



**Instituto Superior Tecnológico Bolivariano De Tecnología**

**Unidad Académica De Educación Comercial, Administrativas Y  
Ciencias**

**Proyecto de investigación previo a la obtención del título de:**

Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría

**Tema:**

Plan de mejora para el control interno de los inventarios en el  
“EconoMarket Express”

**Autora:** Melany María Sosa López

**Tutora:** Ing. Elizabeth Tomalá

**Guayaquil, Ecuador**

2019

## **Dedicatoria**

La presente investigación está dedicada a Dios, ya que es quien me ha dado fuerzas para seguir preparándome a lo largo de mi carrera profesional y lograr alcanzar mi meta.

A mis padres que son mis pilares fundamentales y quienes me apoyaron desde el principio a seguir estudiando, me han guiado con su amor a ser una mujer de bien y nunca rendirme en cualquier obstáculo que se me presente en el camino, a mi hermano que me ayudaba a reír en mis días grises.

A mi esposo que con su amor y comprensión me ayudo a seguir preparándome profesionalmente, su presencia ha sido fundamental en este proyecto ya que supo comprender que no ha sido fácil y me motivo a seguir adelante, en no rendirme fácilmente, que me costara tiempo para prepararme pero nunca soltó mi mano.

A mi tía Chabela que fue a quien prometí que me graduaría y además me brindo días felices, ahora que no está a mi lado sé que desde el cielo me cuida y me guía; y a mi abuela Zoila Suco quien siempre está dispuesta a escucharme y darme un consejo para mi bien, porque no quiere verme derrotada, quien estuvo pendiente de que llegara a casa con bien.

Melany María Sosa López

## **Agradecimiento**

Gracias a Dios porque guía mis pasos y me bendice cada día, además me rodea con hermosas personas que son los que están conmigo en los malos momentos, quizás no poseo todas las cosas materiales que otras personas tienen, pero tengo el tesoro más grande del mundo, y no me alcanzan las palabras ni la vida para agradecer por el amor que me brinda mi familia López Suco.

Gracias a mis padres por confiar y creer en mí, gracias a mi madre quien siempre estuvo a lo largo de mi carrera de estudio, desvelándonos cada noche en realizar cualquier tarea que no comprendía, gracias a mi padre por siempre desear y anhelar lo mejor para mí, gracias por cada consejo y por cada una de sus palabras que me ayudó a ser fuerte y no rendirme ante cualquier obstáculo.

Gracias a mi esposo por no dudar ni un segundo en que podre lograr y finalizar la meta que me propuse, aunque hemos pasado por momentos difíciles siempre ha estado brindándome su amor y cariño.

Gracias a mis compañeros y compañeras quienes sin esperar nada a cambio compartieron conmigo sus conocimientos y alegrías, que a lo largo de estos 4 años me supieron brindar.

Gracias a mi tutora Ing. Elizabeth Tomalá con quien compartí sonrisas y además quien me comprendió que aunque no fue fácil se logró finalizar esta presente investigación.

Melany María Sosa López



**INSTITUTO**

**SUPERIOR TECNOLÓGICO**

**BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

**CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación, nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

**CERTIFICO:**

Que he analizado el proyecto de investigación con el tema: "Plan de mejora para el control interno de los inventarios en el "EconoMarket Express", presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

**TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

El problema de investigación se refiere a: ¿Cómo contribuir a mejorar los procedimientos del control interno de los inventarios para las adquisiciones de la mercadería, de la empresa "EconoMarket Express", ubicada en las calles Quisquis y Rumichaca, en el cantón Guayaquil provincia del Guayas, periodo fiscal 2018? El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales y por la importancia del tema:

Egresada

Tutora:

**Melany María Sosa López**

**Ing. Elizabeth Tomalá**



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA  
UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL, ADMINISTRATIVAS Y  
CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO  
DE: TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**Plan de mejora para el control interno de los inventarios en el  
“EconoMarket Express”**

**Autora:** Melany María Sosa López

**Tutora:** Ing. Elizabeth Tomalá

**RESUMEN**

La empresa “EconoMarket Express”, se dedica a la venta al por menor de gran variedad de productos en supermercados, entre los que predomina productos alimenticios, las bebidas o el tabaco, varios artículos y uno de ellos son productos de primera necesidad, además brinda servicio de entrega a domicilio a los consumidores que han adquirido gran cantidad de artículos en la empresa, inicio sus actividades en el año 2002, el propietario de la entidad tuvo la iniciativa de crear dicha empresa para proponer fuentes de trabajo y así poder tener un negocio propio, por lo tanto se esfuerza cada día junto a sus empleados para poder brindar a sus clientes productos de calidad y un buen servicio para no perder a su distinguida clientela, además brinda a sus consumidores los productos con costos económicos, para obtener mayor clientela y una apropiada rentabilidad, respaldando así la permanencia de la entidad.

Control Interno

Inventarios

Adquisiciones



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA  
UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL, ADMINISTRATIVAS Y  
CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO  
DE: TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**Plan de mejora para el control interno de los inventarios en el  
“EconoMarket Express”**

**Autora:** Melany María Sosa López

**Tutora:** Ing. Elizabeth Tomalá

**ABSTRACT**

The company "EconoMarket Express", is engaged in the retail sale of a variety of products in supermarkets, among which food products, beverages or tobacco predominates, several items and one of them are essential products, also provides home delivery service to consumers who have acquired a large number of items in the company, start their activities in 2002, the owner of the entity took the initiative to create such company to propose sources of work and thus be able to have a business own, therefore strives every day with its employees to provide its customers with quality products and good service to not lose its distinguished clientele, also provides consumers with products with economic costs, to obtain more customers and an appropriate profitability, thus supporting the permanence of the entity.

Internal Control

Inventories

Acquisitions

## ÍNDICE GENERAL

Dedicatoria .....	II
Agradecimiento .....	III
RESUMEN .....	V
ABSTRACT .....	VI
1.1 Ubicación del problema en un contexto .....	1
1.2 Situación conflicto .....	2
1.3 Delimitación del problema .....	3
1.4 Formulación del problema .....	3
1.5 Variables .....	3
1.6 Evaluación del problema .....	4
1.7 Objetivos del problema .....	4
1.8 Justificación de la investigación .....	5
CAPÍTULO II .....	7
2.1 Antecedentes históricos .....	7
2.1 Antecedentes referenciales .....	7
2.2 Contabilidad .....	8
2.3 Inventario .....	9
2.4 Adquisición o Compra .....	17
2.5 Deterioro .....	17
2.6 Expiración o Fecha de caducidad .....	18
2.7 Control Interno .....	18
2.8 Procedimientos del control interno de inventarios .....	19
2.9 Fundamentación legal .....	20
2.10 Definiciones conceptuales (Glosario) .....	22
CAPITULO III .....	25
3.1 Datos de la empresa .....	25
3.2 Diseño de la Investigación .....	33
3.3 Tipos de Investigación .....	34
3.4 Población y Muestra .....	34
3.5 Técnicas de Investigación .....	35
3.6 Pasos o Procedimiento de la Investigación .....	37

CAPITULO IV .....	37
4.1 Estado de Situación Financiera .....	38
4.2 Estado de Resultado.....	38
4.3 Entrevista .....	39
4.4 Encuesta.....	48
4.5 Plan de mejoras .....	52
4.6 Conclusiones .....	54
4.7 Recomendaciones .....	55
4.8 Bibliografía .....	56

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 2.1</b> Tipos de inventario.....	13
<b>Tabla 3.2</b> Personal de la Empresa.....	28
<b>Tabla 3.3</b> Muestra .....	34
<b>Tabla 4.4</b> Plan de Mejoras .....	53

## ÍNDICE DE ILUSTRACIÓN

<b>Ilustración 3.1</b> Ubicación de la empresa .....	26
<b>Ilustración 3.2</b> Estructura Organizacional .....	27
<b>Ilustración 4.3</b> Estado de Situación Financiera .....	38
<b>Ilustración 4.4</b> Estado de Resultado .....	39
<b>Ilustración 4.5</b> Como llevar un control interno de los inventarios .....	40
<b>Ilustración 4.6</b> Sistema de control interno de los inventarios .....	40
<b>Ilustración 4.7</b> Manual de procedimientos para el control interno de la mercadería adquirida. ....	41
<b>Ilustración 4.8</b> Capacitaciones para el correcto funcionamiento del control de los inventarios .....	42
<b>Ilustración 4.9</b> Formulario para registrar el ingreso y la salida de la mercadería. ....	42
<b>Ilustración 4.10</b> Registro contable para el inventario de productos caducados. ....	43
<b>Ilustración 4.11</b> Control sobre el mínimo y el máximo de los artículos adquiridos. ....	44
<b>Ilustración 4.12</b> Controles de los productos adquiridos por el cliente de que lleguen al destino previamente solicitado. ....	44
<b>Ilustración 4.13</b> Aprobación de la venta de los artículos caducados o en mal estado. ....	45
<b>Ilustración 4.14</b> Comprobaciones físicas de las mercaderías adquiridas por la empresa. ....	46
<b>Ilustración 4.15</b> Satisfacción con los artículos que se comercializan en la empresa. ....	48
<b>Ilustración 4.16</b> Mala experiencia con los productos que se comercializan en la entidad. ....	49
<b>Ilustración 4.17</b> Ventas de artículos en mal estado y caducados. ....	49
<b>Ilustración 4.18</b> Servicio de entrega de productos que previamente ha adquirido .....	50
<b>Ilustración 4.19</b> Volver a adquirir artículos en la empresa .....	51

# CAPÍTULO I

## EL PROBLEMA

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

#### 1.1 Ubicación del problema en un contexto

Existen extensas instituciones tanto nacional e internacional y cada vez son más comunes las pequeñas y medianas empresas, éstas tienen competencia en el mercado, cuando se posee un negocio con gran cantidad de mercadería es importante tener el control adecuado de que es lo que se adquiere, el objetivo primordial de toda empresa es crecer y así surge la necesidad de tener un inventario para así tener un registro ordenado de la mercadería adquirida, la diferencia de las instituciones es la buena administración y contabilidad de sus inventarios y demás cuentas, de esta manera se logrará su correcto funcionamiento y además se evita problemas legales con los correspondientes organismos reguladores de labores comerciales.

Las empresas tienen algunas cuentas primordiales, una de ellas es la cuenta de inventario, ya que pueden a ver muchos conflictos en sus mercaderías. El inventario señala que son los artículos que tiene una empresa los cuales serán primero fabricados y luego comercializados durante un periodo determinado. El inventario aparece en el balance general y en el estado de resultados. (Correa, 2015)

Se realizan compras o adquisición de mercadería para que la empresa siga con sus actividades con normalidad; las adquisiciones de mercadería son las acciones y efectos de comprar. Este verbo refiere a obtener algo a cambio de dinero. Al realizar una compra implica necesariamente otra operación que es la venta. (Perez & Merino, 2011)

Las empresas deben de realizar un control dentro del periodo contable; el control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos. (De Prado, 2018)

Cada entidad debe de tener un procedimiento en donde conste el control interno de los inventarios, los más relevantes son: hacer conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas o deterioro de material; mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit; los documentos deben de estar debidamente elaborados y firmados por la persona quien recibe y entrega el artículo. (Tovar, 2014)

## **1.2 Situación conflicto**

La empresa “EconoMarket Express”, inició sus actividades en el año 2002, la cual se encuentra ubicada en la ciudad de Guayaquil, cantón del Guayas, en las calles Quisquis y Rumichaca, dedicada a la venta de gran variedad de productos en supermercados, entre los que predomina productos alimenticios, las bebidas o el tabaco, varios artículos y uno de ellos son productos de primera necesidad.

El problema principal que presenta la empresa es que existen falencias en el control interno de sus inventarios, lo que ocasiona una mala decisión al controlar la existencia del inventario, donde se ha presentado una serie de inconvenientes, tales como:

Se evidencia que la empresa para adquirir la mercadería y luego comercializarla, poseen un sistema de control interno pero no es el adecuado, por lo tanto deben conocer previamente los artículos que se tiene en stock, para solicitar la cantidad óptima de inventario, para no ocasionar pérdidas, como un sobreabastecimiento de un producto y carencia de otros artículos.

Cuando la mercadería está en almacén ofrecen a los clientes los productos que recién se han adquirido y no los que ya se han comprado con anterioridad, por tal motivo se evidencia el alto número de productos perecibles caducados.

Estos inconvenientes perjudican el funcionamiento del negocio, por lo tanto se verá afectado el resultado de los estados financieros debido al incremento de la cantidad de productos caducados, que son cargados al gasto.

### **1.3 Delimitación del problema**

**Campo:** Contable

**Área:** Inventario

**Aspecto:** Control, Interno y Adquisiciones.

**Empresa:** EconoMarket Express

**Provincia:** Guayas

**Cantón:** Guayaquil

**Lugar:** Calles Quisquis y Rumichaca

**Periodo:** 2018

### **1.4 Formulación del problema**

¿Cómo contribuir a mejorar los procedimientos del control interno de los inventarios para las adquisiciones de la mercadería, de la empresa “EconoMarket Express”, ubicada en las calles Quisquis y Rumichaca, en el cantón Guayaquil provincia del Guayas, periodo fiscal 2018?

### **1.5 Variables**

**Variable Independiente:** Control interno de los inventarios.

**Variable Dependiente:** Adquisición de la mercadería.

## 1.6 Evaluación del problema

La problemática de la empresa “EconoMarket Express”, se valora en los siguientes aspectos:

**Delimitado.-** El presente proyecto se ejecutara en la empresa “EconoMarket Express”, ubicada en las calles Quisquis y Rumichaca en el cantón Guayaquil provincia del Guayas, donde se desplegara mejoras del control interno de los inventarios para las adquisiciones de la mercadería, en el periodo fiscal 2018.

**Claro.-** La investigación presenta un problema de fácil comprensión para el lector, con opiniones claras y precisas, dando a conocer así las causas de la falta de control en los inventarios de la empresa “EconoMarket Express”.

**Relevante.-** Resolver el conflicto del presente proyecto es relevante, porque posee información fundamentada teóricamente, basada en un diseño de investigación que utilizará indicadores de gran beneficio para la empresa “EconoMarket Express”, permitiéndole tener informes oportunos y confiables.

**Original.-**En la empresa “EconoMarket Express”, es la primera vez que se realiza un estudio a fondo del control interno de sus inventarios.

**Coherente.-**El presente proyecto llevará a cabo una metodología de la investigación, fundamentada en un marco teórico que poseen las definiciones de las variables de la investigación y está organizada de forma precisa para que sean útiles para la empresa.

## 1.7 Objetivos del problema

### Objetivo General

- Elaboración de un plan de mejora para el control interno de los inventarios para las adquisiciones de la mercadería de la empresa “EconoMarket Express”.

## **Objetivo Especifico**

- Fundamentar desde la teoría contable en relación al control interno del inventario.
- Diagnosticar el estado actual del control interno de los inventarios de la mercadería de la empresa “EconoMarket Express”.
- Estructurar un plan de mejora del control interno de los inventarios de la empresa “EconoMarket Express”.

### **1.8 Justificación de la investigación**

El principal problema que sucede en las empresas comerciales, es que en sus inventarios al no contar con un proceso de control, están expuestos a dificultades como el deterioro, pérdidas, sustracción o robo en sus productos; y estos inconvenientes afectan al habitual funcionamiento de la entidad, lo que perjudica la rentabilidad de la empresa y es ahí donde se obtendrán pérdidas y no ganancias; por sus altos gastos será un indicador que pueda verse perjudicado en su entorno.

El inventario es una de las cuentas primordiales de las empresas comerciales, ya que representa el mayor rubro en el balance general, y el costo de la mercancía vendida es el mayor consumo en el estado de resultado, si se lleva un mal control en la mercadería influye en la utilidad de la empresa.

La utilidad práctica de este proyecto, es la resolución al diseño de un manual de procedimientos del control interno de los inventarios, que dispone el desarrollo de políticas que intervienen al incremento de la utilidad.

La utilidad metodológica a la propuesta, es efectuar una correcta utilización de los inventarios, con la meta de impedir que se hallen pérdidas económicas, el beneficio de este proyecto de investigación está encaminado a encontrar una manera oportuna de las dificultades que puedan influir a la empresa, desempeñando así correctamente los procedimientos que se determinen para un favorecedor control de los inventarios, el mismo que autorizará el estudio y

toma de decisiones en correlación a las adquisiciones, ventas, rotación de mercadería y utilidad.

Acotando, que en el entorno social al mejorar la entidad permitirá brindar fuentes de trabajo y producirá medios económicos en el país.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **FUNDAMENTO TEORICO**

##### **2.1 Antecedentes históricos**

Para establecer el estado de la presente investigación, es importante investigar y hallar distintas fuentes, en donde conste de como se ha venido desarrollando el control interno de los inventarios durante este tiempo. Para poder sustentar esta investigación se tuvo que tomar en cuenta como antecedentes, diversos informes y una teoría que tiene relación con la implementación de los correctos procedimientos sobre el control interno de los inventarios.

Hace muchos años según Ballesteros (2013), el hombre ah evolucionado con el pasar del tiempo, mientras creaban los números para poder controlar sus mercancías o artículos que han obtenido con su trabajo.

En la actualidad las entidades empezaron a obtener ingresos y comenzó a multiplicarse los artículos los cuales tenían que comercializar y previamente vender a sus consumidores, y es ahí donde surgieron más entidades con las mismas actividades.

La definición de “control interno” es muy variada, pero hay diferentes autores que coinciden con un término específico, el control interno es un plan de organización, que tiene procedimientos que se deben cumplir con debido cuidado sin saltarse un paso, por consiguiente afectaría el cumplimiento de las normas de la empresa.

##### **2.1 Antecedentes referenciales**

Para desarrollar esta presente investigación tomamos como antecedentes varias opiniones de diferentes autores y unos conceptos relacionados al cumplimiento sobre el tema de control interno de los inventarios. Los antecedentes que

presentaremos a continuación, contribuye a la investigación una base teórica que sustentaran el problema planteado.

## **2.2 Contabilidad**

### **2.2.1 Definición de contabilidad**

Para comprender con más facilidad el significado de contabilidad seleccionamos varios conceptos de diferentes autores.

Según Rodríguez (2015), la contabilidad se trata de una disciplina al momento de registrar y clasificar las cuentas en los libros diarios, por algún movimiento que no se registre afectara a la empresa, se debe de realizar un resumen de las operaciones que se realiza en la entidad.

Al analizar el criterio del autor, se comprende que la contabilidad es importante porque se registra de forma considerable las transacciones que se realizan en la institución o empresa, con la cual se analiza los resultados al cierre de un periodo fiscal, también se podría decir que es una herramienta que emplea métodos precisos para calcular todas las cuentas, y cualquier detalle ya sea mínimo puede modificar el resultado.

### **2.2.2 Objetivos de la contabilidad**

El propósito fundamental de la contabilidad según Thompson (2008), es proporcionar información relacionada con una entidad económica.

La contabilidad proporciona los siguientes informes:

- Adquirir información sobre movimientos que se realice en la entidad.
- Implantar términos monetarios de los bienes y las deudas que dispone la entidad.
- Registrar los movimientos de ingresos y egresos que tiene la empresa.
- Comprobar las utilidades o pérdidas obtenidas al final del periodo fiscal.

### **2.2.3 Importancia de la contabilidad**

La contabilidad es un método económico que permite un orden claro y preciso de los recursos, gastos y dinero. La utilización de la contabilidad según Riquelme (2017), es para tener un control debidamente ejecutado, y así también para la correcta administración de una empresa.

Cuando se tiene un negocio o una empresa es de suma importancia consultar con un profesional para que evite errores en las cuentas, así también para que nos ayude a como se debe de realizar los respectivos pagos tributarios.

Debido a esto, el dueño de la entidad debe requerir la implementación de algún sistema de registro que ayude en la facilitación de la labor, y consiguiente que apruebe:

- Saber sobre las actividades que realiza la entidad.
- Disponer de información oportuna para tomar decisiones correctas.
- Llevar un control de la gestiones de la empresa.

## **2.3 Inventario**

### **2.3.1 Definición de inventario**

Para entender con claridad la definición de inventario tomamos en cuenta la teoría que según Bravo (2014), señala que el término inventario tiene algunas acepciones, como son las mercaderías, productos terminados, desperdicios, productos en proceso, materias primas, suministros, activos fijos en venta, también a los activos fijos como los terrenos, maquinaria, vehículos, enseres, diversos equipos, incluso dinero; cuentas por cobrar; cuentas por pagar y otros.

El inventario es un grupo de mercadería o artículos que tiene la entidad, permitiendo así la compra y venta o la fabricación antes de venderlos, en un periodo económico determinados. Es uno de los activos más grandes existentes en una empresa.

El inventario según Correa (2015), aparece en el balance general, ya que la cuenta de inventario es el activo corriente más grande que tiene una empresa, y también aparece en el estado de resultado, el inventario final se resta del costo de mercancías disponibles para la venta y así poder determinar el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado.

Al examinar los comentarios de los autores, comprendemos que los inventarios son importantes para las empresas que comercializan o fabrican productos en un tiempo determinado, es la cantidad de mercadería que posee en las bodegas o almacenes, para así poder vender y tener ganancias para la empresa, también se dice que es una herramienta reguladora que mantiene el equilibrio entre los flujos reales de entrada y de salida.

### **2.3.2 Objetivos del inventario**

Los objetivos generales de los inventarios según Solis Roque (2017), son los siguientes:

- Comprobar su existencia física.
- Las cuentas de inventario deben estar adecuadamente valuadas.
- Afirmar que todas las transacciones de inventarios sean efectivamente registradas.
- Asegurarse las fechas del inventario físico y final de ejercicio.
- La empresa debe de estar al tanto de que es lo que se dispone en los inventarios.
- Se debe de realizar una revisión mensual de las actividades de cada uno de los grupos de inventario.
- Estudiar cuidadosamente los inventarios para determinar así la posible existencia de inventarios dañados obsoletos.

Según Taha (2004), todas las empresas que elaboran o comercializan un producto determinado tienen como objetivo primordial obtener utilidades al final cada periodo fiscal. Las empresas deben de tener un manejo eficiente y eficaz de los inventarios, ya que contiene beneficios inseparables: venta de productos

en condiciones óptimas, y todo a favor de tener en un periodo determinado mayores utilidades. Las empresas al adquirir las utilidades, indiscutiblemente provienen de las ventas, porque es el corazón de la empresa, sin embargo, si la función del inventario no se maneja con efectividad, el departamento de ventas no tendrán elementos suficiente para que sigan trabajando, consiguientemente el cliente se desalienta en no volver a comprar en el lugar donde no hay mercadería para poder adquirir y la oportunidad de que las empresas obtengan utilidades se disminuye con el pasar del tiempo, por lo tanto, sin inventarios, no hay ventas.

### **2.3.3 Importancia de inventario**

Según Correa (2015), es de suma importancia que las entidades tengan su inventario con un debido control y además muy bien ordenado, para que éste distribuya apropiadamente lo que se tiene en bodegas, poniéndolo a disposición dentro de un período indicado. Para los tipos de organizaciones que consisten en la compra y venta de bienes y servicios, necesitan la existencia de los inventarios, los cuales le van a permitir tener un control exacto de su mercadería y además generaran reportes de la situación económica de las entidades. Se debe de tener precaución cuando se posee inventarios altamente exagerados, ya que después se puede descuidar la existencia de algún artículo.

### **2.3.4 Valoración de los inventarios**

Los métodos de valuación o de valoración de los inventarios, según Salazar Lopez (2016), son métodos utilizados con un solo objetivo y es escoger y aplicar una base determinada para evaluar los inventarios en términos económicos. La valoración de los inventarios es un recurso vital cuando los valores unitarios de adquisición han sido desiguales.

Se hallan algunas técnicas de valuación o valoración de inventarios y son las siguientes:

- Identificación específica.
- Primeros en entrar, primeros en salir – FIFO.
- Últimos en entrar, primeros en salir –LIFO.
- Promedio ponderado.

Identificación Específica.- Se compone con la caracterización individual de cada uno de los productos, lo cual aumenta su grado de seguridad en igual proporción al grado de complejidad de su aplicación.

Primeros en Entrar, Primeros en Salir (PEPS) – FIFO.- Comúnmente se lo conoce como FIFO (First In, First Out), este método de valoración de inventarios se fundamenta en que los productos que estuvieron en stock en el almacén son los primeros que se deben de vender.

Últimos en Entrar, Primeros en Salir (UEPS) – LIFO.- Por lo general es conocido como LIFO (Last In, First Out), este método de valuación se basa en que los últimos productos que entraron al almacén son los primeros que se deben de vender.

Promedio Ponderado.- Este método de valuación de inventario es razonable por la aproximación, en donde se divide el saldo de las unidades monetarias, con el número de artículos en existencia.

### **2.3.5 Clasificación de los inventarios**

Se hallan varios tipos de inventarios con su respectiva clasificación que se irán enumerando a continuación en la tabla 2.1, según estos tipos de inventarios son los más relevantes sobre el manejo óptimo de los mismos:

**Tabla 2.1 - Tipos de inventario**

TIPOS DE INVENTARIOS					
Según el Momento	Según la Periodicidad	Según la Forma	Según la Función	Según la Logística	Otros Tipos
Inventario Inicial	Inventario Intermitente	Inventario de Materias Primas	Inventario en Tránsito	Inventario de Existencia para especulación	Inventario Físico
Inventario Final	Inventario Perpetuo	Inventario de Producción	Inventario de Ciclo	Inventario de Existencias Obsoletas	Inventario Mínimo
		Inventario en Productos Terminados	Inventario de Seguridad	Inventario en Ductos	Inventario Máximo
		Inventario de Suministros de Fabricación	Inventario de Prevención	Inventario de Existencias de Seguridad	Inventario Disponible
		Inventario de Mercancías	Inventario de Desacoplamiento	Inventario de Existencias Naturaleza Regular	Inventario en Línea

**Elaborado:** Sosa L. Melany M.

Al momento de conocer los tipos de inventarios, procederemos a analizar la clasificación y poder así sustentar esta investigación, que nos ayudara a tener más control con los productos que se encuentran en la entidad.

Por consiguiente iremos enumerando paulatinamente los tipos de inventarios, que son los siguientes:

❖ **Según el Momento**

Según Riquelme (2017), detalla a continuación la clasificación de los inventarios según el momento:

- **Inventario Inicial.-** Este tipo de inventario se lo ejecuta al iniciar los movimientos monetarios.

- **Inventario Final.-** Se lo realiza al finalizar el periodo fiscal. Para luego determinar la nueva situación económica que se ha realizado por las operaciones mercantiles de dicho periodo.

#### ❖ **Según la Periodicidad**

Según Riquelme (2017), plantea que los tipos de inventarios según la periodicidad son los siguientes:

- **Inventario perpetuo.-** Brinda un profundo nivel de control, que lleva una orden con las existencias del establecimiento, mediante un registro de los movimientos económicos y cuantías físicas de varios artículos.
- **Inventario intermitente.-** Se lo realiza algunas veces al año, por beneficio al área administrativa, no se puede incluir en la contabilidad del inventario permanente.

#### ❖ **Según la Forma**

Según Correa (2016), la clasificación de los inventarios según la forma son los siguientes:

- **Inventario de Materias Primas.-** Son todos los elementos con los que se van elaborando los artículos, pero que todavía no han recibido procesamientos.
- **Inventario de Producción.-** Son todos los bienes que se adquieren por las entidades manufactureras o industriales, los que se encuentran en proceso de manufactura.
- **Inventario de Productos Terminados.-** Son todos los productos que se han adquirido por las entidades manufactureras o industriales, que ya se han transformado para ser vendidos como productos elaborados.
- **Inventario de Suministros de Fábrica.-** Son los productos con los que se elaboran los artículos, no obstante estos productos no son cuantificados de una manera exacta, podrían ser: pintura, lija, clavos, lubricantes, etc.).

- **Inventario de Mercancías.-** Son todos los artículos que corresponden a la entidad ya sea comercial o mercantil, que fueron adquiridos para luego venderlos sin ser rectificadas. Pero en esta cuenta se muestran todas las mercaderías disponibles para la venta.

#### ❖ **Según la Función**

Según Infante (2015), existen varios tipos de inventarios según la función, que a continuación detallaremos:

- **Inventario en Transito.-**Este método está formado por componentes que avanzan en el vínculo de valor. Estos materiales son elementos que se han pedido pero no se han recibido todavía.
- **Inventario de Ciclo.-**Este método resulta cuando la cantidad de unidades adquiridas (o producidas) con el fin de disminuir los costos por unidad de compra (o aumentar la eficiencia de la producción) es mayor que las necesidades inmediatas de la entidad.
- **Inventario de Seguridad.-**Este método es el que mantiene para compensar los riesgos de falencias de producción o incrementos inesperados en la demanda de los clientes.
- **Inventario de Prevención.-** Este método se acumula cuando una empresa fabrica mas artículos de lo que fueron pedidos, durante los periodos de demanda baja para satisfacer las de demanda alta.
- **Inventario de Desacoplamiento.-**Este método es el que requiere entre dos procesos u operaciones adyacentes cuyos controles de producción no puedan sincronizarse; esto consiente que en cada proceso funcionen como se planea.

#### ❖ **Según la Logística**

Según Ballou (2004), se describirá la clasificación de los tipos de inventarios según la logística:

- **Inventario de Existencias para Especulación.-** En este método las materias primas, como los grupos de oro (oro, cobre y plata) fueron adquiridos tanto para especular con el precio como para satisfacer las solicitudes de la operación y cuando los inventarios se fijan como anticipación a las ventas permanentes o de temporada.
- **Inventario de Existencias Obsoletas, muertas o perdidas.-** Este tipo de inventario es cuando se mantiene por mucho tiempo en almacén y se van deteriorando, se caducan, se pierden o es robado.
- **Inventario en Ductos.-** Los artículos que se están fabricando, en las empresas de manufactura, se consideran como inventario en ductos.
- **Inventario de Existencias de Seguridad.-** Estos artículos pueden ser creados como ayuda con la alternativa en la demanda de existencias y el periodo total de re-aprovisionamiento.
- **Inventario de Existencias de Naturaleza Regular.-** En este método los inventarios satisfacen la demanda promedio durante el periodo entre reaprovisionamientos sucesivos.

#### ❖ **Otros Tipos**

Según Azamar (2001), a la continuación se detallara la clasificación de otros tipos de inventarios:

- **Inventario Físico.-** Es el inventario real, esto quiere decir que se debe de contar cada uno de los artículos que se encuentren dentro del almacén, por lo tanto se debe de evaluar cada una de dichas partidas.
- **Inventario Mínimo.-** En este método los inventarios tienen una cantidad mínima de artículos en almacén y son mantenidas en perchas.
- **Inventario Máximo.-** En este método el riesgo de pérdida es superior, por consiguiente se debe de tener un control del nivel de los artículos que se deben de encontrar en el almacén.
- **Inventario Disponible.-** En este método los artículos deben de estar disponibles para su respectiva fabricación o comercialización.

- **Inventario en Línea.-** Es este método los artículos serán previamente procesados en la línea de producción.

## **2.4 Adquisición o Compra**

### **2.4.1 Definición de adquisición o compra**

Compra es la acción de comprar o adquirir alguna mercadería o artículo. Este verbo se refiere a obtener algo a cambio de dinero. La acción de compra o adquirir implica obligatoriamente otra operación, que es la venta . Se trata de acciones opuestas: la persona que compra algo, inmediatamente entrega dinero para recibir un bien o servicio, mientras quien vende, entrega el bien o servicio a cambio del dinero. Por lo tanto el comprador entrega dinero al vendedor y éste hace lo propio con el producto, según (Perez & Merino, 2011).

## **2.5 Deterioro**

### **2.5.1 Definición de deterioro**

Deterioro es la acción de empeorar, estropear, degenerar o poner en inferior condición de algo. El deterioro está vinculado a la decadencia y puede referirse a las cosas o hasta entidades abstractas según (Perez & Merino, 2010).

### **2.5.2 Deterioro del valor de los inventarios**

El deterioro del valor de los inventarios según Maya (2017), se representan por diferentes causas, como daño físico, obsolescencia, baja rotación, bajas en el valor de venta, entre otros. También es permitido que los costos de terminación y venta de los inventarios hagan que su costo resalte el valor por el cual se puedan vender. La valoración del deterioro del precio, debe ejecutarse para cada una de las partidas de inventario, es decir, uno a uno, a menos que sea imposible hacerlo. Cuando sea imposible calcular el deterioro del valor de cada

uno de las cláusulas de inventario, la empresa puede adjuntarlo, de acuerdo con aspectos comunes, a fin de valorar el deterioro de grupos de partidas.

### **2.5.3 Deterioro de valor de las mercaderías**

Las pérdidas por deterioro de valor de las mercancías según Sánchez (2014) tienen por objetivo cubrir pérdidas reversibles que se evidencian al momento de que el inventario de existencias que realizan las entidades siempre sea al cierre del periodo fiscal.

## **2.6 Expiración o Fecha de caducidad**

### **2.6.1 Definición de expiración o fecha de caducidad**

Cuando un artículo llega a su fecha de caducidad, deja de existir o pierde su integridad. La caducidad está vinculado al verbo caducar, que se refiere a echarse a perder o desaparecer por el tiempo que lleva la mercadería guardada ya sea en bodegas o en un almacén sin su respectivo cuidado. Es habitual que el concepto de caducidad se utilice respecto al límite establecido por las autoridades para consumir o utilizar un artículo. Esta fecha debe mencionarse en el envase para que la gente visualice si los productos se los puede ingerir y además hasta cuándo puede hacer uso del contenido, toda la mercancía ya sea medicamentos y los productos alimenticios, entre muchos otros artículos, presentan fecha de caducidad, según (Perez & Gardey, 2016).

## **2.7 Control Interno**

### **2.7.1 Definición de control interno**

El control interno es un proceso de control compuesto por las actividades operativas de los entes, fue elaborado para asegurar en forma razonable la confianza de la información contable; los balances contables constituyen el objeto del examen en la auditoría externa de estados contables, esta relación

entre ambos señala la gran importancia que tiene el sistema de control interno para la auditoría externa de estados contables. No todas las entidades tienen establecido un sistema de control interno, por razones de política de la dirección o por razones de tamaño, según (Malica & Abdelnur, 2012).

El control interno de los inventarios, según De Prado (2018), define que es un proceso que es llevado a cabo por la dirección y el todo del personal de una empresa, fue elaborado con el único objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes condiciones:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la informe financiera.
- Cumplir las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.

### **2.7.2 Importancia del Control Interno**

Los controles internos son importantes para la investigación exacta de las transacciones y la preparación de informes financieros. Según Frias (2016), define que son controles adecuados que aseguran el registro de transacciones, la información financiera no podría ser transparente y se debilitaría la habilidad de la gerencia para tomar decisiones informadas, así como su credibilidad ante autoridades reguladoras y público en general.

### **2.8 Procedimientos del control interno de inventarios**

Los procedimientos del control interno de los inventarios, según Tovar (2014), son de suma importancia para el control preventivo de los inventarios y se detallaran a continuación:

- Conteo físico de los inventarios al menos una vez al año.
- Realizar conteos para comprobar las pérdidas de material.

- Se debe de informar sobre la existencia de mercancías deterioradas al jefe del almacén.
- No conservar un inventario acumulado demasiado tiempo.
- Comprobar los inventarios físicos con los registros contables.
- Es substancial establecer la cantidad mínima de existencia de un producto para poder satisfacer a los clientes.
- La persona que esta encarga de llevar el control de los inventarios, debe de observar si algún producto está llegando al límite mínimo de existencias.
- El control de salida de inventarios del establecimiento debe ser sumamente exacto.

## **2.9 Fundamentación legal**

A continuación para establecer la fundamentación legal de esta investigación se irá detallando los artículos que se vinculan con la indagación que se realiza en la empresa “EconoMarket Express”:

### **Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios**

En el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios; como se aprecia en el (Anexo 1), se vincula con el estudio que se ejecuta en la empresa “EconoMarket Express” los artículos 1, 2 y 3 de dicho reglamento.

En el artículo 1 se detallan todos los comprobantes de venta, en el artículo 2 documentos complementarios y en el artículo 3 comprobantes de retención; en la empresa “EconoMarket Express” se utilizan los siguientes comprobantes a diario como las facturas, notas de venta, retenciones, proformas y guías de remisión que están previamente enumerados y autorizados por el Sistema de Rentas Internas.

## **Constitución de la República del Ecuador**

En la Constitución de la República del Ecuador, hemos tomado como base para la investigación de la empresa “EconoMarket Express” como se aprecia en el (Anexo 2) los artículos que se puntualizaran a continuación:

En el artículo 33, se puntualiza que todo trabajo es un derecho y un deber social que los ecuatorianos pueden escoger o aceptar libre y voluntariamente, para así obtener un sueldo digno.

En el artículo 52, se detalla que todas las personas tienen la libertad de adquirir servicios y bienes en buen estado ya que poseen necesidades a diariamente.

En el artículo 54, especifica que la organización que brinde deficientemente sus servicios o entreguen al consumidor los productos en mal estado y caducados serán responsables penalmente por la mala prestación de servicios y artículos dañados.

En el artículo 308, se define que en las actividades financieras una persona en específico debe de controlar cuidadosamente cada cuenta que se mueve en la empresa, ya que con ello pueden examinar en un tiempo determinado cuanto se ha obtenido de ganancias o podría ser de pérdidas.

## **Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)**

En las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) que se adjunta en el (Anexo 3) apreciamos que los objetivos de los estados financieros de las Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) se refiere a proporcionar información financiera

sobre todos los movimientos de cuentas que se realiza en la empresa, también muestra los resultados de la administración que lleva a cabo una persona en específico.

## **2.10 Definiciones conceptuales (Glosario)**

**Cuantificables.-** Que puede ser cuantificado, que toma valores discretos.

**Transacciones.-** Trato o convenio por el cual dos partes llegan a un acuerdo comercial, generalmente de compraventa.

**Sistemática.-** Que sigue o se ajusta a un sistema (conjunto ordenado de normas y procedimientos).

**Patrimonio.-** Conjunto de bienes propios de una persona o de una institución.

**Ingreso.-** Cantidad de dinero ganada o recaudada.

**Egreso.-** Se define como toda salida de dinero que se produzca en una empresa o sociedad.

**Salvaguardar.-** Defender o proteger a alguien o algo.

**Preciso.-** Que es rigurosamente ajustado, exacto o fiel.

**Recursos.-** Conjunto de elementos disponibles para resolver una necesidad o para llevar a cabo una empresa.

**Gasto.-** Un gasto es un egreso o salida de dinero que una persona o empresa debe pagar para acreditar su derecho sobre un artículo o a recibir un servicio.

**Emprendimiento.-** Inicio de una actividad que exige esfuerzo o trabajo, o tiene cierta importancia o envergadura.

**Tributarios.-** Los tributos son ingresos de derecho público que consisten en prestaciones pecuniarias obligatorias, impuestas unilateralmente por el Estado,

**Impuesto.**-Es una clase de tributo regido por derecho público, que se caracteriza por no requerir una contraprestación directa o determinada por parte de la administración hacendaría (acreedor tributario).

**Implementación.**-Acción o efecto de implementar, poner en funcionamiento o llevar a cabo una cosa determinada.

**Valuadas.**-Determinar el valor de una cosa.

**Cerciorar.**-Asegurar la verdad de una cosa.

**Afirmar.**-Asegurar o dar por cierta alguna cosa.

**Decrecimiento.**-Disminución de la cantidad, tamaño, intensidad o importancia de algo.

**Eficiente.**-Que realiza o cumple un trabajo o función a la perfección.

**Eficaz.**-Que produce el efecto esperado, que va bien para determinada cosa.

**Paulatinamente.**-Paulatino, que procede o actúa despacio.

**Rectificados.**-Rectificar, acción de corregir o perfeccionar.

**Vínculo.**-Unión o relación no material, especialmente la que se establece entre dos personas.

**Compensar.**-Contrarrestar o equilibrar los efectos de una cosa con otra contraria.

**Adyacente.**-Que está muy próximo o unido a otra cosa.

**Reaprovisionamiento.**-Reaprovisionar, volver a aprovisionar. Proporcionar o poner al alcance de una persona una cosa que necesita, especialmente alimentos o artículos de primera necesidad.

**Obsolescencia.**-Es la condición o estado en que se encuentra un producto que ya ha cumplido con una vigencia o tiempo programado para que siga funcionando.

**Reversible.**-Que puede volver a un estado o situación anterior.

**Credibilidad.**-Cualidad de creíble. Que parece verdadero o seguro.

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1 Datos de la empresa**

La empresa “EconoMarket Express”, inicio sus actividades el 20 de agosto del año 2002 se encuentra registrado en el Servicio de Rentas Internas (S.R.I.) con un Registro Único de Contribuyentes (R.U.C.) numero 0916247810001 y como tipo de contribuyente “Personas Naturales” que es obligada a llevar contabilidad, el propietario de la entidad es el señor Alex Ricardo Zambrano Rugel, que tuvo la iniciativa de crear dicha empresa para brindar fuentes de trabajo y así poder tener un negocio propio, por lo tanto se esfuerza cada día junto a sus empleados

para poder brindar a sus clientes productos de calidad y un buen servicio para no perder a su distinguida clientela, la empresa se encuentra ubicada en la ciudad de Guayaquil, cantón del Guayas, en las calles Quisquis y Rumichaca numeración 321, la empresa “EconoMarket Express” se dedica a la venta al por menor de gran variedad de productos en supermercados, entre los que predomina productos alimenticios, las bebidas o el tabaco, varios artículos y uno de ellos son productos de primera necesidad, además brinda servicio de entrega a domicilio a los consumidores que han adquirido gran cantidad de artículos en la empresa.

##### **3.1.1 Misión**

La empresa “EconoMarket Express” ofrece a sus consumidores la mejor diversidad de artículos para la venta y la excelente calidad de servicio, satisfacer las necesidades y las comodidades de nuestros clientes de manera cortés y eficiente, además brinda a sus compradores los productos con costos económicos, para obtener mayor clientela y una apropiada rentabilidad, respaldando la permanencia de la entidad.

### 3.1.2 Visión

Es una empresa ecuatoriana que ofrece a sus consumidores la mejor diversidad de artículos para la venta y la excelente calidad de servicio, obteniendo una rentabilidad sólida, que se logra por el trabajo en equipo.

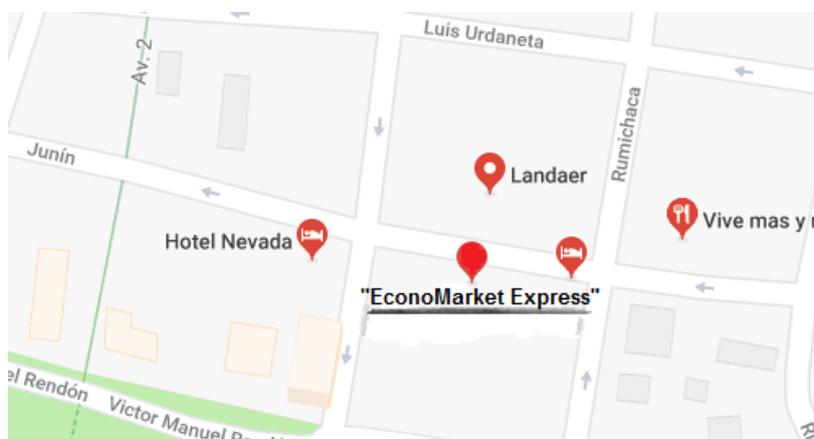
### 3.1.3 Objetivo Social Empresarial

Asegurar la calidad de los productos y de nuestros servicios, ofreciendo variedad de artículos con costos económicos que estén al alcance de nuestros consumidores, así obtendremos que los clientes adquirieran nuestros productos con más frecuencia, mientras tanto, para el personal de la entidad “EconoMarket Express” realizaremos capacitaciones que ayuden a ofrecer un excelente servicio.

### 3.1.4 Ubicación de la entidad

El análisis del control interno de los inventarios de la empresa “EconoMarket Express” se lo realiza en la provincia del Guayas, cantón Guayaquil, calles Quisquis y Rumichaca, se observara la ubicación en la ilustración 3.1:

#### Ilustración 3.1 Ubicación de la empresa



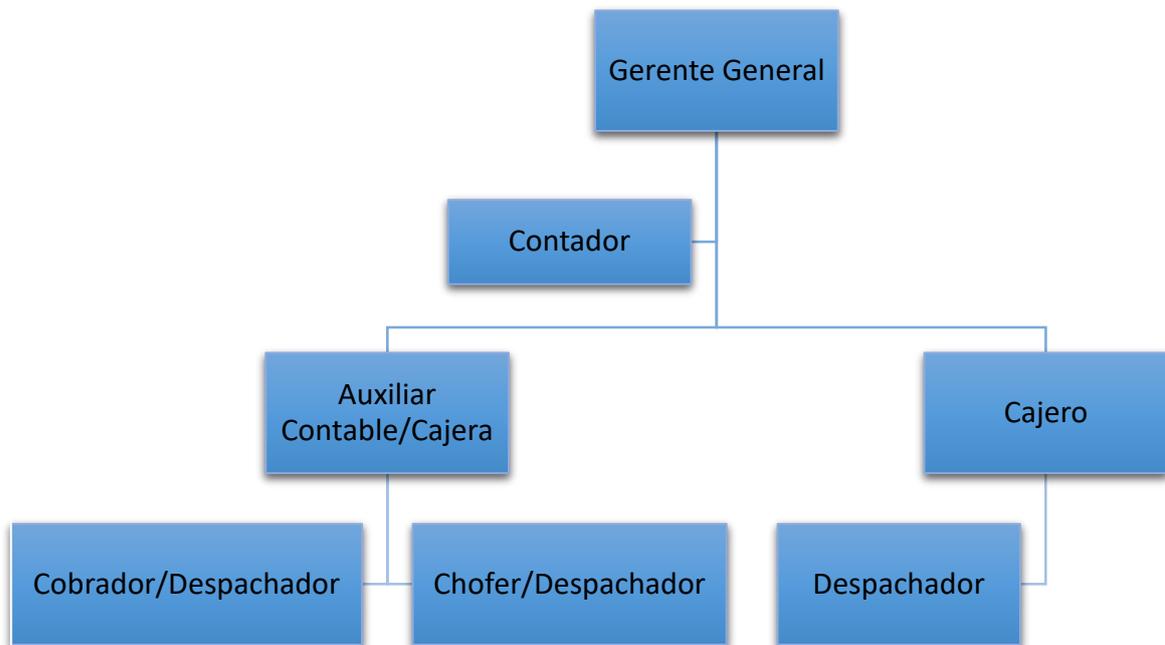
**Elaborado por:** Sosa López Melany M.

**Fuente:** Google Maps

### 3.1.5 Estructura Organizacional

La empresa “EconoMarket Express” posee una estructura organizacional que se presentara a continuación en la ilustración 3.2:

**Ilustración 3.2**Estructura Organizacional



**Elaborado por:** Sosa López Melany M.

**Fuente:** “EconoMarket Express”

De la estructura organizacional de la tabla 3.2, describiremos a continuación la cantidad de trabajadores que laboran en la entidad:

**Tabla 3.2 Personal de la Empresa**

<b>Cargo Ocupacional</b>	<b>Número</b>
Gerente General	1
Contador	1
Auxiliar Contable / Cajera	1
Cajero	1
Cobrador / Despachador	1
Chofer / Despachador	1
Despachador	1
<b>Total de Personal</b>	<b>7</b>

**Elaborado por:** Sosa López Melany M.

**Fuente:** “EconoMarket Express”

### **3.1.6 Clientes**

La empresa estima que el servicio que se le ofrece a los clientes es la capacidad para satisfacer a su clientela, para lograrlo se debe de brindar disponibilidad de productos, calidad y una buena comunicación entre el vendedor y el consumidor; los términos que hemos mencionado son los que favorecen a que el cliente tenga una buena imagen de la empresa.

La empresa “EconoMarket Express” brinda la mejor diversidad de artículos para sus consumidores y la excelente calidad de servicio; según las investigaciones realizadas sus principales clientes son:

### **Centros de entretenimiento nocturno**

- Cabo Rojeño
- Boricua Salsa

### **Restaurantes**

- Palacio de la Chuleta
- Sanduchería “El Gato”

### **Tiendas o Despensas**

- La Pizza

### **Público en general**

#### **3.1.7 Proveedores**

Los proveedores que posee la empresa “EconoMarket Express”, se detallaran a continuación:

- Corporación Favorita S.A.
- Pilsener
- Dinadec S.A.
- Coca Cola
- Toni
- Brahama

### **3.1.8 Competidores**

La empresa “EconoMarket Express” tiene varios competidores, por ser un lugar muy recurrido por los consumidores, se encuentran tiendas minoristas a sus alrededores, detallaremos a continuación el principal competidor:

- Despensa “Rosita”

### **3.1.9 Principales Productos**

La entidad comercial “EconoMarket Express” ofrece varios productos los que predominan son los artículos de primera necesidad, bebidas, tabaco y algunos artículos que los iremos detallando posteriormente:

#### **Abarrotes**

- Aceites comestibles
- Salsa de tomate
- Mayonesa
- Café
- Azúcar
- Sal
- Cereales
- Mermeladas

#### **Productos enlatados**

- Atún en agua
- Atún en aceite
- Sardina

#### **Lácteos**

- Leche condensada
- Leche entera
- Yogurt

- Mantequilla
- Crema de queso

### **Confitería / Dulcería**

- Caramelos
- Chupetes
- Chicles o gomas de mascar
- Chocolates
- Chocolate en polvo
- Chocolate en barra
- Tango
- Maní Criss

### **Harinas / Pan**

- Pan de molde
- Galletas de dulce
- Galletas de sal
- Pan rallado / Apanadura

### **Bebidas**

- Agua mineral con gas
- Agua mineral sin gas
- Colas / Gaseosas
- Jugos
- Energizantes
- Agua tónica

### **Bebidas alcohólicas**

- Cervezas
- Champañas
- Tequilas
- Whiskey
- Vodka

- Ron

### **Higiene personal**

- Cepillo de dientes
- Pasta dental
- Cremas de peinar
- Papel higiénico
- Desodorante en barra
- Jabones corporales

### **Uso domestico**

- Pilas
- Presto-barbas
- Servilletas
- Vasos plásticos
- Cucharas plásticas
- Platos plásticos

### **Helados**

- Helados Pingüinos

### **Otros productos**

- Hielos
- Cigarros

### **3.1.10 Servicios**

La empresa “EconoMarket Express” ofrece a su distinguida clientela una excelente calidad de servicio desde nuestro centro de distribución hasta el local del cliente, para que sus consumidores tengan más facilidad de adquirir mercaderías, garantizando al cliente que al llegar el producto al destino especificado mantengan aun la calidad de los artículos.

## **3.2 Diseño de la Investigación**

### **3.2.1 Enfoque Cuantitativo**

*“Se fundamenta en la utilización de los números para comprobar tanto la información como los datos. Es uno de los métodos más utilizados como en las matemáticas, la informática y la estadística”. (Sanz, 2017).*

La metodología cuantitativa la utilizaremos en la empresa “EconoMarket Express” ya que se define por utilizar los números, en este caso lo utilizaremos para comprobar la información de los inventarios que sea verídico y por consiguiente se detalle en los libros, así se podrá tener más claro todo lo que se ha adquirido en artículos para la venta y comercialización de los productos que se tiene en el almacén.

### **3.2.2 Enfoque cualitativo**

*“Este enfoque se guía por áreas o temas significativos de investigación. Los estudios cualitativos no siguen un proceso secuencial. Pueden desarrollar hipótesis antes, durante o después de la recolección y análisis de datos. Se basa en un método indagatorio”. (Sanchez Cueva, 2018)*

La investigación cualitativa se utilizara en esta investigación porque se desea obtener información de los trabajadores, si el gerente es minucioso en todos los aspectos que se refiera a la empresa y a la debida precaución que tiene al no perder de su clientela. También se obtendrá información de los clientes si encuentran los productos necesarios en la compañía, si ellos son tratados con amabilidad y si los productos están en buen estado para que puedan consumirlos.

### **3.3 Tipos de Investigación**

#### **3.3.1 Descriptiva**

*“Este tipo de estudio es el que más se utiliza en los trabajos de tesis universitarios, buscan especificar las propiedades, características y los perfiles importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis”.*(Hernandez & Fernandez, 2018).

Según el método de investigación descriptiva, como bien dice su nombre es la descripción de todo lo que hemos realizado en el proceso de averiguación dentro de la empresa “EconoMarket Express” para facilitar el manejo de sus inventarios.

### **3.4 Población y Muestra**

#### **3.4.1 Población**

*“Es el conjunto total de individuos u objetos que poseen características comunes observables en un lugar y en un momento determinado. Cuando se lleve a cabo alguna investigación debe de tenerse en cuenta algunas características esenciales al seleccionarse la población”.* (Wigodski, 2010)

#### **3.4.2 Muestra**

*“La muestra es una parte de la población, la cual se selecciona para obtener información y debe de ser representativo”.* (Durand, 2014)

En esta investigación realizaremos encuestas y entrevistas a los trabajadores que están encargados de receiptar los artículos y colocarlos en su estantería, en la tabla 3.3 se muestran los que serán entrevistados, además, se elaborara un cuestionario de preguntas, las interrogaciones tendrán como respuestas (Si) a la afirmación y (No) a la negación.

#### **Tabla 3.3 Muestra**

<b>Entrevistados</b>	<b>Cantidad</b>
Auxiliar contable / Cajera	1
Cajero	1
<b>Total</b>	<b>2</b>

**Elaborado:** Sosa López Melany M.

**Fuente:** “EconoMarket Express”

### **3.4.3 Muestra por conveniencia**

*“Consiste en seleccionar unos individuos empleados en la investigación se seleccionan porque están disponibles, no porque hayan sido seleccionados mediante un criterio estadístico. Se suele traducir en una gran facilidad operativa y en bajos costes de muestreo”. (Ochoa, 2015)*

En esta investigación se utilizara el muestro por conveniencia ya que se tomará datos de dos de los trabajadores que laboran en la empresa “EconoMarket Express”, por motivo de que son ellos quienes venden y colocan los productos en los respectivos puestos de la estantería.

## **3.5 Técnicas de Investigación**

### **3.5.1 Observación**

*“Es una técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis. La observación es un elemento fundamental de todo proceso investigativo; en ella se apoya el investigador para obtener el mayor número de datos. Gran parte del acervo de conocimientos que constituye la ciencia ha sido lograda mediante la observación”.(Puente, 2018)*

La técnica de observación, nos ayuda en prestar atención detenidamente de que es lo que está pasando en la entidad, en esta investigación que se realiza a la empresa “EconoMarket Express” se encuentra que los artículos que se adquirieron con anterioridad no son vendidos, al contrario venden los que recién adquieren.

### **3.5.2 Entrevista**

*“Es una habilidad para tener datos que conlleven a un diálogo entre dos individuos: El entrevistador y el entrevistado; se ejecuta con el fin de tener información de parte del entrevistado, por lo general, una persona entendida en la materia de la investigación”. (Puente, 2018)*

Las entrevistas se realizaran a dos de sus colaboradores, quienes almacenan los artículos, y nos ayudara a saber si los clientes están satisfechos con los productos que brinda la entidad, con el objetivo de reconocer las falencias que predominan en la empresa, por consiguiente se podrán dar recomendaciones para mejorar el control interno de sus inventarios, en el anexo 4 se observaran las preguntas que se realizaran a los trabajadores.

### **3.5.3 Encuestas**

*“Es una habilidad destinada a obtener datos de varios individuos cuyas opiniones es de suma importancia para el investigador. Se utiliza un listado de preguntas que se entregan a los sujetos, a fin de que las contesten por escrito”. (Puente, 2018)*

Se realizara una encuesta a 20 de sus principales clientes, para así recaudar información verídica sobre la calidad de los productos que ofrece la empresa “EconoMarket Express”, con la única finalidad de proporcionar mejoras sobre la condición de los productos que brinda la entidad, en el anexo 5 se observara las preguntas que se realizaran a los principales clientes.

### **3.6 Pasos o Procedimiento de la Investigación**

Se tomaran en cuenta los siguientes pasos para la investigación, se irán detallando a continuación:

- Investigar todo lo referente al control interno de los inventarios.
- Determinar los diseños de la investigación y comprobar cuáles son útiles para el proyecto planteado.
- Evaluar y analizar cuál es el estado de la empresa en la actualidad, mediante entrevistas y encuestas.
- Realizar las respectivas entrevistas y encuestas para poder conocer las falencias que existen en la empresa.
- Elaborar el pertinente informe para poder establecer el origen del manejo incorrecto de sus inventarios.
- Establecer un plan de mejorar para corregir las falencias de la empresa.

## **CAPITULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS**

#### 4.1 Estado de Situación Financiera

A continuación se detallaran en el estado de situación financiera los datos correspondientes al periodo fiscal 2018 de la empresa “EconoMarket Express”:

#### Ilustración 4.3 Estado de Situación Financiera

<b>ZAMBRANO RUGEL ALEX RICARDO</b>	
<b>RUC 0916247810001</b>	
<b>DICIEMBRE 31 DEL 2018</b>	
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>	
<b><u>ACTIVO</u></b>	
<b><u>ACTIVOS CORRIENTES</u></b>	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 3.240,45
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	\$ 2.092,56
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 12.437,82
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN	\$ 16.675,00
<b>TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 34.445,83</b>
<b><u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u></b>	
<b><u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</u></b>	
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	
MUEBLES Y ENSERES	\$ -
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	\$ -
VEHICULOS	\$ -
(-)DEPRECIACION ACUMULADA	\$ -
<b>TOTAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$ -</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ -</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 34.445,83</b>
<b><u>PASIVOS</u></b>	
<b><u>PASIVOS CORRIENTES</u></b>	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	\$ 30.866,05
OBLIGACIONES CON EL IESS	\$ 314,44
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 31.180,49</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$ 31.180,49</b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>	
RESULTADOS ACUMULADOS	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ -65.009,85
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 3.265,34</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 34.445,83</b>

Fuente: “EconoMarket Express”

#### 4.2 Estado de Resultado

A continuación se detallaran en el estado de resultado los datos correspondientes al periodo fiscal 2018 de la empresa “EconoMarket Express”:

## Ilustración 4.4 Estado de Resultado

**ZAMBRANO RUGEL ALEX RICARDO**  
**RUC 0916247810001**  
**DICIEMBRE 31 DEL 2018**  
**ESTADO DE RESULTADOS**

<b>DESCRIPCION</b>	
<b>INGRESOS</b>	
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA	\$ 246.208,26
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 246.208,26</b>
<b>COSTOS</b>	
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	\$ 27.458,30
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	\$ 293.160,12
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	<u>\$ 16.675,00</u>
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>\$ 303.943,42</b>
<b>GASTOS GENERALES</b>	
SUELDOS, SALARIOS	\$ 3.474,00
BENEFICIOS SOCIALES	\$ 192,93
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	\$ 676,74
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS Y MATERIALES	\$ 543,36
OTROS GASTOS	\$ 2.387,66
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>\$ 7.274,69</b>
<b>TOTAL DE COSTOS Y GASTOS</b>	<b>\$ <u>311.218,11</u></b>
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>\$ <u>-65.009,85</u></b>

**Fuente:** “EconoMarket Express”

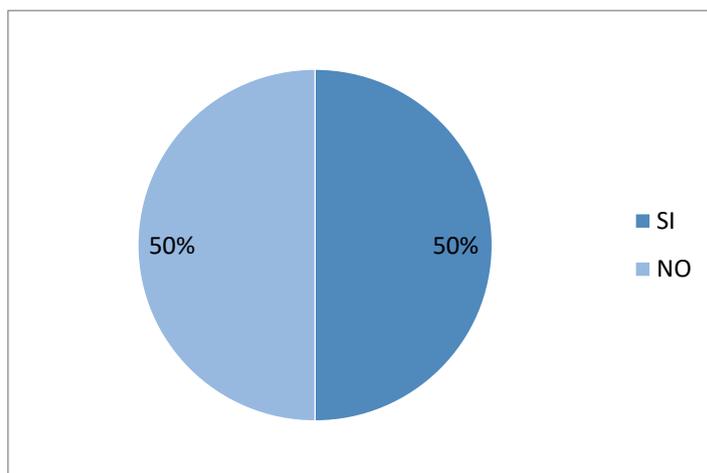
### 4.3 Entrevista

La entrevista que se presentara a continuación está dirigida a los dos trabajadores que son la cajera que se encuentra laborando en el día y el cajero

que labora por la noche en la empresa “EconoMarket Express”, ellos reciben los productos, lo entregan a los clientes y además colocan los artículos en la estantería, procederemos a detallar la entrevista que se realizó dentro del establecimiento:

### 1. ¿Sabe usted como llevar un control interno de los inventarios?

**Ilustración 4.5** Como llevar un control interno de los inventarios



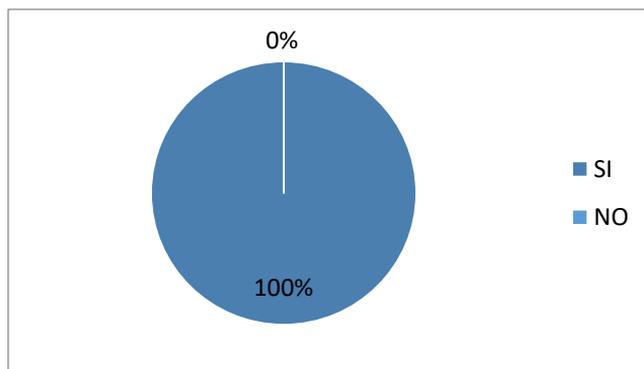
**Fuente:** “EconoMarket Express”

**Elaborado por:** Sosa López Melany M.

**Análisis e interpretación:** Los entrevistados son dos trabajadores de la empresa “EconoMarket Express”, que dieron sus respuestas y se llegó que uno de los trabajadores, si sabe cómo llevar un control interno de los inventarios, ya que ha trabajado en puestos similares, mientras tanto el otro colaborador no sabe cómo llevar un control interno de los inventarios porque es su primer trabajo.

### 2. ¿Se utiliza en la empresa “EconoMarket Express” un sistema de control interno de los inventarios?

**Ilustración 4.6** Sistema de control interno de los inventarios



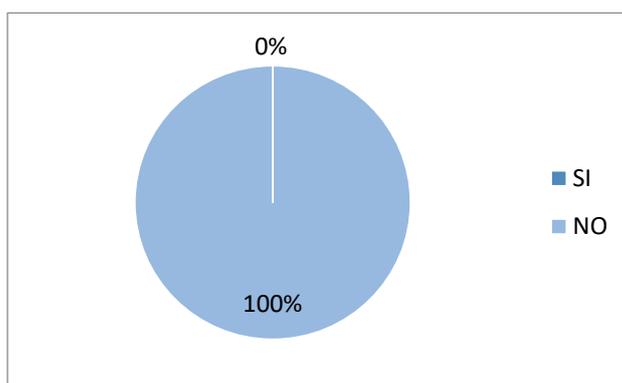
**Fuente:** “EconoMarket Express”

**Elaborado por:** Sosa López Melany M.

**Análisis e interpretación:** En la empresa “EconoMarket Express” si existe un sistema de control interno de los inventarios, porque durante la entrevista que se realizó a los trabajadores de la empresa si se lo ejecuta a cada momento.

### 3. ¿Maneja usted un manual de procedimiento para control interno de la mercadería adquirida?

**Ilustración 4.7** Manual de procedimientos para el control interno de la mercadería adquirida.



**Fuente:** “EconoMarket Express”

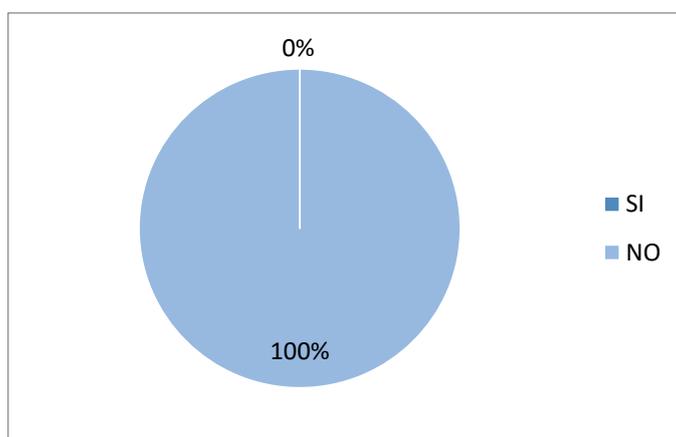
**Elaborado por:** Sosa López Melany M.

**Análisis e interpretación:** Los trabajadores desconocen cuáles son los procedimientos para un correcto control interno de la mercadería adquirida, ya que ellos ejecutan un procedimiento a criterio de los trabajadores, y es ahí donde

existirá las falencias al momento de que colocan en las estanterías los productos como van llegando, por eso no se dan cuenta que hay artículos caducados.

**4. ¿El gerente le ha brindado concurrentemente capacitaciones para el correcto funcionamiento del control de los inventarios?**

**Ilustración 4.8** Capacitaciones para el correcto funcionamiento del control de los inventarios



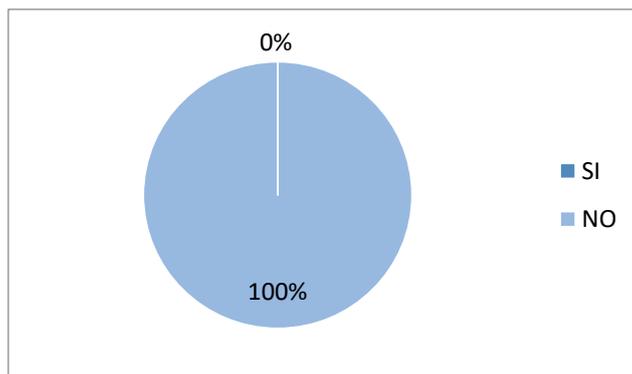
**Fuente:** “EconoMarket Express”

**Elaborado por:** Sosa López Melany M.

**Análisis e interpretación:** Al no capacitar el gerente a sus empleados de cómo deben de llevar sus inventarios y el correcto control de los mismos, no obtendrán utilidades al final del periodo fiscal, supieron manifestarse que reciben capacitaciones una vez al año.

**5. ¿En la empresa “EconoMarket Express” existe un formulario para registrar las entradas y las salidas de las mercaderías?**

**Ilustración 4.9** Formulario para registrar el ingreso y la salida de la mercadería.



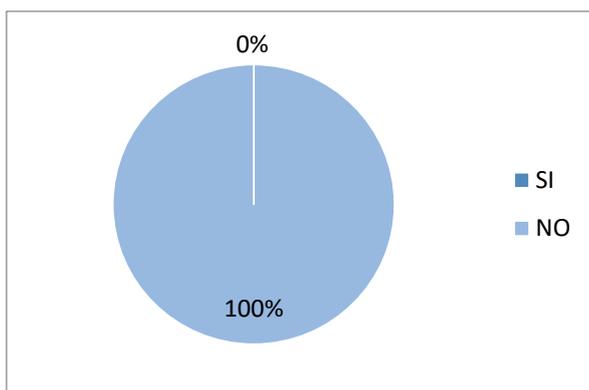
**Fuente:** “EconoMarket Express”

**Elaborado por:** Sosa López Melany M.

**Análisis e interpretación:** Los trabajadores no tienen un correcto formulario que sea verídico, en donde consten las entradas y salidas de las mercaderías, es de suma importancia elaborar un formulario, ya que se podrá verificar lo que se ha vendido y lo que se ha adquirido durante un tiempo prudencial.

**6. ¿Existe un registro contable para el inventario de productos caducados?**

**Ilustración 4.10** Registro contable para el inventario de productos caducados.



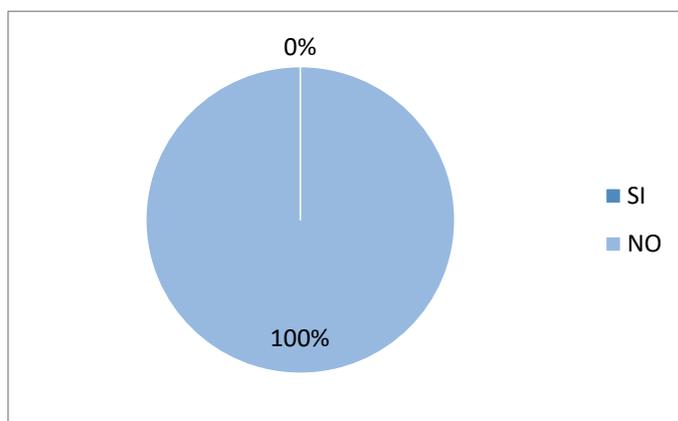
**Fuente:** “EconoMarket Express”

**Elaborado por:** Sosa López Melany M.

**Análisis e interpretación:** Los colaboradores informaron que no se lleva un registro contable exacto de los productos caducados, por lo tanto se observa un mal manejo de sus cuentas, que afectara en sus libros.

**7. ¿Usted lleva un control sobre el mínimo y el máximo de los artículos adquiridos?**

**Ilustración 4.11** Control sobre el mínimo y el máximo de los artículos adquiridos.



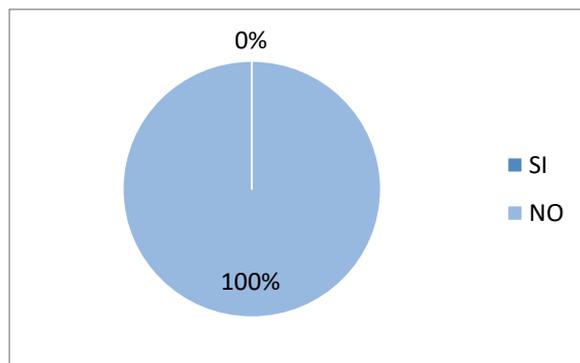
**Fuente:** "EconoMarket Express"

**Elaborado por:** Sosa López Melany M.

**Análisis e interpretación:** No llevan un control sobre el mínimo y el máximo de los artículos que se comercializa, por lo tanto adquieren mercadería de más, y es ahí donde los artículos se empiezan a caducar o a tener un mal estado.

**8. ¿Existe un control de los productos adquiridos por el cliente de que lleguen al destino previamente solicitado?**

**Ilustración 4.12** Controles de los productos adquiridos por el cliente de que lleguen al destino previamente solicitado.



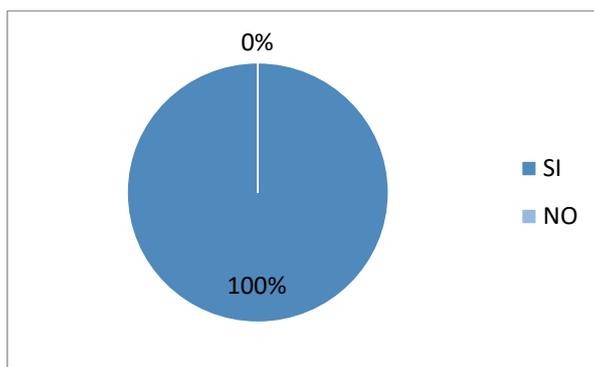
**Fuente:** “EconoMarket Express”

**Elaborado por:** Sosa López Melany M.

**Análisis e interpretación:** No existe ningún control, además el gerente no se hace cargo de la mercadería robada, al momento de que la trasladen de la empresa hasta donde el cliente solicito, todos los cargos se lo imponen al personal que transporto la mercadería.

**9. ¿El gerente aprueba la venta de artículos caducados o en mal estado?**

**Ilustración 4.13** Aprobación de la venta de los artículos caducados o en mal estado.



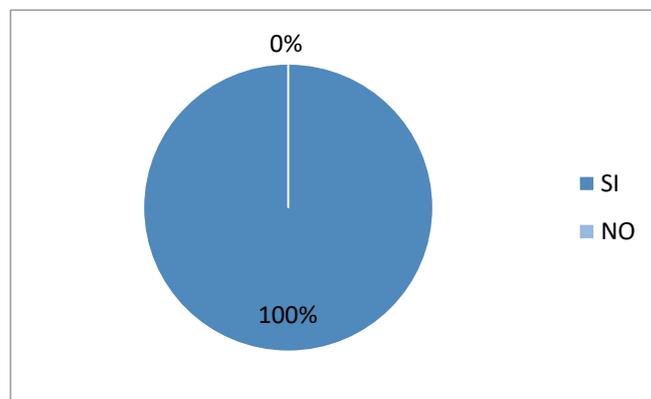
**Fuente:** “EconoMarket Express”

**Elaborado por:** Sosa López Melany M.

**Análisis e interpretación:** La información que los colaboradores proporcionaron, fue que el gerente si aprueba la comercialización de los productos caducados o en mal estado, es ahí donde los clientes se desaminan en seguir consumiendo productos de la tienda y adquieren artículos en otras empresas que brinden un excelente producto.

#### 10. ¿Usted realiza comprobaciones físicas de las mercaderías adquiridas por la empresa “EconoMarket Express”?

**Ilustración 4.14** Comprobaciones físicas de las mercaderías adquiridas por la empresa.



**Fuente:** “EconoMarket Express”

**Elaborado por:** Sosa López Melany M.

**Análisis e interpretación:** Los trabajadores si realizan las comprobaciones físicas respectivas de todos los productos, al final del día cuentan los artículos que han vendido y que los proveedores les han entregado.

### **4.3.1 Análisis de datos recolectados de la entrevista**

A continuación se puntualizaran paso a paso el análisis de los datos que se ha recolectado durante la entrevista, los colaboradores de la empresa “EconoMarket Express” detallaron que la entidad tiene ciertas anomalías.

En la empresa “EconoMarket Express, existen algunos problemas, uno de los inconvenientes es que uno de los trabajadores que se entrevistó no sabe llevar un control interno de los inventarios con certeza, y es ahí donde provoca en sus inventarios muchas dificultades.

El gerente de la empresa no les brinda a sus colaboradores capacitaciones durante un periodo determinado, y eso es uno de los problemas más relevantes que existen en la empresa, ya que si no realiza capacitaciones a sus trabajadores ellos no sabrán o como llevar un control interno de sus inventarios y es ahí donde existirán muchos errores en el negocio.

No llevar un formulario para registrar la mercadería que entra y sale de la empresa, también es una de las anomalías que se presenta en la empresa, ya que si no se registran los artículos jamás existirá un control interno fiable.

Además no realizan un control sobre el mínimo y el máximo de los artículos que la empresa adquirió a sus proveedores, por lo tanto deben conocer previamente los artículos que se tiene en stock, para solicitar la cantidad óptima de inventario, para no ocasionar pérdidas, como un sobreabastecimiento de un producto y carencia de otros artículos.

No existe un control interno de los productos que el cliente adquirió en la empresa y que previamente ha solicitado para que sus productos lleguen a un destino en específico.

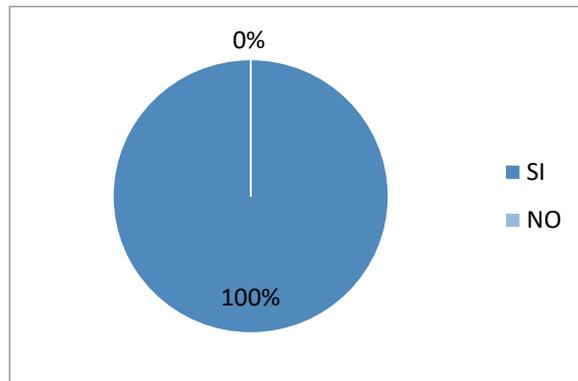
En la entidad no se lleva un registro contable para las mercaderías caducadas o en mal estado, no se les da de baja y pierden lo invertido, y es ahí donde no obtendrán ganancias; el gerente aprueba la comercialización de los artículos en mal estado y caducados, por esos los clientes se acercan a la empresa a realizar en respectivo cambio del producto o simplemente que le devuelvan el valor del mismo.

#### 4.4 Encuesta

La encuesta que se presentara a continuación está dirigida a 20 de sus principales clientes, para poder recaudar toda la información necesaria para saber sobre la calidad de los productos que comercializa la empresa “EconoMarket Express”, con el objetivo de proporcionar un plan de mejoras sobre la condición de los productos que brinda el establecimiento, se detallara las preguntas que se ha realizado en la encuesta:

##### 1. ¿Usted está satisfecho con los artículos que se comercializan en la empresa?

**Ilustración 4.15** Satisfacción con los artículos que se comercializan en la empresa.



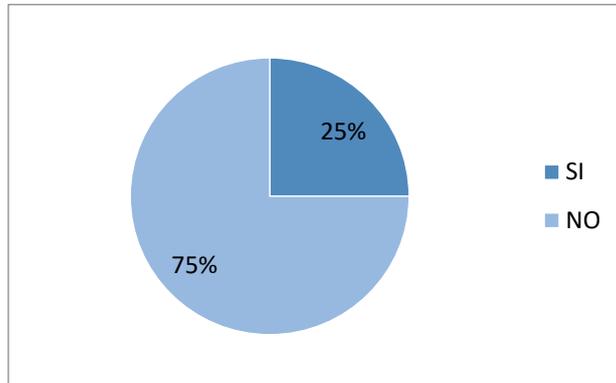
**Fuente:** “EconoMarket Express”

**Elaborado por:** Sosa López Melany M.

**Análisis e interpretación:** Los clientes manifestaron que están satisfechos con los productos que se comercializa en la empresa “EconoMarket Express”, ya que encuentran lo que necesitan en una sola tienda.

**2. ¿Usted ha tenido una mala experiencia con los productos que se comercializan en la entidad “EconoMarket Express”?**

**Ilustración 4.16** Mala experiencia con los productos que se comercializan en la entidad.



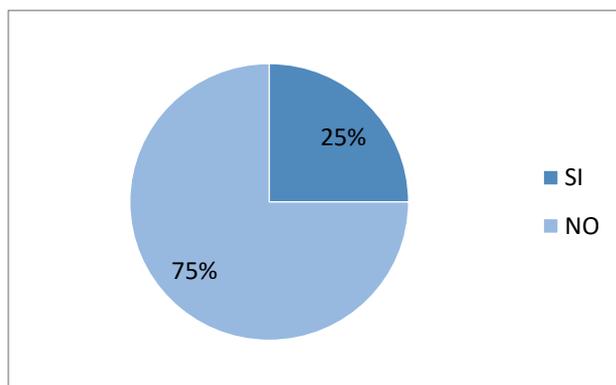
**Fuente:** “EconoMarket Express”

**Elaborado por:** Sosa López Melany M.

**Análisis e interpretación:** Un 75% de los consumidores declararon que no han tenido una mala experiencia con los artículos, pero un 25% de los que clientes manifestaron que si han pasado por una mala experiencia con los productos que han consumido.

**3. ¿La empresa le ha vendido a usted artículos en mal estado y caducados?**

**Ilustración 4.17** Ventas de artículos en mal estado y caducados.



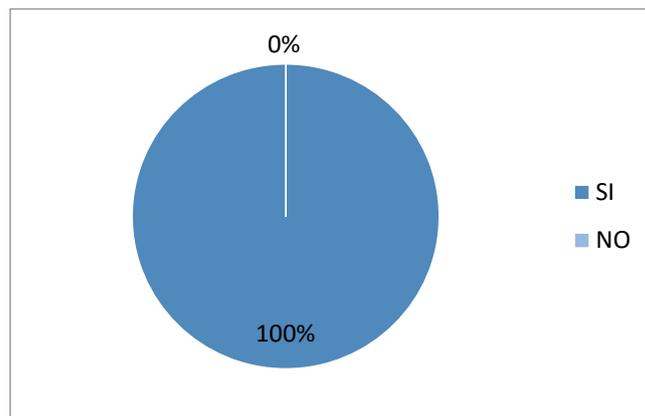
**Fuente:** “EconoMarket Express”

**Elaborado por:** Sosa López Melany M.

**Análisis e interpretación:** Un 75% de los consumidores han manifestado que no les han vendido productos en mal estado y menos caducado, pero un 25% de los clientes han mencionado que si les han proporcionado productos en mal estado y caducados y que sin embargo los trabajadores igual comercializan estos artículos.

#### 4. ¿Le han brindado a usted un buen servicio de entrega de productos que usted ha adquirido previamente?

**Ilustración 4.18** Servicio de entrega de productos que previamente ha adquirido



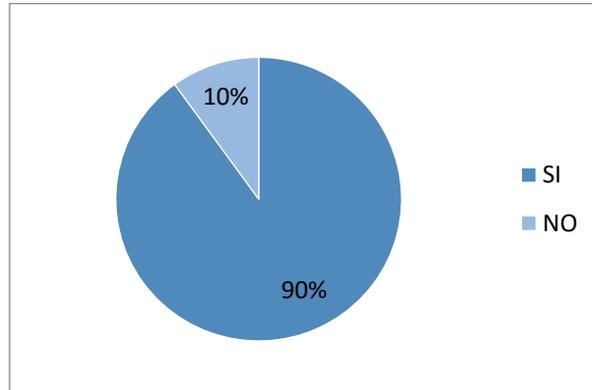
**Fuente:** “EconoMarket Express”

**Elaborado por:** Sosa López Melany M.

**Análisis e interpretación:** Todos los clientes han manifestado que el servicio de entrega de productos que brinda la empresa “EconoMarket Express”, si es excelente ya que llegan al lugar y la hora que han mencionado previamente al cajero (a).

## 5. ¿Volvería usted a adquirir artículos en la empresa “EconoMarket Express”?

**Ilustración 4.19** Volver a adquirir artículos en la empresa



**Fuente:** “EconoMarket Express”

**Elaborado por:** Sosa López Melany M.

**Análisis e interpretación:** De todos los clientes que compraron mercancías en la empresa, existe un 10% de consumidores que estuvieron satisfechos con los productos que se comercializa en la entidad, pero por la mala experiencia que tuvieron con los artículos ya sea por el mal estado o por artículos caducados, no volverán a adquirir los productos en la empresa “EconoMarket Express”; el 90% de los clientes si volverá a comprar productos en la empresa, porque cambian los productos caducados o en mal estado por unos que recién les ha llegado a la empresa.

### 4.4.1 Análisis de los datos recolectados de la encuesta

En el siguiente informe detallaremos los datos que se han recolectado en la encuesta que fue realizada a 20 de los principales clientes de la empresa “EconoMarket Express”:

Todos los clientes están satisfechos por los productos que la empresa comercializa, ya que tienen a la mano los artículos de primera necesidad, pero existen consumidores que han tenido una mala experiencia con los productos,

porque les han vendido artículos en mal estado y además caducados, pero ellos se han acercado a la empresa para realizar su respectiva devolución y que así les entreguen ya sea el dinero de lo que costó el artículo o que les cambien por algún productos que tengan una fecha de expiración extensa, y la empresa ha cumplido con el cliente con lo acordado.

La empresa brinda un servicio puerta a puerta y los clientes manifestaron que este servicio de entrega es excelente ya que llegan a tiempo y además no les llega la mercadería incompleta.

La mayoría de los consumidores volverán a adquirir artículos en la empresa “EconoMarket Express”, porque les brinda lo necesario y además porque los atienden con respeto, y los trabajadores son muy cordiales al momento de dirigirse al cliente.

#### **4.5 Plan de mejoras**

Con la información recolectada de la entrevista que se realizó a dos de los trabajadores de la empresa “EconoMarket Express” que son las personas que reciben los productos, lo entregan a los clientes y además colocan los artículos en las estanterías y lo más relevante es que realizan el conteo físico periódicamente de los productos que la entidad adquiere a sus proveedores, a continuación se procederá a realizar un Diagrama de Gantt en el cual se proyectara tareas para obtener mejores resultados sobre el control interno de los inventarios en un periodo determinado, en la tabla 4.4 se detallara un plan de mejoras para la compañía:

**Tabla 4.4** Plan de Mejoras

<b>Oportunidad de mejora:</b> Prevención de productos caducados y en mal estado.					
<b>Meta:</b> Evitar que los artículos que se comercializan en la empresa no se encuentren caducados y en mal estado.					
<b>Responsable:</b> Sosa López Melany M.					
¿Qué?	¿Por qué?	¿Cómo?	¿Quién?	¿Dónde?	¿Cuándo?
Reducir las pérdidas por productos caducados o en mal estado.	Así ayudara a prevenir gastos innecesarios para la empresa.	Adquirir productos a los proveedores, para luego cambiar los que se encuentran caducados o en mal estado, por productos aptos para el consumo humano.	Cajera, Cajero y Gerente.	“EconoMarket Express”	Periodo Fiscal 2019

**Elaborado por:** Sosa López Melany M.

## 4.6 Conclusiones

Posteriormente de haber realizado el estudio del control interno de los inventarios de la empresa “EconoMarket Express” y de haber estudiado dichas evaluaciones considerando los aspectos teóricos y prácticos, a continuación se presentaran las conclusiones:

- La fuente de ingresos para la empresa son los inventarios, dichos ingresos son revisados y controlados por un contador general.
- Los empleados que reciben, venden y colocan los productos en la estantería, no tienen conocimiento alguno de cómo inspeccionar el control interno de los inventarios.
- Además, no controlan los inventarios de que es lo que tienen que adquirir y que es lo que tienen en stock, por tal motivo se ocasiona sobreabastecimientos de unos productos y carencias de otros artículos.
- El gerente general de la empresa tiene conocimiento de que algunos productos están en mal estado y caducados, sin embargo, esos productos son comercializados.
- No existe un registro contable de los productos que con el pasar del tiempo han caducado o que se encuentran en mal estado.

## 4.7 Recomendaciones

Es aconsejable que la empresa considere la investigación que se realizó en este proyecto, porque están los puntos de vista que se observó durante un tiempo considerable, y podrían favorecer al control interno de los inventarios de la empresa “EconoMarket Express”, a continuación detallaremos las recomendaciones para dicha entidad:

- Implantar nuevas normas y procedimientos para el control interno de los inventarios y para el servicio de entrega de productos que presta la empresa a sus clientes.
- Brindar a sus empleados capacitaciones cada trimestre, ya que existen en el mercado algunas empresas con la misma actividad comercial, además, el gerente también debe de recibir capacitaciones ya que es quien aprueba la comercialización de productos en mal estado y caducados.
- Verificar sus inventarios antes de adquirir algún producto, realizar algunas preguntas como: ¿Qué producto falta? y ¿Qué es lo que se tiene en stock?, para que luego no exista mercadería en mal estado o artículos caducados.
- Llevar un registro contable de los artículos que han caducado o se encuentran en mal estado.

## 4.8 Bibliografía

- Amador Lámbarri, M. (2014). Obtenido de <https://www.uaeh.edu.mx/scige/boletin/tlahuelilpan/n3/e2.html>
- Azamar, T. V. (18 de 11 de 2011). Obtenido de <https://es.slideshare.net/tvazamar/clasif-inventarios-10222280>
- Ballesteros Cerchiaro, L. (29 de 12 de 2013). Obtenido de <https://lballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>
- Ballou, R. (2004). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valuacion/#tipos-de-inventarios>
- Bembibre, V. (02 de 12 de 2008). *Definición ABC*. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/economia/contabilidad.php>
- Bravo. (2014).
- Corral, A. (2015). Obtenido de <https://archivisticafacil.wordpress.com/2015/03/02/que-es-el-analisis-documental/>
- Correa Zea. (2015).
- Correa, A. (11 de 05 de 2016). Obtenido de <https://prezi.com/lzitinqxigzc0/clasificacion-de-inventarios-segun-su-forma/>
- De Prado, E. (2018).
- Durand, J. C. (19 de 04 de 2014). Obtenido de <https://es.slideshare.net/jcarlos2509/estadistica-poblacion-muestra-y-variables>
- Frias, I. (2016).
- Hernandez, & Fernandez. (2018). Obtenido de <https://www.tesiseinvestigaciones.com/tipo-de-investigacioacuten-a-realizarse.html>
- Infante, K. (28 de 07 de 2015).
- Malica, & Abdelnur. (2012).
- Maya, J. (2017).
- Ochoa, C. (29 de 05 de 2015). Obtenido de <https://www.netquest.com/blog/es/blog/es/muestreo-por-conveniencia>
- Perez, J., & Gardey, A. (2016).
- Perez, J., & Merino, M. (2010).
- Perez, J., & Merino, M. (2011).

- Puente, W. (2018). Obtenido de <http://www.rppnet.com.ar/tecnicasdeinvestigacion.htm>
- Riquelme, M. (05 de 06 de 2017). *Web y empresas*. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/cual-es-la-importancia-de-la-contabilidad/>
- Rodriguez, D. (20 de 07 de 2015). *Contabilidad.com.do*. Obtenido de <https://contabilidad.com.do/contabilidad/>
- Salazar Lopez, B. (2016). Obtenido de <https://www.ingenieriaindustrialonline.com/herramientas-para-el-ingeniero-industrial/administraci%C3%B3n-de-inventarios/m%C3%A9todos-de-valoraci%C3%B3n-de-inventarios/>
- Sanchez Cueva, G. (10 de 09 de 2018). Obtenido de <https://lamenteesmaravillosa.com/disenos-de-investigacion-enfoque-cualitativo-y-cuantitativo/>
- Sanchez, L. (2014).
- Sanz, R. (2017). Obtenido de <https://cursos.com/metodo-cuantitativo/>
- Solis Roque, E. (10 de 03 de 2017). *SCRIBD*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/341447203/Objetivos-Generales-de-los-inventarios>
- Taha . (2004). *Investigacion de operaciones I*. Pearson educación. Séptima edición.
- Thompson Baldiviezo, J. M. (01 de 2008). *PromonegocioS.net*. Obtenido de <https://www.promonegocios.net/contabilidad/objetivos-contabilidad.html>
- Tovar Canelo, E. (03 de 12 de 2014). Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>
- Vivanco, M. (2017).

## Anexo 1

### **Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios (Decreto No. 430)**

**Art. 1.-Comprobantes de venta.-** Son comprobantes de venta los siguientes documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos:

- a) Facturas;
- b) Notas de venta - RISE;
- c) Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios;
- d) Tiquetes emitidos por máquinas registradoras;
- e) Boletos o entradas a espectáculos públicos; y,
- f) Otros documentos autorizados en el presente reglamento.

**Art. 2.-Documentos complementarios.-** Son documentos complementarios a los comprobantes de venta, los siguientes:

- a) Notas de crédito;
- b) Notas de débito; y,
- c) Guías de remisión.

**Art. 3.- Comprobantes de retención.-** Son comprobantes de retención los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, este reglamento y las resoluciones que para el efecto emita el Director General del Servicio de Rentas Internas.

## **Anexo 2**

### **Constitución De La República Del Ecuador**

#### **Título II**

#### **Derechos**

#### **Capítulo Segundo**

#### **Derechos del Buen Vivir**

#### **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.

#### **Capítulo Tercero**

#### **Derechos de las Personas y Grupos de Atención Prioritaria**

#### **Sección Novena**

#### **Personas Usuarias y Consumidoras**

**Art. 52.-** Las personas tienen derecho a disponer de bienes y servicios de óptima calidad y a elegirlos con libertad, así como a una información precisa y no engañosa sobre su contenido y características. La ley establecerá los mecanismos de control de calidad y los procedimientos de defensa de las consumidoras y consumidores; y las sanciones por vulneración de estos derechos, la reparación e indemnización por deficiencias, daños o mala calidad de bienes y servicios, y por la interrupción de los servicios públicos que no fuera ocasionada por caso fortuito o fuerza mayor.

**Art. 54.-** Las personas o entidades que presten servicios públicos o que produzcan o comercialicen bienes de consumo, serán responsables civil y penalmente por la deficiente prestación del servicio, por la calidad defectuosa del producto, o cuando sus condiciones no estén de acuerdo con la publicidad efectuada o con la descripción que incorpore. Las personas serán responsables por la mala práctica en el ejercicio de su profesión, arte u oficio, en especial aquella que ponga en riesgo la integridad o la vida de las personas.

## **Título VI**

### **Régimen De Desarrollo**

#### **Capítulo Cuarto**

##### **Soberanía Económica**

##### **Sección Octava**

##### **Sistema Financiero**

**Art. 308.-** Las actividades financieras son un servicio de orden público, y podrán ejercerse, previa autorización del Estado, de acuerdo con la ley; tendrán la finalidad fundamental de preservar los depósitos y atender los requerimientos de financiamiento para la consecución de los objetivos de desarrollo del país. Las actividades financieras intermediarán de forma eficiente los recursos captados para fortalecer la inversión productiva nacional, y el consumo social y ambientalmente responsable.

El Estado fomentará el acceso a los servicios financieros y a la democratización del crédito. Se prohíben las prácticas colusorias, el anatocismo y la usura. La regulación y el control del sector financiero privado no trasladarán la responsabilidad de la solvencia bancaria ni supondrán garantía alguna del Estado. Las administradoras y administradores de las instituciones financieras y quienes controlen su capital serán responsables de su solvencia. Se prohíbe el congelamiento o la retención arbitraria o generalizada de los fondos o depósitos en las instituciones financieras públicas o privadas.

## **Anexo 3**

### **Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)**

#### **Sección 2 Conceptos y Principios Generales**

#### **Objetivo De Los Estados Financieros De Las Pequeñas Y Medianas Entidades**

**2.2** El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad, es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

**2.3** Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

## Anexo 4

### Entrevista

A continuación detallaremos las preguntas que se realizarán a sus colaboradores:

- 1.- ¿Sabe usted como llevar un control interno de los inventarios?
- 2.- ¿Se utiliza en la empresa “EconoMarket Express” un sistema de control interno de los inventarios?
- 3.- ¿Maneja usted un procedimiento para el almacenaje y distribución de la mercadería adquirida?
- 4.- ¿El gerente le ha brindado capacitaciones para el correcto funcionamiento del control de los inventarios?
- 5.- ¿En la empresa “EconoMarket Express” existe un formulario para registrar el ingreso y la salida de la mercadería?
- 6.- ¿Existe un registro contable para el inventario de productos contables?
- 7.- ¿usted lleva un control sobre el mínimo y el máximo de los artículos adquiridos?
- 8.- ¿Existe un control de los productos adquiridos por el cliente de que lleguen al destino previamente solicitado?
- 9.- ¿El gerente aprueba la venta de artículos caducados o en mal estado?
- 10.- ¿Usted realiza comprobaciones físicas de las mercaderías adquiridas por la empresa “EconoMarket Express”?

## Anexo 5

### Encuesta

Posteriormente detallaremos las preguntas que se realizaran a 20 de sus principales clientes:

- 1.- ¿Usted está satisfecho con los artículos que se comercializan en la empresa?
- 2.- ¿Usted ha tenido una mala experiencia con los productos que se comercializan en la entidad “EconoMarket Express”?
- 3.- ¿La empresa le ha vendido a usted artículos en mal estado y caducados?
- 4.- ¿Le han brindado a usted un buen servicio de entrega de productos que usted ha adquirido previamente?
- 5.- ¿Volvería usted a adquirir artículos en la empresa “EconoMarket Express”?



Instituto Superior  
**Tecnológico  
Bolivariano**  
de Tecnología

## INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO

### BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

#### CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación, nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

#### CERTIFICO:

Que he analizado el proyecto de investigación con el tema: "Plan de mejora para el control interno de los inventarios en el "EconoMarket Express", presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

#### TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El problema de investigación se refiere a: ¿Cómo contribuir a mejorar los procedimientos del control interno de los inventarios para las adquisiciones de la mercadería, de la empresa "EconoMarket Express", ubicada en las calles Quisquis y Rumichaca, en el cantón Guayaquil provincia del Guayas, periodo fiscal 2018? El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales y por la importancia del tema:

Egresada

**Melany María Sosa López**

Tutora:

**Ing. Elizabeth Tomalá**



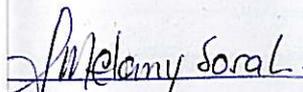
Factura: 002-992-000031733



20190901009D00369

**DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190901009D00369**

Ante mí, NOTARIO(A) RICARDO RENATO VASQUEZ LEIVA de la NOTARÍA NOVENA , comparece(n) MELANY MARIA SOSA LOPEZ portador(a) de CÉDULA 0953995974 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil CASADO(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 CLAUSULA DE AUTORIZACION PARA LA PUBLICACION DE TRABAJOS DE TITULACION, 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 4 DE JUNIO DEL 2019, (15:37).

  
MELANY MARIA SOSA LOPEZ  
CÉDULA: 0953995974



  
NOTARIO(A) RICARDO RENATO VASQUEZ LEIVA  
NOTARÍA NOVENA DEL CANTÓN GUAYAQUIL



**CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS  
DE TITULACIÓN**

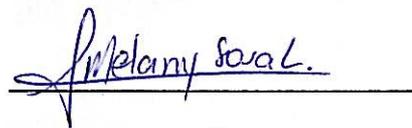
Yo, **Sosa López Melany María**, en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación **“Plan de mejora para el control interno de los inventarios en el “EconoMarket Express”**, de la modalidad de Contabilidad y Auditoría realizado en el Instituto Superior Tecnológico 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.

Sosa López Melany María

Nombre y Apellidos del Autor

No. de cedula: 095399597-4



Firma







# CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD

**Número único de identificación:** 0953995974

**Nombres del ciudadano:** SOSA LOPEZ MELANY MARIA

**Condición del cedulaado:** CIUDADANO

**Lugar de nacimiento:** ECUADOR/GUAYAS/GUAYAQUIL/BOLIVAR  
(SAGRARIO)

**Fecha de nacimiento:** 4 DE FEBRERO DE 1997

**Nacionalidad:** ECUATORIANA

**Sexo:** MUJER

**Instrucción:** BACHILLERATO

**Profesión:** BACHILLER

**Estado Civil:** CASADO

**Cónyuge:** BRIONES VERA TONNY MICHEL

**Fecha de Matrimonio:** 1 DE DICIEMBRE DE 2017

**Nombres del padre:** SOSA PLUAS LUIS ALBERTO

**Nacionalidad:** ECUATORIANA

**Nombres de la madre:** LOPEZ SUCO GLORIA ELOIZA

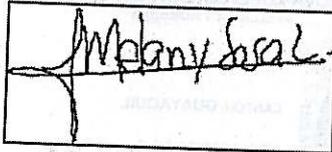
**Nacionalidad:** ECUATORIANA

**Fecha de expedición:** 1 DE DICIEMBRE DE 2017

**Condición de donante:** SI DONANTE

Información certificada a la fecha: 4 DE JUNIO DE 2019

Emisor: ALEX GERARDO SORIANO VILLAO - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 9 - GUAYAS - GUAYAQUIL



N° de certificado: 194-230-47493



194-230-47493

Lcdo. Vicente Taiano G.

Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación  
Documento firmado electrónicamente

