



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL, ADMINISTRATIVA
Y CIENCIAS**

CARRERA: TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

TEMA:

**PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DE
MERCADERIA DEL ALMACEN ARTEFACTA**

Autor: Lozada Valdez Arquímedes Mesías

Tutora: PHD, Elena Tolozano Benites

Guayaquil, Ecuador

2018

DEDICATORIA

¡ La meta ha sido alcanzada ¡

A Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

En honor a la vida, a la sabiduría, al conocimiento y por permitir cumplir mi objetivo de manera clara y transparente, por ser nuestro refugio y fortaleza y debilidades. A ti Dios dirijo esta tesis como muestra de fe y gratitud.

Lozada Valdez Arquímedes Mesías

AGRADECIMIENTO

Un merecido reconocimiento de gratitud a los seres más inolvidables sobre la faz de la tierra; mis padres Arquímedes y Yolanda, quienes con su apoyo incondicional nos supieron guiar por el camino del éxito y nos dieron las fuerzas necesarias, en los momentos más difíciles que hemos atravesado, durante la consecución de nuestros objetivos.

Un profundo agradecimiento, a la PHD, Elena Tolozano Benites en calidad de Tutor por cuyas observaciones y correcciones que han permitido enriquecer el presente trabajo.

Así también a mis compañeros de estudio que compartieron sus conocimientos y experiencias, en los momentos más difíciles de nuestra carrera, que ha significado augurios de éxito.

Lozada Valdez Arquímedes Mesías

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DE MERCADERIA DEL ALMACEN ARTEFACTA** y problema de investigación: **¿Cómo contribuir a mejorar el control de los inventarios para asegurar el stock de la mercadería del Almacén Artefacta ubicada en Guayaquil, en el periodo 2018?** como requisito previo para optar por el título de:

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresado:

Arquímedes Mesías Lozada Valdez

Tutor:

PhD, Elena Tolozano Benites

2018 09 01 44 D1392

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

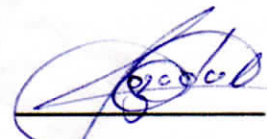
Yo, LOZADA VALDEZ ARQUÍMIDES MESÍAS en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación PROPUESTA DE MEJORA, DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DE MERCADERIA DEL ALMACEN ARTEFACTA de la modalidad de semipresencial, realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología En Contabilidad Y Auditoría de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/ autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR.

ARQUIMIDES MESÍAS LOZADA VALDEZ

Nombres y Apellidos del Autor

No. de cedula: 1804234993



Firma

v



2018 09 01 44 D1352

REPÚBLICA DEL ECUADOR
 DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL
 IDENTIFICACIÓN Y CIRCULACIÓN

N. 180423499-3

CEDULA DE CIUDADANIA
 APELLIDOS Y NOMBRES
 LOZADA VALDEZ
 ARQUIMIDES MESIAS
 LUGAR Y FECHA DE EMISION
 TUNGURAHUA
 MOCHA
 MOCHA

FECHA DE NACIMIENTO 1988-01-01
 NACIONALIDAD DOMINICANA
 SEXO M
 ESTADO CIVIL SOLTERO




INSTRUCION
 EXCELLENTO

PROFESION / OCUPACION
 CHOFER PROFESIONAL

Y04829484

APELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE
 LOZADA BUSHNARO ABDULPO ARQUIMIDES

APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE
 VALDEZ SANDOZ YOLANDA BERNITA

LUGAR Y FECHA DE EMISION
 GUAYAQUIL
 2013-08-18

FECHA DE EXPIRACION
 2023-08-18







CERTIFICADO DE VOTACION
 4 DE FEBRERO 2018

001 JUNTA No.
 1804234993

001 - 255 NÚMERO
 LOZADA VALDEZ ARQUIMIDES MESIAS
 APELLIDOS Y NOMBRES

1804234993 CEDULA

TUNGURAHUA PROVINCIA
 QUERO CANTON
 RUMIPAMBA PARROQUIA

CIRCUNSCRIPCION:
 ZONA:




Dr. Bolivar Peña Malta, MSc. Notario Cuadragésimo Cuarto del Canton Guayaquil, de conformidad al Art. 18 numeral 5 de la Ley Notarial, DOY FE que la(s) fotocopia(s) que anteceden(n) es (son) igual(es) al(los) documento(s) original(es) que me fue exhibido en Guayaquil.

27 AGO 2018



DR. BOLIVAR PEÑA MALTA MSc
 NOTARIO CUADRAGESIMO CUARTO DEL CANTON GUAYAQUIL





Factura: 002-001-000016208



20180901044D01352

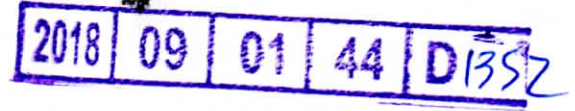
DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20180901044D01352

Ante mí, NOTARIO(A) BOLIVAR EDUARDO LEONCIO PEÑA MALTA de la NOTARÍA CUADRAGESIMA CUARTA , comparece(n) ARQUIMIDES MESIAS LOZADA VALDEZ portador(a) de CÉDULA 1804234993 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN DEL INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA QUE SUSCRIBE LOZADA VALDEZ ARQUIMIDES MESIAS, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. – Se archiva un original. GUAYAQUIL, a 27 DE AGOSTO DEL 2018, (17:18).

ARQUIMIDES MESIAS LOZADA VALDEZ
CÉDULA: 1804234993

NOTARIO(A) BOLIVAR EDUARDO LEONCIO PEÑA MALTA
NOTARÍA CUADRAGESIMA CUARTA DEL CANTÓN GUAYAQUIL





CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Número único de identificación: 1804234993

Nombres del ciudadano: LOZADA VALDEZ ARQUIMIDES MESIAS

Condición del cedulao: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/TUNGURAHUA/MOCHA/MOCHA

Fecha de nacimiento: 1 DE ENERO DE 1986

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: HOMBRE

Instrucción: BACHILLERATO

Profesión: CHOFER PROFESIONAL

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: LOZADA BUENAÑO ANDULFO ARQUIMIDES

Nombres de la madre: VALDEZ SANCHEZ YOLANDA EMERITA

Fecha de expedición: 18 DE JUNIO DE 2013

Información certificada a la fecha: 27 DE AGOSTO DE 2018

Emisor: ALEX DANIEL DIAZ PARRA - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 44 - GUAYAS - GUAYAQUIL



N° de certificado: 184-150-04929



184-150-04929

Ing. Jorge Troya Fuertes

Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación

Documento firmado electrónicamente



CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES del ITB.

Nombre y Apellidos del Colaborador
CEGESCIT

Firma



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto previo a la obtención del título de: Tecnólogo en Contabilidad y Auditoría.

Tema

**PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DE
MERCADERIA DEL ALMACEN ARTEFACTA**

Autor: Arquímedes Mesías Lozada Valdez

Tutora: PhD, Elena Tolozano Benites

RESÚMEN

Almacén Artefacta realiza el manejo de las operaciones netamente en su experiencia siendo su principal carencia el no contar con un sistema de control de inventario, lo cual provoca pérdida de recursos, El propósito de esta investigación estuvo orientado a proponer acciones para mejorar el control interno de inventario de las mercaderías, se fundamentó el estudio desde la teoría contable los inventarios con énfasis a control interno de los inventarios de mercadería. Los tipos de investigación utilizados fueron el tipo descriptivo, correlacional y explicativo. El análisis documental fue la técnica utilizada como producto de la aplicación de la metodología, la conclusión más relevante a la que se llegó fue diseñar procedimientos con principios contables en el inventario con énfasis a control interno de los inventarios de mercadería.

Control Interno

Registro

Inventario



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto previo a la obtención del título de: Tecnólogo en Contabilidad y Auditoría.

Tema

**PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DE
MERCADERIA DEL ALMACEN ARTEFACTA**

Autor : Arquímedes Mesías Lozada Valdez

Tutora: PHD,Elena Tolozado Benites

ABSTRACT

Almacén Artefacta manages the operations clearly in its experience, its main lack being that it does not have an inventory control system, which causes loss of resources. The purpose of this investigation was to propose actions to improve the internal control of inventory of merchandise, the study was based on the accounting theory of inventories with emphasis on internal control of merchandise inventories. The types of research used were the descriptive, correlational and explanatory type. The documentary analysis was the technique used as a product of the application of the methodology, the most relevant conclusion that was reached was to design procedures with accounting principles in the inventory with emphasis on internal control of merchandise inventories.

Internal control

Registry

Inventory

INDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO	iii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR	iv
CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN.....	v
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
INDICE DE CUADRO	xi

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
Ubicación del problema en un contexto.....	1
Situación conflicto.....	2
Delimitación del problema.....	2
Formulación de la investigación.....	3
¿Cómo contribuir a mejorar el control de los inventarios para determinar el saldo de las cuentas de mercadería del Almacén Artefacta, en la sucursal ubicada en centro comercial San Marino de la ciudad de Guayaquil, en el periodo 2018?	3
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	4

CAPÍTULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	6
Antecedentes históricos	6
Antecedentes referenciales.....	8
Aspectos relevantes de los inventarios	8
Objetivos de los inventarios	8
Inventario Inicial.....	9

Costo de ventas.....	10
El Inventario Final.....	10
Aspectos importantes del control interno.....	11
Objetivos del control interno.....	11
Características del control interno	12
Los cinco componentes del control interno	12
Control de inventario de los inventarios.....	13
Importancia del control interno de los inventarios	13
FUNDAMENTACION LEGAL.....	14
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	16
DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	17

CAPÍTULO III

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA	19
Evolución historia de la empresa Artefacta	19
Misión	20
Visión	20
Característica de la empresa	21
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	21
TIPOS DE INVESTIGACIÓN	23
TÉCNICA DE INVESTIGACIÓN	24
PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACIÓN	24
Proponer mejoras al control interno de los inventarios de mercaderías.....	24

CAPÍTULO VI

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	26
CONCLUSIONES	38
RECOMENDACIONES.....	39
BIBLIOGRAFÍA	40

INDICE DE CUADRO

Cuadro 1: La empresa - Organigrama del Almacén Artefacta.....	21
Cuadro 2: Cuadro de la población	31
Cuadro 3: Cuadro muestra	32
Cuadro 3: Cuadro muestra	33
Cuadro 4: Cuadro procedimiento para ingreso de inventario	34

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto

El inventario es el conjunto de artículos que se puede tener en la empresa para así poder comercializar con aquellos conjuntos, ya sea que permitiendo a la compra y venta en un periodo determinado. (Veloza Paez, 2010)

Se considera inventarios aquellos artículos de comercio adquiridos que se disponen para la venta y que no sufren ningún proceso de transformación o adicción significativo. (Zapata P., 2010)

Los registros contables son herramientas materiales que utiliza el proceso contable y que sirve para la acumulación permanente ordenada y sistemática de la información contable. (Orellana P., 2014)

El control de inventario en una empresa se constituye de muchas formas para determinación de manera precisa y correcta, la existencia de mercadería es disponible dentro del local para satisfacer las necesidades de los clientes y consumidores de productos, bienes y servicios de la mejor calidad en las mejores condiciones posibles. (Bueno, 2014)

La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener en control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica del comercial. (Lopez, 2014)

El control interno es donde se brinda una estructura de gran utilidad para así poder tener objetivos y metas para pequeñas y medianas empresas que se requieren de una asesoría en el área contable.

Este es el caso de Almacén Artefacta mantiene problemas con los el control de inventarios es decir el ingreso y egreso de las mercaderías, ya que no existe un control en el cual se obtengan resultados de los despachos y recepción de mercadería que se realiza.

Situación conflicto

El Almacén Artefacta es un comercial que se dedica a comercializar una amplia gama de productos de electrodomésticos al por mayor y menor a disposición de la gente.

Se observa que en el Almacén Artefacta actualmente presenta problemas por la falta de control interno en los ingresos y egresos de mercaderías, en lo que refiere:

- ✓ Planificación ineficiente que no está en concordancia con la necesidad de los clientes
- ✓ Personal no capacitado
- ✓ Falta de aplicaciones de normas de contabilidad
- ✓ Falta de control interno e los registros de ingresos y egresos de mercaderías.

Delimitación del problema

Campo: Contable

Área: Inventario

Aspectos: Control interno de mercadería

Provincia: Guayas

Cantón: Guayaquil

Formulación de la investigación

¿Cómo mejorar el procedimiento del control de los inventarios para determinar el saldo de las cuentas de mercadería del Almacén Artefacta, en la sucursal ubicada en el centro comercial San Marino de la ciudad de Guayaquil, en el periodo 2018?

Variables de la investigación

Variable independiente: Control de los inventarios.

Variable dependiente: Saldo de la cuenta de mercadería

OBJETIVOS

Objetivo general:

Diseñar una propuesta de mejora al control interno de los inventarios para determinar el saldo de las cuentas de mercadería en el Almacén Artefacta en la sucursal ubicada en centro comercial San Marino

Objetivos específicos:

- ✓ Fundamentar desde la teoría de la contabilidad los inventarios de mercadería con énfasis al control de inventarios de mercaderías.

- ✓ Diagnosticar el proceso actual del control de mercaderías
- ✓ Proponer un plan de procedimientos de control interno de mercaderías para determinar el saldo de la cuenta mercadería

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El control interno de inventarios es principalmente un factor el cual incide en el desempeño de las pequeñas y medianas empresas del país y las ganancias que obtienen, es por esto que es muy importante llevar un adecuado de estos, basado principalmente en el orden.

El presente proyecto de investigación cobra importancia al tener la finalidad de proponer mejoras el control interno de la mercadería del Almacén Artefacta y es relevante ya que se constituye un estudio del control de inventarios de mercaderías, estableciendo mediante la realización del diagnóstico los problemas actuales, sus causas que sirven de base para proponer dichas mejoras a los procedimientos de control interno de inventarios de mercaderías, como una alternativa de solución a la problemática planteada.

La propuesta de este proyecto de investigación es de utilidad metodológica con la cual se aportará un instrumento de analizar la problemática que serviría como guía a los demás almacenes comerciales que existan de este tipo, los beneficiarios de este proyecto de investigación es el gerente general y el departamento de recurso humanos que son parte del Almacén Artefacta.

La relevancia social se considera al mayor propósito de realizar esta investigación es de proponer un Sistema de Control de inventario para optimizar las condiciones de trabajo en el Almacén, el cual se va a realizar

con el fin de lograr el desarrollo eficiente de dicha empresa lo que permite a cada una de las personas que laboran allí realizar su trabajo eficazmente logrando así las metas y objetivos propuestos.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos

Según Jara (2012) La Contabilidad de las empresas se manejan la cuenta de inventarios los mismos que se clasifican según el destino que le dan a los dichos bienes.

La contabilidad es una herramienta de amplio espectro, que utiliza métodos precisos y estadísticos para calcular cuentas también se encarga de recoger cualquier dato que se considere relevante y que sea de resultado esperado.

Gonzales(2004) con la aparición del concepto de la partida doble en el siglo XIX produjo como resultado en los procesos contables cambios significativos en todo su procedimiento uno de los cambios fue en los controles de inventarios que nace como una necesidad de aquellos tiempos por existir un aumento de la producción, tanto productivos, comerciales y administrativos; viéndose forzados a facultar funciones dentro de la organización simultáneamente con la creación de métodos y procedimientos que pronosticaran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto empezó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre esto bienes y mejorarlo la gestión de los negocios.

Al hablar de inventarios Orlando Espinoza (2011) señalan que: al control de inventarios es un herramienta fundamental, la cual facilita ya que permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existentes de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las empresas.

De lo ante mencionado el autor hace referencia al control de inventarios que son instrumento importantes que ayuda a las empresas de tener una información más exacta y verídica de las cantidades reales existentes.

Delgado (2011) con relación al control, se puede enunciar que estos controles nos permiten definir la forma sistemática de como las organizaciones han comprobado la necesidad de implementar controles administrativos en todas y cada una de sus operaciones diarias. Dichos controles se deben establecer con el objeto de reducir el riesgo de pérdidas. Sea cuál sea la concentración del control que se quiere implementar para la mejora organizativa. Para esto es necesario aplicar un control preventivo, siendo éstos los que se encargarán de ejecutar los controles antes del inicio de un proceso o gestión administrativa.

Es bueno resaltar que si los controles se aplican de una forma ordenada y organizada, entonces existirá una interrelación positiva entre ellos, la cual vendría a constituir un sistema de control sumamente más efectivo.

NIIF para las PYMES (2009) sección 13 inventarios alcance de esta sección inventarios son activos, aquellos artículos de comercio adquiridos que se disponen para la venta. La Norma Internacional Información Financiera para las PYMES, define los inventarios como tal, sino el mismo fue sustituido con el nombre de existencias y está definido como activos: a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; b) en proceso de producción con vistas para esa venta; o c) en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso producción, o en la prestación de servicios.

Antecedentes referenciales

Aspectos relevantes de los inventarios

Guajardo (2013) Los inventarios son bienes de una empresa destinado a la venta o la producción de productos para su venta, como materia prima, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilizan en el empaque, envase de mercancías o las refacciones para mantenimiento que se consuman en el ciclo normal de las operaciones.

Se considera que los inventarios se integran de aquellos de bienes y que la empresa los adquiere para su posterior venta, en los cuales pueden mediar o no el proceso de transformación por las mercaderías que se sujetan a la compraventa y los constituyen los principales objetivos de cualquier empresa de la obtención de utilidades. (Romero, 2010)

La función de la teoría de los inventarios se radica en la planeación y controlar el volumen de flujo de los bienes artículos o productos en una empresa desde los proveedores hasta el punto final que sería hasta que se entreguen a los consumidores. (Romero, 2010)

Objetivos de los inventarios

Según Isaza (2012) los objetivos de los inventarios son:

- ✓ Reducir riesgos: evitar la carencia de la mercadería o de los productos que existan con demanda y evite el proceso de producción en el cual se detenga.
- ✓ Anticipar las variaciones previstas de la oferta y demanda: la empresa no sea afectada porque exista los escasos de productos en el cual disminuyan la oferta, se debe realizar acumulación de inventarios para que la materia prima o los productos terminados

sufran diferenciación temporal que genere demanda y sea necesario que los acumulen en los almacenes.

- ✓ Especulación: se presenta aumento en los precios en los cuales se previene que deba existir acumulación de la mercadería.

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercaderías, por ser ésta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios.

Entre estas cuentas podemos nombrar las siguientes:

- Inventario (inicial)
- Compras
- Devoluciones en compra
- Gastos de compras
- Ventas
- Devoluciones en ventas
- Mercancías en tránsito
- Mercancías en consignación
- Inventario (final)

El Inventario Inicial representa el valor de las existencias de mercaderías en la fecha que comenzó el período contable, también esta cuenta se abre cuando el control de los inventarios, en el Mayor General, se lleva en base al método especulativo hasta finalizar el período contable cuando se cerrará con cargo a costo de ventas.

Compras se incluyen las mercancías compradas durante el período contable con el objeto de volver a venderlas con fines de lucro y que forman parte del objeto para el cual fue creada para la empresa.

Devoluciones en compra se refiere a la cuenta que es creada con el fin de reflejar toda aquella mercadería comprada que la empresa devuelve por cualquier circunstancia.

Gastos por las compras de mercaderías deben dirigirse a la cuenta de: Gastos de Compras. Esta cuenta tiene un saldo deudor y no entra en el Balance General.

Ventas: Esta cuenta controlará todas las ventas de mercaderías realizadas por la Empresa y que fueron compradas con el fin.

Devoluciones en Venta fue creada para reflejar las devoluciones realizadas por los clientes a la empresa también si la empresa realiza compras en el exterior, nos encontramos que se han efectuado ciertos desembolsos por mercaderías que la empresa compró, pero por razones de distancia o cualquier otra circunstancia aún no han sido recibidas en el almacén.

Costo de ventas

Es el que representa las salidas de la mercadería existente al mismo precio del costo.

Es el que se debita al cierre del inventario inicial de las mercaderías y de las compras netas.

Es el que se acredita por los ingresos de los inventarios final de las mercaderías y cierra con las ventas netas cuando se determina la utilidad bruta de las ventas.

El Inventario Final

Se realiza al finalizar el período contable y corresponde al inventario físico de la mercancía de la empresa y su correspondiente valoración.

Saldo de la cuenta de mercadería

La cuenta de mercadería es una cuenta del activo que siempre aparece en el balance en el lado del activo y en ella se contabilizan varios movimientos de la existencia también en esta cuenta incluye dentro de lo

que denominamos activo circulante ya que las existencias entran y salen de la empresa.

Aspectos importantes del control interno

(Abdelnur, 2010) El control interno es un proceso por el cual está diseñado para facilitar la consecución de los objetivos y metas para que así no se obstaculicen y también aporta un grado que se tiene de la seguridad razonable.

El control interno es un sistema integrado en el cual el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación que se adoptan en una entidad, con el fin de que se procuren todas las actividades u operaciones, así como también la administración de información y de los recursos que se realizan de acuerdo a las normas constitucionales y legales las cuales están vigentes en las políticas trazadas.

Control interno atiende a los parámetros, y los estándares en los cuales se debe incluir en una empresa y en sus procesos en los cuales se debe prevenir los errores y alcanzar los establecido en cantidades, calidad y los costos. (Icaza, 2009)

Objetivos del control interno

Para (Silva, 2013) Objetivo del control de inventario son:

Cada empresa según su actividad, su dimensión y sus necesidades de trabajo crean y ajustan los objetivos aplicados hacia el control de existencias, partiendo de la base de varios objetivos característicos de las empresas en general, entre ellos tenemos:

1. Mantener las inversiones en las existencias al nivel mínimo siendo coherente con las necesidades de fabricación, venta y financiación de la empresa.

2. Afirmar y asegurar el suministro adecuado de los materiales y recursos, para ser eficiente en el trabajo.
3. Distinguir y separar los suministros anticuados, defectuosos o lentos en salir.
4. Impedir las pérdidas causadas por hurtos, deterioros por negligencia y desperdicios o derroches.
5. Afirmar la existencia real de las cantidades y los valores registrados de los inventarios.
6. Señalar y pronosticar la situación de las existencias con relación a la demanda actual, prevista y futura.

Características del control interno

Control interno es la interdependencia que debe existir entre todos los componentes de una empresa.

- a) El sistema de control interno forma parte integrante de los sistemas contables financieros de planeación de información operacionales de la respectiva entidad; que la única relación que tiene el sistema de control interno con los sistemas contables, financieros y desarrollo de la misma forma y proporción implantación todos los planes de gestión y los respectivos manuales.
- b) En cada organización el funcionario encargado de dirigirlos es responsable por el control interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidas en cada empresa.
- c) Todas las transacciones en las empresas deberían registrarse en forma exacta, veraz y oportuna de forma que tal que permita preparar informes operativos administrativos y financieros, de acuerdo a una planeación (planes de gestión) y a unos estándares (manuales). (Isaza A., 2012)

Los cinco componentes del control interno

Toda entidad bajo responsabilidad de sus directivos debe por lo menos implementar marco integrado se identifican cinco elementos de control

interno que se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Los mismos son: (Isaza A., 2012)

- Ambiente de Control.
- Evaluación de Riesgos.
- Actividades de Control.
- Información y Comunicación.
- Supervisión o Monitoreo.

Control de inventario de los inventarios

(Veloza Paez, 2010) El control de inventario de una compañía está constituido por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados.

(Bueno, 2014) El control interno de los inventarios se inicia con el establecimiento de un departamento de compras, que deberá gestionar las compras de los inventarios siguiendo el proceso de compras. Ahora bien, los inventarios tienen como funciones el añadir una flexibilidad de operación que de otra manera no existiría.

(Acevedo, 2016) El control de inventarios es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorizándolo y si es necesario, aplicando medidas correctivas de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.

Importancia del control interno de los inventarios

(Claudia Torres, 2016) La importancia en el control de inventarios reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades. La obtención de utilidades obviamente reside en gran parte de ventas, ya que éste es el motor de la empresa. Sin embargo, si la función del inventario no opera con efectividad, ventas no tendrá material suficiente para poder trabajar, el cliente se inconforma y la oportunidad de tener

utilidades se disuelve. Entonces, sin inventarios, simplemente no hay ventas.

El control del inventario es uno de los aspectos más utilizado en el área contable ya que utiliza en la micro y pequeña empresa es pocas veces atendido, sin tenerse registros fehacientes, un responsable, políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea. En todos los giros resulta de vital importancia el control de inventarios, dado que su descontrol se presta no sólo al robo hormiga, sino también a mermas y desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades.

FUNDAMENTACION LEGAL

Constitución de la República del Ecuador 2008

Sección octava

Trabajo y seguridad social

Art. 33.- El trabajo es un derecho y un deber social, y un derecho económico, fuente de realización personal y base de la economía. El Estado garantizará a las personas trabajadoras el pleno respeto a su dignidad, una vida decorosa, remuneraciones y retribuciones justas y el desempeño de un trabajo saludable y libremente escogido o aceptado.

Régimen de desarrollo

Capítulo primero

Principios generales

Art. 276.- El régimen de desarrollo tendrá los siguientes objetivos:

1. Mejorar la calidad y esperanza de vida, y aumentar las capacidades y potencialidades de la población en el marco de los principios y derechos que establece la Constitución.
2. Construir un sistema económico, justo, democrático, productivo, solidario y sostenible basado en la distribución igualitaria de los beneficios

del desarrollo, de los medios de producción y en la generación de trabajo digno y estable.

3. Fomentar la participación y el control social, con reconocimiento de las diversas identidades y promoción de su representación equitativa, en todas las fases de la gestión del poder público.

4. Recuperar y conservar la naturaleza y mantener un ambiente sano y sustentable que garantice a las personas y colectividades el acceso equitativo, permanente y de calidad al agua, aire y suelo, y a los beneficios de los recursos del subsuelo y del patrimonio natural.

Plan de buen vivir 2017-2021

Objetivo 9

Garantizar el trabajo digno en todas sus formas.

Fundamento

Los principios y orientaciones para el socialismo del buen vivir reconocen que la supremacía del trabajo humano sobre el capital es incuestionable. De esta manera, se establece que el trabajo no puede ser concebido como un factor más de la producción, sino como un elemento mismo del buen vivir y como base para el despliegue de los talentos de las personas.

- Fomentar actividades económicas que generen trabajo digno y pleno empleo.
- Impulsar el cumplimiento de derechos laborales y de condiciones laborales dignas
- Profundizar la formalidad en las relaciones laborales y el empleo
- Impulsar la sostenibilidad de actividades de autoconsumo, auto sustento y cuidado humano
- Impulsar la formación ocupacional y capacitación

Ley de régimen tributario interno

Capítulo VI

Contabilidad y estados financieros

Art. 20.-Principios generales.- La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

Variable independiente: Control de los inventarios.

Son herramientas de la contabilidad que son utilizadas como medios de comunicación y de coordinación que permiten el registro e informan de una forma ordenadas y sistemática toda la información de contabilidad en cual se demuestra cuando se realiza el registro de los inventarios de mercadería. (Isaza A., 2012)

Variable dependiente:

Saldo de la cuenta de mercadería

El saldo de la cuenta de mercadería es una cuenta de los grupos de los bienes que se registran en movimiento de la mercadería que podemos decir que están destinados en la venta de los objetos del mismo negocio.

Variable Interviniente:

Son aquellas que se interpone entre la variable independiente y la variable dependiente.

Clasificación de las variables

Variables cuantitativas.- Son aquellas que no pueden ser medidas en términos de cantidad de la propiedad presenta

Variables cualitativas.- Son aquellas Sus elementos de variación tienen un carácter cuantitativo y numérico.

Variable nominal.- Referidas a una clasificación o ubicación en una sola categoría o lugar determinado.

Variable ordinal.- Presentan un orden en sus categorías, pero no implican grados de distancias iguales entre ellas.

Variable de intervalo.-Estas variables además de clasificar y ordenar las categorías, indican los grados de distancia que existe entre ellas.

DEFINICIONES CONCEPTUALES

Control interno: es un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, principios normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por la entidad. Isaza (2012)

Inventarios: inventario es aquel registro documental de los bienes documentales de los bienes y demás objetos pertenecientes a una persona física, una empresa, entre otros y que se encuentra realizado a partir de mucha precisión y redundancia en la plasmación de los datos. Vasconez (2002)

Inventario de mercaderías: son los bienes que posee una empresa, destinados a generar directamente ingresos ordinarios, es decir, son comprados con el propósito de venderlos. Peso (2012)

Inventario inicial: es el inventario realizado al inicio de un periodo de producción, donde se registra todos los bienes de la empresa. Este se

realiza al inicio del año fiscal el 1 de enero. El inventario inicial refleja el saldo de la empresa antes de que inicie las compras o la producción. Zapata P. (2011)

Inventario final: es el inventario realizado al final o cierre del ejercicio económico, por lo general se realiza el último día del año fiscal; y sirve para determinar la nueva situación del capital. Con esta información se realiza un inventario físico de las mercaderías o productos con correspondiente valoración Zapata P. (2011)

Procedimientos: Comprenden la colección sistemática de los procesos que indique al personal del comercial las actividades a ser cumplidas y la forma como deben ser realizadas. Ponce (2011)

Deterioro del inventario: Se requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños y obsolescencia). Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados. Fuentes (2011)**Saldo:** Cantidad en favor o en contra que resulta de realizar las operaciones correspondientes a una cuenta.

Inventario: Lista ordenada de bienes y demás cosas valorables que pertenecen a una persona, empresa o institución.

Deudor: Que debe una cosa o está obligada a satisfacer una deuda.

Devolución: Objeto o mercancía para devolver.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

Evolución historia de la empresa Artefacta

Se funda con inversión de capital peruano, lo que permitió que la empresa ingrese al mercado como planta de ensamblaje de electrodomésticos bajo el nombre de ELTESA, la cual logró crear los primeros productos de la compañía: un equipo de sonido y un televisor de 14 pulgadas marca Daiwa; sin embargo, este mismo año la empresa decidió cambiar su estrategia comercial para enfocarse en la venta de electrodomésticos al detalle.

Para esto la compañía abrió dos tiendas en el país, una en Quito y otra en Guayaquil. A raíz de esto la empresa decidió cambiar de nombre por uno más comercial y es así como surgió Artefacta, Artefactos Ecuatorianos para el Hogar.

En el transcurso de cinco años la empresa ya contaba con la proveeduría de las principales marcas nacionales e importadas. Con la visión de entregar un mejor servicio al cliente empezó en 1996 con la comercialización del producto “Garantía extendida”, siempre con la visión de continuar innovando en los productos y servicios entregados al cliente.

En el 2002, Artefacta decidió extender su línea de productos hacia Motos y celulares, logrando así ser una de las primeras cadenas que abrió un canal de venta diferente para estos productos. Dos años después -en el 2004- continuando con la vanguardia tecnológica la empresa incursiona en la venta de desktops y portátiles, siendo hoy en día una de las líneas de mayor crecimiento de la compañía.

Artefacta decidió cambiar su concepto publicitario por uno más amigable e innovador en el 2008, adoptando así la imagen de la “Familia de electrodomésticos”, la misma que al ser incorporada a toda la publicidad de la compañía logró mejorar sus niveles de identificación, recordación y resultados de campañas publicitarias.

En el año 2009, Artefacta fue la primera cadena en el país en incursionar en la venta de seguros masivos, ofreciendo a sus clientes un paquete de coberturas de vida, accidentes y desempleo con el fin de mejorar el servicio al cliente.

Al cierre de 2011, Artefacta y sus 98 tiendas se une a la familia de Grupo Unicomer siendo en su país la segunda posición en el top of mind de los consumidores.

Misión

Ser el líder en la comercialización de muebles, electrodomésticos, electrónicos y otros productos en los mercados que operamos, sirviendo las necesidades de nuestros clientes con productos y servicios financieros innovadores, con la dedicación y esmero que merecen, fomentando un ambiente profesional para el desarrollo de nuestros colaboradores y proveedores, sirviendo a nuestras comunidades y logrando un crecimiento sostenible para cumplir las expectativas de los accionistas.

Visión

Ser una organización comercial y de servicios financieros de clase mundial que logra sus metas de negocio y responsabilidad social a través de un liderazgo ejemplar en un ambiente profesional diverso que promueva integridad, honestidad y respeto a los demás.

Característica de la empresa

Es una empresa que se dedica a la compra, venta y la distribución de electrodoméstico, también presta servicios para que así los clientes se vayan satisfecho por su compra y fomentando un ambiente profesional para el desarrollo de nuestros colaboradores.

Estructura organizacional de la empresa

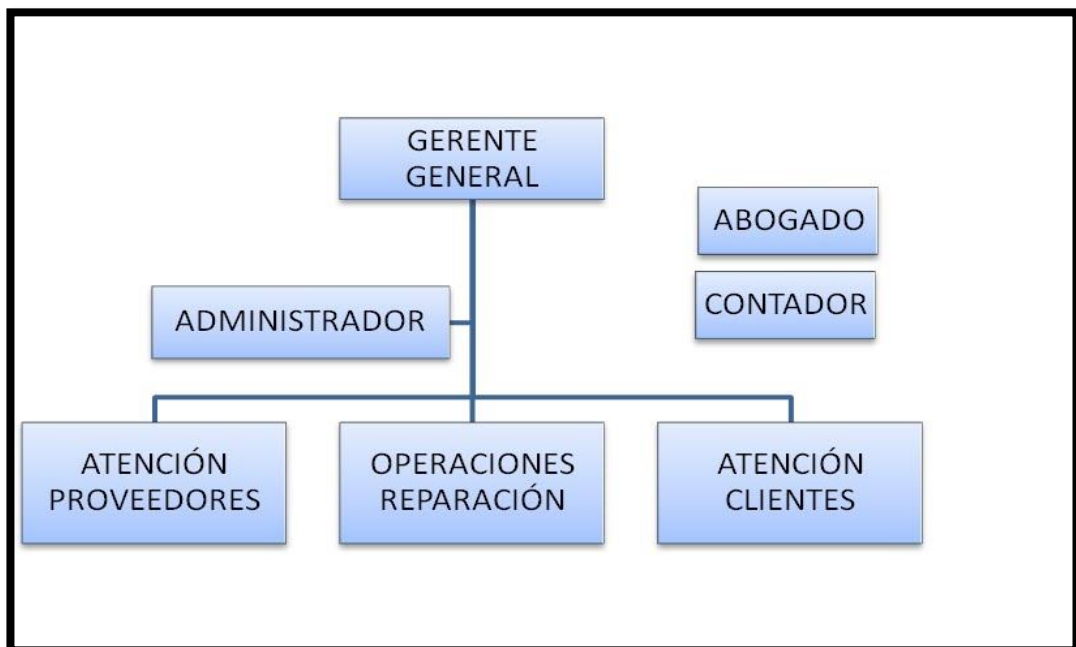


Figura 1 Organigrama del Almacén Artefacta

Elaborado: Arquimides Lozada

Campos de actividades de la empresa

Es un punto muy importante en la selección del método de valoración a utilizar, las diferentes actividades de la empresa facilitan el uso de los ciertos métodos de valoración antes que otros.

Las empresas comerciales o industriales se valoran con métodos basados en los flujos de caja, descontados, mientras que las compañías

de la nueva economía o de internet pueden valorarse, por medio de descuentos de flujos de cajas, utilización de compañías comparables y metodología de las opciones reales.

Principales empresas del sector

Las principales empresas comercializadoras del país son: Creditos económicos, Artefacta, Almacenes Japón, Orve Hogar, Comandato, La Ganga, Marcimex, Jaher, y otros como el contrabando.

La forma de crecimiento de la empresa

Si una compañía es capaz de incrementar sus ventas con mayor rapidez el precio de las acciones que se pagara serán más altos. De tal manera que la forma de crecimiento permite proyectar el valor de la misma.

Entorno en el que se desenvuelve la empresa

Los factores del mercado influyen al momento de valorar una empresa, debido a que se tomarán medidas de crecimiento, participación de mercado, demanda ofertas entre otras.

Análisis Cualitativos

Los métodos cuantitativos son muy decisivos al momento de evaluar una empresa pero no se debe evaluar de cualitativos los cuales influyen también al momento de tomar decisiones variables como:

Participación del mercado, marcas o el valor del equipo de trabajo entre otras son importante para valorar una empresa.

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Es la fase en la cual permitirán definir los pasos, técnicas y procedimientos que se emplean con el fin de obtener información, que sea necesaria para obtener la solución a las falencias y problemas dentro del control de inventario, así también plantear las interrogantes para el cumplimiento de los objetivos (Hernandez S., 2003)

TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Investigación descriptiva: (Deobold B. Van Dalen, 2014)

La investigación descriptiva consiste en llegar a conocer las características de los procesos que se aplican, analizando los procedimientos que se ejecutan en el inventario que permitan administrar de manera eficiente la empresa.

También conocida como la investigación estadística que se describe los datos y este debe tener un impacto en las vidas de la gente que nos rodea. Por ejemplo, la búsqueda de la enfermedad más frecuente que afecta a los niños de una ciudad.

Investigación correlacional: (Deobold B. Van Dalen, 2014)

La correlación, implica la manipulación de variables específicas, pero no directamente, esto es nos permitirá analizar la relación que existe entre un manual de procedimientos y la forma física de los inventarios.

Implica la manipulación de variables específicas, mediante un procedimiento de selección. Sea uso de manual de procedimientos. Y la forma física de los inventarios

Investigación explicativa: (Deobold B. Van Dalen, 2014) La investigación explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos están dirigidos a responder a las causas de los eventos físicos o sociales.

En esta investigación ya no solo describe el problema o fenómeno observa, sino que se acerca y busca explicar las causas que originaron la situación analizada.

TÉCNICA DE INVESTIGACIÓN

Análisis Documental

Es un conjunto de varias operaciones en la cual las mismas se encaminan para representar a un mismo documento y que bajo el contenido existe una forma diferente de la forma original. El que realiza la investigación debe elaborar un proceso de análisis e interpretación de la toda la información de los documentos existentes. se procederá a analizar la determinación del registro del primero trimestre del 2018 de los procedimientos de control interno de mercadería para asegurar el stock de la mercadería. (Castillo L., 2004)

PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACIÓN

En este proyecto de investigación que se desarrolla se analizaran los procedimientos actuales que se llevan a cabo en el control de la mercadería para determinar el saldo de la cuenta mercadería en el Almacén Artefacta.

- 1) Procedimiento del control interno de los inventarios del ingreso de las mercaderías para determinar el saldo de la cuenta mercadería.
- 2) Procedimiento del control interno de los inventarios del egreso de las mercaderías para determinar el saldo de la cuenta mercadería.
- 3) Identificar las falencias en el control interno de los inventarios de mercaderías

Proponer mejoras al control interno de los inventarios de mercaderías

De acuerdo a lo establecido en este proyecto de investigación se orienta a proponer un plan de procedimientos de control interno de inventario de mercaderías para determinar el saldo de la cuenta mercadería en el Almacén Artefacta

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

En este proyecto de investigación que se desarrolla se analizarán los procedimientos actuales que se llevan a cabo en el control de la mercadería para determinar el saldo de la cuenta mercadería en el Almacén Artefacta.

- 1) Procedimiento del control interno de los inventarios del ingreso de las mercaderías para determinar el saldo de la cuenta mercadería.
- 2) Procedimiento del control interno de los inventarios del egreso de las mercaderías para determinar el saldo de la cuenta mercadería.
- 3) Identificar las falencias en el control interno de los inventarios de mercaderías

1) Procedimiento del control de los inventarios del ingreso de las mercaderías para determinar el saldo de la cuenta mercadería.

- ✓ El procedimiento que se lleva a cabo en la bodega del Almacén Artefacta al ingresar la mercadería al almacén actualmente solo llevan a cabo el registro con apuntes en una agenda, en el cual solo se registra los ingresos de la mercadería que se realiza para la venta.
- ✓ En el Almacén Artefacta actualmente el personal que labora no lleva un registro adecuado de cuando ingresa la mercadería a la bodega.
- ✓ El control interno de inventario de mercadería que se realiza actualmente en el Almacén Artefacta no es el indicado ya que no tienen normas de contabilidad que se deben aplicar en los

inventarios, por lo que el control que se lleva acabo es registrado en una agenda de las mercaderías existentes en bodega.

- ✓ Las mercaderías actualmente no se ubican de una forma adecuada y no se clasifican de acuerdo a producto lo que repercute a la hora de exhibir los productos.

2) Procedimiento del control de los inventarios del egreso de las mercaderías para determinar el saldo de la cuenta mercadería.

- ✓ El procedimiento que se lleva acabo cuando en la bodega del Almacén Artefacta egresa la mercadería del almacén, solo es registrada en una agenda en la cual solo se anota cuando egresa la mercadería por una venta que se realiza.
- ✓ En el Almacén Artefacta actualmente el personal que labora no lleva un registro adecuado de cuando egresa la mercadería a la bodega.
- ✓ El control interno de inventario de mercadería que se realiza actualmente en el Almacén Artefacta no es el indicado ya que no tienen normas de contabilidad que se deben aplicar en los inventarios, por lo que el control que se lleva acabo es registrado en una agenda de las mercaderías existentes en bodega.

3) Identificar las falencias en el control de los inventarios de mercaderías

ÁREA DE INVENTARIO		
RAÍZ DEL PROBLEMA	CAUSA	EFECTO
Problemas en los registros de ingresos y egresos de la mercadería	la falta de registro con un sistema de inventario	no se ajusta a los registros y es evidente que no se tendrá una información fidedigna del inventario.
El control de inventario no es el adecuado	por falta de normas contables aplicadas a los inventarios	Cuantioso impacto en pérdidas.
no se realiza de forma periódica un inventario físico	desorden en el inventario	lo que provoca un inadecuado e ineficiente control de las existencias reales en la cuenta de inventario.
No se realiza la ubicación y clasificación acorde a cada producto y línea de productos	solo se limita a la exhibición de los productos	sin poder tener un conocimiento claro del stock de mercadería, la necesidad de abastecimiento productos de mayor salida.

Figura 2 Área de inventario

Elaborado: Arquímedes Lozada

4) Proponer mejoras al control de los inventarios de mercaderías

De acuerdo a lo establecido en el objetivo tres de este proyecto de investigación que se desarrolla nos basamos en proponer un plan de procedimientos de control interno de inventario de mercaderías para determinar el saldo de la cuenta mercadería en el Almacén Artefacta que a continuación se da a conocer con las guías respectivas de observación para la respectiva recopilación de la información necesaria.

Se presentará un manual de procedimientos en el cual se dará a conocer lo principios más básicos con respecto al control interno de los inventarios de mercaderías y dar el seguimiento desde cuando se inicia la compra a la venta o se da de baja a un producto para enfatizar el control y conocer, verificar y analizar con un solo fin de cumplir para mantener la cantidad que sea necesaria de los inventarios de mercaderías que se requieran en el Almacén Artefacta y conocer el saldo de la cuenta mercadería.

Objetivo

Determinar un control interno de inventario de mercadería en el Almacén Artefacta con el objetivo de que no se reduzca los ingresos por no existir un manejo adecuado en los inventarios y conocer el saldo de la cuenta mercaderías.

Alcance

Este manual se lo dará a conocer al área de administración con el fin de que conozcan las tareas y responsabilidades que deben cumplir del cargo en el cual se encuentran, para el manejo de los inventarios de mercaderías en la bodega del almacén y el egreso de los mismos.

El gerente general del almacén tiene a su cargo ejecutar estos procedimientos de control interno de los inventarios de mercaderías en

conjunto con el personal de administración siendo estos el contador, jefe de la bodega y asistentes de los mismos.

Valores del almacén

- ✓ Servicio
- ✓ Integridad
- ✓ Confianza
- ✓ Calidad

Normas y procedimientos para un control interno de inventarios de mercaderías

Con el fin de fortalecer el control interno de los inventarios en el Almacén Artefacta se determinará normas en el cual se pueda establecer un debido control interno de los inventarios de mercaderías las cuales se dan conocer:

- ✓ Los inventarios se adquieran cuando el gerente realice la aprobación de la compra que se llevara acabo de acuerdo a las necesidades que tenga el almacén.
- ✓ Aceptar los ingresos una vez se revise a facturación de los mismos con la orden de compra que se generó.
- ✓ Realizar el ingreso de la mercadería a la bodega ordenándola como corresponda.
- ✓ Realizar un control interno de los inventarios de la mercadería existente mediante la tarjeta Kardex.
- ✓ El personal que labora en la bodega deberá estar capacitado para custodiar de los inventarios de la mercadería que existe.

Procedimiento del control interno de los inventarios de mercaderías.

PROCEDIMIENTO EN EL CONTROL DE INVENTARIOS	FUNCION: GERENTE
PEDIDOS DE LOS INVENTARIOS	AREA: BODEGA
ACTIVIDAD	UNIDAD DE TRABAJO QUE INTERVIENE
<ul style="list-style-type: none"> • El “Almacén Artefacta” inicia el proceso de compra. • Se cotiza precios y se selecciona al proveedor que convenga el “Almacén Artefacta” • Elaboración de la orden de compra y autorización por el gerente. • El proveedor entrega la mercadería y factura de la compra. • Se realizara la verificación de la compra con la factura enviada por el proveedor. • Si existiera algún inconveniente con la compra que no cumpla con lo solicitado se procederá a la devolución de lo recibido. 	<p>GERENTE</p> <p>PROVEEDOR</p> <p>ORDEN DE COMPRA</p> <p>ENTREGA DE MERCADERIA</p> <p>VERIFICACION DE COMPRA</p> <p>DEVOLUCIÓN DE LO RECIBIDO</p>

<ul style="list-style-type: none"> • El área de contabilidad recibirá la documentación y realizara los trámites de pago al proveedor. • El área de bodega recibirá la mercadería adquirida por la compañía. • El personal encargado de bodega procederá almacenar la mercadería en las perchas de bodega y registrar en el kárdex. 		<p>ÁREA CONTABLE</p> <p>ÁREA DE BODEGA</p> <p>PERSONAL DE BODEGA</p>
<p>Revisado por: Gerente</p>	<p>Validado por: Área contable</p>	<p>Aprobado por: Área de bodega</p>

Procedimiento para el inventario físico

PROCEDIMIENTO EN EL INVENTARIO FÍSICO	FUNCIÓN:CONTADOR
CONTROL DE INVENTARIOS	ÁREA: BODEGA
ACTIVIDAD	UNIDAD DE TRABAJO QUE INTERVIENE
<ul style="list-style-type: none"> • El gerente de “Almacén Artefacta” junto con el contador planifican realizar el inventario físico estableciendo la fecha, la hora y el personal que participara. 	<p>GERENTE, CONTADOR</p>

<ul style="list-style-type: none"> • Se procede a clasificar, organizar todos los productos de mercaderías listas para realizar el conteo físico. • Se inicia con el conteo de cada uno de los productos de mercadería obteniendo el total real de inventario. • Se procede a la comparación de los registros de inventarios con los reportes emitidos por el personal de bodega. • Se emite un informe al gerente de “Almacén Artefacta” sobre la terminación del inventario físico. • Con los resultados obtenidos en el inventario se realizara el cierre y los ajustes correspondientes. 		JEFE DE BODEGA ASISTENTE DE BODEGA CONTADOR,JEFE DE BODEGA CONTADOR CONTADOR
Revisado por: Jefe de bodega	Validado: Contador	Aprobado por: Gerente

Procedimiento para el ingreso de la mercadería en la bodega

PROCEDIMIENTO DE CONTROL DE MERCADERÍA	FUNCIÓN: ADMINISTRATIVA
INGRESO DE MERCADERÍA	AREA:INVENTARIO
ACTIVIDAD	UNIDAD DE TRABAJO QUE INTERVIENEN
<ul style="list-style-type: none"> • En “Almacén Artefacta” se inicia con el ingreso de mercadería a bodega para 	JEFE DE BODEGA

<p>su almacenamiento correcto.</p> <ul style="list-style-type: none">• Se procederá a clasificar los inventarios según sus características de tamaño, tipo y forma.• Todos los ingresos deben respaldarse con las facturas de compras correspondientes y reportes de entrada.• Cuando el personal de bodega termina de clasificar, empieza a codificar la mercadería.• Se registra la información en el programa informático-software del “Almacén Artefacta” para el control de inventario.• Este proceso termina con el almacenamiento de las mercaderías en su lugar correspondiente.	<p style="text-align: center;">ASISTENTE DE BODEGA</p> <p style="text-align: center;">JEFE DE BODEGA</p> <p style="text-align: center;">ASISTENTE DE BODEGA</p>
--	--

	JEFE DE BODEGA
	ASISTENTE DE BODEGA

Revisado por: Jefe de bodega	Validado: Contador	Aprobado por: Gerente
---	---------------------------	--

Procedimiento para el egreso de la mercadería de la bodega

PROCEDIMIENTO DE CONTROL DE MERCADERÍA	FUNCIÓN: ADMINISTRATIVA
EGRESO DE MERCADERIA	AREA: INVENTARIO
ACTIVIDAD	UNIDAD DE TRABAJO QUE INTERVIENEN
<ul style="list-style-type: none"> • Se inicia la salida de bodega con un comprobante de egreso de bodega autorizado por el administrador. • Se procederá a revisar la orden de egreso. 	JEFE DE BODEGA

<ul style="list-style-type: none"> • La persona responsable de recibir la mercadería tiene que firmar. • Se procede a la entrega de lo solicitado. 		<p>ASISTENTE DE BODEGA</p> <p>CLIENTE</p> <p>ASISTENTE DE BODEGA</p>
<p>Revisado por: Jefe de bodega</p>	<p>Validado por: Contador</p>	<p>Aprobado por: Gerente</p>

Documentos para el control interno de inventarios de mercaderías

Los documentos que se utilizan en los ingresos y egresos de las mercaderías de una u otra forma nos ayuda a tener un mejor control de una forma muy correcta como son los movimientos de la mercadería en la bodega del “Almacén Artefacta” para saber el saldo de la mercadería siendo estos los siguientes:

- ✓ Registro de bodega mediante el Kardex
- ✓ Orden de compra
- ✓ Ingreso de bodega
- ✓ Egreso de bodega

Programa a realizar

- ✓ Realizar la presentación de programa al gerente general del “Almacén Artefacta”
- ✓ Exponer el manual a todos los colaboradores del “Almacén Artefacta” del control interno de los inventarios de mercaderías

- ✓ Equipar la bodega como corresponda
- ✓ Capacitar a los colaboradores de bodega para control interno de los inventarios de mercaderías

CONCLUSIONES

Para culminar este proyecto de investigación y haber realizado la investigación del manejo y control interno de los inventarios de mercadería en la bodega del “Almacén Artefacta” se da a conocer cuáles son las falencias que existen en el presente proyecto y en el cual se propone un plan de mejora con el fin de llevar un mejor control para conocer el saldo real de la cuenta mercadería se llega a las siguientes conclusiones:

- ✓ Considerar desde la teoría de la contabilidad los autores que señalen los inventarios de mercadería son los productos de comercio los cuales son dispuestos para la venta y que los registros de los mismos hacen énfasis a que es importante el control interno de los inventarios de mercaderías para conocer el saldo de la cuenta mercadería.
- ✓ El procedimiento que actualmente se lleva acabo en la bodega del “Almacén Artefacta” por parte del personal encargado es de realizar un registro mediante apuntes en una agenda, en el cual se anotan los movimientos de la mercadería existente para la venta.
- ✓ Analizados estos procesos que actualmente existen se encuentra que la falta de registros mediante un sistema de inventario no es el adecuado por la falta de normas de contabilidad que se deben aplicar en el control interno de los inventarios de mercaderías lo cual genera un desorden en los inventarios existentes.

RECOMENDACIONES

El presente proyecto de investigación se realizó con el objetivo de mejorar el control interno de los inventarios de mercaderías en el “Almacén Artefacta” con un solo fin de que no exista pérdida y que se cumplan los procedimientos que son desde que se realiza la compra y que finaliza hasta que el cliente sea atendido de acorde a la necesidad y en base a esto se llega a las siguientes conclusiones:

- ✓ Se recomienda que en el “Almacén Artefacta” el manual de procedimientos que se propuso con los principios más básicos con respecto al control interno de los inventarios de mercaderías realizar el seguimiento desde que se inicia la compra hasta la venta y cuando se da de baja la mercaderías en el cual se enfatiza el control interno de inventario de mercaderías acorde a la necesidad, en el cual nos da a conocer el saldo real de la cuenta mercaderías que existe en la bodega.
- ✓ Se recomienda que la mercadería que existe en la bodega del “Almacén Artefacta” sea debidamente registrada mediante la tarjeta Kardex que actualmente es un documento de la contabilidad para realizar el registro de ingresos y egresos de la mercadería y llevar un control interno de inventarios de mercaderías correcto.

BIBLIOGRAFÍA

- Abdelnur, G. (2010). *control interno*. control interno.
- Acevedo, M. A. (08 de 02 de 2016). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/metodos-gestion-control-inventarios/>
- Buero. (21 de 10 de 2014). *Corponet*. Obtenido de <http://blog.corponet.com.mx/beneficios-de-un-sistema-de-control-de-inventarios>
- Castillo L. (2004).
- Claudia Torres. (22 de 06 de 2016). *Linked in*. Obtenido de <https://prezi.com/zoncglskso0/historia-de-los-inventarios/>
- Chicaiza, S. (16 de 01 de 2013). *Diseño del control interno en el almacén LA GANGA*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/4135/1/UPS-ST000949.pdf>
- Deobold B. Van Dalen. (20 de 09 de 2014). *Academia Edu*. Obtenido de http://www.academia.edu/4646164/Tipos_de_Investigaci%C3%B3n
- Explorable. (17 de 05 de 2015). *Explorable.com*. Obtenido de <https://explorable.com/es/investigacion-cuantitativa-y-cualitativa>
- Gonzalez, F. (15 de 07 de 2009). *Propuesta para el mejoramiento de exactitud en registro del inventario*. Obtenido de <http://www.javeriana.edu.co/biblos/tesis/ingenieria/Tesis231.pdf>
- Guajardo, G. (04 de 02 de 2013). *Control de Inventario según autores*. Contabilidad.
- Hernandez S. (2003).
- Icaza. (2009).
- Isaza A. (2012).
- Jara. (27 de 10 de 2012). *Contabilidad*. Obtenido de <https://www.taringa.net/posts/apuntes-y-monografias/15308953/5-definiciones-de-contabilidad.html>

- Kokemuller., N. (16 de 05 de 2014). *OBJETIVO DE LOS INVENTARIOS*. Obtenido de <http://anngi-manejarelalmacen.blogspot.com/2012/05/objetivo-de-los-inventarios.html>
- Lopez. (2014).
- Orellana P. (2014).
- Paramo, B. (13 de 09 de 2013). *Propuesta de elaboracion de un manual del control interno*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/5561/1/UPS-CT002781.pdf>
- Pinillos, A. (29 de 06 de 2012). *diseño metodologico*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/apinillos03/diseo-metodolgico-13495208>
- Romero. (2010).
- Silva. (26 de 07 de 2013). *Control de inventarios*. Obtenido de <http://pyme.lavoztx.com/metas-y-objetivos-de-un-sistema-de-control-de-inventarios-8559.html>
- Veloza Paez. (2010). *Fundamentos de Control y gestion de inventario*. Fundamentos de Control y gestion de inventario.
- Yepez, A. (23 de 08 de 2014). *Sistema del control de inventario para el ASADERO LA DELICIA*. Obtenido de <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/1762/1/TUTCYA009-2014.pdf>
- Zapata P. (2010).

ANEXOS



Portada Almacenes Artefacta

Diferentes marcas ofrecidas por Artefacta



Marcas privadas



CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

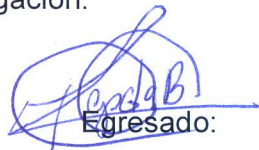
En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DE MERCADERIA DEL ALMACEN ARTEFACTA** y problema de investigación: **¿Cómo contribuir a mejorar el control de los inventarios para asegurar el stock de la mercadería del Almacén Artefacta ubicada en Guayaquil, en el periodo 2018?** como requisito previo para optar por el título de:

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.


Egresado:

Arquímedes Mesías Lozada Valdez


Tutor.

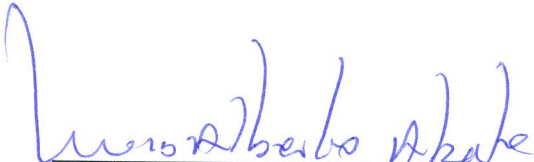
PhD, Elena Tolozano Benites

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES del ITB.


Nombre y Apellidos del Colaborador CEGESCYT


Firma

