



Facultad de Ciencias Económicas  
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

**Control de Inventarios como herramienta para optimizar la gestión financiera  
de las ferreterías en el departamento de Retalhuleu**  
(Artículo Científico-Trabajo de Graduación)

Rocio Marissa Avilés Gramajo

Guatemala, octubre 2020

**Control de Inventarios como herramienta para optimizar la gestión  
financiera de las ferreterías en el departamento de Retalhuleu**

(Artículo Científico-Trabajo de Graduación)

Rocio Marissa Avilés Gramajo

M. Sc. Claudia Inés López Gonzáles (**Asesora**)

M. Sc. Noelia Figueroa Duarte (**Revisora**)

Guatemala, octubre 2020

**AUTORIDADES DE UNIVERSIDAD  
PANAMERICANA**

**M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus**  
Rector

**Dra. Alba Aracely Rodríguez de González**  
Vicerrectora Académica

**M.A. César Augusto Custodio Cobar**  
Vicerrector Administrativo

**EMBA. Adolfo Noguera Bosque**  
Secretario General

**AUTORIDADES FACULTAD DE CIENCIAS  
ECONÓMICAS**

**M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz**  
Decano

**Lic. Juan Francisco Lara**  
Coordinador

Guatemala, diciembre 2019.

Señores

Facultad de Ciencias Económicas

Presente

Por este medio doy fe que soy autor del Artículo científico titulado **“Control de Inventarios como herramienta para optimizar la gestión financiera de las ferreterías en el Departamento de Retalhuleu”** y confirmo que respeté los derechos de autor de las fuentes consultadas y consigné las citas correspondientes.

Acepto la responsabilidad como autor del contenido de este Artículo científico y para efectos legales soy el único responsable de su contenido.

Atentamente,



Rocio Marissa Avilés Gramajo

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

ID: 000079972

REF.: CCEE. LAE. 016-2020  
SEDE RETALHULEU

LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
GUATEMALA, 26 DE OCTUBRE DEL 2020  
ORDEN DE IMPRESIÓN

Asesor (a): Licenciada Claudia Inés López González

Revisor (a): Licenciada Noelia Figueroa Duarte

Carrera: Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Artículo científico titulado: "Control de Inventarios como herramienta para optimizar la gestión financiera de las ferreterías en el Departamento de Retalhuleu"

Presentada por: Rocío Marissa Avilés Gramajo

Decanatura autoriza la impresión, como requisito previo a la graduación profesional.

En el grado de: Licenciada

M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz  
Decano  
Facultad de Ciencias Económicas



Retalhuleu, Retalhuleu, 07 de diciembre de 2019.

Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad Panamericana  
Presente.

Estimados Señores:

En relación a la Asesoría del Artículo Científico titulado **“Control de Inventarios como herramienta para optimizar la gestión financiera de las ferreterías en el Departamento de Retalhuleu”** realizado por la estudiante **Rocio Marissa Avilés Gramajo**, ID 000079972, de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la asesoría del mismo, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.

Al ofrecerme por cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.



**MSc. Claudia Inés López González**  
**Colegiado 557**

Guatemala, 27 de febrero 2020

Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad Panamericana  
Ciudad.

Estimados Señores:

En relación al trabajo de artículo científico titulado, **Control de Inventarios como herramienta para optimizar la gestión financiera de las ferreterías en el departamento de Retalhuleu**, realizado por Rocio Marissa Avilés Gramajo, carné 000079972, estudiante de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la revisión del mismo, observando que cumple con los requisitos establecidos en la reglamentación de la Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.

Atentamente,



M. Sc. Noelia Figuerao Duarte  
Colegiado No. 8,164

## **Dedicatoria**

- A Dios:** Tu amor y tu bondad no tienen fin, me permites sonreír ante todos mis logros que son el resultado de tu ayuda, y no cesan mis ganas de decir que es gracias a ti que esta meta está cumplida.
- A mis padres:** Jorge Avilés y Olimpia Gramajo de Avilés (QEPD) Gracias por ser mi pilar fundamental y apoyo en mi formación académica, los amo y no hay manera de devolverles todo lo que me dieron incluso desde antes de nacer, porque gracias a eso han ayudado a construir y forjar la mujer que soy, Mamita te atesoro en mi corazón y no hay día que no te recuerde, mismo recuerdo que me han dado las fuerzas para superarme todos los días porque sé que tu anhelo era que todos tus hijos fueran profesionales.
- A mi esposo:** Héctor de León, no encuentro las palabras para expresar lo agradecida que estoy por su apoyo económico y el apoyo moral dado durante la culminación de mi carrera, por todas las noches que había tarea y siempre me hizo compañía, este triunfo es nuestro. No habría lugar en el que quiero estar si no es a su lado. Lo Amo.
- A mi hijo:** Angelito, mi vida todos los esfuerzos y días en el que quizás no estuve presente en actividades del colegio o fines de semana ausente valieron la pena, todos los sueños se cumplen si se los pides a Dios de todo corazón, pido a Dios me de vida para verte triunfar y desarrollarte como un hombre de bien.
- A mis Abuelos:** Juan Cirilo Gramajo (QEPD) Y Arsira Ramírez, Por sus consejos amor y paciencia, porque es un ejemplo para todos sus nietos, mujer valiente y luchadora que no se rinde ante las circunstancias que la vida le ha puesto.
- A mis hermanos:** Jorge, Roxana, Franklin, Johnny, Enoc, Gerson (QEPD) y Nahomi. Gracias por su apoyo moral.



**A mi familia en general:** Tíos, Sobrinos, Primos y cuñadas Por sus palabras de apoyo y sus oraciones porque se con certeza que fueron escuchadas, cada palabra me ayudó a no rendirme, que este triunfo los anime a seguir con sus sueños

**A mis amigos:** Eliot, Lucia, Vicky, Cecilia, Zoila, Yanira, Jorge y Alberto por cada mensaje de apoyo por creer en mí y en mi potencial, especialmente a Ibeth gracias por su ayuda durante la culminación de mi carrera solo usted sabe lo difícil que se volvió el último año, pero siempre estuvo ahí diciéndome que podía y lo intentara una y otra vez.

## Contenido

Abstrac	i
Introducción	ii
Capítulo 1	1
Metodología	1
1.1 Planteamiento del problema	1
1.2 Pregunta de investigación	1
1.3 Objetivos de investigación	2
1.3.1 Objetivo general	2
1.3.2 Objetivos específicos	2
1.4 Definición del tipo de investigación	2
1.4.1 Investigación descriptiva	2
1.5 Sujeto de investigación.	2
1.6 Alcance de la investigación.	3
1.6.1 Temporal	3
1.6.2 Geográfico	3
1.7 Definición de la muestra	3
1.7.1 Empleo de muestra finita o infinita	3
1.8 Definir instrumentos de investigación.	4
1.9 Recolección de datos	4
1.10 Procesamiento y análisis de datos	4
Capítulo 2	5
Resultados	5
2.1 Presentación de Resultado	5
Capítulo 3	15
Discusión y conclusiones	15
3.1 Extrapolación	15

3.2	<i>Hallazgos y análisis general</i>	18
3.3	<i>Conclusiones</i>	19
	<b>Referencias</b>	20
	<b>Anexos</b>	21

## **Abstrac**

El Control interno es un proceso de actividades operativas para asegurar en forma razonable y verídica la información contable, las empresas tuvieron implementado un sistema de control que les fue útil y se adecuó a sus necesidades, permitiéndoles haber desarrollado procedimientos eficientes y efectivos, dando confiabilidad en la información financiera brindada, sin embargo se determinó que dentro de la población estudiada existe un porcentaje de propietarios y/o administradores que demostró una serie de factores que les ocasionó el no aplicar dichos controles, por miedo a darle paso a las nuevas tecnologías, falta de información o asesoría, trayendo consigo una serie de pérdidas financieras.

## **Introducción**

Con la llegada de las nuevas tecnologías y la modernización en el mundo económico, la competencia y su alrededor ha contribuido generando la necesidad de implementar controles y diversos procedimientos necesarios para asegurar la optimización de la gestión financiera utilizando todos los recursos necesarios para llevar un correcto control de inventario siendo su principal propósito.

Para las gestiones administrativas como uno de sus pilares el control interno como un factor clave para manejar de forma eficaz y eficiente todos los recursos necesarios, solo así se disminuiría las pérdidas, evitando fraudes en los recursos financieros.

Los sistemas de control de inventario requieren introducir mejoras para perfeccionar cada una de sus áreas, implementando herramientas informáticas que dejen hacer un correcto rastreo al inventario esto con el fin de reducir costos, evitando pérdidas de dinero y tiempo en logística.

Un buen sistema de control de inventarios con características, eficientes que ayuden a planificar y evaluar todas las actividades de trabajo que se realizan en la empresa para que esta se mueva de forma eficiente y fluida la finalidad de ello es permitir que se enfoque y encamine hacia objetivos y metas claras, evaluando a tiempo los problemas que se presenten.

# **Capítulo 1**

## **Metodología**

### **1.1 Planteamiento del problema**

En la actualidad en Retalhuleu, el sector empresarial de las Ferreterías, la mayoría atendida por sus propietarios y algunos colaboradores. En estos negocios existe un deficiente control de inventario debido a la falta de información o estrategias a implementar, al desconocer del tema no se sabe el costo y los efectos financieros que representan el no llevar un debido control de los artículos que allí se venden.

Para poder llevar un correcto control de inventarios con un nivel alto de confiabilidad es necesario implementar un sistema adecuado ya que son bienes tangibles que se tienen a la venta para su posterior comercialización evitando que haya artículos obsoletos o materiales rezagados con eso evitar pérdidas económicas que afecten financieramente a la empresa.

Al implementar sistemas de control de inventario funcionales para las ferreterías que sean útiles y accesibles para el encargado de administrar dicho inventario, de acuerdo con el tamaño de la organización, esto implica contar con un software de inventario adecuado que garantiza que no incurran en costos por rezagos o pérdida de mercancía.

Después de un tiempo se verá reflejado en los estados financieros que la empresa es estable financieramente y se optimizaran los recursos de la empresa, contando con un sistema de control sabremos acerca de los productos en existencia y evitamos las pérdidas de los activos evitando multas y sanciones por la Administración Tributaria, ocasionada por llevar una mala contabilidad.

### **1.2 Pregunta de investigación**

¿Cómo el control de inventario puede optimizar la gestión financiera de las ferreterías en el departamento de Retalhuleu?

## **1.3 Objetivos de investigación**

### 1.3.1 Objetivo general

Identificar si el control de inventario optimiza la gestión financiera de las ferreterías en el departamento de Retalhuleu.

### 1.3.2 Objetivos específicos

- Verificar si existen controles de inventario en las ferreterías del Departamento de Retalhuleu.
- Analizar si es necesario el control de inventario para optimizar la gestión financiera en el Departamento de Retalhuleu.
- Conocer que modelos de gestión financiera se adaptan a las ferreterías del Departamento de Retalhuleu.

## **1.4 Definición del tipo de investigación**

### 1.4.1 Investigación descriptiva

Es un estudio que representa el diseño de investigación descriptiva permitiendo observar sin afectar la conducta del sujeto y sin intervenir sobre él.

## **1.5 Sujeto de investigación**

Según información brindada por la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), existen 145 Ferreterías en el Departamento de Retalhuleu. Los Sujetos de investigación serán los siguientes: 73 propietarios y/o administradores de Ferreterías de Retalhuleu.

## 1.6 Alcance de la investigación

### 1.6.1 Temporal

La investigación se realizó a partir del treinta de marzo del dos mil diecinueve al siete de diciembre del año dos mil diecinueve.

### 1.6.2 Geográfico

La investigación se desarrolló en las ferreterías del departamento de Retalhuleu.

## 1.7 Definición de la muestra

### 1.7.1 Empleo de muestra finita o infinita

Debido a que la población no sobrepasa las 30,000 personas, se emplea una muestra finita con la siguiente fórmula y los siguientes datos:

$$n = \frac{z^2 pqN}{e^2(N-1) + z^2 pq}$$

En donde:

**n**= es la muestra buscada

**z**= es el nivel confianza, determinada por la tabla de valor Z

**p**= es la probabilidad de éxito

**q**= es la probabilidad de fracaso

**e**= representa el error muestral, y

**N**= es el universo es timado o inferido

Sustitución de Valores.

$$n = \frac{1.96^2 * 0.50 * 0.50 * 145}{0.8^2 * (145-1) + (1.96^2 * 0.50 * 0.50)}$$

**=73**



$z= 1.96$

$p= 50\%$

$q= 50\%$

$N= 145$

$e= 8\%$

derivado de la aplicación de la fórmula que antecede su muestra es de 73 propietarios y/o administradores.

### **1.8 Definir instrumentos de investigación**

El artículo científico utilizara el instrumento de la encuesta aplicada a los Administradores, este procedimiento es con el fin de verificar si los controles optimizan la gestión financiera y si cumplen con un control interno adecuado en las ferreterías del departamento de Retalhuleu. Ver anexo no. 1

### **1.9 Recolección de datos**

El trabajo de campo para la recopilación de datos se llevó a cabo del 18 de septiembre al 10 de octubre del 2019, en este tiempo se visitó a las Ferreterías del municipio del departamento de Retalhuleu, la encuesta se dio a cada uno de los propietarios y/o encargados de las ferreterías quienes respondieron a cada una de las preguntas.

### **1.10 Procesamiento y Análisis de datos**

Al completar la recolección de datos fueron ordenados y clasificados para establecer si las encuestas cumplen con los requisitos para ser calificada en el análisis y la primera pregunta fue afirmativa, luego se tabulo la información para obtener la totalidad de las respuestas manifestadas por los encuestados y clasificar las respuestas mas usuales de las preguntas abiertas, el análisis de la información establece cuales son los resultados manifestados por cada uno de los encuestados, las gráficas permiten una apreciación clara y rápida de estos resultados.

## Capítulo 2

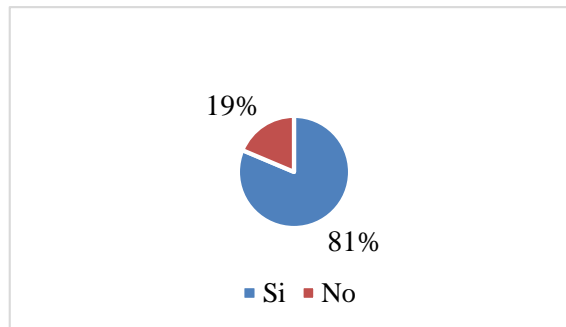
### Resultados

#### 2.1 Presentación de Resultado

A continuación, se presentan los resultados obtenidos de las encuestas realizadas a propietarios y/o administradores de las ferreterías, bajo el tema de “Control de inventarios como herramienta para optimizar la gestión financiera de las ferreterías en el departamento de Retalhuleu”

#### Gráfica 1

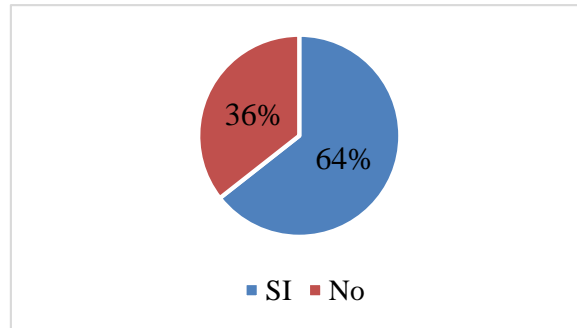
**¿Conoce usted los tipos de inventarios que existen?**



La presente gráfica muestra el total de los encuestados donde un 81% de la población conoce los tipos de inventario que existen como por ejemplo inventario perpetuo, intermitente, final, inicial, en tránsito, en materia prima, en proceso, en consignación, mínimo, etc. y el otro 19% de la población no conocen los tipos de inventario que existen.

## Gráfica 2

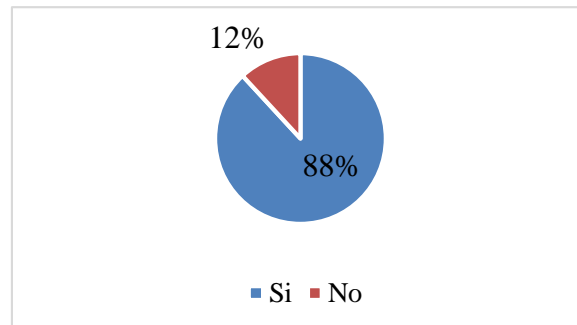
**¿Aplica usted algún sistema de Inventario en la Ferreteria?**



Se muestra al total de la población que utiliza un sistema de inventario en sus ferreterías, en donde se puede observar que el 64% de la población lo utiliza contra un 36% de la población que no lo realiza. Es uno de los procedimientos más importantes para el desarrollo de cualquier empresa, los resultados muestran que en su mayoría los ferreteros saben la importancia que es aplicarlo a sus negocios.

## Gráfica 3

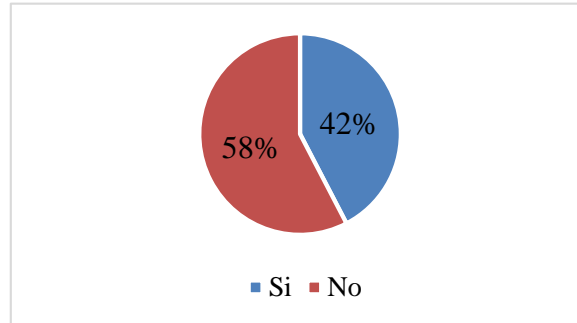
**¿Conoce la finalidad de los Inventarios?**



El 88% de la población si conoce la finalidad de los inventarios y la importancia que tiene, con esto disminuirá las pérdidas aumentando el capital, permitiendo stocks actualizados, mejorando la organización de los productos mientras que el 12% desconoce la finalidad de estos.

#### Gráfica 4

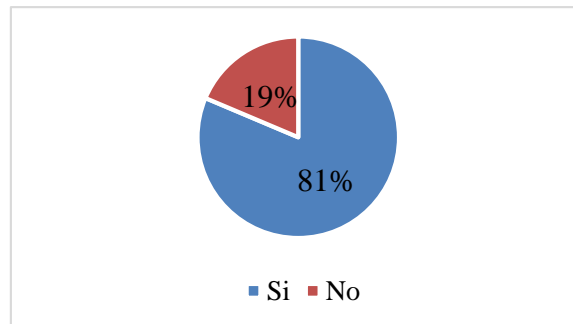
**¿Maneja algún manual de inventarios para la ferretería?**



El 58% de los encuestados respondieron negativo en cuanto a manejar algún manual de inventarios, mientras que un 42% si lo implementa porque sirven para clasificar productos a través de códigos, características de productos, tamaños y medidas, aplicados a la ferretería.

#### Gráfica 5

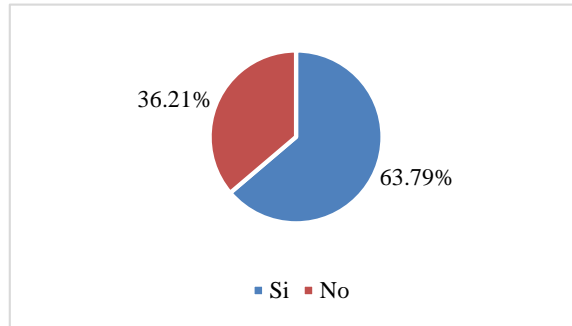
**¿Conoce el riesgo financiero que conlleva el no llevar un correcto control en inventarios?**



El 81% de la población encuestada conoce los riesgos financieros que conlleva el no llevar un correcto control de inventarios, mientras que el 19% de la población no conocen los riesgos financieros que existen como lo son los Riesgos de Crédito, De liquidez, De mercado y operacional, como se ha citado antes los riesgos de control de inventario afectan a todas las empresas, independientemente de la cantidad de inventario que estas tengan.

### Gráfica 6

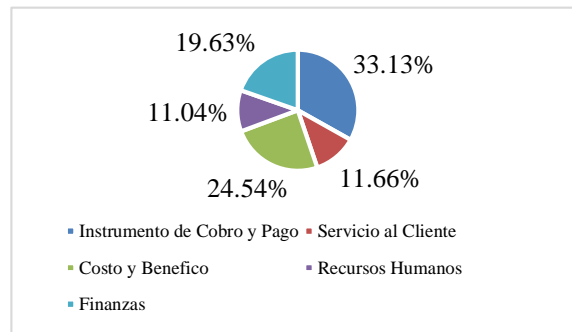
**¿Maneja algún Control Interno? Si su respuesta es Sí indique que tipo de controles maneja.**



El 63.79% de las personas encuestadas si manejan algún control interno indicando que utilizan los Métodos de PEPS, UEPS, costo promedio, método ABC, existencias de reservas y control de inventario, y el 36.21% no los aplica y tampoco conoce del tema por falta de información e interés en implementar controles en sus negocios.

### Gráfica 7

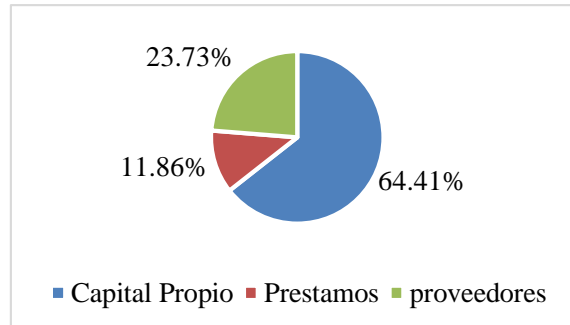
**¿Marque con una X los temas que tienen que ver con Gestion Financiera?**



Según la serie de opciones de Gestión Financiera, indica el 33% Finanzas, 24% Costo y Beneficio y el 20% Instrumentos de Cobro y Pago, con lo que se evidencia que la mayoría si conoce los temas que tienen relación con la gestión financiera ya que son los porcentajes más altos, el 12% de la población indicó que es Servicio al Cliente y el 11% Recursos Humanos.

## Gráfica 8

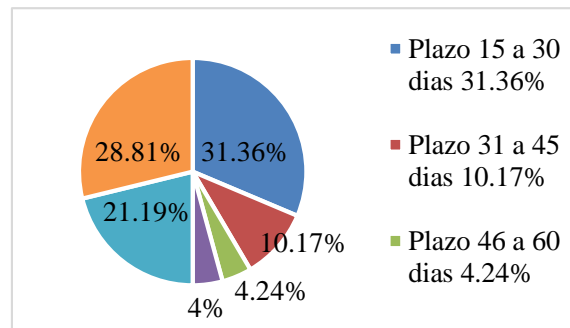
### ¿El dinero Invertido en su mercadería es?



El 64% respondieron que en su ferretería la mayor parte es con capital propio, y el 24% que es gracias a sus proveedores, mientras que el 12% indicó que es por medio de una financiera que obtuvieron préstamos para apertura de su negocio y de las ganancias obtenidas con la venta de su producto pagan el crédito a largo plazo.

## Gráfica 9

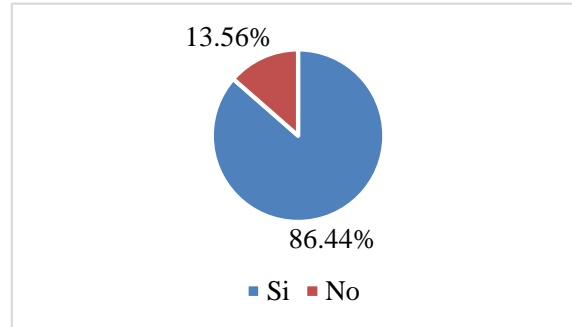
### ¿Cuál es el plazo de crédito que le dan sus proveedores? Y si se pasan del tiempo estipulado ¿Cuánto de interés le cobran?



Se muestra que el 31.36% dan un plazo de 15 a 30 días hábiles, el 10.17% de 31 a 45 días, el 4.24% de los ferreteros indicaron que les dan un plazo de 46 a 60 días de crédito, mientras que un 4% no especifican, con respecto al interés el 21.19% indicaron que si se pasan del tiempo establecido les recargan un 2% sobre saldo, y el 28.81% indicaron que les cobran intereses del 5% entre mas se tarden en pagar a los proveedores más alto es el porcentaje de interés y eso reduce las ganancias, es mejor pagar el último día del plazo porque no cobran intereses, el crédito de los proveedores es un apalancamiento financiero que debe controlarse para no pagar intereses y financiar la empresa con capital ajeno.

**Gráfica 10**

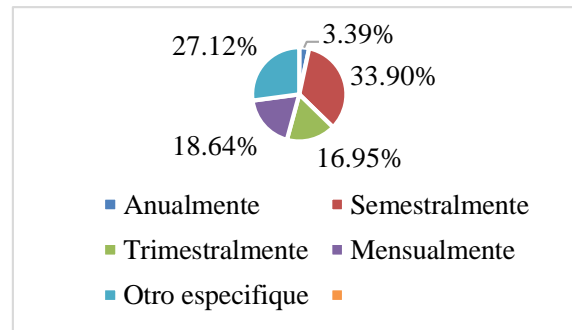
**¿Realiza inventarios físicos?**



El 86% realiza inventarios físicos en sus ferreterías, mientras que un 14% no los realiza, el porcentaje más alto sabe lo importante que es realizarlos para tener datos más exactos y llevar una mejor información contable, si no se realizan es ahí donde hay riesgos de pérdidas de productos por no realizar los inventarios físicos, el otro porcentaje no los realiza por falta de información sobre el tema.

**Gráfica 11**

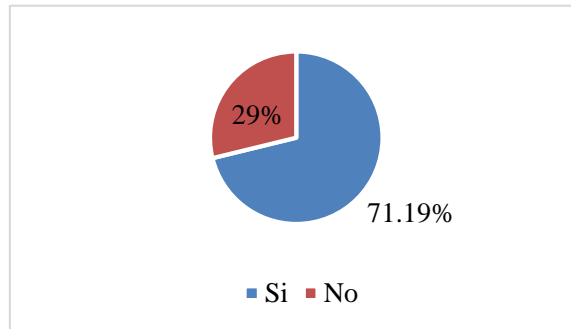
**¿Con que frecuencia se realizan inventarios físicos?**



El 34% lo realiza semestralmente como lo exige la SAT, el 27% especificaron que los hacen semanalmente o diario para llevar un mejor control, y el 19% mensualmente pues se les facilita realizarlos una sola vez al mes, el 17% lo realizan a cada Trimestre, y el porcentaje restante 3% lo realiza anualmente, cabe resaltar que los inventarios son importantes en el día a día de las empresas, si se realizan inventarios frecuentes tendrán resultados exactos.

## Gráfica 12

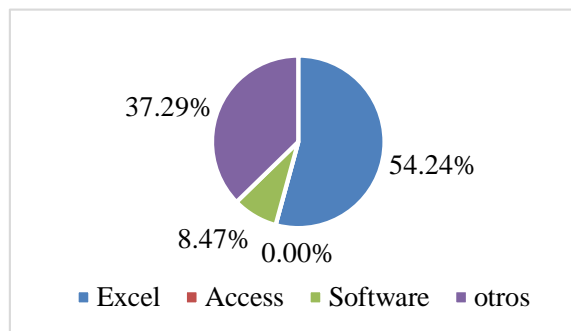
**¿Cuentan con una persona específica que se encarga de ingreso y recepción de la mercadería al inventario?**



El 71% de la población encuestada Si cuenta con una persona responsable encargada de verificar el ingreso, egreso y recepción de la mercadería al inventario, mientras que el 29% de la población no cuentan con una persona específica, lo realiza la persona que esté al alcance.

## Gráfica 13

**¿Qué tipo de sistema computarizado de inventario utiliza?**

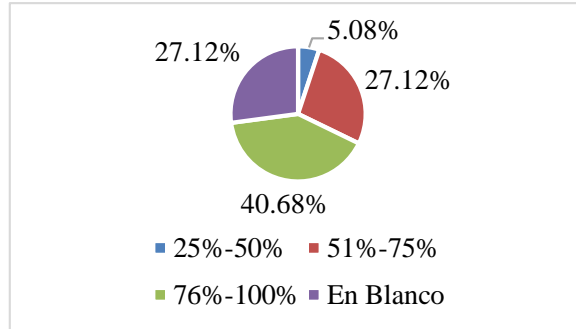


El 54% controlan por medio de Excel, llevan en hojas electrónicas elaborando formatos a su conveniencia, el 37% indicaron que no cuentan con un sistema para registrar y controlar sus inventarios, 9% utiliza Software, 0% Access, la mayor parte si se ha actualizado con la llegada de la tecnología para mejorar el servicio más avanzado y así brindar un mejor servicio a sus clientes.



### Gráfica 14

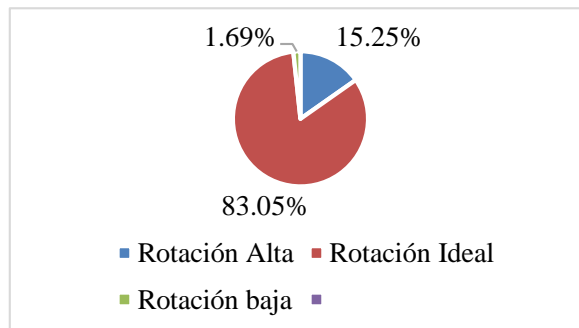
**¿Qué tan confiable son las existencias reportadas en el sistema computarizado comparadas con las existencias físicas?**



El 41% indicó que son confiables; el 27% expuso que las existencias físicas de los inventarios mientras que el 27% restante de los encuestados no respondió, es decir que no saben si son o no confiables las existencias de inventarios reportado sen el sistema computarizado comparadas con las existencias físicas. En base a los porcentajes podríamos decir que, si son confiables los sistemas computarizado, comparados con el inventario físico.

### Gráfica 15

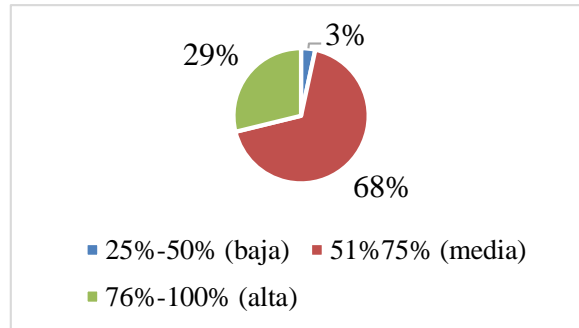
**¿Considera que el movimiento de la mercadería de su inventario es?**



El 83% consideran que el movimiento de su mercadería es rotación alta, el siguiente porcentaje 15% indico que su mercadería la venden en tiempo catalogándola como rotación ideal, mientras que el 2% dijo que su mercadería es rotación baja, ya que no reporta ventas suficientes al mes, mientras más alta sea la rotación se incrementaran más las ganancias al mes.

**Gráfica 16**

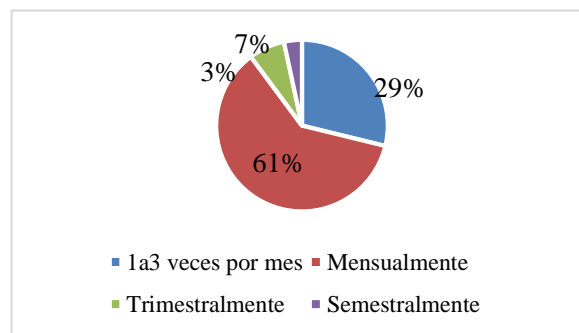
**¿En qué porcentaje cubre la demanda de mercaderías solicitadas por sus clientes?**



El 68%, de los encuestados cubre la demanda de sus clientes en un 51% al 75%, mientras que un 29% reporta que cubre la demanda de sus clientes en un 76% al 100%, el siguiente porcentaje del 3% reporta que cubre las demandas de un 25% al 50% , la rotación de inventarios es necesario permite identificar las veces en que el inventario se convierte en dinero haciendo esto se determina la eficiencia del capital del trabajo, la rotación de inventarios se determina dividiendo el costo de las mercancías vendidas en el período entre el promedio de inventarios durante el periodo.

**Gráfica 17**

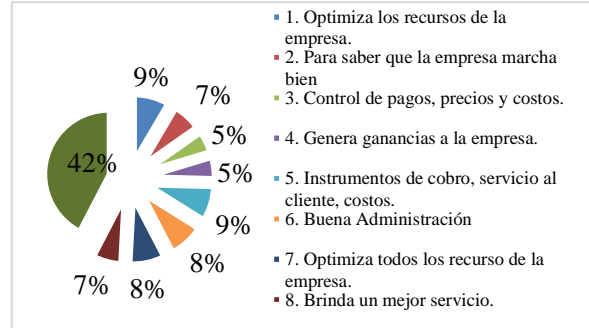
**¿Con que frecuencia adquiere mercaderías para abastecer el inventario?**



El 61% adquiere su mercadería mensualmente compran lo necesario para este periodo de tiempo, 29% de la población ferretera adquiere sus mercadería de 1 a 3 veces por mes debido a la alta rotación de su inventario, el 7% indica que adquieren mercadería Trimestralmente; compran lo suficiente para este tiempo, debido al volumen que adquieren la mercadería les sale un poco más económica, el 3% restante adquieren mercaderías semestralmente, son las ferreterías que no tiene rotación en su mercadería y hasta que venden lo que tienen adquieren lo necesario para su venta.

## Gráfica 18

### ¿Por qué es importante la gestión Financiera? Explique



Las respuestas más comunes realizadas a la población encuestada, derivado de ello se observa que la mayor parte no tiene conocimiento de lo que en realidad es la Gestión Financiera o (gestión de movimientos de fondos) a todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico (billetes o monedas) o/a través de otros instrumentos, como cheques y tarjeta de crédito

## Capítulo 3

### Discusión y conclusiones

#### 3.1 Extrapolación

El inventario de una empresa es una descripción de todos los bienes que allí se ofrecen ordenados según sus características o con el mismo valor, según lo indica. (Cruz Fernandez, 2017)

“Un inventario consiste en un listado ordenado, detallado y valorado de los bienes de una empresa. Los bienes de la empresa se encuentran ordenados y detallados dependiendo de las características del bien que forma parte de la empresa, agrupando los que son similares y valorados, ya que se deben expresar en valor económico para que formen parte del patrimonio de la empresa.” (Pág. 3)

Cuando se lleva un correcto control de inventario podemos asegurar no rezagar producto debido a que se va ordenando según como se hayan adquirido, según lo indica (Moya Navarro, 1991)

“Es la cantidad de inventario que debe de ordenarse, ya sea por compra o abastecimiento, o bien que debe de producirse, para satisfacer una demanda futura, de tal manera que el costo total en que se incurre por: ordenar, mantener el inventario y por pedidos pendientes sea el mínimo posible.”

El inventario ayuda a contabilizar y verificar la mercadería con que se cuenta, eso se logra con conteos físicos a cada cierto, Según lo indica (Meana Coalla, Gestión de Inventarios , 2017)

“El objetivo del inventario es confirmar o verificar el tipo de existencias de que disponemos en la empresa, mediante un recuento físico de los materiales existentes. Es necesario realizar inventarios para confrontar los datos anotados en nuestra base de datos con las existencias reales disponibles en el almacén.” (Pág. 6)

El propósito principal del inventario es proveer a la empresa los datos según registros a través del tiempo para satisfacer la demanda de sus clientes, según lo indica (Míguez Pérez & Bastos Bourbeta, 2006)

“Los inventarios se crean con la finalidad de servir a los clientes y de permitir el flujo productivo. Por esta razón, la empresa se ve en la necesidad de disponer de una cantidad conveniente de mercancías (stocks) que compense las posibles oscilaciones relativas a la demanda y al plazo de entrega de los proveedores principalmente.” (Pág.4)

A través del tiempo hemos visto que la implementación de la tecnología trae consigo beneficios y es necesario irnos actualizando para brindar un mejor servicio, según lo indica (Gonzales Gómez, Morini Marrero, & Do Nascimento, 2002)

“El control de los movimientos de inventarios tradicionalmente se venía realizando a través de un recuento físico de forma periódica de las unidades (generalmente a final de año o comienzo de año nuevo) Las nuevas técnicas y desarrollos tecnológicos hayan sido sustituidos por sistemas permanentes de control de inventarios.”

Con el control debido del inventario es necesario el conteo físico de lo que ahí se encuentra con eso se maneja mejor la información del total del inventario con que se cuenta Según lo indica (Olavarrieta de la Torre, 1999)

“El control de los inventarios tiene dos aspectos totalmente diferentes, el primero es el del control físico de los bienes que se guardan en las instalaciones de la empresa o fuera de ella, el segundo se refiere al control del nivel de los inventarios”.

A través del tiempo también la gestión financiera ha venido mejorando herramientas para procesar, distribuir y analizar mejor la información, según lo indica (Carballo Veiga, 2015)

“La gestión financiera acumula la experiencia secular de la actividad mercantil, durante la que se ha desarrollado los criterios, las herramientas y los instrumentos de gestión.” (Pág. 26)

Una correcta gestión no solo estudia si hay o no hay dinero también se trata de planificar y proponer una buena gestión a futuro aplicando las leyes que nos rigen, según lo indica (Córdoba Padilla, 2012)

“La gestión financiera es de gran importancia para cualquier organización, teniendo que ver con el control de sus operaciones, la consecución de nuevas fuentes de financiación, la efectividad y eficiencia operacional, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.” (Pág. 6)

Es necesario llevar un buen control de registro de inventarios, pero sobre todo un encargado específico que se encargue de las entradas de producto hacia la bodega y así mismo de la salida de estos, pero sobre todo de un buen sistema o programa, según lo indica (Meana Coalla, Gestión de Inventarios , 2017)

“Para los movimientos de entradas y salidas debemos tener un programa o una base de datos que gestione en todo momento este recorrido por el almacén. De nada nos vale tener un conteo de las existencias si no disponemos de medios para la gestión de los movimientos de los productos. Las entradas y salidas de las mercaderías se pueden gestionar por día, por semana etc., pero siempre procurando llevar un registro del material que entra y sale del almacén.”

Los inventarios son todos los artículos que toda empresa obtiene para luego ofrecerlos con el fin primordial de recibir ganancias, según lo indica (López Montes , 2014)

“Por tanto los inventarios son todos aquellos bienes que adquieren las empresas comerciales o industriales para la posterior venta, pudiendo medir o no procesos de transformación o productos finales ya manufacturados; venta, que

constituye el objeto principal de las actividades básicas de las entidades, es decir, la obtención de ganancias derivados de la venta de stocks o existencias, que satisfagan las necesidades de los consumidores.”

### **3.2 Hallazgos y análisis general**

Dentro de los hallazgos encontrados en la investigación, se determina que toda la población ferretera encuestada, conocen acerca de los Controles de Inventarios como herramienta para optimizar la gestión financiera de las ferreterías, pero existe un grupo que desconocen de los procedimientos a seguir para garantizar un buen funcionamiento y servicio a sus clientes debido a la falta de información sobre el tema.

Los inventarios son la cantidad de bienes o activos fijos y por lo general es un tema poco atendido, es importante resaltar que existen varios tipos de controles de inventario que facilitarían la tarea del manejo de los inventarios con los programas y software existentes en la actualidad, ya que la información debe ser verídica y exacta para evitar pérdidas.

La falta de información o interés se debe a que no quieren modernizarse ni dar paso a la tecnología para ir mejorando sus servicios a la población y porque no cuentan con el personal adecuado para cubrir esa demanda, las empresas que se dedican a la venta de productos ferreteros deben de ser su principal preocupación ya que sus controles de inventario le darán origen al resto de operaciones, necesitara de información contable verídica y exacta.

La gestión financiera es fundamental en las empresas ferreteras es extender la riqueza empresarial todo esto se logra gracias a la cooperación de todas las áreas funcionales a ella, es el resultado de ir mejorando cada una de las decisiones financieras, tales como en que vamos a invertir, como lo vamos a financiar, todo esto con un solo fin hacer crecer el capital de las empresas.

### 3.3 Conclusiones

1. Existen un porcentaje razonable de propietarios y administradores que no conocen los controles de inventarios, es muy importante, facilita y hace más práctico el manejo de los recursos.
2. Algunas ferreterías del departamento si cuentan con controles de inventarios que facilitan y optimizan los recursos de la gestión financiera, y cumplen con los objetivos trazados en la administración para utilizar todos los recursos con que cuenta dicha entidad brindando un mejor servicio a sus clientes.
3. El control interno tiene un gran impacto en todas las áreas operativas de las ferreterías, si no se tiene bien controlado genera un costo alto y una mayor inversión de capital, contar con un sistema de control de inventarios tiene muchas ventajas gracias a que la información será verídica, exacta y en tiempo real, gracias a eso se toman decisiones acertadas y se optimizara el uso de todos los recursos de la empresa.
4. Al aplicar los modelos de gestión financiera adecuada a la empresa garantizara un mejor resultado en lo planificado contando que la información es verídica y exacta, solo un porcentaje de la población aplica Control de Ingreso-Egreso, Auditoría Interna- Externa y Controles de Sistema entre otros y se pudo observar en su mayoría que la población tiene conocimiento de los modelos que existen, pero son pocos los que se preocupan por aplicarlos a su ferretería.



## Referencias

### Bibliográficas

- Carballo Veiga, J. F. (2015). *La Gestión Financiera de la Empresa*. Madrid: ESIC.
- Córdoba Padilla, M. (2012). *Gestión Financiera*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Cruz Fernandez, A. (2017). *Gestión de Inventarios*. España: IC .
- Gonzales Gómez , J. I., Morini Marrero, S., & Do Nascimento, E. (2002). *Control y gestión del area comercialy de producción de le Pyme*. España: Netbiblo,S.L.
- López Montes , J. (2014). *Gestión de Inventarios* . España: Elearning, S.L.
- Meana Coalla, P. P. (2017). *Gestión de Inventarios* . España: Paraninfo, S,A.
- Meana Coalla, P. P. (2017). *Gestión de Inventarios* . España: Paraninfo S.A.
- Míguez Pérez, M., & Bastos Bourbeta, A. I. (2006). *Introducción a la Gestión de stocks* . Epaña: Ideaspropias S.L.
- Moya Navarro, M. J. (1991). *Investigación de operaciones*. San José, Costa Rica: Universidad estatal a distancia.
- Namakforoosh, M. N. (2005). *Metodología de la Investigación*. México: Limusa.
- Olavarrieta de la Torre, J. (1999). *Conceptos generales de productividad , sistemas, normalización y competitividad para la pequeña y mediana empresa*. México: Universdidad Iberoamericana .
- Pazmiño Cruzatti, I. (2008). *Tiempo de investigar, investigación científica 1*. Quito, Ecuador: Editeka, Ediciones.

## **Anexos**



**UNIVERSIDAD PANAMERICANA**  
**SEDE RETALHULEU**  
**Facultad de Ciencias Económicas**  
**Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría**

**ENCUESTA:**

**INSTRUCCIONES:** Como estudiante de la Facultad de Ciencias Económicas, se establece la presente encuesta con la finalidad de determinar información confiable basada en la estructura del enfoque de Investigación Descriptiva y el tema “**Control de Inventarios como herramienta para optimizar la gestión financiera de las ferreterías en el Departamento de Retalhuleu**”; en consecuencia, la encuesta tiene exclusivamente fines académicos, y la información obtenida será tratada con estricta confidencialidad. Por lo expuesto, se le solicita brindar las respuestas a los cuestionamientos siguientes:

1. ¿Conoce usted los tipos de inventario que existen?

SÍ \_\_\_\_\_

NO \_\_\_\_\_

2. ¿Aplica usted algún sistema de Inventario en la Ferretería?

SI \_\_\_\_\_

NO \_\_\_\_\_

3. ¿Conoce la finalidad de los Inventarios?

SÍ \_\_\_\_\_

NO \_\_\_\_\_

4. ¿Maneja algún manual de inventarios para la ferretería?  
SÍ \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_
5. ¿Conoce el riesgo financiero que conlleva el no llevar un correcto control en inventarios?  
SÍ \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_
6. ¿Maneja algún Control Interno? Si su respuesta es si indique que tipo de controles maneja:  
SÍ \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

---

---

---

7. ¿Marque con una X los temas que tienen que ver con Gestión Financiera?

Instrumento de Cobro y Pago. \_\_\_\_\_  
Servicio al Cliente \_\_\_\_\_  
Costos y Beneficios \_\_\_\_\_  
Recursos Humanos \_\_\_\_\_  
Finanzas \_\_\_\_\_

8. El dinero invertido en su mercadería es:

Capital Propio\_\_\_\_ Prestamos\_\_\_\_ Proveedores\_\_\_\_

9. ¿Cuál es el plazo de crédito que le dan sus proveedores? ¿Y si se pasan del tiempo estipulado cuanto de interés le cobran?

Plazo \_\_\_\_\_ Interés \_\_\_\_\_

10. ¿Realiza inventarios físicos?

Si  
 No

11. ¿Con que frecuencia se realizan los inventarios físicos?
- Anualmente
  - Semestralmente
  - Trimestralmente
  - Mensualmente
  - Otro: Especifique\_\_\_\_\_
12. ¿Cuentan con una persona especifica que se encargada del ingreso y recepción de la mercadería al inventario?
- Si
  - No
13. ¿Qué tipo de sistema computarizado de inventario utiliza?
- Excel
  - Access
  - Software
  - Otro: Especifique\_\_\_\_\_
14. ¿Qué tan confiable son las existencias reportadas en el sistema computarizado comparadas con las existencias físicas?
- 25% - 50%
  - 51% - 75%
  - 76% - 100%
15. ¿Considera que el movimiento de las mercaderías de su inventario es?
- Rotación alta
  - Rotación ideal
  - Rotación baja

16. ¿En qué porcentaje cubre la demanda de mercaderías solicitadas por sus clientes?

- 25% - 50% (Baja)
- 51% - 75% (Media)
- 76% - 100% (Alta)

17. ¿Con que frecuencia adquiere mercaderías para abastecer el inventario?

- 1 a 3 veces por mes
- Mensualmente
- Trimestralmente
- Semestralmente
- Anualmente

18. ¿Porque es importante la Gestión Financiera?

---

---

---