



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL ÁREA DE
BODEGA DE LA FERRETERÍA “CHUMO”, GENERAL VILLAMIL**

PLAYAS, AÑO 2022

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A
LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN
CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

AUTOR:

Francisco Xavier Yagual Bayona

LA LIBERTAD – ECUADOR

AGOSTO - 2022



**DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL ÁREA DE
BODEGA DE LA FERRETERÍA “CHUMO”, GENERAL VILLAMIL
PLAYAS, AÑO 2022**

AUTOR:

Yagual Bayona Francisco Xavier

TUTOR:

Ing. Flor María Villao Santos MSc.

Resumen

El presente trabajo de investigación titulado: DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL ÁREA DE BODEGA DE LA FERRETERÍA “CHUMO” tiene como finalidad determinar los procesos que permitan mejorar el funcionamiento y control interno de la empresa. Mediante la aplicación de las técnicas de investigación como observación y entrevista se pudo detectar la falta que hace implementar un manual de procedimientos, cabe recalcar que dicha herramienta representa también la oportunidad de realizar evaluaciones de control de manera acertada que permitan disminuir los riesgos que asechan a la ferretería. Dentro del mercado empresarial actualmente para que una entidad este en la capacidad de ser competitiva necesita presentar un bajo nivel de riesgos y un alto nivel de confianza, esto se logra con una buena aplicación de control en las distintas áreas de la empresa.

La ferretería “CHUMO” aplica los procedimientos del tratado del inventario de manera empírica, no realiza evaluaciones constantes de las existencias para el control de su inventario, por lo cual el trabajo de titulación presenta la posible solución con el diseño del manual de procedimientos para el área de bodega.

Palabras claves: Control Interno, Riesgos, Inventario, Manual, Procedimientos

Abstract

This research work entitled: DESIGN OF A PROCEDURES MANUAL FOR THE WAREHOUSE AREA OF THE "CHUMO" HARDWARE STORE aims to determine the processes that allow improving the operation and internal control of the company. Through the application of research techniques such as observation and interview, it was possible to detect the lack of implementing a procedures manual, it should be emphasized that this tool also represents the opportunity to carry out control evaluations in a successful manner that allows reducing the risks that threaten the hardware store. Within the business market today, for an entity to be able to be competitive, it needs to present a low level of risk and a high level of trust, this is achieved with a good application of control in the different areas of the company.

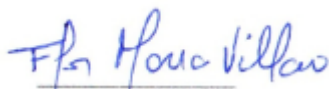
The hardware store "CHUMO" applies the procedures of the inventory treaty in an empirical way, it does not carry out constant evaluations of the stocks for the control of its inventory, for which the titling work presents the possible solution with the design of the manual of procedures for the warehouse area.

Keywords: Internal Control, Risks, Inventory, Manual, Procedures

APROBACIÓN DEL PROFESOR TUTOR

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL ÁREA DE BODEGA DE LA FERRETERÍA “CHUMO”, GENERAL VILLAMIL PLAYAS, AÑO 2022”, elaborado por el Sr. FRANCISCO XAVIER YAGUAL BAYONA, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científicamente y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científico, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Ing. Flor María Villao Santos; MSc.

PROFESOR TUTOR

AUTORÍA DEL TRABAJO

El presente Trabajo de Titulación con el Título de “DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL ÁREA DE BODEGA DE LA FERRETERÍA “CHUMO”, GENERAL VILLAMIL PLAYAS, AÑO 2022”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, FRANCISCO XAVIER YAGUAL BAYONA con cédula de identidad número 095752545-4 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.



YAGUAL BAYONA FRANCISCO XAVIER

C.C. No.: 095752545-4

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios por permitirme vivir esta experiencia académica, a la Universidad Estatal Península de Santa Elena por acogerme en su campus y desarrollar mis estudios universitarios, a los docentes de la carrera de Contabilidad y Auditoría quienes gracias a sus conocimientos y enseñanzas impartidas forman a nuevos profesionales para el país.

A la señora Flor María Ávila Morán propietaria legal de la ferretería “CHUMO” quien me abrió las puertas de su establecimiento para poder realizar el presente trabajo de investigación.

A mi tutora Ing. Flor María Villao Santos quien gracias a sus conocimientos me direcciono en la elaboración de mi trabajo de titulación.

A mis padres y hermana quienes fueron el pilar fundamental y la motivación principal para poder cumplir con esta meta.

Y a las personas que me brindaron su apoyo y creyeron en mí en todo momento.

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado principalmente a Dios por permitirme vivir esta hermosa experiencia, a mis padres Alejandro Xavier Yagual Cruz y Elizabeth Alexandra Bayona Bueno que gracias a su esfuerzo, compañía permanente en cada paso que daba, sus consejos, llamados de atención y por el carácter que tuvieron para motivarme a superar cada obstáculo y llegar a cumplir esta meta en mi vida, a mi hermana Fabiola Xiomara Yagual Bayona quien es mi inspiración y motivación principal para seguir adelante, a los docentes de la universidad que fueron parte de mi formación académica y profesional y a todas las personas que formaron parte de este duro proceso entre ellos familiares y amigos.

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



.....
Eco. Roxana Álvarez, MSc.

**DIRECTORA DE LA CARRERA
DE CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**



.....
Lic. Javier Raza Caicedo MSc.
PROFESOR ESPECIALISTA



.....
Ing. Flor María Villao Santos, MSc.
PROFESOR TUTOR



.....
Ing. Gladys Vélez García, MSc
**PROFESORA GUÍA DE LA
UNIDAD DE INTEGRACIÓN**

ÍNDICE

Contenidos	Pág.
INTRODUCCIÓN	1
Planteamiento del problema	2
Formulación del problema científico	3
Objetivo General	3
Tareas Científicas.....	4
Justificación.....	4
CAPÍTULO I	6
MARCO TEÓRICO.....	6
1.1 Revisión de la literatura.	6
1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos.....	9
CONTROL INTERNO.....	9
INVENTARIO	10
CONTROL DE INVENTARIO	10
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	11
ESTADOS FINANCIEROS	11
ACTIVOS.....	12
1.3 Fundamentos legales.....	12
Ley de régimen tributario	12
Ley del registro único de contribuyentes.....	13
CAPÍTULO II.....	14
METODOLOGÍA	14
2.1 Tipo de investigación.....	14
2.2 Método de la investigación	15
2.3 Diseño de muestreo	15
2.4 Diseño de recolección de datos	15
CAPÍTULO III.....	17
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	17
3.1 Análisis de datos.....	17
3.1.1 Análisis de la observación directa	17
3.1.2 Análisis e interpretación de los resultados de la entrevista	17

3.1.2.1 Entrevista aplicada al señor José Chumo administrador de la ferretería “CHUMO”.....	17
3.1.2.2 Entrevista al señor Washington Chumo encargado del área de bodega de la ferretería “CHUMO”.....	19
3.2 Discusión	20
3.2.1 Resultados de las entrevistas	21
3.3 Propuesta.....	22
3.3.1 Título de la Propuesta	22
3.3.2 Objetivos de la propuesta.....	22
3.3.2.1 Objetivo General.....	22
3.3.2.2 Objetivos Específicos.....	22
CAPITULO IV	45
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	45
4.1 Conclusiones	45
4.2 Recomendaciones	45
Bibliografía.....	47
ANEXOS.....	49
Anexo 1. Matriz de consistencia	49
Anexo 2. Formatos de instrumentos de recolección de datos	50
Anexo 3. Entrevista al gerente de la ferretería.....	51
Anexo 4. Cronograma para el desarrollo del trabajo de integración curricular	52
Anexo 5. Carta Aval.....	53
Anexo 6. Fotografías de evidencia.....	54

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación denominado: Diseño de un manual de procedimientos para el área de bodega, se llevará a cabo considerando que, a nivel mundial, existen empresas grandes, medianas y pequeñas cuyas actividades se relacionan netamente a la compra y venta de productos. En Ecuador, para iniciar una actividad económica de esta índole no se necesita ser expertos en el área para poner en marcha una idea de negocio, en muchos de estos emprendimientos existe un bajo nivel de control sobre sus inventarios, por lo cual, a medida que pasa el tiempo estos van generando pérdidas orientando al propietario al cierre del establecimiento.

Por consiguiente, a medida que vaya pasando el tiempo de funcionamiento y posicionamiento dentro del mercado, dichas entidades, deben mejorar sus procesos de control por el nivel de riesgo que va en aumento. Es necesaria una evaluación que nos permita conocer la situación de la mercadería disponible para la venta, por lo que se debe contar con parámetros y lineamientos de verificación de cumplimiento de tareas y actividades relacionadas con este proceso.

La falta de un manual de procedimientos representa una gran problemática, porque dificulta las actividades que intervienen en el proceso del inventario, como son el control de las existencias y el cumplimiento de las tareas asignadas al personal de esta área; el presente trabajo está direccionado al diseño de un manual de procedimientos en el área de bodega, que ayudará en el control interno del

inventario de la ferretería “CHUMO”, mediante la determinación de funciones y procedimientos para el área de estudio.

Para cumplir con los objetivos del trabajo de integración curricular se estructurará el documento de la siguiente manera. Primero, Capítulo I contendrá la revisión bibliográfica de los temas relacionados con la investigación, Seguido del capítulo II que contiene la metodología que se aplicara en el trabajo de titulación y finalmente, se presentara el diseño del manual y las conclusiones en función del objetivo de investigación.

Planteamiento del problema

En la actualidad toda empresa, emprendimiento o micro emprendimiento que se dedique a la compra y venta de productos sea este de cualquier tipo y sabiendo que será la fuente principal de ingresos para dichas organizaciones, se requiere llevar un control sobre la mercadería que se adquiere para la venta, de esta manera se puede detectar posibles irregularidades que afecten el manejo del inventario de las empresas previniendo pérdidas significativas.

De acuerdo a la revisión bibliográfica realizada, es de suma importancia para los emprendimientos contar con un manual de procedimientos que a su vez permita llevar el control de sus inventarios, ya que de esta manera se puede evidenciar cómo se mueven los productos que se ofertan y así realizar la toma de decisiones de manera acertada y rápida que beneficie al desempeño de la entidad.

El control interno es una herramienta que disminuye los riesgos existentes dentro del negocio y es de vital importancia que, al momento de llevar a cabo una actividad

en los diferentes segmentos del comercio, se genere una disminución del nivel de riesgos, esto permitirá que la empresa sea productiva a un nivel más alto y pueda alcanzar sus objetivos de manera rápida y eficiente.

Al proceder con la visita al establecimiento en donde se desarrollará el estudio, se evidenció que el tratamiento del inventario y todo lo que se relaciona esta área se ejecuta de manera empírica, porque no cuentan con un control adecuado de los productos que ofertan, ni la descripción de los procedimientos a seguir del personal que labora en esta área, incrementando los riesgos ante posibles pérdidas de productos y duplicidad de funciones.

Formulación del problema científico

¿De qué manera la implementación de un manual de procedimientos en el área de bodega puede solucionar las anomalías?

Sistematización del problema

- ¿Se lleva control sobre el inventariado de la ferretería?
- ¿Conocen las responsabilidades que les compete a cada trabajador?
- ¿De qué manera influye el diseño de un manual de procedimientos en el área de bodega de la ferretería “CHUMO”?

Objetivo General

Describir los procedimientos que intervienen en el tratamiento del inventario de la ferretería “CHUMO”.

Tareas Científicas

- Identificación de la situación actual del área de bodega de la ferretería.
- Determinación de las políticas y procedimientos que intervienen en el tratamiento del inventario de la ferretería “CHUMO”.
- Proposición de la creación de un Manual de Procedimientos para el área de bodega de la ferretería

Justificación

Para desarrollar la investigación se encontró que se realizó una indagación en el año 2020 denominado “Análisis del control interno de inventarios de una empresa ferretera en el Mercado Central de Piura” su principal objetivo fue analizar el manejo de inventarios, su metodología que utilizaron fue un enfoque cualitativo e investigación descriptiva mediante información recopilada, los resultados apuntan a la importancia de los análisis mediante COSO, sistemas que controlen los inventarios y ayude a la toma de decisiones mediante estrategias enfrentar posibles riesgos generados (Cornejo, 2020)

El presente trabajo de investigación cualitativo está elaborado para describir cuáles son los procedimientos a seguir en las empresas que se dedican a la comercialización de productos con relación a los movimientos generados en sus inventarios, tomando como referencia en esta oportunidad a la ferretería “CHUMO”

del cantón Playas.

Mediante este estudio se logrará evidenciar como se lleva el control de las existencias de las mercaderías que adquieren y a su vez ofertan, de esta manera se podrá generar un manual de procedimientos que permitirá direccionar a los empleados de dicha entidad al mejor tratamiento y registro del inventario.

El enfoque que se utilizara en el presente estudio será de tipo cualitativo, ya que este permitirá realizar una mejor interpretación de información que se recolectara mediante la aplicación de los instrumentos que son la observación y entrevista.

La investigación a desarrollarse es netamente descriptiva, por lo tanto, se planteará una idea a defender de acuerdo al panorama apreciado mediante la observación efectuada en la ferretería, al no contar con un buen control sobre su inventario, y la falta de un manual que permita conocer a los trabajadores cuáles son las políticas y procedimientos a seguir dentro del área, se propone lo siguiente

Se puede contribuir al mejor tratamiento del inventario en la empresa, si se implementan evaluaciones de control basadas en el cumplimiento de los lineamientos planteados un manual de procedimientos para el área de bodega.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Revisión de la literatura.

Salazar Cevallos María José en su investigación “Control y manejo de inventarios de la ferretería “San Agustín” de la ciudad de Latacunga y la eficiencia en sus procesos”, plantea el objetivo de elaborar procedimientos y normas para un mayor control y manejo de inventarios, aplicando el método cuantitativo y cualitativo con el cual se identificaron características que posee la empresa, datos estadísticos que lograron identificar el motivo de la investigación de la empresa como indican los resultados no fueron favorables pues se evidenció que no existe un control permanente en lo que respecta a entradas y salidas de mercadería (Salazar, 2018)

“El control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería Ferro Metal El Ingeniero” realizado por Carrasco Asoque Nelson Alvaro tenía por objetivo el análisis de los sistemas de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa se basaron en un enfoque cualitativo y cuantitativo, por sus variables inventarios y rentabilidad, los resultados obtenidos fueron que no existía un control de documentos de inventarios por falta de compromiso y responsabilidad por parte de la gerencia y personal administrativo. (Carrasco, 2015)

En estas dos investigaciones realizadas por los autores se puede constatar que en las ferreterías es común hallar que no se lleva de manera correcta las medidas de control sobre el inventario sea esto por falta de compromiso de parte de los

propietarios o también por la falta de planteamientos de procesos a seguir para poder realizar evaluaciones de control y cumplimiento.

Se realizó una indagación en el año 2020 denominado “Análisis del control interno de inventarios de una empresa ferretera en el Mercado Central de Piura” su principal objetivo fue analizar el manejo de inventarios, su metodología que utilizaron fue un enfoque cualitativo e investigación descriptiva mediante información recopilada, los resultados apuntan a la importancia de los análisis mediante COSO, sistemas que controle los inventarios y ayude a la toma de decisiones mediante estrategias enfrentar posibles riesgos generados (Cornejo, 2020)

En la investigación realizada por Piero Guillermo Sifuentes Llancari denominada “El sistema de control interno de inventarios y su influencia en la gestión de la rentabilidad de la ferretería San José lima metropolitana año 2017” su principal objetivo fue demostrar la influencia del sistema de control de inventarios en la empresa, el método utilizado fue el descriptivo pues mediante este se deduce el problema al momento de describir las fuentes de información con el que se corrobora el cumplimiento de las normas, los resultados determinan que la debida gestión se vio reflejada pues mantienen un adecuado proceso que mejora la economía de la empresa (Sifuentes, 2017)

Por otra parte, Sifuentes y Cornejo en sus investigaciones realizadas mencionan que la utilización de sistemas de control sobre el inventario son de vital importancia ya que ayudan en el momento de la toma de decisiones y también a prevenir cualquier anomalía a tiempo y evitar fraudes que perjudiquen a la empresa.

“El control interno y la gestión de inventarios en las empresas comerciales de Ferretería Naval” investigación realizada por Luis Enrique Verástegui Mattos tenía por objetivo determinar la ausencia del control interno y gestionarlo, mediante el método cuantitativo y descriptivo pues se analizaron datos numéricos, especificaron las características de la información recopilada, los resultados que se observaron fue que si faltan muchos controles que no contribuyen a la debida gestión de inventarios, incumplimiento de los objetivos y una serie de falencias y deficiencias por mala toma de decisiones en el período analizado (Verástegui, 2020)

Tommy Francisco Reyes Borbor y Kevin Steven Romero Viteri desarrollaron una investigación denominada “Desarrollo de un sistema de control interno de inventario para la ferretería “Don Rolando” ubicado en el norte de la ciudad Guayaquil 2019” su objetivo principal era desarrollar un sistema de control interno y la deducción de precios, el método cualitativo y descriptivo, se detallaron diferentes escenarios con el fin de averiguar la situación real de la empresa con datos relevantes, como resultado se observa la deficiencia en el manejo de la mercadería en el momento de entrar y salir de bodega (Reyes & Romero, 2019)

Andrea Isabel Yagual Solano en su trabajo de investigación “Control interno contable y la gestión de inventarios en la empresa ferretería y maderas s.a. Madefer del cantón la libertad, año 2017” tuvo como objetivo primordial elaborar un manual de procedimientos que establezcan un mejor control de los inventarios y su efectividad en los procesos contables, mediante el método inductivo, deductivo y analítico se analizaron las actividades de la empresa, normas, leyes y políticas de la empresa, sus resultados fueron claros y precisos, procesos que son llevados a cabo

de manera empírica sin un correcto escrito que sustente las operaciones que realiza la empresa (Yagual, 2020)

De acuerdo a los resultados presentados por los autores antes mencionados se evidencia que cuando se habla de control de inventario hacemos referencia a la parte de mayor importancia dentro de las ferreterías, ya que sin un buen sistema de control no se pueden realizar tomas de decisiones que permitan el mejoramiento de la entidad, el tratamiento del inventario se lo hace de manera paupérrima sin precaución de los riesgos que existen en el momento de ingresos o egresos de mercadería.

1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos.

CONTROL INTERNO

Se define con aquellas actividades que se trabajan en conjunto a las operaciones normales de la empresa, con el mismo objetivo de proteger y mitigar errores; evitamos las pérdidas por fraude que puedan existir. De esta forma se mantiene protegida la integridad de la información financiera de la empresa, incrementando efectividad y eficiencia, también “Se define como un proceso diseñado para proporcionar seguridad razonable en la obtención de objetivos con festividad y eficacia de las operaciones, cumplimiento con leyes y reglamento aplicables” (Espinosa Jiménez, 2012, p. 16)

INVENTARIO

Más allá de ser un documento simple para la contabilidad, tiene una relación ordenada, detallada e implícita que sirve para comprobar los elementos que componen un patrimonio. Gracias a estos registros se pueden corroborar y arreglar las inexistencias registradas en los libros diarios, convirtiéndose en una finalidad explicativa de la información financiera de la empresa.

Es un registro documentado de todos los bienes materiales que posee una persona física, una empresa, una comunidad, etc., en un momento determinado. Este es realizado con el fin de comprobar la existencia actual de dichos bienes y su realización debe ser de manera minuciosa y exacta de manera que los resultados obtenidos sean fidedignos y no muestren error alguno (Benítez, Cruz Chávez, & Valdez Pérez, 2022).

CONTROL DE INVENTARIO

Se comprende realizar un inventario sofisticado y priorizado en cualquier empresa, ya que implica supervisar los movimientos operacionales de la empresa actuando como un salvaguardia de los activos; además, teniendo en cuenta las tecnologías este podría ser mayormente automatizado, mínima de errores y reducción de riesgo, Rodríguez menciona que:

El control de inventarios ayuda a mantener un balance en la existencia de un almacén y a estar al pendiente de los productos o artículos que tienen mayor demanda. Puede reducir costos porque refleja oportunamente lo que no tiene una rotación saludable y lo que debe surtirse lo más pronto posible,

evitando retrasos en los pedidos o que se estropeen materias primas por un almacenamiento deficiente o prolongado (2021).

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

Describe detalladamente las actividades que realiza la empresa de manera secuencial, en donde se toma en cuenta los documentos involucrados en los procedimientos y los responsables de cada uno de ellas; exige el cumplimiento de los objetivos de la empresa, Vergara afirma que:

Los Manuales de Procedimientos son herramientas efectivas del Control Interno las cuales son guías prácticas de políticas, procedimientos, controles de segmentos específicos dentro de la organización; estos ayudan a minimizar los errores operativos financieros, lo cual da como resultado la toma de decisiones óptima dentro de la institución (2017).

ESTADOS FINANCIEROS

Se analiza si la empresa ha usado de manera correcta todos los bienes económicos, si existen ganancias o pérdidas de un determinado período, los posibles errores para la mejora de toma de decisiones, implementación de estrategias que mantengan la estabilidad de la empresa Flores destaca que:

Los estados financieros son los documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades de su empresa a lo largo de un período. Constituyen una representación de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado (2009).

ACTIVOS

Representan los recursos que posee la empresa, estos suelen ser los resultantes de hechos pasados con los que probablemente obtengan beneficios económicos futuros, estos se pueden clasificar en 2 grupos: activos fijos y activo circulante ambas se diferencian por el plazo en los que suelen ser transformados a dinero físico, teniendo en cuenta lo descrito previamente Moreno (2015) define que “El activo está integrado por los bienes y derechos que son propiedad de un ente económico, como el efectivo, las cuentas por cobrar a clientes, inventarios, propiedades muebles y enseres que poseen un valor monetario

1.3 Fundamentos legales

Ley de régimen tributario

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad. - Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Art. 20.- Principios generales. - La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los 19 principios contables de general aceptación, para

registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

Art. 21.- Estados financieros. - Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras, así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

Ley del registro único de contribuyentes.

Art. 3.- De la Inscripción Obligatoria. - Todas las personas naturales y jurídicas, entes sin personalidad jurídica, nacionales y extranjeras, que inicien o realicen actividades económicas en el país en forma permanente u ocasional o que sean titulares de bienes o derechos que generen u obtengan ganancias, beneficios, remuneraciones, honorarios y otras rentas sujetas a tributación en el Ecuador, están obligados a inscribirse, por una sola vez en el Registro Único de Contribuyentes.

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1 Tipo de investigación

Existen diferentes tipos de investigación dentro de los cuales se encuentran los siguientes:

1. investigación descriptiva
2. investigación exploratoria
3. investigación explicativa
4. investigación correlacional

El presente estudio se desarrollará mediante una investigación tipo descriptiva, debido a que se detalla el entorno de la entidad y de sus colaboradores, para identificar cual es la situación real de la ferretería “CHUMO”, el enfoque que se presentará será un enfoque cualitativo.

Enfoque cualitativo

De acuerdo con Sampieri (2014) el enfoque cualitativo en lugar de que la claridad sobre las preguntas de investigación e hipótesis preceda a la recolección y el análisis de los datos (como en la mayoría de trabajos de investigación cuantitativos), realizar una investigación cualitativa permite plantear preguntas e hipótesis antes de realizar la recolección de datos durante o después de aquello (p. 7)

2.2 Método de la investigación

El método que se implementara en esta investigación es el método empírico, puesto que mediante este método se puede realizar un enfoque cualitativo haciendo uso de los instrumentos que permiten el procesamiento de información para cumplir con los objetivos planteados con anterioridad.

El instrumento que se aplicará será la entrevista.

2.3 Diseño de muestreo

La población que interviene en esta investigación es finita por lo cual el presente trabajo se realizará mediante un enfoque cualitativo en donde las técnicas a implementar serán la observación y la entrevista, la entrevista esta direccionada al administrador de la ferretería y a la persona encargada de manejar el almacenamiento de los productos en bodega.

2.4 Diseño de recolección de datos

Técnicas e instrumentos

Las diferentes técnicas a utilizar en el proyecto están dadas por los tipos de investigación en manejo, la investigación de campo y la investigación bibliográfica, definiéndose así las técnicas a implementar, que son: en la investigación de campo se utilizara la observación, entrevista.

Observación

Esta técnica esta empleada en la investigación para determinar o conocer las cualidades, falencias e inconsistencia que existen en la entidad, para de esta manera

realizar el respectivo enfoque a la solución del mismo y de acuerdo a ello beneficiar al desarrollo de la entidad en estudio porque se comienza a realizar desde el momento en el que uno va ingresando a la entidad.

Entrevista

Según los siguientes autores Torres, Salazar, & Paz (2019) “La entrevista, tiene la particularidad de ser más concreta, pues las preguntas presentadas de forma contundente por el encuestador, no dejan ambigüedades, es personal y no anónima, es directa por qué no deja al encuestado consultar las respuestas”.

Esta técnica será utilizada para el mejor desarrollo de la investigación ya que permite la adquisición de manera rápida, información directa sobre el objeto en estudio, estas entrevistas se la realizaran a las personas autorizadas o autoridades del establecimiento para conocer los diferentes ámbitos en donde se beneficiará.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1 Análisis de datos

3.1.1 Análisis de la observación directa

Mediante la visita a la ferretería “CHUMO”, se pudo realizar la visualización y una toma de notas de aquellas inconsistencias o falencias existentes en los procesos que interviene el inventario de dicha entidad, esto permitió conocer las necesidades que tenía el establecimiento y las correcciones a plantear en la propuesta del manual de procedimientos para el área de bodega.

3.1.2 Análisis e interpretación de los resultados de la entrevista

3.1.2.1 Entrevista aplicada al señor José Chumo administrador de la ferretería “CHUMO”.

Mediante la entrevista realizada al gerente de la ferretería “CHUMO” se obtuvieron los siguientes análisis:

Preguntas:

1) ¿Los trabajadores del establecimiento tienen responsabilidades establecidas?

Respuesta:

Durante el periodo de funcionamiento de la ferretería las responsabilidades de cada área de la ferretería han sido compartidas puesto que el manejo que se estuvo llevando ha sido de manera empírica.

2) ¿Cuentan con políticas generales para los colaboradores de la ferretería?

Respuesta:

Dentro del establecimiento no existen políticas a seguir lo cual incrementa el nivel de riesgos a los que se encuentra expuesta la ferretería.

3) ¿Cuenta con sistemas que le ayuden al manejo de información dentro de la ferretería?

Respuesta:

La ferretería se encuentra en un proceso de mejoramiento y adaptaciones continuo, actualmente se cuenta con una plantilla Excel que permite llevar el control del inventario, y a su vez se está haciendo el proceso para realizar la facturación electrónica.

4) ¿El encargado de bodega realiza el registro de todos los movimientos generados en el inventario?

Respuesta:

La persona encargada del área de bodega tiene un respaldo de los movimientos que se generan de manera escrita para que al finalizar el día se verifiquen los movimientos realizados.

5) ¿Realiza evaluaciones periódicas del desempeño de sus trabajadores?

Respuesta:

Hasta el momento no existen parámetros que permitan calificar el desempeño de los trabajadores.

6) ¿Necesita su establecimiento mejorar sus procesos?

Respuesta:

A medida que pasa el tiempo los riesgos a los que se encuentra expuesta la ferretería crecen, por lo cual sería de gran ayuda implementar una herramienta en donde se planteen los procesos a seguir para poder realizar un control sobre las diferentes áreas.

3.1.2.2 Entrevista al señor Washington Chumo encargado del área de bodega de la ferretería “CHUMO”

Mediante la entrevista realizada al encargado del área de bodega de la ferretería “CHUMO” se obtuvieron los siguientes análisis

Preguntas:

1) ¿Cómo se maneja el almacenamiento de los productos?

Respuesta:

Los productos que la ferretería adquiere al momento que se los lleva a bodega para su respectivo almacenamiento son ordenados de manera que los que ya existían egresen primero o como se conoce de manera contable método FIFO.

2) ¿Se siguen procedimientos para el almacenamiento de mercadería?

Respuesta:

No existen procesos establecidos que estipulen que hacer dentro de las áreas de la ferretería.

3) ¿Cuentan con un manual de procedimientos?

Respuesta:

Todos los procedimientos que se manejan dentro de todas las áreas de la ferretería se los hace de manera empírica siempre precautelando no cometer errores que perjudiquen a la empresa.

4) ¿Conoce a que se le denomina control interno?

Respuesta:

Como la palabra lo especifica es un tipo de proceso que permite llevar con mayor certeza el control de las actividades de las empresas.

5) ¿Realizan la revisión física de los productos en bodega de manera periódica?

Respuesta:

En la ferretería por la complejidad de los horarios de atención y la afluencia de clientes hasta la fecha se han realizado solo dos tomas de existencias físicas de productos, al inicio de las actividades y al momento de digitalizar la información.

6) ¿En la ferretería se realizan procedimientos de control interno?

Respuesta:

El proceso de control que se lleva dentro de la ferretería es la constatación de los movimientos realizados en el día con lo facturado y lo registrado en bodega.

3.2 Discusión

Se realizó la entrevista al administrador de la ferretería “CHUMO” para conocer y constatar la situación en la que se encuentra la empresa desde el criterio de la persona que se encuentra al frente de todas las operaciones que se llevan a cabo dentro de la ferretería.

También se entrevistó al encargado de bodega quien fue parte fundamental para el desarrollo de la presente investigación, pues es en esta área donde se enfocaron los objetivos del trabajo para brindar una solución a las diversas problemáticas encontradas en el momento de la observación y aplicación del instrumento.

3.2.1 Resultados de las entrevistas

Se evidenció que la falta de un manual de procedimientos dentro de la ferretería “CHUMO” limita la aplicación de cualquier tipo de medidas de control en las diferentes áreas, el presente trabajo se enfocó en la más vulnerable que es la bodega con el control de sus inventarios, debido a que, es la zona que necesita ser evaluada de manera constante con la finalidad de prevenir irregularidades.

La falta de políticas y procedimientos a seguir dificulta a los trabajadores saber si están cumpliendo con lo requerido para desempeñar su cargo dentro de la bodega, y a los propietarios determinar si existen medidas correctivas para el personal que labora en esta área, por lo cual el diseño de un manual de procedimientos representara de manera favorable ser la base que permita aplicar exámenes de control interno en esta área y en otras que lo requieran.

En el área de bodega existen múltiples debilidades mismas que representan ser un riesgo constante ante la posible existencia de algún tipo de pérdida de mercadería, esta apertura se da, porque no se aplican controles de existencias físicas, hasta la

fecha solo han existido dos tomas de inventario una al inicio de las actividades y la otra cuando se realizó la digitalización de la información de la ferretería.

Debido al posicionamiento y aceptación que tiene la ferretería dentro del territorio y la afluencia de clientes, la aspiración de los propietarios de crecimiento se va tornando poco a poco como un objetivo, este proceso debería ser manejado de manera eficiente, mediante la aplicación del manual; que será una herramienta fundamental para cumplir con las nuevas metas propuestas.

3.3 Propuesta

3.3.1 Título de la Propuesta

Manual de procedimientos para el área de bodega de la ferretería “CHUMO” del cantón General Villamil Playas.

3.3.2 Objetivos de la propuesta

3.3.2.1 Objetivo General

Establecer el proceso de control de existencias y tareas asignadas al personal de inventario de la ferretería “CHUMO”.

3.3.2.2 Objetivos Específicos

- Identificar los procesos que intervienen en el tratamiento del inventario de la ferretería “CHUMO”.
- Definir las políticas y lineamientos a cumplir por los trabajadores del área de Bodega.
- Determinar las funciones de cada empleado en las áreas relacionadas con el inventario.

**MANUAL DE
PROCEDIMIENTOS
PARA EL ÁREA
DE BODEGA
DE LA
FERRETERIA
“CHUMO”**

FERRETERIA "CHUMO" MANUAL DE PROCEDIMIENTOS INTRODUCCION	FECHA:
	PAG. 2

- INTRODUCCION

Se ha preparado el siguiente manual con los procedimientos para el manejo del inventario de bodega de la Ferretería “CHUMO”, con el propósito de brindar facilidad, agilidad y control en las áreas involucradas con el tratamiento del inventario.

El manual permitirá que la mercadería sea almacenada, comercializada y distribuida de manera eficiente y eficaz.

Este manual contiene de manera detallada las tareas para cada funcionario/empleo involucrado en los procesos de inventario. Adicionalmente podremos encontrar información minuciosa sobre los procedimientos establecidos para el tratamiento adecuado de la mercadería.

El manual ha sido diseñado con la finalidad de prever, detectar, corregir debilidades en el proceso del manejo del inventario.

El presente manual podrá ser adaptado, modificado por los dueños o persona autorizada por ellos cuando se presenten eventos relevantes que impliquen realizar estas correcciones.

<p style="text-align: center;">FERRETERIA "CHUMO"</p> <p style="text-align: center;">MANUAL DE PROCEDIMIENTOS</p> <p style="text-align: center;">OBJETIVO</p> <p style="text-align: center;">ALCANCE</p>	FECHA:
	PAG. 3

- OBJETIVO

Con la implementación de este manual de procedimientos lo que busca la empresa es acceder a un control oportuno del inventario y de esta manera mejorar los procesos de comercialización y prevenir diferencias en el manejo de la mercadería.

Esto se logrará a través de una revisión detallada de las diferentes etapas que atraviesa el inventario desde su adquisición hasta su venta. Adicionalmente, se diseñarán los procedimientos y tareas a seguir para el control del inventario y lograr una administración adecuada de la mercadería de la ferretería "CHUMO".

-ALCANCE

Los procedimientos implementados en el inventario y la revisión de las tareas y responsabilidades asignadas a los empleados y diseñados en este manual permitirán tener un stock valorado al día y debidamente documentado, y actividades realizadas de una forma más eficiente.

FERRETERIA "CHUMO" MANUAL DE PROCEDIMIENTOS FUNCIONES ADMINISTRADOR	FECHA:
	PAG. 4

- **FUNCIONES**

ADMINISTRADOR

- ❖ Definir las metas y objetivos de la ferretería.
- ❖ Seleccionar minuciosamente al personal para cada área de trabajo.
- ❖ Escoger a los proveedores según la calidad, precio y forma de pago, para el inventario del negocio.
- ❖ Realizar los pedidos necesarios de la mercadería para la venta junto con el jefe de bodega.
- ❖ Recibir, revisar, aprobar y archivar la documentación de los registros, pagos, y contabilización del proceso de la mercadería destinada para la venta.
- ❖ Revisar que en bodega se registren de manera correcta los movimientos del inventario
- ❖ Supervisar el proceso de conteo periódico realizado en bodega.
- ❖ Entregar toda la documentación al contador externo relacionado con los movimientos de inventario.
- ❖ Supervisar a los empleados que trabajan en la bodega

- **PERFIL DEL ADMINISTRADOR**

- ✓ Profesional de tercer nivel en carreras afines a la administración.
- ✓ Experiencia mínima de 3 años en el sector ferretero o de construcción.
- ✓ Conocimiento sobre ventas, inventario y contabilidad.
- ✓ Buen manejo del personal.

FERRETERIA "CHUMO" MANUAL DE PROCEDIMIENTOS FUNCIONES BODEGUERO	FECHA:
	PAG. 5

-JEFE DE BODEGA

- ❖ Recibir la mercadería.
- ❖ Revisar la mercadería según orden de compra vs factura.
- ❖ Detectar anomalías en los productos recibidos y reportar al área de administración.
- ❖ Ingresar de forma ordenada la mercadería a la bodega.
- ❖ Registrar en el sistema el ingreso de la nueva mercadería.
- ❖ Separar la mercadería para devolución, previa autorización del área de administración.
- ❖ Hacer la solicitud de reposición de mercadería al departamento pertinente.
- ❖ Realizar conteo periódico del inventario.
- ❖ Supervisar el orden y limpieza de bodega.

- PERFIL DEL JEFE DE BODEGA

- ✓ Profesional de tercer nivel o estudiante universitario cursando los últimos semestres en carreras como: ing. Industrial, comercial o contaduría pública.

FERRETERIA "CHUMO" MANUAL DE PROCEDIMIENTOS FUNCIONES BODEGUERO	FECHA:
	PAG. 6

- ✓ Experiencia mínima de 1 año en el área de bodega.
- ✓ Licencia profesional.
- ✓ Trabajo bajo presión.
- ✓ Manejo del personal.
- ✓ Conocimientos sólidos en computación.
- ✓ Conocimientos sobre el manejo de inventario.
- ✓ Referencias laborales que prueben valores éticos.
- ✓ Record Policial

FERRETERIA "CHUMO" MANUAL DE PROCEDIMIENTOS FUNCIONES AYUDANTE DE BODEGA	FECHA:
	PAG.7

- AYUDANTE DE BODEGA

- ❖ Descargar la mercadería que ingresa a bodega.
- ❖ Verificar la mercadería en conjunto con el jefe de bodega.
- ❖ Almacenar la mercadería en el lugar correspondiente.
- ❖ Perchar la mercadería en el mostrador con la respectiva autorización del jefe de bodega.
- ❖ Entregar la mercadería a los clientes.
- ❖ Separar la mercadería para devolución previa autorización del jefe de bodega.
- ❖ Ayudar con el conteo diario del inventario.
- ❖ Realizar la limpieza y mantener el orden de los productos en la bodega.
- ❖ Ayudar en las actividades que el jefe de bodega considere necesarias.

- PERFIL DEL AYUDANTE DE BODEGA

- ✓ Bachiller o estudiante universitario en carreras como: ing. Industrial, comercial o contaduría pública.
- ✓ Experiencia no indispensable.
- ✓ Trabajo bajo presión.
- ✓ Conocimientos básicos de computación.

FERRETERIA "CHUMO" MANUAL DE PROCEDIMIENTOS FUNCIONES AYUDANTE DE BODEGA	FECHA:
	PAG.8

- ✓ Referencias laborales que demuestren sus valores éticos.
- ✓ Record Policial

FERRETERIA "CHUMO" MANUAL DE PROCEDIMIENTOS FUNCIONES VENDEDOR	FECHA:
	PAG. 9

- VENDEDOR

- ❖ Verificar la mercadería facturada a clientes con servicio con entrega a domicilio.
- ❖ Perchar la mercadería en el mostrador.
- ❖ Reporte diario de mercaderías recibidas por devolución en caso de errores al facturar o por mala manipulación del producto cuando es entregado a domicilio.
- ❖ Entregar diariamente las rutas realizadas con los pedidos para ser despachados al siguiente día.
- ❖ Entregar informe diario de ventas efectuadas.
- ❖ Reporte diario de las ventas realizadas en efectivo y el dinero recaudado
- ❖ Ayudar en las actividades que el administrador considere necesarias.

- PERFIL DE VENDEDOR

- ✓ Bachiller o estudiante universitario en carreras afines a temas comerciales.
- ✓ Experiencia indispensable en el mercado de ferretería.
- ✓ Trabajo bajo presión.
- ✓ Conocimientos básicos de computación.

FERRETERIA "CHUMO" MANUAL DE PROCEDIMIENTOS POLITICAS INVENTARIOS	FECHA:
	PAG. 10

POLITICAS:

- **CONTROL DE INVENTARIO**

1. Hacer un conteo físico diario de la mercadería soportado con un documento secuencial debidamente firmado.
2. Cotejar la información que se muestra en el conteo físico vs la cantidad que se muestra en el sistema.
3. Realizar el pedido de mercadería luego de analizar los niveles de stock basada en el kardex de movimiento
4. Constatar con el proveedor que la mercadería recibida es la misma que está en la proforma aprobada y que fue facturada.
5. Verificar la caducidad y deterioro de los productos al ser recibidos.
6. Efectuar cualquier reclamo al proveedor dentro de las 24 horas posteriores a la adquisición del producto.
7. Crear política sobre devoluciones de productos.
8. Mantener la bodega limpia, ordenada y clasificada de acuerdo a la rotación de los productos.

FERRETERIA "CHUMO" MANUAL DE PROCEDIMIENTOS POLITICAS INVENTARIOS	FECHA:
	PAG. 11

9. La eliminación, modificación o ingreso de un producto de forma física o en sistema, solo podrá ser realizada por la administración.

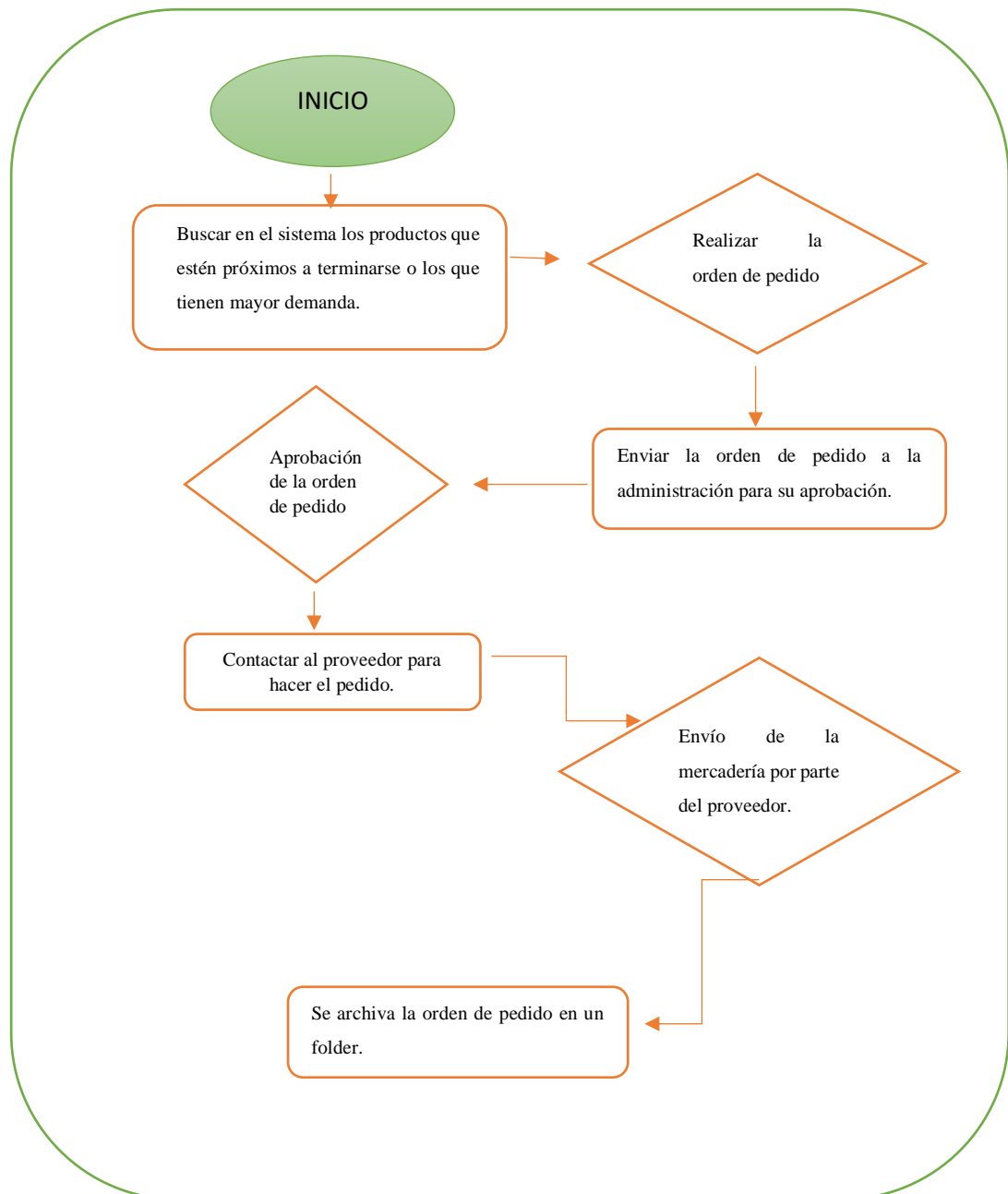
FERRETERIA "CHUMO" MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PROCEDIMIENTOS ADQUISICION DE MERCADERIAS	FECHA:
	PAG. 12

– **ADQUISICION DE MERCADERIA**

1. Buscar en el sistema los productos que estén próximos a terminarse o los que tienen mayor demanda.
RESPONSABLE: jefe de Bodega.
2. Realizar la orden de pedido
RESPONSABLE: jefe de bodega.
3. Enviar la orden de pedido a la administración para su aprobación.
RESPONSABLE: jefe de bodega.
4. Aprobación de la orden de pedido.
RESPONSABLE: jefe de bodega.
5. Contactar al proveedor para hacer el pedido.
RESPONSABLE: jefe de bodega.
6. Envío de la mercadería por parte del proveedor.
RESPONSABLE: Administración.
7. Se archiva la orden de pedido en un folder.
RESPONSABLE: Administración.

FERRETERIA "CHUMO" MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PROCEDIMIENTOS ADQUISICION DE MERCADERIAS	FECHA:
	PAG. 13

Diagrama de Procedimientos de Adquisición de mercadería.



FERRETERIA "CHUMO" MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PROCEDIMIENTOS RECEPCION DE MERCADERIA	FECHA:
	PAG. 14

- RECEPCIÓN DE MERCADERÍA

1. Verificar que la factura sea igual a la orden de compra.
RESPONSABLE: jefe de bodega.

2. Recibir la mercadería que llega a la Ferretería.
RESPONSABLE: jefe de bodega.

3. Contar la mercadería junto con el proveedor y verificar que sea la misma cantidad que dice la factura.
RESPONSABLE: jefe de bodega y ayudante de bodega.

4. Revisar que la mercadería esté en perfecto estado y que no haya productos caducados o próximos a vencer.
RESPONSABLE: jefe de bodega y ayudante de bodega.

5. Reportar alguna anomalía que se encuentre en la mercadería recibida, y separar para devolución.
RESPONSABLE: jefe de bodega.

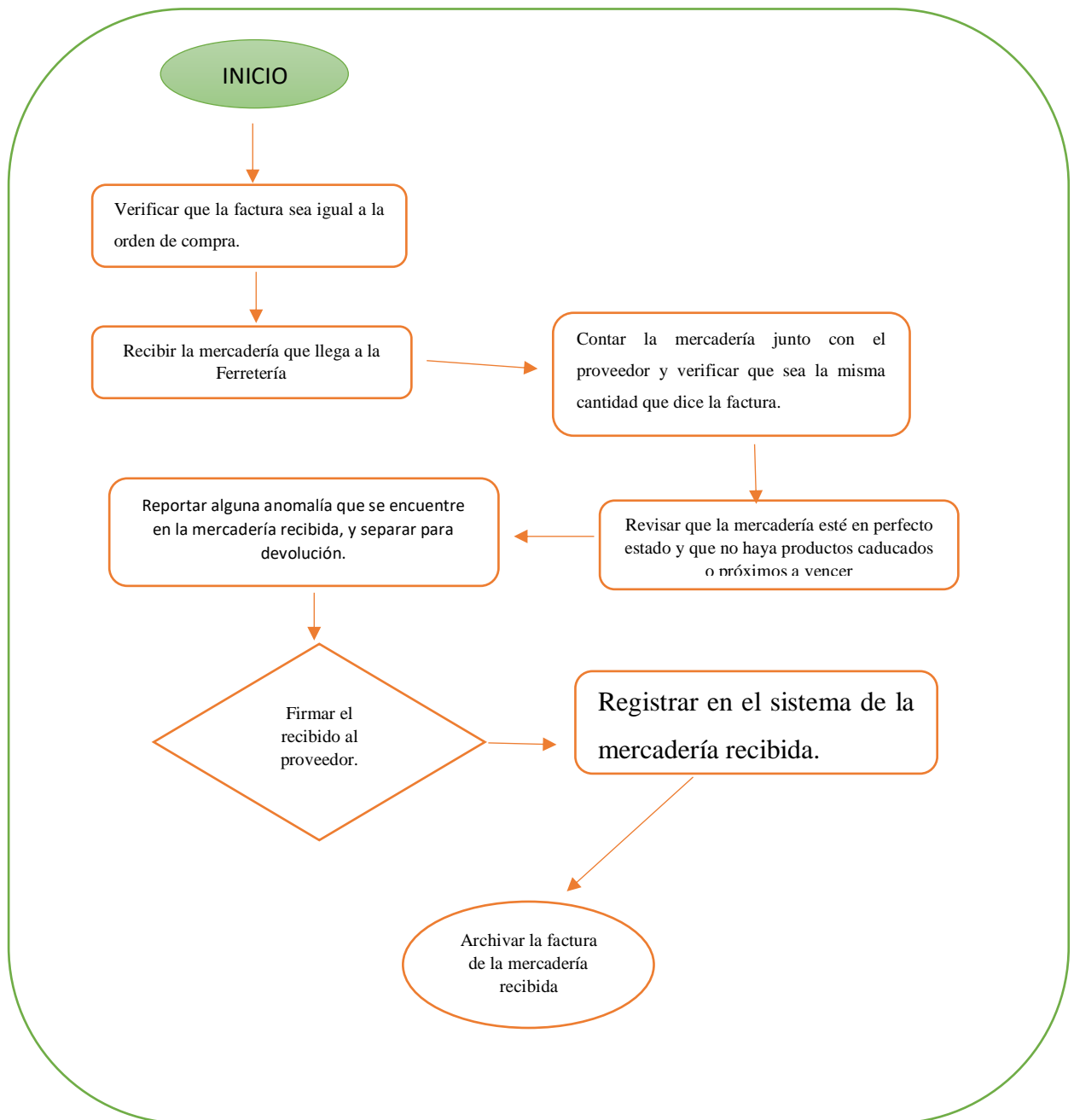
6. Firmar el recibido al proveedor.
RESPONSABLE: jefe de bodega.

7. Registrar en el sistema de la mercadería recibida.
RESPONSABLE: jefe de bodega.

8. Archivar la factura de la mercadería recibida.
RESPONSABLE: jefe de bodega.

FERRETERIA "CHUMO" MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PROCEDIMIENTOS RECEPCION DE MERCADERIA	FECHA:
	PAG. 15

Diagrama de Flujo de procedimientos de recepción de mercadería.



FERRETERIA "CHUMO" MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PROCEDIMIENTOS ALMACENAMIENTO DE MERCADERIA	FECHA:
	PAG. 16

- Almacenamiento de mercadería

1. Guardar en bodega la nueva mercadería.

RESPONSABLE: jefe de bodega y ayudante de bodega.

2. Clasificar la mercadería según el área que corresponda.

RESPONSABLE: jefe de bodega y ayudante de bodega.

3. Abastecer las perchas del área de ventas.

RESPONSABLE: ayudante de bodega y vendedor.

4. Ordenar la mercadería por fecha de vencimiento. Los productos o próximos a caducar, deben ser estar ubicados estratégicamente para salir primero.

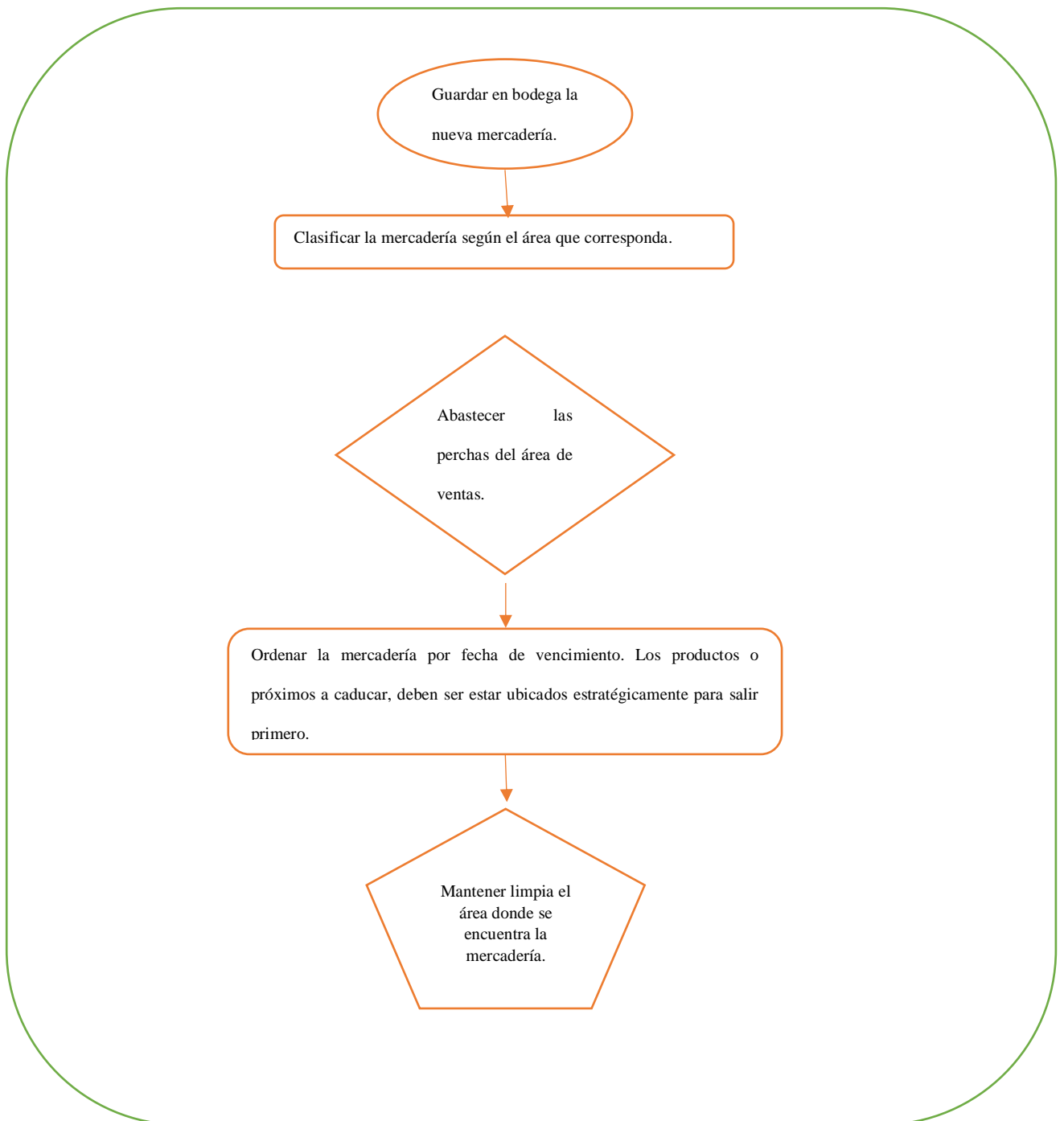
RESPONSABLE: ayudante de bodega y vendedor.

5. Mantener limpia el área donde se encuentra la mercadería.

RESPONSABLE: ayudante de bodega y vendedor.

FERRETERIA "CHUMO" MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PROCEDIMIENTOS ALMACENAMIENTO DE MERCADERIA	FECHA:
	PAG. 17

Diagrama de Flujo procedimientos almacenamiento de mercadería.



FERRETERIA "CHUMO" MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PROCEDIMIENTOS VENTA DE MERCADERIA	FECHA:
	PAG. 18

- VENTA DE MERCADERÍA

1. Atender al cliente.

RESPONSABLE: Administrador, Vendedor.

2. Revisar si hay en el sistema la mercadería requerida.

RESPONSABLE: Administrador, Vendedor.

3. Concretar la venta.

RESPONSABLE: Administrador, Vendedor.

4. Emitir la factura.

RESPONSABLE: Administrador, Vendedor.

5. Cobrar.

RESPONSABLE: Administrador, Vendedor.

6. Poner el sello de cancelado en la factura.

RESPONSABLE: Administrador, Vendedor.

7. Entregar la mercadería según factura, frente al cliente.

RESPONSABLE: Administrador, Vendedor.

8. Poner el sello de entregado en la factura.

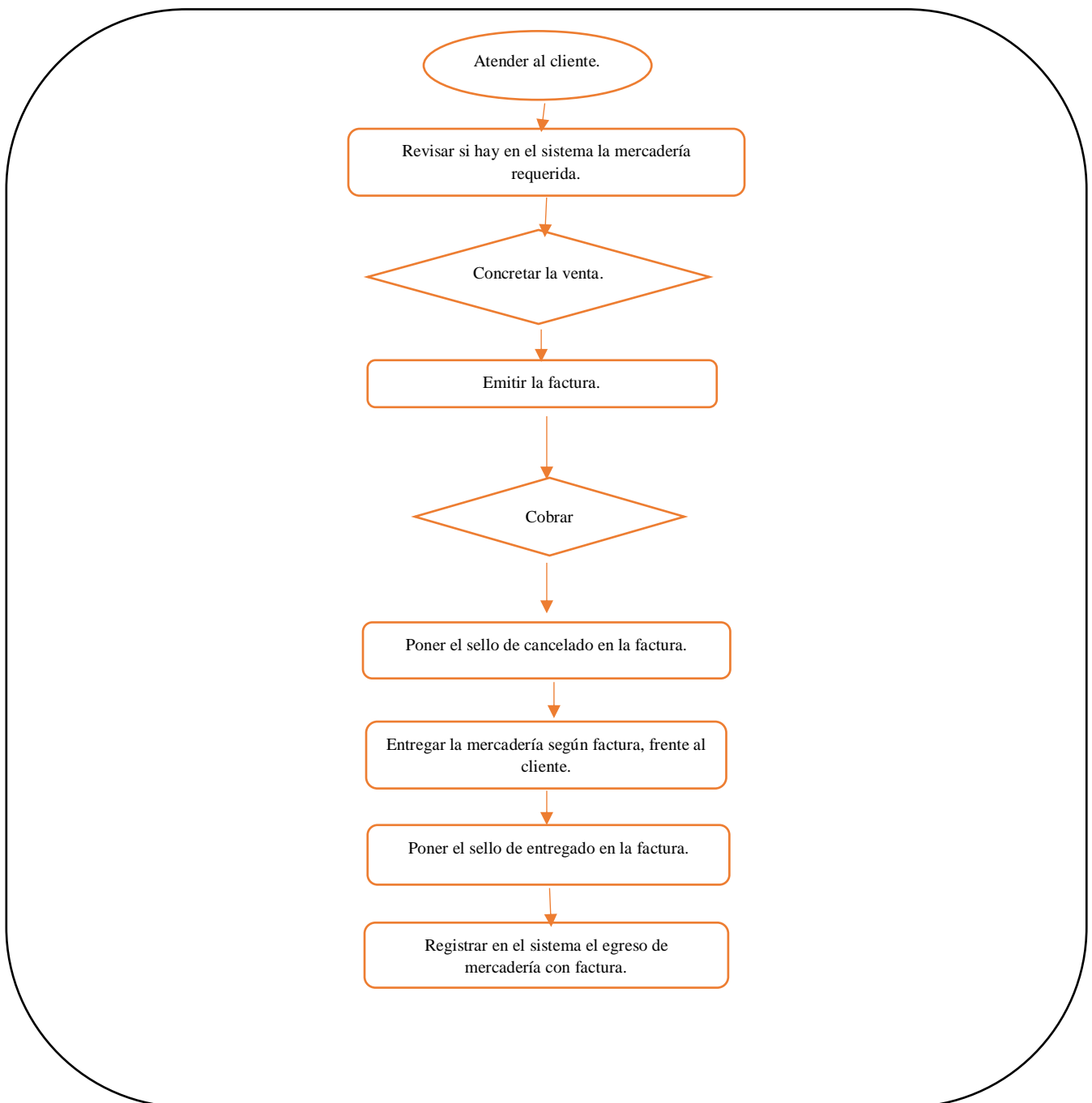
RESPONSABLE: Administrador, Vendedor.

9. Registrar en el sistema el egreso de mercadería con factura.

RESPONSABLE: Administrador, Vendedor.

FERRETERIA "CHUMO" MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PROCEDIMIENTOS VENTA DE MERCADERÍA	FECHA:
	PAG. 19

Diagrama de Flujo procedimientos venta de mercadería



FERRETERIA "CHUMO" MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PROCEDIMIENTOS CONTROL DE MERCADERIA	FECHA:
	PAG. 20

- CONTROL DE MERCADERÍA

1. Verificar que la mercadería recibida cuente con la documentación pertinente y el registro en el sistema. **RESPONSABLE:** Administración.

2. Revisar el almacenamiento de la mercadería en la bodega y perchas en el área de ventas. Los productos de mayor valor mantenerlos en una percha con las seguridades necesarias.

RESPONSABLE: Administración.

3. Controlar las ventas de la mercadería, por medio de los documentos pertinentes y el registro en el sistema.

RESPONSABLE: Administración.

4. Contar de forma aleatoria la mercadería una vez al mes y emitir el respectivo informe con firmas de responsabilidad.

RESPONSABLE: Administración, Jefe de bodega y Ayudante de bodega.

FERRETERIA "CHUMO" MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PROCEDIMIENTOS ALMACENAMIENTO DE MERCADERIA	FECHA:
	PAG. 21

5. Si existen diferencias entre el inventario físico y el inventario en el sistema, debe hacerse un seguimiento y justificativos necesarios para establecer las sanciones respectivas.

RESPONSABLE: Administración.

6. Realizar un inventario físico total de la mercadería una vez al año con su informe y firmas de responsabilidad

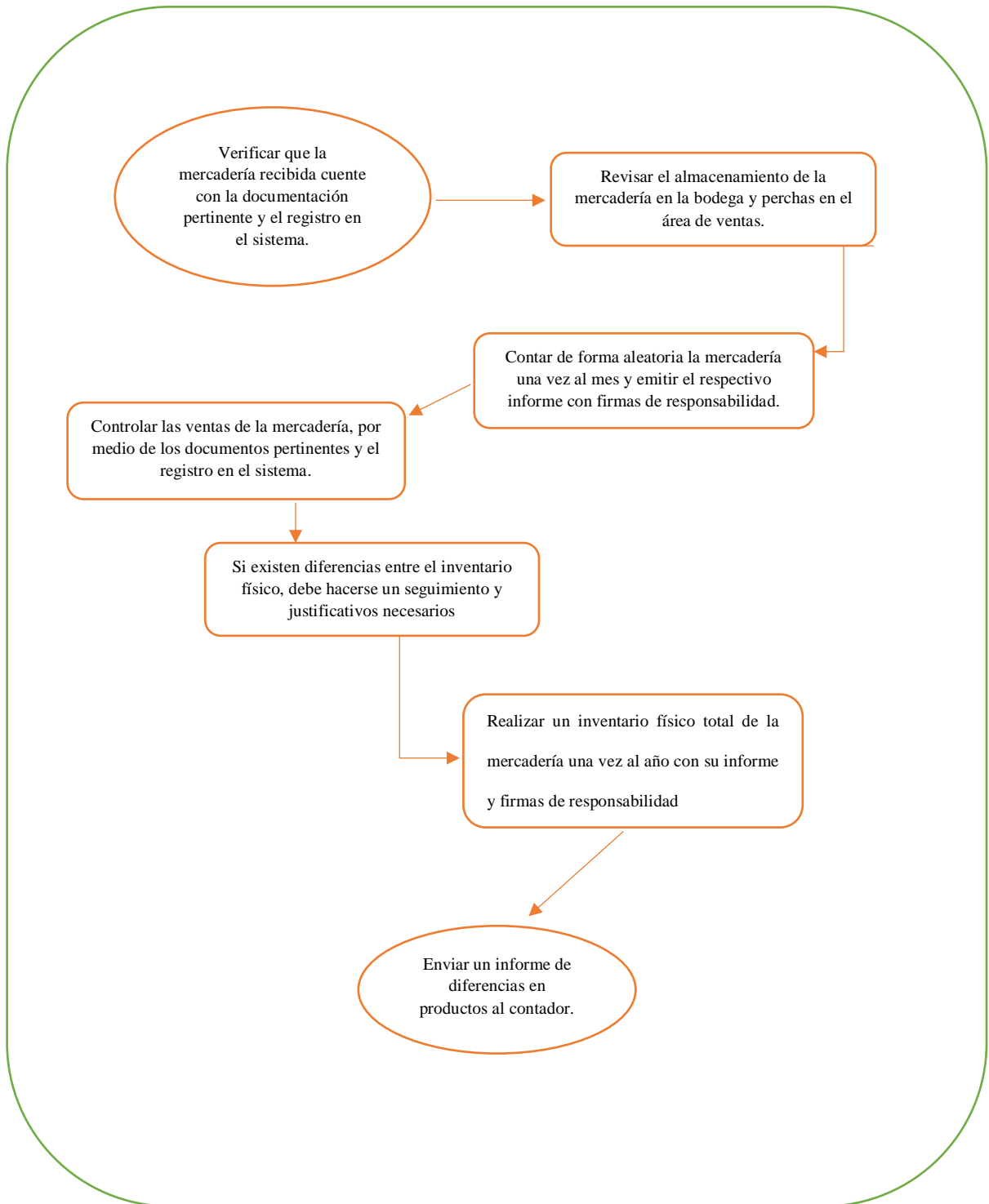
RESPONSABLE: Administración, Jefe de bodega, Ayudante de bodega, Vendedor.

7. Enviar un informe de diferencias en productos al contador.

RESPONSABLE: Administración.

FERRETERIA "CHUMO" MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PROCEDIMIENTOS CONTROL DE MERCADERIA	FECHA:
	PAG. 22

Diagrama de Flujo de procedimientos control de mercadería



CAPITULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

- De acuerdo con el planteamiento realizado en el presente trabajo de titulación se puede constatar que en el área de bodega de la ferretería todo lo relacionado al tratamiento del inventario se lo realiza de manera empírica ya que no cuentan con procedimientos previamente establecidos que garanticen el buen tratamiento de este activo.

- En el trabajo de investigación desarrollado en la ferretería “CHUMO” mediante la aplicación de las técnicas de investigación se pudo evidenciar y determinar las falencias en los procedimientos que se realizan dentro del área analizada, por lo cual se desarrolló una propuesta, misma que será una herramienta fundamental para la aplicación de actividades relacionadas al control y el tratamiento del inventario de la ferretería.

- Con la propuesta de la creación de un manual de procedimientos se contribuye a la ferretería para mejorar sus procesos y actividades realizadas de manera empírica a las actividades debidamente sistematizadas, que ayudará a realizar un mejor tratamiento del inventario dentro de la bodega.

4.2 Recomendaciones

- Mediante la identificación de la situación actual del área de bodega de la ferretería se recomienda la aplicación del manual de procedimientos para que de esta manera los colaboradores de la empresa puedan realizar un mejor tratamiento del inventario.

- Al determinar la problemática existente dentro de la ferretería “CHUMO” mediante las técnicas de investigación, es factible recomendar la evaluación del cumplimiento de lo establecido en el manual de procedimientos para obtener un mejor control en esta área.
- Con la implementación del manual se recomienda realizar evaluaciones de control de manera constante y aleatoria, para a su vez detectar aquellas debilidades y elaborar las actualizaciones necesarias dentro de las políticas, funciones y procedimientos del área de bodega.

Bibliografía

- Benítez , G., Cruz Chávez , M., & Valdez Pérez, M. (2022). *Herramienta y técnicas de aplicación logística para áreas estratégicas de la cadena de suministro*. Naranjos: Itaca.
- Benítez, G., Cruz Chávez, M., & Valdez Pérez, M. d. (2022). Naranjo: Itaca.
- Carrasco, A. (2015). El control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería ferro metal el ingeniero. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17840/1/T3124i.pdf>
- Cornejo, G. (2020). Análisis del control interno de inventarios de una empresa ferretera en el Mercado Central de Piura. Obtenido de <https://pirhua.udep.edu.pe/handle/11042/4930>
- Espinosa Jiménez, P. A. (2012). *Evaluación de programa de microcrédito del banco solidario en la ciudad de Quito en el periodo 2005 - 2009*. Quito: Universidad Central del Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/399>
- Reyes, T., & Romero, K. (2019). Desarrollo de un sistema de control interno de inventario para la Ferreteria “Don Rolando” ubicado en el norte de la ciudad Guayaquil 2019. Obtenido de <https://fdocuments.ec/document/instituto-tecnologico-superior-guayaquil-carrera-.html?page=1>
- Salazar, M. (2018). Control y manejo de inventarios de la ferretería “San Agustín” de la ciudad de Latacunga y la eficiencia en sus procesos. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/7932/1/PIUACYA004-2018.pdf>
- Sampieri, R. H., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. d. (2014). *Metodología de la investigación*. México: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Sifuentes, P. (2017). El sistema de control interno de inventarios y su influencia en la gestión de la rentabilidad de la ferretería San José lima metropolitana año 2017. Obtenido de <https://repositorio.urp.edu.pe/handle/20.500.14138/1667>

Verástegui, L. (2020). El control interno y la gestión de inventarios en las empresas comerciales de ferretería naval. Obtenido de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/5345>

Yagual, A. (2020). Control interno contable y la gestión de inventarios en la empresa ferretería y maderas s.a. Madefer del cantón la libertad, año 2017. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5331>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Hipótesis	Variable de estudio
<p>DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL ÁREA DE BODEGA DE LA FERRETERÍA “CHUMO”, GENERAL VILLAMIL PLAYAS, AÑO 2022</p>	<p>Formulación del problema general</p> <p>¿De qué manera la implementación de un manual de procedimientos en el área de bodega puede solucionar las anomalías?</p> <p>Formulación de los problemas específicos</p> <p>¿Se lleva control sobre el inventariado de la ferretería?</p> <p>¿Conocen las responsabilidades que les compete a cada trabajador?</p> <p>¿De qué manera influye el diseño de un manual de procedimientos en el área de bodega de la ferretería “CHUMO”?</p>	<p>Objetivo general.</p> <p>Describir los procedimientos que intervienen en el tratamiento del inventario de la ferretería “CHUMO”.</p> <p>Objetivos específicos o Tareas científicas</p> <ul style="list-style-type: none"> • Identificación de la situación actual del área de bodega de la ferretería • Determinación de las políticas y procedimientos que intervienen en el tratamiento del inventario de la ferretería “CHUMO”. • Proposición de la creación de un Manual de Procedimientos para el área de bodega de la ferretería. 	<p>¿Cómo un Diseño de Manual de procedimientos para el área de bodega incide en las actividades de control de inventario de la ferretería “CHUMO” del cantón General Villamil Playas de la provincia de Guayas, año 2022?</p>	<p>Diseño de un manual de procedimientos para el área de bodega.</p>

Anexo 2. Formatos de instrumentos de recolección de datos

INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO DE ENTREVISTA

ENTREVISTA AL ENCARGADO DE BODEGA

1) ¿Cómo se maneja el almacenamiento de los productos?

2) ¿Cuentan con un manual de procedimientos?

3) ¿Se siguen procedimientos para el almacenamiento de mercadería?

4) ¿Conoce usted a que se le denomina control interno?

5) ¿Realizan la revisión física de los productos en bodega de manera
periódica?

6) ¿En la ferretería se realizan procedimientos de control interno?

Anexo 3. Entrevista al gerente de la ferretería

1) ¿Los trabajadores del establecimiento tienen responsabilidades establecidas?

2) ¿Cuentan con políticas generales para los colaboradores de la ferretería?

3) ¿Cuenta con sistemas que le ayuden al manejo de información dentro de la ferretería?

4) ¿El encargado de bodega realiza el registro de todos los movimientos generados en el inventario?

5) ¿Realiza evaluaciones periódicas del desempeño de sus trabajadores?

6) ¿Necesita su establecimiento mejorar sus procesos?

Anexo 4. Cronograma para el desarrollo del trabajo de integración curricular



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
 FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
 CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
 MODALIDAD INTEGRACIÓN CURRICULAR - CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES
PARA EL OCTAVO SEMESTRE

No.	MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACION CURRICULAR	MES	JUNIO				JULIO				AGO			SEP	CIERRE PAO	
		SEMANA	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16		2022-1
		FECHAS	30-05 al 04-06	'6-11	13-18	20-25	27-06 al 2 jul	'4-9	'11-16	18-23	25-30	'1-6	'8-13	'15-20	'22-27	30-08 al 04-09
1	Planificación Trabajo de integración curricular PAO 2022-1		■													
2	Aprobación de la planificación UIC por Consejo de Facultad			■												
3	Asignación de tutores, especialistas a los tutorados				■											
4	Recepción de solicitudes y anteproyectos					■										
5	Entrega de oficio a tutores y especialistas						■									
6	Tutorías de los trabajos de integración curricular:							■								
7	Capítulo I								■							
8	Capítulo II									■						
9	Capítulo III										■					
10	Conclusiones y recomendaciones											■				
11	Certificado urkund tutor												■			
12	Entrega de informes por parte de los tutores													■		
13	Entrega de archivo del trabajo al docente guía														■	
14	Informe de los especialistas (calificación rúbrica)															■
15	Entrega de archivo digital del trabajo final al profesor guía (ESTA FECHA NO SE DEBE MOVER. PROGRAMADA PARA LA CUARTA SEMANA DE AGOSTO)															■
16	Defensa de los trabajos de integración curricular															■
17	Aplicación recuperación y publicación de resultados															■
18	Ingreso de calificaciones en SGA															■
19	Entrega de informe del docente guía a la directora															■
20	Creación nómina de estudiantes aprobados y reprobados Finalizando PAO 2022-1 por secretaría															■

AJUSTE EL CRONOGRAMA EN FUNCIÓN DE LAS ACTIVIDADES PARA EL DESARROLLO DE SU PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Anexo 5. Carta Aval

La Libertad, junio 1 de 2022.

Lcda. María Fernanda Alejandro

DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

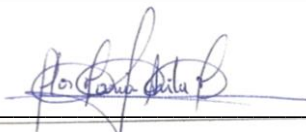
En su despacho. -

De mi consideración:

Yo, Flor María Ávila Morán con C.I 1309504890, en calidad de representante legal de la microempresa **FERRETEÍA “CHUMO”** certifico que el Sr. Francisco Xavier Yagual Bayona con C.I 0957525454, estudiante de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, Facultad de Ciencias Administrativas de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, realizará el trabajo de integración curricular “DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL ÁREA DE BODEGA DE LA FERRETERÍA “CHUMO” GENERAL VILLAMIL PLAYAS, AÑO 2022”.

Por lo que me comprometo a brindar la información necesaria para su trabajo y autorizo al Sr. Francisco Xavier Yagual Bayona hacer uso de la información proporcionada por la entidad para los fines pertinentes en la elaboración y publicación de su trabajo de integración curricular en su totalidad, en el portal de la web de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Atentamente,



FLOR MARÍA ÁVILA MORÁN

PROPIETARIA

C.I 1309504890

Anexo 6. Fotografías de evidencia

