



Decanato de Posgrado

Trabajo final para optar por el título de:
Maestría en Gerencia y Productividad

Título de la Propuesta

Sistematización del manejo y control de los inventarios en Soluciones Impresas, SRL (SOLIMSA) para primer cuatrimestre del período 2021.

Postulante:

Isaura del Carmen Cofresí Valerio
Matricula: 20192380

Tutor:

Msc. Damarys Vicente de la Riva

Santiago de los Caballeros, República Dominicana

Agosto, 2021

AGRADECIMIENTOS

A Dios: por ser mi roca y fortaleza, por acompañarme y guiar mis sendas, permitiéndome alcanzar mis metas conforme a su voluntad, él me ha permitido llegar hasta aquí y seguirá guiando mis pasos para ser una buena madre, mujer y profesional.

A mi esposo: gracias por siempre estar y darme las fuerzas necesarias para superar cada barrera, me haces ser mejor y sin ti, nada de esto fuera posible.

A mi familia: por a pesar de las circunstancias apoyarme siempre, dándome la mano amiga y el soporte necesario para no desfallecer.

A Unapec: por permitirme realizar esta maestría contando con excelentes docentes y recursos, con los cuales he logrado adquirir un aprendizaje significativo que me hará una profesional más capaz y competente.

A todos mis compañeros de la maestría: por lograr que este camino fuera más liviano, permitirme conocer a grandes seres humano y hacer de este grupo un gran equipo, convirtiéndonos en más que amigos, gracia por su apoyo y entrega a Carlos, Simón, Karina, Katherine, Anabel y Johanny, y a todos los demás que, aunque no concluyeron con nosotros formaron parte de este camino.

A mis amigos: que se han convertido en mi familia por elección, gracias por ser mis compañeros de vida, apoyarme y confiar en mí, mis queridísimos chicos outsourcing (Madelene, Pedro, Andy), Angela y los Líderes del Movimiento, Ana T y Mariela, ¡los amo!

A SOLIMSA: por ser esa gran familia que me ha acogido con tanto amor, y brindarme una experiencia laboral única; gracias por permitirme continuar creciendo como profesional y brindarme las herramientas necesarias para alcanzar esa meta.

DEDICATORIA

Esta Tesis se la dedico a **Dios** por ser mi guía, protector y fortaleza.

A mi esposo Yancarlos: por ser mi compañero ideal, por ser paciente y hacer de mis metas las tuyas, este logro sin lugar a dudas es nuestro.

A mis padres Hilda Josefina y Héctor: por formarme y acompañarme en cada nuevo reto que emprendo, por darme la confianza de que puedo lograrlo y brindarme las herramientas necesarias para alcanzar mis metas.

A mis hermanas Laura y Emely: por apoyar cada paso que doy, por siempre procurar brindarme los mejores consejos, por estar y celebrar conmigo cada logro alcanzado.

A mi abuela Hilda y mi tío José: por motivarme constantemente a seguir avanzando y alcanzando mis metas, empujándome a ser mejor cada día.

A mi hijo José Carlos y mi sobrina Sarah: porque son la base de todo este esfuerzo y cada puerta que abro es por y para ustedes.

RESUMEN

Esta investigación ha sido realizada con el objetivo principal de diseñar la sistematización del manejo y control del inventario en Soluciones Impresas, SRL (SOLIMSA) para el primer cuatrimestre del periodo 2021, en el desarrollo de la misma se realizó un estudio de las teorías que fundamentan estos conceptos y las investigaciones que se han realizado en base a este tema, las cuales han coincidido en la importancia de aplicar una herramienta de software para los procesos relacionados con el inventario. En el caso de Solimsa, se logró determinar mediante las herramientas de investigación que la misma posee un software capaz de sistematizar su inventario, sin embargo, no se encuentra debidamente parametrizado para su uso, ocasionando que la gestión administrativa no cuente con información financiera confiable y la toma de decisiones no sea certera y oportuna, de igual manera se evidenció la falta de un personal responsable y de un área adecuada para almacén, ocasionando que no se puedan manejar los costos originados por este activo y controlar su uso y almacenamiento. En base a esta situación, se ha diseñado una propuesta de 5 pasos a seguir para llevar la sistematización del inventario a Solimsa, los cuales se deben desarrollar e implementar en el orden en que están estructurados a continuación: establecer el perfil del encargado de almacén, determinar el flujo de procesos, determinar los stocks a manejar, implementar el método ABC para el control del inventario y adecuar el módulo de inventario en el software existente para su manejo y control.

INDICE

AGRADECIMIENTOS	ii
DEDICATORIA	iv
RESUMEN	v
INDICE	vi
LISTA DE TABLAS	ix
LISTA DE FIGURAS	x
Capítulo I. Antecedentes, conceptos y aspectos generales sobre la sistematización del inventario	8
1.1 Antecedentes de la investigación	8
1.2 Sistematización	10
1.2.1 Conceptualización	10
1.2.2 Importancia de la sistematización de procesos empresariales	12
1.2.3 Elementos en la implementación de un sistema	14
1.3 Inventario	15
1.3.1 Conceptualización	15
1.3.2 Tipos de inventario	16
1.3.3 Sistema de registro del inventario	19
1.3.4 Métodos de valuación del inventario	20
1.3.5 Administración del inventario	22
1.3.6 Manejo del inventario	25
1.3.7 Control del inventario	27

1.4 Marco contextual: Soluciones Impresas, SRL	31
1.4.1 Historia	32
1.4.2 Misión	33
1.4.3 Visión	33
1.4.4 Valores	33
1.4.5 Organigrama de la organización	35
Capítulo II. Análisis de los resultados de los instrumentos aplicados para el diseño de la sistematización del manejo y control de los inventarios en Soluciones Impresas, SRL (SOLIMSA).	37
2.1 Diagnostico Actual de la Empresa	37
2.2 Procesamiento de la observación	38
2.3 Procesamiento de la entrevista	43
2.4 Procesamiento del análisis documental	56
2.5 Integración de los resultados	59
Capítulo III. Diseño de propuesta para la sistematización del manejo y control del inventario	61
3.1 Referente Teórico de la propuesta	61
3.2 Objetivos de la propuesta	62
3.3 Estructura de la propuesta	62
3.4 Reestructuración de los procesos	64
3.4.1 Paso 1. Perfil del Encargado de Almacén	64
3.4.2 Paso 2. Flujo de procesos	67
3.4.3 Paso 3. Determinar los stocks a manejar	69
3.4.4 Paso 4. Método ABC para el control del inventario	71

3.4.5 Paso 5. Adecuación del módulo de inventario en una herramienta de software para su manejo y control.....	72
CONCLUSIONES	77
RECOMENDACIONES	79
BIBLIOGRAFIA	80
ANEXOS	88

LISTA DE TABLAS

Tabla No. 1: Cantidad de empleados que se encargan del manejo y control del almacén	45
Tabla No. 2: Estrategias que se implementa en la actualidad para el manejo y control del inventario.....	47
Tabla No. 3: Recurrencia con la que se realiza el control físico del inventario	49
Tabla No. 4: Causas que impiden un manejo y control optimo del inventario	51
Tabla No. 5: Mejoras para los procesos de manejo y control del inventario .	52
Tabla No. 6: Causas de la no utilización del sistema para el manejo y control del inventario	53
Tabla No. 7: Mejoras para la implementar adecuada de un sistema en la organización	54
Tabla No. 8: Recolección de Información del Inventario en los Documentos Financieros	58
Tabla No. 9: Perfil del Encargado de Almacén	65
Tabla No. 10: Guía de Observación para Validar de la Sistematización del manejo y Control del Inventario	75

LISTA DE FIGURAS

Figura No. 1: Borrador del Organigrama de la Organización.....	35
Figura No. 2: Aplicación de los controles internos y procesos en el adecuado manejo y control del inventario en los aspectos principales de la organización	39
Figura No. 3: Aplicación de los controles internos y procesos en el adecuado manejo y control del inventario en el área de inventario	40
Figura No. 4: Aplicación de los controles internos y procesos en el adecuado manejo y control del inventario en el proceso de compra de mercancía	41
Figura No. 5: Aplicación de los controles internos y procesos en el adecuado manejo y control del inventario en el proceso de venta de mercancía	42
Figura No. 6: Aplicación de los controles internos y procesos en el adecuado manejo y control del inventario en el proceso de venta de mercancía	43
Figura No. 7: Valoración de la administración del Inventario	44
Figura No. 8: Clasificación del inventario según la funcionalidad de la organización	44
Figura No. 9: Apreciación del área de almacén	45
Figura No. 10: Áreas que intervienen en la gestión del inventario de la organización	46
Figura No. 11: Manejo de documentos para soportar y respaldar el flujo del inventario	47
Figura No. 12: Impacto de los procesos de manejo y control del inventario sobre las ventas de la organización.....	48
Figura No. 13: Ejecución del control físico de los inventarios	49

Figura No. 14: Costos que se presentan en la organización relacionados con el inventario.....	50
Figura No. 15: Clasificación del inventario según la importancia, cantidad y valor de cada unidad	51
Figura No. 16: Implementación de un sistema para el registro del flujo de inventario	53
Figura No. 17: Indicadores que se afectan por los procesos del inventario	55
Figura No. 18: Porcentaje de activos que ocupa el rubro de inventario.....	56
Figura No. 19: Pasos para la sistematización del manejo y control del inventario	63
Figura No. 20: Flujo de entrada de mercancía al almacén	68
Figura No. 21: Flujo de salida de mercancía al almacén	69

INTRODUCCIÓN

El inventario se considera como una de las principales áreas de la organización llegando a ser uno de los activos de mayor valor en las cuentas contables, ya que corresponde a mercancías y productos utilizados para la operatividad de la empresa, generando ventas, a través de las cuales alcanzará los objetivos propuestos y la rentabilidad esperada para sus partes interesadas, siempre y cuando se realice un manejo y control eficiente del mismo.

Debido a la gran importancia de este activo, y a los constantes avances tecnológicos que las organizaciones han introducido en sus procesos con el fin de eficientizar y mejorar sus productos y servicios, la sistematización es un paso inevitable así el avance y la innovación que la competitividad del mercado ha ido marcando como requisito para todas aquellas empresas cuyo fin es mantener una posición de ventaja en el mismo.

La sistematización del manejo y control del inventario es un tema común, que se ha venido tratando por años pero que cada vez más se vuelve una obligación para esas pequeñas empresas que surgen nuevas o ya se encuentran en el mercado aferrándose a un mecanismo manual que poco a poco les ha ido quitando valor y, limitado su crecimiento y competitividad.

Soluciones Impresas, SRL (SOLIMSA) no escapa de esta situación, pues desde sus inicios no estableció un adecuado manejo y control del inventario, a causa de una contabilidad enfocada solo en el cumplimiento de reportes tributarios, descuidando los controles, políticas y la información financiera que se requiere en una eficiente gestión administrativa. Debido a esto, la organización se ha mantenido en el tiempo sin poseer una información contable veraz y adecuada, y

sobrecargando a la administración en el manejo de recursos, pues no poseen conocimiento sobre su situación financiera real.

Intentando mejorar la situación la administración de la organización ha tomado acciones para implantar la sistematización en sus procesos a través de la adquisición de una herramienta de software con los módulos necesarios para llevar a cabo una contabilidad actualizada y en tiempo real, sin embargo, el mismo no ha sido parametrizado adecuadamente para su eficiente funcionamiento, implementando un uso limitado de este recurso, por lo que esta investigación se propuso presentar un diseño que le permita a la administración sistematizar el manejo y control del inventario en el primer cuatrimestre del período 2021.

El diseño propuesto para sistematizar el manejo y control del inventario en Solimsa, se realizó con el fin de evaluar cómo se desarrollan actualmente estos procesos y con ello mostrar las ventajas de implementar una actualización sistemática en esta área de la organización, identificando las demás áreas involucradas y definiendo los métodos, sistemas y pasos que se deben ejecutar para alcanzar este objetivo.

Lo presentado en esta investigación se basa en estudios anteriores que demuestran la importancia de una herramienta de software con la cual manejar y controlar eficientemente el inventario en pequeñas empresas, así como en teorías verificadas donde se establece lo significativo que es vigilar el abastecimiento de los productos y procurar la eficiencia en la inversión realizada sobre este activo.

Considerando además las teorías sobre la supervisión de las existencias, determinación de stocks y la implementación del método ABC para un control efectivo de la mercancía en almacén que posee la organización, buscando con ello una gestión de los inventarios productiva y de calidad, con la cual se obtengan múltiples beneficios en toda la entidad.

Adicional a los beneficios que esta investigación planteó para la organización, también se desarrolló para servir de referencia en otros estudios relacionados con el área de inventario y su sistematización, pudiendo ser considerada como una guía en el uso adecuado de los sistemas de información tecnológica para la eficientización de los procesos relacionados con los inventarios. Debido a esto los instrumentos diseñados para recolectar información pueden ser implementados en otras pequeñas entidades permitiendo evaluar la situación actual de sus inventarios y detectar oportunidades de mejoras.

De igual manera, para desarrollar este estudio se emplearon diferentes tipos de investigación con el fin de desarrollar una estructura sustentable para alcanzar los objetivos propuestos, como fue el tipo de investigación aplicada puesto que presenta un diseño para sistematizar el manejo y control del inventario en Solimsa; documental puesto que para evaluar la situación actual de la organización se examinaron documentos financieros; de campo por que se emplearon instrumentos como listas de chequeo y encuestas para recolectar datos que sustente la investigación; y explicativa, ya que se describe y analizan los procesos actuales del inventario y se determinan las causas y consecuencias del mismo.

Por otra parte, el enfoque empleado en esta investigación fue el mixto, debido a que se trabajaron variables cualitativas y cuantitativas para el desarrollo de la misma. Por un lado, se analizaron y manejaron variables cuantitativas como datos numéricos y mediciones para representar los resultados obtenidos, y por otro lado se interpretaron y explicaron variables cualitativas relacionadas a los datos obtenidos en la observación de los procesos del manejo y control actual del inventario, y los referentes a opiniones obtenidas de los entrevistados que se involucran en estos procesos.

Esta investigación utilizó para su desarrollo los métodos teóricos y empíricos, dentro de los teóricos se implementó el método analítico que permitió analizar la situación actual para determinar cómo mejorar el manejo y control del inventario a través de la sistematización, el método sintético con el cual se logró evaluar todas las características y detalles de estos procesos, como sus métodos, valuación, beneficios y desventajas, y el método deductivo que permitió relacionar las teorías analizadas con la situación presentada en la organización.

Con relación a los métodos empíricos desarrollados, se emplearon los siguientes, el método de la observación puesto a que se procedió a observar los procesos de manejo y control del inventario, los colaboradores involucrados y las áreas que participan en estos, el método de análisis documental, con el cual se determinó a través de las informaciones financieras de la organización como se ven afectadas las mismas por estos procesos y el método de medición a través del cual se verificó en términos de medidas como se afectan las áreas y las razones financieras.

Las técnicas e instrumentos utilizados en la investigación para la recolección de datos fueron: la entrevista aplicada a los colaboradores que intervienen en los procesos de manejo y control del inventario en la organización a través de un cuestionario, con la cual se obtuvo información sobre cómo se ejecutan actualmente estos procesos, cuáles son las oportunidades de mejoras y la factibilidad de implementar una sistematización.

La observación también fue una técnica desarrollada a través de una guía de observación, para evaluar el área de inventario, el proceso de compra y el de ventas, y el manejo de la información relacionada a este rubro, permitiendo determinar el grado de implementación de controles internos que se llevan a cabo en la organización. Y la última técnica utilizada fue un análisis documental mediante una lista de cotejo con los criterios a evaluar en los documentos financieros de la

entidad, lo que permitió identificar los parámetros que se han establecido para la valuación, medición, y registro del inventario, así como el impacto en las razones financieras que maneja la administración.

La investigación para su desarrollo presentó una población y muestra pequeña, puesto que solo se consideraron los colaboradores y áreas que participan directamente en los procesos de manejo y control del inventario, lo que permitió emplear las técnicas e instrumentos con facilidad. Adicional a esto para aplicar la entrevista se utilizó como herramienta el Google Form que brinda facilidades a los colaboradores como no sentirse intimidados en expresar sus opiniones y acomodar sus horarios para dedicar tiempo a completar el mismo.

Las informaciones recolectadas por estas técnicas e instrumentos fueron procesadas y presentadas a través de tablas y gráficos que resumen los principales datos obtenidos en cada pregunta del cuestionario o criterio evaluado en la guía de observación y lista de chequeo, siendo analizados e interpretados para su comprensión.

El contenido de esta investigación se presenta en tres capítulos que reflejan el proceso desarrollado para llevar a cabo la misma, partiendo de lo general a lo particular. Desde el primer capítulo donde se presentan los antecedentes, conceptos y teorías claves para sentar las bases de esta investigación hasta el tercer capítulo que permite presentar una propuesta específica para la organización.

El contenido del primer capítulo se centra en sentar las bases teóricas que se consideraron para el desarrollo de esta investigación, presentando antecedentes que muestran el manejo y control del inventario como objeto de estudio en otras investigaciones, donde varios autores concluyen que la implementación de una herramienta de software es una oportunidad de mejora para optimizar estos

procesos. También se presentan conceptos y teorías que se utilizaron para definir la propuesta diseñada acorde a las necesidades detectadas en la investigación.

Por su parte en el segundo capítulo se evidencian los resultados obtenidos a través de la aplicación de las técnicas e instrumentos de investigación utilizados para recolectar los datos que permitieron determinar la situación de la organización actual sobre el manejo y control del inventario y las oportunidades de mejoras, identificadas por los colaboradores entrevistados y la observación desarrollada.

En este capítulo se realiza un análisis de los datos recolectados determinando que la entidad no cuenta con información confiable y oportuna sobre este activo, así como tampoco cuenta con políticas, métodos y sistemas que permitan su adecuado manejo y control, por lo que esto origina que no se pueda realizar una evaluación de los indicadores financieros que permiten analizar su movimiento y que la gerencia no pueda evaluar su impacto en las informaciones financieras de la organización.

De igual manera, el análisis documental realizado confirmó la existencia de un sistema que no es aplicado y aprovechado para manejar y controlar el inventario como uno de los activos más significativos de la organización, lo que dificulta la toma de decisiones y llevar a cabo nuevas estrategias para el crecimiento organizacional. Estos resultados permitieron evidenciar la necesidad de sistematizar estos procesos como fue planteado en los objetivos de la investigación.

En vista de estos resultados en el tercer capítulo se presentó una propuesta de diseño para sistematizar el manejo y control del inventario, el cual está dirigido a la administración de la organización, ya que el involucramiento y compromiso de la misma es clave para llevar a cabo una adecuada gestión de estos procesos, la misma presenta cinco pasos centrados en estos procesos.

Cada paso diseñado muestra las pautas a seguir para una adecuada implementación de la sistematización, así como las áreas responsables, con el fin de que la administración posea una guía para su desarrollo. Estos pasos están representados en el orden lógico a seguir para ejecutar, desde la asignación de una persona responsable en el área de almacén hasta la parametrización del módulo de inventario en el software actual que posee la organización.

En el capítulo también se presenta una herramienta para validar y evaluar el diseño propuesto, con el fin de determinar su efectividad y llevar a cabo un seguimiento de mejora, verificando si se han alcanzado los objetivos que se persiguen, así como también si la organización ha aceptado e integrado esta nueva estructura.

Por último, se pueden visualizar las conclusiones sobre el logro de los objetivos propuestos y las recomendaciones que se pudieron identificar al concluir la investigación con las cuales la administración pueda continuar mejorando los procesos sobre el inventario en la organización. También se presentan los anexos utilizados para desarrollar esta investigación como son: el anteproyecto, los instrumentos para la recolección de datos y las referencias bibliográficas.

Capítulo I. Antecedentes, conceptos y aspectos generales sobre la sistematización del inventario

1.1 Antecedentes de la investigación

El inventario como uno de los recursos más valiosos de las organizaciones ha sido objeto de diversas investigaciones, estudios, proyectos y análisis, con el fin de mejorar y eficientizar la gestión del mismo.

Para el 2017, en la Universidad Militar Nueva Granada de Colombia, se realizó una investigación titulada "Criterios de Evaluación para Proveedores de Software para Control de inventarios", por Nidia Saavendra Carvajal con el objetivo de identificar la necesidad de contar con un software para la toma de inventarios, y fundamentar los beneficios que genera la implementación de una herramienta de conteo para realizar los inventarios en las diferentes sedes de la organización de manera ágil, y confiable. Concluyendo en el mismo que el software de inventario es una herramienta que administra información oportuna y exacta en tiempo real, minimiza tiempos y errores en los inventarios, reduce costos operativos, permite evaluar la información y tomar decisiones acertadas para ser más eficientes en el proceso (Saavedra, 2017).

Por otra parte, para el 2018, en la Universidad de los Llanos de Colombia, se realizó la investigación titulada "Pautas para el manejo de inventarios bajo NIIF en Pymes comerciales en Colombia", por Luz Marina Arguello, Yeimi Caterin Nocobe Olivarez y Leidy Menjura Celis, cuyo objetivo fue plantear pautas para la dirección y control requeridas en el manejo de los inventarios para Pymes. En la misma llegaron a la conclusión de que se requiere de una herramienta de software segura y sólida, para poder llevar a cabo las pautas que pueden mejorar el proceso de

manejo y control de los inventarios, al igual que se recomienda designar un cargo con un manual de funciones donde se especifiquen los procesos y procedimientos propuestos, logrando esto solo con el compromiso e involucramiento de la gerencia y propietarios de la empresa (Arguello, Nocobe, & Menjura, 2018).

En el 2020, en la Universidad Técnica de Cotopaxi, Ecuador, se realizó una investigación titulada " Sistema de Inventarios para el control de los productos terminados de la microempresa de lácteos "La Victoria", por Félix Mauricio Murillo-Calderón y María Fernanda Barragán-Cuenca, con el objetivo de analizar la situación de la microempresa de lácteos "La Victoria" dedicada a la elaboración y producción de productos terminados derivados de la leche con el fin de diseñar un sistema de inventarios le permita controlar, el ingreso de materia prima, registro de productos terminados y distribución de estos en sus diferentes zonas. Concluyendo que al contar con esta herramienta la microempresa puede optimizar tiempo y recursos, además de permitirles realizar un control y manejo eficaz de sus productos (Murillo & Barragán, 2020).

Para El 2020, en la Escuela Superior Politécnica De Chimborazo en Ecuador, se realizó una investigación titulada "Diseño De Un Sistema De Control De Inventarios Abc Para La Empresa Vanobri Distribuciones S.C., Del Cantón Santo Domingo, Provincia De Santo Domingo De Los Tsáchilas", por Lucia Gabriela Toro Prado, con el objetivo de proponer un sistema de control de inventarios que contribuya a la mejora en la toma de decisiones, el control y el manejo de la mercadería que se comercializa en la empresa. Concluyendo que un sistema de control de inventarios ayuda a que los procesos de manejo de mercadería sean óptimos, y se identifique de forma oportuna las entradas y salidas de los productos, para establecer de forma precisa un punto de reorden que permite determinar el momento exacto en que se deben efectuar los pedidos disminuyendo así costos innecesarios que afectan a la rentabilidad (Toro, 2020).

En el 2020, en la Universidad Santo Tomás de Colombia, se realizó una investigación titulada " El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de Due Amici Pizzería", por María Consuelo Restrepo, Candy Chamarro González y Diego Carvajal Serna, con el objetivo caracterizar los elementos que resaltan el buen manejo de los inventarios y la generación de estrategias ante los procesos más débiles de la organización e indicar si los procesos que implementa el restaurante en materia de inventarios han impactado en la gestión financiera o en la rentabilidad. En la misma se concluye que existe una incidencia directa en el control interno de los inventarios y la gestión financiera; debido a que es imposible garantizar una rentabilidad eficiente y niveles de competitividad altos, sin procesos de comprobación, intervención o incluso inspección de los inventarios ya que estos activos representan uno de los principales recursos de los que dispone una entidad para la toma de decisiones. (Restrepo, M., Chamorro, C., Carvajal, D., 2020).

Estas investigaciones demuestran la relevancia de implementar un sistema de gestión para el manejo y control de los inventarios, beneficiando la situación financiera de las empresas que logran ejecutar una sistematización de sus procesos. Es por ello que para comprender los elementos que se deben considerar en el desarrollo de un sistema en los procesos de control y manejo del inventario, se debe conocer el desglose de cada termino.

1.2 Sistematización

1.2.1 Conceptualización

La sistematización, se puede entender como un término derivado de la palabra sistema, asociado a la idea de orden, organización y clasificación de elementos con un determinado fin. Implica el establecimiento de un ordenamiento para lograr resultados factibles conforme al objetivo que se ha propuesto. Varios

autores han conceptualizado el término de sistematización, a continuación, se muestran algunas definiciones que pueden resumir su significado:

Según Gutiérrez, la sistematización es un ordenamiento y clasificación de datos e informaciones, estructurando de manera precisa categorías y relaciones, posibilitando de esta manera la constitución de bases de datos organizados (Gutiérrez, s.f.).

Para Acosta, la sistematización se entenderá como la organización y ordenamiento de la información existente con el objetivo de explicar los cambios (+ ó -) sucedidos durante un proyecto, los factores que intervinieron, los resultados y las lecciones aprendidas que dejó el proceso (Acosta, 2005).

Según Felisa Leonard – Rodríguez, en su análisis de los diferentes conceptos que recibe la sistematización, determino que:

“existen al menos tres elementos en común en las definiciones de sistematización analizadas, ellas son:

- Se trata de un proceso de reflexión crítica.
- Permite que las personas y especialmente los actores directos de las experiencias hagan una especie de "alto en el camino", y se den el tiempo para pensar sobre lo que hicieron, por qué lo hicieron, por qué lo hicieron de una manera y no de otra, cuáles fueron los resultados, y para qué y a quien sirvieron los mismos.
- Tiene el propósito de provocar procesos de aprendizaje. Estas lecciones pueden estar destinadas a que las mismas personas o grupos que han hecho la sistematización, puedan mejorar su práctica en el futuro, o también pueden estar destinadas a que otras personas y equipos, en otros lugares y momentos, puedan apoyarse en la experiencia vivida para planificar y ejecutar sus propios proyectos.” (Leonard- Rodríguez, 2017).

Lo que permite concluir que sistematizar los procesos dentro de una organización significa realizar una reflexión sobre las informaciones, datos, herramientas y métodos que se han recopilado y utilizan para desarrollar los mismos, y con ello obtener un aprendizaje que permita realizar la mejoras y detectar fortalezas u oportunidades de mejora.

1.2.2 Importancia de la sistematización de procesos empresariales

La sistematización de un negocio es la mayor inversión que se puede realizar para ayudar a que este funcione sin problemas, de manera eficiente y rentable. Se puede establecer que una empresa tendrá éxito en la medida exacta en que desarrolle sistemas y procesos documentados que coloquen la mayor parte de las operaciones en piloto automático (Intelisis Corp, 2020).

Entre las ventajas que se pueden considerar se encuentran las siguientes:

- Reduce el estrés, pues ayuda en el control de problemas.
- Permite delegar de manera efectiva
- Asegura un producto consistente y una experiencia del cliente
- Mejora el ambiente de trabajo
- Brinda la libertad para enfocarse en generar ganancias

(Intelisis Corp, 2020).

“En la actualidad es de vital importancia sistematizar los procesos de las compañías de cualquier sector para poder ser más competitivos, la mayoría de las personas suelen pensar que realizar este tipo de acciones (sistematizar/automatizar) requiere de inversiones cuantiosas y fuera de alcance, pero todo depende de cómo se haga y que los objetivos del negocio estén

plasmados fielmente en los procesos a automatizar para que así se obtenga un ágil retorno de la inversión” (Álvarez, 2016).

“Para cualquier Empresa PYME es gratificante cuando se puede dar respuestas satisfactorias sobre su organización, muchos lo logran, con frecuencia se fortalecen en unas áreas más que en otras, pero el propósito de sistematizar es precisamente poder normalizar, planificar, ejecutar, medir, mejorar y mantener un funcionamiento idóneo para toda la organización, es como un sistema armónico que se desarrolla y fortalece a lo interno y con su entorno” (Speranza, 2017)

Lograr una sistematización de procesos en una empresa no es fácil y requiere un esfuerzo considerable. Sin embargo, cuando se realiza adecuadamente, los resultados son favorables. Para lograr la misma en una empresa que no aplicó la sistematización desde sus inicios, se puede aprovechar la experiencia de todo el equipo con el fin de identificar los puntos débiles de los diferentes procesos e intentar generar nuevos protocolos con los que se obtengan mejores resultados, con los mismos recursos o incluso con menos. El fin de sistematizar procesos en la empresa es mejorar la eficiencia y la calidad. La clave para iniciar una sistematización de procesos es tener una estrategia clara y definida. (Luco, s.f.)

Esta investigación reconoce la importancia de la sistematización como una herramienta y decisión de avance en la gestión administrativa de la organización, permitiendo agregar valor a sus procesos. Debido a esto se puede concluir lo vital que es implementar la misma enfocándose en los resultados a obtener, los cuales retribuirán la inversión y el tiempo que se debe dedicar para alcanzar este objetivo, en el cual se deben considerar elementos que permita su adecuada integración con la entidad.

1.2.3 Elementos en la implementación de un sistema

Según Carrasco (2017), cuando se pretende iniciar una sistematización, implica crear manuales prácticos desde las operaciones más simples. Iniciando con los siguientes pasos:

- Identificar el o los procesos.
- Elaborar un diagrama de flujos de los procesos.
- Documentar las tareas que se realizan.
- Establecer los indicadores claves de rendimiento como son: calidad de la tarea, satisfacción del cliente, aumento de ventas, tasa de conversión, más tiempo libre para el operario sin disminuir las ventas, entre otras.
- Crear un sistema flexible
- Documentar el sistema como políticas y procedimiento de operaciones que deben tenerse en un formato de fácil acceso para todos los colaboradores.

Moran (2018), entiende que estos pasos deben ser aplicados para sistematizar los procesos con la idea de que el negocio esté lo más estructurado posible y esto asegure que el producto o servicio que se ofrece a los clientes sea de calidad. Lo que se debe perseguir es que no se complique el proceso de normalizar la estructura de la empresa o los colaboradores no entenderán los cambios que se necesitan para optimizar y hacer crecer el negocio.

“Otro elemento primordial es la actitud que asuma la organización ante una meta como la planteada, es de vital importancia, porque como cualquier cosa que nos propongamos, se debe partir de la conciencia y voluntad para hacerlo y alcanzarlo, de manera que pueda surgir la sinergia necesaria que comprometa a todos. En este sentido, es indispensable que la responsabilidad por parte de las Gerencias y de sus equipos de trabajo esté acorde a los retos, para así contribuir con esa inercia organizacional que se traducirá en esfuerzo, esmero y excelencia en pro de la respectiva sistematización.” (Speranza, 2017)

Una vez la administración de la organización es consciente de las beneficios y elementos que debe considerar para una sistematización, debe evaluar cuales son las áreas en las que debe iniciar a aplicar esta automatización. El inventario es una de las principales áreas que se deben sistematizar en una entidad, convirtiéndose en uno de los objetivos primordiales, ya que en esta se determina cómo y dónde se obtendrán los recursos para generar ventas, así como la cadena de valor por los que pasa un producto o servicio antes de llegar al consumidor.

1.3 Inventario

1.3.1 Conceptualización

Según Duran el inventario es el conjunto de mercancías que posee la organización para comercializar, ya sea mediante la compra y venta o a través de la fabricación para su posterior venta, en un determinado periodo económico. Su principal propósito es proveer a la entidad de materiales necesarios para su continua y regular operatividad (Duran, 2012, p.56). En su investigación esta agrega que los inventarios tienen su origen en los egipcios, donde tenían por costumbre a almacenar grandes cantidades de alimentos para posteriormente utilizarlos en los tiempos de sequía o de calamidades (Duran, 2012, p.56).

Para Drouet representa se refiere al producto terminado, es decir al bien final ya destinado para la venta, en una empresa comercial cuentan con existencias cuyo fin es venderlas para lograr una rentabilidad sobre dicha mercadería (Drouet, 2016, p. 10).

Según Faedis es una provisión de materiales que posee como escenario vital facilitar la continuidad del proceso productivo y satisfacer la demanda de los clientes. Dentro de un sistema productivo, el inventario funciona como regulador o amortiguador entre los ritmos de salida de un proceso y los de entrada de los siguientes (Faedis, s.f., p. 5).

Como se observa en los conceptos que se han presentado, la definición del inventario se fundamenta en aquellas existencias dentro de la empresa que se poseen para su venta, generando con ello ingresos para la organización. Sin embargo, esta investigación se basará en el concepto establecido en las NIIF para las Pymes “Inventarios son activos: (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, p. 81).

1.3.2 Tipos de inventario

En general estas mercancías que poseen las empresas para la venta poseen diferentes clasificaciones según diversos criterios, como se detallará a continuación:

Gestiopolis (2020), presenta los siguientes tipos de inventarios según su forma que deben existir para el correcto funcionamiento de una empresa:

- ***Inventario de Materias Primas:*** conformado por todos los materiales con los que se fabrican los productos, pero que aún no han recibido procesamiento.
- ***Inventario de Productos en Proceso de Fabricación:*** integrado por todos los bienes adquiridos por las empresas de actividades manufactureras o industriales, los cuales aún se mantienen en proceso de manufactura. Su valoración se realiza tomando en consideración la cantidad de materiales, mano de obra y costos de fabricación, que se pueden determinar a la fecha de cierre.
- ***Inventario de Productos Terminados:*** se refiere a todos aquellos bienes que han sido transformados en las empresas manufactureras o industriales para ser vendidos como productos elaborados. (Gestiopolis, 2020).

Existe un tipo de inventario complementario, según su forma, que no es comúnmente citado en la literatura:

- ***Inventario de Suministros de Fábrica:*** se trata de los materiales utilizados en la elaboración de productos, los cuales no logran ser cuantificados de una con exactitud (pintura, lija, clavos, lubricantes, etc.).

Por su parte Bind ERP (s.f.) presenta a los inventarios según el momento:

- ***Inventario inicial:*** es aquel que se posee al inicio de las operaciones de una empresa y de cada período. Contablemente, se refiere al saldo que refleja el balance general en la cuenta de inventario antes de que se realicen compras o ventas de mercancías en un determinado período.
- ***Inventario final:*** se refiere a las existencias que se poseen al cierre de un periodo contable, el cual también se visualizará incluido en el balance general de la empresa, aportando información sobre los recursos financieros disponibles al término de este; cabe destacar que el mismo se convierte en inicial para el próximo período.

Mientras que Redacción Logística 360 (2019), presenta una clasificación de inventarios según su función

- ***Inventario de seguridad o de reserva:*** es el que se conserva para compensar los riesgos de paros no proyectados en la producción o aumentos imprevistos en la demanda de los clientes.
- ***Inventario de desacoplamiento:*** es el que se solicita entre dos procesos u operaciones contiguos cuyas tasas de producción no pueden sincronizarse; permitiendo que cada proceso funcione como se proyecta.

- ***Inventario en tránsito:*** constituido por mercancías que avanzan en la cadena de valor. Estos materiales se tratan de artículos que han sido comprados o pedidos, pero no se han recibido en la organización.
- ***Inventario de ciclo:*** es aquel que resulta cuando la cantidad de unidades adquiridas o producidas con el objetivo de disminuir los costos por unidad de compra, o aumentar la eficiencia de la producción, es más elevada que las necesidades inmediatas de la empresa.
- ***Inventario de previsión o estacional*** es aquel que se acumula en la empresa cuando se produce por encima de las exigencias inmediatas en los periodos de demanda baja, con la idea de satisfacer demanda alta. Con frecuencia, se puede observar cuando la organización posee demanda estacional.

Tena, 2019, nos muestra los tipos de inventarios según “la periodicidad con la que los realices. En este caso, surgen dos posibilidades:

- ***Intermitente.*** Aquel que se realiza en diferentes momentos del año respondiendo a factores que no hacen necesario un control continuo.
- ***Perpetuo.*** Aquel que es necesario realizar de forma continua para mantener un control lo más fidedigno posible de productos, materiales y existencias” (Tena, 2019)

Si se verifica desde el punto de vista de la logística, la clasificación se reduce a cinco:

- ***De existencias para especulación.*** Es cuando ante un presunto aumento de demanda, se contabilizan los productos y materias necesarios para aumentar la producción.

- **De existencias obsoletas.** También tiene en cuenta las existencias muertas o perdidas. En general, son aquellos productos que han supuesto una merma en el programa de inventario.
- **En ductos.** Mide los niveles del canal de suministros que resultan imprescindibles en todo proceso de producción.
- **De existencias de seguridad.** Es aquel cuya finalidad es la existencia de una cantidad sobrante en caso de demanda imprevista.
- **De existencias cíclicas.** Los momentos de reaprovisionamiento han de ser inventariados para satisfacer la demanda. (Tena, 2019).

Como se observa existe una clasificación amplia de los inventarios, y cada organización debe categorizar los activos que posee perteneciente a este rubro según la condición en la que se presente y maneje dentro de la misma.

Por otra parte, no solo se debe procurar clasificar los inventarios que se poseen sino también determinar cómo se llevarán a cabo los registros del movimiento del mismo en las cuentas contables, y para ello existen sistemas de registros del inventario.

1.3.3 Sistema de registro del inventario

En la actualidad las empresas deben determinar desde el inicio de sus operaciones que tipo de sistema aplicarán para llevar el registro de sus inventarios, esto le contribuirá a obtener un mejor control y manejo del mismo, evitando altas incoherencias entre lo que se encuentra físicamente en almacén y los balances reflejados en las informaciones financieras. Para ello se establecen dos tipos de sistemas: sistema de registro periódico y sistema de registro perpetuo.

Mendoza & Ortiz, en el 2018, establecen que el sistema de registro periódicos es aquel en el que las empresas al momento de la venta solo reconocen el valor de esta y se espera hasta el final del período para calcular el costo de ventas mediante

la toma de un inventario físico. Es decir, que en este no se mantiene un registro continuo del inventario disponible, por lo que al final del periodo o en intervalos determinados se hace un conteo físico del inventario existente y con base en los costos unitarios se determina el costo del inventario final (Mendoza & Ortiz, en el 2018, p 210).

Con relación al sistema de registro perpetuo, Herz, 2018, establece que en este el registro es continuo para cada artículo del inventario, cada entrada y salida de almacenes se registra y actualiza el saldo de la cuenta. Es útil para preparar estados financieros intermedios, ya que puede determinarse el costo del inventario final y el costo de venta en cualquier momento (Herz, 2018, p. 209).

Como se observa el sistema perpetuo es el más orientado a la parte de innovación y sistematización de procesos dentro de una entidad, por lo que en esta investigación se utilizará como base los parámetros para implementar el mismo. Una vez definido el sistema que se utilizará para llevar el registro contable de las existencias que posee la organización, se debe determinar el método que se implementará para valorar el inventario.

1.3.4 Métodos de valuación del inventario

Con el fin de que la administración pueda determinar con un nivel de certeza el valor de los bienes retenidos para su venta en un período determinado se han establecidos diferentes sistemas que permiten valorar este activo de la organización y con ello tomar las decisiones adecuadas sobre su manejo y control.

Según Fuertes, 2015, “existen cuatro fórmulas usadas internacionalmente para la valuación del inventario en los estados financieros, las cuales producen diferencias significativas tanto el estado de situación financiera, como en el estado de resultados”

Wild, Subramanyam y Halsey (2007) presentan tres opciones para determinar que costos se van a igualar contra las ventas:

-*Primeras en entrar, primeras en salir, PEPS (FIFO, Firts in, Firts out)*: este método supone que primero se venderán las primeras unidades compradas, es decir, las unidades disponibles al inicio del periodo.

-*Ultimas en entrar, primeras en salir, UEPS (LIFO, Last in, First out)*: este método considera que las ultimas unidades compradas son las primeras en ser vendidas.

-*Costo promedio*: en este método no se considera el orden en el que fueron compradas las unidades para determinar el balance que se reflejará en los resultados y el inventario final de la organización, sino que determina el valor del costo como un promedio ponderado, donde se divide el costo total de los bienes disponibles para vender entre el número de unidades disponibles.

Fuertes, 2015, establece como cuarto método:

-*Identificación Específica*: el cual es cada vez más utilizado y reconocido gracias al desarrollo de sistemas tecnológicos, pues este permite mantener en los registros contables los costos originales de cada unidad en el inventario. Sin embargo, su factibilidad se orienta en entidades que poseen un inventario que consta de mercancías iguales con características diferentes (Fuertes,2015).

Con relación al método de valuación, Republica Dominicana se encuentra en una disyuntiva relacionada con lo que establece la legislación nacional y las normas internacionales, pues el Código Tributario dispone la aplicación del método UEPS mientras que en las NIIF se recomienda el método PEPS, a pesar de que las organizaciones deben de seleccionar el método que más se adapte a sus necesidades y le permita a la administración llevar el control de los mismo.

En esta investigación se establecerá como método de valuación para implementar en la organización el establecido en las NIIF, es decir el método PEPS, ya que este refleja el flujo que realmente se lleva a cabo en el manejo del inventario.

Una vez determinado el sistema de registro del inventario y los métodos de valuación que se implementaran, es necesario que la administración de la entidad evalúe el desempeño de este activo y los indicadores financieros que se afectan por los movimientos de las existencias, ya que este rubro afecta tanto la parte de la situación financiera de la empresa como la rentabilidad de la misma.

1.3.5 Administración del inventario

El inventario al tratarse de los productos y mercancías que las empresas poseen para operar y generar ventas, influye directamente en las informaciones financieras para la toma de decisiones de las organizaciones, es por ello que la gerencia debe mantenerse evaluando sus indicadores al momento de establecer objetivos y estrategias a alcanzar.

Según Krajewski, Ritzman y Malhotra:

Los inventarios afectan en gran medida las operaciones cotidianas porque deben contarse, pagarse, usarse en las operaciones, usarse para satisfacer a los clientes y administrarse. Los inventarios requieren inversión de fondos, lo mismo que la compra de una máquina nueva. El dinero invertido en el inventario no está disponible para invertirlo en otras cosas; por tanto, los inventarios representan una sangría de los flujos de efectivo de una organización.

La administración eficaz de los inventarios es esencial para realizar el pleno potencial de toda cadena de valor. Para las compañías que operan con márgenes de utilidad relativamente bajos, la mala administración de los inventarios puede perjudicar gravemente

sus negocios. El desafío no radica en reducir los inventarios a su mínima expresión para abatir los costos, ni en tener inventario en exceso para cumplir con las demandas, sino en almacenar la cantidad adecuada para que la organización alcance sus prioridades competitivas de la forma más eficaz posible (Krajewski, Ritzman y Malhotra, 2008, p. 492).

Debido a esto la administración del inventario involucra determinar la cantidad de productos o materiales que deberá almacenarse, la fecha en que se realizaran los pedidos, las cantidades de unidades a requerir, así como el tipo de control que se ejercerá (Céspedes Trujillo, et al, 2017).

Para implementar la administración del inventario, es necesario tomar en consideración varios factores que inciden en la misma, los cuales son: “minimización de la inversión en inventarios, satisfacción de la demanda, políticas de inventario y modelos de inventario” (Céspedes Trujillo, et al, 2017). Una correcta determinación y verificación de estos factores permitirá que la organización establezca sus oportunidades de mejoras y fortaleza, así como también servirá de base para practicar una mejora continua en la administración de sus inventarios.

La gestión de los inventarios por ende implica que la gerencia evalúe los indicadores financieros de la organización, los cuales son afectados por la operatividad de esta cuenta, ya que no solo afecta los activos de la empresa sino también los costos y gastos de la misma, por ende, su manejo y control influirá directamente en las informaciones financieras utilizadas para la toma de decisiones.

1.3.5.1 Indicadores financieros afectados por el inventario

Los procesos de inventario impactan directamente el desempeño de la organización, por ende, esto se refleja en las cuentas contables de la misma, con las cuales se miden las razones financieras de entidad, que determinan la

rentabilidad, liquidez, solvencia y capacidad de endeudamiento con la que se ha manejado la gerencia para alcanzar sus objetivos.

Según el Instituto Nacional de Contadores Públicos, estos indicadores establecen la relación entre los costos de los insumos y los productos de proceso; determinan la productividad con la cual se administran los recursos, para la obtención de los resultados del proceso y el cumplimiento de los objetivos. Los indicadores de eficiencia miden el nivel de ejecución del proceso, se concentran en el cómo se hicieron las cosas y miden el rendimiento de los recursos utilizados por un proceso. Tienen que ver con la productividad (Instituto Nacional de Contadores Públicos, s.f., p. 108).

Es por esto que al llevar a cabo un análisis financiero se determina la participación directa del inventario en razones financieras que indican liquidez, rotación, endeudamiento y rentabilidad:

Una de estas es la **Rotación de Inventario**, Castro en el 2018 establece que esta “se calcula dividiendo el costo de los bienes vendidos por el inventario promedio. Un volumen de negocios mayor que el promedio de la industria significa que el inventario se vende a un ritmo más rápido, **lo que indica la efectividad de la administración del inventario**. Además, una alta tasa de rotación del inventario significa que menos recursos de la empresa están vinculados al inventario.” (Castro, 2018).

$$\text{Rotación del inventario} = \frac{\text{Costos de artículos vendidos}}{\text{Promedio de inventario}}$$

Por otra parte, Warren, Reeve & Duchac presentan los **días de inventario promedio disponible** los cuales “son una medida aproximada del tiempo necesario para comprar, vender y reemplazar el inventario” (Warren, Reeve & Duchac, 2010, p. 774). El mismo se obtiene dividiendo el inventario a final de año, entre el resultado de dividir el costo ventas entre 365 días.

$$\text{Días de inventario promedio} = \frac{\text{Inventario promedio final}}{\left(\frac{\text{Costo de artículos vendidos}}{365}\right)}$$

Según Getiopolis (2020), el inventario “en la *Utilidad Neta* incide al aportar gastos (costos de inventario) como arrendamiento o compra de bodegas, depreciación, sistemas de administración de materiales, costos laborales asociados a su mantenimiento, conservación y administración, entre otros”, lo que hace este rubro sea parte importante de la rentabilidad de la organización.

De igual manera, como parte de los activos de una entidad, el inventario afecta la *razón circulante* que mide la liquidez de la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, sin embargo “los inventarios antes de generar efectivo, se compran, se transforman, se almacenan, se venden y hasta se cobran, este ciclo de tiempo lo hace de lenta conversión a efectivo” (Hernandez, s.f.), motivo por el cual se excluyen de la *prueba acida* que determina el número de veces que los activos corrientes cubren los pasivos corrientes.

Otra participación que poseen los inventarios corresponde a las razones de endeudamiento, en las que se determinan cuánto del activo de la organización ha sido financiado, por lo tanto, el balance de inventario que permanezca en activo en un determinado período podría afectar este indicador.

En resumen, el inventario como parte del capital de trabajo de una entidad, es un componente que todo gestor financiero debe evaluar y verificar, pues el manejo y control adecuado del mismo le permitirá presentar indicadores financieros favorables, que a su vez incrementan la ventaja competitiva de la misma.

1.3.6 Manejo del inventario

Manejo como tal se refiere a cómo se utiliza un objeto u elemento para un fin determinado, por lo que la administración en su gestión del inventario, debe evaluar detenidamente como se está llevando a cabo el proceso de manejo del inventario

dentro de la misma, detectando oportunidades de mejoras o fortalezas que deben ser corregidas o aprovechadas según cada caso.

“El manejo de inventarios toma una gran relevancia en las empresas como un factor que les ayuda a ser más competitivas y poder mantener una posición privilegiada en el mercado. Sin embargo, esta tarea no siempre resulta sencilla, es por esto que el aprovechar las ventajas que brinda la tecnología se ha vuelto una práctica imprescindible para las organizaciones ya que permite **optimizar los procesos y hacer más eficiente la gestión de almacenes para llevarlo a cabo de una manera más planificada, estratégica, ágil y confiable**” (Castro, 2015).

Bitsuser, 2016, presenta los principales objetivos del manejo de los inventarios:

- “Asegurar el abastecimiento de producto.
- Reducir al mínimo la posibilidad de tener sobre existencias.
- Lograr un manejo eficiente del dinero invertido en mercancía.”

Para llevara a cabo este manejo Manene (2015) especifica que la administración debe determinar los siguientes indicadores:

“Stock máximo. La cantidad mayor de existencias de un material que se puede mantener en el almacén, en relación con los abundantes costes de almacén que se debe soportar.

Stock mínimo o de seguridad. La cantidad menor de existencias de un material que se puede mantener en el almacén bajo la cual el riesgo de ruptura de stocks es muy alto.

Punto de pedido. Nivel de existencias en el cual se ha de realizar el pedido para reaprovisionar el almacén. Cuando se realiza el pedido se ha de tener en cuenta el tiempo que el proveedor tarda en servirlo (plazo de

aprovisionamiento), para no quedar por debajo del stock de seguridad.” (Manene, 2015).

En fin, un buen manejo de inventarios permite conocer los productos, materias primas, herramientas y demás suministros con los que cuenta una empresa. De este modo, la administración puede determinar cuál es el momento ideal para reabastecerse, sin sufrir pérdidas por la ausencia de algún producto o materia prima en el stock (Operadora Logística Rio Valle, s.f.).

Pero la administración además de procurar el adecuado manejo del inventario y sus procesos, también debe mantener un control sobre los mismos, que le permita verificar que las estrategias, medidas, métodos y sistemas que ha determinado se estén implementando según lo establecido y con ello asegurar los resultados que ha establecido en base a este activo de la entidad.

1.3.7 Control del inventario

El control del inventario es un proceso que impacta todas las áreas operativas de la organización y va de la mano con el adecuado manejo del mismo para poder llevar a cabo una administración eficiente de sus existencias, controlar los costos generados por la misma y obtener la rentabilidad esperada de la inversión realizada.

Mecalux establece que “el control de inventario engloba un conjunto de procesos y métodos destinados a supervisar el stock de una compañía. Al conocerse en detalle toda la mercancía de una empresa, se pueden planificar y organizar mejor sus flujos y operativas” (Mecalux, 2021)

“En los términos más simples, el control de inventario implica tener una mayor supervisión de las existencias propias. Algunos lo llaman “control interno”, “control de inventarios” o incluso como un sistema contable configurado para salvaguardar los activos.” (Hopfel, 2018).

“El control de inventarios en empresa consiste en comprender lo que se tiene, dónde está en el almacén o cuándo entran y salen las existencias para ayudar a reducir los costes, acelerar el cumplimiento y prevenir el fraude” (Sanmiguel, 2019).

“Entonces de pronto el control de inventarios es llanamente la práctica de regular y optimizar el inventario de la compañía, con el objetivo principal de maximizar sus ganancias sin impactar de manera negativa a la satisfacción de los clientes.” (TuDashboard, 2018).

En fin, el control interno busca evitar pérdidas, aumento de costos, incurrir en exceso de materiales en los almacenes, fraudes, daños de materiales, entre otras consecuencias desfavorables para la organización, por lo tanto, es necesario determinar todas las variables que inciden en la implementación de un sistema para el control del inventario.

1.3.7.1 Variables en el control del inventario

Según Cruz, (2017), “en las empresas existen una serie de variables que afectan a la toma de decisiones dentro de la gestión del inventario:

Tiempo: teniendo en cuenta el tiempo de entrega que es el tiempo desde que se necesita la mercancía hasta su llegada finalmente a la empresa.

Demanda: Si la empresa tiene prevista la demanda futura del producto ayuda a que la disponibilidad y gestión del inventario se más eficiente y rentable, pues además la demanda tiene características propias por su variación con relación al volumen y al entorno.

Costes: La gestión y tenencia de un inventario en la empresa lleva adquisición al aprovisionamiento del producto, almacenamiento al crear el

almacén de productos, demanda no cubierta al no tener producto en el almacén.” (Cruz, 2017, p. 15-16)

Para Manene, 2015, estas variables son factores relevantes que explican el comportamiento y evolución de las diversas situaciones del inventario. Lo que implica que se deben tomar en consideración estos factores para los sistemas y métodos que se implementen para el control de estos.

Martínez, 2019, establece otras variables a considerar por su incidencia en la gestión del almacén:

- **Suministro.** Se trata de determinar cómo es más rentable que sean suministrados los materiales necesarios: con un envío al mes, uno a la semana, desde qué proveedor, entre otros.

- **Accesibilidad.** Se enfoca en determinar un orden a ese material para que sea práctico encontrar las mercancías en el área de almacenamiento y, sobre todo, para optimizar el proceso de conocer las existencias disponibles para cubrir la demanda.

- **Almacenamiento.** Se trata de controlar lo que entra y sale, manteniendo el catálogo de los productos actualizado y en tiempo real.

Como se ha establecido estas variables se deben considerar para la gestión del inventario con el fin de desarrollar un control eficiente de las mercancías que se poseen en la organización para su venta, sin embargo, estas son solo elementos que se integran a los modelos y métodos a través de los cuales se ejecutara en sí el control.

1.3.7.2 Método para el Control de inventario

El control del inventario más que una teoría es una práctica, y la misma posee métodos que permiten llevar a cabo un control eficiente en la organización, estableciendo políticas y parámetros que le permitan a la gestión administrativa tener planificación, adecuación, organización y el óptimo uso de sus recursos en una de las áreas más relevantes y significativas de una entidad. A continuación, se desarrollarán algunos de los métodos más referidos para un control de inventario de calidad.

Método ABC:

“Este método de control de inventarios es conocido como método 80/20 y consiste en dividir los productos en tres categorías según su importancia, cantidad y valor. Así es más fácil identificar los productos más valiosos que merecen más atención y esfuerzos de gestión.

Clase A: Productos que no se venden mucho, por lo que representan aproximadamente un 20% del total de inventario, pero su valor puede ser de hasta el 80% del mismo.

Clase B: Productos de venta media que representan el 40% del total de los artículos y rondan el 15% del monto total del inventario.

Clase C: Productos muy vendidos que representan el 40% del inventario, pero apenas suman un 5% de su valor.” (Eserp, s.f.).

“Cualquier empresa, sin importar su tamaño puede encontrar en este sistema los beneficios de una mejor rotación de los inventarios y los concernientes ahorros en los costos totales del control de los inventarios.” (Guerrero, s.f., p. 3)

El método ABC es de gran provecho y tiene la capacidad de optimizar diversos procesos de almacenamiento de mercancías en pequeñas o grandes entidades. Es una herramienta de análisis favorable para los inventarios y para los colaboradores del departamento de logística y transporte, los cuales se deben organizar y gestionar el almacén, y manejar la relación desigual que existe entre las entradas y salidas (Pacheco, s.f.).

“El ABC permite identificar los artículos que tienen un impacto importante en nuestro valor global (de venta, de costos de inventario...). Es un método que permite también crear categorías de productos que necesitan niveles y modos de control distintos, optimizando la gestión de stock y mejorando la organización de los productos. Con este análisis de lo que se trata es de lograr un mayor control sobre el inventario y priorizar y, de esta forma, focalizar hacia donde tenemos que centrar nuestros esfuerzos, por ejemplo, a la hora de saber cómo ordenar un almacén y optimizar la organización del mismo.” (Femxa, 2018).

En conclusión, este método busca la eficiencia en la gestión de los inventarios y los colaboradores que intervienen en el manejo y control del mismo, por ende, esta investigación está acorde a la implementación del mismo para lograr una adecuada sistematización de los procesos.

1.4 Marco contextual: Soluciones Impresas, SRL

La organización Soluciones Impresas, SRL., se clasifica como una pequeña y mediana empresa (PYMES), y su surgimiento ha sido en base a una estructura que se ha ido planificando en la marcha y a medida en que su crecimiento lo exige, por ende, las informaciones que se tratarán a continuación sobre su filosofía y organización aún no se encuentran formalmente establecidas dentro de la misma.

1.4.1 Historia

Soluciones Impresas, S.R.L. (SOLIMSA) fue fundada en el año 2002 en la ciudad de Santiago de los Caballeros, República Dominicana, con la intención de suplir las necesidades de un creciente mercado de la impresión a chorro de tinta y a láser, y cuyo proceso de impresión era realizado directamente por los consumidores finales; al evaluar que ambos sistemas eran costosos luego de terminada la tinta o el tóner tenían la necesidad y buscaban desesperadamente una solución que le fuera rentable y atractiva a sus bolsillos, es cuando Solimsa ofrece su innovador servicio de reciclado de estos elementos.

Para 2004 incursionó en el mundo de la impresión de formato ancho y de papelería en tiradas cortas, para ello adquirieron equipos de tecnología de punta de la marca XEROX y ROLAND, para imprimir tanto papel como plásticos y vinilos con la más alta resolución y calidad disponible en ese momento.

En un proceso firme y consolidado, se ha afianzado como empresa competitiva en la renta de equipos de impresión, instalación de tinta tanto Inkjet como Láser, así como un referente obligatorio si se trata de la impresión de formato ancho en alta resolución, sirviendo con altísima eficiencia al mercado gráfico más exigente de la región y del país.

Es por esto, que la calidad en el servicio, precio justo y satisfacción absoluta de sus clientes, constituye un valor agregado insuperable en su política comercial, brindando a la región y al país muchas razones por el orgullo de una labor socialmente responsable y un servicio adecuado a las exigencias actuales.

1.4.2 Misión

Brindamos productos y servicios innovadores que satisfagan las exigencias del mercado respecto a la impresión digital, renta de equipos y reciclado de cartuchos y toners, siendo socialmente responsables con el medio ambiente y la sostenibilidad de la organización.

1.4.3 Visión

Ser la empresa más competitiva e innovadora a nivel nacional, ofreciendo productos y servicios de la más alta calidad para el mercado de impresión digital, renta de equipos y reciclado de cartuchos y toners, procurando brindar servicios personalizados para nuestros clientes y asociados.

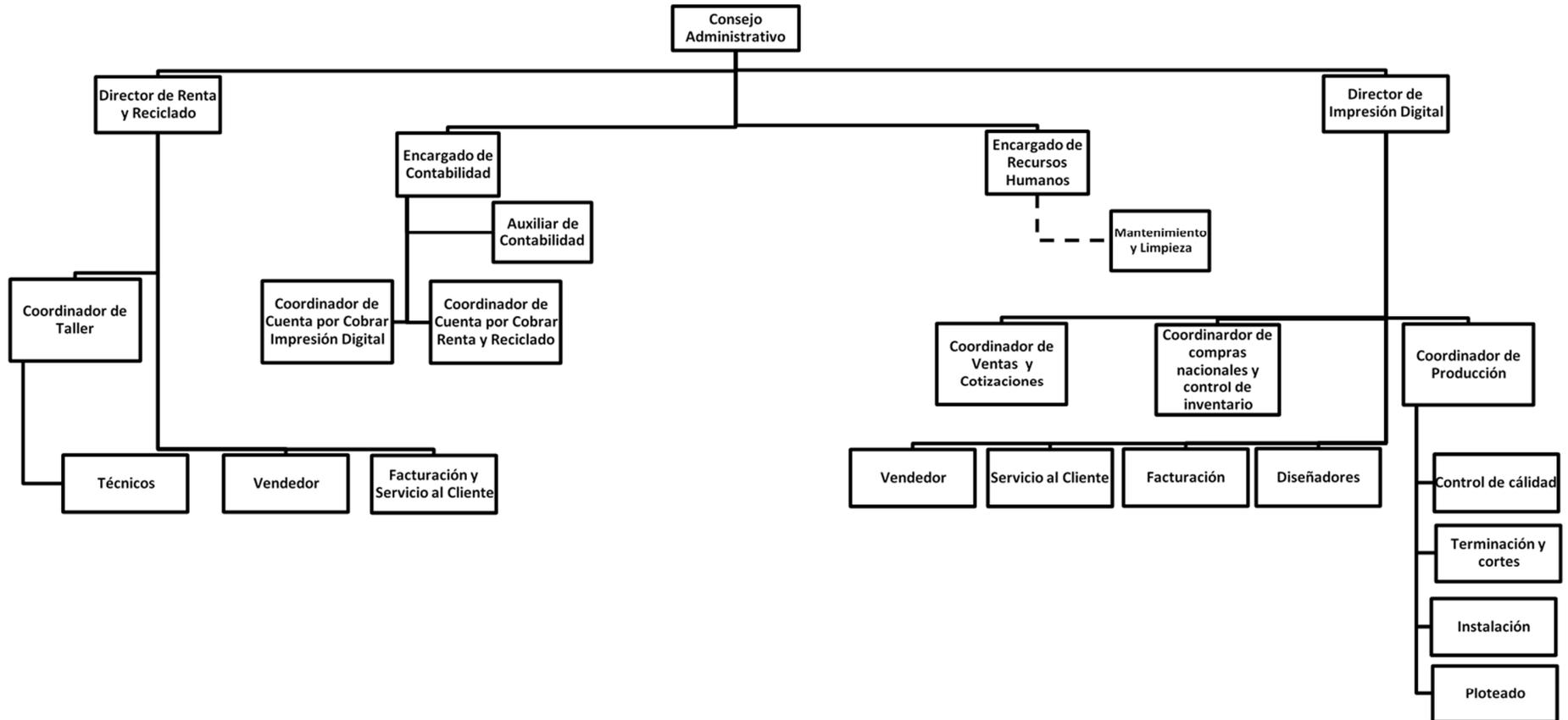
1.4.4 Valores

- **Tiempo de Entrega:** Nos enfocamos en poder cumplir con los tiempos establecidos para la entrega de productos y servicios adquiridos.
- **Superación:** Nos enfocamos en la mejora continua, es por ello que motivamos a nuestros colaboradores en su desarrollo y capacitación, para que puedan ser mejores personas y profesionales para la sociedad.
- **Responsabilidad:** Nos comprometemos en el cumplimiento, a través de las funciones que realizamos para poder lograr un trabajo de calidad y eficiencia.
- **Comprensión:** Apoyamos en todo momento a nuestros colaboradores y partes interesadas, brindando una mano amiga en las diferentes situaciones que puedan presentarse.
- **Confianza:** Contamos con un equipo de trabajo comprometido y confiable en el manejo de la información.

- **Servicio:** Nos enfocamos en que cada servicio sea personalizado, adecuado y placentero, cumpliendo con las necesidades y expectativas de nuestros clientes.
- **Optimismo:** Afrontamos los desafíos y dificultades con alto sentido de perseverancia y actitud positiva hacia logro.

1.4.5 Organigrama de la organización

Figura No. 1: Borrador del Organigrama de la Organización



Revisado el 16/10/2020

Nota: Elaborado por el Área de Contabilidad de SOLIMSA en el 2020

Los conceptos tratados en este capítulo, establecen las bases de esta investigación con relación a sistematizar los procesos de control y revisión del inventario, es por ello que se ha detallado cada variable que compone el desarrollo de llevar cabo este objetivo. Como se ha establecido, el inventario es uno de los principales activos de las organizaciones, y su adecuado manejo y control, permitirán que toda administración pueda gestionar eficientemente sus estrategias y el logro de sus objetivos.

Soluciones Impresas, SRL, es una PYME que está en posición de continuar su crecimiento en el mercado pero posee cada vez más competencias directas e indirectas que amenazan su estabilidad, por lo que debe mantenerse alerta e implementar estrategias que le permitan diferenciarse en el mercado, sin embargo, para ello requiere de información financiera fiable que le permita determinar el punto en el que se encuentra y los recursos que posee para tomar decisiones, con relación a esto, el inventario es uno de sus principales activos, por lo que se debe determinar cómo se maneja y controla en la actualidad.

**Capítulo II. Análisis de los resultados de los instrumentos
aplicados para el diseño de la sistematización del manejo y
control de los inventarios en Soluciones Impresas, SRL
(SOLIMSA).**

2.1 Diagnostico Actual de la Empresa

Soluciones Impresas, SRL (Solimsa), es una pequeña organización que ha logrado mantenerse en el tiempo, destacándose por brindar una gama de productos de calidad y un buen servicio, sin embargo, desde que fue constituida, los fundadores pasaron por alto la relevancia de establecer medidas adecuadas para el manejo y control de uno de los rubros más importante, el inventario.

No haber establecido las medidas pertinentes en la organización para manejar y controlar el inventario, ha ocasionado que en la actualidad a pesar de contar con un sistema de información tecnológica que permite el registro oportuno, la generación de formularios y el manejo de información real, no se logre implementar el mismo.

Es por ello que la organización requiere un diseño de como sistematizar el manejo y control del inventario, ya que, no cuenta con la información adecuada sobre el mismo, así como tampoco ha establecido su clasificación, método de valuación, sistema de registro y un método efectivo para eficientizar los procesos relacionados con este.

Adicional a las debilidades presentadas en la administración y planeación del inventario, la organización posee una estructura dividida en dos

áreas con el propósito de abarcar varias actividades relacionadas con la impresión, lo que requiere definir un proceso de manejo y control para ambas, dedicándose una de esta a los trabajos de impresión en gran formato y diseño gráfico, mientras que la otra abarca la venta de suministros, reparación y alquiler de equipos de impresión, debido a esto, la definición del inventario es un proceso clave para determinar la rentabilidad y factibilidad de cada actividad.

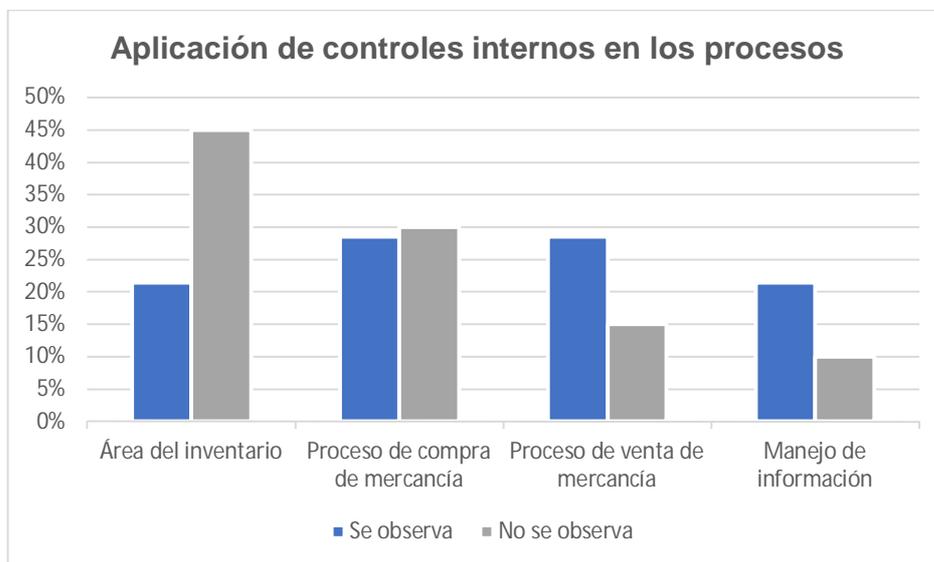
Es por esto que en esta investigación se han llevado a cabo una serie de procedimientos que permiten recolectar evidencia sobre el manejo y control de este activo, con el fin de determinar la situación actual y las oportunidades de mejoras que se encuentran latentes.

2.2 Procesamiento de la observación

El instrumento empleado para recolectar información mediante el método de la observación fue una guía de observación de 31 criterios, basados en cuatro aspectos: el área del inventario, el proceso de compra de mercancía, el proceso de venta de mercancía y el manejo de información, con el fin de determinar las técnicas y procedimientos que se emplean en la actualidad para el manejo y control del inventario, permitiendo identificar si se cumplen con los controles internos adecuados para cada proceso. Las siguientes tablas muestran el resumen de los resultados obtenidos:

La figura No. 2 muestra el grado en que se pudieron observar la aplicación de los controles internos y procesos en los cuatro aspectos observados, permitiendo determinar que en el área de ventas es donde se observa una mayor aplicación de los controles internos adecuados, mientras que el área de inventario presenta el mayor grado de la no observación de procesos y controles adecuados.

Figura No. 2: Aplicación de los controles internos y procesos en el adecuado manejo y control del inventario en los aspectos principales de la organización



En la figura No. 3 se puede visualizar los porcentajes de observación de los controles y procesos en el área de inventario, en la cual se realizaron comentarios de lo observado, ya que la empresa a pesar de que posee un área para almacenar sus productos, el mismo no posee las estructuras adecuadas de un almacén, en cuanto a espacio y cuidado de la mercancía, llegando a perderse por deterioro parte de la misma debido a factores como humedad, plagas y falta de organización.

Por otra parte, también se observa con relación a los equipos tecnológicos que la actualidad solo se cuenta con una computadora de escritorio y cámaras de vigilancias limitadas, lo que impide que se pueda alimentar eficientemente las entradas y salidas de mercancía en el sistema de información y se brinde la seguridad necesaria para su protección. De igual forma, el personal asignado al manejo y control del inventario, no solo se encarga de esta función, sino que participa en otras actividades limitando su tiempo para velar por que se cumpla los procesos adecuados en este rubro.

Con relación a los documentos que se deben poseer para soportar el flujo de entradas y salidas de mercancía, se observa que no todo el proceso se encuentra debidamente documentado, ya que no se posee un formulario para requisición de mercancía.

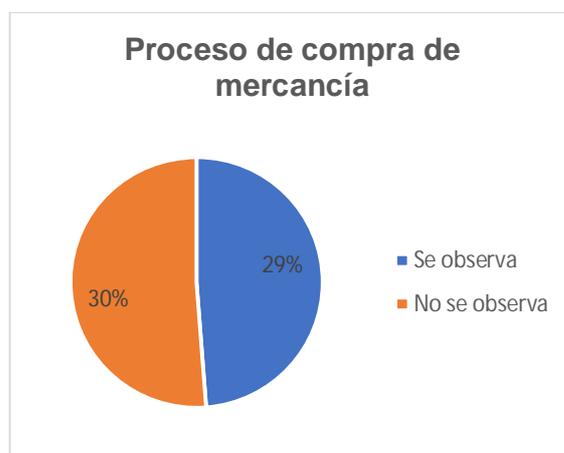
Figura No. 3: Aplicación de los controles internos y procesos en el adecuado manejo y control del inventario en el área de inventario



En la figura No. 4 se visualizan los porcentajes de observación de controles y procesos adecuados en la compra de mercancías, donde se realizaron comentarios con relación a lo observado, como es la falta de aplicación del sistema de información en todos los procesos que se llevan a cabo en este departamento, aplicándose métodos manuales en algunas áreas de la empresa para determinar y llevar control de las existencias, mientras que en las demás áreas no se observa un procedimiento que permita aplicar este control.

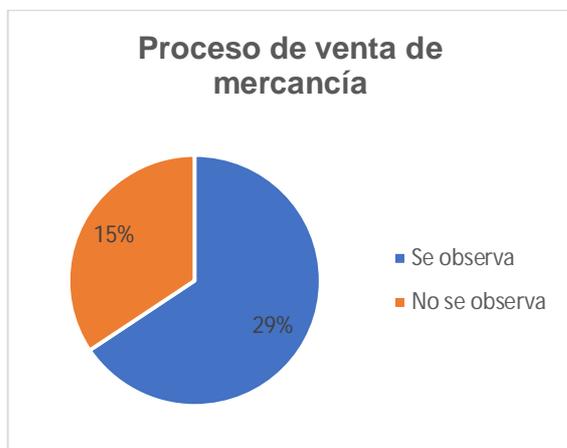
Por otra parte, también se pudo observar que las ordenes de compras no se aplican en un cien por ciento, sino que la mismas se elaboran en determinadas ocasiones para compras específicas, llevando a que la mercancía recibida se deba cotejar con la factura que entrega el proveedor.

Figura No. 4: Aplicación de los controles internos y procesos en el adecuado manejo y control del inventario en el proceso de compra de mercancía



En la figura No. 5 se pueden visualizar los porcentajes de observación de controles y procesos adecuados en la venta de mercancías, donde se obtuvo el mayor porcentaje de controles y procesos aplicados adecuadamente, sin embargo, se debe destacar que la salida de mercancía no alimenta el sistema de información, por lo que solo es utilizado para soportar el ingreso.

Figura No. 5: Aplicación de los controles internos y procesos en el adecuado manejo y control del inventario en el proceso de venta de mercancía



En la figura No. 6 se aprecian los porcentajes de observación de controles internos y procesos adecuados en el manejo de la información, en el cual se obtuvo un resultado mayor de controles y procesos observados, sin embargo, se obtuvo el comentario de que debido a la no utilización del sistema de información en los demás procesos, los datos que se manejan no son actualizados y en tiempo real, lo que provoca que la comunicación entre departamentos sea débil, lenta y con un elevado nivel de error. Así como también, que no se pueda utilizar la información para llevar el adecuado manejo y control del inventario.

Figura No. 6: Aplicación de los controles internos y procesos en el adecuado manejo y control del inventario en el proceso de venta de mercancía

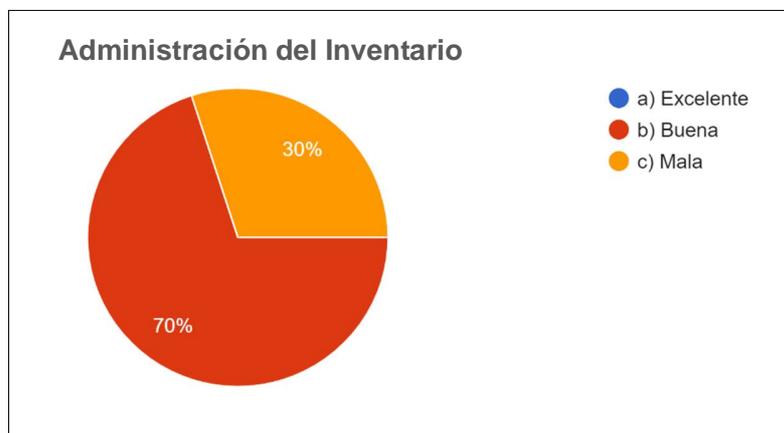


2.3 Procesamiento de la entrevista

Con el fin de evidenciar el manejo y control del inventario de la mano de los colaboradores que intervienen en los mismos, se realizó una entrevista de 20 preguntas mixtas (abiertas y cerradas), para ser completadas a través de Google Form, obteniéndose la información que se presenta a continuación mediante gráficos y tablas:

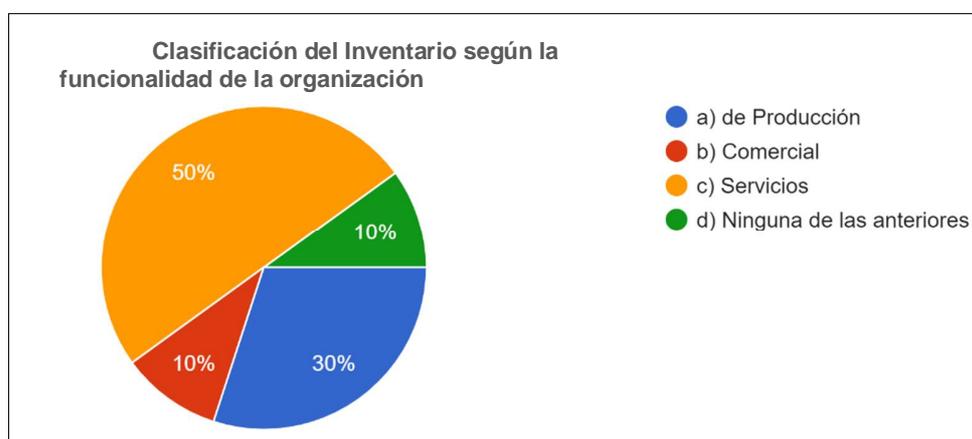
La figura No. 7 presenta que el 70% de los colaboradores entrevistados consideran que la administración del inventario en Solimsa es buena, mientras que un 30% entiende que es mala, permitiendo evidenciar que existe una debilidad en el manejo de este rubro dentro de la organización.

Figura No. 7: Valoración de la administración del Inventario



La figura No. 8 evidencia la opinión de los colaboradores entrevistados acerca de cómo se considera que se encuentra clasificado el inventario según la funcionalidad de la organización, obteniendo como resultado que un 50% entiende que es de servicio, un 30% de producción y un 10% como comercial, mientras que el 10% no estableció ninguna de las clasificaciones presentadas. Lo que permite apreciar que la organización no ha identificado como se encuentra clasificado su inventario.

Figura No. 8: Clasificación del inventario según la funcionalidad de la organización



La figura No. 9 presenta información sobre el área de almacén, la cual según el 70% de los entrevistados no se encuentra definida y organizada, lo que evidencia que esta es una oportunidad de mejora dentro de la organización que podría estar generando inconvenientes para el manejo y control del inventario.

Figura No. 9: Apreciación del área de almacén



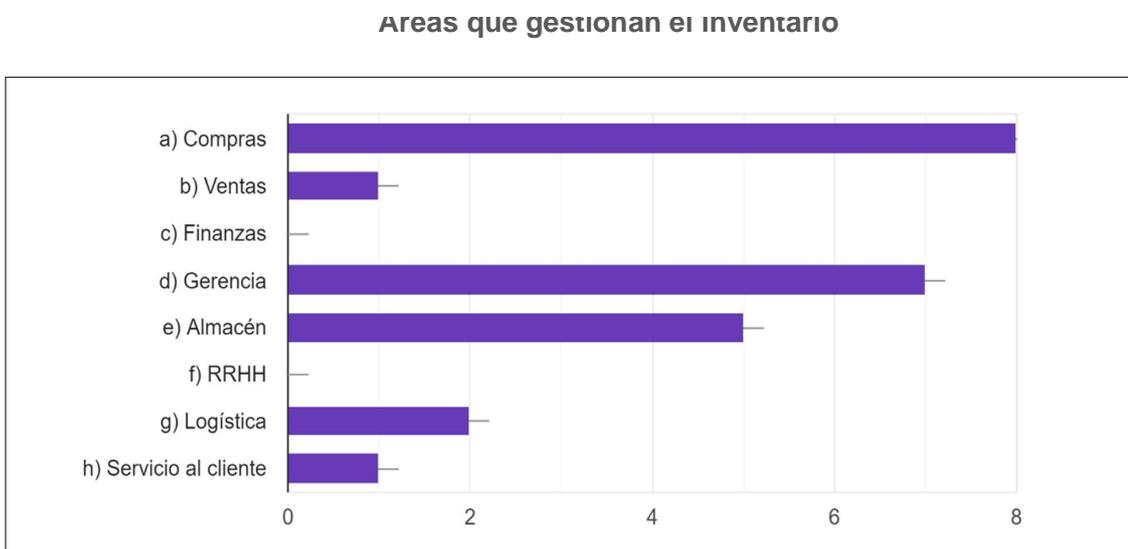
La tabla No. 1 presenta la cantidad de colaboradores que según los entrevistados se encargan del proceso del manejo y control del almacén, considerando el 50% de estos que en la actualidad los encargados de estas operaciones son 2 personas, sin embargo, el porcentaje restante difiere de esta opinión, lo que demuestra que la entidad no ha definido oficialmente los responsables de estos procesos.

Tabla No. 1: Cantidad de empleados que se encargan del manejo y control del almacén

Cantidad de empleados	Frecuencia	Secuencia
1-2	5	50%
3-4	3	30%
5-6	2	20%

La figura No. 10 representa las áreas que intervienen en la gestión del inventario dentro de la organización, permitiendo apreciar que en la opinión de los entrevistados las áreas de finanzas y recursos humanos no participan en esta gestión, expresando que los mayores involucrados se encuentran en las áreas de compra y gerencia, esto tomando en consideración que las personas seleccionadas en para la entrevista representan cada una de estas áreas.

Figura No. 10: Áreas que intervienen en la gestión del inventario de la organización



La tabla No. 2 presenta las estrategias que de acuerdo a los entrevistados se están implementando en los procesos de manejo y control del inventario, resumidas en 5 planteamientos en los que presentaron mayores coincidencias, obteniendo como resultado que un 38% de estos entienden que la estrategia implementada es un control del inventario mediante un programa de Excel, sin embargo, un 23% entiende que la empresa no posee una estrategia claramente definida para estos procesos.

Tabla No. 2: Estrategias que se implementa en la actualidad para el manejo y control del inventario

Estrategias	Porcentaje
Se realiza por áreas	15%
Se ha establecido un mínimo de stock	8%
Control mediante programa de Excel	38%
Revisión física semanal o al realizar compra de mercancía	15%
No posee una estrategia definida	23%

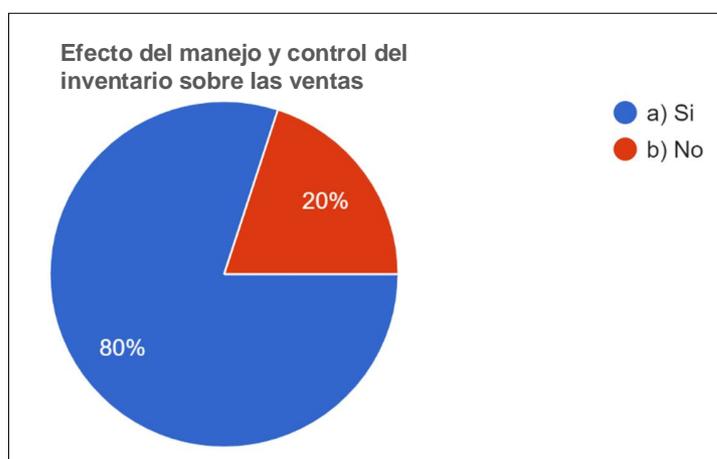
La figura No. 11 representa la opinión de los entrevistados sobre los documentos que soportan y respaldan el flujo del inventario, obteniendo como resultado que un 60% opina que no se poseen documentos, mientras que un 30% entiende que, si se manejan, sin embargo, el 10% restante entiende que solo se poseen documentos cuando se reciben y entregan mercancías al cliente, es decir que no se utilizan documentos para los procesos internos relacionados con este activo. Lo que permite establecer la entidad no posee documentos de soportes y respaldo en todos los procesos relacionados con el inventario.

Figura No. 11: Manejo de documentos para soportar y respaldar el flujo del inventario



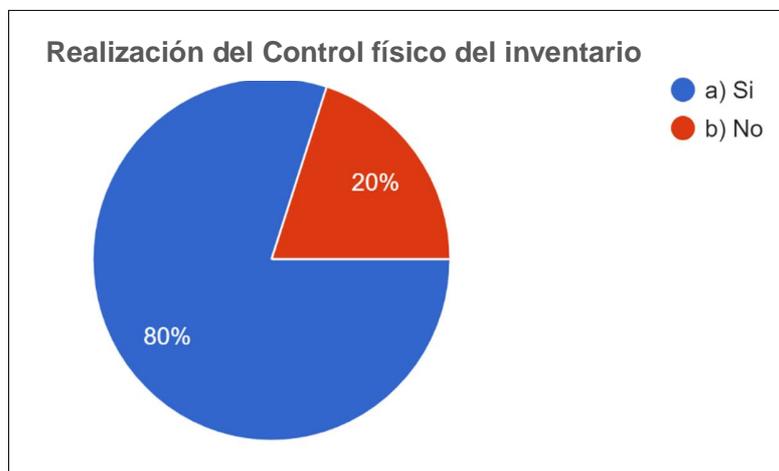
La figura No. 12 representa la consideración de los entrevistados acerca de si son afectadas las ventas de la organización por los procesos de manejo y control del inventario, concluyendo que un 80% entiende que, si son afectadas, por ende, no establecer parámetros claros y definidos en estos procesos puede estar afectando los ingresos de la entidad.

Figura No. 12: Impacto de los procesos de manejo y control del inventario sobre las ventas de la organización



La figura No. 13 muestra los resultados obtenidos acerca del control físico de los inventarios en la organización, en los cuales se observa que de acuerdo al 80% de los entrevistados si se realizan controles físicos del inventario en la organización para determinar las existencias que se poseen.

Figura No. 13: Ejecución del control físico de los inventarios



La tabla No. 3 establece con que recurrencia se realiza el inventario en la organización obteniendo diversas opiniones de los entrevistados, centrándose el mayor porcentaje de un 30% en que se realiza mensual, lo que permite determinar que la administración no posee una planificación definida sobre esta actividad para mejorar el manejo y control de las existencias.

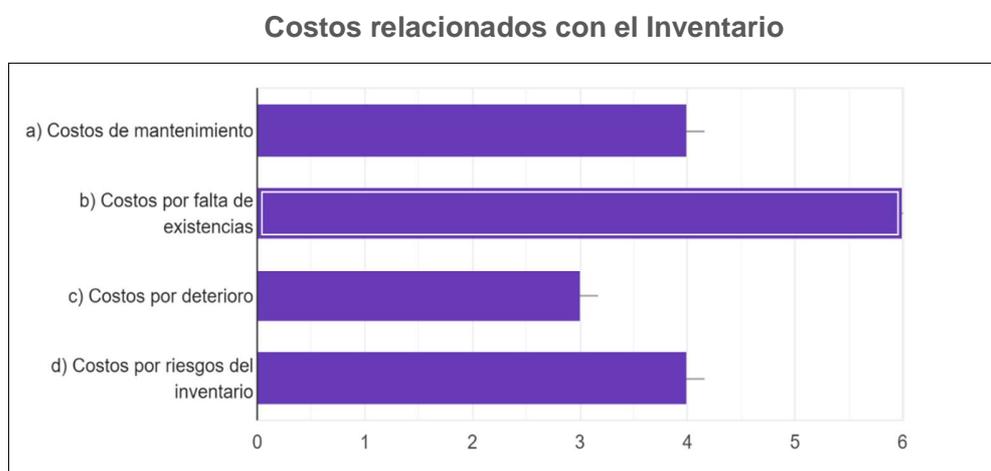
Tabla No. 3: Recurrencia con la que se realiza el control físico del inventario

Recurrencia	Porcentaje
Anual	10%
Semestral	0%
Trimestral	10%
Mensual	30%
Semanal	20%
Al momento de comprar	20%
No se realiza	10%

La figura No. 14 presenta los costos que se pueden apreciar en la organización relacionados con el inventario, mostrando que en un 60% se presentan costos por falta de existencias, teniendo esto relación directa con la recurrencia de los conteos físicos y la falta de estrategias para manejar y

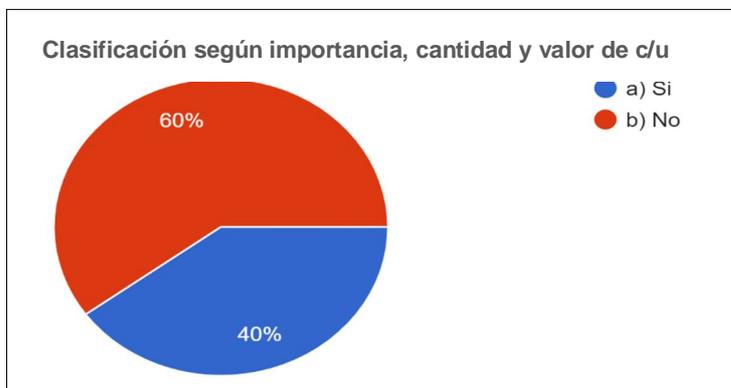
controlar el mismo, mientras que los costos de mantenimiento y riesgos del inventario se encuentran en un 40% cada uno, y el costo por deterioro se puede observar en un 30%. Permitiendo determinar que en la actualidad la organización presenta costos dentro del área de inventario con altos porcentajes que deben ser vigilados y administrados para minimizar en la mayor proporción.

Figura No. 14: Costos que se presentan en la organización relacionados con el inventario



La figura No. 15 muestra resultados sobre la clasificación del inventario según la importancia, cantidad y valor de cada unidad, relacionada con la aplicación de un método ABC en la organización del mismo, sobre lo que se observa que un 60% entiende que no se aplican estos criterios en la actualidad dentro de la organización.

Figura No. 15: Clasificación del inventario según la importancia, cantidad y valor de cada unidad



La tabla No. 4 presenta las causas que impiden un manejo y control óptimo del inventario según las consideraciones de los entrevistados, las cuales se resumieron en 4 criterios que representan las diferentes opiniones que se obtuvieron sobre este indicador, donde se puede apreciar que las principales causas se concentran en la falta de una estructura de almacén y de un encargado responsable, representando entre ambas un 70% y dejando un 25% la falta de implementar un sistema en la organización.

Tabla No. 4: Causas que impiden un manejo y control óptimo del inventario

Causas	Porcentaje
Falta de colaboración entre áreas	5%
Falta de implementación de un sistema	25%
Falta de la estructura de un almacén	35%
Falta de un responsable encargado del área	35%

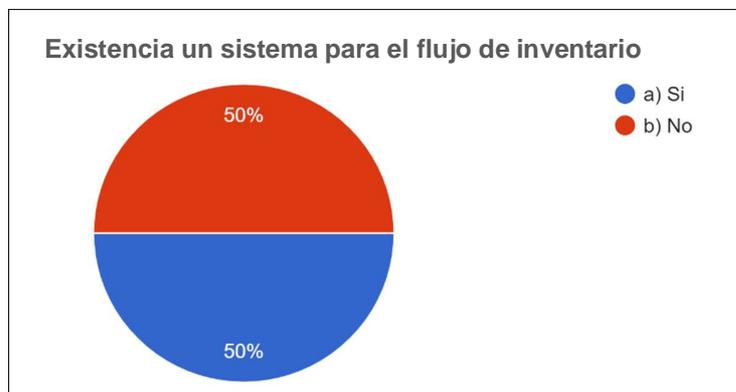
La tabla No. 5 muestra las diferentes opciones que establecen los entrevistados con relación a cómo mejorar los procesos de manejo y control del inventario en la organización, resumidas en 8 criterios de mejoras, entre los cuales la implementación de un sistema de información y la definición de un encargado de inventario obtuvieron mayores porcentajes como medidas que se deben desarrollar y tomar en consideración por la administración para eficientizar el control y manejo del inventario.

Tabla No. 5: Mejoras para los procesos de manejo y control del inventario

Mejoras en la organización	Porcentaje
Establecer procedimientos definidos para cada proceso.	5%
Establecer el flujo de procesos eficiente que se debe llevar a cabo	5%
Realizar un control recurrente del inventario físico	5%
Entrenar al personal para llevar a cabo estos procesos eficientemente.	9%
Mejorar la comunicación entre departamentos	9%
Crear una estructura de almacén	18%
Definir un encargado de almacén	23%
Implementar un sistema de información	27%

La figura No. 16 presenta los resultados obtenidos de los entrevistados sobre la existencia de un sistema para el registro del flujo de inventario, en la cual se obtuvieron porcentajes iguales para los planteamientos de si existe o no, expresando en cada opinión el hecho de que la organización posee un sistema pero no es utilizado para registrar el flujo del inventario y con ello manejar y controlar el mismo, lo que provocó que el 50% de los entrevistados establecieran que no existencia de un sistema de información.

Figura No. 16: Implementación de un sistema para el registro del flujo de inventario



La tabla No. 6 presenta un resumen de las respuestas obtenidas sobre por qué entienden los entrevistados que el sistema no es utilizado para el manejo y control del inventario, con el fin de determinar las principales causas que originan esta situación, las cuales se resumieron en 4 causas, dentro de las cuales obtuvieron mayor porcentaje el hecho de que el sistema no se encuentra alimentado con la información necesaria para su adecuado uso y que el mismo no posee las condiciones necesarias para llevar el inventario de la entidad eficientemente.

Tabla No. 6: Causas de la no utilización del sistema para el manejo y control del inventario

Causas	Porcentaje
No se realiza el uso adecuado del mismo	11%
No se encuentra parametrizado	22%
No se ha registrado la información adecuada	33%
El sistema no es eficiente	33%

La tabla No. 7 resume las consideraciones expresadas por los entrevistados para llevar a cabo eficientemente la implementación del sistema

dentro de la organización, dentro de las cuales se destacó con un 33% de sugerencia, la necesidad de parametrizar el sistema para adecuarlo a los inventarios que posee la entidad según las diferentes actividades que se llevan a cabo.

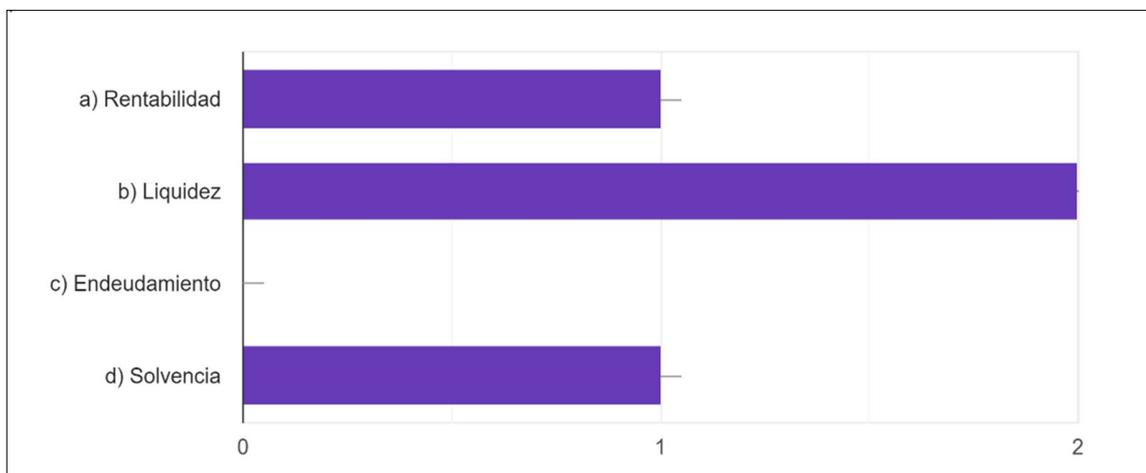
Tabla No. 7: Mejoras para la implementar adecuada de un sistema en la organización

Mejoras en el sistema	Por ciento
Se debe brindar el uso adecuado	11%
Complementando su uso con herramientas como lector de códigos de barra	11%
Reconociendo la importancia del mismo y cooperando para su implementación	11%
Actualizando la información que posee el sistema	11%
Capacitando al personal	22%
Parametrizando el sistema de acuerdo a los inventarios que se poseen en la entidad.	33%

La figura No. 17 muestra los diferentes indicadores que se pueden ver afectados por los procesos del inventario según los entrevistados que manejan esta información, obteniendo como mayor afectado el indicador de la liquidez, el cual se relaciona con el flujo de efectivo o su equivalente y la capacidad para enfrentar las obligaciones que posee la organización, mientras que el indicador de endeudamiento según las respuestas obtenidas no se ve afectado por los procesos relacionados con este activo.

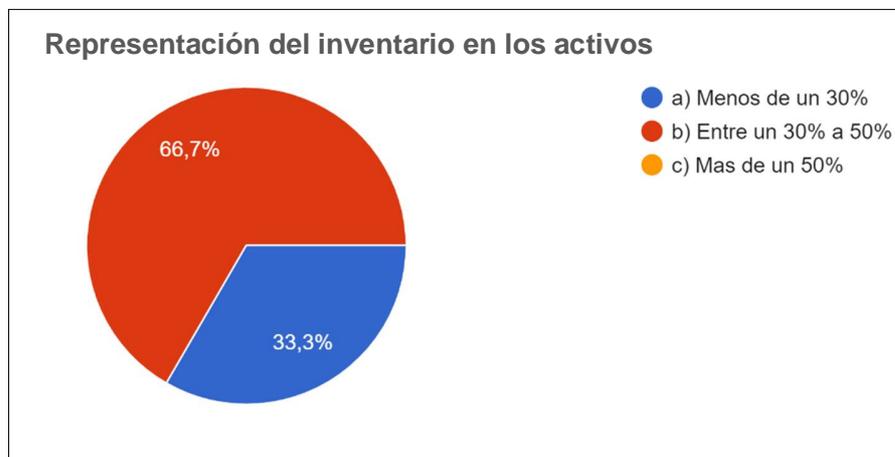
Figura No. 17: Indicadores que se afectan por los procesos del inventario

Indicadores afectados por los procesos de manejo y control del inventario



La figura No. 18 presenta el porcentaje de los activos que corresponde a inventario, según los entrevistados que poseen manejo de esta información, de los cuales el 66.7% establece que los inventarios representan entre un 30% a 50% de los activos que posee la organización, lo que permite determinar la importancia de un adecuado manejo y control del mismo como uno de los recursos más relevantes de la misma.

Figura No. 18: Porciento de activos que ocupa el rubro de inventario



2.4 Procesamiento del análisis documental

El análisis documental realizado se llevó a cabo con el fin de verificar si las informaciones financieras de la entidad y sus indicadores, se ven afectados por el manejo y control del inventario, y determinar si se han establecido los métodos de valuación, sistemas de registros y clasificación de este activo, así como también si se realiza un adecuado registro de los movimientos y tipos de inventarios que se manejan.

Para llevar a cabo este análisis, se utilizó como instrumento una lista de chequeo de 13 criterios, que se debían cotejar como aplicados o no según lo visualizado en los documentos financieros de la organización.

La tabla No. 8 presenta los resultados evidenciados durante el análisis de la documentación financiera; cómo se puede observar la organización cuenta con un sistema de tecnología, que permite generar reportes sobre el movimiento del inventario, sin embargo, la información no se encuentra debidamente actualizada.

Según lo analizado la entidad no cuenta con información confiable y oportuna sobre este activo, así como tampoco cuenta con políticas, métodos y sistemas que permitan su adecuado manejo y control, por lo que esto origina que no se pueda realizar una evaluación de los indicadores financieros que permiten analizar su movimiento y que la gerencia no pueda evaluar su impacto en las informaciones financieras de la organización.

Tabla No. 8: Recolección de Información del Inventario en los Documentos Financieros

ITEM	CRITERIOS	SI	NO	NO APLICA
1.	¿La entidad posee documentación de su información financiera?	✓		
2.	¿En los documentos financieros se puede verificar el valor del inventario?	✓		
3.	¿El sistema de tecnología ofrece reportes sobre el inventario de la entidad?	✓		
4.	De generar reportes en el sistema, ¿la información que posee se encuentra debidamente actualizada?		✓	
5.	¿Se realiza un control continuo de la información que posee el sistema con las existencias reales en almacén?		✓	
6.	¿Se manejan documentos que reflejen los movimientos de entrada y salida de inventario?		✓	
7.	¿Se realiza un análisis detallado de la partida de inventario, especificando los sistemas y métodos de valuación que se aplican?		✓	
8.	¿En las cuentas contables se pueden observar los tipos de inventario que se manejan en la entidad?		✓	
9.	¿Existen políticas establecidas sobre el manejo y control interno del inventario?		✓	
10.	¿Se posee información sobre los costos generados por los procesos del inventario?		✓	
11.	¿Se analizan los indicadores financieros afectados por el flujo del inventario, como es la rotación de inventario, los días de inventario promedio disponible?		✓	
12.	¿La empresa posee establecido el stock mínimo, el stock máximo y el punto de pedido de inventario?		✓	
13.	¿Se presenta información sobre el flujo del inventario y su impacto en las informaciones financieras a la gerencia?		✓	

2.5 Integración de los resultados

En base a los resultados obtenidos en esta investigación mediante los instrumentos aplicados, se pudo evidenciar la situación que presenta la organización con relación al manejo y control de los inventarios, y su adecuada sistematización, desde la experiencia del observador hasta las consideraciones de los principales colaboradores que intervienen en estos procesos.

Por su parte, la observación realizada muestra cómo se llevan a cabo los procesos actuales en la organización y si en los mismo se implementa un sistema, llegando a la conclusión de que a la fecha estos procesos no se encuentra claramente definidos y que la organización no cuenta con un área de almacén definida, adecuada y estructurada que permita eficientizar los procesos de manejo y control, adicional a que la no implementación del sistema impide conocer y manejar el flujo de las existencias.

Estos hechos también fueron confirmados por los colaboradores en la entrevista realizada, donde adicional a esto se pudo determinar que según las actividades que se llevan a cabo en la organización, un área posee un mayor control del inventario, sin embargo, esto lo realiza en base a programas no automatizados, provocando un nivel de riesgo en la información presentada que no permite conocer la posición real de la entidad.

La entrevista permitió evidenciar que la organización requiere políticas y procesos claramente definidos, que permitan crear una estructura efectiva para el manejo y control del inventario, y con esto implementar una sistematización que ayude a optimizar los procesos, con los cuales se pueda disminuir costos, mejorar la productividad y, brindar servicios y productos de calidad.

De igual manera, el análisis documental realizado confirma la existencia de un sistema que no es aplicado y aprovechado para manejar y controlar uno de los activos más significativos de la organización, lo que ocasiona que la gerencia no cuente con información fiable sobre su realidad financiera y, dificulta la toma de decisiones y llevar a cabo nuevas estrategias para el crecimiento organizacional.

En conclusión, las informaciones recabadas en la investigación permiten evidenciar la oportunidad de mejora que existe en la entidad en base a las debilidades presentadas en los procesos de manejo y control del inventario, por lo que es necesario diseñar una propuesta que permita implementar una adecuada sistematización de estos procesos, con el fin de mejorar la productividad de la organización, y con ello obtener una ventaja competitiva que le permita mantenerse en el mercado.

Capítulo III. Diseño de propuesta para la sistematización del manejo y control del inventario

3.1 Referente Teórico de la propuesta

El diseño de esta propuesta se realiza tomando como referencia la conclusión obtenida en la investigación llevada a cabo por Luz Arguello, Leidy Celis y Yeimi Nocobe, titulada “Pautas para el manejo de inventarios bajo NIIF en Pymes comerciales en Colombia”, donde establecen la importancia de una herramienta de software segura y sólida, la cual permitirá mejorar los procesos de manejo y control del inventario, de igual manera reconocen la relevancia de designar un puesto de trabajo que se encargue de esta área y un manual de funciones con los procesos y procedimientos propuestos, todo esto contando con el compromiso e involucramiento de la gerencia en la organización.

De igual manera se ha considerado los principales objetivos del manejo del inventario expuestos por Bistsuer los cuales se relacionan con vigilar el abastecimiento de los productos, evitar el sobre abastecimiento y lograr la eficiencia de la inversión realizada en mercancías.

Por otra parte, también se considera la teoría de Hopfel con relación a que el control del inventario implica aumentar la supervisión de las existencias con el fin de llevar un control interno que permita salvaguardar los activos.

Finalmente, el diseño propuesto también tomara como base el método ABC que explica Guerrero para ejecutar el control de inventario, mejorando la rotación de los mismos y procurando el ahorro de costos, así como también la determinación de los stocks que se deben mantener para llevar a cabo una adecuada gestión de los inventarios como lo establece Manene.

3.2 Objetivos de la propuesta

El objetivo de esta propuesta es presentar un diseño que permita establecer una estructura sistemática de las actividades que se llevan a cabo en el área de inventario de una pequeña empresa mediante procedimientos definidos y una herramienta de software, con el fin de instaurar una organización definida y segura para el manejo y control eficiente de este activo.

Con esta sistematización la organización podrá establecer parámetros claros para optimizar los procesos del inventario, reduciendo costos que afectan la rentabilidad y permitiendo a través del control del flujo de mercancías obtener resultados positivos de la inversión realizada, mejorando la calidad y productividad de las operaciones.

De igual forma, se persigue que la gestión administrativa de la organización pueda contar con información oportuna y fiel sobre la situación financiera en la que se encuentra, permitiendo con esto tomar decisiones certeras e implementar estrategias con las que logre un crecimiento económico y una ventaja competitiva que asegure su posición en el mercado.

3.3 Estructura de la propuesta

El diseño de esta sistematización está dirigido a la administración de la organización, ya que el involucramiento y compromiso de la misma es clave para llevar a cabo una adecuada gestión de estos procesos, la misma presenta cinco pasos centrados en el manejo y control del inventario.

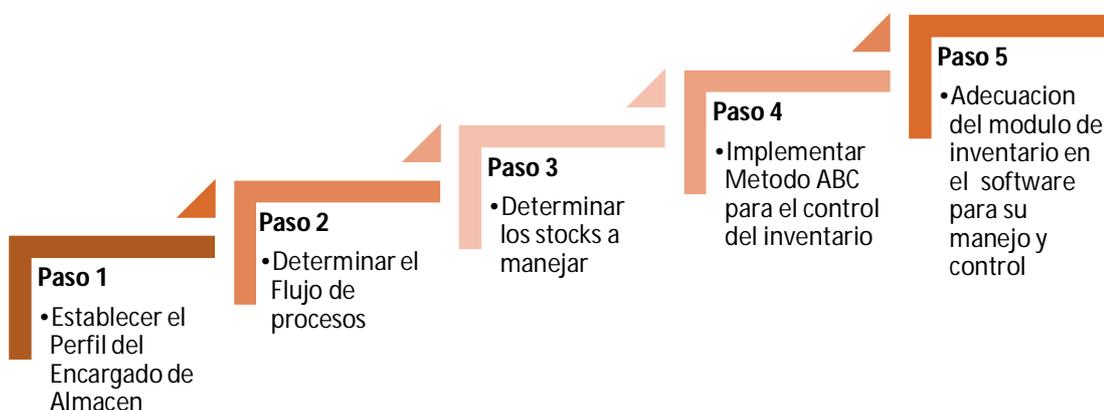
Cada paso presenta las pautas a seguir para su adecuada implementación, así como las áreas responsables, con el fin de que la

administración posea una guía que le permita efficientizar los procesos y alcanzar los objetivos propuestos.

Esta propuesta se centra en el diseño de la sistematización para la posterior implementación de la misma en la entidad, permitiendo que la administración identifique sus fortalezas y oportunidades de mejora, así como también los recursos con los que cuenta, antes de llevar a cabo un cambio en su estructura actual.

La figura No. 19 representa los pasos propuestos para la sistematización del manejo y control del inventario en un orden lógico iniciando de lo específico hasta lo general, persiguiendo con esto sentar las bases necesarias para alcanzar una adecuada sistematización.

Figura No. 19: Pasos para la sistematización del manejo y control del inventario



3.4 Reestructuración de los procesos.

3.4.1 Paso 1. Perfil del Encargado de Almacén

El primer paso que se propone para lograr una sistematización eficaz es establecer en la organización un perfil del puesto de Encargado de Almacén, con el objetivo de asignar un colaborador que se dedique a supervisar y gestionar adecuadamente las mercancías que se poseen, siendo responsable de un eficiente control y manejo del inventario, mejorando con ello la calidad en el servicio y procurando la satisfacción del cliente.

El Encargado de Almacén se dedicará a planificar, coordinar, dirigir y organizar los procesos y actividades relacionadas con los productos que posee la organización, como son abastecimiento, distribución, almacenamiento, seguridad y reposición de la mercancía, optimizando los recursos y el espacio que le han sido asignados.

Para llevar a cabo una labor eficiente, se requiere que el responsable de llevar a cabo este puesto posea una comunicación efectiva con las áreas involucradas en las actividades del inventario, permitiendo una mejora continua en el desempeño general de la organización.

El perfil de puesto que se propone según las necesidades detectadas en la organización se presenta en la tabla No. 9, donde se detalla el objetivo de la posición, las funciones a realizar, responsabilidades, comunicación y requerimientos con los que debe cumplir para un óptimo desempeño.

Tabla No. 9: Perfil del Encargado de Almacén

Nombre del Puesto:	Encargado de Almacén
Área de trabajo:	Administrativa
Jefe inmediato:	Gerente de operaciones
Subordinados directos:	Ninguno
Objetivo:	
Llevar un adecuado control y manejo de las entradas y salidas de mercancías del almacén, así como realizar una constante y correcta revisión, organización y vigilancia del inventario, procurando evitar retrasos y ejecutar abastecimientos oportunos a fin de cubrir eficientemente las requisiciones recibidas aportando calidad en el servicio al cliente.	
Funciones:	
Optimizar el espacio de almacén asignado.	
Vigilar y detectar las necesidades de abastecimiento de los productos en almacén.	
Realizar requisiciones de compras de mercancías oportunas.	
Revisar y recibir la mercancía y productos adquiridos.	
Registrar y codificar los productos adquiridos.	
Solicitar la creación de artículos oportunamente al supervisor inmediato.	
Clasificar y organizar la mercancía que ingresa.	
Ejecutar estándares que garanticen la seguridad y salud del área, minimizando riesgos y costos.	
Verificar las requisiciones de mercancías para ventas.	
Entregar oportunamente los productos y mercancías requeridas.	

Llevar un registro y archivo de los soportes de entrada y salida de mercancía.	
Mantener actualizados los registros sobre el flujo de productos.	
Realizar inventarios físicos mensuales para reportar al supervisor inmediato.	
Realizar un adecuado manejo de los recursos asignados en el área.	
Actualizar el catálogo de productos de la organización.	
Responsabilidades:	
Poseer una comunicación efectiva con los demás departamentos.	
Velar por el resguardo correcto de la mercancía y recursos asignados.	
Evitar ingresar productos y mercancías en mal estado.	
Reportar al jefe inmediato sobre el manejo y control del área.	
Detectar oportunidades de mejora, procurando la mejora continua.	
Asumir el compromiso de velar por el inventario de la organización.	
Mantener los niveles de stocks adecuados.	
Conocer la capacidad de la organización.	
Cumplir con las políticas y procedimientos establecidos para el adecuado manejo y control del inventario.	
Comunicación:	
Interna	Externa
<ul style="list-style-type: none"> • Gerencia operacional 	<ul style="list-style-type: none"> • Logística de proveedores
<ul style="list-style-type: none"> • Dpto. de compras 	
<ul style="list-style-type: none"> • Dpto. de ventas y cotizaciones 	
<ul style="list-style-type: none"> • Dpto. de producción 	
<ul style="list-style-type: none"> • Dpto. de taller 	

• Finanzas	
Habilidades:	
• Trabajo en equipo	• Liderazgo
• Proactivo	• Organizado
• Responsable	• Orientado a logro de resultado
• Competente	• Orientado al servicio
• Integro	• Buena comunicación
Requerimientos:	
• Educación Superior (técnico y/o grado)	
• Manejo computacional (Excel, Word, Gmail)	
• Sexo de preferencia masculino	
• No necesita experiencia	

3.4.2 Paso 2. Flujo de procesos

El flujo de procesos que se propone posee la finalidad de establecer las actividades que se deben desarrollar en la organización para un manejo y control productivo del inventario, que permita obtener un desempeño eficiente en los colaboradores al identificar adecuadamente los procedimientos que deben ejecutar, obteniendo además un ahorro en tiempo y costo invertido, gracias a una gestión eficiente.

Las figuras No. 20 y 21 reflejan los procesos que se deben llevar a cabo en la organización para la entrada y salida del almacén, identificado las áreas involucradas en los mismo.

Figura No. 20: Flujo de entrada de mercancía al almacén

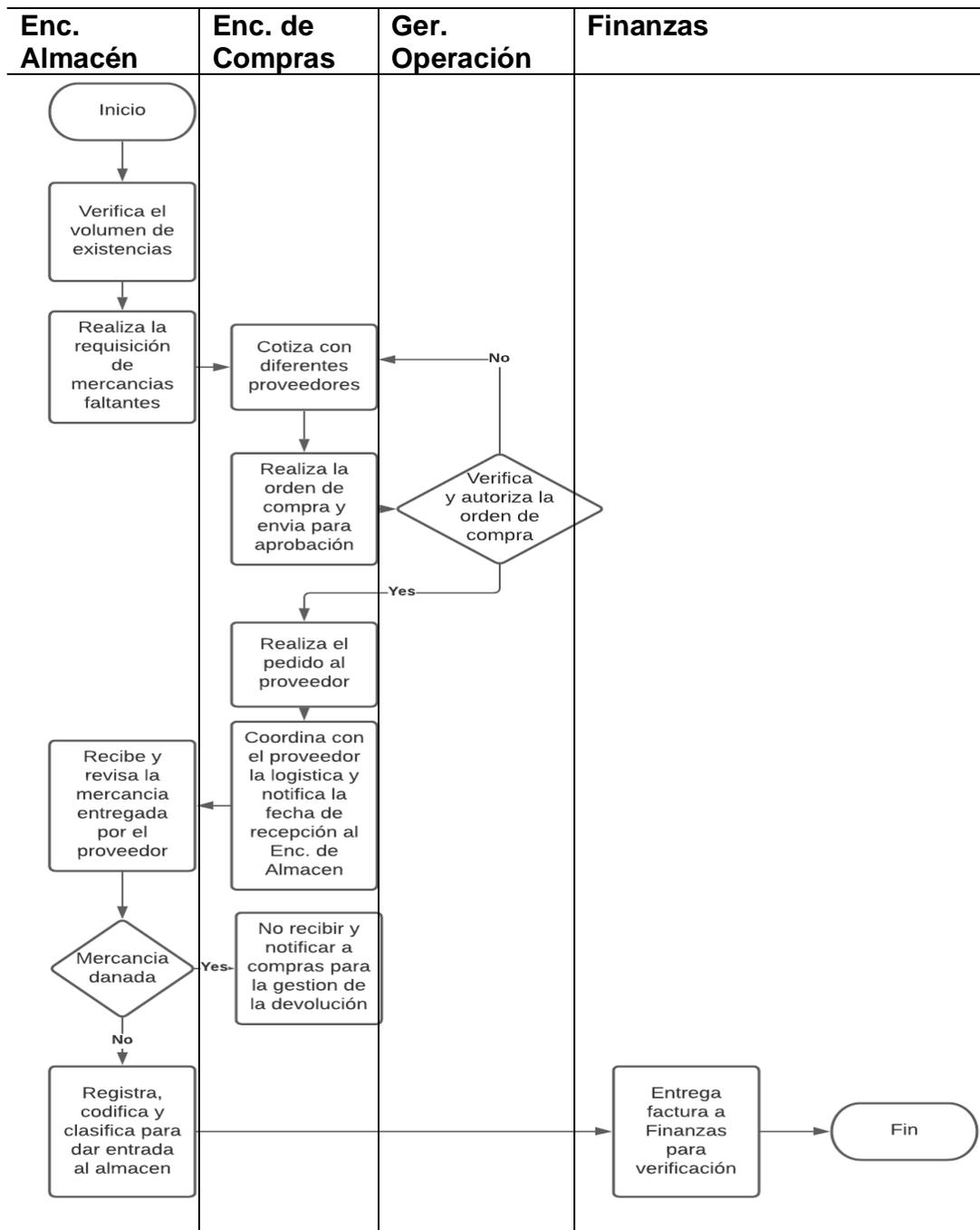
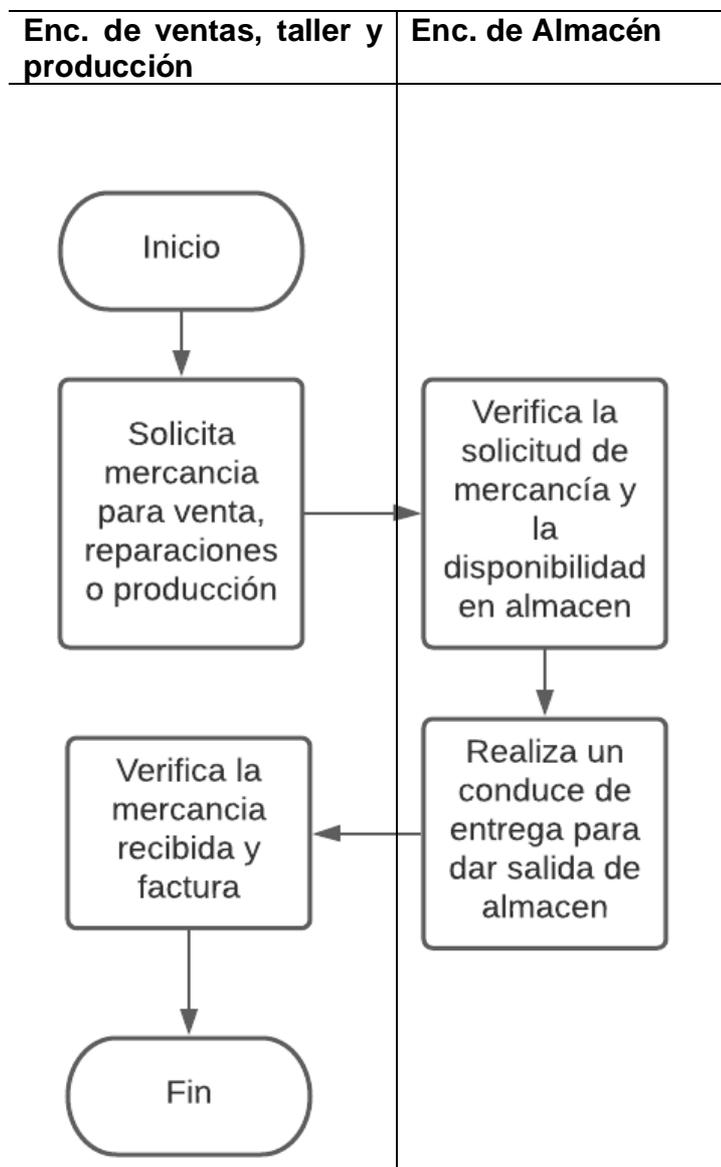


Figura No. 21: Flujo de salida de mercancía al almacén



3.4.3 Paso 3. Determinar los stocks a manejar

Para poder llevar a cabo un adecuado manejo del inventario es necesario determinar los niveles de stocks que se deben poseer, lo que permitirá implementar nuevas estrategias, minimizar los costos, accionar oportunamente y conocer la capacidad con la cuenta la organización. Estos

stocks se determinan a través de fórmulas como se muestra a continuación, las cuales deberán ser determinadas por la gerencia y el departamento de finanzas de la entidad, y verificadas y actualizadas de forma semestral.

Stock mínimo (SM):

Donde Q es la cantidad media consumida y D representa los días para entrega del proveedor.

$$SM = Q * D$$

Stock de seguridad (SS):

Donde P_{me} es el plazo máximo de entrega, P_e el plazo de entrega y D_m representa el promedio de demanda

$$SS = (P_{me} - P_e) * D_m$$

Stock máximo (SM_x):

La cual se realiza tomando las variables del stock mínimo y de seguridad.

$$SM_x = (Q * D) + SS$$

Punto de reorden (Pr):

Para poder realizar este cálculo primero se debe determinar la demanda durante el tiempo de entrega (D_{te}) y el stock de seguridad.

$$D_{te} = \text{Demanda promedio diaria} * \text{días para entrega}$$

$$Pr = D_{te} + SS$$

Con estas informaciones la administración podrá realizar una gestión eficiente de su inventario, evitando incurrir en costos por sobre abastecimiento

o por incumplimiento debido a falta de productos, logrando satisfacer a los clientes y a la vez mejorar los indicadores financieros de la organización.

3.4.4 Paso 4. Método ABC para el control del inventario

En este paso se propone el desarrollo del método ABC, el cual permitirá mantener un control efectivo en el flujo del inventario de la organización, evitando retrasos, deterioro, pérdidas y extravíos de la mercancía almacenada.

Para la aplicación de este método se debe realizar la clasificación de mercancía por utilización y valor, donde se considera la demanda de los productos y el valor que poseen, esto debido a que el flujo de efectivo se ve afectado si la rotación de los productos con mayor inversión es baja. De igual forma para esta clasificación también se determinará el margen de beneficio que brinda el producto.

Los criterios mencionados deberán ser recolectados por la gerencia en conjunto con el departamento de finanzas y el encargado de almacén, plasmando los resultados obtenidos en una tabla, donde se evaluará el porcentaje acumulado de lo que representa cada producto del total de mercancías en almacén y el porcentaje acumulado en inversión que posee según el costo y la cantidad de productos adquiridos, una vez realizado esto se determinará a que clasificación pertenece considerando los siguientes parámetros:

-Clasificación A: aquellos productos cuya participación acumulada representa entre 15-20% del total de mercancía en almacén, y un 70% de la inversión realizada.

-*Clasificación B*: aquellos productos que una vez determinada A, representan un 30% que se adiciona al total de mercancía en almacén de la categoría A, y abarca entre un 15-20% adicional a A en la inversión.

-*Clasificación C*: aquellos productos que representan entre un 50-55% del total de mercancía en almacén y entre un 10-15% de inversión, luego de determinadas las clasificaciones anteriores.

Una vez determinada la clasificación de cada producto, se debe estructurar el almacén para organizar físicamente la mercancía de acuerdo a su clasificación, donde se coloquen los productos A en un espacio que se pueda vigilar y salvaguardar adecuadamente, ya que representan la mayor inversión, y los productos C se deben distribuir en espacios donde se puedan ubicar con facilidad puesto que representan los productos con menor costo, pero con un mayor flujo de movimientos. La actualización del método se deberá realizar anualmente para verificar la variación en la clasificación de las mercancías y tomar las estrategias que le brinden una mayor productividad a la organización.

3.4.5 Paso 5. Adecuación del módulo de inventario en una herramienta de software para su manejo y control

Luego de realizados los pasos anteriores la empresa habrá creado una estructura base para poder sistematizar los procesos de manejo y control mediante una herramienta de software, ya que esta permitirá que se pueda realizar un adecuado y completo uso de este recurso.

Para la adecuación del módulo, se propone que la gerencia debe determinar cómo sistema de inventario *el perpetuo*, ya que va de la mano con la innovación y sistematización, así como también establecer como método de

valuación el *costo promedio ponderado*, el cual es calculado directamente por el sistema.

De igual manera, debe crear categorías de productos, debido a que la organización por su tipo de actividad posee mercancías para ventas, para servicios y para producción, por lo que esta categorización permitirá que se pueda realizar un correcto registro, con el cual se lleve un control efectivo.

La gerencia también debe procurar realizar una parametrización de los artículos que se manejan en la organización, creando un catálogo de los mismos mediante el sistema, con su correspondiente codificación para agilizar los movimientos de entrada y salida de almacén mediante un lector de código de barra. En este proceso, debe además colocar los precios de venta o margen de utilidad que se espera de cada producto, para que este no pueda ser modificado en otro proceso o por otro departamento no administrativo.

En esta propuesta se persigue que la gerencia a través de una gestión eficiente del inventario pueda identificar los recursos que posee y optimizar su uso, evitando incurrir en una inversión elevada que se convierta en pérdida por la falta de capacitación y estándares para su adecuada implementación. Una vez logrado parametrizar este módulo se podrán implementar estrategias que permitan la mejora continua de estos procesos y el manejo de información financiera fiable y oportuna.

3.5 Evaluación de la propuesta.

Con el fin de validar la efectividad de la propuesta planteada, se debe realizar una evaluación que permita llevar a cabo un seguimiento de mejora, verificando si se han alcanzado los objetivos que se persiguen, así como también si la organización ha aceptado e integrado esta nueva estructura.

La evaluación permitirá que la gerencia pueda determinar en su gestión los beneficios y oportunidades de mejoras que esta propuesta va a presentar

en la entidad, y con ello poder implementar la sistematización de todos sus procesos.

Esta validación se realizará a través de una guía de observación como se observa en la tabla No. 10, con la cual se determinará si se han llevado a cabo los pasos propuestos, la efectividad de su integración y los resultados que se observan en los procesos de manejo y control del inventario, colocando un detalle de lo observado.

Tabla No. 10: Guía de Observación para Validar de la Sistematización del manejo y Control del Inventario

Ítem	Criterios	Se Observa		Detalle
		Si	No	
1.	Se ha creado en la entidad un puesto de Encargado de Almacén			
2.	El Encargado de Almacén aplica las funciones detalladas en el perfil del puesto.			
3.	El Almacén de la entidad se encuentra debidamente organizado y estructurado.			
4.	Existe un buen flujo de información entre las demás áreas que participan en las entradas y salidas de mercancía del almacén			
5.	Se posee conocimiento sobre los stocks de inventario que deben manejarse en el almacén			
6.	Se realiza el cálculo semestral de los stocks de inventario			
7.	Se posee en almacén los recursos necesarios para la sistematización del inventario			
8.	El módulo de inventario en el software se está ejecutando adecuadamente según los parámetros de la entidad.			
9.	Se ha creado un catálogo en el sistema de los productos que maneja la organización			
10.	Se realizan inventarios en físicos regularmente para verificar la información del sistema con las existencias en almacén			

11.	El sistema permite un adecuado manejo del costo y precio de venta de cada artículo			
12.	Se puede conocer en tiempo real las existencias que se encuentran en almacén mediante el sistema			
13.	La Gerencia vigila y procura la adecuada sistematización de los procesos de control y manejo del inventario.			
14.	Se han sistematizado todos los procedimientos relacionados con el manejo y control del inventario			
15.	Se aprecia una mayor productividad en el área de inventario de la organización			

CONCLUSIONES

Una vez finalizada esta investigación se pudo determinar la importancia de llevar la sistematización a las organizaciones, principalmente en el área de inventario de aquellas empresas clasificadas como pequeñas y medianas, sirviendo como una herramienta para potencializar su desarrollo y crecimiento empresarial, en un mercado cada vez más competitivo.

Esta investigación enfocada en el área del manejo y control del inventario en Solimsa pudo determinar mediante las técnicas e instrumentos aplicados que en la actualidad la gestión administrativa no posee un desarrollo eficiente de estos procesos, los cuales se realizan de forma manual a pesar de contar con un software capaz de servir como herramienta para iniciar el proceso de sistematización, de igual forma se determinó que la organización no cuenta con un almacén debidamente diseñando y establecido, así como tampoco cuenta con una persona responsable de eficientizar y velar por esta área.

De igual manera esta investigación logro identificar ventajas que se obtendrían al implementar la sistematización del manejo y control del inventario, como es la optimización de todos los demás procesos, ya que contaría con información oportuna y real para realizar ventas y compras de acuerdo a las necesidades de la organización, como también se podrían aplicar estrategias de crecimiento mediante información financiera confiable y veraz. Adicional al hecho de que reduciría costo y optimizaría la rentabilidad esperada de la inversión que se realiza en este rubro.

La investigación, también permitió observar que los colaboradores no poseen claridad total sobre las áreas que se ven afectadas e involucradas en

el manejo y control del inventario, al igual que la gestión administrativa no posee establecido como debe desarrollarse el flujo de procesos formalmente. De igual manera, se pudo apreciar que la organización no posee determinados los métodos y sistemas de registros y valuación para el inventario, lo que imposibilita llevar un control y manejo eficiente del mismo.

En vista de los resultados obtenidos en esta investigación, se logró plantear una propuesta de diseño para aplicar la sistematización del manejo y control de los inventarios en Solimsa, donde se abarcan las debilidades encontradas y se logran los objetivos que se perseguían al realizar la misma. Con esta propuesta se sugiere un perfil para asignar a un colaborador encargado del área de almacén, que permita llevar la actualización y registro sistematizado de las entradas y salidas del mismo, así como aplicar los parámetros necesarios para su adecuada organización y fluidez.

Este diseño también establece las áreas involucradas y el flujo de procesos que se deben llevar a cabo para el adecuado manejo y control de este activo, y se plantean herramientas y métodos con los cuales eficientizar los mismos. De esta forma estos aspectos se consideran como base para parametrizar adecuadamente el módulo de inventario en el software que posee la organización, logrando sistematizar esta área y con ello obtener todos los beneficios agregados de su implementación.

RECOMENDACIONES

Se recomienda a la gerencia de Soluciones Impresas, SRL implementar esta propuesta con el fin de sistematizar sus inventarios y con ello poder obtener las ventajas que esta brinda, permitiéndole aplicar nuevas estrategias y competir en un mercado cada vez más complejo e innovador.

Se sugiere a la administración brindar atención al área del inventario y no descuidar la ejecución de sus procesos puesto que este rubro afecta de manera significativa la rentabilidad y operatividad de la organización.

De igual forma, se recomienda que la gerencia de la organización evalúe la factibilidad de adquirir CRMs relacionados con el manejo y control del inventario, que complementen el software actual, con el fin de sistematizar eficientemente esta área según los diferentes servicios que brinda la organización, tomando en consideración que esta es una inversión que si se implementa adecuadamente retorna en igual magnitud o mayor.

Por otra parte, también se recomienda concientizar e involucrar a toda la organización en la implementación de esta propuesta en busca de mejorar el manejo y control del inventario y obtener retroalimentación de su aplicación.

Por último, se invita a que la gerencia de la organización, lleve a cabo mejoras continuas del inventario, así como también continúe llevando la sistematización a todos los demás procesos que en la actualidad se llevan de forma manual, como son los activos fijos.

BIBLIOGRAFIA

- Acosta, L.A. (2005). Guía Práctica para la Sistematización de Proyectos y Programas de Cooperación Técnica. Recuperado de: <http://www.fao.org/3/AH474s/AH474s00.pdf>
- Álvarez, C. (2016). *Razones para Sistematizar Procesos*. Recuperado de: <https://www.pol.com.co/razones-para-sistematizar-procesos/>
- Anzil, F. (2021). "Concepto de Control". Recuperado de: <https://www.zonaeconomica.com/control>
- Arguello, L. M., Nocobe Olivarez, Y. C., & Menjura Celis, L. (2018). *Pautas para el manejo de inventarios bajo NIIF en pymes comerciales en Colombia*. Recuperado de: <https://doi.org/10.22579/23463910.14>
- Barragán, M.F. & Murillo, F.M. (2020). *Sistema de Inventarios para el control de los productos terminados de la microempresa de lácteos "La Victoria"*. Veritas & Research, 2(1), 1–12. Recuperado de [http://revistas.pucesa.edu.ec/ojs/index.php?journal=VR&page=article&op=view&path\[\]=17](http://revistas.pucesa.edu.ec/ojs/index.php?journal=VR&page=article&op=view&path[]=17)
- Bembibre, Cecilia (2009). *Definición de Manejo*. Recuperado de: <https://www.definicionabc.com/general/manejo.php>
- Bind ERP. (s.f.). *¿Qué tipos de inventarios existen y cómo se clasifican?*. Recuperado de: <https://blog.bind.com.mx/que-tipos-de-inventarios-existen-en-las-empresas-y-como-se-clasifican>

Bitsuser (2016). *¿En qué consiste el manejo de inventarios?*. Recuperado de:
<https://www.bits.com.mx/en-que-consiste-manejo-de-inventarios/>

Carrasco, S. (2017). *Sistematización de procesos para escalar la empresa*. Recuperado de: <https://elnuevoentrepreneur.com/sistematizacion-procesos-escalar-la-empresa/>

Cassutti, M. (s.f.). *Administración de las Organizaciones*. Recuperado de:
<https://aotgu.eco.catedras.unc.edu.ar/unidad-4/creditos/>

Castro, J. (2015). *Manejo eficiente de inventarios con el sistema ERP SAP Business One*. Recuperado de: <https://blog.corponet.com.mx/control-inventarios-erp-sap-business-one>

Castro, J. (2018). *Estas son las fórmulas de las razones financieras para analizar tu negocio: Actividad*. Recuperado de:
<https://blog.corponet.com.mx/estas-son-formulas-financieras-para-analizar-tu-negocio-y-saber-si-va-en-la-direccion-correcta-parte-final>

Céspedes Trujillo, N., Paz Rodríguez, J., Jimenez Figueredo, F. E., Pérez Molina, L., & Pérez Mayedo, Y. (2017). *La administración de los inventarios en el marco de la administración financiera a corto plazo*. Recuperado de: <file:///C:/Users/DELL/Downloads/Dialnet-LaAdministracionDeLosInventariosEnElMarcoDeLaAdmin-6145627.pdf>

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009). *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las Pymes)*. Recuperado de:
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf

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

DeSignificados (s.f.). Gerencia. Recuperado de:
<https://designificados.com/gerencia/>

Drouet Avendaño, K.B. (2016). *Análisis de Control del Inventario de la Microempresa Tubec*. Recuperado de:
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/14283/1/UPS-GT001904.pdf>

Durán, Yosmary (2012). *Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas*. Recuperado de:
<https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>

Eserp (s.f.). *Los Métodos De Control De Inventarios Más Usados*. Recuperado de:
https://es.eserp.com/articulos/metodo-control-inventarios/?_adin=02021864894

Faedis (s.f.). *Unidad 3. Gestión de Inventarios*. Recuperado de:
http://virtual.umng.edu.co/distancia/ecosistema/ovas/administracion_empresas/logistica/unidad_3/DM.pdf

Felisa Leonard- Rodríguez. (2017). *Una panorámica del concepto sistematización de resultados científicos*. Cuba: Edusol, 15(53), 106–113.

Femxa, M. (2018). *Método ABC de la clasificación de productos*. Recuperado por:
<https://www.cursosfemxa.es/blog/metodo-abc-clasificacion-productos>

Fuertes, J.A. (2015). *Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. Un enfoque global*. Recuperado de:

http://www.elcriterio.com/revista/contenidos_14/4%20JoseFuertesMetodos-tecnicas_inventario.pdf

García, I. (2018). *¿Qué es un sistema de información?*. Recuperado de: <https://www.emprendepyme.net/que-es-un-sistema-de-informacion.html>

GestioPolis.com Experto. (2020). *¿Qué es inventario? Tipos, utilidad, contabilización y valuación.* Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valuacion/>

Guerrero, H. (s.f.). *Inventarios manejo y control.* Recuperado de: <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2017/08/Inventarios.-Manejo-y-control-2da-Edici%C3%B3n.pdf>

Gutiérrez, G. (s.f.). *Curso Gratis de Sistematización de Experiencias.* Recuperado de: <https://www.aulafacil.com/cursos/organizacion/sistematizacion-de-experiencias-t2268>

Hernandez, A. (s.f.). *Concepto de TIC: Tecnologías de la Información y la Comunicación.* Recuperado de: <https://economiatic.com/concepto-de-tic/>

Hernandez, D. (s.f.). *Análisis e interpretación de estados financieros.* Recuperado de: <https://www.monografias.com/trabajos103/analisis-e-interpretacion-de-estados-financieros/analisis-e-interpretacion-de-estados-financieros.shtml>

- Herz, J. (2018). *Apuntes de contabilidad financiera*. Tercera edición: Vol. Tercera edición. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Hopfel. (2018). *¿Qué es el control de inventario y por qué es importante?* Recuperado de: <http://www.supliapp.com/blog/que-es-el-control-de-inventario-y-por-que-es-importante/#.YR1HBohKjIU>
- Instituto Nacional de Contadores Públicos (s.f.). *7. principales indicadores financieros y de gestión*. Recuperado de: <https://incp.org.co/Site/2012/agenda/7-if.pdf>
- Intelisis Corp (2020). *La importancia de sistematizar procesos empresariales*. Recuperado de: <https://intelisis.com/blog/la-importancia-de-sistematizar-procesos-empresariales/>
- Krajewski, L., Ritzman, L. & Malhotra, M. (2008). *Administración de Operaciones: procesos y cadena de valor*. Octava edición. México: Pearson Educación de México.
- Luco, A. (s.f.). *La importancia de sistematizar procesos en tu empresa*. Recuperado de: <https://www.businessconsulting.cl/la-importancia-de-sistematizar-procesos-en-tu-empresa/>
- Manene, L.M. (2015). *Gestión De Inventarios Y Su Importancia Estratégica*. Recuperado de: <https://actualidadempresa.com/gestion-de-inventarios-y-su-importancia-estrategica/>
- Martínez, M. (2019). *Qué es el control de inventario y para qué sirve a los autónomos*. Recuperado de: <https://www.infoautonomos.com/blog/control-de-inventario-autonomos/>

- Mecalux. (2021). *Control de inventario: claves para un mejor servicio al cliente*. Recuperado de: <https://www.mecalux.com.mx/blog/control-de-inventario>
- Mendoza, C., & Ortiz, O. (2018). *Contabilidad financiera para contaduría y administración*. Colombia: Universidad del Norte.
- Moran, M. I. (2018). *Sistematizar los Procesos Para Optimizar tu Negocio*. Recuperado de: <https://actioncoach.com.mx/mariainesmoran/sistematizar-los-procesos-para-optimizar-tu-negocio/>
- Operadora Logística Río Valle. (s.f.). *¿En qué consiste el manejo de inventarios?* Recuperado de: <https://olr.com.mx/en-que-consiste-el-manejo-de-inventarios/>
- Pachecho, J. (s.f.). *Método ABC de inventarios: Qué es y Cuáles son sus Beneficios*. Recuperado de: <https://www.webyempresas.com/metodo-abc-de-inventarios/>
- Redacción LOGÍSTICA 360. (2019). *Tipos De Inventarios*. Recuperado de: <https://www.logistica360.pe/tipos-de-inventarios/>
- Restrepo, M., Chamorro, C., Carvajal, D. (2020). *El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de Due Amici Pizzería*. Revista Activos, 18(2), 137-163. Recuperado de: <https://doi.org/10.15332/25005278/6264>
- Saavedra, N. (2017). *Criterios de evaluación para proveedores de software para control de inventarios*. Recuperado de: <http://hdl.handle.net/10654/17313>.

Sanmiguel, M. E. (2019). *La importancia de los inventarios en una empresa*. Recuperado de: <https://www.ekon.es/importancia-inventarios-empresa/>

Soluciones Impresas, SRL (s.f.). *¿Quiénes Somos?*. Recuperado de: <https://solimsa.com.do/quienes-somos/>

Speranza, A. (2017). *La Sistematización En La Pyme: “Una Oportunidad Para Ganar La Confianza Y La Satisfacción De Los Clientes*. Recuperado de: <https://www.pulsopyme.com/la-sistematizacion-en-la-pyme-una-oportunidad-ganar-la-confianza-la-satisfaccion-los-clientes/>

Tena, R. (2019). *Conoce los diferentes tipos de inventario que puedes o debes tener en tu empresa*. Recuperado de: <https://www.holded.com/es/blog/conoce-los-diferentes-tipos-de-inventario-que-puedes-o-debes-tener-en-tu-empresa>

Toro, L. G. (2020). *Diseño de un sistema de control de inventarios ABC para la Empresa Vanobri Distribuciones S.C., del cantón Santo Domingo, provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas*. Riobamba: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

TuDashboard. (2018). *¿Qué es control de inventarios y cómo optimizar este proceso?*. Recuperado de: <https://tudashboard.com/control-de-inventarios/>

Warren, C., Reeve, J. & Duchac, J. (2010). *Contabilidad Administrativa*. México, D.F.: Cengage Learning

Westreicher, G. (2020). *Gestión*. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/gestion.html#:~:text=La%20ges>

ti%20es%20un%20conjunto,un%20fin%20planteado%20co
n%20antelaci%20.

Wild, J., Subramanyam, K.R. & Halsey, R. (2007). *Análisis de estados financieros*. México, D.F.: McGraw-Hill Interamericana de España

ANEXOS

Anexo No. 1



Decanato de Posgrado

Maestría en Gerencia y Productividad

Anteproyecto de Investigación

Sistematización del manejo y control de los inventarios en Soluciones Impresas, SRL (SOLIMSA) para primer cuatrimestre del período 2021.

Sustentante:

Isaura del Carmen Cofresí Valerio

20192380

Asesor/a:

Msc. Damarys Vicente de la Riva

**Santiago de los Caballeros
República Dominicana**

**Sistematización del manejo y control de los inventarios en
Soluciones Impresas, SRL (SOLIMSA) para el primer
cuatrimestre del período 2021.**

Planteamiento del Problema de investigación

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las Pymes) define el inventario como “un activo poseído para ser vendido en el curso normal de las operaciones, en proceso de producción con vistas a esa venta, o en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, p. 81). En resumen, según las normas internacionales, los inventarios son todos los bienes o recursos que la entidad posee para vender, es decir, que sin estos la misma no podría operar, siendo parte fundamental de su existencia, que deben ser correctamente administrados, medidos y presentados en los documentos financieros.

Poder llevar un adecuado manejo y control de los inventarios le permite a la administración definir con exactitud su rentabilidad, solvencia y liquidez, ya que este es normalmente el mayor activo de las organizaciones y su generador de costos, de esta forma se encontrará en capacidad de cumplir estrategias, eficientizar sus operaciones y lograr una mayor productividad.

Es por ello que existen sistemas y métodos de valuación que las organizaciones deben cumplir para su adecuada contabilización, establecidos tanto en las normas internacionales como en las legislaciones de cada país, de esta forma se mantiene y procura la igualdad de condiciones en el mercado.

Por otra parte, en la actualidad, las herramientas tecnológicas han tomado mucho auge en los procesos de registros, manejo y control de los recursos que poseen las organizaciones, aportando ventajas competitivas, mejoras en la calidad y eficiencia de los procesos, control de la información y

reducción de costos. Esto no es menos cierto con la partida de inventario, logrando que las empresas que lo apliquen puedan alcanzar posiciones de liderazgo en el mercado gracias su sistematización.

En el país aún existen empresas que no han implementado la sistematización del manejo y control del inventario, esto debido a que sus administradores aun poseen pensamientos arcaicos y prefieren trabajar de forma manual, no confían en la tecnología, no disponen de los recursos y el tiempo que deben invertir, les resulta muy tedioso realizar el cambio, ya que desde sus inicios no han implementado control sobre este, entre otras causas que se podrían considerar, sin embargo, no realizar la sistematización del inventario representa una desventaja competitiva que no les garantiza su permanencia en el mercado, así como no les permite sostener nuevas estrategias, tomar decisiones oportunas y determinar su rentabilidad, solvencia y liquidez real.

Soluciones Impresas, SRL (SOLIMSA) no escapa de esta situación, pues desde sus inicios no estableció un adecuado manejo y control del inventario, a causa de una contabilidad enfocada solo en el cumplimiento de reportes tributarios, descuidando los controles, políticas e información financiera para la toma decisiones. A pesar de que, en la actualidad, se ha invertido en un sistema de información tecnológica que permite optimizar el manejo de la información, el inventario es una partida que no se ha desarrollado adecuadamente, pues requiere de tiempo, recursos y planificación que no se han destinado para su sistematización.

Como consecuencia de la falta de manejo y control del inventario en la actualidad Solimsa presenta valores estimados en sus cuentas contables, no pudiendo brindar respuestas oportunas sobre la disponibilidad, ubicación, estado y condición de las existencias en almacén; de igual manera la información sobre los artículos se encuentra incompleta en base a su costo,

precio de venta, características y codificación, no permitiendo que se registre adecuadamente las compras y ventas que afectan esta cuenta. Debido a esto, la organización se ha mantenido en el tiempo sin poseer una información contable veraz y adecuada, y sobrecargando a la administración en el manejo de recursos, pues no conocen su situación financiera real.

En vista de la importancia del manejo y control del inventario, y la situación actual de la organización esta investigación se concentrará en ¿Cómo realizar una adecuada sistematización del manejo y control del inventario en SOLIMSA durante el primer cuatrimestre del periodo 2021?

Preguntas de investigación

¿Cómo se lleva a cabo el manejo y control de inventarios actualmente en Soluciones Impresas, SRL?

¿Cuáles son las ventajas de sistematizar el manejo y control del inventario?

¿Cuáles métodos y sistemas de registro y valuación se deben determinar en la parametrización del inventario?

¿Cuáles son los procesos que se deben desarrollar para sistematizar el manejo y control del inventario?

¿Cuáles áreas se ven afectadas e involucradas en el manejo y control del inventario?

Objetivo General

Diseñar la sistematización del manejo y control de los inventarios en Soluciones Impresas, SRL (SOLIMSA) para primer cuatrimestre del período 2021.

Objetivos Específicos

- Describir cómo se lleva a cabo el manejo y control de inventarios actualmente en Soluciones Impresas, SRL.
- Identificar las ventajas de sistematizar el manejo y control del inventario.
- Describir las áreas que se ven afectadas e involucradas en el manejo y control del inventario.
- Determinar los métodos y sistemas de registro y valuación a utilizar para la parametrización del inventario.
- Definir los procesos que se deben desarrollar para sistematizar el manejo y control del inventario.

Justificación de la investigación

Teórica

Esta investigación pretende servir de referencia para el área de Ciencias Económicas y Administrativas, aportando conocimientos sobre el diseño de una sistematización del control y manejo del inventario en empresas consideradas de pequeño y mediano tamaño (Pymes), utilizando estudios y teorías de diversos autores, para poder presentar una guía sobre como eficientizar y aportar calidad mediante el uso adecuado de los sistemas de información tecnológica en los procesos sobre los inventarios.

Metodológica

En la investigación se elaborarán instrumentos como check list y encuestas que permitan estudiar la situación actual de la organización y detectar oportunidades de mejoras, los cuales pueden ser utilizados en otras empresas que requieran sistematizar sus inventarios. De igual forma, esta investigación estará diseñada como guía para implementar la sistematización de este rubro, por lo tanto, puede ser útil al momento de iniciar un proyecto de empresa con la visión de un adecuado manejo y control del inventario, así como también puede servir de base para otras investigaciones sobre este tema.

Práctica

El objetivo de esta investigación es contribuir a que la organización pueda realizar un adecuado uso del sistema de información tecnológica en el que ha invertido y descuidado su implementación, con el fin de que pueda realizar los registros relacionados con la venta y compra del inventario de forma automatizada, para obtener información oportuna sobre las existencias en almacén y los costos operativos, y con ello establecer una estructura que

le permita tomar decisiones a la administración en base a su situación financiera y la rentabilidad real que le está generando el negocio.

Marco Referencial (Teórico – Conceptual)

Antecedentes de la investigación

El inventario como uno de los recursos más valiosos de las organizaciones ha recibido diversas investigaciones, estudios, proyectos y análisis, con el objetivo de mejorar y eficientizar la gestión del mismo.

Para el 2017, en la Universidad Militar Nueva Granada de Colombia, se realizó una investigación titulada "Criterios de Evaluación para Proveedores de Software para Control de inventarios", por Nidia Saavendra Carvajal con el objetivo de identificar la necesidad de contar con un software para la toma de inventarios, y fundamentar los beneficios que genera la implementación de una herramienta de conteo para realizar los inventarios en las diferentes sedes de la organización de manera ágil, y confiable. Concluyendo en el mismo que el software de inventario es una herramienta que administra información oportuna y exacta en tiempo real, minimiza tiempos y errores en los inventarios, reduce costos operativos, permite evaluar la información y tomar decisiones acertadas para ser más eficientes en el proceso. (Saavedra, 2017)

Por otra parte, para el 2018, en la Universidad de los Llanos de Colombia, se realizó la investigación titulada "Pautas para el manejo de inventarios bajo NIIF en Pymes comerciales en Colombia", por Luz Marina Arguello, Yeimi Caterin Nocobe Olivarez y Leidy Menjura Celis, cuyo objetivo fue plantear pautas para la dirección y control requeridas en el manejo de los inventarios para Pymes. En la misma llegaron a la conclusión de que se requiere de una herramienta de software segura y sólida, para poder llevar a cabo las pautas que pueden mejorar el proceso de manejo y control de los inventarios, al igual que se recomienda la designar un cargo y con un manual

de funciones donde se especifiquen los procesos y procedimientos propuestos, logrando esto solo con el compromiso e involucramiento de la gerencia y propietarios de la empresa (Arguello, Nocobe, & Menjura, 2018).

Marco Teórico

En la actualidad, las organizaciones líderes se destacan por mantenerse a la vanguardia con los mejores sistemas de información, tecnología de punta, implementación de buenas prácticas y estándares de calidad, entre otras estrategias que le permiten obtener una ventaja competitiva en el mercado, es por ello que sirven como base para que las demás organizaciones, sin importar su tamaño apliquen benchmarking y puedan destacarse dentro de su segmento y mantenga la satisfacción de sus grupos de interés.

Sistematización

La sistematización, se puede entender como un término derivado de la palabra sistema, asociado a la idea de orden, organización y clasificación de elementos con un determinado fin. Implica el establecimiento de un ordenamiento para lograr resultados factibles conforme al objetivo que se ha propuesto. Varios autores han conceptualizado el término de sistematización, a continuación, se muestran algunas definiciones que pueden resumir su significado:

Según Gutiérrez, la sistematización es un ordenamiento y clasificación de datos e informaciones, estructurando de manera precisa categorías y relaciones, posibilitando de esta manera la constitución de bases de datos organizados (Gutiérrez, s.f.).

Para Acosta, la sistematización se entenderá como la organización y ordenamiento de la información existente con el objetivo de explicar los cambios (+ ó -) sucedidos durante un proyecto, los factores que intervinieron, los resultados y las lecciones aprendidas que dejó el proceso (Acosta, 2005).

Según Felisa Leonard – Rodríguez, en su análisis de los diferentes conceptos que recibe la sistematización, determino que:

“existen al menos tres elementos en común en las definiciones de sistematización analizadas, ellas son:

- Se trata de un proceso de reflexión crítica.
- Permite que las personas y especialmente los actores directos de las experiencias hagan una especie de "alto en el camino", y se den el tiempo para pensar sobre lo que hicieron, por qué lo hicieron, por qué lo hicieron de una manera y no de otra, cuáles fueron los resultados, y para qué y a quien sirvieron los mismos.
- Tiene el propósito de provocar procesos de aprendizaje. Estas lecciones pueden estar destinadas a que las mismas personas o grupos que han hecho la sistematización, puedan mejorar su práctica en el futuro, o también pueden estar destinadas a que otras personas y equipos, en otros lugares y momentos, puedan apoyarse en la experiencia vivida para planificar y ejecutar sus propios proyectos.” (Leonard- Rodríguez, 2017).

Lo que permite concluir que sistematizar los procesos dentro de una organización significa realizar una reflexión sobre las informaciones, datos, herramientas y métodos que se han recopilado y utilizan para desarrollar los mismos, y con ello obtener un aprendizaje que permita realizar la mejoras y detectar fortalezas u oportunidades de mejora.

Inventario

Conceptualización

Según Duran el inventario es el conjunto de mercancías que posee la organización para comercializar, ya sea mediante la compra y venta o a través de la fabricación para su posterior venta, en un determinado periodo económico. Su principal propósito es proveer a la entidad de materiales necesarios para su continua y regular operatividad (Duran, 2012, p.56). En su investigación esta agrega que los inventarios tienen su origen en los egipcios, donde tenían por costumbre a almacenar grandes cantidades de alimentos para posteriormente utilizarlos en los tiempos de sequía o de calamidades (Duran, 2012, p.56).

Para Drouet representa se refiere al producto terminado, es decir al bien final ya destinado para la venta, en una empresa comercial cuentan con existencias cuyo fin es venderlas para lograr una rentabilidad sobre dicha mercadería (Drouet, 2016, p. 10).

Según Faedis es una provisión de materiales que posee como escenario vital facilitar la continuidad del proceso productivo y satisfacer la demanda de los clientes. Dentro de un sistema productivo, el inventario funciona como regulador o amortiguador entre los ritmos de salida de un proceso y los de entrada de los siguientes (Faedis, s.f., p. 5).

Como se observa en los conceptos que se han presentado, la definición del inventario se fundamenta en aquellas existencias dentro de la empresa que se poseen para su venta, generando con ello ingresos para la organización. Sin embargo, esta investigación se basará en el concepto establecido en las NIIF para las Pymes "Inventarios son activos: (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; (b) en proceso de producción con vistas a

esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, p. 81).

Administración del inventario

El inventario al tratarse de los productos y mercancías que las empresas poseen para operar y generar ventas, influye directamente en las informaciones financieras para la toma de decisiones de las organizaciones, es por ello que la gerencia debe mantenerse evaluando sus indicadores al momento de establecer objetivos y estrategias a alcanzar.

Según Krajewski, Ritzman y Malhotra:

Los inventarios afectan en gran medida las operaciones cotidianas porque deben contarse, pagarse, usarse en las operaciones, usarse para satisfacer a los clientes y administrarse. Los inventarios requieren inversión de fondos, lo mismo que la compra de una máquina nueva. El dinero invertido en el inventario no está disponible para invertirlo en otras cosas; por tanto, los inventarios representan una sangría de los flujos de efectivo de una organización.

La administración eficaz de los inventarios es esencial para realizar el pleno potencial de toda cadena de valor. Para las compañías que operan con márgenes de utilidad relativamente bajos, la mala administración de los inventarios puede perjudicar gravemente sus negocios. El desafío no radica en reducir los inventarios a su mínima expresión para abatir los costos, ni en tener inventario en exceso para cumplir con las demandas, sino en almacenar la cantidad adecuada para que la organización

alcance sus prioridades competitivas de la forma más eficaz posible (Krajewski, Ritzman y Malhotra, 2008, p. 492).

Es por ello que la administración del inventario involucra determinar la cantidad de productos o materiales que deberá almacenarse, la fecha en que se realizaran los pedidos, las cantidades de unidades a requerir, así como el tipo de control que se ejercerá (Céspedes, Paz, Jimenez, Pérez Molina, & Pérez Mayedo, 2017).

Para implementar la administración del inventario, es necesario tomar en consideración varios factores que inciden en la misma, los cuales son: “minimización de la inversión en inventarios, satisfacción de la demanda, políticas de inventario y modelos de inventario” (Céspedes, Paz, Jimenez, Pérez Molina, & Pérez Mayedo, 2017). Una correcta determinación y verificación de estos factores permitirá que la organización establezca sus oportunidades de mejoras y fortaleza, así como también servirá de base para practicar una mejora continua en la administración de sus inventarios.

Marco Conceptual

Sistema: Un sistema es un conjunto de partes o elementos (subsistemas) relacionados entre sí mediante una cadena de actividades que buscan alcanzar un objetivo planteado. Reciben entradas del medio en forma de datos, energía, información, y proveen salidas al entorno en carácter de información, materia, etc. (Cassutti, s.f.)

Sistema de Información: se refiere al conjunto de recursos de la organización que brindan soporte a los procesos de captación, transformación y comunicación de la información. Se recomienda que el sistema de información resulte eficaz y eficiente. Refiriéndose a eficaz cuando facilita

información precisa, y a eficiente cuando lo realiza utilizando la menor cantidad posibles de recursos (García, 2018)

Tecnología de la Información y Comunicación (TIC): hace referencia a las teorías, las herramientas y las técnicas utilizadas en el tratamiento y la transmisión de la información: informática, internet y telecomunicaciones (Hernandez, s.f.).

Gestión: se define como un conjunto de procedimientos, operaciones y acciones que se realizan con el fin de alcanzar un objetivo determinado (Westreicher, 2020).

Manejo: acción de manejar, de organizar o conducir un objeto o una situación bajo características especiales que lo hacen específica y, por consiguiente, requieren destrezas igualmente particulares (Bembibre, 2019).

Control: es el proceso de evidenciar el desempeño y rendimiento de las distintas áreas de una empresa. Normalmente involucra comparar el rendimiento esperado y el observado, para determinar si se están cumpliendo de forma eficiente y eficaz los objetivos propuestos (Anzil, 2021).

Pymes: entidades que: (a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y (b) publican estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, p. 18).

Gerencia: área que sistematiza el esfuerzo de las personas con el fin de que cumplan con metas y objetivos trazados mediante el uso de los recursos la forma más eficiente y eficaz posible (DeSignificados.com., s.f.).

Activo: es un recurso que posee la organización como resultado de sucesos pasados, del que esta espera obtener, en el futuro, beneficios

económicos (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, p. 18).

Marco contextual

Esta investigación será realizada en la entidad bajo la razón social de Soluciones Impresas, SRL fundada en el 2002, en la calle Pablo F. Bidó, de Santiago de los Caballeros, Republica Dominicana, dedicada a la impresión digital, publicidad, renta y reparación de equipos de impresión, así como a la venta de rellenos, toners y tinta para impresión.

Marco temporal

El tiempo para realizar esta investigación será de cuatro meses (de abril a julio) del año 2021.

Aspectos Metodológicos

Tipo de investigación

Según la finalidad perseguida esta investigación es **aplicada** debido a que la misma persigue diseñar como llevar a cabo la sistematización de los procesos de manejo y control de los inventarios en una empresa Pyme.

Según los medios utilizados para obtener los datos, esta investigación es **documental** debido a que se verificará las informaciones financieras de periodos anteriores para determinar cómo se han visto afectadas por la problemática existente con el manejo y control del inventario en la organización, y **de campo** puesto que para la recolección de datos que sustenten la investigación se emplearan técnicas de encuestas y check list.

Según el nivel de conocimientos que se adquirirán, esta investigación es **explicativa**, ya que mediante el método de análisis se presentará una descripción de cómo se maneja y controla el inventario en la organización actualmente, así como las causas que mantienen esta situación y las consecuencias que ha arraigado dentro de la misma.

Variables de la investigación

- **Variable independiente:** Sistematizar mediante software Autoneg
- **Variable dependiente:** manejo y control del inventario

Enfoque de investigación

El enfoque de esta investigación es ***mixto***, debido a que de acuerdo a las variables tomadas es cuantitativo, ya que se analizarán y manejarán datos numéricos y mediciones, y cualitativo, puesto que se realizará una interpretación y explicación de datos cualitativos referentes a opiniones obtenidas de los entrevistados.

Métodos de investigación

Método Teórico

Analítico: puesto que se analizará la situación actual del manejo y control del inventario en la organización en detalle y tomando cada elemento involucrado, para determinar cómo mejorar los mismos a través de su sistematización.

Sintético: ya que se evaluarán todas las características y detalles de los procesos de manejo y control del inventario, sus métodos, valuación, sistema, beneficios y desventajas, para determinar cómo llevar a cabo una adecuada sistematización del mismo.

Deductivo: puesto que la investigación ira de lo general a lo particular, relacionando todo lo que está escrito sobre manejo y control del inventario con la situación presentada en la organización.

Métodos Empíricos

Observación: durante la investigación se realizará la observación de los procesos de manejo y control del inventario, los colaboradores involucrados y las áreas afectadas por los mismos.

Análisis documental: ya que en la investigación se analizarán las informaciones financieras de la organización para determinar cómo se ven afectadas estas por cómo se lleva a cabo el proceso de manejo y control del inventario.

Medición: puesto que se realizará una medición de cómo se ven afectadas todas las áreas de la organización por los procesos de manejo y control del inventario, así como también los impactos en las razones financieras que pueden ocasionar los mismo.

Técnicas e instrumentos

Entrevistas: la cual se realizará a la gerencia y a los coordinadores de compras, de almacén, de recursos humanos, contabilidad y a facturación, mediante un cuestionario, con el fin de obtener información sobre cómo se maneja y controla en la actualidad, y cuales oportunidades de mejoras han podido determinar.

Observación: se realizará mediante una guía de observación, a los procesos de almacenaje de productos, registro de compras, utilización de materiales para la elaboración de letreros, vallas y diversas impresiones, y al despacho de productos, con el fin de verificar las técnicas que se llevan a cabo en la actualidad para el manejo y control del inventario, y determinar si se cumplen los controles internos adecuados para su mejoramiento.

Análisis documental: el cual se aplicará a los documentos financieros de la empresa, mediante un check list, con el fin de determinar los tipos de inventarios, métodos y valuación utilizada para el registro del inventario, entre otros criterios financieros que se consideren pertinentes.

Población y muestra

La población que se utilizará corresponde a 10 colaboradores, quienes poseen relación directa con el área a desarrollar correspondiente al inventario. En esta investigación la población y la muestra coinciden en un cien por ciento, esta última fue tomada mediante un muestreo no probabilístico intencional por criterio.

Unidad de análisis

En esta investigación la unidad de análisis corresponde a los procesos de manejo y control del inventario en la organización.

Procesamiento de la información

Para procesar la información se utilizará la tabulación, gráficos, estadística descriptiva, con el uso de la distribución de frecuencia, y el texto para interpretar los resultados obtenidos.

Tabla de contenido

Dedicatoria.

Agradecimiento.

Resumen.

Índice de contenido.

Lista de figuras.

Lista de tablas.

Introducción.

1. Capítulo I. Marco Referencial Teórico- Conceptual.

1.1 Antecedentes de la Investigación.

1.2 Sistematización.

1.2.1 Conceptualización

1.2.2 Importancia de la sistematización

1.2.3 Elementos en sistematización

1.3 Inventario

1.3.1 Conceptualización

1.3.2 Tipos de inventario

1.3.3 Métodos de valuación del inventario

1.3.3.1 Método Promedio Ponderado

1.3.3.2 Método Peps

1.3.3.3 Método Ueps

1.3.4 Sistema de registro del inventario

1.3.4.1 Sistema Periódico

1.3.4.2 Sistema Perpetuo

1.3.5 Indicadores financieros del inventario

1.3.6 Control interno del inventario

1.3.7 Administración del inventario

1.3.7.1 Manejo del inventario

1.3.7.2 Control del inventario

1.3.7.3 Relación inventario-costo

1.3.7.4 Inventario en Pymes

1.4 Almacén y stock

1.4.1 Conceptualización

1.4.2 Gestión del stock y el almacén

1.4.3 Optimización del almacenamiento y el stock

1.4.4 Impacto de la oferta y demanda en el stock

1.4.5 Estructura del almacén

1.4.6 Sistema de clasificación de productos

1.5 Marco Contextual.

1.5.1 Reseña histórica.

1.5.2 Visión.

1.5.3 Misión.

1.5.4 Valores.

1.5.5 Estructura organizacional.

2. Capítulo II: Análisis de los resultados.

2.1 Diagnostico actual de la empresa.

2.2 Procesamiento de la entrevista.

2.3 Procesamiento de la observación.

2.4 Procesamiento del análisis documental.

2.5 Integración de los resultados.

3. Capítulo III: Diseño de la propuesta para la sistematización del manejo y

control del inventario

3.1 Referente teórico de la propuesta.

3.2 Objetivos de la propuesta.

3.3 Estructura de la propuesta.

3.4 Reestructuración de los procesos.

3.4.1 Reestructuración del manejo del inventario

3.4.2 Reestructuración del control del inventario

3.5 Evaluación de la propuesta.

Conclusiones.

Recomendaciones.

Referencias bibliográficas.

Anexos.

Bibliografía

Saavedra, N. (2017). *Criterios de evaluación para proveedores de software para control de inventarios*. Recuperado de: <http://hdl.handle.net/10654/17313>.

Arguello, L. M., Nocoche Olivarez, Y. C., & Menjura Celis, L. (2018). *Pautas para el manejo de inventarios bajo NIIF en pymes comerciales en Colombia*. Recuperado de: <https://doi.org/10.22579/23463910.14>

Gutiérrez Montolla, G. (s.f.). *Curso Gratis de Sistematización de Experiencias*. Recuperado de: <https://www.aulafacil.com/cursos/organizacion/sistematizacion-de-experiencias-t2268>

Acosta, L.A. (2005). *Guía Práctica para la Sistematización de Proyectos y Programas de Cooperación Técnica*. Recuperado de: <http://www.fao.org/3/AH474s/AH474s00.pdf>

Felisa Leonard- Rodríguez. (2017). *Una panorámica del concepto sistematización de resultados científicos*. *Edusol*, 15(53), 106–113.

Durán, Yosmary (2012). *Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas*. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>

Drouet Avendaño, K.B. (2016). Análisis de Control del Inventario de la Microempresa Tubec: Recuperado de: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/14283/1/UPS-GT001904.pdf>

Faedis (s.f.). Unidad 3. Gestión de Inventarios. Recuperado de: http://virtual.umng.edu.co/distancia/ecosistema/ovas/administracion_empresas/logistica/unidad_3/DM.pdf

Cassutti, M. (s.f.). *Administración de las Organizaciones*. Recuperado de: <https://aotgu.eco.catedras.unc.edu.ar/unidad-4/creditos/>

García, I. (2018). *¿Qué es un sistema de información?*. Recuperado de: <https://www.emprendepyme.net/que-es-un-sistema-de-informacion.html>

Hernandez, A. (s.f.). *Concepto de TIC: Tecnologías de la Información y la Comunicación*. Recuperado de: <https://economiatic.com/concepto-de-tic/>

Westreicher, G. (2020). *Gestión*. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/gestion.html#:~:text=La%20gesti%C3%B3n%20es%20un%20conjunto,un%20fin%20planteado%20con%20antelaci%C3%B3n.>

Bembibre, Cecilia (2009). *Definición de Manejo*. Recuperado de: <https://www.definicionabc.com/general/manejo.php>

Anzil, F. (2021). *"Concepto de Control"*. Recuperado de: <https://www.zonaeconomica.com/control>

Céspedes Trujillo, N., Paz Rodríguez, J., Jimenez Figueredo, F. E., Pérez Molina, L., & Pérez Mayedo, Y. (2017). *La administración de los inventarios en el marco de la administración financiera a corto plazo*.

Recuperado de: file:///C:/Users/DELL/Downloads/Dialnet-LaAdministracionDeLosInventariosEnElMarcoDeLaAdmin-6145627.pdf

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009). Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las Pymes). Recuperado de: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf

DeSignificados (s.f.). Gerencia. Recuperado de: <https://designificados.com/gerencia/>

<https://www.mecalux.com.mx/blog/jefe-de-almacen>

https://www.noegashop.com/es/blog/79_funciones-de-un-responsable-de-almacen

chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/viewer.html?pdfurl=https%3A%2F%2Funivalletlax.edu.mx%2Fwp-content%2Fuploads%2F2016%2F09%2Fgora_almacenista.pdf&chunk=true

chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/viewer.html?pdfurl=http%3A%2F%2Ftransparencia.doloresidalgo.gob.mx%2Fwp-content%2Fuploads%2F2017%2F04%2FFUNCIONES-ENCARGADO-DEL-ALMAC%25C3%2589N.pdf&clen=96910&chunk=true

chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/viewer.html?pdfurl=https%3A%2F%2Fdigibuo.uniovi.es%2Fdspace%2Fbitstream%2Fhandle%2F10651%2

F13070%2FSilvia%2520Garc%25EDa%2520Guzm%25E1n%2520(7190082

7-

K).pdf%3Bjsessionid%3D53386631294AC9534CD188F9D0511281%3Fsequence%3D1&clen=793596

Anexo No. 2. Instrumentos para recolección de datos



Entrevista para Evaluación de Procesos

Estimados, mi nombre es Isaura Cofresí; comparto el siguiente cuestionario con el propósito de obtener datos e informaciones, para evaluar el proceso de distribución, siendo este el objetivo principal del trabajo de investigación final de la Maestría en Gerencia y Productividad.

Las informaciones suministradas serán tratadas con total discreción.

Esta entrevista está dirigida al personal de gerencia y mandos medios relacionados con los procesos de inventario de la empresa Soluciones Impresas, SRL (Solimsa).

Posición que ocupa: _____ **Tiempo en la empresa:** _____

- 1. ¿Cómo es la administración del inventario en Solimsa?**
 - a) Excelente
 - b) Buena
 - c) Mala
- 2. ¿Cómo considera que se encuentra clasificado el inventario según la funcionalidad de la organización? Justifique la respuesta.**
 - a) de Producción
 - b) Comercial
 - c) Servicios
 - d) Ninguna de las anteriores
- 3. ¿Posee Solimsa un área de almacén claramente definida y organizada?**
 - a) Si
 - b) No
- 4. ¿Cuántos empleados se encargan del manejo y control del almacén?**
- 5. ¿Cuáles son las áreas que intervienen en la gestión del inventario de la organización?**

- a) Compras
- b) Ventas
- c) Finanzas
- d) Gerencia
- e) Almacén
- f) RRHH
- g) Logística
- h) Servicio al cliente

6. ¿Cuál es la estrategia que se implementa en la actualidad para el manejo y control del inventario?

7. ¿Posee la entidad documentos que soporten y respalden el flujo del inventario?

- a) Si
- b) No

8. ¿Considera usted que los procesos de manejo y control del inventario afectan las ventas de la organización?

- a) Si
- b) No

9. ¿Se realiza un control físico de los inventarios?

- a) Si
- b) No

10. ¿Con que frecuencia se realiza el control físico del inventario?

- a) Anual
- b) Semestral
- c) Trimestral
- d) Mensual
- e) Otro:

11. ¿Cuáles costos se presentan en la organización relacionados con el inventario?

- a) Costos de mantenimiento

- b) Costos por falta de existencias
- c) Costos por deterioro
- d) Costos por riesgos del inventario

12. ¿Clasifica la entidad su inventario según la importancia, cantidad y valor de cada unidad?

- a) Si
- b) No

13. ¿Cuáles son las causas que impiden un manejo y control óptimo del inventario?

14. ¿Cómo entiende que se puede mejorar los procesos de manejo y control del inventario?

15. ¿Posee la empresa un sistema para el registro del flujo de inventario?

- a) Si
- b) No

16. ¿Se utiliza el sistema para el manejo y control del inventario?

- a) Si
- b) No

17. Si la respuesta a la pregunta anterior es negativa, favor especificar ¿por qué?

18. Entiende usted que el sistema que posee la empresa es una herramienta que puede ayudar en el control y manejo del inventario.

- a) Si
- b) No

19. ¿Cómo se puede implementar el sistema adecuadamente en la organización?

20. ¿Posee usted manejo sobre los indicadores que se afectan por el manejo y control del inventario?

- a) Si

b) No

Si la respuesta anterior es afirmativa:

20.1 ¿Cuáles indicadores se ven afectado por los procesos del inventario?

- a) Rentabilidad
- b) Liquidez
- c) Endeudamiento
- d) Solvencia

20.2 ¿Se analizan los indicadores financieros para tomar decisiones e implementar estrategias en la entidad?

- a) Si
- b) No

20.3 ¿Qué porcentaje de activos ocupa este rubro?

- a) Menos de un 30%
- b) Entre un 30% a 50%
- c) Mas de un 50%



Decanato de Posgrado

**Maestría en Gerencia y Productividad
TRABAJO FINAL O TESIS – 202125 MGP-605-0
Lista de Chequeo**

Recolección de Información de los Documentos Financieros				
ITEM	CRITERIOS	SI	NO	NO APLICA
14.	¿La entidad posee documentación de su información financiera?			
15.	¿En los documentos financieros se puede verificar el valor del inventario?			
16.	¿El sistema de tecnología ofrece reportes sobre el inventario de la entidad?			
17.	De generar reportes en el sistema, ¿la información que posee se encuentra debidamente actualizada?			
18.	¿Se realiza un control continuo de la información que posee el sistema con las existencias reales en almacén?			
19.	¿Se manejan documentos que reflejen los movimientos de entrada y salida de inventario?			
20.	¿Se realiza un análisis detallado de la partida de inventario, especificando los sistemas y métodos de valuación que se aplican?			
21.	¿En las cuentas contables se pueden observar los tipos de inventario que se manejan en la entidad?			
22.	¿Existen políticas establecidas sobre el manejo y control interno del inventario?			
23.	¿Se posee información sobre los costos generados por los procesos del inventario?			
24.	¿Se analizan los indicadores financieros afectados por el flujo del inventario, como es la rotación de inventario, los días de inventario promedio disponible?			

Recolección de Información de los Documentos Financieros

ITEM	CRITERIOS	SI	NO	NO APLICA
25.	¿La empresa posee establecido el stock mínimo, el stock máximo y el punto de pedido de inventario?			
26.	¿Se presenta información sobre el flujo del inventario y su impacto en las informaciones financieras a la gerencia?			

OBSERVACIONES GENERALES

Decanato de Posgrado
Maestría en Gerencia y Productividad
TRABAJO FINAL O TESIS – 202125 MGP-605-0
Guía de Observación

Observación del área del inventario				
ITEM	CRITERIOS	Se observa	No se observa	Comentario
1.	¿La empresa cuenta con un almacén?			
2.	¿El área donde se encuentra el inventario es adecuada para la seguridad del mismo?			
3.	¿Las mercancías se encuentran debidamente organizada y clasificada según su importancia?			
4.	¿La mercancía posee un sello o código para su registro y localización en almacén?			
5.	¿Existe una persona encargada del manejo y control del almacén?			
6.	¿Existen equipos tecnológicos en el área de almacén que permitan llevar un registro a tiempo de las salidas y entradas de mercancías? (lector de barra, computador, entre otros)			
7.	¿Se manejan documentos que reflejen los movimientos de entrada y salida de inventario?			
8.	¿El acceso al almacén es restringido?			
9.	¿Se preparan requisición de existencias al encargado de compras?			
Observación del proceso de compra de mercancía				
10.	¿Se realiza la verificación continua de la disponibilidad de			

	existencias mediante? Confirmar si es mediante el sistema.			
11.	¿Cuándo se determina que no se posee existencias de una unidad, se procede a realizar la orden de compra en el sistema?			
12.	¿La orden de compra es verificada y aprobada por el encargado de área?			
13.	¿Al recibir la mercancía el encargado de compras se encarga de verificar lo recibido con la orden de compra?			
14.	¿Se realiza una inspección física de la mercancía recibida para detectar inconsistencias o daños?			
15.	¿Se realizan las devoluciones de las mercancías dañadas?			
16.	¿Se procede a registrar en el sistema la factura que soporta la mercancía y con la que se alimenta la entrada de esta al inventario?			
17.	¿Se solicita la creación de artículos nuevos al departamento de compras?			
18.	¿Se colocan todos los detalles necesarios en el registro de los artículos, como imagen, almacén, referencia, costo, entre otros?			
19.	¿La gerencia se encarga de determinar el margen de beneficio que se debe contemplar para el precio de venta de cada producto?			
Observación del proceso de venta de mercancía				
20.	¿Al recibir la solicitud de mercancía, tiene acceso a visualizar la disponibilidad en almacén?			
21.	¿Realiza una cotización de los productos solicitados?			
22.	¿Posee mercancía en el área de servicio al cliente para venta inmediata?			

23.	¿Se registra la salida de mercancía del almacén cuando se requiere para venta, reparación de equipo o trabajos de impresión?			
24.	¿El personal de venta verifica la mercancía antes de entregar al cliente?			
25.	¿El sistema permite que se modifique el precio de venta?			
26.	¿Se realiza una factura de venta inmediatamente se ejecuta la entrega del producto?			
Observación en el manejo de información				
27.	¿Existe una buena comunicación entre los diferentes departamentos que manejan los procesos del inventario?			
28.	¿El sistema posee restricciones para lo que cada departamento debe manejar?			
29.	¿El departamento de finanzas realiza revisiones para llevar un control lo que se encuentra físico y lo registrado?			
30.	¿Los documentos relacionados con la compra y venta de mercancía se resguardan adecuadamente?			
31.	¿La gerencia se involucra en el proceso de manejo y control del inventario?			

Anexo No. 3. Autorización de Solimsa



SOLICITUD Y AUTORIZACIÓN EMPRESARIAL PARA REALIZACIÓN DE TRABAJO FINAL Y/O MONOGRAFICO

Yo, **Isaura Del Carmen Cofresí Valerio**, cédula 402-2073236-2, matrícula de la Universidad APEC 20192380, estudiante de término del programa de Maestría en Gerencia y Productividad, cursando la asignatura de Trabajo final y/o Monográfico, solicita la autorización de:

Soluciones Impresas, SRL

(Nombre de la empresa que autoriza)

para realizar mi trabajo final sobre: **Sistematización del manejo y control de los inventarios en Soluciones Impresas, SRL (SOLIMSA) para primer cuatrimestre del período 2021.**

(Título del Trabajo final y/o Monográfico)

y acceder a las informaciones que precisaré para este fin.

Este trabajo tiene por objetivo aportar en: **diseñar la sistematización de los procesos de control y manejo del inventario mediante el sistema de información que se posee en la actualidad la organización e integrar los mismos a los demás procesos operativos de la empresa, con la finalidad de obtener información leal sobre la disponibilidad y costos de los productos que se comercializan.**

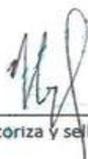

(Firma del estudiante)

yo, **Hasby González**
(Nombre de quien autoriza en la empresa)
Gerente

(Cargo que ocupa)

cédula **031-024185278** autoriza a realizar el Trabajo final y/o Monográfico, arriba señalado y que el mismo podrá:

- Utilizar el nombre de la empresa Utilizar un pseudónimo en caso necesario
- Ser expuesto ante compañeros, profesores y personal de la Universidad APEC
- Ser incluido dentro del acervo de la Biblioteca de UNAPEC
- Aplicarlo en el área correspondiente dentro de la empresa si responde a las necesidades diagnosticadas.


(Firma de quien autoriza y sello de la empresa)

