

**Diseño sistematizado para el manejo de inventarios en la ferretería
FERREINVERSIONES HYH perteneciente al régimen simplificado.**

Alveiro Antonio Rodriguez Abadia

Rafael Andres Henao Giraldo

Lina Marcela Díaz Henao

Fundación Universitaria del Area Andina

Facultad Ciencias Administrativas, Económicas y Financieras

Contaduría Pública

Pereira

2018

Contenido

Título del trabajo monográfico propuesto:	7
Descripción del problema:	7
Formulación del Problema	8
Sistematización	8
Objetivo General:	8
Objetivo(s) Específicos:	8
Justificación:	9
Marco de Referencia	10
Marco Teórico:	10
Marco Conceptual	21
Marco Espacial	22
Marco Temporal	23
Metodología	23
Investigación Exploratoria	23
Investigación Descriptiva	24
Método de Investigación	24
Análisis y Síntesis	24
Fuentes	25

Cronograma.....	27
CAPITULO I.....	28
Diagnóstico del estado actual del proceso de inventarios de FERREINVERSIONES H&H..	28
Reseña Histórica.....	28
Recolección de la Información.....	28
Proceso Actual de Compras	37
.....	37
Proceso Actual de Inventario y Almacenamiento	38
Proceso Actual de Venta de Mercancía.....	39
CAPITULO II	40
Parámetros y/o procedimientos para el manejo de inventarios en FERREINVERSIONES H&H.....	40
Proceso de Compras	41
Definición del proceso	41
Inventario y Almacenaje	43
Definición del proceso	44
Proceso de Venta.....	45
Definición del proceso	46
Políticas	46
Introducción	46

Objetivos	46
Políticas para el inventario de Ferreinversiones H&H.....	47
CAPTULO III	49
Propuesta de diseño sistematizado que permita dar manejo al inventario de la ferretería FERREINVERSIONES H&H. perteneciente al régimen simplificado.....	49
Galatea Sistema de Inventarios	49
Sistema de manejo de inventario por entradas y salidas de mercancía.....	50
Información General	50
Productos “Listado de productos con sus respectivos precios”	50
Compras “Consulta de compras”	52
Reporte por Producto “Puedes seguir el histórico de cada producto”	53
Movimientos: “Agrega una compra o venta”	55
Reporte Ventas y compras “El reporte es anual o mensual”	57
Ventas “consultas de ventas	58
Terceros “Consulta los clientes y proveedores”	59
Ganancias y Costos “Entrega balances al mes”	61
Resultados	62
Conclusiones	62
Recomendaciones.....	63
Bibliografía	63

Diagrama 1 Elaboración Propia	27
Flujograma 1 Elaboración Propia.....	37
Flujograma 2 Elaboración Propia.....	38
Flujograma 3 Elaboración Propia.....	39
Flujograma 4 Elaboración Propia.....	41
Flujograma 5 Elaboración Propia.....	43
Flujograma 6 Elaboración Propia.....	45
Ilustración 1 Elaboración Propia	49
Imagen 1 Google Maps	22
Imagen 2 Google Maps	23
Imagen 3 Elaboración Propia	26
Imagen 4 Elaboración Propia	31
Imagen 5 Elaboración Propia	32
Imagen 6 Elaboración Propia	33
Imagen 7 Elaboración Propia	34
Imagen 8 Elaboración Propia	35
Imagen 9 Elaboración Propia	50
Imagen 10 Elaboración Propia	51
Imagen 11 Elaboración Propia	51

Imagen 12 Elaboración Propia	52
Imagen 13 Elaboración Propia	53
Imagen 14 Elaboración Propia	53
Imagen 15 Elaboración Propia	54
Imagen 16 Elaboración Propia	54
Imagen 17 Elaboración Propia	55
Imagen 18 Elaboración Propia	56
Imagen 19 Elaboración Propia	56
Imagen 20 Elaboración Propia	57
Imagen 21 Elaboración Propia	57
Imagen 22 Elaboración Propia	58
Imagen 23 Elaboración Propia	58
Imagen 24 Elaboración Propia	59
Imagen 25 Elaboración Propia	60
Imagen 26 Elaboración Propia	60
Imagen 27 Elaboración Propia	61
Imagen 28 Elaboración Propia	61

Título del trabajo monográfico propuesto:

Diseño sistematizado para el manejo de inventarios en la ferretería FERREINVERSIONES H&H perteneciente al régimen simplificado.

Descripción del problema:

FERREINVERSIONES H&H es una empresa de la ciudad de Pereira perteneciente al régimen simplificado, dedicada a la comercialización de artículos de ferretería al por mayor y por menor, con una trayectoria muy corta en el mercado, pero con proyección a seguir creciendo. Esta empresa inicialmente se crea como un negocio familiar de forma empírica, a pesar de contar con toda la documentación legal exigida por el Estado, al ser una empresa perteneciente al régimen simplificado no se encuentra obligada a llevar contabilidad por lo cual algunos de sus procesos se encuentran limitados tal y como pasa con el de sus inventarios.

No posee una herramienta que permita aplicar y verificar el estado de sus inventarios, motivo por el cual desconocen la importancia de la información y la forma en la que esta influye directamente sobre su capacidad financiera.

De acuerdo a esto al no contemplarse un procedimiento adecuado para el manejo de inventarios y al no utilizar una herramienta que ayude al registro del mismo, se aumentaría el trabajo manual de la compañía, podría incurrirse en poseer cantidades exageradas de inventario o en su defecto cantidades mínimas que no permita suplir las necesidades del cliente en tiempo real, se utilizaría espacio físico de manera innecesaria, como también tiene efectos adversos en su capacidad económica y de apalancamiento.

Teniendo en cuenta lo expuesto anteriormente, se hace necesario diseñar un sistema que supla la necesidad de cada una de las características básicas de los inventarios, permitiendo conocer el manejo de cada producto, como es su comportamiento, el costo, la demanda, la rotación

y los niveles de stock mínimos, para un mayor aprovechamiento de los recursos de FERREINVERSIONES HYH.

Formulación del Problema

¿Cómo podría FERREINVERSIONES H&H. poseer un mecanismo que le permita manejar su inventario, teniendo en cuenta que esta pertenece al régimen simplificado?

Sistematización

1. ¿Cuál es el estado actual del proceso de manejo de inventarios de FERREINVERSIONES H&H.?
2. ¿Qué procedimientos se pueden aplicar para un adecuado manejo de inventarios en FERREINVERSIONES H&H.?
3. ¿Cómo se puede mejorar el manejo de inventarios de FERREINVERSIONES H&H. siendo esta del régimen simplificado?

Objetivo General:

Diseñar un proceso sistematizado que permita dar manejo al inventario de la ferretería FERREINVERSIONES H&H perteneciente al régimen simplificado.

Objetivo(s) Específicos:

1. Diagnosticar el estado actual del proceso de inventarios de FERREINVERSIONES H&H.
2. Establecer parámetros y/o procedimientos para el manejo de inventarios en FERREINVERSIONES H&H.
3. Proponer un diseño sistematizado que permita dar manejo al inventario de la ferretería FERREINVERSIONES H&H. perteneciente al régimen simplificado.

Justificación:

FERREINVERSIONES H&H como empresa perteneciente al sector terciario de la economía colombiana debe tener presente la importancia de los inventarios en su proceso de comercialización tal y como lo plantean teóricamente autores como: Müller, M. (2005). Fundamentos de Administración de Inventarios. Editorial norma. • Guerrero Salas, H. (2009). Inventarios Manejo y Control. (1ª edición). Editorial. Ecoe ediciones. • Rubio Ferrer, José Villarroel Valdemoro, Susana. (2012). Gestión y pedido de stock. Madrid, España: Editorial. Ministerio de Educación de España. Quienes en sus libros y postulados coinciden en la necesidad de estandarizar los procesos, definir políticas adecuadas para el manejo y contabilización del mismo, para priorizar las necesidades específicas de cada inventario.

El desarrollo de este trabajo de investigación se fundamentará en la recolección de técnicas de administración y logística de inventario (sistemática y manual), aplicando la metodología orientada por el autor Carlos Eduardo Méndez, "Metodología para la investigación de ciencias económicas, administrativas y contables". Quien plantea la necesidad de aplicar la investigación en los procesos de la rama económica y financiera. Será la utilizada en la ejecución y planteamiento del proyecto el cual estará direccionado a dar posibles soluciones a problemáticas empresariales, que acosan a pequeños y a grandes comerciantes, en este caso la situación actual de FERREINVERSIONES H&H y su inventario.

Una vez identificada la problemática y la fundamentación teórico - metodológica, se dará inicio al desarrollo de este proyecto en donde se realizará un diseño sistematizado para el manejo de inventarios en la ferretería FERREINVERSIONES H&H perteneciente al régimen simplificado. Que permita suplir las características básicas del proceso de administración de

inventarios integrando herramientas de las TIC'S como pieza fundamental que haga del proceso más dinámico y productivo, minimizando tiempos y direccionado a la mejora continua.

La metodología empleada para el presente trabajo se basa en la investigación exploratoria y descriptiva, razón por la cual inicialmente se procederá a recopilar información que fundamente teóricamente la administración de inventarios de forma sistematizada para dar solución a la problemática de la empresa FERREIINVERSIONES H&H. Posterior a esta investigación se procederá a consolidar la información para determinar la verdadera negativa que afecta en el manejo de los inventarios, sus efectos adversos y a raíz de esto se planteará que método y/o herramienta ofimática se adoptaría como estrategia de administración de inventarios

Marco de Referencia

Marco Teórico:

Son muchos los postulados que se adecuan e infieren de manera directa e indirecta en el presente proyecto de investigación cuyo ámbito de estudio se fundamenta en un “Diseño sistematizado para el manejo de inventarios en la ferretería FERREINVERSIONES H&H. perteneciente al régimen simplificado.” Autores como: Narasimhan, Seetharama L. en su libro “Planeación de la Producción y Control de Inventarios”, Guajardo Cantú, Gerardo en su libro “Contabilidad financiera” En particular, los dirigentes de las empresas se deben enfocar en: Formular un modelo matemático que describe el comportamiento del sistema de inventarios. Derivar una política optima de inventarios con respecto a la información específica para ajustar un modelo.

Mantener un registro de los niveles de inventario y señalar cuando conviene reabastecerse.”

Menciona Humberto Guerrero Salas, en su libro *Inventario, Manejo y control*.

El control de inventarios es uno de los temas más complejos en Logística y Gestión de la Cadena de Abastecimiento. Con frecuencia se escucha a los administradores, gerentes y responsables de la gestión logística afirmar que uno de sus principales problemas a los que se deben enfrentar es la administración de los inventarios. Uno de los problemas típicos, por ejemplo, es la existencia de excesos y de faltantes. Lo interesante de este problema es que ocurre prácticamente en cualquier empresa del sector industrial, comercial o de servicios, que manejan, de alguna u otra forma, materias primas, componentes, repuestos, insumos y/o productos terminados, que mantienen en inventario en mayor o menor medida. Las causas principales para acudir a la necesidad del mantener inventarios en cualquier organización son las fluctuaciones aleatorias de la demanda y de los tiempos de entrega de pedidos. Los inventarios también surgen del desfase que existe entre la demanda de los consumidores y la producción o suministro de dichos productos. Sin embargo, se pueden atenuar estas causas mediante una o más de las siguientes estrategias:

- La obtención de información precisa y en tiempo real sobre la demanda en el punto de consumo. A mayor información disponible oportunamente, la planeación será mucho más fácil y eficaz.

- La consolidación de centros de distribución y bodegas para aumentar los volúmenes de demanda por instalación, ya que más altos volúmenes de demanda conducen generalmente a menores niveles de variabilidad de la misma.

- La estandarización de productos para evitar el mantenimiento de inventarios de una gran diversidad de ítems que sólo difieren en aspectos menores de forma, color, condición, etc. Las

características finales del producto pueden ser implementadas en el momento de recibir las órdenes de los clientes.

- El mejoramiento de los sistemas de pronósticos de demanda a través de técnicas estadísticas ampliamente reconocidas.

- El mejoramiento de alianzas y de sistemas de comunicación con proveedores y clientes para la reducción de tiempos de entrega.

- La emisión de órdenes conjuntas para diversos grupos de ítems con el objeto de balancear su inventario y la consolidación de despachos desde o hacia las localidades, utilizando instalaciones como el cross-docking

- La reducción de demoras a lo largo de toda la cadena de abastecimiento, incluyendo los tiempos de tránsito en los sistemas de transporte. Debido a que las causas que generan la necesidad de mantener inventarios no pueden ser eliminadas totalmente, la mejor alternativa es aplicar sistemas óptimos de gestión y control para responder a dichas causas. El problema en la mayoría de las organizaciones, especialmente hablando de las pymes, radica en que los inventarios de seguridad y sus correspondientes puntos de reordenamiento (o inventarios máximos) se determinan exclusivamente con base en el promedio de la demanda, ignorando su variabilidad. Por lo tanto, es un error conceptual grave, definir inventarios de seguridad y puntos de reorden de un ítem proporcionalmente a su demanda promedio en forma exclusiva. De aquí precisamente provienen los desbalances de inventario mencionados anteriormente. Sólo en algunas ocasiones los inventarios de seguridad y los puntos de reorden calculados solamente con base en la demanda promedio, coinciden con el valor óptimo obtenido como resultado de un análisis estadístico formal. La clave consiste entonces en liberar capital invertido en inventarios de seguridad de ítems con baja variabilidad y distribuirlo en inventarios de seguridad de ítems

con alta variabilidad. El balance de esta operación es frecuentemente positivo y el servicio al consumidor se puede mejorar significativamente sin invertir un peso adicional en inventarios, se puede mantener el servicio actual si es el adecuado, con mucho menos capital invertido, o se puede diseñar una combinación intermedia de ambos beneficios. La solución a estos problemas frecuentes de desbalance de inventarios es la de diseñar e implementar estrategias adecuadas de control, a través de las siguientes alternativas:

- Utilización de sistemas adecuados de pronósticos de demanda, que permitan estimar con precisión el patrón, el promedio y la variabilidad de la demanda de cada ítem que se mantenga en inventario. De esta forma, los inventarios de seguridad se calculan proporcionalmente a la variabilidad de la demanda, de acuerdo con el nivel de servicio deseado, y no proporcionalmente al promedio de la misma. Debe minimizarse las causas frecuentes de errores excesivos en los pronósticos, tales como la selección del modelo matemático inadecuado, la utilización de datos poco confiables y de datos de ventas en lugar de demanda, los sesgos en los pronósticos, la inclusión de datos atípicos y la selección errada del período fundamental del pronóstico.

- Medición adecuada de los tiempos de entrega y su variabilidad.

- Implementación de la clasificación ABC para establecer prioridades de administración y diferenciar los sistemas de control de ítems en cada categoría.

- Definición de los lugares más adecuados dentro de la cadena de abastecimiento donde se deben mantener inventarios, y determinación de sus niveles correspondientes. •Consideración de aspectos fundamentales tales como el ciclo de vida del producto, la naturaleza del proceso productivo en estudio y los aspectos financieros relacionados con inventarios, tales como los plazos de pago y sus descuentos asociados.

•Generación de indicadores de eficiencia que consideren simultáneamente todas las variables de interés. Es un error medir el desempeño de un sistema de control de inventarios por la rotación del mismo y querer mejorarla, incluso a costa del nivel de servicio ofrecido al cliente.

(Editorial P, 2009)

D.R. 2649 de 1993 – Art. 63 – Inventarios.

“Los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se hallen en proceso de producción o que se utilizarán o consumirán en la producción de otros que van a ser vendidos.

El valor de los inventarios, el cual incluye todas las erogaciones y los cargos directos e indirectos necesarios para ponerlos en condiciones de utilización o venta, se debe determinar utilizando el método PEPS (primeros en entrar, primeros en salir), UEPS (últimos en entrar, primeros en salir), el de identificación específica o el promedio ponderado. Normas especiales pueden autorizar la utilización de otros métodos de reconocido valor técnico.

Al cierre del período deben reconocerse las contingencias de pérdida del valor reexpresado de los inventarios, mediante las provisiones necesarias para ajustarlos a su valor neto de realización.

Sin perjuicio de lo dispuesto por normas especiales, para la preparación de estados financieros de períodos intermedios es admisible determinar el costo del inventario y reconocer las contingencias de pérdida con base en estimaciones estadísticas”.

Doctrina – Método de reconocido valor técnico.

“Entenderemos método de reconocido valor técnico como una sucesión de pasos ligados entre sí por un propósito verificable, comprobable, operativo y fidedigno.

Las características del método entonces implican que este sea verificable por la experiencia, o sea empírico; comprobable por varios sujetos para obtener el mismo resultado; operativo ya que expresa la operación por cuyo medio llega a determinarse el objeto de que se habla, fidedigno ya que está formulado de tal manera que dadas las condiciones expuestas en él, cualquier persona pueda distinguir el objeto definido de los demás objetos.

Debemos argumentar además, que el método no solamente debe contener las reglas, sino que puede contener así mismo las razones por las cuales tales reglas son adoptadas.

(...) En materia contable existen numerosos ejemplos de métodos de reconocido valor técnico, así la legislación haya limitado el uso de algunos.

(...).

Depreciación: Línea recta, suma de los dígitos de los años, horas de trabajo, unidades de producción, fondo de amortización, saldos decrecientes.

Inventarios: Últimas en entrar primeras en salir, UEPS, promedio ponderado, primeras en entrar primeras en salir, PEPS, identificación específica.

Cuentas por cobrar: Provisión general, provisión individual.

Inversiones: Costo y participación patrimonial.

Descuentos por pronto pago: Valor bruto, valor neto.

Fusiones: Valor en libros, valor de mercado.

Combinaciones de empresas: Compra, fusión de intereses.

Agotamiento: Unidades extraídas, porcentaje fijo.

Construcciones: Grado de avance de la obra, contrato terminado.

Determinación del good will: Capitalización, factor de Hoskold, número de veces las utilidades en exceso.

Amortización de intangibles: Línea recta, unidades de producción.

Presentación del estado de flujos de efectivo: Directo, indirecto.

(...).

Para que un método sea de reconocido valor técnico debe contar con el apoyo de un organismo o institución nacional e internacional con autoridad dentro de la disciplina contable que mediante pronunciamientos haya validado dicho método”. (CTCP, Conc. 23, oct. 5/95, Bol. 3, nov./95).

D.R. 187/75 – Art. 27 – Sistema de inventario periódico o juegos de inventarios.

“Cuando el costo de lo vendido se determine por el sistema de juego de inventarios, no deben incluirse:

1. Las mercancías en tránsito.

En caso de que se realicen ventas de tales mercancías, dichas ventas y sus costos provisionales se contabilizarán como diferidos. La utilidad o pérdida fiscal se determinará e incluirá en la renta del año en que se haga la liquidación completa y exacta del correspondiente costo.

2. Las mercancías recibidas en consignación”.

D.R. 186/75 – Art. 29 – Registro de inventarios permanentes.

“En el sistema de inventarios permanentes o continuos, el costo se contabilizará en las tarjetas señaladas en el artículo siguiente, en el momento de realizarse la venta, de conformidad con las disposiciones del presente decreto. El costo de lo vendido se tomará de dichos inventarios”.

D.R. 186/75 – Art. 30 – Registro de inventarios permanentes.

“Los contribuyentes que determinen los costos de ventas por el sistema de inventarios permanentes o continuos, deberán llevar el control de las mercancías en tarjetas u hojas especiales, las cuales son parte integrante de la contabilidad y contendrán, por lo menos, los siguientes datos:

1. Clase de artículo.
2. Fecha de la operación que se registre.
3. Número de comprobante que respalde la operación asentada.
4. Número de unidades compradas, vendidas, consumidas o trasladadas.
5. Existencias.
6. Costo de lo comprado, vendido, consumido, etc.
7. Costo de las existencias.

Doctrina – Sistemas y métodos de inventario de reconocido valor técnico.

“La contabilidad diferencia claramente entre: a) sistemas para el registro de los inventarios de mercancías; b) métodos para la valuación de los inventarios, y c) métodos o procedimientos para la estimación de las existencias.

(...).

- a) Sistemas para el registro de las existencias: 1. Sistema de inventario permanente o continuo. 2. Sistema de inventario periódico o juego de inventarios.
- b) Métodos para la valuación de inventarios: 1. Promedios. 2. Primeras en entrar primeras en salir (PEPS). 3. Últimas en entrar primeras en salir. 4. Identificación específica.
- c) Métodos o procedimientos para la estimación de inventarios (en circunstancias especiales como la preparación de estados financieros de períodos intermedios o pérdidas de inventarios dentro del sistema de inventario periódico): 1. Métodos de la utilidad bruta. 2. Método de “retail” o al menudeo.

En consecuencia con relación al artículo 62 del estatuto tributario sólo se consideran como sistemas para establecer el costo de los activos movibles enajenados las de inventario permanente o continuo y de inventario periódico o juego de inventarios con las restricciones dispuestas a partir de la vigencia de la Ley 174 de 1974, artículo 2°. La doctrina no ha diseñado otros sistemas diferentes a los ya citados”. (CTCP, Conc. 37, ene. 25/96, Bol. 5 feb./96).

(Londoño, 2012)

2. Los sistemas de inventario

Con frecuencia, los precios sufren variaciones en cada compra de mercancías que se hace durante el ciclo contable. Esto dificulta al contador el fácil cálculo del costo de las mercancías vendidas y el costo de las mercancías disponibles. Existen varios métodos que ayudan al

contador a determinar el costo del inventario final. Se recomienda seleccionar el que brinde a la empresa la mejor forma de medir la utilidad neta del período económico y el que sea más conveniente a los efectos fiscales.

Existen dos buenos sistemas para calcular los inventarios, el sistema periódico y el sistema permanente. En el sistema periódico, cada vez que se hace una venta sólo se registra el ingreso devengado; es decir, no se hace ningún asiento para acreditar la cuenta de inventario o la de compra por el monto de la mercancía que ha sido vendida. Por lo tanto, el inventario sólo puede determinarse a través de un conteo o verificación física de la mercancía existente al cierre del período económico. Cuando los inventarios de mercancías se determinan sólo mediante el chequeo físico a intervalos específicos, se dice que es un inventario periódico. Este sistema de inventario es el más apropiado para las empresas que venden gran variedad de artículos con alto volumen de ventas, y un costo unitario relativamente bajo; tales como supermercados, ferreterías, zapaterías, perfumerías, etc. El sistema de inventario permanente o continuo, a diferencia del periódico, utiliza registros para reflejar continuamente el valor de los inventarios. Los negocios que venden un número relativamente pequeño de productos que tienen un elevado costo unitario, tales como equipos de computación, vehículos, equipos de oficina y del hogar, etc., son los más inclinados a utilizar un sistema de inventario permanente o continuo.

Métodos de valuación de inventarios En el sistema de inventario permanente existen varios métodos para calcular el monto de los inventarios, los más usados son: el de primeras entradas, primeras salidas (PEPS); el de últimas entradas, primeras salidas (UEPS), el método de promedio móvil. Las empresas que utilizan este sistema de inventario llevan el control de la circulación de sus mercancías, en unas tarjetas previamente elaboradas para tal fin. El diseño de estas tarjetas no es estándar, cada empresa puede tener su propio modelo adaptado a las necesidades y

requerimientos particulares. Cualquiera sea el modelo que se utilice, un buen control con información suficiente para los efectos administrativos y contables requiere de una ficha de control de existencias que contenga las siguientes partes: nombre del artículo, código, unidad, ubicación, mínimo, máximo, proveedor, fecha, comprobante, cantidades, precio unitario, monto. Se destina una tarjeta para cada clase de artículo y en ella se anota el nombre de éste, así como su código que es el número de referencia asignado; también se escribe en ella el lugar de ubicación que le corresponde a ese artículo en el almacén; la casilla de unidad se refiere a la unidad de medida del artículo, como por ejemplo: bulto, caja, juego, estuche, gruesa, docena, galón, kilo, etc.; mínimo, para señalar la cantidad menor del artículo en existencia con la cual se pueden servir con regularidad los pedidos que realicen los clientes; máximo, señala la cantidad mayor de ese artículo que debe existir sin sacrificar espacio en el almacén ni abultar innecesariamente la inversión; proveedores, lugar para anotar el nombre y dirección del proveedor del artículo; fecha, columna para anotar la fecha en que se llevó a cabo la operación; comprobante, espacio para registrar el número del comprobante que respalda la operación realizada; cantidades, sección que comprende a su vez tres columnas: la primera es para registrar las entradas, la segunda es para las salidas, y, en la tercera se registra la existencia remanente después de cada operación; precio unitario, sección con dos columnas: en la primera se anota el precio unitario de las entradas y en la segunda el de las salidas de cada una de las unidades en referencia; monto, sección que comprende tres columnas, en él debe registrarse el costo de las unidades que entran, en el haber se asienta el costo de las unidades que salen según el método empleado, en la columna de saldo se anota el costo remanente del movimiento y representa el costo de la existencia de ese artículo

(Colina, 2003, págs. 5-6)

Marco Conceptual

Almacenaje en bloque: Es un sistema de acopio por acumulado directo de las cargas, sin soportes o elementos de constitución de cargas unitarias sin necesidad de ninguna estantería”.

Artículo: Es la parte más pequeña, inseparable, de un pedido. Todos los artículos existentes en un almacén forman el surtido. Un producto que aparece en tres embalajes distintos (por ejemplo, una bebida en botellas de tamaños distintos) está considerado como tres artículos.

Embalaje: Es el proceso de empaque para proteger la mercancía durante la transportación para preservarla intacta.

Inventario: Es una correspondencia de los bienes de que se disponen, fichados según familias, categorías y lugar de ocupación.

Inventario permanente: Es la función que permite, mediante un debe y un haber, controlar la capacidad real dentro del almacén, efectuando un proceso de actualización en cada movimiento realizado

Mercancía: Son los bienes de cualquier clase dispuestos a ser transportados, comprendidos los animales vivos, los contenedores u otros elementos de transporte o de embalaje análogos

Nivel de stock: Es la cantidad de existencias de un artículo acumuladas en un momento dado.

Rotación de almacén: Es el número de veces que la totalidad de las mercaderías en el almacén han salido y han sido renovados, dentro de un periodo de tiempo determinado. El

parámetro más común es el económico, aunque también suele utilizarse el plazo temporal en días.

Stock medio: Cantidad media de existencias que tenemos en el almacén durante un fase de tiempo. Dice la inversión en existencias que, por término medio, realiza la empresa.

Unitarización: El proceso de ordenar y preparar correctamente la mercancía en unidades de carga para su transporte.

Marco Espacial

La investigación será realizada en el marco de la Ferretería FERREINVERSIONES H&H, empresa perteneciente al régimen simplificado con más de un año en el mercado, ubicada en la ciudad de Pereira, en el sector Guadal canal del barrio proyecto Santa Clara 2011.

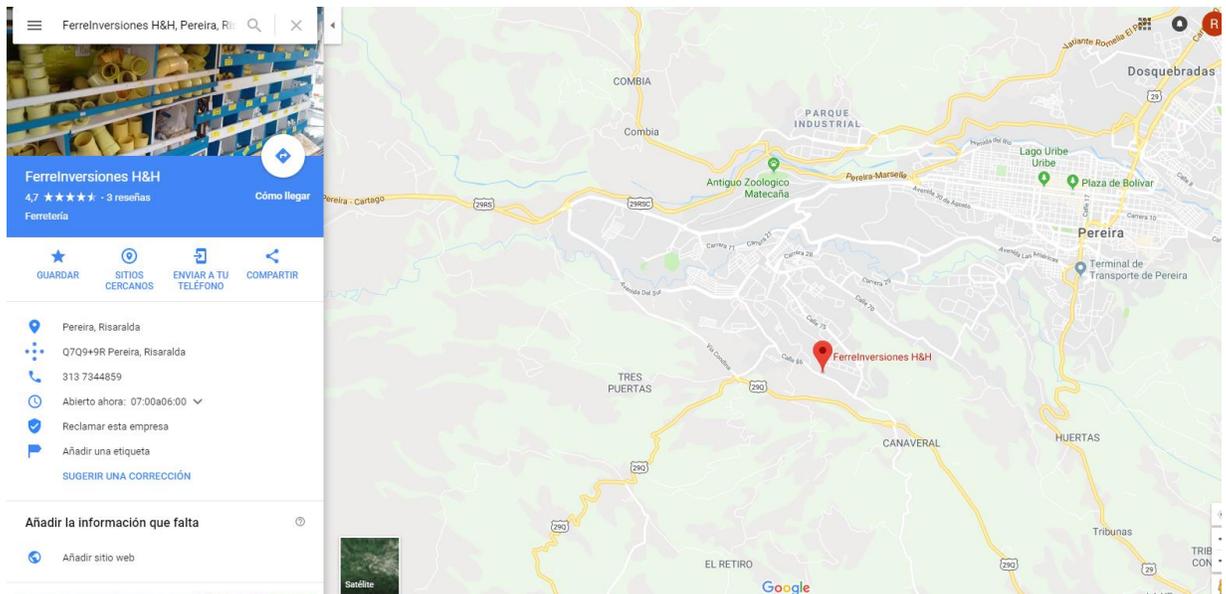


Imagen 1 Google Maps

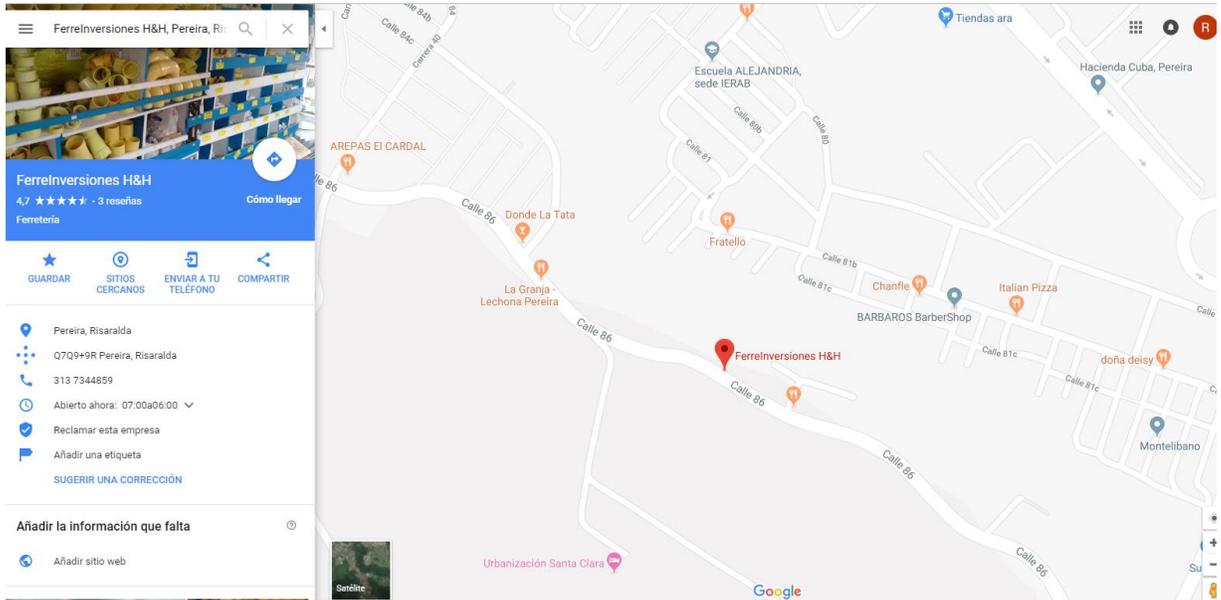


Imagen 2 Google Maps

Marco Temporal

Esta investigación comprenderá el periodo de marzo de 2018 a noviembre de 2018.

Metodología

Investigación Exploratoria

Las investigaciones de tipo exploratorias ofrecen **un primer acercamiento al problema** que se pretende estudiar y conocer.

La investigación de tipo exploratoria se realiza para conocer el tema que se abordará, lo que nos permita “familiarizarnos” con algo que hasta el momento desconocíamos.

Los resultados de este tipo de tipo de investigación nos dan un **panorama o conocimiento superficial del tema**, pero es el primer paso inevitable para cualquier tipo de investigación posterior que se quiera llevar a cabo.

Con este tipo de investigación o bien se obtiene la información inicial para continuar con una

investigación más rigurosa, o bien se deja planteada y formulada una hipótesis (que se podrá retomar para nuevas investigaciones, o no).

Investigación Descriptiva

La investigación descriptiva es la que se utiliza, tal como el nombre lo dice, para describir la realidad de situaciones, eventos, personas, grupos o comunidades que se estén abordando y que se pretenda analizar.

En este tipo de investigación la cuestión no va mucho más allá del nivel descriptivo; ya que **consiste en plantear lo más relevante de un hecho o situación concreta.**

De todas formas, la investigación descriptiva no consiste únicamente en acumular y procesar datos. **El investigador debe definir su análisis y los procesos que involucrará el mismo.**

A grandes rasgos, las principales etapas a seguir en una investigación descriptiva son: examinar las características del tema a investigar, definirlo y formular hipótesis, seleccionar la técnica para la recolección de datos y las fuentes a consultar.

(<http://noticias.universia.cr/educacion/noticia/2017/09/04/1155475/tipos-investigacion-descriptiva-exploratoria-explicativa.html>, s.f.)

Método de Investigación

Análisis y Síntesis

Los conceptos de análisis y síntesis se refieren a dos actividades complementarias en el estudio de realidades complejas. El análisis consiste en la separación de las partes de esas realidades hasta llegar a conocer sus elementos fundamentales y las relaciones que existen entre ellos. La síntesis, por otro lado, se refiere a la composición de un todo por reunión de sus partes o

elementos. Esta construcción se puede realizar uniendo las partes, fusionándolas u organizándolas de diversas maneras (Bajo, M.T., 2004).

La capacidad de análisis y síntesis nos permite conocer más profundamente las realidades con las que nos enfrentamos, simplificar su descripción, descubrir relaciones aparentemente ocultas y construir nuevos conocimientos a partir de otros que ya poseíamos. Por todo ello, tiene un carácter genérico y está relacionada con varias competencias (pensamiento crítico, resolución de problemas, organización y planificación o toma de decisiones, por poner algunos ejemplos).

Los procesos de análisis y síntesis dependen en gran medida de tres elementos:

- 1) La información y conocimientos previos que posee el individuo o grupo que llevará a cabo la tarea,
- 2) su habilidad en la percepción del detalle y de relaciones novedosas entre elementos propios de la realidad objeto de estudio y de otros ajenos a ella, y
- 3) los objetivos del estudio, que ayudarán a establecer criterios para seleccionar la información relevante y organizarla en la construcción de la síntesis.

(<https://innovacioneducativa.upm.es/competencias-genericas/formacionyevaluacion/analisis Sintesis>, s.f.)

Fuentes

Las fuentes utilizadas para ese

La entrevista . Es la interacción personal enfocada a la obtención de una determinada información

La encuesta . Técnica a través de la cual es posible conocer un determinado elemento, sus componentes, participantes y reglas que lo rigen. (Peinado, 2017)

ENCUESTA

EMPRESA: **FERREINVERSIONES H&H** _____

ENCUESTADO: _____

CARGO: _____

1. ¿Fecha de inicio de operaciones y objeto social de la empresa “Ferreinversiones HYH”?
2. ¿Con cuántos trabajadores cuenta actualmente su empresa?
3. ¿Considera que su proceso de manejo de inventarios es el indicado?
4. ¿Cuál es la política actual para el manejo y control del inventario?
5. ¿Posee alguna herramienta sistemática que le permita llevar un control adecuado de su inventario?
6. ¿Le es fácil conocer el costo de los productos que maneja en su operación?
7. ¿Tiene conocimiento cuáles son sus productos de baja rotación?
8. ¿Puede determinar cuál es la cantidad de sus productos en el momento que desee?
9. ¿Tiene en cuenta usted las cantidades al momento de realizar pedidos a sus proveedores?
10. ¿sabe cuál es la representación porcentual de su inventario respecto a los activos de la empresa “Ferreinversiones HYH”?

Imagen 3 Elaboración Propia

Cronograma

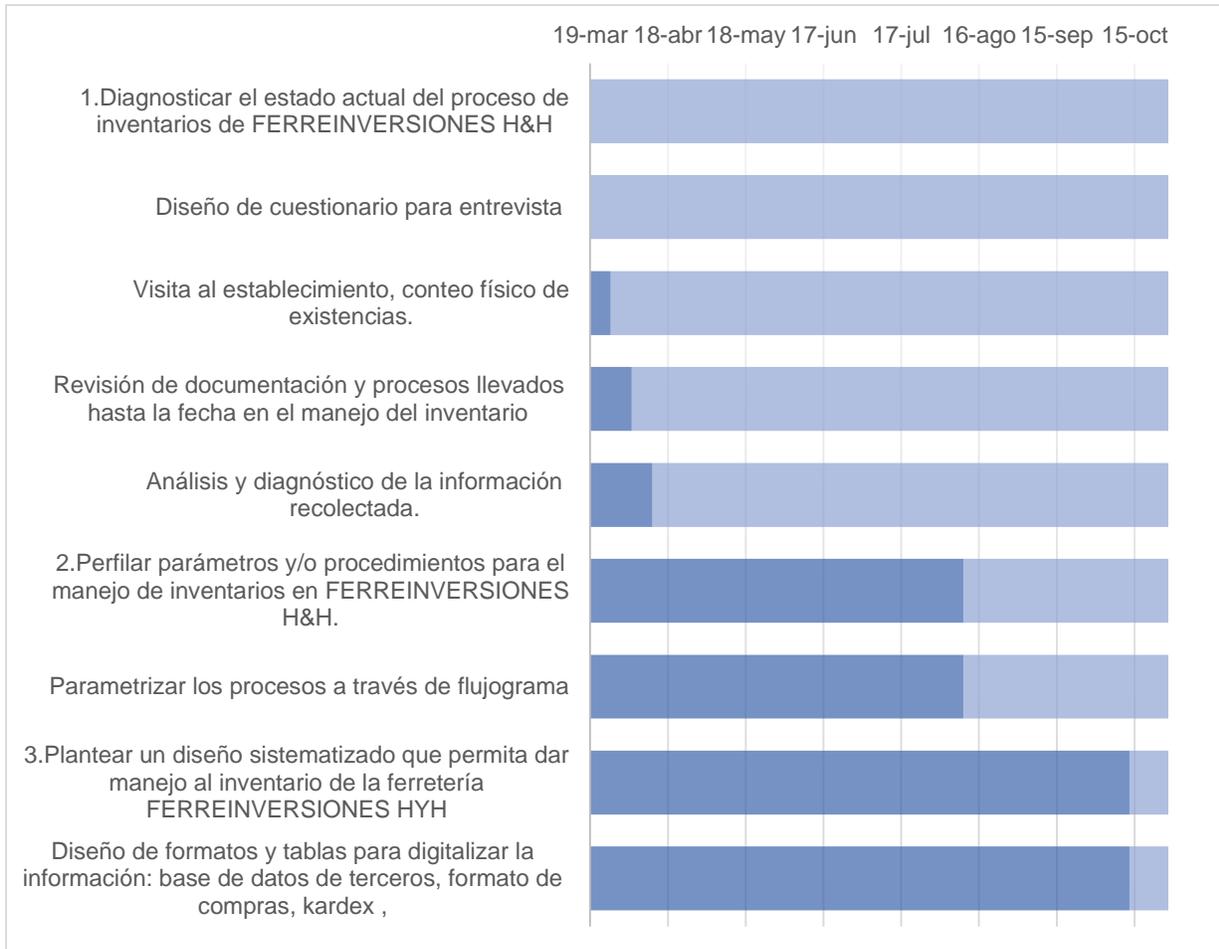


Diagrama 1 Elaboración Propia

CAPITULO I

Diagnóstico del estado actual del proceso de inventarios de FERREINVERSIONES H&H.

Reseña Histórica

La ferretería FERREINVERSIONES HYH del régimen simplificado, se creó en el año 2017, como una idea de los señores John Fredy Henao Clavijo y Rafael Henao Clavijo, surgió por la necesidad de cubrir el campo ferretero y materiales de construcción en general en el sector de cuba, exactamente en el barrio Guadalcanal el cual ha estado en constante crecimiento. Empezó con la compra en inventario de la ferretería FERREDESCUENTOS, la cual llevaba un año en el mercado, y se encontraba estancada, debido a la poca inversión y manejos no destacables de la administración, entonces FERREINVERSIONES, entro al mercado del sector construcción como una empresa bastante pequeña y con pocos productos, pero al paso de los meses fue creciendo a la par con el barrio Guadalcanal y conjuntos residenciales aledaños. La ferretería hoy en día cuenta con una administración de miras al crecimiento constante, y una gran variedad de productos que van desde materiales de rio, materiales de construcción, herramientas, ferreléctricos y materiales de obra blanca todo de buena calidad, a precios competitivos, contando con una buena atención a los clientes, primando siempre la satisfacción del cliente. FERREINVERSIONES H&H hoy por hoy sigue creciendo dentro del mercado Pereirano.

Recolección de la Información

Datos Cualitativos

Se prevé recolectar información cualitativa que proporcione una visión general de las circunstancias actuales de la empresa FERREINVERSIONES H&H adicional permita conocer la definición de sus procesos administrativos; motivo por el cual se consolidara la información necesaria para dictaminar un análisis de las posturas actuales y de los procedimientos establecidos;

a través de la aplicación de una encuesta diseñada estratégicamente para que el administrador o quien haga sus veces proporcione los datos necesarios para la identificación temprana de las problemáticas que pueden afectar a la empresa cuya actividad comercial consiste en la venta al por menor y mayor de productos de ferretería y sus derivados .

El diseño de la entrevista data de una serie de preguntas abiertas que pretenden evidenciar la estructura organizacional de la compañía, conocer sus políticas, características funcionales y los procedimientos desarrollados en materia compras, ventas y logística de inventarios.

El principal objetivo al aplicar este instrumento de recolección de información es conocer la realidad de la empresa, conjuntamente se solicitando al dueño y/o administrador la documentación legal de FERREINVERSIONES H&H con el fin de corroborar algunos aspectos legales pertinentes para el proceso de investigación que se lleva a cabo.

Una vez recaudada la mayor información posible esta se consolidara en **flujogramas** que permitan desglosar los procesos que impactan directamente el objetivo de la presente investigación que consiste en el “Diseño sistematizado para el manejo de inventarios en la ferretería FERREINVERSIONES H&H perteneciente al régimen simplificado”; los cuales hacen referencia a los procesos de compras, venta de mercancía e inventario y almacenamiento de productos; los cuales irían acompañados de un análisis específico que permita la fácil comprensión de la información plasmada en ellos; de tal forma establecidas las políticas y procedimientos actuales de la empresa FERREINVERSIONES H&H, se iniciaría la consolidación de los nuevos parámetros que se espera cumpla la organización para garantizar la efectividad de la futura aplicación del diseño sistematizado que debe ir de la mano de las políticas internas para que este sea totalmente funcional y obtenga características tales como: integridad, veracidad, neutralidad, confiabilidad, disponibilidad inmediata y efectividad en los procesos.

Toda la información cualitativa se consolidara finalmente en un análisis general del estado actual de la compañía, que permita a los usuarios interesados conocer y entender fácilmente las generalidades de la compañía como también el identificar las problemáticas a las cuales responde el proyecto investigativo focalizado en el “Diseño sistematizado para el manejo de inventarios en la ferretería FERREINVERSIONES HYH perteneciente al régimen simplificado”; seguido de los nuevos procedimientos que debe implementar FERREINVERSIONES H&H para contrarrestar las falencias actuales que pueden afectar la perdurabilidad en el tiempo del negocio.

Proceso utilizado: Con el fin de dar inicio a la recolección de información veraz y significativa que permita avanzar en gran medida para dar cumplimiento al objetivo específico planteado, se establece un plan de trabajo realizado de la siguiente manera:

1. Firma acuerdo de confidencialidad entre la empresa y los estudiantes de la Fundación Área Andina para el desarrollo del proyecto de investigación “Diseño sistematizado para el manejo de inventarios en la ferretería FERREINVERSIONES H&H del régimen simplificado”.
2. Aplicación de encuesta enfocada a la información general de la empresa y el actual manejo que se le da al inventario.

ENCUESTA

EMPRESA: FERREINVERSIONES HYH

ENCUESTADO: RAFAEL HENAO CLAVIJO

CARGO: ADMINISTRADOR

1. ¿Fecha de inicio de operaciones y objeto social de la empresa “Ferre inversiones HYH?”

La empresa inicio el 06 de diciembre de 2017, con la compra de la ferretería FERREDESCUENTOS.

2. ¿Con cuántos trabajadores cuenta actualmente su empresa?

Cuenta solo con un empleado y el administrador.

3. ¿Considera que su proceso de manejo de inventarios es el indicado?

El proceso de manejo de inventarios es una vez al año, por lo que considero que no es el mejor y es muy dispendioso y poco confiable por que la información,

4. ¿Cuál es la política actual para el manejo y control del inventario?

No tenemos nada de eso aun.

5. ¿Posee alguna herramienta sistemática que le permita llevar un control adecuado de su inventario?

No ninguna, el registro se hace de forma manual.

6. ¿Le es fácil conocer el costo de los productos que maneja en su operación?

No, para esto debo de ir a revisar la factura de compra y verificar los precios del producto.

7. ¿Tiene conocimiento cuáles son sus productos de baja rotación?

Se podría decir que sí, pero a veces se le pasa a uno la información y vuelve a pedir productos que ya tiene en el almacén, y no los que de verdad necesito, aunque para esto se anota en la libreta que nos va haciendo falta

8. ¿Puede determinar cuál es la cantidad de sus productos en el momento que desee?

No, eso sería muy complicado debido a que no cuento con un sistema que me de esa información.

9. ¿Tiene en cuenta usted las cantidades al momento de realizar pedidos a sus proveedores?

Si hago un estimado de más o menos qué es lo que puedo necesitar y a que debo darle prioridad.

10. ¿Sabe cuál es la representación porcentual de su inventario respecto a los activos de la empresa “Ferreinversiones HYH?”

No, sé que todo lo que se maneja en inventarios es activo de la empresa, pero no sabría decirte exactamente qué valor tiene.

Imagen 4 Elaboración Propia

3. Solicitud de documentos legales para corroborar la actividad principal de la empresa FERREINVERSIONES H&H y la vigencia de los mismos
4. Visita de campo: Conocimiento de las instalaciones, metodología de trabajo, manejo del inventario y socialización del plan de trabajo con el administrador.

LOCACIÓN



Imagen 5 Elaboración Propia



Imagen 6 Elaboración Propia

5. Verificación de la información histórica “empírica” llevada por el administrador como mecanismo de control.
6. Inventario físico: Se realiza conteo físico de las cantidades totales del inventario y se sectorizo por líneas de negocio.

CANT.	PRODUCTO	COSTO.	TOTAL	VALOR V.
17	Codos 1/2 Cpvc Agua caliente			1200
22	Uniones 1/2 cpvc.			800
23	Taponos 1/2 1/2 Cpvc.			1000
3.	Universal Cpvc. 1/2.			4000
58.	7" cpvc 1/2			1500
43.	Macho cpvc 1/2			1200
63.	hembra cpvc 1/2.			
1	Semicodo. 1/2 cpvc.			
8.	Tapon. cpvc			
4	Conducto Impermea Pvc/Dook. Negro	# 9395	# 37.580.	# 12.000
4	Conducto gale impermea. negro 71.	# 33700	# 126.800	# 38000
10	Sintetico Masilla Epoxica 100	# 3270	# 32.700.	# 1500
10	Sintetico " " 50	# 1660	# 16.600.	# 2500
12.	Sintetico " " 30.	# 1145	# 11.450.	# 2000.
6	llaves Bola Grinaca. Cromada 1/2.	# 4330.	# 25.980.	# 6000.
6	Grival llave Bola 1/2.	# 13055.	# 78.330.	# 15000.
6.	Grival Grifo. 1/2.	# 14.335.	# 86.010.	# 16.000.
	Puntilla acero. 1"	# 3.800		# 5000
	Puntilla acero 1 1/2	# 3.800		# 5.000
	Puntilla acero. 2"	# 3.800		# 5.000
	Puntilla acero. 2 1/2.	# 3.800		# 5000.
	puntilla acero 3"			# 5000
	puntilla acero. 3 1/2.			# 5000.
	puntilla comun. 1"			
	1 1/2"			
	2"			
	2 1/2"			
	3"			
12	Brochas 1" fina Caribe			# 2500.
12	Brochas 1 1/2 Caribe fina			# 3000.
9.	Extensiones Nueva 15m			# 20000
3	Extensiones Nueva 8m.			# 12000
3	Extensiones Nueva 12m			# 14500.
17	Extension Blanca 2,7m			# 5000
9	Extension B. 3,6 m.			# 6000.
6	" " 4,5m			# 7000.
6	" " 6m			# 7000
7	" " 7,5m.			# 11000.
6	" " 9m.			# 12.000.
8	Regilla lavaplatos 1pe.			# 2000
12	Acete 3 en 1.			# 3000
3	Regilla lavaplatos pequena			# 300
6	Timbres metalambricos			# 25.000
5	"4" de lamelera			# 3000
7	Superstick. adhesivo			# 1600
6	llaves Bistola.			# 40.000

Imagen 7 Elaboración Propia



Imagen 8 Elaboración Propia

FERREINVERSIONES H&H es una microempresa que se origina el 06 de diciembre de 2016, Identificada con el NIT 6284166- 7 persona natural perteneciente al régimen simplificado según los Art. 499 al Art. 506 del estatuto tributario el cual establece los requisitos para pertenecer a este régimen, regulada con la actividad No. 4752 “Comercio al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en establecimientos especializados”; cuenta también con registro de existencia y representación legal ante cámara de comercio, certificado de uso de suelos, certificado de bomberos y de avisos y tableros; que hace referencia a la documentación legal exigida por el municipio de Pereira para el respectivo funcionamiento.

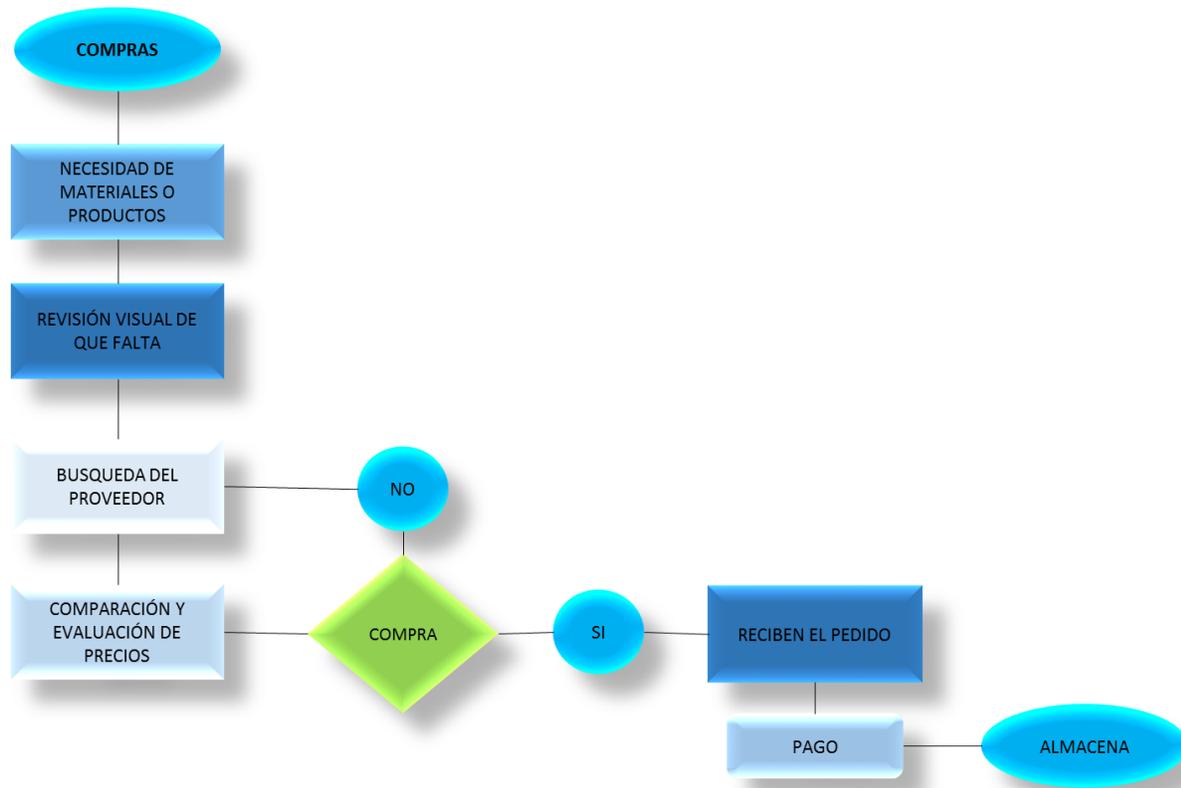
A nivel administrativo no posee información documental de su planeación estratégica, es decir, no tiene definida una misión, visión, objetivos, organigramas, políticas organizacionales, valores

corporativos, ni la caracterización de los procesos que deben realizar con el fin de obtener resultados positivos. Características que se vuelven indispensables hoy día, para ser una empresa más competitiva en el mercado.

En cuanto a los procedimientos contables y de funciones administrativas referente al inventario, se logra identificar que todo se hace de forma manual y empírica, no existe un control adecuado de los inventarios, de sus costos, de su almacenamiento, de la documentación contable y de la determinación de ingresos y gastos que pueden hacer o no una empresa rentable financieramente.

En el desarrollo del proyecto “Diseño sistematizado para el manejo de inventarios en la ferretería FERREINVERSIONES HYH perteneciente al régimen simplificado” Se impactaría primordialmente los procesos de compra de mercancía, Inventario-almacenamiento y ventas; los cuales en la actualidad se ejecutan así:

Proceso Actual de Compras

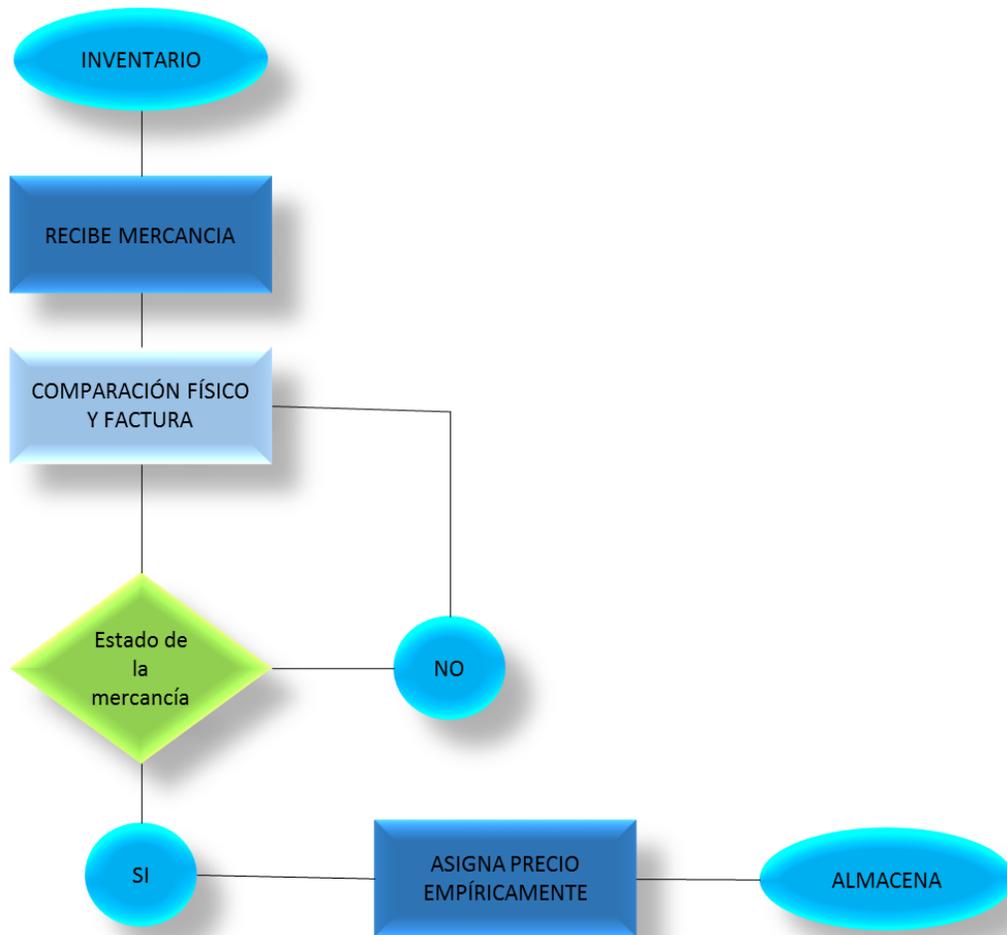


Flujograma 1 Elaboración Propia

El procedimiento de compras en FERREINVERSIONES H&H surge de la necesidad de mercancía, en la cual el administrador u encargado, hace un barrido de forma visual de los productos que deduce debe solicitar, posterior a esta identificación superficial define las cantidades a solicitar y procede a contactar a mínimo 3 proveedores según el tipo de artículo, consecuente a esto realiza la comparación respectiva de precios y marcas y elige la mejor opción, claro está, que en caso de que ninguno de los proveedores se ajuste a las necesidades requeridas se procede a buscar otros proveedores que si puedan suplir la demanda; una vez se realizada la compra respectiva vía telefónica o por asesor comercial directo, proceden con el despacho correspondiente de la mercancía la cual llega directamente al local y es entregada junto con su factura, se realiza la

recepción de la mercancía revisando productos versus facturación y finalmente se efectúa el pago en efectivo al proveedor.

Proceso Actual de Inventario y Almacenamiento

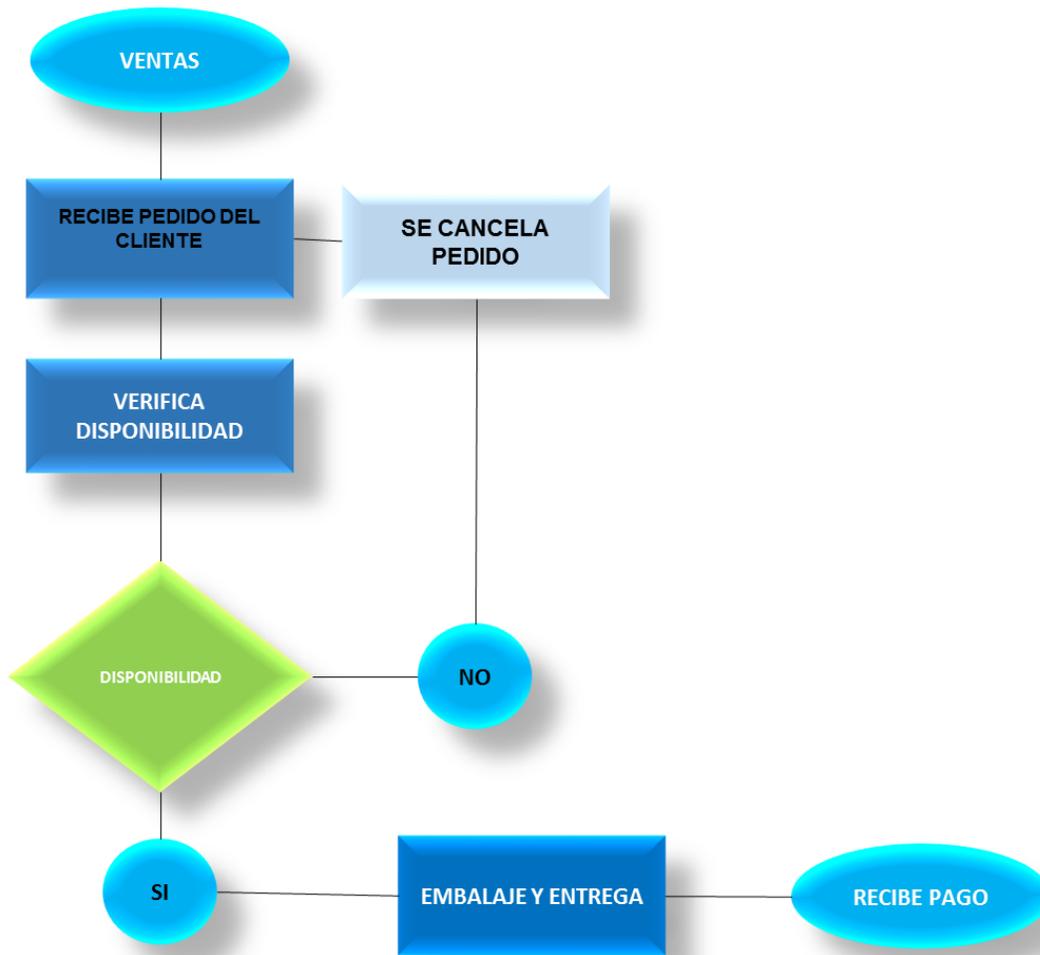


Flujograma 2 Elaboración Propia

El procedimiento de inventario y almacenamiento en FERREINVERSIONES H&H inicia al momento en el que el proveedor trae la mercancía hasta el local en donde se compara la facturación versus las cantidades solicitadas, en caso tal de que exista mercancía no conforme se ejecuta proceso de devolución y se decide si se reciben el pedido parcial o si este se cancela; una vez examinada la mercancía y aceptada se procede a asignar el precio a cada elemento según

facturación , posterior a ello se almacena el producto en las estanterías que se encuentre libres en el momento.

Proceso Actual de Venta de Mercancía



Flujograma 3 Elaboración Propia

El procedimiento de ventas en FERREINVERSIONES H&H inicia una vez exista una solicitud de compra por parte de un cliente, en donde se verifica la disponibilidad de los productos requeridos, en caso tal de que no se tenga la totalidad del pedido se le informa al cliente si aun así desea proceder con la compra o cancelar esta: una vez el cliente se decide por efectuar la compra

se embala la mercancía y se le entrega inmediatamente o se le despacha al sitio especificado según preferencia, se recibe el pago en efectivo y se entrega factura.

En conclusión, los procedimientos de la compañía empíricos lo que no permite controlar efectivamente el inventario, ni otros procesos indispensables para la perdurabilidad en el tiempo y competitividad en el mercado.

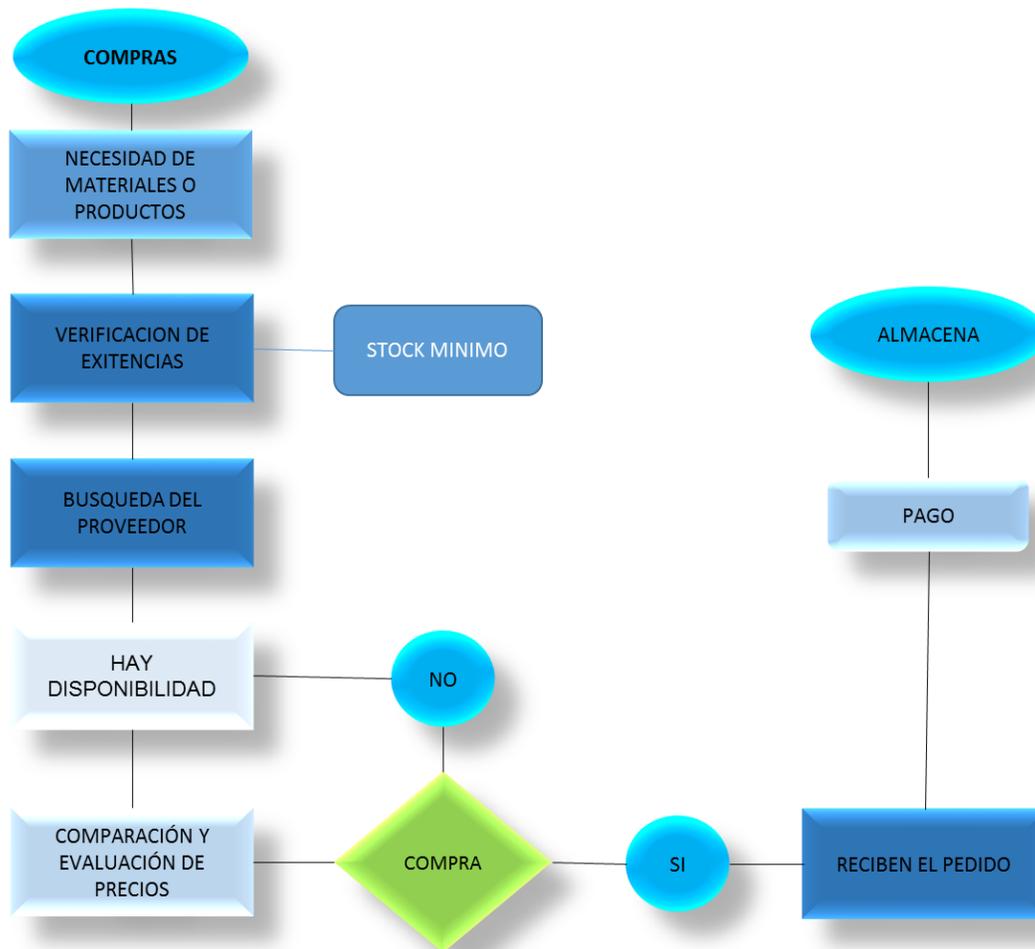
CAPITULO II

Parámetros y/o procedimientos para el manejo de inventarios en FERREINVERSIONES

H&H.

FERREINVERSIONES H&H debe implementar procesos enfocados a la buena administración de inventario y disminución de los riesgos a través de las áreas claves de la compañía. Se desarrollaron los flujogramas de con el proceso completo de las características del establecimiento, enfocándose en el área de compras, área de inventario y el área de ventas, complementando los procesos que se realizaban de forma empírica por uno más estructurado y de fácil comprensión para que el realizar las actividades no sea tan dispendioso.

Proceso de Compras



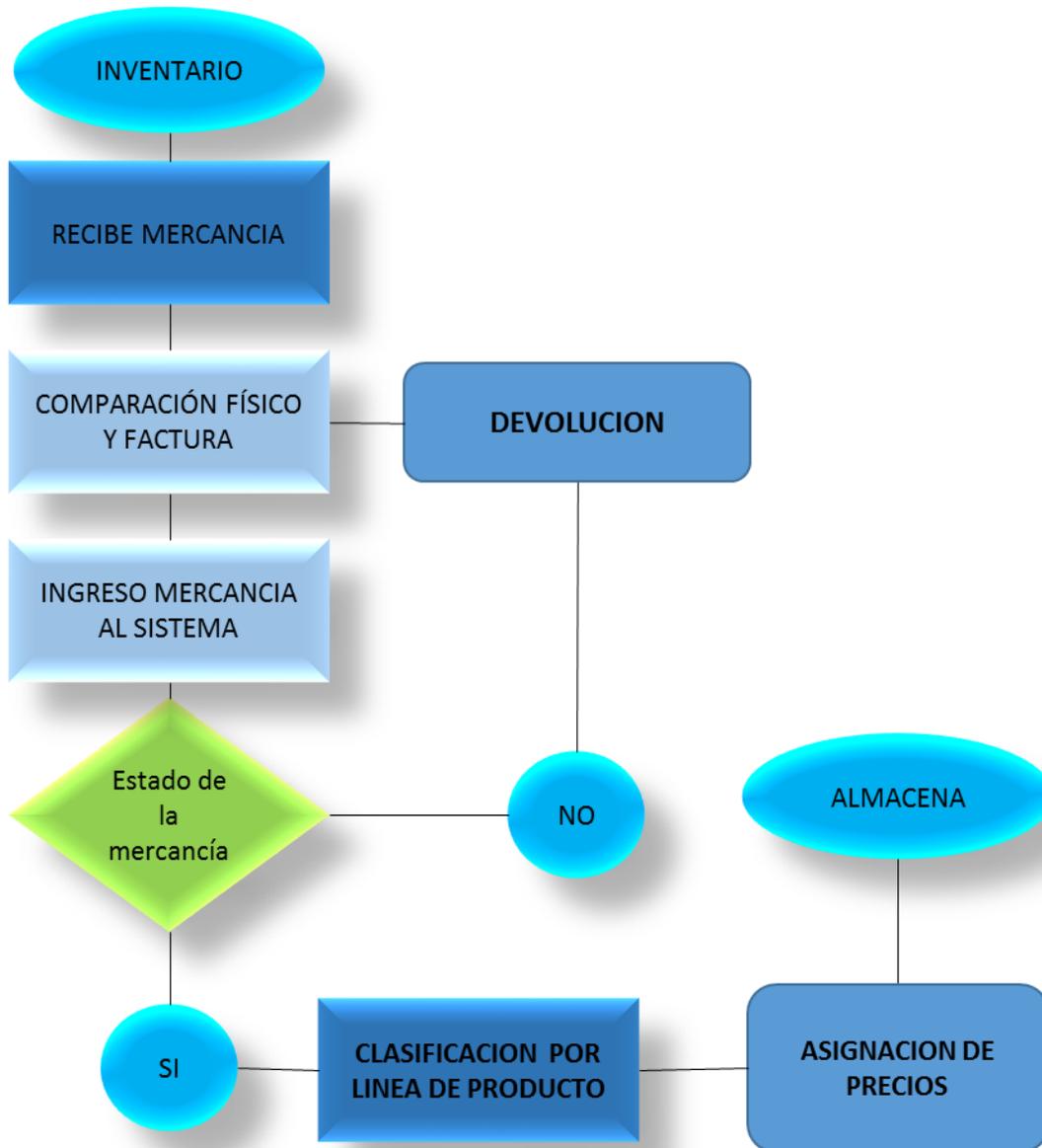
Flujograma 4 Elaboración Propia

Al revisar las características del proceso de compras que manejaba la entidad se optó por complementarlo de tal forma que al implementarse el sistema de manejo de inventarios la información sea concreta y verídica sin atrofiar el proceso de la compra.

Definición del proceso: FERREINVERSIONES H&H deberá iniciar la gestión de compra de mercancías bajo los siguientes criterios: plena identificación de necesidad de materiales y/o productos, conocimiento del Stock mínimo definido por la compañía, solicitudes en trámite u ejecución, ordenes de compras de clientes con cantidades que excedan la capacidad de la pyme;

una vez clasificados los productos por sector y cantidades, se procederá con el envío de cotizaciones a los diversos proveedores con los que cuenta la empresa; se confirman existencias, precios y condiciones; y estas se comparan entre ellas para determinar cuál de las opciones es la más viable. Una vez definido el proveedor se enviará la orden de compra correspondiente, se recibe la mercancía, se efectúa el pago según sea el caso (efectivo o consignación) y por último procedemos a ordenar, clasificar y organizar la mercancía en los sitios demarcados para esta.

Inventario y Almacenaje



Flujograma 5 Elaboración Propia

Al entrar en el proceso de sistematización cada vez que un producto o mercancía vaya a ingresar a formar parte del inventario del establecimiento se debe cumplir el protocolo de revisión y calidad de la compra, además de ser ingresado al sistema para llevar un conteo y que la información sea

de fácil acceso a los usuario acortando tiempos de asignación de precios y almacenamiento en las bodegas.

Definición del proceso: FERREINVERSIONES H&H deberá iniciar la gestión de almacenamiento una vez reciba la mercancía se deberá realizar una verificación de lo facturado versus lo entregado, una vez identificada la mercancía que esta cumpla con la calidad requerida, se procederá a clasificarla por línea, etiquetarla, asignar precio de venta y ubicarla en las estanterías respectivas. En caso de que sea mercancía no conforme deberá devolverse al proveedor según sus políticas de devolución.

Proceso de Venta



Flujograma 6 Elaboración Propia

Con cada nuevo proceso se hace más fácil y efectivo la entrega y despacho de mercancía ya que de forma sistematizada se puede verificar la existencia real de los productos sin necesidad de ir a la bodega o almacén lo que hace mucho más rápida la atención del cliente, y la entrega de la factura o comprobante.

Definición del proceso: FERREINVERSIONES H&H deberá iniciar la gestión de ventas, una vez se realice el primer contacto con el cliente ya sea de forma directa en el establecimiento o por redes sociales y/o telefonía móvil; se realiza la verificación de los materiales y productos solicitados por el cliente, una vez identificadas las cantidades requeridas por el cliente versus la disponibilidad en el sistema y la visualización física de los elementos, se separa el producto y se procede a embalar según sea el caso; se recibe el pago correspondiente por la mercancía vendida se elabora factura y se le entrega al cliente junto con su compra; en caso de que la venta sea a crédito el recibido del pago será posterior de acuerdo a la fecha pactada.

Políticas

Introducción

Los inventarios representan una alta inversión e intervienen en toda la empresa. Cada área funcional tiene objetivos propios con respecto al inventario que se ubican unos con otros: ventas, compras, finanzas.

Para el cumplimiento de los requisitos de un buen manejo de los inventarios se establecieron políticas concretas y acordes a la actividad que desempeña la empresa sin involucrar medidas desmesuradas.

Objetivos

1. Minimizar la inversión en inventarios
- 2.Reducir el riesgo financiero
3. Maximizar el flujo de efectivo.

Políticas para el inventario de Ferreinvertiones H&H

1. El inventario (bodega) deberá llevar un registro sistemático de los movimientos de los productos materiales y herramientas en Kardex.
2. Se realizará un informe de cierre semanal con el reporte de entradas y salidas.
3. Deberá quedar el soporte de todos y cada uno de los movimientos del inventario (bodega), éste soporte debe estar acompañado por los reportes, facturas y/o formatos correspondientes.
4. El área administrativa y el responsable del almacén serán los encargados de que en los movimientos del almacén se acaten las disposiciones establecidas en estas políticas y las normas a las que se deban acoger.
5. Se realizarán revisiones físicas mensuales contra las existencias en el sistema de inventarios para verificar que estas existencias en el kardex coincidan con las existencias físicas en almacén.
6. Todas las operaciones relacionadas con las entradas, salidas, y despachos del almacén deberán ser autorizadas únicamente por el jefe administrativo y el encargado de inventarios.
7. El encargado de inventarios deberá realizar revisiones periódicas de las actividades que se están efectuando en el mismo.
8. El encargado de inventarios deberá abstenerse de transferir, conceder, donar, obsequiar, vender o poner a disposiciones de otras dependencias, organismos, funcionarios u otros particulares inventarios de su propiedad a excepción de los casos autorizados por el jefe administrativo.
9. Deberán levantarse mínimo (2) inventarios al año, para este, el área de inventarios programará con el área de contabilidad las fechas para su ejecución y emitirá los

lineamientos. Procedimiento: Creación de Comité técnico de inventarios y bajas de bienes.

10. El costo del inventario se determinará bajo el método de promedio ponderado.
11. El precio de venta se definirá con el Jefe Administrativo quien determinará a cada producto el porcentaje adicional para obtener utilidad
12. El stock mínimo se determinará de acuerdo al movimiento de cada producto, para lo cual se analizará a través de los promedios vendidos mensualmente.
13. Los pedidos se realizarán los primeros días de cada mes, de ser necesario un punto de re-orden, se debe realizar antes del 25 de cada mes para dar cierre al periodo con anticipación.

Luego de establecer las políticas se procede a la parametrización del sistema de manejo de inventarios GALATEA Systems nombre que se escogió en honor a la estatua hecha a mano y en marfil por el rey de Chipre Pigmalión

El sistema de operación se destacará por: el proceso que se le aplicará cada producto para obtener los resultados esperados con el manejo que se le dará.



Ilustración 1 Elaboración Propia

CAPTULO III

Propuesta de diseño sistematizado que permita dar manejo al inventario de la ferretería

FERREINVERSIONES H&H. perteneciente al régimen simplificado

Galatea Sistema de Inventarios

Cumpliendo con los parámetros propuestos en la políticas se procede a crear un prototipo de un sistema de manejo de inventarios que sea entendible y didáctico para los usuarios, el cual establecerá un punto de partida para el orden de uno de los procesos más dispendiosos de las empresas mantener al día sus inventarios.

Sistema de manejo de inventario por entradas y salidas de mercancía



Imagen 9 Elaboración Propia

“Galatea Sistema de inventarios” es un sistema que utiliza como base fundamental Excel, directamente pensado para pymes, que brinda la oportunidad de sistematizar el control de inventarios de empresas comerciales; gracias a su interfaz dinámica y sencilla es de fácil uso y acceso tanto para los usuarios como administradores; no es más que una base de datos enlazada que permite conocer la información de forma rápida, veraz y efectiva.

Información General

Productos “Listado de productos con sus respectivos precios”

Ítem en donde se registran las características principales o nombre del producto destinado para la venta junto con el precio asignado de acuerdo a las políticas de la empresa.



Imagen 10 Elaboración Propia

LISTADO DE PRODUCTOS POR CODIFICACION

Productos									
CODIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	Cantidad			PRECIO COMPRA	PRECIO VENTA		
			ENTRADAS	SALIDAS	SALDOS				
A21	CEMENTO CEMEX	BULTO	15	5	✓ 10	\$ 100	\$ 125		
A22	CEMENTO SAN MARCOS	BULTO	0	0	✗ 0		\$ 0		
A31	TUBO CONDUIT 1/2	UNIDAD	0	0	✗ 0		\$ 0		
A32	TUBO CONDUIT 3/4	UNIDAD	0	0	✗ 0		\$ 0		
A33	TUBO SANITARIO PESADO 2"	UNIDAD	0	0	✗ 0		\$ 0		
A41	VARILLA 3/8	UNIDAD	110	10	✓ 100	\$ 2.000	\$ 2.500		
A11	ARENA PEGA	METROS	0	0	✗ 0		\$ 0		
A12	ARENA REBOQUE	METROS	0	0	✗ 0		\$ 0		
A51	LADRILLO MACISO	UNIDAD	0	0	✗ 0		\$ 0		
A52	LADRILLO FAROL	UNIDAD	0	0	✗ 0		\$ 0		
B31	ANTICORROSIVO BLER NEGRO 1/4	UNIDAD	0	0	✗ 0		\$ 0		
B32	ANTICORROSIVO GLAFFER GRIS	UNIDAD	0	0	✗ 0		\$ 0		
B41	1/4 IMPRIMANTE	UNIDAD	0	0	✗ 0		\$ 0		
B42	GALON IMPRIMANTE	UNIDAD	0	0	✗ 0		\$ 0		
B11	GALON VINILICO BLANCO	UNIDAD	0	0	✗ 0		\$ 0		
B12	GALON PINTURA MAX	UNIDAD	0	0	✗ 0		\$ 0		
B21	KILO ESTUCOR AMARILLO	KILO	0	0	✗ 0		\$ 0		
B22	KILO ESTUCOR AZUL	KILO	0	0	✗ 0		\$ 0		
B51	AEROSOL	UNIDAD	100	50	✓ 50	\$ 2.500	\$ 3.125		
B52	AEROSOL ALTATEMPERATURA	UNIDAD	0	0	✗ 0		\$ 0		
C41	NIVEL RANGER 18	UNIDAD	0	0	✗ 0		\$ 0		

Imagen 11 Elaboración Propia

Al dar clic sobre el ítem nos arroja el listado de los productos que se encuentran inicialmente en el almacén (bodegas). Tener en cuenta que en los saldos el sistema me advierte tres casos en los que se encuentra mi inventario.

UNIDAD DE MEDIDA	ENTRADAS	SALIDAS	SALDOS	PRECIO COMPRA	PRECIO VENTA
BULTO	15	5	✓ 10	\$ 100	\$ 125
BULTO	0		! 1		\$ 0
UNIDAD	0		✗ 0		\$ 0
UNIDAD	0		✗ 0		\$ 0
UNIDAD	0	0	✗ 0		\$ 0
				\$ 2.000	\$ 2.500
					\$ 0
					\$ 0
					\$ 0
					\$ 0
					\$ 0
UNIDAD	0	0	✗ 0		\$ 0

SALDOS		
✓ 10	→	STOCK MAXIMO
! 1	→	STOCK MINIMO
✗ 0	→	FALTA DE PRODUCTO

Imagen 12 Elaboración Propia

Compras “Consulta de compras”

Ítem que permite consultar las compras realizadas en los periodos determinados.



Imagen 13 Elaboración Propia

LISTADO DE COMPRAS

ENTRADAS						225
CODIGO	DESCRIPCIÓN	FECHA	Valor Compra	CANTIDAD	TOTAL	OBSERVACIONES
A41	VARILLA 3/8	18/01/1900	\$ 2.000	10	\$ 20.000	
B51	AEROSOL	1/01/2018	\$ 2.500	100	\$ 250.000	
A41	VARILLA 3/8	20/10/2018	\$ 2.000	100	\$ 200.000	
A21	CEMENTO CEMEX	25/11/2018	\$ 20.500	15	\$ 307.500	

Imagen 14 Elaboración Propia

Reporte por Producto “Puedes seguir el histórico de cada producto”

Ítem que permite conocer de forma efectiva la cantidad del inventario existente según la fecha y periodo seleccionado.



Imagen 15 Elaboración Propia

REPORTE POR PRODUCTO												
A21	Artículo:	CEMENTO	Modelo:	N/A	Cantidad Mínima:			50	Cantidad Máxima			180
	Marca:	CEMEX										
CODIGO	FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
			CANTIDAD	COSTO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	CANTIDAD	TOTAL	COSTO	
A21	01/09/2018	Inventario inicial							50	115.000	2.300	
A21	02/09/2018	Compra 212	60	2.100	126.000			-	110	241.000	2.191	
A21	03/09/2018	Salida FV 235			-	30	2.191	65.727	80	175.273	2.191	
A21	04/09/2018	Compra 213	20	2.100	42.000			-	100	217.273	2.173	
A21	05/09/2018	Salida FV 236			-	50	2.173	108.636	50	108.636	2.173	
A21	06/09/2018	Compra 214	50	2.500	125.000			-	100	233.636	2.336	
A21	07/09/2018	salid FV 237			-	45	2.336	105.136	55	128.500	2.336	
A21	08/09/2018	salida fv 215			-	10	2.336	23.364	45	105.136	2.336	
A21	09/09/2018	salida fv 216			-	20	2.336	46.727	25	58.409	2.336	
A21	10/09/2018	Compra 215	60	2.150	129.000			-	85	187.409	2.205	
A21	11/09/2018	salida fv 217			-	30	2.205	66.144	55	121.265	2.205	
A21	12/09/2018	salida fv 218			-	15	2.205	33.072	40	88.193	2.205	
					-			-	40	88.193	2.205	
					-			-	40	88.193	2.205	
					-			-	40	88.193	2.205	
					-			-	40	88.193	2.205	
TOTAL			190	8.850	422.000	200	15.782	448.807	40	88.193	2.205	

Imagen 16 Elaboración Propia

Para la especificación de cada producto se maneja el formato del kardex en promedio ponderado el cual es la base para los reportes mensuales por cada producto.

Movimientos: “Agrega una compra o venta”

Ítem en donde se registran todas las compras y ventas de los pedidos determinado, se debe alimentar con facturas para mayor seguimiento y veracidad.



Imagen 17 Elaboración Propia

INGRESAR MOVIMIENTO

CODIGO	
NOMBRE PRODUCTO	#N/A
MOVIMIENTO	
FECHA	COMPRAS VENTAS
CANTIDAD	
PRECIO DE COMPRA	#N/A
PRECIO DE VENTA	#N/A
SUBTOTAL	#N/A
OBSERVACIONES	

- compra ingresan productos al sistema
- Ventas, salen productos del sistema

Imagen 18 Elaboración Propia

INGRESAR MOVIMIENTO

CODIGO	A21
NOMBRE PRODUCTO	CEMENTO CEMEX
MOVIMIENTO	COMPRAS
FECHA	
CANTIDAD	
PRECIO DE COMPRA	\$ 100
PRECIO DE VENTA	\$ 125
SUBTOTAL	\$ 0
OBSERVACIONES	

- LA CASILLA CODIGO SE DILIGENCIA CON LA REFERENCIA DEL PRODUCTO A TRABAJAR (COMPRA O VENTA) Y AUTOMATICAMENTE NOS ARROJA EL NOMBRE, Y EL PRECIO CON EL QUE SE ENCONTRABA EN EL INVENTARIO.

Imagen 19 Elaboración Propia

INGRESAR MOVIMIENTO

CODIGO	A21
NOMBRE PRODUCTO	CEMENTO CEMEX
MOVIMIENTO	
FECHA	
CANTIDAD	10
PRECIO DE COMPRA	\$ 100
PRECIO DE VENTA	\$ 125
SUBTOTAL	\$ 1.000
OBSERVACIONES	

CODIGO	DESCRIPCION	MOVIMIENTO	FECHA	CANTIDAD	PRECIO DE COMPRA	PRECIO DE VENTA
A21	CEMENTO CEMEX	COMPRAS		10	\$ 100	\$ 125
A41	VARILLA 3/8	VENTAS	09/05/2016	10	\$ 2.000	\$ 2.500
A21	CEMENTO CEMEX	VENTAS	22/11/2018	5	\$ 100	\$ 125
A21	AEROSOL	VENTAS	25/11/2018	50	\$ 2.500	\$ 3.125
A21	AEROSOL	COMPRAS	01/01/2018	100	\$ 2.500	\$ 3.125
A41	VARILLA 3/8	COMPRAS	20/10/2018	100	\$ 2.000	\$ 2.500
A21	CEMENTO CEMEX	COMPRAS	25/11/2018	15	\$ 20.500	\$ 22.500
TOTAL				290		

• AL HACER LE INGRESO DE UN PRODUCTO POR COMPRA O POR VENTA AUTOMATICAMENTE ESTE PASA AL LISTADO DE MOVIMIENTOS

Imagen 20 Elaboración Propia

Reporte Ventas y compras “El reporte es anual o mensual”

Ítem que permite generar reportes mensuales y/o anuales de las ventas realizadas en los periodos determinados facilitando la toma de decisiones.



GALATEA SISTEMA DE INVENTARIOS

SISTEMA DE MANEJO DE INVENTARIOS POR ENTRADAS Y SALIDAS DE MERCANCIA



Productos

Agregar productos con sus respectivos precios



Movimientos

Agregar una compra o Venta



Ventas

Consulta de ventas



Compras

Consulta de Compras



Reporte por producto

Seguir el historico de cada producto



Terceros

Consulta los clientes y proveedores

CLICK SOBRE LA BARRA DE MOVIMIENTOS



Reporte de Ventas Y



Ganancias y costos

Entrega balances al mes

Imagen 21 Elaboración Propia

VENTAS			COMPRAS		
Etiquetas de fila	Suma de CANTIDAD	Suma de TOTAL	Etiquetas de fila	Suma de CANTIDAD	Suma de TOTAL
AEROSOL	50	\$ 156.250	AEROSOL	100	\$ 250.000
CEMENTO CEMEX	5	\$ 625	CEMENTO CEMEX	15	\$ 307.500
VARILLA 3/8 (en blanco)	10	\$ 25.000	VARILLA 3/8 (en blanco)	100	\$ 200.000
	NA	NA	(en blanco)	0	\$ 0
Total general	65	\$ 181.875	Total general	215	\$ 757.500

FECHA

Todos los períodos

2016 2017 2018

FECHA

Todos los períodos

2018

- El reporte nos arroja el total de las compras y ventas realizadas en el mes o al año, junto con el listado de cual ha sido el producto con mayor rotación y cual con menos.

Imagen 22 Elaboración Propia

Ventas “consultas de ventas

Ítem que permite consultar las ventas realizadas en los periodos determinados.



Imagen 23 Elaboración Propia

LISTADO DE VENTAS



SALIDAS						
CODIGO	DESCRIPCIÓN	FECHA	PRECIO DE VENTA	CANTIDAD	TOTAL	OBNSERVACIONES
A41	VARILLA 3/8	05/05/2016	\$ 2.500	10	\$ 25.000	
A21	CEMENTO CEMEX	22/11/2018	\$ 125	5	\$ 625	Ñ
B51	AEROSOL	25/11/2018	\$ 3.125	50	\$ 156.250	K

Imagen 24 Elaboración Propia

Terceros “Consulta los clientes y proveedores”

Ítem que permite registrar y actualizar la base de datos de clientes y proveedores para realizar las transacciones de forma rápida y efectiva.



Imagen 25 Elaboración Propia

LISTADO DE PROVEEDORES Y TERCEROS

LISTADO DE PROVEEDORES			
CODIGO	NOMBRE	TELEFONO	DIRECCION
900300890	DRYWAL	3234283	DOSQUEBRADAS LA BADEA
900382560	CCOMCEMENTOS	313735412	LA POPA BODEGAS 105

LISTADO DE TERCEROS			
CODIGO	NOMBRE	TELEFONO	DIRECCION
42354135	CLAUDIA OVALLE	3137344859	MZ 12 CS 35 GUADALCANAL

Imagen 26 Elaboración Propia

Ganancias y Costos “Entrega balances al mes”

Ítem que permite generar un estado comparable de ganancias y costos, el cual dictamina de forma sistematizada la información financiera de la compañía y sirve como base para la realización de estados financieros.



Imagen 27 Elaboración Propia

Ganancias		Ganancia neta o perdida	
TOTAL	Total ganancia aparente \$ 181.875	TOTAL	-\$ 575.625
Gastos			
TOTAL	Gastos Totales \$ 757.500		

Imagen 28 Elaboración Propia

Resultados

El proyecto de investigación de un diseño sistematizado para administración de inventarios propuesto para la Ferretería H&H perteneciente al régimen simplificado, proporciono resultados cuantitativos y cualitativos, que permitieron realizar un análisis profundo y detallado de los procesos actuales de la organización, estructurarlos en organigramas de procesos para facilitar la identificación, interpretación y detección de anomalías, fallas en los procesos, procesos inconclusos y/o poco efectivos; a su vez se plantea la posible solución a través de los diferentes mecanismos utilizados al implementar una herramienta sistematizada para sustituir el proceso manual del inventario.

Conclusiones

De acuerdo a la información cualitativa recolectada, el marco teórico planteado en el presente proyecto y el análisis expuesto, es posible vislumbrar diversidad de conclusiones que se ajustan de forma pertinente al “Diseño sistematizado de un sistema de inventario para la Ferretería H&H perteneciente al régimen simplificado”.

- Se denota la gran inexperiencia de las pymes en especial las pertenecientes al simplificado para la aplicación, control y manejo de los inventarios en empresas comerciales.
- Risaralda, en especial la ciudad de Pereira demanda actualmente profesionales críticos, enfocados y enfatizados en la investigación de mercados y mejoras de procesos, en donde prime la optimización de recursos y la innovación.
- Las empresas son poco organizadas en cuanto al control del inventario, pues estas sobrevaloran el valor que este representa en la actividad comercial.

- Galatea sistema de inventario surge como una solución innovadora de fácil manejo, didáctica y asequible de acuerdo a las condiciones de un régimen simplificado.

Recomendaciones

- Se sugiere el uso de plataformas digitales para ejercer el adecuado registro y manejo del inventario, que permita y favorezca la toma de decisiones y la productividad de la operación comercial a desarrollar.

Bibliografía

Colina, E. (Abril de 2003). *Proquest Ebook Central*. Obtenido de Proquest Ebook Central:

<https://ebookcentral-proquest-com.proxy.bidig.areandina.edu.co/lib/bibliotecafuaasp/reader.action?docID=3181504&query=colina+eliezer>

Editorial P, G. (2009). Panorama n° 6. *Panorama n° 6*, 5-6.

García, L. A. (2011). Diccionario de Supply Management: terminología de la cadena de abastecimientos. En L. A. García, *Diccionario de Supply Management: terminología de la cadena de abastecimientos* (pág. 14). Ecoe Ediciones .

<http://noticias.universia.cr/educacion/noticia/2017/09/04/1155475/tipos-investigacion-descriptiva-exploratoria-explicativa.html>. (s.f.). <http://noticias.universia.cr>. Obtenido de

<http://noticias.universia.cr>:

<http://noticias.universia.cr/educacion/noticia/2017/09/04/1155475/tipos-investigacion-descriptiva-exploratoria-explicativa.html>

<http://www.siscont.com.co/archivos/articulos/51%20-%20sistemas%20de%20inventarios.html>.

(s.f.). www.siscont.com.co. Obtenido de www.siscont.com.co:

<http://www.siscont.com.co/archivos/articulos/51%20-%20sistemas%20de%20inventarios.html>

<https://blog.anfix.com/terminos-control-inventario/>. (s.f.). *blog.anfix.com*. Obtenido de [blog.anfix.com](https://blog.anfix.com/terminos-control-inventario/): <https://blog.anfix.com/terminos-control-inventario/>

<https://innovacioneducativa.upm.es/competencias-genericas/formacionyevaluacion/analisisSintesis>. (s.f.).
<https://innovacioneducativa.upm.es/competencias-genericas/formacionyevaluacion/analisisSintesis>. Obtenido de <https://innovacioneducativa.upm.es/competencias-genericas/formacionyevaluacion/analisisSintesis>:
<https://innovacioneducativa.upm.es/competencias-genericas/formacionyevaluacion/analisisSintesis>

Peinado, J. I. (2017). Métodos, técnicas e instrumentos de la investigación criminológica. En J. I. Peinado, *Métodos, técnicas e instrumentos de la investigación criminológica* (págs. 69-70). Madrid : Dykinson.