye el manejo adecuado de los presupuestos financieros?

Objetivo general de la investigación

Implementar la gestión y manejo de inventarios mediante el presupuesto financiero de la empresa Fox Men de la ciudad de Latacunga.

Objetivos específicos de la investigación

- Fundamentar teóricamente el sistema de inventario y el presupuesto financiero.
- Diagnosticar el manejo del inventario y el presupuesto financiero en la empresa Fox Men.
- Proponer un sistema de manejo y control de inventario en relación al presupuesto financiero.

La metodología hace referencia a la utilización de procedimientos para alcanzar los objetivos, que sirven para efectuar la investigación; se maneja técnicas básicas en donde se

verifica la información para realizar el manejo de inventario y presupuesto financiero. En el presente documento se aplica la investigación bibliográfica y de campo, la cual permite tomar datos que fueron administrados por el gerente.

Los métodos de investigación utilizados son de tipo exploratorio y descriptivo, con un enfoque cuantitativo y cualitativo, los cuales ayudan a describir cada uno de los procesos que se elaboran en el trascurso de la investigación; también se realiza una entrevista estructurada al gerente y contador, en donde se orienta aspectos relevantes sobre el manejo de la información financiera.

La investigación efectuada en la organización es de gran importancia, esta no cuenta con un adecuado manejo de los inventarios, ocasiona muchos problemas tanto financieros como administrativos. La propuesta tiene como propósito solucionar los problemas en los ámbitos financiero, contable, presupuestario y control de inventario; todo esto beneficia la liquidez, solvencia y utilidad para la empresa Fox Men que está obligada a llevar contabilidad.

CAPÍTULO I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA

1.1. Estado del Arte

La gestión y manejo de los inventarios tiene importancia y relevancia en la administración financiera y coyunturalmente con el presupuesto, desde este enfoque se priorizan varios aportes relacionados al tema de estudio.

El control de inventarios es uno de los temas más complejos de la logística, planeación y administración de la cadena de abastecimiento, es común que los administradores, gerentes y analistas, mencionen que uno de sus principales problemas a los que se enfrentan es la administración de los inventarios. Es importante la gestión de inventarios en una empresa, para radicar el control y planificación de estos (Vidal, 2017).

En la mayoría de los negocios, los inventarios representan una inversión relativamente alta y producen efectos importantes sobre todas las funciones principales de la empresa. En las empresas que inician procesos de comercialización no dan importancia al control y gestión de inventarios y peor aún la relación con el presupuesto financiero (Loja, 2015).

La administración de inventarios es una actividad logística donde se encuentra más posibilidades de reducir costos para la empresa, mejora la gestión de los materiales almacenados y su transporte. Una buena administración en este campo permite reducir la cantidad de elementos requeridos en los almacenes, para aumentar los niveles de cumplimiento en los pedidos a clientes internos y externos (Zapata, 2014).

La vinculación entre los inventarios y el presupuesto ayuda a la empresa a ser administrada adecuadamente en los procesos de compra, venta y comercialización de productos. El beneficio principal del control y manejo de los inventarios es promover la venta de los productos y servicios, equilibrar las tares para atender la oferta y demanda, también la organización debe dar a conocer su marca para posicionarse en el mercado.

1.2. Administración Financiera

La administración financiera es una fase de la administración general que tiene por objeto maximizar el patrimonio de la empresa, mediante la obtención de recursos financieros por aportaciones de capital u obtención de créditos, el correcto manejo y aplicación, así como la coordinación eficiente del capital de trabajo, inversiones y resultados mediante la presentación e interpretación para tomar decisiones acertadas (Nuñes , 2016).

La administración financiera tiene dos aspectos importantes de los recursos financieros como son la rentabilidad y la liquidez. Esto significa que los recursos financieros sean lucrativos y líquidos al mismo tiempo (Noetzlin y Barroso, 2009).

La administración financiera es la que lleva de forma correcta los recursos económicos, los cuales son empleados de manera óptima, para que la empresa sea capaz de encargarse del capital a corto, mediano y largo plazo, para disminuir el riesgo y ampliar el valor de la organización con el fin de obtener el desarrollo en el mercado.

1.3. Gestión financiera

La gestión financiera es un proceso que involucra los ingresos y egresos, atribuibles a la realización del manejo racional del dinero en las organizaciones, en consecuencia a la rentabilidad financiera generada por el mismo (Córdoba, 2012).

La gestión financiera es aquella que dispone los procedimientos económicos en los momentos oportunos, cuenta con el capital necesario para su equipamiento racional y su funcionamiento normal, con lo cual asegura la independencia permanente y la libertad de acción comercial como industrial (Abad, 1976).

Es la encargada de la administración de los recursos económicos que posee una empresa, la cual se encarga de velar por el interés monetario que tiene la misma, para la obtención, el uso y la supervisión de los fondos de la organización, siempre y cuando busque la mayor rentabilidad posible.

1.4. Importancia de la gestión financiera

La importancia de la gestión financiera es apoyar el crecimiento rentable de la empresa, en el marco de sus estrategias, para así evaluar las inversiones en sus dimensiones de rentabilidad y riesgo (Pérez y Veiga, 2015).

La gestión financiera es importante para cualquier organización, tiene que ver con el control de las operaciones, la consecución de nuevas fuentes de financiación, efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Córdoba, 2012).

Es la encargada de controlar las operaciones que realiza la empresa, se prioriza en diseñar nuevas estrategias financieras para la toma de decisiones, de esta manera puede mantener la eficiencia y efectividad de cada una de las operaciones que estas realizan.

1.5. Análisis financiero

El análisis financiero es el estudio de los estados financieros de una organización, que permite evaluar su condición financiera, el desempeño y las tendencias generales y específicas, puede proyectar soluciones o alternativas para enfrentar los problemas surgidos, o idear estrategias encaminadas a beneficiar los aspectos positivos (Córdoba, 2014).

El análisis financiero es un proceso de recopilación, interpretación y comparación de datos cualitativos, cuantitativos y de hechos históricos de una empresa. Su propósito es obtener un diagnóstico sobre el estado real de la compañía (Baena, 2014).

El análisis financiero es el que permite evaluar y diagnosticar cada uno de los estados financieros, para saber la situación actual que se encuentra la empresa y tomar decisiones para conseguir una perspectiva objetiva acerca de la situación actual y que esta evolucione en el futuro.

1.6. Estados financieros

Los estados financieros son la manifestación fundamental de la información financiera, estos son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o por un periodo contable (Román, 2017).

Los estados financieros son registros que proveen información sobre las operaciones de la organización a una fecha determinada, así como su evolución económica y financiera en el periodo que abarca, para facilitar la toma de decisiones económicas (Córdoba, 2014).

Los estados financieros son documentos de información económica, en donde se refleja la contabilidad que lleva una empresa y la situación financiera de la misma, también muestra la estructura económica dentro de la organización, para que tenga una mejor rentabilidad.

1.6.1. Objetivos de los estados financieros

Los objetivos de los estados financieros permiten evaluar:

- El comportamiento económico - financiero de la entidad, su estabilidad y vulnerabilidad; así como, su efectividad y eficiencia en el cumplimiento de sus objetivos.
- La capacidad de la entidad para mantener y optimizar sus recursos, obtener financiamiento adecuado, retribuir a sus fuentes de financiamiento y, en consecuencia, determinar la viabilidad de la entidad como negocio en marcha.

Por consiguiente, en especial se aduce que los estados financieros de una entidad satisfacen al usuario general, si estos proveen elementos de juicio, entre otros aspectos, respecto a su nivel o grado de solvencia, liquidez, eficiencia operativa, riesgo financiero y rentabilidad (Román, 2017).

Es por esto que los estados financieros son importantes, ayudan a tomar las mejores decisiones y evaluar cómo se encuentra la empresa, para tener una mejor solvencia económica.

1.7. Clases de estados financieros

Los estados financieros se clasifican en varios tipos de acuerdo a su función y utilidad, así se pueden mencionar los siguientes:

1.7.1. Estado de situación financiera

El estado de situación financiero tiene como propósito describir todo lo que tiene la firma y las deudas que contrajo para adquirirlos (Lira, 2016). Es donde se refleja la situación en la que se encuentra la empresa, por lo tanto, es el resumen de las cuentas del activo, pasivo y patrimonio de la misma.

1.7.2. Estado de resultados

El estado de resultados es el principal instrumento que se utiliza para medir la rentabilidad de la empresa a lo largo de un periodo (Lira, 2016). El estado de resultados es donde se obtiene información financiera relevante, detalla los ingresos y gastos que genera la empresa, para conocer cuál es la utilidad al final de cada periodo contable y mejorar la liquidez.

1.7.3. Estado de cambio de patrimonio

Este estado refleja el incremento o disminución de sus activos versus sus pasivos, es decir, la riqueza a favor de los propietarios que es generada en un periodo determinado, contándose dentro de ellas los superávit o déficit por revaluación, diferencia de cambio, aumento y retiro de capital, dividendos, participaciones decretadas y cambios en las políticas contables (Estupiñán, 2012). El estado de cambio de patrimonio da a conocer la distribución de las utilidades y refleja la diferencia del capital contable con el capital social, para ello se debe revisar cada uno de los estatutos de la empresa.

1.7.4. Estado de flujo de efectivo

El estado de flujo de efectivo es el que informa acerca de los flujos de efectivos obtenidos durante un periodo, estos se clasifican por actividades de operación, inversión y financiación (Estupiñán, 2012).

Se llama flujo de efectivo al movimiento de capital que se realiza dentro de una organización, es la forma como ingresa y egresa dinero a una empresa para ser administrado de manera eficiente en un periodo para generar riquezas

1.8. Ingresos y egresos

A los ingresos se les asigna las percepciones que se obtienen por la explotación del negocio, es la recaudación de dinero por la ejecución de las operaciones de venta o servicios que realiza la empresa, es decir, se percibe en forma regular y permanente, para que se represente en la cuenta llamada ventas (Ramírez, 2018).

Los egresos son los gastos que el negocio realiza para la ejecución de su actividad económica (Ramírez, 2018). Los ingresos son el aumento de los recursos económicos, los cuales son generados por la empresa y por otro lado los egresos son todo lo que genera salida de dinero para la organización.

1.9. Gastos, costos y utilidad

El costo mide monetariamente la cantidad consumida de un recurso usado, para una finalidad determinada y da lugar al aumento de un activo o un gasto. El costo se almacena hasta que se vende el producto o se termina de prestar el servicio, solo entonces se convierte en un gasto, el cual es un costo que afecta directamente al beneficio del periodo. La utilidad es la ganancia que se percibe al final de cada periodo, puede visualizar si la empresa perdió o ganó dinero (Pérez y Carballo, 2013).

El costo es el sacrificio de obtener un bien o servicio, mientras que el gasto no es recuperable para la organización; en cambio la utilidad es la diferencia entre los ingresos y el total de los costos y gastos generados por la misma.

Tabla 1. Indicadores financieros

INDICADORES	DEFINICIÓN	FÓRMULA
Liquidez	Mide la capacidad que tiene una empresa para pagar sus obligaciones a un corto plazo, en la medida que la inversión de un activo corriente se trasforme en efectivo.	$\boldsymbol{L} = Liquidez$ $\boldsymbol{AC} = Activo\ Corriente$ $\boldsymbol{PC} = Pasivo\ Corriente$ $\boldsymbol{L} = \frac{AC}{PC}$
Solvencia	Este indicador refleja la tendencia de cantidades de bienes, que una empresa dispone para saldar sus deudas, pero sí para esa empresa no es fácil convertir esos bienes en efectivo para realizar sus cancelaciones, entonces no existe liquidez; por ello, es importante destacar que una empresa con liquidez es solvente pero no siempre una empresa solvente posee liquidez.	$\boldsymbol{S} = Solvencia$ $\boldsymbol{A} = Activo$ $\boldsymbol{P} = Pasivo$ $\boldsymbol{S} = \frac{A}{P}$
Rentabilidad	Es la que constituye el resultado de las acciones gerenciales, decisiones financieras y las políticas implementadas en la organización. Fundamentalmente, la rentabilidad está reflejada en la proporción de utilidad o beneficio que aporte un activo, dada su utilización en el proceso productivo.	$\boldsymbol{R} = Rentabilidad$ $\boldsymbol{BN} = Beneficio\ neto$ $\boldsymbol{TA} = Total\ del\ activo$ $\boldsymbol{R} = \frac{BN}{TA}$
Capital de trabajo	Muestra el recurso económico, que la empresa posee al pagar todos sus pasivos de corto plazo, permite que la organización tome decisiones para invertir.	$\boldsymbol{CT} = Capital\ de\ Trabajo$ $\boldsymbol{AC} = Activo\ Corriente$ $\boldsymbol{PC} = Pasivo\ Corriente$ $\boldsymbol{I} = Inventario$ $\boldsymbol{CT} = \frac{AC - I}{PC}$

Fuente: Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera (Nava, 2009)
Elaborado por: Josselyn Veintimilla

Por lo tanto, los indicadores financieros, son importantes para la administración financiera de la empresa, permite analizar la liquidez, solvencia, rentabilidad y el capital de trabajo en una entidad.

1.10. La contabilidad

La contabilidad es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera (Vite, 2017).

La contabilidad es un elemento del sistema de información de un ente, que proporciona datos sobre su patrimonio y su evolución, destinados a facilitar las decisiones de sus administradores y de terceros que interactúan con él en cuanto se refiere a su relación actual o potencial con el mismo (Zapata, 2008).

La contabilidad es una técnica que produce sistemática y estructuralmente información cuantitativa expresada en unidades monetarias, sobre los eventos económicos identificables y cuantificables que realiza una entidad a través de un proceso de captación de las operaciones que cronológicamente mida, clasifique, registre y resuma con claridad (Moreno, 2014).

La contabilidad es una herramienta, que se encarga de registrar, verificar, comparar y evaluar el comportamiento de una empresa, a través de los estados financieros, para tomar las decisiones más acertadas y así mejorar su rentabilidad organizacional.

1.10.1. Contabilidad administrativa

La contabilidad administrativa está orientada a proveer información financiera, que permite a los usuarios internos de la organización llevar a cabo la planeación y la toma de decisiones de la empresa, mediante la elaboración de planes y presupuestos a corto, mediano y largo plazo (Ramos, 1998).

La contabilidad administrativa es estrictamente de uso interno y es utilizada por los administradores, para calificar y evaluar el desarrollo de la entidad, mediante la aplicación de políticas, metas y objetivos; permiten comparar el pasado con el presente así prever la planificación para el futuro administrativo de la empresa (Vite, 2017).

La contabilidad administrativa, es la encargada de controlar la toma de decisiones en la organización, para realizar un correcto manejo de sus finanzas en un determinado tiempo.

1.11. Gestión y manejo de inventarios

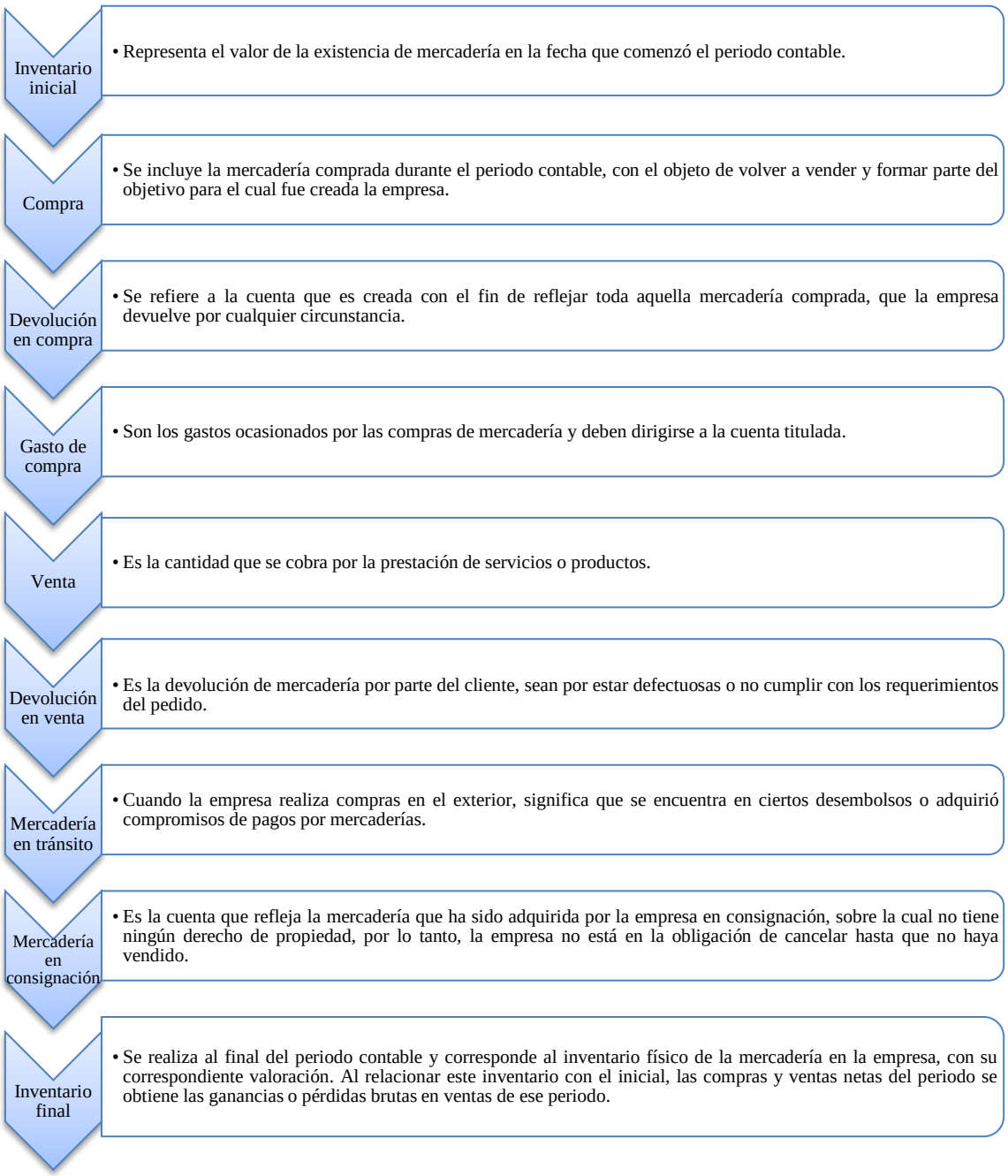
1.11.1. Inventarios

Los inventarios son bienes tangibles que tiene una empresa, para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización (Gil, 2009).

Un inventario consiste en un listado ordenado, detallado y valorado de los bienes de una empresa. Por lo tanto, ayuda a la organización al aprovisionamiento de sus almacenes y bienes, para mejorar el proceso comercial o productivo (Cruz, 2017). Por lo tanto, los inventarios son artículos o bienes correctamente ordenados y valorados que posee una empresa, los cuales se destinan para la venta y/o compra, estos son un activo que posee una organización.

1.11.2. Proceso del inventario

Figura 1. Proceso de inventario



Fuente: Modificado a partir de Gil (2009)
Elaborado por: Josselyn Veintimilla

Para realizar y elaborar los inventarios es importante partir de documentos que avalen la existencia de bienes, mercaderías, productor, entre otros; de ahí, se parte para que de forma secuencial y ordenada se llegue a un inventario definitivo para su control.

1.11.3. Objetivos de los inventarios

Es la reducción del riesgo de mantener un stock de seguridad para la empresa, esta puede optimizar los costos y permite programar las adquisiciones de la producción de forma eficiente, mediante la variación de la oferta y demanda de los productos (Cruz, 2017).

El objetivo fundamental, es garantizar con el inventario disponible la operatividad de la empresa, conservar niveles óptimos que permitan minimizar los costos de pedido y de mantenimiento (Durán, 2012).

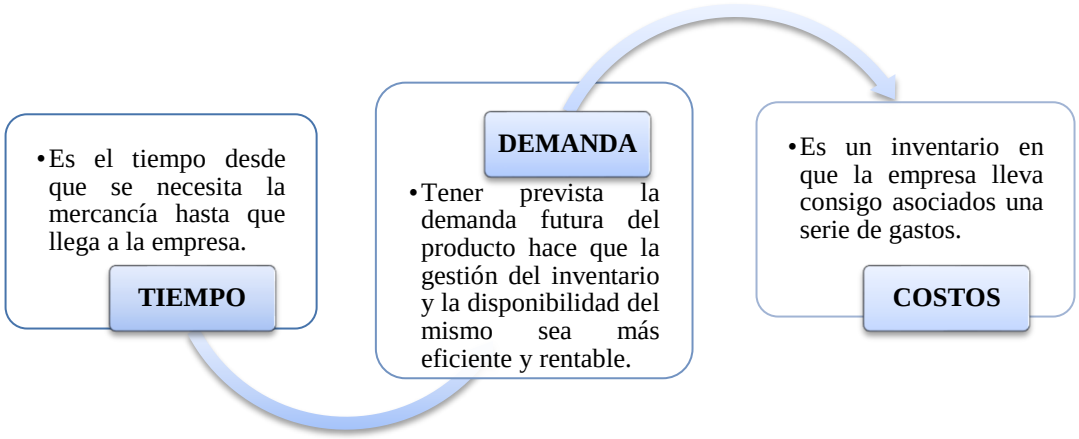
El objetivo del inventario, es distribuir de forma adecuada cada uno de los productos en la empresa, tener un manejo adecuado y eficiente al momento de la adquisición de mercadería y reducir los costos.

1.11.4. Variables que afectan la gestión del inventario

En la aplicación y desarrollo de los inventarios en la empresa, hay una serie de variables que afectan la toma de decisiones dentro de la gestión del inventario, por lo tanto, se debe seguir un proceso correcto, desde la función de aprovisionamiento hasta la de distribución del producto (Cruz, 2017).

La variación de la gestiónón de inventarios, va de la mano de la demanda, del tiempo y del costo, que estos neseciten para la eficiencia y distribución del producto, se representa en la figura Nº 2.

Figura 2. Variables de gestión de inventario



Fuente: Modificado a partir de Cruz (2017)
Elaborado por: Josselyn Veintimilla

1.12. Tipos de inventarios

La gestión empresarial de los inventarios es fundamental para tener un control exhaustivo de las existencias, por consiguiente, de las inversiones que las empresas realizan (Cruz, 2017).

Los inventarios son de varios tipos según su utilidad y proceso:

Inventario inicial.- Se realiza al dar comienzos de las operaciones de una empresa.

Inventario final.- Se realiza al término del ejercicio económico, generalmente al finalizar el periodo y puede ser utilizado para determinar una nueva situación patrimonial.

Inventario intermitente.- Se puede efectuar varias veces al año, se le conoce como inventario real.

Inventario perpetuo.- Se lleva en continuo acuerdo con las exigencias en el almacén, por medio de un registro detallado que puede servir también como auxiliar. Los registros perpetuos son útiles para preparar los estados financieros mensuales, trimestrales o provisionales.

Inventario físico.- Es contar, pesar, medir y anotar cada una de las diferentes clases de bienes.

Inventario mixto.- Es una clase de mercaderías cuyas partidas no pueden identificarse con un lote en particular.

Inventarios de productos terminados.- Son todas las mercaderías que un fabricante produce para vender a su cliente.

Inventario en tránsito.- Es utilizado con el fin de sostener las operaciones para abastecer los conductos que ligan a las compañías con los proveedores y clientes.

Inventario máximo.- Es el tope máximo de cada artículo que una empresa debe tener en stock.

Inventario mínimo.- Es la cantidad mínima de inventario que una empresa debe mantener en stock.

Inventario permanente.- Controla el stock de las existencias en una empresa, este inventario se realiza constantemente, donde se realiza el registro de las unidades que ingresan y salen de la empresa (Sastra, 2009).

1.13. Métodos de evaluación de inventarios

La valoración de inventarios, es uno de los procesos más importantes que la empresa debe tener, para realizar de forma correcta el manejo de los inventarios y fijar el precio unitario de cada producto. Existen varios métodos de evaluación de inventarios, estos son:

1.13.1. Primeros en entrar, primeros en salir (PEPS)

Este método comprende que las primeras mercaderías compradas son las primeras que se venden, por lo tanto, las mercancías en existencia al final del periodo serán las más recientes adquisiciones, valoradas al precio actual o a los últimos precios de compra (Colina, 2009).

1.13.2. Últimas en entrar, primeras en salir (UEPS)

Es el inventario que se adquirió último y es primero en venderse o salir de la bodega. De tal manera que, el inventario final se valoriza a los precios más antiguos y el costo del artículo vendido a los precios más recientes (Jiménez y Espinoza , 2009).

1.13.3. Promedio ponderado

Este método reconoce que los precios varían según se compra la mercadería, durante el ciclo económico. Por lo tanto, las salidas de almacén serán valoradas al costo promedio de las existencias disponibles (Córdoba, 2014).

Los métodos de evaluación de inventarios son unos de los más utilizados y se elige de acuerdo al giro del negocio, para conocer la existencia de la mercadería.

1.14. Presupuesto

Es un análisis sistemático que analiza el presente y el futuro de un proceso productivo como financiero de una empresa, se calculan los inputs y los outputs de los recursos como: dinero, tiempo, materiales, uso de maquinaria y entre otros. El presupuesto debe entregar como resultado los indicadores financieros sobre la cantidad y el costo de los recursos requeridos para desarrollar el producto, incluso el proceso productivo, así como datos concretos sobre la rentabilidad, la utilidad esperada, el flujo de efectivo (Rincón, 2011).

El presupuesto es un plan de acción dirigido a cumplir una meta prevista, expresada en valores y términos financieros, debe cumplirse en un determinado tiempo, bajo ciertas condiciones (Lozano, 2009).

El presupuesto es una planificación financiera, que está encargada de dirigir, controlar, los movimientos que la empresa realiza de forma mensual, trimestral, anual, etc. Es una herramienta que apoya al manejo correcto de la organización.

1.14.1. Objetivos del presupuesto

- Planear sistemáticamente todas las actividades que la empresa debe desarrollar en un periodo determinado.

- Controlar y medir los resultados cuantitativos, cualitativos y fijar responsabilidades en las diferentes dependencias de la empresa para logar el cumplimiento de las metas previstas.
- Coordinar los diferentes centros de costo para asegurar la marcha de la empresa en forma integral (Lozano, 2009).
- Medir el rendimiento que justifique el costo del capital que está sometido a riesgo.
- Interrelacionar las funciones de venta, producción, compras y finanzas en procura de la consecución de los objetivos empresariales.
- Fijar políticas y estrategias para el cumplimiento de las mismas y controlar su cumplimiento (Mendoza, 2017).

Sin embargo, uno de los objetivos, más relevantes es tener liquidez en la empresa, a través de un control correcto de la planeación de las actividades financieras.

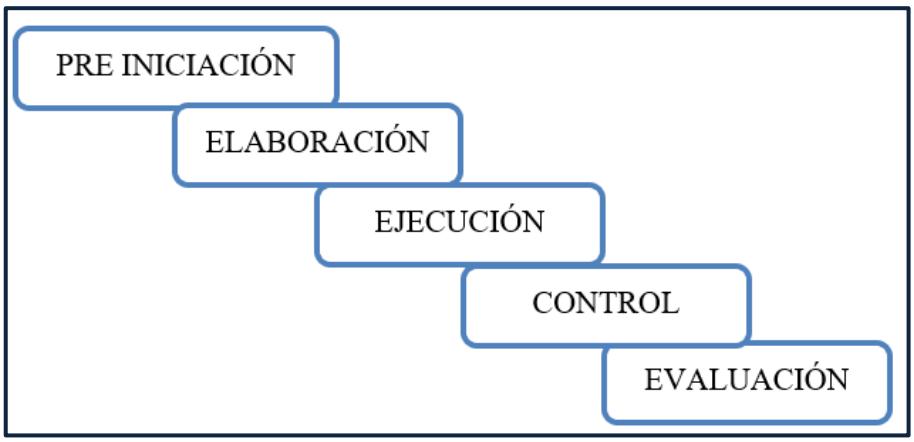
1.14.2. Importancia del presupuesto

Un presupuesto debidamente estructurado permite:

- Prever circunstancias inciertas.
- Trabajar con rumbo definido.
- Planear metas razonables.
- Procurar obtener resultados.
- Anticipar al futuro.
- Predecir el futuro.
- Idear mecanismo para obtener logros.
- Analizar estrategias (Rincón, 2011).

1.14.3. Etapas del presupuesto

Figura 3. Etapas de elaboración del presupuesto



Fuente: Presupuesto empresarial Rincón (2011)
Elaborado por: Josselyn Veintimilla

1.14.4. Clasificación de los presupuestos

Los presupuestos se clasifican según diferentes características, estas son:

Presupuesto maestro.- Para realizar este presupuesto se analizan todas las posibles variables, limitaciones y recursos que utiliza la empresa para cumplir con las metas propuestas. Por lo tanto, este presupuesto debe estar muy cercano a la realidad esperada, no se busca jugar sino obtener la realidad anticipadamente (Rincón, 2011).

Presupuesto base cero.- Para realizar este presupuesto se tiene en cuenta que la empresa va iniciar desde cero y se vuelve a estudiar todos los estándares y procesos, se prefiere no confiar en los datos históricos. Este presupuesto es excelente para cuando se realiza una reingeniería en la empresa, con el diseño de todos los procesos y se cumple un mejor uso de los recursos (Rincón , 2011).

Presupuesto de venta.- Es un estimativo de las unidades que se esperan vender y sus correspondientes ingresos, durante un período determinado, para lo cual se necesita conocer cuántas unidades desea vender y cuáles serían sus ingresos para los períodos futuros, se debe

tener en cuenta la situación económica del negocio, que en un momento dado podrían afectar el volumen de ventas, para así alcanzar lo que se propone (Polo, 2018).

Presupuesto de compra.- Es una modalidad especial de los programas, cuya característica esencial, consiste en la determinación cuantitativa de los elementos programados, son un instrumento de planeación y control (Sangri, 2014).

Presupuesto de gastos.- Son desembolsos no capitalizables que alcanzarán un beneficio futuro, los gastos no se relacionan con el stock, sino con el proceso de administración del mercadeo de los productos que fabrica la empresa y la consecución de fondos para financiar las operaciones del negocio (Mendoza, 2017).

Presupuesto de inversión.- Es la planeación y distribución de recursos de capital en activos productivos, con el fin de incrementar la productividad, el valor de la empresa y obtener una rentabilidad en un período razonable (Polo , 2018).

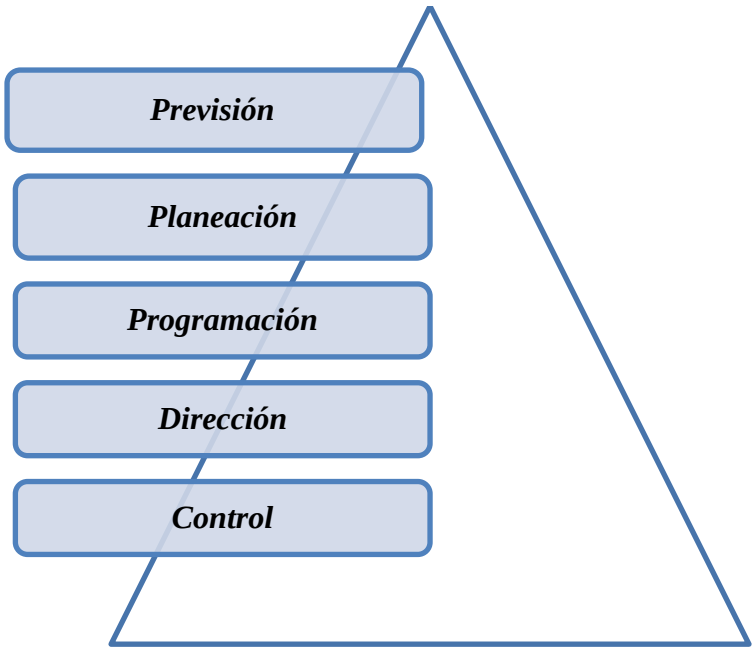
Presupuesto de efectivo.- Permite determinar para un período cuáles serán las fuentes de efectivo de la empresa, cómo se utilizará dicho efectivo, cómo se financiarán las inversiones de capital que necesite la empresa, cómo se cubrirán los faltantes de efectivo temporales que se presenten en algunos períodos y cómo se invertirán los excedentes temporales de efectivo que puedan llegar a presentarse (Mendoza, 2017).

Presupuesto financiero.- Es un instrumento que se utiliza como un plan futuro, en él se indican todos los aspectos importantes de la empresa para poder tomar decisiones que influyen en la estrategia empresarial (Arenal, 2018).

Los tipos de presupuestos permiten analizar los datos y aspectos económicos más importantes de una empresa, los cuales permitirán la facilitación de la toma de decisiones.

1.14.5. Principios del presupuesto

Figura 4. Principios del presupuesto



Fuente: Modificado a partir de Lozano (2009)
Elaborado por: Josselyn Veintimilla

Un presupuesto tiene que estar ligado con los principios presupuestarios, es necesario realizar una perspectiva, de acuerdo con lo que la empresa desea planificar y programar, para mejorar la dirección y control al momento de realizar un presupuesto financiero, con el fin de que la organización tenga una excelente liquidez económica.

1.14.6. Funciones del presupuesto

La función del presupuesto ayuda a conocer las condiciones económicas del próximo ejercicio, con ello obtener datos de interés que van a servir para la toma de decisiones y coordinar los objetivos, estrategias y acciones entre los distintos departamentos que conforman la empresa, por lo tanto, deberá suministrar información para la evaluación de los resultados y acciones que facilitan una mejor comunicación entre los niveles gerenciales y operativos (Arenal, 2018)**.** Da a conocer la situación que refleja el desempeño, la planeación y control, para realizar el manejo económico de la empresa, mejorar la rentabilidad y liquidez al momento de realizar un presupuesto financiero.

CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO

2.1. Enfoque de la investigación

El enfoque cuantitativo utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y demostrar teorías (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

El enfoque de la investigación es de tipo cualitativo – cuantitativo, mediante la entrevista se recoge información sobre la situación problemática de la empresa. Por intermedio de la observación se detalla cada uno de los procesos que realiza el control de inventarios, en el cual se analiza los problemas y se examinan los puntos críticos que enfrenta la organización.

2.2. Modalidad de la investigación

Es una colección de prácticas moderadas de indagación documental y de campo en cada uno de los procesos de la investigación.

2.2.1. Documental

Este modelo de investigación bibliográfica se apoya en fuentes de libros, artículos científicos, revistas, documentos electrónicos, etc; se fundamenta en teorías de diversos autores, los cuales permiten tener un excelente enfoque, para buscar una correcta solución al problema en la empresa Fox Men.

2.2.2. De campo

Consiste en la recolección de información directa de la realidad en la empresa, mediante el uso de procesos de recolección como son la entrevista y la encuesta, con la finalidad de dar una respuesta a cualquier situación problemática (Arias y Arias, 2006).

Con el apoyo de la investigación de campo, se logra recopilar información proveniente de la entrevista generada al gerente y contador de la empresa, los mismos que facilitan y esclarecen el problema de la organización, para tener un adecuado manejo y control de inventarios en relación al presupuesto financiero.

2.3. Tipos de investigación

El proceso investigativo también se apoya en la investigación descriptiva y exploratoria con el propósito de conocer los hechos y causas que enfrenta la empresa.

2.3.1. Descriptiva

En la investigación descriptiva se busca conocer cada uno de los procesos, actividades, objetivos y el desenvolvimiento del personal, con la finalidad de conocer si la organización realiza de forma correcta la gestión y manejo de los inventarios, los cuales son analizados para buscar una solución al problema.

2.3.2. Exploratoria

Mediante la visita realizada a la empresa se detecta varios problemas de orden administrativo, financiero y contable, con la colaboración del propietario se recolecta información confiable y real, que sirve para plantear opiniones de solución.

2.4. Técnicas e instrumentos de investigación

La entrevista es una comunicación entre el entrevistado y el entrevistador, debidamente planeada, con un objetivo determinado para tomar decisiones que la mayoría de las veces son benéficas para ambas partes (Grados y Sanchez, 2015).

La técnica que se aplica en la investigación es la encuesta mediante un instrumento denominado cuestionario de entrevista, la misma que se realiza al gerente y contador, mediante una guía de preguntas abiertas con el fin de conocer la situación por la cual

atraviesa la empresa, en cuanto a la gestión y manejo de los inventarios y la aplicabilidad en los presupuestos financieros.

2.5. Población

La calidad de un trabajo está en delimitar claramente la población con base en los objetivos del estudio, el total de individuos o elementos en los cuales puede representarse determinadas características específicas a ser estudiada. Además, el universo puede ser finito o infinito. Es finito cuando está constituido por un número limitado de unidades y es infinito cuando no se conoce la cantidad de unidades que contiene Bernal (2016).

Es un grupo de personas a las cuales se consideran como los informantes, se aplica una serie de preguntas relacionadas con el objetivo de estudio, esto permite desarrollar de forma correcta la investigación, con una población muy limitada.

Tabla 2. Población

PERSONA	NÚMERO
Gerente	1
Contadora	1
Total	**2**

Fuente: Registros empresa Fox Men
Elaborado por: Josselyn Veintimilla

2.6. Muestra

Por ser una población limitadamente pequeña, no se realiza cálculo muestral, y se aplica la entrevista a los intervinientes directos, gerente y contador.

2.7. Recolección de la información

Para obtener la información se acude a dos fuentes que son:

2.7.1. Fuente primaria

Se considera a los informantes directos e involucrados en el problema de la empresa, en este caso se investiga al gerente y contador, estos son los administradores de la empresa, para obtener información confiable en el estudio.

2.7.2. Fuente secundaria

Son los documentos y evidencias encontradas en la empresa, a través del proceso exploratorio y de campo, se obtienen documentos de soporte que confirman el problema.

2.8. Instrumentos de recolección de datos

2.8.1. Entrevista

Se realiza la entrevista al gerente y al contador de la empresa, con la finalidad de adquirir información sobre la gestión y manejo de la administración, así también, conocer los estados financieros de la empresa, para analizar cuáles son los factores que interrumpen con el cumplimiento del presupuesto financiero.

2.9. Procesamiento de la información

La metodología que se aplica en el trabajo investigativo es exploratoria, a través de una entrevista estructurada al gerente y contador, las preguntas se enfocaron a identificar los aspectos relevantes en cuanto al manejo de los inventarios y de los presupuestos de la empresa, en cómo esta influye al crecimiento empresarial.

2.10. Entrevista aplicada a la gerente Sra. Carmen Pérez

1) ¿Cuál es el cargo a ocupar en la empresa y qué funciones desempeña Usted?

R. El cargo que ocupo en la empresa Fox Men, es de gerente y propietaria del negocio, en el cual desempeño varias funciones administrativas, financieras, contables, económicas, ventas, marketing y recursos humanos.

Interpretación: La empresa no cuenta con el debido manejo administrativo y financiero, de tal manera que la propietaria se encarga de desempeñar varias funciones de la organización.

2) ¿Cada que tiempo Usted, realiza un control de inventarios?

R. La empresa realiza un control de inventario trimestral, en razón que la colección de la mercadería sale cada tres meses, no se tiene un control exacto de la mercadería que está en bodega, es por esto que en varias ocasiones se compra más de lo que necesita.

Interpretación: La organización no lleva el correcto manejo de los inventarios, esto ocasiona serios problemas en el departamento de bodega.

3) ¿Existe un adecuado control y manejo de la mercadería de su empresa?

R. No cuento con un adecuado control y manejo de la mercadería, por no saber las cantidades exactas de stock, donde me permita conocer las cantidades óptimas de pedido y saber cuál es el presupuesto que necesito para adquirir mercadería.

Interpretación: La organización no tiene el manejo adecuado de los inventarios, por lo tanto, no sabe el valor presupuestario al final del trimestre.

4) **¿La empresa cuenta con un sistema contable que les permita el control efectivo de los inventarios?**

R. La empresa no tiene un sistema contable, pero se lleva un control mediante un software hecho en excel para registrar la entrada y salida de los productos, la mercadería rota día a día y es por esto que no necesito un sistema contable porque se dificulta en el manejo del programa y es más fácil y rápido con el excel, pero no puedo verificar la cantidad de stock que tengo en almacenamiento y tampoco tengo un número exacto de la mercadería existente, para realizar los pedidos respectivos y así no pedir en exceso.

Interpretación: La organización no tiene un sistema contable que le ayude a llevar un registro exacto de stock, sin embargo, este debe ser implementado para que la empresa pueda llevar un control exacto y permanente de la mercadería existente y estar conectados con las sucursales.

5) **¿Considera que existe una adecuada programación al momento de realizar los pedidos de mercadería?**

R. No existe un adecuado registro al momento de realizar los pedidos, no se sabe cuáles son las cantidades exactas que se debe pedir de mercedaría, no hay un control de stock en la bodega ni una planificación de lo que en verdad sería necesario adquirir al momento que se realicen los respectivos pedidos. Uno de los factores que afecta es la moda, ya que siempre está en constante cambio.

Interpretación: La empresa no realiza de forma correcta el presupuesto financiero, para la compra de la mercadería, y esto ocasiona que la empresa compre de manera abundante los productos y exista una acumulación de stock.

6) **¿Se aplican estrategias para el manejo de mercadería que no vende?**

R. No contamos con estrategias para salir de la mercadería que no se vende. Tenemos una gran debilidad en ese sentido, eso representa una pérdida para la empresa, a consecuencia de la moda cambiante. Como empresa se maneja de la siguiente forma la

mercadería que no sale de stock, se trata de vender lo más rápido posible, se rebaja el margen de utilidad a un 20% y aparte de eso se hace el descuento de un 15%, por lo que generalmente no se recupera la inversión.

Interpretación: La institución no cuenta con estrategias de venta, para ello necesita implementar ofertas de venta, remates, descuentos y promociones.

7) ¿Conoce Usted, el manejo de inventarios mediante un sistema presupuestario?

R. No conozco de un sistema aplicado a los inventarios, pero fuera necesario la aplicación de un manejo correcto de los inventarios, los cuales solucionarán problemas a la organización, esto ayudará administrar y llevar de forma correcta el control de la empresa y sus finanzas.

Interpretación: La empresa necesita de manera urgente la implementación de un sistema contable para el giro del negocio y tomar las mejores decisiones al finalizar cada trimestre.

2.11. Entrevista aplicada a la contadora Ing. Angélica Otañez

1) ¿Cuál es el cargo a ocupar en la empresa y qué funciones desempeña Usted?

R. El cargo que desempeño en la empresa Fox Men es de contadora, me encargo de llevar de forma correcta el manejo de la contabilidad y emitir los informes contables para el gerente.

Interpretación: La empresa tiene una contadora, que se encarga de llevar la parte contable y emitir los informes periódicos.

2) **¿Cada que tiempo Usted, emite informes contables?**

R. Los informes contables los emito al finalizar un periodo contable, en algunas ocasiones lo realizo cada seis meses para saber cómo se encuentra la empresa e informar al gerente para que tome las mejores decisiones.

Interpretación: La contadora debe emitir los informes trimestralmente, para conocer el estado en el que se encuentra la empresa, y tomar las mejores decisiones de forma correcto en el manejo de la empresa.

3) **¿Existe un adecuado control y manejo de la mercadería mediante inventarios?**

R. La empresa no lleva de forma correcta el control y manejo de los inventarios, no tiene un software que ayude a la verificación de la mercadería que entra y sale del departamento de bodega, por ello no se sabe cuál es la cantidad exacta de pérdidas de los productos que ya no salen a la venta.

Interpretación: A la empresa le hace falta realizar un inventario inicial de todos los productos con los que cuenta, para llevar un correcto manejo y control de los inventarios.

4) **¿La empresa cuenta con un sistema contable que permita el control efectivo de los inventarios?**

R. La empresa no cuenta con un sistema contable, los cuales ocasionan serios problemas al momento manejar los inventarios, la herramienta que se ocupa es excel, se realiza un registro de toda la mercedaría que entra y sale a diario.

Interpretación: La empresa no tiene un programa contable, el cual le ayude a llevar de forma clara y precisa la contabilidad con el manejo de los inventarios.

5) ¿Conoce Usted, el manejo de inventarios mediante un sistema presupuestario?

R. Existen algunos sistemas contables los cuales ayudan a llevar un control en el inventario y al mismo tiempo el manejo del presupuesto financiero. Al implementar en la empresa un sistema contable adecuado al giro del negocio, genera mayor utilidad lo cual se vería reflejado en ganancias para la empresa

Interpretación: En la organización hace falta la implementación de un sistema presupuestario, para un mejor manejo tanto en lo administrativo como en lo financiero de la empresa.

2.12. Datos de la empresa

2.12.1. Nombre de la empresa

Fox Men

2.12.2. Reseña histórica

Fox Men inicia su empresa el 1 de abril de 1997, hasta la actualidad cuenta con 3 sucursales en el mercado local. Desde el comienzo de las actividades se dedicaron a la comercialización de prendas de vestir para damas, caballeros y niños. Con el transcurso de los años ha implementado una gran variedad en línea de productos como el calzado, accesorios y bisutería para satisfacer las necesidades de los clientes.

2.12.3. Logo de la empresa

El logotipo tiene una fusión de una imagen con dos palabras inglesas, la imagen capta la atención del cliente la cual relaciona directamente con el nombre de la empresa FOX MEN, con un slogan que da mayor realce a la marca “La ropa que todos quieren”.

Figura 5. Logo de la empresa



Fuente: Tomada de los documentos de la organización
Elaborado por: Josselyn Veintimilla

2.12.4. Localización de la empresa

La empresa Fox Men se encuentra en la provincia de Cotopaxi, en la ciudad de Latacunga y sus locales comerciales están ubicados:

Matriz : Calle Belisario Quevedo y Guayaquil.

Sucursal 1 : Avenida Amazonas y calle Guayaquil.

Sucursal 2 : Calle Guayaquil y Avenida Amazonas.

2.12.5. Mapa de ubicación de la empresa

Figura 6. Mapa de ubicación Matriz Fox Men



Fuente: Google Maps
Elaborado por: Josselyn Veintimilla

Figura 7. Mapa de ubicación Sucursal 1 Fox Men



Fuente: Google Maps
Elaborado por: Josselyn Veintimilla

Figura 8. Mapa de ubicación Sucursal 2 Fox Men



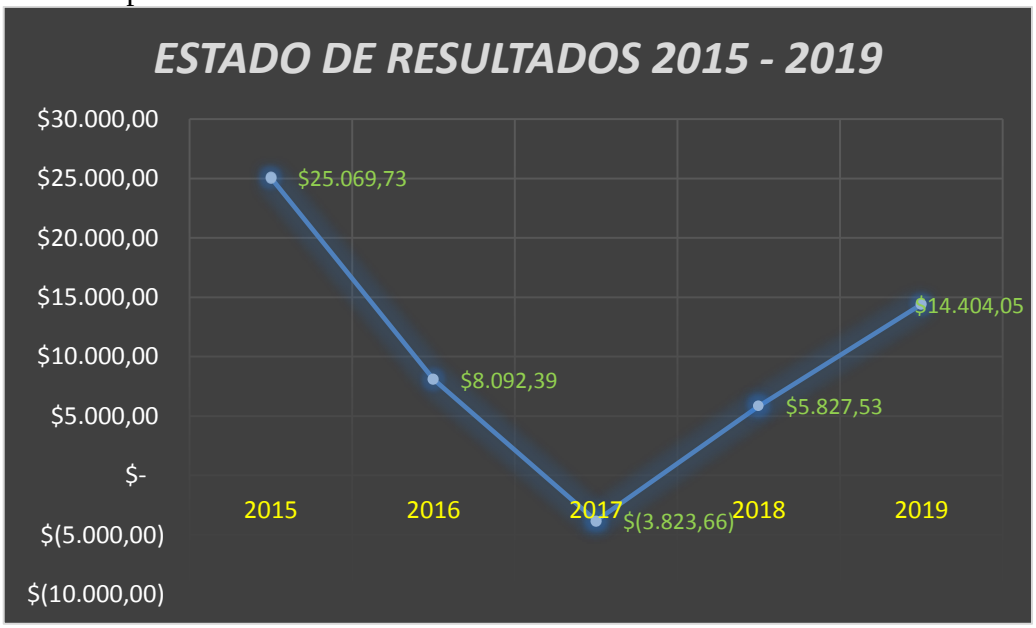
Fuente: Google Maps
Elaborado por: Josselyn Veintimilla

2.13. Situación actual de la Empresa Fox Men

Como se observa en la Figura 9, la empresa Fox Men, hasta el año 2015 se consideraba rentable con una utilidad de $25.069,73 según el estado de resultados; para el 2016 disminuye su ganancia a un valor de $8.092,39 ya que se reduce las ventas, pero la organización sin embargo compra más mercadería; en el 2017 genera una pérdida en el ejercicio contable de $(3.823,66) debido a que no hay salida de mercadería y la empresa

adquiera más stock, mientras tanto, en el 2018 la empresa vuelve a tener una utilidad de $5.827,53 en virtud que realizan ciertas correcciones en el manejo de compras de mercadería y para el año 2019 tiene una ganancia de $14.404,05 dándose como acertadas a las decisiones tomadas por la empresa. En los últimos cuatro años se ha evidenciado una crisis administrativa y financiera, a causa del manejo incorrecto de inventarios que trae como consecuencias dificultad en el control y manejo de mercadería. A esto se incrementa un gran stock de productos que no tienen salida, puede ser un factor que genera pérdidas para el negocio, la empresa no cuenta con un sistema informático que ayude técnicamente en la gestión de inventarios.

Figura 9. Comparación de estados de resultados



Fuente: Elaboración propia

2.14. Propuesta

Modelo para mejorar la gestión, el control de inventarios y presupuesto financiero para la Empresa Fox Men.

Después de observar los problemas del manejo de inventarios en la empresa, es necesario aplicar estrategias que permitan un mejor control, sobre todo, en las cantidades óptimas que deben tener en la bodega, por lo tanto, se siguen ciertas acciones que tienen por objetivo final mejorar la gestión de inventarios:

a) Codificar referencias para establecer un orden y sistematizar los productos según las clases y tipos de los mismos.

b) Realizar un análisis histórico de ventas, donde se observen los movimientos de las distintas referencias, mediante lo cual se pueda enfocar proyecciones estadísticas.

c) Determinar máximos y mínimos para poder clasificar los productos en las categorías: semáforo verde (stock óptimo), semáforo naranja (stock medio) y semáforo rojo (falta de stock).

d) Establecer una política en la cual las referencias que tengan una proyección baja de venta para el siguiente mes, se empiecen a liquidar mediante la venta al costo de adquisición.

e) Proyectar estadísticamente las cantidades óptimas en bodega, y mediante esto, saber el presupuesto necesario.

f) Fijar normas y controles que mantengan el sistema de inventarios propuesto.

a) Codificación de referencias

Para poder ajustar un sistema de inventario óptimo, adecuado a las necesidades de la empresa, es menester organizar en primer lugar las denominaciones según las características de cada referencia. Se trabaja con 6 de los productos más importantes, como se muestra en la tabla 3, para desarrollar el sistema, comprobar su validez y, posteriormente aplicarlo a todos los ítems del inventario.

Tabla 3. Referencias de inventario

PRODUCTO: Jean Mujer			
Código	*Marca*	*Sexo*	*Talla*
J10	KAN CAN	Mujer	14
J10	KAN CAN	Mujer	12
J10	KAN CAN	Mujer	10
J10	KAN CAN	Mujer	8
J10	KAN CAN	Mujer	6

PRODUCTO: Camisa			
Código	*Marca*	*Sexo*	*Talla*
C11	Futurista	Hombre	42
C11	Futurista	Hombre	40
C11	Futurista	Hombre	38
C11	Futurista	Hombre	36
C11	Futurista	Hombre	32

PRODUCTO: Pantalón Hombre			
Código	*Marca*	*Sexo*	*Talla*
P10	Family Cupi	Hombre	40
P10	Family Cupi	Hombre	38
P10	Family Cupi	Hombre	36
P10	Family Cupi	Hombre	32

PRODUCTO: Zapato Dama			
Código	*Marca*	*Sexo*	*Talla*
ZD14	Braszil	Mujer	38
ZD14	Braszil	Mujer	37
ZD14	Braszil	Mujer	36
ZD14	Braszil	Mujer	35

PRODUCTO: Blusa			
Código	*Marca*	*Sexo*	*Talla*
B12	Love letter	Mujer	XXG
B12	Love letter	Mujer	G
B12	Love letter	Mujer	M
B12	Love letter	Mujer	S
B12	Love letter	Mujer	XS

PRODUCTO: Zapato Caballero			
Código	*Marca*	*Sexo*	*Talla*
ZC14	Scatbk	Hombre	42
ZC14	Scatbk	Hombre	40
ZC14	Scatbk	Hombre	38
ZC14	Scatbk	Hombre	36
ZC14	Scatbk	Hombre	32

Fuente: Datos de la empresa Fox Men
Elaborado por: Josselyn Veintimilla

Como se observa en la Tabla 3, se identifican claramente los productos, sin embargo, cada referencia (producto más detalle de marca, sexo y talla) necesita de un código único para que se pueda trabajar con valores específicos a cada una de ellas, haciéndose esta separación como el primero de los pasos para mejorar el sistema de control de inventarios.

b) Análisis histórico de ventas

Una vez realizada la organización de las referencias, se toma el detalle de las ventas de 6 meses para que, a partir de aquello, se pueda proyectar mediante la fórmula de excel de tendencia lineal, las cantidades que probablemente se puedan vender al mes siguiente.

Tabla 4. Histórico de ventas con proyección a enero

BASE DE DATOS										
PRODUCTO: Jean Mujer				VENTAS						
Código	*Marca*	*Sexo*	*Talla*	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	**Enero**
J10	KAN CAN	Mujer	14	6	2	3	2	7	8	**5**
J10	KAN CAN	Mujer	12	8	3	1	3	10	10	**6**
J10	KAN CAN	Mujer	10	7	6	4	9	15	25	**14**
J10	KAN CAN	Mujer	8	5	4	2	5	13	15	**11**
J10	KAN CAN	Mujer	6	2	3	2	4	5	7	**5**
	TOTAL VENTAS POR MES			28	18	12	23	50	65	**41**

BASE DE DATOS										
PRODUCTO: Pantalón Hombre				**VENTAS**						
Código	*Marca*	*Sexo*	*Talla*	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	**Enero**
P10	Family Cupi	Hombre	40	5	2	3	2	7	10	**4**
P10	Family Cupi	Hombre	38	8	5	4	5	14	20	**11**
P10	Family Cupi	Hombre	36	5	4	2	3	9	10	**7**
P10	Family Cupi	Hombre	32	2	3	1	3	6	8	**5**
	TOTAL VENTAS POR MES			20	14	10	13	36	48	**27**

BASE DE DATOS										
PRODUCTO: Blusas				**VENTAS**						
Código	*Marca*	*Sexo*	*Talla*	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	**Enero**
B12	Love letter	Mujer	XXG	2	3	2	4	5	6	**5**
B12	Love letter	Mujer	G	6	4	3	8	7	13	**7**
B12	Love letter	Mujer	M	7	4	3	8	10	18	**3**
B12	Love letter	Mujer	S	8	7	5	6	11	15	**9**
B12	Love letter	Mujer	XS	2	3	1	2	4	6	**3**
	TOTAL VENTAS POR MES			25	21	14	28	37	58	**27**

BASE DE DATOS										
PRODUCTO: CAMISA				**VENTAS**						
Código	*Marca*	*Sexo*	*Talla*	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	**Enero**
C11	Futurista	Hombre	42	3	1	2	3	5	7	**5**
C11	Futurista	Hombre	40	6	5	3	7	8	10	**8**
C11	Futurista	Hombre	38	7	4	2	6	12	18	**10**
C11	Futurista	Hombre	36	8	6	3	5	19	19	**15**
C11	Futurista	Hombre	32	2	3	1	2	4	6	**3**
	TOTAL VENTAS POR MES			26	19	11	23	48	60	**41**

BASE DE DATOS										
PRODUCTO: Zapato Dama				**VENTAS**						
Código	*Marca*	*Sexo*	*Talla*	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	**Enero**
ZD14	Braszil	Mujer	38	3	4	2	3	4	7	**4**
ZD14	Braszil	Mujer	37	5	2	3	4	6	8	**5**
ZD14	Braszil	Mujer	36	8	6	3	7	8	12	**7**
ZD14	Braszil	Mujer	35	2	2	1	2	3	4	**3**
	TOTAL VENTAS POR MES			18	14	9	16	21	31	**19**

BASE DE DATOS										
PRODUCTO: Zapatos Caballero				**VENTAS**						
Código	*Marca*	*Sexo*	*Talla*	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	**Enero**
ZC14	Scatbk	Hombre	42	6	3	2	5	9	15	**7**
ZC14	Scatbk	Hombre	40	5	4	3	6	8	9	**8**
ZC14	Scatbk	Hombre	38	4	3	2	5	11	10	**10**
ZC14	Scatbk	Hombre	36	3	2	1	4	5	7	**4**
ZC14	Scatbk	Hombre	32	1	2	1	3	3	5	**5**
	TOTAL VENTAS POR MES			19	14	9	23	36	46	**34**

Fuente: Datos de la empresa Fox Men
Elaborado por: Josselyn Veintimilla

La tabla 4 muestra un histórico del periodo comprendido entre julio y diciembre 2019, haciéndose la proyección de los 6 meses, por lo tanto, en la columna del mes de enero, en cada una de las referencias muestra la proyección de ventas para el mes, que sirven como primera base para poder tomar decisiones de compra en la organización.

c) Establecimiento de máximos y mínimos

De acuerdo al histórico de ventas, se puede tener una perspectiva de la cantidad de producto en stock para solventar las ventas mensuales, no obstante, es necesario tomar en cuenta que la compra en un volumen alto de la mercadería ayuda a reducir el costo por cada prenda, que al final representa un buen margen de utilidad en el comercio de las prendas.

Para esto, también a partir de datos históricos, se determinan las cantidades máximas y mínimas que se han tenido por referencia a manera de semaforización y se reponga el inventario necesario.

En la tabla 5 se muestra los máximos y mínimos que se reflejan en los datos históricos de ventas en la tabla 4.

Tabla 5. Máximos y mínimos de venta

MÁXIMOS Y MÍNIMOS					
PRODUCTO: Jean Mujer				VENTAS	
Código	*Marca*	*Sexo*	*Talla*	Máximo	Mínimo
J10	KAN CAN	Mujer	14	8	2
J10	KAN CAN	Mujer	12	10	1
J10	KAN CAN	Mujer	10	25	4
J10	KAN CAN	Mujer	8	15	2
J10	KAN CAN	Mujer	6	7	2

MÁXIMOS Y MÍNIMOS					
PRODUCTO: Camisa				VENTAS	
Código	*Marca*	*Sexo*	*Talla*	Máximo	Mínimo
C11	Futurista	Hombre	42	7	1
C11	Futurista	Hombre	40	10	3
C11	Futurista	Hombre	38	18	2
C11	Futurista	Hombre	36	19	3
C11	Futurista	Hombre	32	6	4

MÁXIMOS Y MÍNIMOS					
PRODUCTO: Pantalón Hombre				VENTAS	
Código	*Marca*	*Sexo*	*Talla*	Máximo	Mínimo
P10	Family Cupi	Hombre	40	10	2
P10	Family Cupi	Hombre	38	20	4
P10	Family Cupi	Hombre	36	10	2
P10	Family Cupi	Hombre	32	8	1

MÁXIMOS Y MÍNIMOS					
PRODUCTO: Zapato Dama				VENTAS	
Código	*Marca*	*Sexo*	*Talla*	Máximo	Mínimo
ZD14	Braszil	Mujer	38	7	2
ZD14	Braszil	Mujer	37	8	2
ZD14	Braszil	Mujer	36	12	3
ZD14	Braszil	Mujer	35	4	1

MÁXIMOS Y MÍNIMOS					
PRODUCTO: Blusa				VENTAS	
Código	*Marca*	*Sexo*	*Talla*	Máximo	Mínimo
B12	Love letter	Mujer	XXG	6	2
B12	Love letter	Mujer	G	13	3
B12	Love letter	Mujer	M	18	3
B12	Love letter	Mujer	S	15	5
B12	Love letter	Mujer	XS	6	1

MÁXIMOS Y MÍNIMOS					
PRODUCTO: Zapato Caballero				VENTAS	
Código	*Marca*	*Sexo*	*Talla*	Máximo	Mínimo
ZC14	Scatbk	Hombre	42	15	2
ZC14	Scatbk	Hombre	40	9	3
ZC14	Scatbk	Hombre	38	11	2
ZC14	Scatbk	Hombre	36	7	1
ZC14	Scatbk	Hombre	32	5	1

Fuente: Datos de la empresa Fox Men
Elaborado por: Josselyn Veintimilla

A raíz de esta información se puede establecer los mínimos de venta mensual, que se convierten en la luz roja del semáforo, ésta indica que se debe hacer la reposición de la mercadería en mención, sin exceder el máximo que vendría a ser la luz verde del semáforo, para comparar con las proyecciones y las cantidades óptimas a tener en inventarios.

d) Política de liquidación de referencias

Al tratarse del comercio de bienes que su referencia específica, tiene una existencia en el mercado relativamente corta, es necesario tomar en cuenta diferentes factores de influencia:

- El mercado es regido por modas
- Existen temporadas de compras altas (diciembre)
- Compras al por mayor

Por la tendencia de cambio continuo que tienen las prendas de vestir, es necesario realizar una desviación en negativo a las proyecciones, sobre todo cuando estas se encuentren en la curva de descenso de la proyección, lo que quiere decir que se debe establecer una política para dar de baja a dichas prendas.

La política recomendada es que cuando exista una proyección de 5 o menos, ya no se realicen más compras, y se trate de sustituir esta referencia con otra que seguramente está por ocupar su participación en el mercado, empezar a promocionar la venta de la misma a su costo de adquisición.

A la proyección se le puede restar una o dos unidades de compra para mantener el *stock* con valores bajos, y poder con esto incluso a reducir costos.

Es necesario solventar el problema de las temporalidades de compra alta, en el caso específico de las prendas de vestir, el mes de diciembre. Para esto se plantean dos alternativas. La primera es que se trabaje con históricos anuales de las ventas en específico de este mes y, la segunda es que se utilice máximos y mínimos de venta.

e) Proyecciones de cantidades óptimas

El presupuesto proyectado para el mes de enero se muestra en la tabla 6 en base a las cantidades proyectadas de ventas para ese mes.

Tabla 6. Presupuesto proyectado (enero)

BASE DE DATOS					**Presupuesto proyectado**	
PRODUCTO: Jean Mujer						
Código	*Marca*	*Sexo*	*Talla*	Enero	Precio Unitario	Precio Total
J10	KAN CAN	Mujer	14	5	$ 39,25	$ 196,25
J10	KAN CAN	Mujer	12	6	$ 39,25	$ 235,50
J10	KAN CAN	Mujer	10	14	$ 39,25	$ 549,50
J10	KAN CAN	Mujer	8	11	$ 39,25	$ 431,75
J10	KAN CAN	Mujer	6	5	$ 39,25	$ 196,25
TOTAL VENTAS POR MES				41		$ 1.609,25

BASE DE DATOS					**Presupuesto proyectado**	
PRODUCTO: Pantalón Hombre						
Código	*Marca*	*Sexo*	*Talla*	Enero	Precio Unitario	Precio Total
P10	Family Cupi	Hombre	40	4	$ 29,25	$ 117,00
P10	Family Cupi	Hombre	38	11	$ 29,25	$ 321,75
P10	Family Cupi	Hombre	36	7	$ 29,25	$ 204,75
P10	Family Cupi	Hombre	32	5	$ 29,25	$ 146,25
TOTAL VENTAS POR MES				27		$ 789,75

BASE DE DATOS					**Presupuesto proyectado**	
PRODUCTO: Blusas						
Código	*Marca*	*Sexo*	*Talla*	Enero	Precio Unitario	Precio Total
B12	Love letter	Mujer	XXG	5	$ 28,50	$ 142,50
B12	Love letter	Mujer	G	7	$ 28,50	$ 199,50
B12	Love letter	Mujer	M	3	$ 28,50	$ 85,50
B12	Love letter	Mujer	S	9	$ 28,50	$ 256,50
B12	Love letter	Mujer	XS	3	$ 28,50	$ 85,50
TOTAL VENTAS POR MES				27		$ 769,50

BASE DE DATOS PRODUCTO: CAMISA					Presupuesto proyectado	
Codigo	*Marca*	*Sexo*	*Talla*	Enero	Precio Unitario	Precio Total
C11	Futurista	Hombre	42	5	$ 31,50	$ 157,50
C11	Futurista	Hombre	40	8	$ 31,50	$ 252,00
C11	Futurista	Hombre	38	10	$ 31,50	$ 315,00
C11	Futurista	Hombre	36	15	$ 31,50	$ 472,50
C11	Futurista	Hombre	32	3	$ 31,50	$ 94,50
TOTAL VENTAS POR MES				41		$ 1.291,50

BASE DE DATOS PRODUCTO: Zapato Dama					Presupuesto proyectado	
Código	*Marca*	*Sexo*	*Talla*	Enero	Precio Unitario	Precio Total
ZD14	Braszil	Mujer	38	4	$ 49,90	$ 199,60
ZD14	Braszil	Mujer	37	5	$ 49,50	$ 247,50
ZD14	Braszil	Mujer	36	7	$ 47,25	$ 330,75
ZD14	Braszil	Mujer	35	3	$ 47,25	$ 141,75
TOTAL VENTAS POR MES				19		$ 919,60

BASE DE DATOS PRODUCTO: Zapatos Caballero					Presupuesto proyectado	
Código	*Marca*	*Sexo*	*Talla*	Enero	Precio Unitario	Precio Total
ZC14	Scatbk	Hombre	42	7	$ 43,00	$ 301,00
ZC14	Scatbk	Hombre	40	8	$ 42,75	$ 342,00
ZC14	Scatbk	Hombre	38	10	$ 42,00	$ 420,00
ZC14	Scatbk	Hombre	36	4	$ 42,00	$ 168,00
ZC14	Scatbk	Hombre	32	5	$ 42,00	$ 210,00
TOTAL VENTAS POR MES				34		$ 1.441,00

Fuente: Datos de la empresa Fox Men
Elaborado por: Josselyn Veintimilla

De esta manera se establece una base de cómo se debe llevar a cabo la planificación de inventario y recomendar la compra de un sistema informático para que se realice este tipo de procesos.

f) Establecer normas y controles que mantengan el sistema de inventarios propuesto.

Finalmente, para establecer un seguimiento continuo adecuado al inventario de la empresa se proponen establecer los siguientes procesos.

- Organizar con una codificación adecuada por cada referencia que se tenga en piso.
- Llevar una *Kardex* por cada referencia.
- Realizar la proyección de ventas mensual.
- Tener en cuenta los máximos y mínimos de venta mensual para ajustar las cantidades óptimas de inventario.
- Realizar el presupuesto a partir de la información que se obtenga de las cantidades óptimas en bodega.
- Realizar tomas físicas semanales para un mejor control.

Figura 10. Sistema de control de inventarios



Fuente: Elaboración propia

La figura 10, simplifica como sería el sistema de control de inventarios propuesto para la empresa Fox Men, en el cual es necesario destacar dos puntos importantes:

Para las compras de nuevas referencias en sustitución de las que ya no se venden, porque pasaron de moda o por cualquier otra causa, se deben utilizar los datos de referencias similares, o sino de la misma a la cual se da de baja.

En cuanto a la realización de toma física, son esenciales para cuadrar por cualquier circunstancia los detalles que se reflejen en el sistema, con los que se observen en físico.

CAPÍTULO III. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

3.1. Análisis e interpretación de resultados

- La gerente propietaria del negocio tiene un manejo administrativo cargado de todas las funciones como administrativas, financieras, contables, económicas, ventas, marketing y recursos humanos, que por el tamaño del negocio, más allá de necesitar asesoría o cierta preparación en algunos ámbitos, es factible que lo pueda realizar, claramente delegándose las funciones contables a un especialista, que en la actualidad si se lo hace.

- En cuanto al manejo de inventario, se evidencia mediante las respuestas del gerente, el problema que es motivo de investigación y al cual se pretende dar una solución, más allá de esto al querer un apoyo tecnológico en primera instancia se puede seguir con excel de una manera sincronizada con las sucursales.

- Es necesario resaltar que se necesita una actualización de datos para que, a partir de esta, se puedan tomar decisiones proyectadas y mejorar el control de inventario, y de respaldo preparar estrategias para poder liberar el stock quedado en bodega.

- Se puede ratificar mediante las opiniones de la contadora de la empresa los problemas que se mencionan por parte de la propietaria del negocio, teniéndose respuestas unánimes en cuanto al manejo de inventarios. Se puede recatar, además, que los informes contables deben ser actualizados por lo menos con cada declaración que se realice, para que se puedan tomar decisiones en tiempo real.

3.2. Conclusiones

De los objetivos planteados y los hallazgos encontrados en el proceso investigativos en la Empresa Fox Men, se presentan las siguientes conclusiones:

- La empresa Fox Men tiene varios problemas que repercuten en la salud financiera de la empresa, al ser una entidad comercial, sus inventarios constituyen la piedra

angular de todo esto, haciéndose notar en los estados financieros que la liquidez está estancada en productos sin rotación.

- Al no controlarse de manera correcta los inventarios, existe una falta de organización de referencias, además de escaza información ante la toma de decisiones de compra, haciéndose notar estos problemas en presupuestos inciertos y decisiones empíricas.

- La aplicación en primera estancia de un sistema de control de inventarios repercutirá de manera positiva en dar solución a sus problemáticas, sin embargo, es necesario una mejora continua de acuerdo a las necesidades que surjan en el camino.

3.3.Recomendaciones

De las conclusiones emitidas, se plantean las siguientes recomendaciones que deben ser consideradas como prioritarias para eliminar la problemática de la Empresa Fox Men:

- Aplicar la propuesta para la empresa en cada una de las referencias que se comercializan, para que exista una base de datos óptima a dar información adecuada a la toma de decisiones.

- Ser constantes con el control de inventarios, para que se puedan detectar los problemas y diferencias entre la información del sistema y las existencias reales, ya que es muy común que existan errores y, por lo tanto, se deben realizar ajustes.

- Mejorar la política de liquidación de referencias, misma que permitirá promociones constantes, además de estimular la rotación de los productos, permitiéndose en primera instancia obtener una utilidad neta, y después apuntándose a no mantener tiempos innecesarios del producto en bodega.

BIBLIOGRAFÍA

Abad, A. (1976). *Gestión financiera de la empresa* . Mécico: Editorial Distresa S.A .

Amat, O. (2008). *Análisis de los estados financieros* . España: Grupo Planeta (GBS).

Arenal, C. (2018, p.45). *Gestión económico-financiera básica de la actividad comercial de ventas e intermediación comercial.* Logroño: Editorial Tutor Formación.

Arias, & Arias, F. (2006, p.32). *El proyecto de Investigación.* Caracas: Episteme.

Baena, D. (2014). *Análisis financiero enfoque y proyecciones.* Bogóta: Ecoe Ediciones.

Baena, D. (2014). *Análisis financiero: enfoque y proyecciones (2a. ed.).* Bogotá: Ecoe Ediciones.

Caballero, P. (2014). *Gestión económico-financiera básica de la actividad de ventas e intermediación comercial (UF1724).* Madrid: Editorial CEP, S.L.

Colina, E. (2009, p.12). *Sistemas de procedimiento contables.* Argentina: El Cid Editor Apuntes.

Córdoba, M. (2012). *Gestión Financiera.* Bogotá: Ecoe ediciones.

Cruz , A. (2017). *Gestión de inventarios.* Málaga: IC Editorial.

Durán, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las. *Revista General, 1*(55-78), 56.

Ehrhardt, M., & Brigham, E. (2007). *Finanzas corporativas. Segunda edición.* México: Editorial Thomson.

Estupiñán, R. (2012, p. 72). *Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF (2a. ed.).* Bogóta: Ecoe Ediciones.

Filgueira, C. A. (2017). *Manual contable NIIF: aplicación práctica.* Chile: Editorial Universidad Alberto Hurtado.

Gil, A. (2009). *Inventarios.* Argentina: El Cid Editor.

González, A. (2016). *Cuentas contables y financieras en restauración.* Málaga: IC Editorial.

Grados, J., & Sanchez, E. (16 de Diciembre de 2015). *La entrevista en las organizaciones.* Obtenido de http://biblio3.url.edu.gt/Libros/la_entrevista/4.pdf

Hernández, S., Fernández, C., & Baptista, L. (2014, p.298). *Metodología de la Investigación.* México: D.F: Mc Graw Hill.

Herz, J. (2018). *Apuntes de contabilidad financiera.* Lima: Editor del proyecto editorial .

Jiménez, F., & Espinoza , C. (2009, p.53). *Costos industriales.* Costa Rica: Editorial Tecnologica de CR.

Lira, P. (2016). *Apuntes de finanzas operativas* . Peru: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC).

Loja, J. (2015). *Propuesta de un sistema de gestión de inventarios parala Empresa FEMARPE Cía. Ltda.* Cuenca: Unuiversidad Politécnica Salesiana, Tesis de grado Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

Lozano, A. (2009, p.9). *Presupuestos.* Argentina: El Cid Editor Apuntes.

Mendoza, C. (2017, p.201). *Presupuestos para empresas manufacturas.* Barranquilla, Colombia : Universidad del norte.

Moreno, J. (2014, p.12). *Contabilidad Básica.* México: Grupo Editorial Patria.

Nava, M. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia*, *14*(48).

Noetzlin , M., & Barroso, P. (2009). *Administración financiera* . Argentina: El Cid Editor | apuntes.

Nuñes , L. (2016). *Finanzas 1: contabilidad, planeación y administración financiera* . México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Pérez, J., & Carballo, V. (2013). *La contabilidad y los estados financieros.* Madrid: ESIC Editorial.

Pérez, J., & Veiga, C. (2015). *La gestión finnciera de la empresa.* Madrid: ESIC Editorial.

Polo, B. (2018, p.21). *Manual de presupuestos: teórico y práctico.* Bogotá: Grupo Editorial Nueva Legislación SAS.

Puentes, G. (2013). *El presupuesto en el marco de la planeación financiera: conceptos, doctrina y jurisprudencia.* Bogotá: Editorial Universidad del Rosario.

Ramírez, M. (2018). *Como entender contabilidad sin ser contador* . México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Ramos, G. (1998). *Contabilidad práctica.* México: McGraw-Hill Interamericana.

Rincón, C. (2011, p.4). *Presupuestos empresariales.* Bogotá: Ecoe Ediciones.

Rivero, J. (2017). *Control del plan estratégico de la empres.* Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.

Roman, J. (2017, p.66). *Estados financieros básicos.* México: Ediciones Fiscales ISEF.

Sangri, A. (2014, p.126). *Administración de compras: adquisiciones y abastecimiento, Grupo.* México: Editorial Patria.

Sastra, J. (2009). *Administración financiera de inventarios.* Argentina: El Cid Editor | apuntes.

Tarodo, C., & Sánchez, Ó. (2015). *Gestión Contable.* España: Ediciones Paraninfo, S.A.

Vidal, C. (2017). *Fundamentos de control y gestiónde Inventarios.* Colombia: Universidad del Valle.

Vite, V. (2017). *Contabilidad General.* México: Editorial Digital UNID.

Vite, V. (2017). *Contabilidad General.* México: Editorial Digital UNID.

Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios.* Colombia: Editorial Esumer.

Zapata, P. (2008). *Contabilidad General Sexta Edición.* Colombia: Editorial McGraw-Hill.

ANEXOS

Entrevista aplicada a la Gerente - Propietaria Sra. Carmen Pérez

1) **¿Cuál es el cargo que ocupa en la empresa y qué funciones desempeña?**

……

……

2) **¿Cada qué tiempo realiza un control de inventarios?**

……

……

3) **¿Existe algún método de control de la mercadería de su empresa?**

……

……

4) **¿La empresa cuenta con un sistema contable que les permita el control efectivo de los inventarios?**

……

……

5) **¿Considera que existe una adecuada programación al momento de realizar los pedidos de mercadería?**

……

……

6) **¿Se aplican estrategias para el manejo de mercadería que no vende?**

……

……

7) **¿Conoce Usted el manejo de inventarios mediante un sistema presupuestario?**

……

……

Entrevista aplicada a la Contadora Ing. Angélica Otáñez

1) **¿Cuál es el cargo que ocupa en la empresa y qué funciones desempeña?**

……
……
……

2) **¿Cada qué tiempo se emiten informes contables?**

……
……
……

3) **¿Existe un control de mercadería mediante inventarios?**

……
……
……

4) **¿La empresa cuenta con un sistema contable que les permita el control efectivo de los inventarios?**

……
……
……

5) **¿Conoce el manejo de inventarios mediante un sistema presupuestario?**

……
……
……

Estado de situación financiero de la Empresa Fox Men

EMPRESA FOX MEN

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CODIGO	CUENTA			CODIGO	CUENTA		
1	**Activo**			2	**Pasivo**		
101	**Activo Corriente**			201	**Pasivo Corriente**		
10101	Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$ 9.541,23		20103	Cuentas y Documentos Por Pagar	$ 36.541,87	
10102	Activos Financieros	$ -		20104	Obligaciones con instituciones financieras	$ 81.452,60	
1010306	Inventario	$ 58.410,25		2010703	Obligaciones con el IESS	$ 462,35	
1010501	Crédito Tributario IVA	$ 7.211,21		2010705	Participación a trabajadores por pagar del ejercicio	$ 2.160,61	
1010502	Crédito Tributario IR	$ 731,60					
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**$ 75.894,29**		**TOTAL PASIVO CORRIENTE**		**$ 120.617,43**
102	**Activo no corriente**			202	**Pasivo No Corriente**		
				20203	Obligaciones con instituciones financieras	$ -	
1020102	Edificios	$ 150.000,00			**TOTAL PASIVO NO CORRIENTE**		**$ -**
1020105	Muebles y Enseres	$ 3.400,00					
1020106	Maquinaria, equipo, instalaciones	$ 8.200,00		3	**Patrimonio Neto**		
1020108	Equipo de Computo	$ 2.100,00		301	**Capital**		
1020109	Vehículos	$ -		30101	Capital Suscrito	$ 39.684,43	
1020112	Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo	$ 33.608,00		307	Resultado del Ejercicio		
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**$ 130.092,00**	30701	Ganancias Netas del Periodo	$ 45.684,43	
					TOTAL PATRIMONIO NETO		**$ 85.368,86**
	TOTAL ACTIVO		**$ 205.986,29**		**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**		**$ 205.986,29**

FIRMA GERENTE

FIRMA CONTADOR

Estado de resultados 2015

EMPRESA FOX MEN

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

FOX MEN
La ropa q' todos quieren

Ingresos				
Ventas netas locales gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA		$ 201.542,36		
Total ingresos			**$ 201.542,36**	
Costos y gastos				
Costo				
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	$ 60.556,32			
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	$ 130.531,04			
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	$ 45.410,25			
Total costos		**$ 145.677,11**		
Gastos				
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	$ 17.565,36			
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	$ 2.546,78			
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	$ 3.189,42			
Combustibles y lubricantes	$ 956,13			
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	$ 356,12			
Transporte	$ 789,23			
Servicios públicos	$ 796,23			
Pagos por otros servicios no contemplados en casilleros anteriores	$ 4.596,25			
Total Gastos		**$ 30.795,52**		
Total costos y gastos			**$ 176.472,63**	
Utilidad del ejercicio				**$ 25.069,73**

FIRMA GERENTE **FIRMA CONTADOR**

Estado de resultados 2016

EMPRESA FOX MEN

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

FOX MEN
La ropa q' todos quieren

Ingresos				
Ventas netas locales gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA		$ 169.768,12		
Total ingresos			**$ 169.768,12**	
Costos y gastos				
Costo				
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	$ 45.410,25			
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	$ 142.812,36			
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	$ 55.896,72			
Total costos		**$ 132.325,89**		
Gastos				
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	$ 17.825,12			
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	$ 2.574,53			
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	$ 3.198,56			
Combustibles y lubricantes	$ 873,84			
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	$ 182,98			
Transporte	$ 354,21			
Servicios públicos	$ 581,03			
Pagos por otros servicios no contemplados en casilleros anteriores	$ 3.759,57			
Total Gastos		**$ 29.349,84**		
Total costos y gastos			**$ 161.675,73**	
Utilidad del ejercicio				**$ 8.092,39**

FIRMA GERENTE **FIRMA CONTADOR**

Estado de resultados 2017

EMPRESA FOX MEN

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

FOX MEN
La ropa q' todos quieren

Ingresos				
Ventas netas locales gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA		$ 156.256,18		
Total ingresos			**$ 156.256,18**	
Costos y gastos				
Costo				
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	$ 55.896,72			
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	$ 131.278,96			
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	$ 54.896,56			
Total costos		**$ 132.279,12**		
Gastos				
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	$ 17.789,56			
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	$ 2.425,73			
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	$ 3.112,89			
Combustibles y lubricantes	$ 645,98			
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	$ 285,56			
Transporte	$ 371,45			
Servicios públicos	$ 582,99			
Pagos por otros servicios no contemplados en casilleros anteriores	$ 2.586,56			
Total Gastos		**$ 27.800,72**		
Total costos y gastos			**$ 160.079,84**	
Utilidad del ejercicio				**$ -3.823,66**

FIRMA GERENTE **FIRMA CONTADOR**

Estado de resultados 2018

EMPRESA FOX MEN

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

FOX MEN
La ropa q' todos quieren

Ingresos				
Ventas netas locales gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA		$ 174.896,54		
Total ingresos			**$ 174.896,54**	
Costos y gastos				
Costo				
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	$ 54.896,56			
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	$ 138.856,78			
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	$ 53.945,23			
Total costos		**$ 139.808,11**		
Gastos				
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	$ 17.901,48			
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	$ 2.896,45			
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	$ 3.245,18			
Combustibles y lubricantes	$ 546,17			
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	$ 478,25			
Transporte	$ 289,42			
Servicios públicos	$ 539,86			
Pagos por otros servicios no contemplados en casilleros anteriores	$ 3.364,09			
Total Gastos		**$ 29.260,90**		
Total costos y gastos			**$ 169.069,01**	
Utilidad del ejercicio				**$ 5.827,53**

FIRMA GERENTE **FIRMA CONTADOR**

Estado de resultados 2019

EMPRESA FOX MEN

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Ingresos				
Ventas netas locales gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA		$ 182.142,07		
Total ingresos			**$ 182.142,07**	
Costos y gastos				
Costo				
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	$ 47.556,32			
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	$ 149.531,04			
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	$ 58.410,25			
Total costos		**$ 138.677,11**		
Gastos				
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	$ 18.246,65			
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	$ 2.346,08			
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	$ 3.378,89			
Combustibles y lubricantes	$ 493,82			
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	$ 664,95			
Transporte	$ 5,00			
Servicios públicos	$ 561,43			
Pagos por otros servicios no contemplados en casilleros anteriores	$ 3.364,09			
Total Gastos		**$ 29.060,91**		
Total costos y gastos			**$ 167.738,02**	
Utilidad del ejercicio				**$ 14.404,05**

FIRMA GERENTE **FIRMA CONTADOR**