



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÒGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÌA**

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

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:  
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Tema:

**ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO DE LA ENTRADA Y SALIDA DE  
MERCADERIA DE LA BODEGA DE LA MICROEMPRESA  
AUTOFERRI DJ.**

Autora:

**Matamoros Rubio Denisse Michelle**

Tutor:

**Msc. Carreño Acosta Adolfo**

Guayaquil - Ecuador

**2019**



## **DEDICATORIA**

Esta investigación va dedicada a mi esposo Yorvis, mis hijas Jordana y Maholí, y especialmente a mi madre Rocío por su apoyo incondicional, ya que ellos han sido pilares fundamentales en mi esfuerzo diario para terminar mis estudios y la obtención en mi meta más anhelada que es el título de Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría.

**Matamoros Rubio Denisse Michelle**



## **AGRADECIMIENTO**

Principalmente agradezco a Dios por protegerme y guiarme durante todo mi camino y darme las fuerzas necesarias para superar obstáculos y dificultades que se me presentaron a lo largo de este trayecto.

También quisiera agradecer al Instituto Tecnológico Bolivariano porque año a año está innovando y logrando los mejores niveles de enseñanza académica y así brindarnos más comodidad de la buena mano del conocimiento.

Además agradezco por el amor y la paciencia que tuvieron mis increíbles maestros y tutores que día a día se esforzaron para ofrecernos sus conocimientos y experiencias por lo que ahora cuento con buenas bases para obtener mi título y desempeñar un buen trabajo a nivel profesional.

**Matamoros Rubio Denisse Michelle**



## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

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

### CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Análisis de Control Interno de la entrada y salida de mercadería de la bodega de la micro empresa Autoferri DJ”** y problema de investigación: **¿Cómo analizar el control interno de la entrada y salida de mercadería de bodega para lograr los saldos reales de los inventarios de la micro empresa Autoferri DJ, ubicado en la ciudad de Guayaquil en el año 2019?** presentado por **Denisse Michelle Matamoros Rubio** como requisito previo para optar por el título de:

### TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

Egresada: **Denisse Michelle Matamoros Rubio.**

Tutor: **Msc. Adolfo Carreño Acosta.**

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

YO, **Matamoras Rubio Denisse Michelle** en calidad de autora con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación "**Análisis de control interno de la entrada y salida de mercadería de la bodega de la microempresa AUTOFERRI D J.**" de la modalidad de Presencial, 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, intranferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo 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*.

Matamoras Rubio Denisse Michelle



Nombre y Apellidos del Autor

Firma

No. de cedula: 092285530-9

REPÚBLICA DEL ECUADOR  
DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL  
IDENTIFICACIÓN Y CEDULACIÓN

CEDULA DE CIUDADANIA No. 092285530-9

APellidos y Nombres: MATAMOROS RUBIO DENISSE MICHELLE

LUGAR Y FECHA DE NACIMIENTO: GUAYAS PEDRO CARBO / CONCEPCION

FECHA DE NACIMIENTO: 1988-03-14

NACIONALIDAD: ECUATORIANA

SEXO: F

ESTADO CIVIL: Soltera



INSOLUCIÓN SUPERIOR ESTUDIANTE V4333V4222

APellidos y Nombres del Padre: MATAMOROS PILLASAGUA RAFAEL

APellidos y Nombres de la Madre: RUBIO GUADAMUD ROCIO

LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN: GUAYAQUIL 2011-07-20

FECHA DE EXPIRACIÓN: 2021-07-20

00010007

*Denisse Matamoros*

DIRECTOR GENERAL

TIPO DE CEDULADO




CERTIFICADO DE VOTACIÓN  
24 - MARZO - 2019

0024 F JUNTA No. 0024 - 051 0922855309

MATAMOROS RUBIO DENISSE MICHELLE

APellidos y Nombres

PROVINCIA: GUAYAS

CANTÓN: GUAYAQUIL

CIRCUNSCRIPCIÓN: 2

PARRROQUIA: PASCUALES

ZONA: 4



## CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Número único de identificación: 0922855309  
Nombres del ciudadano: MATAMOROS RUBIO DENISSE MICHELLE  
Condición del cedulado: CIUDADANO  
Lugar de nacimiento: ECUADOR/GUAYAS/GUAYAQUIL/CARBO  
(CONCEPCION)  
Fecha de nacimiento: 14 DE MARZO DE 1988  
Nacionalidad: ECUATORIANA  
Sexo: MUJER  
Instrucción: SUPERIOR  
Profesión: ESTUDIANTE  
Estado Civil: SOLTERO  
Cónyuge: No Registra  
Fecha de Matrimonio: No Registra  
Nombres del padre: MATAMOROS PILLASAGUA RAFAEL  
Nacionalidad: ECUATORIANA  
Nombres de la madre: RUBIO GUADAMUD ROCIO  
Nacionalidad: ECUATORIANA  
Fecha de expedición: 20 DE JULIO DE 2011  
Condición de donante: SI DONANTE POR LEY



Información certificada a la fecha: 13 DE NOVIEMBRE DE 2019

Emisor: ANDRES AUGUSTO CHAVEZ QUINTANA - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 30 - GUAYAS - GUAYAQUIL



N° de certificado: 190-276-00635



190-276-00635

Ldo. Vicente Taiano G.  
Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación  
Documento firmado electrónicamente



La institución o persona ante quien se presente este certificado deberá validarlo en: <https://virtual.registrocivil.gob.ec>, conforme a la LOGIDAC Art. 4, numeral 1 y a la LCE. Vigencia del documento 1 validación o 1 mes desde el día de su emisión. En caso de presentar inconvenientes con este documento escriba a [enlinea@registrocivil.gob.ec](mailto:enlinea@registrocivil.gob.ec)



Factura: 002-003-000080382



20190901030D02302

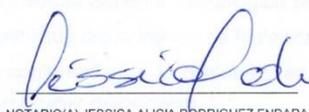
**DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190901030D02302**

Ante mí, NOTARIO(A) JESSICA ALICIA RODRIGUEZ ENDARA de la NOTARÍA TRIGÉSIMA, comparece(n) DENISSE MICHELLE MATAMOROS RUBIO portador(a) de CÉDULA 0922855309 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL, POR SUS PROPIOS DERECHOS, en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN, 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 actor de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciséis de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaría, no asume responsabilidad alguna. - Se archiva un original. GUAYAQUIL, a 13 DE NOVIEMBRE DEL 2019, (9:15).



  
 DENISSE MICHELLE MATAMOROS RUBIO  
 CEDULA: 0922855309



  
 NOTARIO(A) JESSICA ALICIA RODRIGUEZ ENDARA  
 NOTARÍA TRIGÉSIMA DEL CANTÓN GUAYAQUIL



## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT**

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

### **CERTIFICO:**

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

---

Nombre y Apellidos del Colaborador

CEGESCYT

---

Firma



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO  
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

**TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

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

**Tema**

“Análisis de control interno de la entrada y salida de mercadería de la bodega de la microempresa AUTOFERRI DJ”

**Autora:** Matamoros Rubio Denisse Michelle

**Tutor:** Msc. Carreño Acosta Adolfo

**Resumen**

La investigación denominada “ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO DE LA ENTRADA Y SALIDA DE MERCADERIA DE LA BODEGA DE LA MICROEMPRESA AUTOFERRI DJ” se cumplió con el objetivo general de proponer mejoras para lograr un manejo adecuado del control interno de inventarios y su incidencia en los saldos reales de la microempresa. En el capítulo 1, se analizó la situación conflicto, considerando que la empresa realiza procesos de manejo de inventario de forma empírica, sin un orden sistemático establecido. En el capítulo 2, se determinó el origen de los inventarios y sus beneficios dentro de la empresa, así como las diversas teorías concernientes al manejo de procesos efectivos para el mismo fin. En el capítulo 3, considerando las necesidades de la investigación, mediante el uso de los tipos descriptivo y exploratorio, se utilizaron como principales técnicas de recopilación de datos, el análisis documental, el cual permitió conocer la situación actual de la empresa. Finalmente, en el capítulo 4, se diseñó un esquema de procesos que permitirán un control de inventario efectivo con la finalidad de optimizar el uso de recursos y mejorar los niveles de rentabilidad de la empresa.

Inventario

Procesos

Mercadería

Productividad



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO  
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

**TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

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

**Tema**

“Análisis de control interno de la entrada y salida de mercadería de la bodega de la microempresa AUTOFERRI DJ”

**Autora:** Matamoros Rubio Denisse Michelle

**Tutor:** Msc. Carreño Acosta Adolfo

**Abstract**

The investigation called “INTERNAL CONTROL ANALYSIS OF THE INPUT AND EXIT OF MERCHANDISE OF THE WAREHOUSE OF THE MICRO-ENTERPRISE AUTOFERRI DJ” was meet with the general objective of proposing improvements to achieve an adequate management of internal inventory control and its impact on the real balances of the microenterprise. In chapter 1, the conflict situation was analyzed, considering that the company performs inventory management processes empirically, without an established systematic order. In Chapter 2, the origin of the inventories and their benefits within the company were determined, as well as the various theories concerning the management of effective processes for the same purpose. In Chapter 3, considering the needs of the investigation, through the use of descriptive and exploratory types, the document analysis techniques were used as main data collection techniques, which allowed us to know the current situation of the company. Finally, in Chapter 4, a process scheme was designed that will allow for effective inventory control in order to optimize the use of resources and improve the profitability levels of the company.

Inventory

Processes

Commodity

Productivity

## ÍNDICE GENERAL

|   |           |
|---|-----------|
| DEDICATORIA.....                                  | II        |
| AGRADECIMIENTO .....                              | III       |
| CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....        | IV        |
| CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT .....    | IX        |
| RESUMEN.....                                      | X         |
| ABSTRACT .....                                    | XI        |
| ÍNDICE GENERAL .....                              | XII       |
| ÍNDICE DE TABLA .....                             | XV        |
| ÍNDICE DE FIGURAS.....                            | XVI       |
| CAPÍTULO I.....                                   | 1         |
| EL PROBLEMA .....                                 | 1         |
| PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....                  | 1         |
| <i>Ubicación del Problema en un Contexto.....</i> | <i>1</i>  |
| <i>Situación Conflicto .....</i>                  | <i>5</i>  |
| FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....                     | 7         |
| VARIABLE DE LA INVESTIGACIÓN .....                | 7         |
| DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.....                    | 7         |
| OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN .....               | 7         |
| <i>Objetivos General .....</i>                    | <i>7</i>  |
| <i>Objetivos Específicos .....</i>                | <i>7</i>  |
| JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA .....                 | 8         |
| CAPÍTULO II.....                                  | 10        |
| MARCO TEÒRICO .....                               | 10        |
| ANTECEDENTES HISTÓRICOS.....                      | 10        |
| <i>Origen de la contabilidad.....</i>             | <i>10</i> |
| <i>Objetivos de la contabilidad.....</i>          | <i>11</i> |
| <i>Inventario .....</i>                           | <i>12</i> |

|   |    |
|---|----|
| <i>Tipos de inventario</i> .....  | 12 |
| <i>El control interno</i> .....   | 14 |
| <i>Beneficios del control de inventarios</i> .....                      | 17 |
| <i>La utilización de los códigos de barras en los inventarios</i> ..... | 18 |
| <i>Políticas de inventarios</i> .....                                   | 19 |
| ANTECEDENTES REFERENCIALES.....   | 20 |
| FUNDAMENTACIÓN LEGAL .....  | 28 |
| <i>Normas internacionales de contabilidad: NIC 2</i> .....              | 28 |
| <i>Normas internacionales de contabilidad: NIC 9</i> .....              | 30 |
| <i>Informe COSO para el control interno</i> .....                       | 31 |
| <i>El Informe COSO I</i> .....  | 32 |
| <i>El Informe COSO II</i> .....   | 35 |
| <i>Código del comercio</i> .....  | 37 |
| <i>Ley orgánica de régimen tributario (LORTI)</i> .....                 | 38 |
| CONCEPTUALIZACIÓN DE LAS VARIABLES .....                                | 39 |
| <i>Independiente: control interno</i> .....                             | 39 |
| <i>Dependiente: saldos reales de los inventarios</i> .....              | 40 |
| DEFINICIONES CONCEPTUALES .....   | 41 |
| CAPÍTULO III.....   | 43 |
| MARCO METODOLÓGICO.....   | 43 |
| DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA.....  | 43 |
| DISEÑO DE INVESTIGACIÓN .....   | 49 |
| <i>Tipo de Investigación</i> .....                                      | 49 |
| PROCEDIMIENTO A SEGUIR EN LA INVESTIGACIÓN .....                        | 50 |
| TÉCNICAS E INSTRUMENTOS .....   | 52 |
| CAPÍTULO IV .....   | 54 |
| ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS .....                           | 54 |
| ANÁLISIS FINANCIERO DE LA EMPRESA.....                                  | 54 |
| PLAN DE MEJORAS .....   | 60 |
| <i>Plan de acción</i> .....   | 61 |
| <i>Creación de procesos</i> .....                                       | 63 |

|   |    |
|---|----|
| <i>Políticas y herramientas para el control de inventario</i> ..... | 68 |
| <i>Asignación de responsabilidades</i> .....                        | 70 |
| CONCLUSIONES .....  | 72 |
| RECOMENDACIONES.....  | 73 |
| BIBLIOGRAFÍA.....   | 74 |
| ANEXOS .....  | 77 |
| ANEXO 1: SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA AUTOFERRI DJ .....          | 77 |
| ANEXO 2: ALMACENAMIENTO DE INSUMOS .....                            | 78 |
| ANEXO 3: CLASIFICACIÓN DE ACOPLEROS E INSUMOS VARIOS.....           | 79 |
| ANEXO 4: RECEPCIÓN DE MERCADERÍA.....                               | 80 |
| ANEXO 5: PRODUCTOS DE EXHIBICIÓN EN VITRINAS .....                  | 80 |
| ANEXO 6: MANGUERAS EN BODEGA .....                                  | 81 |
| ANEXO 7: TALLER DE TRABAJO Y ENSAMBLADO DE MANGUERAS.....           | 81 |

## Índice de tabla

|  |    |
|--|----|
| Tabla 1.: Situación conflicto .....  | 5  |
| Tabla 2: Conceptos de tipos de investigación .....                                   | 50 |
| Tabla 3: Estado de resultados de la microempresa AUTOFERRI DJ.....                   | 54 |
| Tabla 4: Balance General de la microempresa AUTOFERRI DJ .....                       | 56 |
| Tabla 5: Análisis horizontal de las cuentas de la microempresa<br>AUTOFERRI DJ ..... | 58 |
| Tabla 6: Plan de acción .....  | 62 |

## Índice de figuras

|   |    |
|---|----|
| Figura 1. Composición del código de barras .....                | 18 |
| Figura 2. Estructura de control según el Informe COSO .....     | 34 |
| Figura 3. Estructura del Informe COSO II .....                  | 36 |
| Figura 4. Clientes actuales de la microempresa .....            | 46 |
| Figura 5. Organigrama de la empresa .....                       | 47 |
| Figura 6. Proceso actual para compra de inventario .....        | 48 |
| Figura 7. Proceso actual para compra de inventario .....        | 55 |
| Figura 8. Puntos clave para el desarrollo de procesos.....      | 60 |
| Figura 9. Responsables de proceso de control de inventario..... | 70 |

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **Planteamiento del problema**

#### **Ubicación del Problema en un Contexto**

En el contexto mundial, el control de inventario ha tomado fuerza a través de los años considerándose, después de las cuentas por cobrar, como la mayor representación de inversión del activo circulante de las entidades. Un ejemplo de ello, se puede establecer mediante el análisis de las Normas Cubanas de Información Financiera en armonía con las Normas Internacionales de Información Financiera (Ballén, 2015)

Es necesario destacar que, el uso de la tecnología dentro del manejo de las empresas creando sistemas de información contables y financieras, le ha dado un nuevo enfoque al manejo del inventario. Esto se percibe de manera más palpable en países desarrollados como Estados Unidos o aquellos pertenecientes a Europa. El punto más fuerte a destacar, no es el cambio de los procesos de control de inventario en sí sino el nivel de actualización que los mismos tienen gracias a la tecnología en el cual, prácticamente, se obtiene en tiempo real el estado del inventario.

Entre las herramientas o sistemas más efectivos para el manejo del inventario, está la Identificación por Radiofrecuencias o RFIDM, por sus siglas en inglés, con el cual, gracias a las etiquetas inteligentes que se asignan a cada artículo, se obtienen los siguientes beneficios:

- Permite reconocer a cada artículo de manera individual y no en conjunto.
- Conocer en que parte se encuentra cada ítem del inventario.
- Identificar plenamente cada uno de los procesos o pasos de la cadena de almacenamiento y suministros de la empresa.
- Que los procesos logísticos se manejen de forma sistematizada y automática
- Mejorar los niveles de control de la empresa, lo que aumenta su rentabilidad.

En países de alto nivel productivo, el uso de procesos de control de inventario con respaldo de software es parte vital del desarrollo, puesto que, no solo se limita a brindar un esquema de organización para la mercadería en stock, sino que permite evaluar las tendencias de compra y venta, lo que permite anticipar las reacciones del mercado, aprovechar los recursos y generar mayor crecimiento. El control del inventario permite minimizar problemas como, por ejemplo:

- Cantidad de inventario inexacta
- Ofertar productos fuera de stock
- Falta de control entre los datos del almacén y el registro contable
- Disponibilidad desconocida de artículos, entre otros (Giraldo, 2011).

A pesar de las múltiples ventajas que brinda el manejo de inventario por medio de procesos definidos y, aún más, el uso de software para este fin, un reciente estudio para América Latina y el Caribe (ALC) realizado conjuntamente por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Foro Económico Mundial, en el cual se hacía énfasis en la necesidad de

mejorar los procesos de control de inventario y en el uso de la tecnología para este fin, buscando así despertar el interés de las empresas por dar paso a la transición hacia la 4ta revolución industrial, el interés generado es bajo.

Las empresas de dichas regiones no consideran indispensable la aplicación de este tipo de proyectos, a pesar de que conocen plenamente sus ventajas. Las pocas empresas que han demostrado indicios de realizar dicha transición son aquellas que son subsidiarias de empresas cuyas casas matrices se encuentran en países más avanzados, y, por lo tanto, unifican sus procesos con todas sus sucursales. Sin embargo, a pesar de ello, el cambio se ha dado de manera paulatina y lenta debido al clima de negocios que manejan y la falta de talento humano especializado que se adapte al manejo de software avanzado (Castellanos, 2012).

Debido a que el mundo está en constante evolución, es necesario que las empresas se adapten a la realidad de la sociedad en la cual se desarrollan con el fin de aumentar su nivel de competitividad, esto genera un nivel de estandarización que, a largo plazo, servirá para que se adapten a cualquier contexto o empresa que desee trabajar con las entidades o lograr fusiones más efectivas, debido a que todas las áreas manejan procesos estándar con ligeras variaciones según el desarrollo de cada mercado o sector económico incluyendo los procesos de inventario (Fernández, 2010)

Como ejemplo de países que han buscado cada vez más la adaptabilidad de sus procesos al contexto global, está Colombia, en representación de los países de América Latina, considerando que los programas de administración de inventario, son diseñados en su mayoría por empresas australianas, canadienses y estadounidenses, en el mencionado país latinoamericano también ha crecido la oferta tecnológica y ya hay diversas compañías que distribuyen soluciones para que los empresarios optimicen la administración de sus inventarios.

La tecnología aplicada a la gestión del inventario permite administrarlo de manera eficiente con el fin de conocer en tiempo real la posición del stock y con ello organizarlo de manera efectiva, sobre todo los procesos logísticos concernientes a obtener la mercadería en la bodega de la empresa, además de vigilar la rotación de inventarios, y evitar que un producto se agote en su totalidad para renovarlo, lo cual puede generar inconvenientes con el cliente al no poder satisfacer su requerimiento en el tiempo solicitado.

El control de inventario también repercute indirectamente en otras actividades. Un ejemplo de ello, es que un efectivo manejo de inventario permite manejar los procesos logísticos de la empresa, garantizando entregas rápidas y efectivas y, por ende, mejorando la experiencia del cliente, satisfaciéndolo y logrando gestiones de ventas más eficientes, o en la entrega de productos a tiempo al área productiva lo que permite una mejor coordinación (Uribe, 2015).

Actualmente, el manejo de inventarios en una red constantemente conectada entre áreas y que pueda generar acciones automatizadas es un punto a favor si las empresas desean permanecer actualizadas con el mercado y acoplarse al mercado que cada vez es más cambiante y exigente. Sin embargo, a pesar de conocer esto, aún existen empresas que se niegan a la actualización y que, muchas veces ni siquiera manejan sistemas tan simples como el uso de códigos de barras.

En el contexto nacional, el Control Interno es un elemento fundamental de la administración; su importancia radica en la acción de administrar hacia el interior de las entidades; de ahí el concepto de interno, ya que sin control no se pueden administrar las diferentes áreas que posee una empresa y la comunicación que existe entre las misma.

En el Ecuador, la administración moderna ha tomado control poco a poco de las empresas, dejando a un lado el modelo de administración antiguo en el cual los procesos no eran considerados necesarios y el personal era

considerado un recurso más. Sin embargo, aún existen la cultura de considerar que el control interno es una necesidad únicamente de las grandes empresas y no es necesaria en el conjunto que conforman las MIPYMES (Isaza, 2014)

Las empresas que manejan un control de inventario efectivo en el país, en su mayoría son entidades multinacionales, es decir, que poseen procesos aplicados a nivel mundial, debido a que sus casas matrices radican en otros contextos económicos, generalmente en países desarrollados. Las empresas nacionales, presentan una tendencia negativa en el manejo de los inventarios, pues aún no identifican de manera real, la importancia de un control de inventario efectivo (Durán, 2012).

En Ecuador, la mayoría de empresas que desarrollan idea tecnológicas para el control de inventario, lo realizan de manera externa, es decir, se convierten en proveedores de apoyo, lo que permite identificar que las empresas no desarrollan esos sistemas para su uso, ni designan personal de la entidad para este efecto, por lo que se concluye, que el control de inventario no tiene el mismo nivel de importancia que la gestión productiva o la gestión de ventas dentro de las empresas (Soledispa & Castro, 2011)

### **Situación Conflicto**

Considerando el problema en el contexto mencionado, se establecen la causa y efecto de la problemática analizada:

**Tabla 1.: Situación conflicto**

| <b>Causa</b>  | <b>Efecto</b>  |
|---|--|
| Existe una ausencia de control de inventarios dentro de la entidad, debido a la falta de procesos destinados a dicho fin. | No se tiene un registro exacto de la mercadería, por lo que existen desfases entre la mercadería registrada contablemente y la mercadería en bodega. |
| El personal encargado de las áreas  | Existe demora en encontrar la  |

|  |  |
|--|--|
| <p>relacionadas con el control de inventario desconoce los productos que existen dentro del catálogo de la empresa, ya sea porque no se informa debidamente o porque el departamento de ventas añade nuevas líneas de productos sin consulta previa.</p> | <p>mercadería, lo cual deteriora la relación de los clientes con la entidad, generando pérdida de clientela y una mala imagen corporativa</p>    |
| <p>Al no contar con procesos o herramientas, no existe codificación y precio de los productos para ser fácilmente consultados por los vendedores o personal a cargo.</p>   | <p>Errores al momento de cobrar el producto debido a la información cruzada que puede existir por la falta de actualización de los registros</p> |

**Autora:** Matamoros, Denisse (2019)

El problema inicia con la inexistencia de políticas dirigidas para la correcta gestión de inventarios, lo que desemboca en que esta área de la microempresa sea manejada de manera empírica, por lo que sus resultados varían de acuerdo al momento por el cual la microempresa esté atravesando, puesto que se efectúan las mismas acciones sin analizar de manera apropiada las necesidades que deben ser atendidas por lo que se presenta principalmente desabastecimiento de productos.

Además, se desconoce a ciencia cierta la cantidad de productos en stock, debido principalmente a que no se han definido acciones apropiadas para codificar la mercancía, por lo que la entra y salida de la misma no puede constatarse de forma inmediata; así también, debido a que no se ha atendido de manera adecuada al área de inventarios de la microempresa, por medio de una identificación de sus principales problemas y fortalezas.

Actualmente se destina un bajo nivel de capital para su mejoramiento y por ende, no se han establecido acciones eficaces que contribuyan en su mejoramiento. Así también, debido a lo expuesto anteriormente, no existe

un sistema de codificación que permita contar con un registro del inventario que entra y sale de la microempresa, así como cifras económicas referentes a ingresos y egresos de las mercancías.

### **Formulación del Problema**

¿Cómo analizar el control interno de la entrada y salida de mercadería de bodega para lograr los saldos reales de los inventarios de la microempresa Autoferri DJ, ubicada en la ciudad de Guayaquil en el año 2019?

### **Variable de la Investigación**

Independiente: control interno

Dependiente: saldos reales de los inventarios.

### **Delimitación del Problema**

**Campo:** Contabilidad y Auditoría

**Área:** Inventario

**Aspectos:** Control Interno, saldos reales de los inventarios.

**Tema:** Análisis de control interno de la entrada y salida de mercadería de la bodega de la microempresa Autoferri DJ.

### **Objetivos de la Investigación**

#### **Objetivos General**

Proponer mejoras para lograr un manejo adecuado del control interno de inventarios y su incidencia en los saldos reales de la microempresa.

#### **Objetivos Específicos**

- Analizar teóricamente un control interno y saldos reales de los inventarios.
- Diagnosticar una metodología adecuada al manejo de los inventarios.

- Examinar la situación contable de la microempresa con respecto al manejo de sus inventarios.
- Elaborar un plan de mejora para el análisis del control interno de los inventarios de mercadería.

### **Justificación e Importancia**

El justificativo de este diseño de proyecto de investigación se presenta como conveniente debido a que ayudará a mejorar el manejo de los inventarios y saber los saldos reales de la mercadería que se encuentra en la bodega. Es importante que la microempresa tenga su inventario controlado, vigilado y ordenado, de esto depende el proveer y distribuir adecuadamente lo que se tiene colocándolo a disposición en el momento indicado.

Como relevancia social se considera el hecho de que, para las empresas de hoy, el manejar procesos eficientes y eficaces, a bajo costo sin afectar la calidad del producto o servicio es uno de los retos más importantes para su supervivencia. Es por esto que, gracias a las mejoras tecnológicas y la globalización que abarca a la mayoría de sectores comerciales a nivel mundial, la gestión de la cadena de suministros ha mejorado significativamente.

Las compañías que han mejorado sus operaciones internas ahora están trabajando para lograr mayores ahorros y beneficios al mejorar los procesos y los intercambios de información que ocurren entre los asociados de negocios. La presente investigación busca presentar un caso en el cual se valide la necesidad de los procesos de control de inventario para las pymes con el fin de que se optimicen los recursos y se aminore la carga de trabajo para el personal relacionado.

La presente investigación tiene implicaciones prácticas debido a que el beneficiario de este diseño de proyecto es la microempresa Autoferrí DJ, porque le ayudaría a mantener mejor control de la entrada y salida de la mercadería de bodega. Un adecuado control del manejo de inventarios,

ayudara en gran medida a la microempresa, quienes contarán con mejores recursos y opciones de poder desarrollar el negocio de manera correcta, minimizando las pérdidas que pudieran afectar a las arcas de la entidad, lo cual puede ser aplicado dentro de la entidad para mejorar sus indicadores de gestión.

Como utilidad metodológica se establece la necesidad de demostrar con ejemplos válidos y reales el uso de los diversos métodos para la estructuración de procesos de control de inventario, para lo cual, es importante contar con los conocimientos adecuados para poder llevar un control en el manejo de inventario, un correcto control, resulta ser efectivo, debido a que se conocerán los resultados de manera acertada en la mercadería de la cual dispone la microempresa.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÒRICO**

#### **Antecedentes históricos**

#### **Origen de la contabilidad**

La historia de la Contabilidad data de tiempos muy antiguos, surgiendo cuando el ser humano se encontró obligado a contar con controles y registros de las propiedades que poseía, ya que su memoria no bastaba para almacenar la información que necesitaba. Distintos historiadores de la época romana y egipcia han descubierto que se empleaban técnicas contables en estos periodos que se originaron del intercambio comercial.

La obra del franciscano Fray Luca Paccioli que lleva por nombre “La Summa de Arithmética, Geometría Proportioni et Proportionalitá”, publicada en 1494, es el inicio de la literatura contable, presentándose por primera vez la conceptualización de la partida doble, elemento crucial en los sistemas de información empresarial de la actualidad, contribuyendo en el campo productivo de una gran cantidad de organizaciones.

El concepto ha evolucionado en gran medida, siendo que con el pasar del tiempo, el grado de especialización de esta disciplina es mayor en el contexto empresarial; la contabilidad es una técnica que se encarga de clasificar, resumir y registrar cada una de las operaciones mercantiles que una empresa para así interpretar sus resultados.

Es entonces que, la contabilidad se vuelve el medio idóneo para los gerentes o directores de empresas, pudiendo lograr orientarse en lo que respecta a la dirección que siguen sus distintas entidades por medio de la correcta utilización de información estadística y contable (Romero Albuja, 2012).

### **Objetivos de la contabilidad**

La contabilidad cuenta con objetivos que se basan en proporcionar la información adecuada a gerentes, bancos, propietarios y accionistas, para que de esta forma puedan conocer valores que la empresa adeude a terceros, así como de los elementos que pertenecen a la entidad; sin embargo, su enfoque principal radica en suministrar datos razonados basados en registros técnicos, además de las operaciones efectuadas por un ente público o privado, llevándose a cabo las siguientes acciones:

- Registros basados en procedimientos y sistemas técnicos adaptados a la variedad de operaciones que pueden ser realizadas por un ente en particular.
- Clasificar las operaciones registradas como un medio para la obtención de los objetivos previamente establecidos.
- Interpretar los resultados con el fin de dar información razonada y detallada.
- Con relación a la información suministrada, es necesario que esta cumpla con un objetivo administrativo y uno financiero:
  - Administrativo: ofrecer la información necesaria a los usuarios internos, esto con el objetivo de facilitar y suministrar a la administración, la toma de decisiones, la planificación y el control de operaciones.
  - Financiero: proporciona la información a usuarios externos en lo que respecta a las operaciones efectuadas por un determinado ente, principalmente enfocado en el pasado, por lo que lleva el nombre de contabilidad histórica.

## **Inventario**

En las microempresas comerciales, el inventario se encuentra conformado por las mercancías que están disponibles para ser comercializadas, así como también por los bienes que se emplean en los distintos procesos de comercialización; además, de los artículos que ya se encuentran en proceso de producción, la materia prima y los elementos que se utilizan en el mantenimiento del ciclo de operaciones (Romero Albuja, 2012).

Juca, F. (2013) establece que el inventario es “la realización de un registro de materiales donde constan los productos o materiales realizados, en proceso o terminados. El inventario se emplea en grandes y pequeñas microempresas o negocios, esto tiene una función muy importante dentro del proceso del almacenamiento”. (p. 1).

Rommel, M. (2011) considera que el inventario “se trata de una estrategia donde los operadores encargados realizan una evaluación de materia prima, la cual debe constar si existe o no productividad y así evitar futuras inconveniencia con el proveedor y ahorrar pérdidas económicas”. Es por esto que, el inventario ahorra pérdidas económicas a las empresas, maximizando su capacidad de respuesta en lo que respecta a contar con los materiales y mercaderías disponibles para su uso o venta.

### **Tipos de inventario**

Existen diversos tipos de inventarios, los cuales se emplean conforme a las necesidades de una organización, dependiendo de los objetivos, las funciones y de lo que se desea contabilizar; es entonces que, los inventarios pueden darse de la siguiente manera:

- **Inventario perpetuo:** Brinda la posibilidad de contar con un alto nivel de control, puesto que brinda un orden continuo de los bienes que se encuentran en el almacén, esto por medio de un registro detallado de las cantidades de unidades físicas de productos, así como de los importes monetarios.

- **Inventario intermitente:** Se desarrolla varias veces al año, ya sea esto por conveniencia o una necesidad administrativa, aunque no se puede incluir dentro de la contabilidad del inventario permanente.
- **Inventario inicial:** Se efectúa al inicio de las operaciones de la entidad.
- **Inventario final:** Se lleva a cabo al terminar el ejercicio económico cuando finaliza un periodo específico, permite determinar la nueva situación en cuanto al patrimonio, esto luego de que se efectuaron las operaciones mercantiles del periodo en mención.
- **Inventario físico:** Este se considera como el inventario real, puesto que se realiza una lista detallada de las existencias, en la cual se mide, pesan, cuentan y anotan la totalidad de las mercancías que existen.
- **Inventario en tránsito:** Se emplea con la finalidad de sostener las operaciones de abastecimiento en lo que respecta a las operaciones de abastecimiento de entrada y salida de los bienes de la empresa, ya sea con los clientes o proveedores.
- **Inventario de materia prima:** Permite llevar la cuenta de las existencias de los insumos básicos para el proceso de producción de los bienes finales.
- **Inventario en proceso:** Cuenta las existencias que están siendo empleadas en el proceso productivo en cada una de sus etapas.
- **Inventario a consignación:** Se lleva un conteo de las mercancías que son entregadas para la comercialización, pero siguen siendo de propiedad de la empresa hasta que sean canceladas por parte del comprador.
- **Inventario de valor agregado:** Se emplea cuando las existencias de productos representan para la empresa un alto costo, con el

objetivo de minimizar el impacto para la empresa, las mercancías son agrupadas conforme a la jerarquía económica que poseen.

- **Inventario de mercadería:** Se considera la totalidad de los bienes que la organización obtiene para posteriormente comercializarlos sin efectuarles modificaciones.
- **Inventario de anticipación:** Se establecen de forma anticipada a los periodos de mayor demanda o cuando se presenten promociones comerciales.
- **Inventarios Estacionales:** Son aquellos inventarios que se emplean para cumplir con la demanda estacional, por lo que varían los niveles de producción de acuerdo a las fluctuaciones que se presenten.
- **Inventario de productos terminados:** Son los inventarios en los que se toma en consideración a las mercancías fabricadas para ser comercializadas a los clientes.
- **Inventario de reserva:** Es el inventario de bienes que son propiedad de la empresa, pero que se destinan a emergencias, esto por imprevisibles fallos en la producción o aumentos de demanda inesperados que generarán consecuencias en el ritmo y proceso productivo.
- **Inventario de ciclo:** Es el inventario que se aplica cuando la producción ha alcanzado valores superiores a lo requerido, esto debido a que la entidad decidió adquirir materia prima en cantidades mayores a la demanda actual y redujo costos.

### **El control interno**

El control interno se establece como un proceso que se lleva a cabo por parte de la administración y de la totalidad del personal de la empresa, buscando generar una seguridad razonable para alcanzar los siguientes objetivos:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- Alto nivel de confiabilidad en lo que respecta a la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que la organización debe apegarse.

El control interno comprende al plan de organización, así como el conjunto de medidas y métodos que se adoptan por parte de la institución para salvaguardar sus recursos, verificando la veracidad y exactitud de la información administrativa y financiera con la que se cuenta, para entonces promover la eficiencia en cada una de las operaciones, estimulándose la observación de las políticas establecidas, lográndose cumplir con los objetivos y metas programadas. Los objetivos con los que cuenta el control interno son los siguientes:

- La obtención de la información financiera de manera confiable, suficiente y oportuna, siendo una herramienta útil para el control y la gestión.
- Promueve la obtención de la información técnica y de cualquier tipo de dato no financiero para emplearse como un elemento útil para el control y la gestión.
- Considerar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos técnicos, materiales, financieros y cualquier otro recurso que sea de la organización.
- Promover la eficiencia organizacional de la empresa, esto con el objetivo de alcanzar los objetivos planteados en conjunto con la misión institucional.
- Asegurar que la totalidad de las acciones institucionales con las que cuenta la empresa se lleven a cabo dentro del marco de las normas reglamentarias, constitucionales y legales.

Los elementos que conforman el control interno deben basarse en los principios de idoneidad y calidad, entre los que se encuentran los siguientes:

- Planeación
- Sistema de información
- Supervisión
- Organización
- Procedimientos
- Personal
- Autorización

El control interno se basa principalmente en por medio de la totalidad de los instrumentos existentes, otorgar la cobertura necesaria a las posibles contingencias, así como verificar los sistemas de registro y preservación; el sistema de control interno se establece como el conjunto de elementos en los que el personal de la empresa posee la mayor importancia, así como los procedimientos, la supervisión y los sistemas de información.

Este control posee una importancia crucial, debido a que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene la violación de principios y normas contables aceptados a nivel general; los directivos de las empresas están obligados a crear un ambiente control y procedimientos de control interno. Los elementos con los que debe contar un sistema de control interno son los presentados a continuación:

- Se definen cada uno de los objetivos y las metas, esto tanto de manera general como específica, además de la formulación de los clientes operativos que la empresa considere necesarios.
- Definir las políticas como guías de acción y procedimientos para que se ejecuten de forma correcta los procesos.
- Emplear o adoptar un sistema de organización adecuado para el desarrollo de los distintos planes.

- Delimitación precisa de la autoridad y de los niveles de responsabilidad.
- Adopción de normas para la protección y utilización de forma racional de cada uno de los recursos con los que se cuenta.
- Dirección y administración del capital humano conforme a un correcto sistema de evaluación.
- Aplicación de las recomendaciones que sufren de las evaluaciones de control interno.
- Establecer los mecanismos que brinden la posibilidad de que las empresas conozcan las opiniones de sus clientes o usuarios acerca de la gestión que se llevó a cabo.
- Establecimiento de sistemas de información modernos que permitan facilitar la gestión y el control.
- Organización de métodos confiables para llevar a cabo la gestión en la empresa.
- Establecimiento de programas de inducción, capacitación y actualización para los altos mandos, así como para la totalidad del personal.
- Simplificación y actualización de procedimientos y normas de la entidad.

### **Beneficios del control de inventarios**

Los beneficios del control de inventarios se pueden evidenciar si estos se llevan a cabo de manera eficaz en conjunto con la estandarización de la calidad y el control de costos, pudiendo alcanzarse mayores utilidades, pero también se pueden obtener los siguientes beneficios tangibles:

- **Planeación de compras de la microempresa:** Cuando el inventario es controlado, es posible la creación de información exacta, misma que se emplea para la compra de productos necesarios, pudiendo evitarse la presencia de faltantes o

excesos de estos, esto porque se conoce la manera en que el stock fluctúa en cada época del año en que la empresa desarrolla sus actividades.

- Es de esta manera que, el historial de ventas de la organización brinda la posibilidad de determinar las cantidades necesarias para llevar a cabo las compras mensuales o semanales mediante la utilización de una hoja de cálculo, misma que es alimentada con información diariamente, esto con el objetivo de realizar un análisis al transcurrir 3 meses (McCann & Gilkey, 1990).

### La utilización de los códigos de barras en los inventarios

Los códigos de barras son un elemento que dentro del campo de los inventarios ha permitido que se reduzca el tiempo necesario para conformarlos, ya que se puede contar con información precisa, actualizada y confiable en una menor cantidad de tiempo:

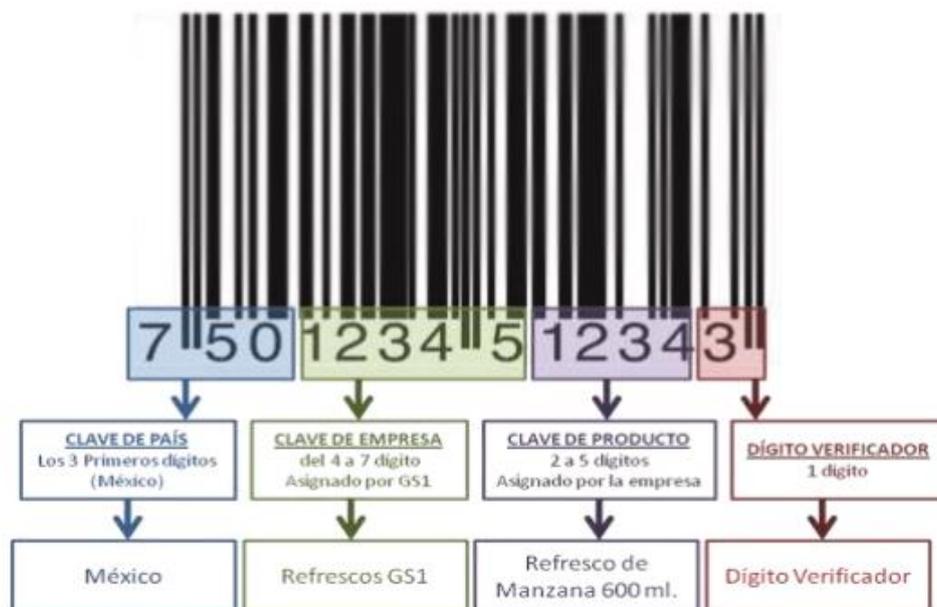


Figura 1. Composición del código de barras

Nota:(GS1 México, 2015)

Los componentes del código de barras se pueden o no utilizar según las necesidades que posea una determinada microempresa, así como por el sector en el que se desenvuelva y por el producto que se pretende controlar en lo que respecta a entradas y salidas. El uso de códigos de barras tiene una importancia que yace en contribuir con mantener los correctos e idóneos niveles de inventarios, pudiendo reducir los altos costos financieros que se generan por tener excesivas cantidades de productos que son se han logrado expender con la velocidad que se deseaba.

Además, se logra impedir que se pierdan ventas por contar con información inexacta en cuanto a las existencias de mercadería en stock, además, se optimiza la rotación de los bienes entre las sucursales de una empresa, ayudando a la reducción de las pérdidas por robo de mercadería y para finalizar, los inventarios selectivos pueden llevarse a cabo cuando la empresa lo requiera.

### **Políticas de inventarios**

Todas las organizaciones necesitan poseer acciones que les brinden la posibilidad de suministrar de manera oportuna sus servicios o productos, lo que les permitiría perdurar en el tiempo, puesto que satisfará a los clientes y consumidores con altos niveles de competitividad (Mobileware, 2011).

Los inventarios son uno de los principales sectores en lo que respecta a inversión, por lo que repercuten en el desarrollo financiero de las microempresas, es importante indicar que cada área funcional cuenta con objetivos específicos que se relacionan con los inventarios y que además se contraponen unos con otros, mostrándoselos a continuación:

- **Ventas:** Permite maximizar la cobertura de los pedidos.
- **Producción:** Maximiza la cobertura de las materias primas, pudiendo minimizarse los “change overs” en las líneas de

producción; además, se logra regular el plan de producción, evitándose picos en este, llevando a la postre una maximización en el uso de personal y maquinaria, reduciendo la presencia de los conocidos “tiempos muertos”.

- **Compras:** Se minimizan costos unitarios en lo que respecta a la materia prima, pudiendo identificarse los proveedores con mayor confiabilidad.
- **Finanzas:** Minimizan la inversión en los inventarios, pudiendo reducirse el riesgo financiero y maximizando el flujo del efectivo (Fonseca, 2011).

### **Antecedentes referenciales**

El autor Vásquez, W, en el año (2012) dentro de la Universidad Central del Ecuador, expuso un modelo de gestión de inventarios diseñado para la empresa Martec Cia. Ltda. Llevando a cabo un seguimiento de la gestión de inventarios que se desarrollaba en esta entidad, tanto en lo que respecta al manejo de las bodegas, como en todo lo relacionado con el abastecimiento de bodegas, esto por medio de un análisis de costo-beneficio, logrando optimizar los recursos de la organización con el principal objetivo de conseguir los mejores resultados.

Con la adecuada gestión de inventarios se puede lograr satisfacer la demanda que una empresa tiene de forma oportuna y correcta, conociendo al final un estado claro de la situación económica por la que atraviesa en ese momento la entidad; la diferencia radica en que el autor previamente mencionado ha diseñado un sistema que se adapta a las necesidades de la empresa Martec Cia. Ltda.

Mientras que, Sierra (2012) en el proyecto desarrollado bajo el nombre de “Propuesta de Mejoramiento de Procedimientos para el Control de Inventarios Aplicado en la Empresa Vanidades S.A.”, concluye que el sistema de control interno de una entidad es un elemento que permite

asumir de manera total el rol de supervisión de las operaciones que se llevan a cabo, pudiendo constatar que son reales y válidas.

De acuerdo con Freire (2011), la implementación de controles internos le brinda la posibilidad a las empresas de efectuar un correcto diseño de los procesos técnicos en estas, pudiendo ofrecer servicios y productos acordes a la demanda de los clientes, abaratando y recortando los procesos existentes; se logra entonces evitar el desperdicio de tiempo y se obliga al recurso humano a desempeñarse de una forma óptima, detectando el nivel en que los objetivos planteados se han logrado cumplir.

Jorge Alexander Nieto Echeverría (2012) desarrolló un trabajo de titulación que fue denominado como “Diseño de un control interno administrativo – contable para las empresas comercializadoras de gas: caso comercializadora “DIGAS” en el que manifestó que los cambios en las empresas han generado que estas, sin importar si poseen o no un fin de lucro, busquen los medios necesarios para dar solución a los problemas que vayan ocurriendo, por lo que es necesario que se efectúen los mecanismos idóneos para efectuar las tomas de decisiones acorde a una planificación previa.

De acuerdo con lo establecido con lo expresado por parte del Tecnólogo David Alberto Lam Hernández, en su proyecto de titulación que fue denominado como “Manual de procedimiento de control interno del inventario de los suministros de materiales de construcción de la constructora CONSTRUDIPRO S.A.” define que, cuando se lleva a cabo el proceso de entrevista al personal, se logró evidenciar que este se encuentra abierto a emplear un manual que determine el proceder y las acciones de cada puesto de trabajo.

Además, se detalla que el capital humano que desarrolla actividades en el área de bodega se encuentra dispuesto a recibir una capacitación para lograr alcanzar un mayor nivel de eficiencia y eficacia en lo que respecta a

los controles a ser efectuados; este autor también considera que el manejo de los inventarios tiene la función de proporcionar información a las empresas en lo relacionado a la optimización de recursos humanos y materiales, por lo que al efectuar correctivos en áreas como la infraestructura, capacitación y control se evitarán falencias que generen consecuencias negativas en una entidad.

Entre las principales recomendaciones indicadas, se indica que se necesita capacitación para el capital humano que se encuentra responsable del área de bodega, esto con el objetivo de brindar una estabilidad para el cargo de bodeguero, para así que las capacitaciones que se brindan logren brindar el conocimiento deseado por el personal; además, se considera que al aplicar el manual que se cree, la consecución del cumplimiento de las expectativas permitirá conseguir cambios integrales que generen uno o varios resultados positivos, ya sea a corto y mediana plazo.

Además, se ha tomado como una referencia, al trabajo de la Tecnóloga Noemí Yadira Sudario Bustamante, el cual ha sido titulado de la siguiente manera: “Mejora al registro contable de los inventarios de mercadería, para que exista un correcto control de entradas y salidas de mercadería en la librería MARTHITA”, en este se estableció que la librería mencionada presenta falencias en sus registros contables de inventarios de productos; tampoco se efectúa el conteo de los bienes antes de su ingreso a bodega.

Entre las falencias más destacadas que se evidenciaron en el estudio, se ha mencionado que la entidad no registra las entradas y salidas de los productos de su bodega, generando que no se muestren saldos reales, incluso, no se efectúan tomas de inventarios físicos de manera regular, ocasionando que se desconozca la realidad de productos existentes, determinando así que no se cuenta con un control de inventarios, evidenciándose una carencia en lo que respecta al orden de sus productos.

Entre las medidas que son sugeridas por parte de la autora para lograr el mejoramiento de la problemática, destaca el contar con un correcto registro contable de los inventarios de los productos que posee la librería Marthita, así también, es necesario que se apliquen ciertos cambios a los procesos que se emplean para receptor mercadería, logrando entonces que desaparezcan las falencias previamente identificadas; además, resulta imprescindible que se emplee un Kárdex para el correspondiente registro de entradas y salidas de productos, facilitando el conocimiento de la totalidad de las mercancías que se encuentran almacenadas en bodega.

Finalmente, la Tecnóloga Heidy Flores Rivas dentro de su proyecto que fue nombrado como “Mejora de la gestión de inventarios de productos en la empresa ASPAL MEDICAL” establece que el estudio efectuado en la gestión de inventarios de la empresa previamente mencionada permite demostrar la existencia de problemas que inciden en la carencia de insumos médicos y fármacos en las farmacias y bodegas de la entidad en un promedio del 14%.

Además, la autora detalla que, en la gestión de inventario se presentan varias causas que son cruciales para la empresa, mismas que se encuentran relacionadas con el método empleado para la realización de los pedidos, principalmente de manera empírica, en conjunto a esto se da la carencia de proyecciones de la demanda.

De acuerdo al análisis efectuado, la autora define que las propuestas resultantes del estudio se encuentran basadas en acciones relacionadas con la proyección de las demandas que brinden la posibilidad de conocer la cantidad que se requiere de un producto en cada periodo, así como la calificación en distintos grupos con las iniciales de A, B y C; así también, otras propuestas son la aplicación de sistemas de pedidos de un mínimo y máximo, así como la evaluación de los proveedores para decidir el que resulta más conveniente para sustituir o contar con él, las respuestas que

se consigan le brindarán la posibilidad de conseguir mejores niveles en dos aspectos como los ingresos y la satisfacción.

Ha sido tomado en consideración al autor Nelson Carrasco con su proyecto titulado “El control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería ferro metal el ingeniero”, en donde se ha sido otro factor el que ha impulsado el desarrollo de los negocios del ámbito ferretero dentro del país, el cual es la importación y venta de bienes procedentes de naciones como Japón, España, Taiwán, Alemania, India, Italia, Colombia y Estados Unidos, mismos que cuentan con un alto nivel de aceptación por parte del Ecuador.

Además, uno de los aspectos de mayor trascendencia para el crecimiento del campo ferretero es la confianza y credibilidad con la que se llevan a cabo las relaciones entre los negocios, los proveedores y también con los usuarios finales, considerando que nunca se deben decir mentiras o engañar a la clientela, puesto que esto ocasionaría un importante efecto negativo que repercutirá en la imagen empresarial.

En un negocio que pertenece a este campo, es necesario que se les ofrezca a los clientes un excelente servicio, pudiendo orientarlos y ayudarlos a seleccionar el producto que se adapte de mejor manera a lo que necesiten y puedan resolver el problema o situación que los orilló a efectuar la compra en la empresa; uno de los más importantes retos yace en acoplarse al enfoque y requerimientos que la corriente de construcción sustentable demanda.

Dentro del diagnóstico efectuado por el investigador en la empresa “FERRO METAL EL INGENIERO” en lo que respecta a la inconsistencia de saldos, se concluyó que el principal problema ha sido causado por el deficiente control en el área de inventarios, provocando que, con el paso del tiempo, la rentabilidad de la organización disminuya.

La ferretería no codifica sus bienes, situación que ha ocasionado la pérdida de existencias, generando ciertas pérdidas económicas, así

también, al no aplicarse la adecuada baja de inventarios, ha presentado en la empresa la presencia de una excesiva cantidad de productos que no ha rotado, perjudicando de manera económica a la organización.

Finalmente, el que la Ferretería FERRO METAL EL INGENIERO no posea el capital humano con las habilidades adecuadas dentro de su bodega, ha originado que se den pérdidas en existencias en esta, generando un retraso al momento de despachar productos.

Al no llevar a cabo un adecuado Control de inventarios, la ferretería FERRO METAL EL INGENIERO generará inconsistencias considerables en saldos, lo cual ha ocasionado una considerable disminución en la rentabilidad de la entidad, negando la posibilidad de que se cumplan los objetivos que se plantearon en primera instancia; así también, al no haberse efectuado la correcta codificación de los bienes, la organización tendrá pérdidas económicas importantes para los propietarios de la empresa, las cuales afectarán de manera directa a la estabilidad de esta.

La aplicación de control de inventarios eficiente permitirá que la ferretería FERRO METAL EL INGENIERO cuente con una investigación directamente sobre los inventarios por medio de evaluaciones de manera periódica, lo cual es posible porque se tiene la colaboración del capital humano y la información verídica sobre la situación de la entidad, esto al analizarse los datos en el lugar de los hechos, de esta forma se justifica que se lleve a cabo este proyecto.

Diego Ochoa desarrolló un proyecto que fue titulado de la siguiente manera “Diseño de mejoramiento del sistema de control de inventarios en la empresa GINSBERG ECUADOR S.A.”, dentro del que se menciona como el principio de control interno empieza en las funciones de administración pública, existiendo indicios que desde hace mucho tiempo se empleaban las rendiciones de cuentas de los factores de las haciendas privadas.

Los controles mencionados los llevaba a cabo el auditor, un miembro de la empresa que era considerado como competente, escuchando las rendiciones de cuenta de los agentes y funcionarios, los cuales no lo presentaban por escrito por una carencia en cuanto a su instrucción. Finalmente, la causa principal que generó el control interno fue la aparición de la conocida “gran empresa”, esto como consecuencia de los altos niveles de producción, ocasionando que los propietarios de negocios no pudiesen atender de forma personal sus problemas productivos, administrativos y comerciales, encontrándose obligados a delegar acciones en la entidad y crear procedimientos y sistemas para prevenir errores y fraudes.

Debido a lo mencionado previamente, se inició la consideración sobre la necesidad de contar con un control en la gestión de los negocios, puesto que se había dado importancia a la fase productiva y de venta de mercancías por sobre la fase organizativa o administrativa, aceptando la importancia de la creación e implementación de sistemas de control para lograr el necesarios desarrollo económico e industrial en los negocios, para finalmente generar una mayor complejidad en las empresas y su administración.

Con lo mencionado previamente, se presentó la necesidad de definir mecanismos, normas y procedimientos de control, los cuales generen respuestas a nuevas situaciones que no se han presentado con anterioridad; el conocido como el “Informe COSO” acerca del control interno que fue publicado por los Estados Unidos en el año de 1992 surgió como la contestación a las dudas que se planteaban sobre la diversidad de conceptos, interpretaciones y definiciones existentes de la temática referida.

El control interno sobre los inventarios tiene una gran importancia, esto porque los inventarios se establecen como el aparato circulatorio de una entidad en el campo de la comercialización; las entidades de gran éxito

cuentan con un gran cuidado al momento de proteger sus inventarios; los elementos para un adecuado control interno en los inventarios son:

- Comprar inventario en cantidades que resulten económicas para la organización.
- Permitir el acceso al inventario, esto debe ser únicamente a los miembros de capital humano que no tengan la posibilidad de acceder a los registros contables.
- Conteo físico de los inventarios, situación que se debe dar una vez por año al menos, esto sin importar el sistema que se vaya a emplear.
- Mantenimiento eficiente de compras, así como en todo lo referente en cuanto a recepción y los procedimientos de embarque de las mercancías para su envío.
- Mantener el suficiente inventario que debe estar disponible para la venta, esto con el objetivo de prevenir situaciones de déficit, lo que a la empresa le genera pérdidas de ventas.
- No permitir que el inventario se mantenga una gran cantidad de tiempo sin rotar, lo que brinda la posibilidad de prevenir que caduque.

El Control Interno es una función cuyo efecto es el de precautelar y preservar los productos de la entidad, previniendo la entrega de valores indebidos y así ofrecer la seguridad de que no se adquirirán obligaciones sin que estas hayan sido autorizadas; es entonces que se define un proceso para ser efectuado por un consejo de administradores, directores y demás personal para lograr un nivel de seguridad razonable de acuerdo con la consecución de los objetivos que se hayan planteado.

Resulta indiscutible la importancia que posee para la recuperación de la economía, todo lo que se relaciona con el control de los recursos humanos, financieros y materiales; dentro de una institución el proceso administrativo se establece como el desarrollo armónico en el que se

encuentran presentes las funciones de organización, planeación, control y dirección.

De acuerdo con el grado de complejidad que posee una organización, esta otorgará una mayor importancia a la realización adecuada de un sistema de control interno, siendo que las empresas que cuentan con más de un dueño, así como una gran cantidad de empleados y una importante cifra de tareas que deben ser delegadas, requieren contar con un adecuado sistema de control interno, mismo que tendrá que contar con una alto nivel de sofisticación y complejidad, de acuerdo a las necesidades de la entidad.

El control interno es un tema que cuenta con adecuadas medidas y métodos de coordinación en un conjunto, de tal manera que funcionan de manera coordinada con seguridad, responsabilidad y fluidez, garantizando los objetivos en lo que respecta a la preservación con altos niveles de garantía del control de operaciones, recursos, normativas económicas, políticas administrativas, la confiabilidad y finalmente, las operaciones que se han escrito en los documentos primarios que se registraron.

### **Fundamentación legal**

#### **Normas internacionales de contabilidad: NIC 2.**

Debido a que la presente investigación se enfoca en el correcto manejo del inventario, se considera que la normativa aplicable para el mismo, o que sirve como parámetro para su desarrollo es la NIC 2, la cual tiene los siguientes objetivos:

- Delimitar la forma en la que se registra y se manejan los inventarios dentro de la empresa.
- Identificar correcta y claramente los costos relacionados con los inventarios, considerándolos un activo.

- Suministrar una guía práctica para la determinación del costo de los inventarios y para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo cualquier deterioro que rebaje el valor en libros al valor neto realizable.
- Establecer parámetros para clasificar correctamente los costos de la empresa y reconocer cuales influyen directamente en los inventarios y cuales no.

La NIC 2 define a los inventarios como activos que cuentan con las siguientes características:

- a. Son bienes adquiridos para la venta en el periodo en curso;
- b. Pueden ser bienes que estén dentro de la entidad para pasar por un proceso de producción o industrialización con el fin de que estén aptos para la venta;
- c. También se considera parte del inventario los bienes o insumos que se encuentran en la entidad para consumo interno dentro del marco de los procesos productivos o para la prestación de los servicios.

Los inventarios pueden tener varias formas dentro de la entidad como son:

1. Materia prima
2. Producto en proceso de producción
3. Producto terminado
4. Insumos
5. Mercancía y
6. Costos asignados al inventario.

La NIC 2 establece que los inventarios deben ser medidos de acuerdo a:

- a. El costo
- b. El Valor Neto de Realización VNR

La normativa establece que, a criterio general, las empresas, con el fin de determinar el costo de los inventarios deben considerar todos aquellos valores que se generen por adquirir la mercadería y transformarla en producto terminado si es materia prima, además de considerar los costos adicionales en los cuales la empresa pueda incurrir. No se permite la inclusión, entre los costos de adquisición de los inventarios, de las diferencias de cambio surgidas directamente por la adquisición reciente de inventarios facturados en moneda extranjera.

### **Normas internacionales de contabilidad: NIC 9.**

Se considera necesaria la aplicación de la norma internacional de contabilidad 9 o NIC 9, debido a que es aquella que regula los principios para presentar la información financiera de una empresa, con el fin de que todos los datos que la empresa presente, ya sea de manera interna, a los socios, accionistas o directivos en general, y de manera externa, a entidades gubernamentales, conste de información útil, relevante y sobre todo apegada a la realidad.

Esta normativa presenta 3 capítulos en los cuales explica todo lo relacionado a como reconocer y medir los diversos asientos contables, determinar el deterioro de activos financieros y diversos instrumentos financieros de cobertura, estableciendo 4 puntos clave, detallados a continuación:

1. Antes de la normativa, la clasificación de los activos se basa en la intención de tenencia, mientras que ahora, lo que regula esto es el giro del negocio.

2. La manera en la cual la empresa haya basado su modelo de negocio es el parámetro con el cual se determina la forma en la que manejan los activos con el fin de obtener flujo de efectivo, considerando para esto, las características de los flujos de efectivo contractuales de los activos. Aquellos que están facultados para establecer las intenciones del manejo de un instrumento financiero determinado son la Junta Directiva u órgano equivalente dentro de la entidad.
3. Una entidad clasificará los activos financieros según se midan posteriormente a costo amortizado, a valor razonable con cambios en otro resultado integral o a valor razonable con cambios en resultados sobre la base de los dos siguiente: (a) del modelo de negocio de la entidad para gestionar los activos financieros y (b) de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.
4. Se miden de la siguiente manera: a. Costo amortizado: (a) el activo financiero se conserva dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos financieros para obtener los flujos de efectivo contractuales y (b) las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

### **Informe COSO para el control interno**

Este modelo genera un documento en el que se establecen las principales directivas para gestionar, implementar y controlar un sistema de control, mismo que se ha convertido en una referencia en lo que respecta al manejo de los inventarios, pudiendo contribuir con el alcance las metas; es importante destacar que este informe es un medio para alcanzar un fin y no un fin como tal, por lo que se emplean normas, procedimientos y todo lo referente con el capital humano (Cabello, Que es COSO??, 2011).

Las características con las que cuenta el modelo previamente mencionado se presentan a continuación:

- Permite a la dirección de la organización adquirir una visión global del riesgo existente, activando los planes que se requieren para su adecuada gestión.
- Brinda la posibilidad de priorizar los objetivos existentes, así como los riesgos claves de la empresa y los controles que se han puesto en práctica, por lo que se puede desarrollar una correcta gestión, esto en conjunto con la toma de decisiones acertadas y la óptima asignación de capital.
- Cumplir con los nuevos marcos regulatorios existentes, así como de las demandas de nuevas prácticas propias de un gobierno corporativo.
- Otorgar un soporte adecuado a las actividades referentes a la planificación estratégica, además de aquellas que corresponden al control interno.
- Alinear los objetivos del grupo con los que poseen las distintas unidades de la organización, así como de los controles desarrollados y los riesgos asumidos.

### **El Informe COSO I**

El informe Committee of Sponsoring Organizations (COSO) que se llevó a cabo en 1992 permitió modificar los principales conceptos del control interno, ampliándolo de mejor manera (Frett, 2011). Este se establece como un documento en el que se establecen las principales directivas que permiten implementar, gestionar y vigilar un sistema de control; su éxito radica a que fue aceptado casi de inmediato al ser lanzado; en la actualidad existen dos versiones del Informe COSO, la inaugural de 1992 y una mejorada con las exigencias de la ley Sarbanes Oxley” (Cabello, Que es COSO??, 2011).

El Control Interno permite garantizar por medio de la utilización de este informe los objetivos a ser presentados a continuación:

- Eficiencia y efectividad en cada una de las operaciones a ser desarrolladas.
- Salvaguardia de los recursos con los que cuenta la entidad.
- Cumplimiento de las leyes y normas que apliquen a la organización.
- Confiabilidad de la información financiera que se ha recolectado.

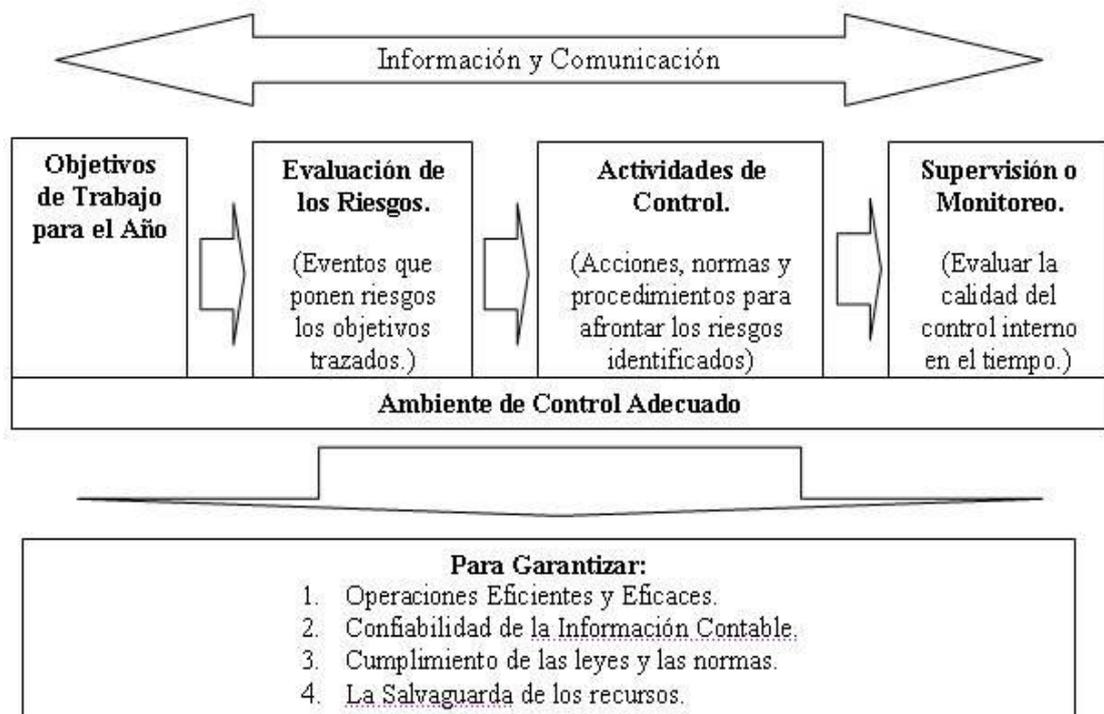
Los objetivos previamente mencionados objetivos se pueden conseguir por medio de la implementación de los cinco componentes que se detallan a continuación:

- **Ambiente de control:** Este permite marcar el comportamiento de una organización, ya que influencia de forma directa en lo que respecta a concientizar al personal en el tema del control (Cabello, Que es COSO??, 2011).
- **Evaluación de riesgos:** Los mecanismos que se requieren para evaluar e identificar los riesgos y entonces conseguir los objetivos de la entidad, esto sin olvidar los riesgos particulares que se encuentran asociados con los cambios (Cabello, Que es COSO??, 2011).
- **Actividades de control:** Son la totalidad de las acciones, los procedimientos y las normas que brindan la posibilidad de asegurar el cumplimiento de las políticas y directrices relacionadas con la dirección, pudiendo entonces afrontarse los riesgos que se han identificado previamente en la entidad (Cabello, Que es COSO??, 2011).
- **Información y comunicación:** Estos sistemas son los que permiten que el personal de la empresa adquiere e intercambia los datos necesarios para el desarrollo, la gestión y el control de sus distintas acciones (Cabello, Que es COSO??, 2011).

- **Supervisión:** Evalúa la calidad que posee el control interno durante un periodo específico, por lo que es crucial para establecer si se está consiguiendo el rendimiento deseado o si se necesita emplear algunas modificaciones.

La estructura de control según el Informe COSO se plantea de la siguiente manera:

**Figura 2. Estructura de control según el Informe COSO**



**Fuente:** (Cabello, 2011).

Las empresas crearán sus objetivos anuales, los cuales están enfocados en conseguir eficiencia y eficacia de sus procesos, una mayor confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las leyes y finalmente, la garantía de los recursos que son propiedad de la empresa, pudiendo de esta manera identificar y evaluar los riesgos que podrían llegar a generar un peligro en la consecución de los objetivos planteados en primera instancia.

Es necesario, además, que se tracen acciones de control para minimizar el impacto de los riesgos, para entonces, activar distintos sistemas de

supervisión para evaluar la calidad durante todo el proceso a ser realizado (Cabello, Que es COSO??, 2011).

## **El Informe COSO II**

Este informe amplía el concepto de control interno, brindando una visión más fortalecida y amplia para la identificación, evaluación y gestión integral del riesgo. Las ventajas de este COSO II se establecen a continuación:

- Permite a la dirección de la empresa contar con una visión global del riesgo y llevar a cabo los planes de acción para que se desarrollen de forma adecuada.
- Fomenta que la cultura organizacional asuma como propia a la gestión de riesgos.
- Permite cumplir con los marcos regulatorios que se presenten y además exige que se empleen nuevas prácticas de gobierno corporativo.
- Alinea los objetivos de la organización con los objetivos de las distintas unidades de negocio, además de los riesgos asumidos, así como también con los controles que se pongan en desarrollo.

A continuación, se presenta un diagrama sobre la forma en la que se relacionan los distintos componentes del Informe COSO II:

Figura 3. Estructura del Informe COSO II



Fuente: (Rubio, 2006)

Además de lo expuesto previamente, se presentan los siguientes términos, los cuales han sido considerados para la mejor comprensión del presente trabajo de titulación:

- **Agente de control:** Se establece como una persona o herramienta que vela por el cumplimiento de las normas éticas y legales dentro de una organización, para así prevenir el cometimiento o relación de actividades ilícitas.
- **Control Interno:** Es el plan de organización de una empresa, así como los métodos y procedimientos que tienen injerencia directa o indirecta en la confiabilidad que posean los registros contables y de los estados financieros.
- **Imagen corporativa:** Es la forma en cómo es percibida una empresa, esta imagen es la que generalmente una empresa desea dar; la creación de una imagen corporativa resulta en un ejercicio que requiere de diversos factores, incluyendo a la publicidad, marketing y responsabilidad social.
- **Criterios de riesgo:** Son aquellos elementos que de acuerdo a los factores de riesgo previamente definidos sirven para evaluar a los clientes que presenten dichos factores.

- **Perfil del cliente:** Es el conjunto de características o elementos que sirven a la empresa que se encuentre controlada, determinar el tipo, magnitud, aproximación y periodicidad de las transacciones financieras o comerciales que los clientes emplearán durante un periodo de tiempo en particular.
- **Código de ética:** Es el conjunto de conductas éticas y legales que los socios, accionistas, personal directivo y empleados deben seguir durante el desarrollo de sus actividades laborales para prevenir la presencia de lavado de activos y otras actividades delictivas dentro de la empresa.

### **Código del comercio**

El Código del comercio, en su artículo 16 menciona que el establecimiento de comercio, como parte integrante de la empresa, comprende:

- a) El bien inmueble o las instalaciones donde el empresario realiza su actividad mercantil, así como los contratos o derechos en virtud de los cuales se ocupa dicho bien;
- b) El inventario en existencia dentro del establecimiento de comercio; y,
- c) El mobiliario, así como los contratos o derechos en virtud de los cuales se ocupa dicho bien.

Dentro de lo cual, se destaca la importancia del inventario como parte activa de la entidad. Adicional a ello, en el artículo 682 menciona que el contrato de operación logística es aquel por el cual una parte, a la que se denomina operador logístico se compromete con un usuario a la organización, planificación, control y ejecución del movimiento de su inventario, así como a la implementación de ciertos requerimientos ya sea de inventarios, materia prima u otros que el usuario requiera. El contrato de operación logística podrá consistir en una, varias o todas aquellas

actividades, las cuales realizará a cambio de una contraprestación o precio.

### **Ley orgánica de régimen tributario (LORTI)**

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario (LORTI) en su artículo Art. 10.- Deduciones, menciona que, en general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos considerando entre las deducciones las pérdidas comprobadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a los bienes de la respectiva actividad generadora del ingreso, en la parte que no fuere cubierta por indemnización o seguro y que no se haya registrado en los inventarios.

Adicional a ello, en el artículo 23 de la ley, se menciona que la administración realizará la determinación presuntiva cuando el sujeto pasivo no hubiese presentado su declaración y no mantenga contabilidad o, cuando habiendo presentado la misma no estuviese respaldada en la contabilidad o cuando por causas debidamente demostradas que afecten sustancialmente los resultados, especialmente las que se detallan a continuación, no sea posible efectuar la determinación directa:

- a. Mercaderías en existencia sin el respaldo de documentos de adquisición;
- b. No haberse registrado en la contabilidad facturas de compras o de ventas;
- c. Diferencias físicas en los inventarios de mercaderías que no sean satisfactoriamente justificadas;
- d. Cuentas bancarias no registradas; y,
- e. Incremento injustificado de patrimonio.

## **Conceptualización de las variables**

### **Independiente: control interno**

En el trabajo científico desarrollado por Zapata Cortés, (2014), se encontró las siguientes citas: El control de inventarios busca mantener disponible los productos que se requieren para la empresa y para los clientes, por lo que implica la coordinación de las áreas de compras, manufactura distribución.

De acuerdo a Ballou (2005), el inventario no solo se constituye por los bienes destinados a la actividad principal del negocio, sino a todos aquellos materiales complementarios obtenidos de las diversas etapas productivas (p. 11 – 12)

En el trabajo científico desarrollado por Brealey, Allen y Myersse (2010, pág. 14) se encontró la siguiente cita: Según Wild (2002) el propósito del control de inventarios es asegurar el funcionamiento de las actividades de la empresa mediante la optimización conjunta de los siguientes tres objetivos:

- ✓ Servicio al cliente
- ✓ Costos de inventario
- ✓ Costos operativos

La optimización conjunta de estos objetivos significa que no se debe buscar una mejora en alguno de los objetivos descuidando los otros, ya que los tres son igual de importantes. Al intentar disminuir los costos de inventario, se incurrirá en menores niveles de materiales en la empresa, por lo que la probabilidad de satisfacción del cliente baja por los posibles agotamientos; al disminuir los costos operativos la gestión de los inventarios puede llegar a ser insuficiente.

Esta problemática genera procesos de información inadecuados y tiempos de entrega de material largos, afectando también el servicio al cliente; y si solo se piensa en incrementar el servicio al cliente, los costos de

inventario y los costos operativos se deben incrementar, por lo cual la rentabilidad para la empresa se ve afectada (Ballén, 2015, pág. 5)

**Dependiente: saldos reales de los inventarios.**

Según Isaza (2014) sostienen lo siguiente: De acuerdo con la NIC núm. 2, “el costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales”.

Ahora bien, en relación con el costo de adquisición, la referida norma establece que comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. (p. 368)

En el libro desarrollado por Rodríguez & Arcanda (2015) sostienen lo siguiente: Los estados financieros tienen como objetivo informar sobre la situación financiera de la empresa en una fecha determinada, sobre los resultados de sus operaciones y sobre el flujo de sus fondos. La información que estos estados financieros brindan permite:

- ✓ Evaluar la solvencia y liquidez de la empresa, así como su capacidad para generar fondos.
- ✓ Conocer el origen y las características de sus recursos, para estimar la capacidad financiera de crecimiento.
- ✓ Evaluar los resultados financieros de la administración en cuanto a su rentabilidad.
- ✓ Tomar decisiones de inversión y crédito, lo cual requiere conocer la capacidad de crecimiento de la empresa, su estabilidad y rentabilidad (p. 4 – 5)

## **Definiciones conceptuales**

**Inventarios:** Los inventarios son todos aquellos productos que se designan dentro de la empresa, ya sea para venta al público o para el uso interno de la entidad.

**Control Interno:** El control interno son aquellas actividades que permiten conocer el desarrollo de los procesos, los resultados obtenidos y los responsables de las mismas, con el fin de determinar de manera rápida y efectiva las falencias que existan y corregirlas.

**Autoevaluación:** La autoevaluación es el proceso en el cual, por cuenta propia, las empresas realizan la evaluación de sus procesos considerando los resultados esperados con los resultados obtenidos, con el fin de determinar si los procesos efectivamente están mejorando la problemática de la empresa, ha empeorado la situación o no ha tenido ninguna incidencia para lograr mejorarla.

**Capacitación:** Curso en el cual se orienta con información académica a los trabajadores de una entidad y facilita el aprendizaje del modelo de calidad, estándares e indicadores, así como la aplicación de los procedimientos de acreditación establecidos por los órganos operadores

**Plan de mejora:** Documento donde se consigna las medidas para obtener la acreditación, o para mejorar los aspectos puestos de manifiesto en el proceso de evaluación. El Plan de Mejora, como parte del proceso de autoevaluación institucional, es un instrumento de gestión que se elabora con el fin de que establezcas las estrategias para lograr los estándares de calidad de la gestión.

**Almacenamiento:** Se debe de contar con una estructura óptima para que lo materiales sean guardados de manera sistematizada y vigilada por un operador perteneciente a dicha empresa.

**Codificación:** Luego de la recepción, corresponde al siguiente paso ya que permite identificar el producto para poder diferenciarlo de los demás artículos que estén en el almacén.

**Gestión de inventarios:** Se refiere a la organización, planificación y control en el stock, de los cuales, están disponibles para la venta o para la producción de bienes finales.

**Mercancía:** Se refiere a los bienes que dispone la empresa, cuya finalidad es hacer uso de ellos y venderlos.

**Stock:** Se refiere a la existencia física de un producto listo para su venta.

## **Capítulo III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **Descripción de la empresa**

La microempresa AUTOFERRI DJ, es una entidad que se originó en la ciudad de Guayaquil, en el sector de Mucho Lote 1 como un distribuidor de mercadería al por mayor con un capital de \$12.000,00 dólares, pero debido al crecimiento del negocio y con la venta de activos fijos y la rentabilidad de la entidad, se obtuvo el dinero para la compra de un terreno en la Coop. Bastión Popular Bloque frente a la perimetral, norte de la ciudad, donde se trasladó el negocio.

La misión de la microempresa AUTOFERRI DJ es:

“Somos una microempresa especializada en brindar productos de calidad con una amplia oferta en la línea hidráulica y ferretera, con años de experiencia dedicada a la satisfacción de nuestros clientes, buscando siempre los mejores precios y variedad de marcas”

La visión de la microempresa AUTOFERRI DJ es:

“Ser una empresa líder en el sector de oferta de productos en la línea hidráulica y ferretera superando las expectativas de nuestros clientes, ampliando nuestra participación en el mercado y extendiéndonos hacia la industria manufacturera contribuyendo al crecimiento económico del país en el lapso de 5 años”

Como valores corporativos, la empresa busca destacarse en los siguientes aspectos:

- **Respeto:** La empresa basa sus acciones en el respeto con todos los grupos relacionales que posee: empleados, clientes, entidades del Estado, proveedores, entre otros.
- **Honestidad:** Crear una relación de confianza con el cliente se basa en gran medida en la honestidad de la empresa, satisfaciendo sus necesidades y ayudándolo con información oportuna para que escoja el artículo que más le convenga, sin importar el nivel de ganancia que genere la venta.
- **Lealtad con los clientes:** La lealtad con los clientes va de la mano con la honestidad y es un valor primordial en la microempresa AUTOFERRI DJ, en la cual se busca satisfacer las necesidades de los mismos con todos los artículos que requiera, a precios de calidad acordes a las tendencias del mercado, con ofertas y descuentos que le permitan optimizar los recursos y afianzar su relación comercial.
- **Trabajo en equipo:** Manejar un excelente clima laboral dentro de una empresa es vital para generar equipos de alto rendimiento, basado en la confianza y eficiencia, por lo que, el trabajo en equipo es uno de los valores más importantes en las relaciones interna de la microempresa.
- **Calidad:** La alianza con proveedores de marcas de alta calidad y la optimización de los procesos de la entidad se basan en la necesidad de garantizar la calidad de los productos y servicios que genera, con resultados óptimos.
- **Eficiencia:** Optimizar recursos y obtener resultados precisos sin desperdicio de insumos es la base de la eficiencia dentro de la empresa y uno de los valores por excelencia en la microempresa AUTOFERRO DJ.
- **Profesionalismo:** La empresa busca contar con profesionales capacitados, con alto nivel de experiencia en la prestación de

servicios vinculados a la empresa, que no solo pueda asesorar al cliente, sino que tenga un alto sentido de la responsabilidad y del cumplimiento de su deber.

Debido a la fuerte demanda, la empresa ya no solo cumplía el papel de distribuidor al por mayor sino también amplió su cartera de clientes hacia el consumidor final, además diversificó su oferta de la línea de hidráulico a sistema de Aire, frenos y lubricantes. Entre sus principales competidores dentro de la ciudad de Guayaquil, se presentan empresas como:

- Servimangueras
- Mahinexa
- Mahisa
- Totalink S.A
- Chiribiga & Jara S.A.
- Impromac
- Probrisa
- Shoin S.A.

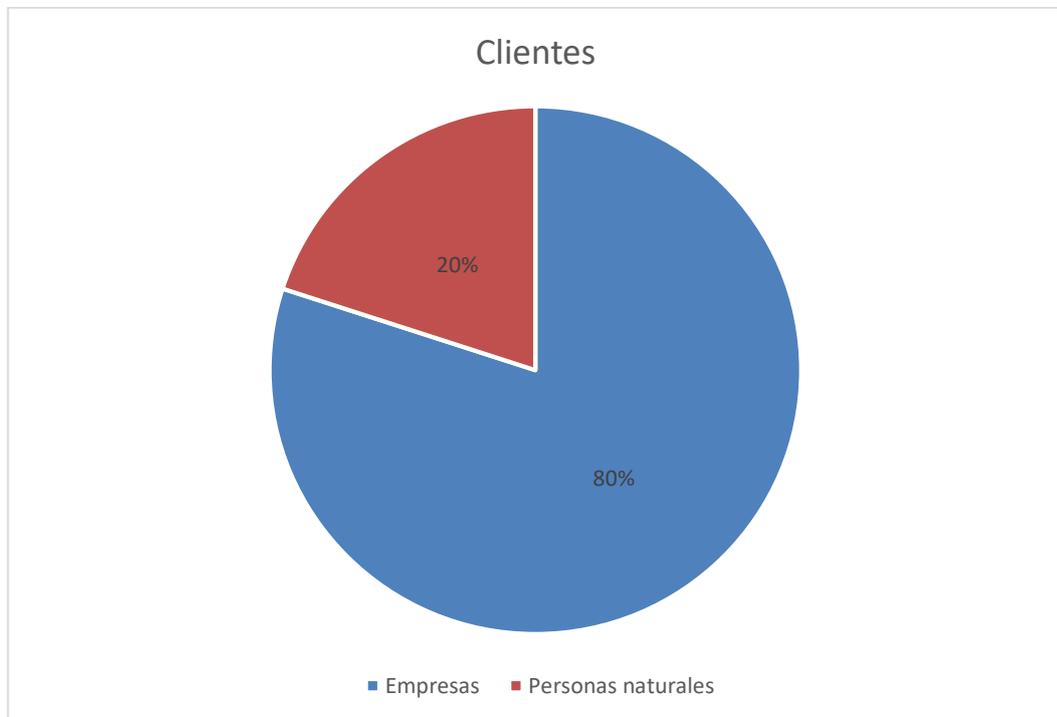
Como principales proveedores de la empresa, para lograr cubrir el stock de mercadería que oferta se presentan las siguientes empresas:

- IMPOFREICO S.A.
- Werner Conexiones S.A.
- Ecolubri Cia Ltda.
- Lubricantes LUBRISA
- Antonio Pino Icaza
- Importadora Andina
- DIPARSA
- RECALFRENO

- PROHINSA
- PROMESA

Evaluando los clientes que la empresa posee actualmente la microempresa, se determina que, a pesar del tamaño de la entidad, entre sus clientes destacan empresas de gran tamaño, conformando el 80% de la cartera total de la entidad, mientras que, el 20% de los clientes son personas naturales que realizan compras de manera ocasional y por volúmenes pequeños.

**Figura 4. Clientes actuales de la microempresa**



**Elaborado por:** Autora

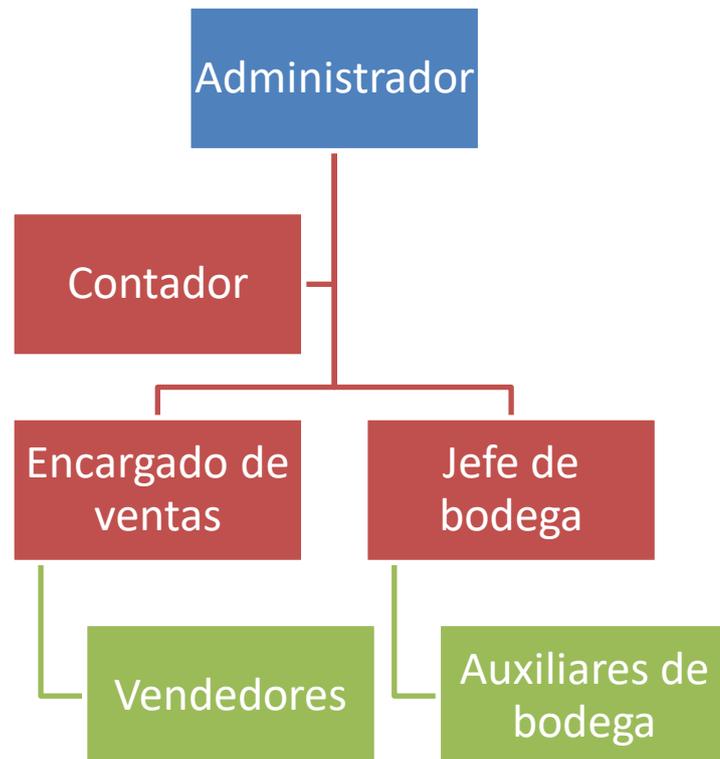
Considerando a las empresas que tienen como proveedores a la microempresa AUTOFERRI DJ, se establecen como principales clientes a las siguientes entidades:

- Eurobuilder
- Mergoncorp
- Junghenrich

- Salcedo Motors
- Progecon
- Licosa

Estas empresas pertenecen a la industria de la fabricación y comercialización de mangueras hidráulicas y demás accesorios de la industria automotriz y maquinaria pesada, por lo que se convierten en competidores de la entidad de análisis. La estructura organizativa de la empresa presenta los siguientes cargos y rangos jerárquicos:

**Figura 5. Organigrama de la empresa**



**Elaborado por:** Autora

Debido a que la empresa se presenta en su etapa micro, no cuenta con una planificación estratégica que genere en ellos una visión y misión institucional, por lo que tampoco cuenta con procesos formalmente definidos sobre el manejo y control del inventario, sin embargo, entre las actividades que realizan se presentan:

- La empresa genera compra de stock cuando el desabastecimiento es evidente o cuando un cliente solicita un producto y este no se encuentra disponible.
- El stock es renovado de manera equitativa y no se basa en tendencias de compra de los consumidores por lo que existe un alto stock de productos que presentan un bajo nivel de rotación.
- Las compras se solicitan al proveedor por medio de una proforma, la cual es similar todos los meses, por lo que no se hace evaluación de nuevos proveedores o registro de cambios en los precios.
- El stock se ingresa al área de bodega solo con las facturas como respaldo y no se ordena con el fin de que la mercadería anterior a la compra efectuada tenga prioridad de salida.

**Figura 6. Proceso actual para compra de inventario**



**Autora:** Matamoros, D. (2019)

## **Diseño de Investigación**

Como primera instancia, para definir el diseño de la investigación, se requiere establecer las dos maneras en la que se puede lograr la evaluación de la información obtenida, estos dos diseños son cualitativo y cuantitativo.

- El enfoque cuantitativo es secuencial y probatorio. Cada etapa precede a la siguiente y no se puede “brincar” o eludir pasos. El orden es riguroso, aunque desde luego, se puede redefinir alguna fase. Parte de una idea que va acotándose y, una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica.
- El enfoque cualitativo también se guía por áreas o temas significativos de investigación. Sin embargo, en lugar de que la claridad sobre las preguntas de investigación e hipótesis preceda a la recolección y el análisis de los datos (como en la mayoría de los estudios cuantitativos), los estudios cualitativos pueden desarrollar preguntas e hipótesis antes, durante o después de la recolección y el análisis de los datos.

Para efectos del presente proyecto, la información posee un enfoque mixto (cualitativo y cuantitativo) debido a que se utilizan ambos métodos al momento de estructurar la investigación.

## **Tipo de Investigación**

Los tipos de investigación describen el alcance del estudio depende la estrategia de la investigación, por lo que, el diseño, los procedimientos y otros componentes del proceso serán distintos en estudios con alcance exploratorio, descriptivo, correlacional o explicativo. Para efectos de la presente investigación, se aplicará la investigación descriptiva y explicativo. Según Sampieri, R. (1998), indica que los estudios descriptivos permiten detallar situaciones y eventos y busca especificar

propiedades importantes de personas, grupos comunidades que sea sometido al análisis.

Mientras que, los estudios explicativos sirven para determinar y explicar las razones por las cuales suceden determinados fenómenos estudiados. Además de detallar cuales son los motivos que los desencadenan. La manera más óptima de analizar un problema es determinando sus causales o variables independientes y los resultados o hechos representados por las variables dependientes.

**Tabla 2: Conceptos de tipos de investigación**

| <b>Explicativo</b>  | <b>Descriptivo</b>   |
|---|--|
| Según Arismendi, M. (2012) todo proceso de estudio por medio del cual se esclarece la relación de causa y efecto que comprende un fenómeno. | Según Van Dalen, D y Meyer, W. (2006) indica que consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes. |

**Autora:** Matamoros, D. (2019)

### **Procedimiento a seguir en la investigación**

Como pasos para poder desarrollar la investigación, identificando los puntos más importantes al momento de definir los procesos de la empresa, y concretamente, los procesos de control de inventario, es necesario reconocer estos 3 puntos clave:

- **Responsables y funciones:** En este punto, es necesario determinar quiénes son las personas o cargos que intervienen directamente en el proceso de control de inventario, considerando que este es un proceso que involucra múltiples áreas dentro de la organización, además es necesario conocer las funciones específicas que se necesitan para constituir los procesos involucrados, considerando que, cada puesto o cargo presenta diversas funciones que tienen relevancia en varios procesos.

- **Políticas o normas de inventarios:** Las políticas o normas vinculadas al manejo de inventario son estatutos, frases, condiciones, cronograma u otro tipo de mandatos que se deben realizar para parametrizar los procesos de control de inventario y que, dentro del marco que generan pueden modificarse o mejorar de acuerdo a sus necesidades.
- **Procesos para el control de inventario:** En este apartado se analizan el conjunto de acciones al cual se denomina procesos, describiendo ampliamente lo que se va a realizar, qué camino tomar en caso de que exista puntos de toma de decisiones, derivación del proceso a otros procesos o a subprocesos entre otros.

#### **Paso 1: Procesos relacionados al control de inventario.**

- **Procedimientos de compras:** El procedimiento de compra abarca las áreas de venta, contabilidad y bodega, y detalla paso a paso como se efectúan las compras de mercaderías desde que se detecta la necesidad de renovar el stock, hasta que llega el pedido hacia las bodegas y se realiza las verificaciones necesarias para su recepción.
- **Procedimiento de salida de mercadería:** En este proceso se evalúa todas aquellas actividades que se realizan para que una mercadería salga de la bodega, ya sea para la venta como mercadería o para uso interno como insumos de limpieza o aquellos que se usan para el proceso productivo pero que no son parte de la mercadería para venta al público.

#### **Paso 2: Diseño de políticas de inventario**

Con el fin de parametrizar los procesos o actividades que se realizan para el control de inventario, pues permite establecer un marco en el cual dichas actividades se realizan, generan acciones de control que mejoren el control de la mercadería:

- Políticas para la toma física de inventarios
- Políticas para compras
- Políticas para la recepción de productos
- Políticas de entrada y salida de bodega

### **Paso 3: Asignación de responsabilidades para el talento humano encargado del inventario**

En este punto se designa cuáles son los cargos que intervienen en el proceso de desarrollo del inventario, y sus puntos de responsabilidades en los procesos establecidos. Los puestos claves que intervienen en el sistema son los siguientes:

- Administración: Responsable de constituir los procesos, revisarlos, modificarlos y direccionarlos.
- Departamento contable: Responsable de realizar los procesos de compra y facturación de las ventas, así como manejo del presupuesto asignado.
- Bodega: Responsable de controlar la entrada y salida de mercadería y el orden del inventario físico.
- Delegado responsable de cada área: Responsable de solicitar los insumos o materia prima que requiere su área.

### **Técnicas e Instrumentos**

Las técnicas de recolección de datos son aquellas que se diseñan con el fin de aplicarse dentro de una investigación de campo, y su objetivo es la de recabar datos directo de la población de estudio, ya sea este, grupo económico, grupo social, empresas, entre otros, que puedan servir como parámetros comparativos con los datos obtenido por medio de teorías adaptándolos a la realidad de los mismos (Sampieri, Fernandez, & Baptista, 2010)

Como instrumentos para la recolección de datos se utilizó el análisis documental, el cual consiste en analizar a la población objeto de estudio

por medio de documentos, principalmente documentos financieros, con la finalidad de tener una visión más clara sobre la problemática de estudio. También pueden analizarse informes de auditoría, informes previos, indicadores financieros o de gestión, estados financieros, entre otros (Hernández, Fernández, & Baptista, 1991)

## CAPÍTULO IV

### Análisis e interpretación de resultados

#### Análisis financiero de la empresa

Como primer punto del análisis financiero de la empresa, se presenta el estado de resultados del último periodo fiscal de la entidad, presentado en el año 2018. Como se puede observar, la empresa posee un nivel de rentabilidad del 16,28% con respecto a los ingresos obtenidos, considerando los costos y gastos que la empresa ha contraído.

**Tabla 3: Estado de resultados de la microempresa AUTOFERRI DJ**

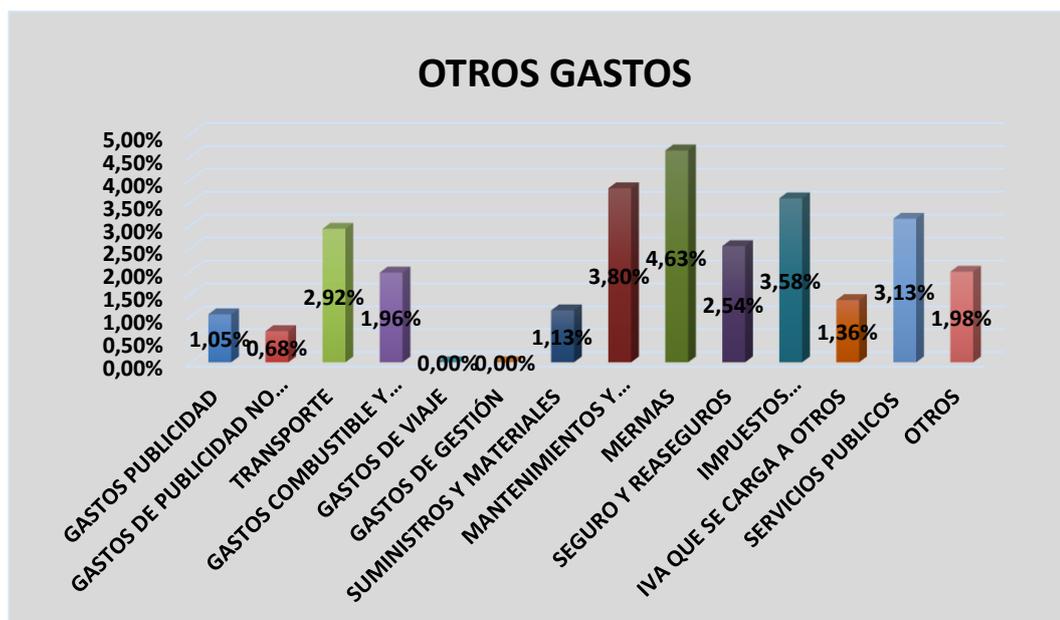
|   | 2018               | ANÁLISIS VERTICAL |
|---|--------------------|-------------------|
| <b>Ingresos</b>   |                    |                   |
| Ventas netas locales  | \$98.456,67        | 1,80%             |
| Ventas IVA 0,00%  | \$ -               | 0,00%             |
| Otras rentas ganadas  |                    | 0,00%             |
| Intereses con instituciones financieras relacionada local                         | \$ -               | 0,00%             |
| <b>Total ingresos</b>   | <b>\$98.456,67</b> | <b>100,00%</b>    |
| <b>Costos de ventas</b>   | \$ -               |                   |
| <b>Costos</b>   |                    |                   |
| Compra materia prima  |                    | 0,00%             |
| Compras locales netas   | \$32.456,78        | 100,00%           |
| Gastos por beneficios a los empleados   |                    |                   |
| Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS | \$15.654,45        | 31,33%            |
| Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones                       | \$2.098,56         | 4,20%             |
| Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)                           | \$10.334,67        | 20,68%            |
| Honorarios profesionales y dietas   | \$987,67           | 1,98%             |
| Desahucio   | \$987,56           | 1,98%             |
| Otros   | \$1.324,56         | 2,65%             |
| Gastos publicidad   | \$523,77           | 1,05%             |
| Gastos de publicidad no deducibles  | \$340,18           | 0,68%             |
| Transporte  | \$1.456,78         | 2,92%             |
| Gastos combustibles y repuestos   | \$978,88           | 1,96%             |
| Suministros y materiales  | \$566,78           | 1,13%             |
| Mantenimientos y reparaciones   | \$1.898,55         | 3,80%             |

|   |                    |               |
|---|--------------------|---------------|
| Mermas  | \$2.312,23         | 4,63%         |
| Seguro y reaseguros   | \$1.267,77         | 2,54%         |
| Impuestos contribuciones y otros                              | \$1.788,89         | 3,58%         |
| Iva que se carga a otros                                      | \$678,67           | 1,36%         |
| Servicios públicos  | \$1.566,23         | 3,13%         |
| Otros   | \$988,66           | 1,98%         |
| <b>Gastos por depreciaciones</b>                              |                    |               |
| Del costo histórico de propiedades, planta y equipo           | \$1.178,65         | 2,36%         |
| Gastos de provisiones   |                    |               |
| Pérdida en venta de activos relacionadas                      | \$ -               | 0,00%         |
| <b>Gastos financieros</b>                                     |                    |               |
| Costos de transacción (no relacionadas local)                 | \$981,14           | 1,96%         |
| Intereses con instituciones financieras no relacionadas local | \$ -               | 0,00%         |
| Intereses pagados a terceros no relacionadas                  | \$2.056,45         | 4,12%         |
| <b>Total ingresos</b>   | <b>\$98.456,67</b> | <b>1,80%</b>  |
| <b>Total de costos</b>  | <b>\$32.456,78</b> | <b>0,59%</b>  |
| <b>Total de gastos</b>  | <b>\$49.971,10</b> | <b>0,91%</b>  |
| <b>Utilidad del ejercicio</b>                                 | <b>\$16.028,79</b> | <b>16,28%</b> |

**Autora:** Matamoras, D. (2019)

Realizando un análisis vertical comparativo entre las cuentas presentadas en el estado de resultados, considerando el punto de otros gastos, se puede observar que la cuenta con mayor incidencia es la de mermas, es decir, los desperdicios o pérdidas del inventario en uso, lo que ocasiona un alto impacto en la rentabilidad de la empresa con un 4,63% de incidencia.

**Figura 7. Proceso actual para compra de inventario**



**Autora:** Matamoras, D. (2019)

Como segundo estado financiero que la empresa presenta es el balance general, en el cual se realiza un análisis de los activos y pasivos de la misma. Según se puede observar, existe un alto índice de cuentas por cobrar con respecto al efectivo de la empresa, además de una gran inversión en mercadería, en sus diversos tipos, que requieren mejorar los niveles de rotación de inventario para convertirlo en efectivo.

**Tabla 4: Balance General de la microempresa AUTOFERRI DJ**

| <b>Balance General</b>                              |                     |
|---|---------------------|
| <b>ACTIVOS</b>                                      |                     |
| <b>ACTIVOS CORRIENTES</b>                           |                     |
| Caja/Bancos   | \$ 8.779,23         |
| Cuentas por cobrar                                  | \$ 4.566,45         |
| (-) Deterioro de cuentas por cobrar                 | \$ 897,45           |
| Otras cuentas por cobrar                            | \$ 1.221,56         |
| Otras cuentas por cobrar a terceros no relacionados | \$ 1.283,45         |
| Documentos por cobrar                               | \$ 2.109,78         |
| Crédito tributario                                  | \$ 1.766,57         |
| Mercadería en tránsito                              | \$ 10.345,77        |
| Inventario de materia prima                         | \$ 7.668,99         |
| Inventario de producto terminado                    | \$ 3.442,12         |
| Inventario de suministros y herramientas            | \$ 1.541,15         |
| Otros pagos por anticipado                          | \$ 4.434,45         |
| <b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>                     | <b>\$ 46.262,07</b> |
| <b>ACTIVOS FIJOS</b>                                |                     |
| Edificios   | \$ 48.789,67        |
| Muebles y enseres                                   | \$ 6.994,14         |
| Vehículos   | \$ 59.322,81        |
| Maquinaria  |                     |
| Otros activos fijos                                 | \$ 38.270,73        |
| (-) Depreciación Acumulada                          | \$ 129.786,67       |
| <b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>                          | <b>\$ 50.357,25</b> |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                                | <b>\$ 96.619,32</b> |
| <b>PASIVOS</b>                                      |                     |
| Cuentas por pagar                                   | \$ 22.643,67        |
| Otros documentos por pagar                          | \$ 12.785,78        |
| Otras cuentas por pagar relacionadas                | \$ 10.443,89        |
| Otras cuentas por pagar no relacionadas             | \$ 4.332,90         |
| Obligaciones con instituciones bancarias            | \$ 9.734,56         |
| Obligaciones con el IESS                            | \$ 8.211,81         |
| Otros pasivos corrientes                            | \$ 5.536,78         |

|   |              |
|---|--------------|
| <b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>                         | \$ 73.689,39 |
| <b>Otras provisiones no corrientes</b>                  | \$ 18.876,54 |
| <b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>                      | \$ 18.876,54 |
| <b>TOTAL DE PASIVOS</b>                                 | \$ 92.565,93 |
| <b>PATRIMONIO</b>                                       |              |
| <b>Capital suscrito</b>                                 | \$4.000,00   |
| <b>Aportes de socios</b>                                | \$149.877,58 |
| <b>Utilidad no distribuida en ejercicios anteriores</b> | \$56.385,16  |
| <b>Pérdida acumulada de ejercicios anteriores</b>       | \$222.238,14 |
| <b>Utilidad del ejercicio a patrimonio</b>              | \$16.028,79  |
| <b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>                            | \$ 4.053,39  |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                        | \$ 96.619,32 |
| <b>Autora: Matamoros, D. (2019)</b>                     |              |

Una vez establecidos los estados financieros, se procede a realizar un análisis horizontal con respecto al periodo comprendido entre el año 2017 y 2018. Como se puede observar en la siguiente tabla, la empresa registra un crecimiento en sus ingresos del 4%, sin embargo, al ubicarnos en la parte en la cual se analiza las utilidades de la empresa, están presentan un alto índice de decrecimiento del 11%.

Esta falta de concordancia se puede corroborar al analizar los costos y gastos de la entidad. Entre los años de análisis hubo un crecimiento en costos por concepto de compras de mercadería del 9%, esto, analizado en conjunto con los ingresos significa que se compro más mercadería que en el año base pero que se vendió menos, pues ambos porcentajes debieron crecer en un nivel similar.

Igualmente, a pesar de los demás gastos crecieron a un nivel acorde a la inflación esperada cada año, los suministros y materiales varios para la empresa crecieron en un 25%, valor exorbitante comparado a los ingresos obtenidos, al igual que el pago en servicios públicos, lo que puede deberse a un mal manejo de los recursos de la entidad, justificando así, la problemática analizada en este documento.

Tabla 5: Análisis horizontal de las cuentas de la microempresa AUTOFERRI DJ

|  | 2017                | 2018                | Variación          |           |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|-----------|
|  |                     |                     | Absoluta           | Relativa  |
| <b>INGRESOS</b>                              |                     |                     |                    |           |
| VENTAS NETAS LOCALES                         | \$94.322,67         | \$98.456,67         | \$4.134,00         | 4%        |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>                        | <b>\$ 94.322,67</b> | <b>\$ 98.456,67</b> | <b>\$ 4.134,00</b> | <b>4%</b> |
| <b>COSTOS DE VENTAS</b>                      |                     |                     |                    |           |
| <b>COSTOS</b>                                |                     |                     |                    |           |
| COMPRAS LOCALES NETAS                        | \$ 29.656,67        | \$ 32.456,78        | \$ 2.800,11        | 9%        |
| <b>GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b> |                     |                     |                    |           |
| SUELDOS Y SALARIOS                           | \$ 14.789,54        | \$ 15.654,45        | \$ 864,91          | 6%        |
| BENEFICIOS SOCIALES                          | \$ 1.834,56         | \$ 2.098,56         | \$ 264,00          | 14%       |
| APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL                 | \$ 9.879,77         | \$ 10.334,67        | \$ 454,90          | 5%        |
| HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS            | \$ 899,89           | \$ 987,67           | \$ 87,78           | 10%       |
| DESAHUCIO                                    | \$ 876,88           | \$ 987,56           | \$ 110,68          | 13%       |
| OTROS  | \$ 1.298,43         | \$ 1.324,56         | \$ 26,13           | 2%        |
| <b>OTROS GASTOS</b>                          |                     |                     |                    |           |
| GASTOS PUBLICIDAD                            | \$ 512,67           | \$ 523,77           | \$ 11,10           | 2%        |
| GASTOS DE PUBLICIDAD NO DEDUCIBLES           | \$ 312,33           | \$ 340,18           | \$ 27,85           | 9%        |
| TRANSPORTE                                   | \$ 1.355,67         | \$ 1.456,78         | \$ 101,11          | 7%        |
| GASTOS COMBUSTIBLE Y REPUESTOS               | \$ 910,21           | \$ 978,88           | \$ 68,67           | 8%        |
| <b>GASTOS DE VIAJE</b>                       |                     |                     |                    |           |
| <b>GASTOS DE GESTIÓN</b>                     |                     |                     |                    |           |
| SUMINISTROS Y MATERIALES                     | \$ 452,12           | \$ 566,78           | \$ 114,66          | 25%       |
| MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES                | \$ 1.786,54         | \$ 1.898,55         | \$ 112,01          | 6%        |

|  |                     |                     |               |      |
|--|---------------------|---------------------|---------------|------|
| <b>MERMAS</b>                                  | \$ 2.212,56         | \$ 2.312,23         | \$ 99,67      | 5%   |
| <b>SEGURO Y REASEGUROS</b>                     | \$ 1.034,78         | \$ 1.267,77         | \$ 232,99     | 23%  |
| <b>IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>        | \$ 1.689,89         | \$ 1.788,89         | \$ 99,00      | 6%   |
| <b>IVA QUE SE CARGA A OTROS</b>                | \$ 589,33           | \$ 678,67           | \$ 89,34      | 15%  |
| <b>SERVICIOS PUBLICOS</b>                      | \$ 1.267,81         | \$ 1.566,23         | \$ 298,42     | 24%  |
| <b>OTROS</b>                                   | \$ 893,29           | \$ 988,66           | \$ 95,37      | 11%  |
| <b>GASTOS POR DEPRECIACIONES</b>               |                     |                     |               |      |
| <b>DEL COSTO HISTÓRICO</b>                     | \$ 1.092,67         | \$ 1.178,65         | \$ 85,98      | 8%   |
| <b>GASTOS DE PROVISIONES</b>                   |                     |                     |               |      |
| <b>PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS</b>             |                     |                     |               |      |
| <b>GASTOS FINANCIEROS</b>                      |                     |                     |               |      |
| <b>COSTOS DE TRANSACCIÓN</b>                   | \$ 934,44           | \$ 981,14           | \$ 46,70      | 5%   |
| <b>INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b> |                     |                     |               |      |
| <b>INTERESES PAGADOS A TERCEROS</b>            | \$ 1.976,78         | \$ 2.056,45         | \$ 79,67      | 4%   |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>                          | <b>\$ 94.322,67</b> | <b>\$ 98.456,67</b> | \$ 4.134,00   | 4%   |
| <b>TOTAL DE COSTOS</b>                         | <b>\$ 29.656,67</b> | <b>\$ 32.456,78</b> | \$ 2.800,11   | 9%   |
| <b>TOTAL DE GASTOS</b>                         | <b>\$ 46.600,16</b> | <b>\$ 49.971,10</b> | \$ 3.370,94   | 7%   |
| <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>                  | <b>\$ 18.065,84</b> | <b>\$ 16.028,79</b> | \$ (2.037,05) | -11% |

**Autora:** Matamoros, D. (2019)

## Plan de mejoras

Considerando la problemática de estudio analizada en el presente proyecto, se procede a estructurar el plan de mejora para los procesos de control interno de inventarios para la mercadería de la empresa AUTOFERRI DJ basado en las necesidades del mismo. Como se detalló anteriormente, existen puntos clave que forman parte de la creación de procesos, en los cuales prima la retroalimentación como base de mejoramiento continuo, los cuales son:

**Figura 8. Puntos clave para el desarrollo de procesos**



**Autora:** Matamoros, D. (2019)

Para que un proceso funcione de manera eficiente, estos 3 factores deben coordinarse y actuar sinérgicamente, rindiendo como una sola, puesto que, si uno de los mismos falla, no se obtienen los resultados esperados:

- **Acciones:** Detalle de las acciones puntuales que se realizaran, cuya sumatoria o conjunto se denomina proceso o procedimiento, estableciendo un orden lógico y consecutivo, analizando cada

posible variante, puntos de control, puntos de toma de decisiones, entre otros.

- **Herramientas, insumos y/o equipos:** Las herramientas establecen los diversos documentos que pueden generar puntos de control durante los procesos, con el fin de que, al detectar alguna falencia sea más fácil la revisión del mismo, y detectando en qué punto se cometió los errores. Con respecto a insumos, se establecen los productos necesarios para ejecutar los procesos, por ejemplo, insumos de limpieza, artículos de papelería, entre otros. Finalmente, los equipos se refieren a las herramientas tecnológicas que puedan utilizarse en la ejecución del proceso como son computadoras, maquinarias productivas, calculadoras, u otros equipos.
- **Personal capacitado:** Finalmente, el talento humano es para vital de la ecuación productiva puesto que, por más que se tenga herramientas establecidas, tecnología de última generación y procesos eficientes, si el personal no conoce su nivel de responsabilidad en la ejecución y las actividades precisas que debe realizar, el proceso puede fracasar. En este punto, no solo se evalúa el nivel académico o experiencia del responsable de cada actividad, sino de su conocimiento pleno sobre su intervención en el proceso, debido a que, por más conocimiento técnico que este posea, sino conoce la manera de proceder dentro de los parámetros de una entidad, este no podrá dar los resultados esperados.

### **Plan de acción**

Como plan de acción se considera necesario responder diversas preguntas que ayudarán a determinar el nivel de importancia, incidencia y cobertura que tendrá la propuesta en caso de ser aplicada por la empresa, las preguntas son:

- **¿Qué?:** En esta pregunta se busca determinar la acción o propuesta exacta que, de acuerdo a la investigación realizada, es la más idónea para resolver o reducir el impacto que genera la problemática de estudio.
- **¿Por qué?:** En esta pregunta se justifica la elección de la propuesta mencionada en la anterior pregunta, detallando la importancia que tiene para la mejora del problema a resolver.
- **¿Cómo?:** En esta pregunta se busca detallar las actividades puntuales que se deben realizar con el fin de diseñar de manera coherente y lógica la propuesta, facilitando así su aplicación por parte de los encargados en la entidad.
- **¿Cuándo?:** En esta pregunta se busca establecer un tiempo determinado el cual se tomará para la puesta en marcha del proyecto estructurado. Cabe indicar que, en este apartado se detallará el lapso de tiempo que la empresa demoraría en poner en funcionamiento la propuesta estructurada, pero no puede establecer una fecha calendario exacta puesto que depende de las necesidades y decisiones de la empresa objeto de estudio.
- **¿Dónde?:** En este punto se establecerá el lugar en el cual se llevará a cabo la propuesta. Esto no significa que solo se limite al espacio físico o a la empresa en la que se ejecute, también pueden detallarse las áreas involucradas para obtener mayores detalles de su aplicación.
- **¿Quién?:** En este apartado se mencionan a las personas responsables de llevar a cabo la implementación de la propuesta, en caso de que la empresa la considere viable y beneficiosa para la misma.

**Tabla 6: Plan de acción**

| <b>Interrogante</b>   | <b>Respuesta</b>  |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>¿Qué?:</b></li> </ul> | Realizar un proceso de control de inventario que coordine las actividades de compras, |

|  |   |
|--|---|
|  | almacenamiento, salida de mercadería y conteo de inventario   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Por qué?:</li> </ul> | Debido a la falta de proceso de control de inventario, se considera pertinente crear dicha actividad, para mejorar el manejo eficiente del stock de mercadería que posee la empresa para reducir sus mermas.  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Cómo?:</li> </ul>    | Se establecen pasos en los cuales se diseñará los procesos que intervienen en el control de inventario, las políticas que servirán como parámetros para su ejecución y la asignación de responsables con la finalidad de que los 3 aspectos generen un trabajo en equipo que permita obtener resultados favorables sobre el manejo de inventario. |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Cuándo?:</li> </ul>  | Se establece un periodo no mayor a 6 meses para la estructuración, preparación y aplicación del presente proyecto.  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Dónde?:</li> </ul>   | El proyecto se ejecutará dentro de la microempresa AUTOFERRI DJ, involucrando a las áreas: administrativa, contable, ventas y bodega.   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Quién?:</li> </ul>   | Se asignan como responsables al gerente propietario, jefe de bodega, contadora y vendedoras.  |

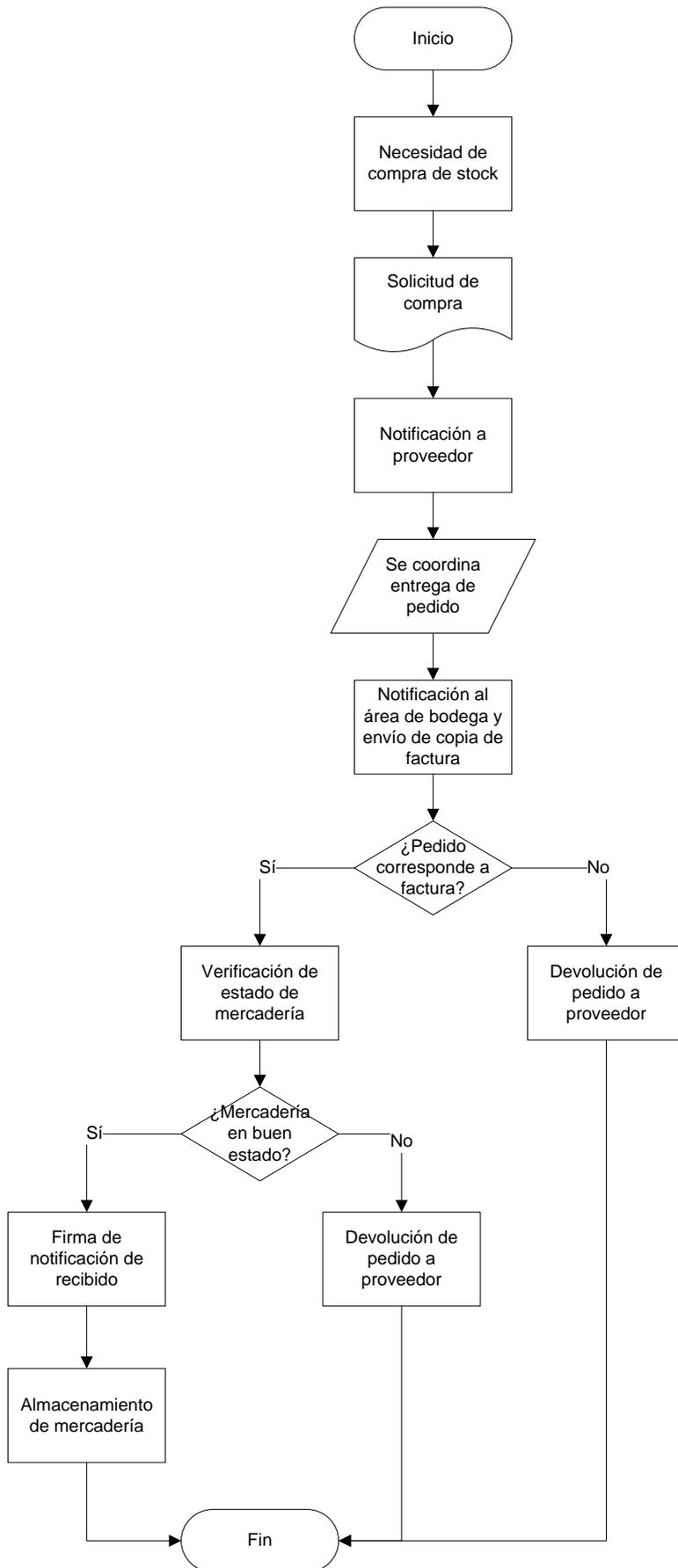
**Autora:** Matamoros, D. (2019)

### **Creación de procesos**

#### **Procedimientos de compras**

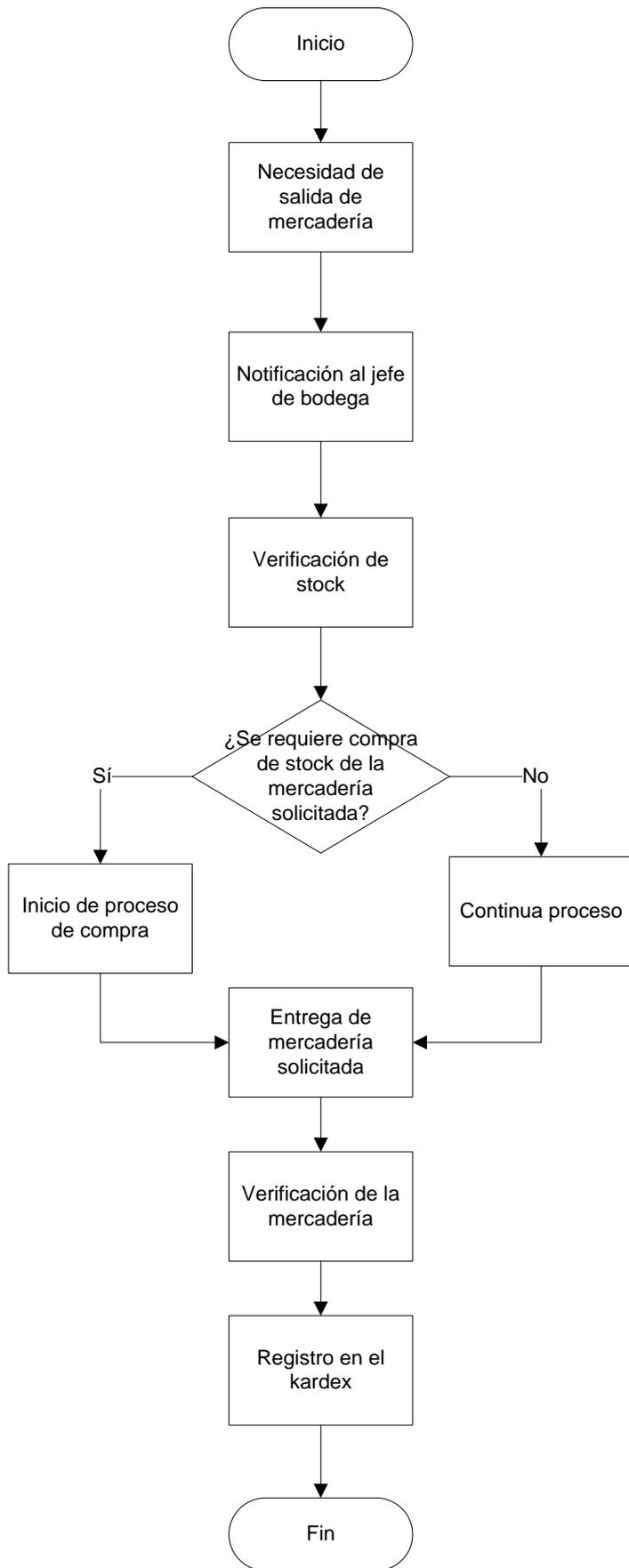
- El proceso de compra inicia la detectarse la falta de stock de un producto, lo cual se puede dar por 3 medios:

- Notificación por parte del jefe de bodega de stock mínimo
  - Solicitud del área de ventas por faltante de mercadería
  - Verificación de necesidad de stock por el área contable
- 
- Se presenta solicitud de compra del producto detallando código, modelo y detalles característicos en caso de ser necesario.
  - El departamento contable verifica la necesidad de compra y notifica a proveedor
  - Se realiza pedido del stock y se coordina entrega
  - Se notifica al área de bodega el pedido junto con la factura del mismo.
  - Llega la mercadería al área de bodega
  - El jefe de bodega verifica el pedido por medio de la factura
  - En caso de que la mercadería no corresponda a la facturada, se notificará a conductor de la empresa proveedora y no se recibirá el pedido.
  - Si la factura y la mercadería coinciden, se procede a revisar el estado de la misma.
  - En caso de que exista mercadería defectuosa, se notificará al conductor de la empresa proveedora y no se aceptará el pedido.
  - Si la mercadería está en buen estado se firma notificación de recepción de mercadería y se almacena



## **Procedimientos de salida de mercadería**

- La mercadería de inventario puede salir del área de bodega en dos circunstancias:
  - Solicitud de salida de insumo para uso interno de la empresa
  - Solicitud de salida de mercadería por venta efectuada
- Se procede a notificar al jefe de bodega sobre la salida de mercadería.
- Se verifica que exista stock de la mercadería solicitada.
- En caso de no existir stock o que, con el pedido realizado se llegue a cantidad mínima, notificar a departamento contable para compra.
- Se entrega mercadería a solicitante.
- Se firma documento de responsabilidad por salida de mercadería a cargo del jefe de bodega.
- Verificación de pedido entregado por parte del solicitante.
- Registro en el Kardex de la mercadería que salió.



## **Políticas y herramientas para el control de inventario**

En el siguiente apartado, se consolidarán algunas normas o políticas que permitan generar parámetros sobre los cuales se realicen las actividades referentes al control de inventario. Estas normas pueden ser revisadas y adaptadas de manera anual, de acuerdo a los resultados obtenidos cada año y las necesidades de la empresa.

### **Políticas para la toma física de inventarios**

- ✓ Las únicas personas responsables de la toma de inventario físico son: el contador y el jefe de bodega. En caso de necesitar ayuda por la cantidad de inventario existente, podrán solicitar al personal técnico su asistencia, sin embargo, solo los cargos mencionados podrán figurar como responsables en los documentos de respaldo.
- ✓ Se establece como lapso de tiempo máximo para realizar toma física de inventario la cantidad de 3 meses durante los 2 primeros años de aplicación de la presente propuesta, y luego de este lapso, considerando los resultados obtenidos puede extenderse a 6 meses.
- ✓ El proceso de toma de inventario físico deberá realizarse dentro de las horas laborables de los responsables, coordinando sus actividades días previos con la finalidad de que no se atrasen en sus responsabilidades.
- ✓ De manera inicial, se da como plazo para la toma de inventario físico, una semana debido a la gran cantidad de inventario en stock de la empresa y la complejidad de su conteo al ser muchas de ellas piezas pequeñas.
- ✓ Se debe tener un registro de los ítems en stocks, el cual debe ser llenado a medida que se realiza el conteo, para posteriormente verificar con los datos contable de la cantidad de stock adquirido.
- ✓ En caso de detectarse mercadería extraviada sin justificación, los ítems faltantes serán descontados al jefe de bodega como multa por el incumplimiento del control de inventario.

## **Políticas para la realización de compras**

- ✓ Toda solicitud de compra de mercadería o insumos para la empresa debe estar respaldada por un documento solicitando el producto con cantidad, código y área de destino con la firma de quien solicita y la firma de la contadora en caso de aprobación.
- ✓ En caso de solicitud de compra de mercadería para la venta, se debe presentar como respaldo el Kardex que demuestre que dicho ítem presenta la cantidad mínima para gestionar la renovación de su stock.
- ✓ En caso de ser un nuevo producto, se deben tener como respaldo al menos 3 cotizaciones con diversos proveedores, a fin de respaldar la veracidad de la elección considerando aquella empresa que otorgue más beneficios a la entidad.
- ✓ Se debe notificar al área de bodega los días de coordinación para la recepción de la mercadería y una copia de la factura para poder corroborar los productos al momento de su recepción.

## **Políticas para la recepción de productos**

- ✓ Toda mercadería recibida debe ser entregada en la bodega de la empresa.
- ✓ Antes de desembarcar la mercadería, esta debe ser revisada comparando la guía de remisión con la factura de la empresa, y la factura con la mercadería física, solo si dicha información coordina entre sí se firma la recepción del pedido y posterior almacenamiento.
- ✓ Una vez receptada la mercadería, el jefe de bodega debe notificar al área contable para su registro, y a su vez, registrar el aumento del stock en el Kardex que maneja el jefe de bodega.
- ✓ Adicional a verificar que la mercadería receptada corresponde al pedido, también el jefe de bodega debe verificar su buen estado. En caso de no encontrarse en buen estado, no se firma la recepción de los productos y se regresan al emisor.

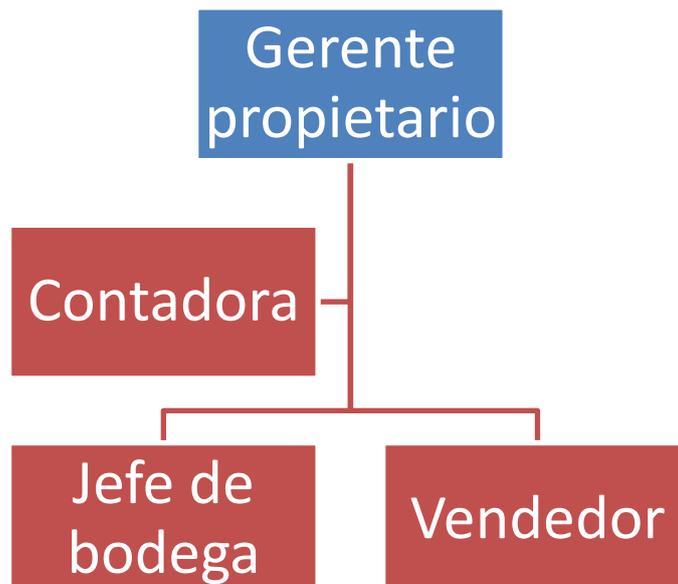
## Políticas de entrada y salida de los productos de la bodega

- ✓ Toda entrada y salida de la mercadería debe ser solicitada por los encargados de cada área y validada por el jefe de bodega.
- ✓ Únicamente el jefe de bodega tiene potestad para sacar ítems del lugar de almacenamiento, ya sea para la venta o para uso interno.
- ✓ En caso de que personal no autorizado realice salida de mercadería sin previa notificación a los encargados, recibirá una multa por parte del área contable con descuento a su rol de pago.
- ✓ El Kardex será el documento principal para registrar las entradas y salidas de mercadería según la codificación que maneje cada ítem.
- ✓ Al detectarse cantidad mínima de stock de un producto se debe notificar al área contable para la renovación del stock.

## Asignación de responsabilidades

Considerando las áreas que posee la empresa actualmente, y buscando que la inversión relacionada con la presente propuesta no genere altos costos a la entidad, utilizando los recursos de los cuales dispone actualmente, se establecen a los siguientes encargados:

Figura 9. Responsables de proceso de control de inventario



**Autora:** Matamoros, D. (2019)

### **Gerente propietario**

- ✓ Encargado de revisar los procesos de control de inventario y aprobarlos
- ✓ Analizar los resultados de los procesos de control de inventario
- ✓ Realizar los cambios en los procesos de acuerdo a los resultados obtenidos

### **Contadora**

- ✓ Realizar las cotizaciones y selección de proveedores de la mercadería
- ✓ Aprobar la solicitud de compra de insumos de acuerdo a las necesidades del stock
- ✓ Verificar que el conteo físico de inventario coincida con el registro contable de la mercadería
- ✓ Comunicar al área de bodega la recepción de mercadería

### **Jefe de bodega**

- ✓ Almacenar la mercadería que llega al área de bodega
- ✓ Solicitar renovación de stock cuando se llega a cantidad mínima de producto
- ✓ Verificar el estado de la mercadería que envían los proveedores
- ✓ Notificar al área contable anomalías o pérdidas de mercadería
- ✓ Realizar el conteo físico del inventario junto con el contador

### **Vendedor**

- ✓ Notificar al área contable la falta de algún producto en stock en caso de necesitarlo
- ✓ Solicitar la salida de mercadería al jefe de bodega al realizar una venta.

## Conclusiones

- El control de inventario es una de las partes fundamentales de toda la operación de una empresa comercial, debido a que las mismas basan su rentabilidad de acuerdo a la diferencia que se genera entre la adquisición de mercadería en stock y la gestión de ventas. Sin embargo, en las micros, pequeñas y medianas empresas se ha percibido un escenario común en donde la creación de procesos está en segundo plano puesto que, se tiene la percepción equivocada de que, la creación de procesos y de manuales que detallen los mismos solo son aplicables a empresas de gran tamaño.
- Según los autores y referencias revisadas con respecto a las teorías que inciden en el desarrollo del control de inventario, estos procesos corresponden al manejo de los recursos de la entidad, los cuales son considerandos altamente relevantes en los niveles de rentabilidad de la empresa. Debido a esto, existen varias teorías asociadas como son el COSO I y II, que analizan aspectos del control interno dentro de las entidades, con el fin de obtener resultados efectivos y eficientes.
- Debido a que la empresa se clasifica como microempresa, la empresa no genera ingresos superiores a los 100 mil dólares, sin embargo, si registra altos niveles de inventario en stock y de mermas, lo que establece que existen pérdidas significativas que pueden reducirse con un control de inventario efectivo, para mejorar la gestión del inventario.
- Con la finalidad de mejorar la problemática de estudio, se procedió a estructurar un proceso de control de inventario básico con el fin de generar puntos o actividades que permitan evaluar de una manera eficiente la adquisición del stock, su almacenamiento y su salida, tanto del inventario generado para la venta como aquel que lo componen los suministros para el funcionamiento de la entidad.

## Recomendaciones

- Implementar la propuesta realizada en el presente documento, con el fin de que se pueda conocer los resultados del mismo, y establecer un análisis comparativo para determinar con información financiera el nivel de reducción del inventario en tránsito, reducir las mermas de la entidad, y aumentar los niveles de rentabilidad de la misma.
- Aplicar un software contable acorde a las necesidades de la empresa, que permita un mayor control de la entrada y salida de inventario en bodega y que se mantenga actualizado en tiempo real con respecto al stock de la entidad. Esto permitirá obtener resultados más eficientes en áreas como bodega, ventas y contable.
- Mejorar las técnicas con las cuales se maneja el inventario a medida que se aplica la presente propuesta, ajustándola a las necesidades o actividades únicas de la entidad, a fin de que se acople a los sistemas manejados actualmente y no ocasione conflictos entre la comunicación de los diversos trabajadores de la entidad.
- Desarrollar plan de capacitaciones para el personal con la finalidad de mejorar sus conocimientos sobre el manejo de procesos, de manera externa y capacitaciones internas en las cuales se busque que los empleados socialicen con los nuevos procesos y entiendan a cabalidad los puntos en los cuales estos los ayudarán a mejorar los resultados de su trabajo y los beneficiarán.

## Bibliografía

- Ballén, E. (2015). *Manual de funciones para el área de facturación e inventario de una empresa de alimentos*. Bogotá, D.C.: Universidad Militar Nueva Granada.
- Brealey, Allen, & Myers. (2010). *Principios de Finanzas Corporativas*. Mexico.
- Cabello, N. (6 de Junio de 2011). *Que es COSO??* Obtenido de <https://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/que-es-coso/>
- Cabello, N. (6 de Diciembre de 2011). *Que es COSO??* Obtenido de <https://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/que-es-coso/>
- Castellanos, A. (2012). *Diseño de un sistema logístico de planificación de inventarios para aprovisionamiento en empresas de distribución del sector de productos de consumo masivo*. San Salvador, El Salvador: Universidad Francisco Gavidia.
- Durán, Y. (2012). *Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas*. *Visión Gerencial*, 25.
- Fernández, A. (2010). *Dirección y planificación estratégica en las empresas y organizaciones*. Madrid: Díaz de Santos.
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*. Lima : Instituto de investigaciones en accountability y control .
- Freire, M. (2011). *Procesos de control interno para empresa de servicios*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Frett, N. (2011). *El Informe COSO I y II*. Obtenido de <http://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii>

- Giraldo, J. (14 de Septiembre de 2011). *Logística. Gestión de compras, almacenes y transporte*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/logistica-gestion-compras-almacenes-transporte/>
- Isaza, M. (2014). Diseño de un manual de control interno para la adecuada administración del inventario en una empresa farmacéutica de Guayaquil. Guayaquil, Guayas, Ecuador: Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.
- Juca, F. (2013). *El registro del inventario* . Madrid .
- McCann, J., & Gilkey, R. (1990). *Fusiones y adquisiciones de empresas*. Diaz de Santos: Madrid.
- Mobileware. (7 de noviembre de 2011). *Sistema de Control de Inventarios. Metodología de la Solución*. Obtenido de <http://www.mobileware-mx.com/ControldeInventarios.asp>
- Nieto, J. (2012). *“Diseño de un control interno administrativo – contable para las empresas comercializadoras de gas: caso comercializadora “DIGAS”* . Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte.
- Romero Albuja, M. C. (2012). *Implementación de un sistema de control de inventarios físicos en la empresa ECUAFAR Distribuidora Farmacéutica*. Quito, Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana - Carrera de Contabilidad y Auditoría.
- Rommel, M. (2011). *El manejo del inventario* . Madrid.
- Rubio, A. (2006). *COSO II y la gestión integral de riesgos del negocio*. Obtenido de <http://pdfs.wke.es/6/6/7/3/pd0000016673.pdf>
- Sierra, W. (2012). *“Propuesta de Mejoramiento de Procedimientos para el Control de Inventarios Aplicado en la Empresa Vanidades S.A.”* . Guayaquil: Universidad Católica Santiago de Guayaquil.

Soledispa, G., & Castro, M. J. (2011). *“Impacto de la implementación del la NIC 02 dentro del sistema de valoración de inventarios, control y contabilización de desperdicios en una industria metalmecánica”*. Guayaquil: Universidad Católica Santiago de Guayaquil. Obtenido de Repositorio Universidad Católica Santiago de Guayaquil.

Uribe, A. (10 de Marzo de 2015). *Esquema de la Cadena Logística*. Obtenido de <http://cadenalogisticaenae.blogspot.com/2015/03/esquema-de-la-cadena-logistica.html>

Yisser, N. (15 de Junio de 2013). *Sistema De Gestión De Inventarios Just In Time*. Obtenido de <http://www.eoi.es/blogs/madeon/2013/06/15/sistema-de-gestion-de-inventarios-just-in-time/>

## Anexos

### Anexo 1: Situación actual de la empresa AUTOFERRI DJ





**Anexo 2: Almacenamiento de insumos**





**Anexo 3: Clasificación de acoples e insumos varios**



#### Anexo 4: Recepción de mercadería



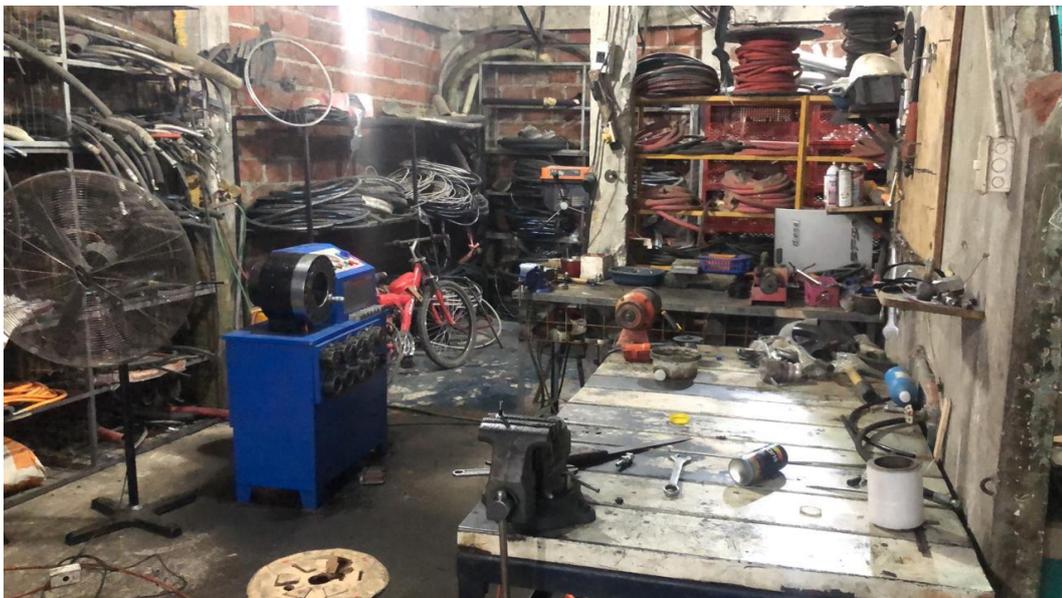
#### Anexo 5: Productos de exhibición en vitrinas



**Anexo 6: Mangueras en bodega**



**Anexo 7: Taller de trabajo y ensamblado de mangueras**





Instituto Superior  
**Tecnológico  
Bolivariano**  
de Tecnología

## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

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

### CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Análisis de Control Interno de la entrada y salida de mercadería de la bodega de la micro empresa Autoferri DJ”** y problema de investigación: **¿Cómo analizar el control interno de la entrada y salida de mercadería de bodega para lograr los saldos reales de los inventarios de la micro empresa Autoferri DJ, ubicado en la ciudad de Guayaquil en el año 2019?** presentado por **Denisse Michelle Matamoros Rubio** como requisito previo para optar por el título de:

### TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

Egresada: **Denisse Michelle Matamoros Rubio.**

Tutor: **Msc. Adolfo Carreño Acosta.**

## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

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

### CERTIFICO:

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

Richard SAN LUCAS LAZEGAS

Nombre y Apellidos del Colaborador

CEGESCYT



[Handwritten Signature]  
Firma