



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

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

**CARRERA: TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

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

**TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DEL  
INVENTARIO DE MERCADERÍAS DE LA MICROEMPRESA  
DE REPUESTOS Y ACCESORIOS  
"JEHOVA"**

**Autora:**

**Romero Burgos Valeria Annabel**

**Tutora:**

**Mg. Elena Tolozano Benites**

**Guayaquil, Ecuador  
2019**

## **DEDICATORIA**

A Dios por darme las fuerzas necesarias para lograr mis objetivos.

A mi hijo Joshue y mi esposo Kevin por ser mi motivación para superarme cada día siendo el pilar fundamental de mi vida, gracias por creer en mí en todo momento.

A mis queridos padres Manuel Romero y Dolores Burgos por mostrarme el camino de superación y ser los promotores del inicio de este gran éxito.

Y sin olvidar mis suegros por toda la ayuda brindada en los momentos más difíciles, por último, a toda mi familia en general por los ánimos brindados.

**Valeria Annabel Romero Burgos**

## **AGRADECIMIENTO**

Al Instituto Tecnológico Bolivariano, a los maestros que en este largo camino cada uno con gran paciencia y dedicación compartieron todos sus conocimientos.

También a la Institución por brindar una buena calidad de estudio y dar la oportunidad de crecer Profesionalmente.

A mis amigas por toda la ayuda brindada en todo momento.

**Valeria Annabel Romero Burgos**



## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

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

### **CERTIFICO:**

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **Propuesta de procedimientos de control interno del inventario de mercaderías para Repuestos y Accesorios “JEHOVA”** y problema de investigación: ¿Cómo contribuir al control interno de inventario de mercaderías para mejorar la rentabilidad económica de la microempresa de repuesto y accesorios “Jehová” ubicada en la parroquia la Unión, cantón Babahoyo provincia de Los Ríos en el año 2018? , presentado Romero Burgos Valeria Annabel por 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:  
Romero Burgos Valeria Annabel

Tutor:  
Mg. Elena Tolozano Benites

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

Yo, Romero Burgos Valeria Annabel en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación **PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE MERCADERÍAS DE LA MICROEMPRESA**, 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 Contabilidad y Auditoría , de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

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

Valeria Romero Burgos

Firma

No. De cedula: 092407966-8

## **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  
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y  
CIENCIAS**

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

**TEMA:**

**PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO  
DE MERCADERÍAS DE LA MICROEMPRESA DE REPUESTOS Y ACCESORIOS  
“JEHOVA”**

**Autor:** Romero Burgos Valeria Annabel

**Tutora:** Mg. Elena Tolozano Benites

**RESUMEN**

El presente trabajo de investigación se realizó en la microempresa de repuestos y accesorios “Jehová” ubicada en la parroquia la Unión, cantón Babahoyo provincia de Los Ríos, institución que se dedica a la compra y venta de repuestos y accesorios para motocicletas, la cual presenta problemas al no contar con procedimientos de control interno en los inventarios que maneja, acción que desencadena en problemas en la rentabilidad de la institución. El propósito de la investigación está orientado a proponer mecanismos de control interno para el manejo de los inventarios de la microempresa, utilizando la investigación exploratoria, descriptiva y explicativa, además de las técnicas de investigación de observación y de análisis documental, mismas que servirán para verificar el cumplimiento a las variables dependiente e independiente, la conclusión más significativa fue que la microempresa de repuestos y accesorios “Jehová” no cuenta con procedimientos de control interno de inventarios, lo que ocasiona que se tenga problemas en la funcionalidad en el área de bodega y en control de las cantidades de materiales que se tienen para la venta.

Control Interno

Rentabilidad

Inventario de Mercaderías



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y  
CIENCIAS**

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

**TEMA:**

PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO  
DE MERCADERÍAS DE LA MICROEMPRESA DE REPUESTOS Y ACCESORIOS  
"JEHOVA"

**Autor:** Romero Burgos Valeria Annabel

**Tutora:** Mg. Elena Tolozano Benites

**SUMMARY**

This research work was carried out in the "Jehovah" parts and accessories microenterprise located in the La Unión parish, Babahoyo county, province of Los Ríos, an institution dedicated to the purchase and sale of spare parts and accessories for motorcycles, which presents problems by not having internal control procedures in the inventories that it handles, an action that triggers problems in the profitability of the institution. The purpose of the research is to propose internal control mechanisms for the management of microenterprise inventories, using exploratory, descriptive and explanatory research for the development of this work, as well as observation research techniques and documentary analysis. , which will serve to verify compliance to dependent and independent variables the most significant conclusion was that the "spare parts and accessories" company "Jehovah" does not have internal inventory control procedures, which causes problems in the functionality in the warehouse area and in the control of the quantities of materials that are stored They have for sale.

Internal control

Economic  
profitability

Merchandise  
Inventory

## ÍNDICE DE CONTENIDO

PORTADA .....	i
DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	ii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR .....	iii
CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN .....	iv
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT .....	v
RESUMEN.....	vi
SUMMARY .....	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO MODIFICAR .....	vi
ÍNDICE DE CUADROS.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
CAPÍTULO I.....	1
PROBLEMA.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
Ubicación de problema en un contexto.....	1
Situación conflicto .....	2
Formulación del problema .....	2
Variables de la Investigación .....	2
Delimitación del Problema.....	2
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN .....	3

Objetivo general .....	3
Objetivos específicos .....	3
JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA .....	3
CAPÍTULO II.....	5
MARCO TEÓRICO .....	5
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	5
Antecedentes históricos .....	5
Antecedentes referenciales .....	6
Antecedentes teóricos .....	7
FUNDAMENTACIÓN LEGAL .....	14
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	20
Variable independiente: Control de Inventario .....	20
Variable dependiente: Rentabilidad Económica .....	21
DEFINICIONES CONCEPTUALES .....	21
CAPÍTULO III.....	25
MARCO METODOLÓGICO .....	25
PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA .....	25
Evolución histórica de la empresa .....	25
Visión .....	25
Misión.....	26
TIPOS DE INVESTIGACIÓN .....	28
TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	30
PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACIÓN .....	30
CONCLUSIONES .....	51

RECOMENDACIONES.....	52
BIBLIOGRAFÍA.....	53
ANEXOS .....	56

## **ÍNDICE DE CUADROS**

Cuadro 1 Tipos de investigación.....	28
Cuadro 2 Procedimiento de compras de mercadería.....	33
Cuadro 3 Problemas encontrados en los procedimientos de compras.....	34
Cuadro 4 Procedimiento de almacenamiento de mercadería.....	35
Cuadro 5 Problemas en los procedimientos de almacenamiento.....	36
Cuadro 6 Procedimiento de venta de mercadería.....	37
Cuadro 7 Problemas encontrados en los procedimientos de ventas.....	38

## **ÍNDICE DE TABLAS**

Tabla 1 Estado de Situación Financiera de la Microempresa de Repuestos	39
Tabla 2 Estado de Pérdidas y Ganancias de la Microempresa .....	41

## **ÍNDICE DE FIGURAS**

Figura 1 Logo de la microempresa de Repuestos y Accesorios JEHOVA.....	26
Figura 2 Organigrama funcional de la microempresa .....	27

# **CAPÍTULO I**

## **PROBLEMA**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **Ubicación de problema en un contexto**

En la economía del país, los Inventarios representan un papel fundamental en la prosperidad de los negocios, puesto que, la obtención de las utilidades, parte en un alto porcentaje de la venta ya que es el motor de la empresa, sin embargo, si la función del inventario no opera con efectividad, las ventas no tendrán material suficiente para poder trabajar, y al no tener clientes las utilidades disminuyen o no existen, entonces sin inventarios, simplemente no hay ventas.

El control del inventario es uno de los aspectos de la administración que en la micro y pequeña empresa en muy pocas veces es atendido, puesto que no tienen registros fehacientes ni un responsable, políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea, resulta de vital importancia dado que su descontrol se presta no sólo al robo hormiga, sino también a mermas y a desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto sobre la rentabilidad, por lo que se crea la necesidad de realizar y tener un control más eficiente de los inventarios.

La microempresa de Repuestos y Accesorios “Jehová”, en la actualidad debido al gran número de mercaderías que se manejan, presenta problemas en el control interno de inventario de mercaderías, a su vez esto genera que la empresa no obtenga su rentabilidad económica en concordancia con monto de la inversión que se realiza en la adquisición de mercaderías.

## **Situación conflicto**

La microempresa de Repuestos y Accesorios “Jehová” situada en la parroquia la Unión del cantón Babahoyo de la provincia de Los Ríos, fue creada el 12 de Julio del 2012, con la finalidad de proveer al sector de repuestos y accesorios de motos y bicicletas, por su propia naturaleza presenta en la actualidad falencias relacionadas al control interno de inventario de mercaderías que se evidencia en:

- ✓ Desconocimiento y control del stock que disponen en bodega,
- ✓ Continuos faltantes,

Lo expuesto anteriormente tiene una afectación directa en la rentabilidad económica y el negocio, lo que se evidencia en el análisis e interpretación de los resultados económicos de los últimos meses.

## **Formulación del problema**

¿Cómo contribuir al control interno de inventario de mercaderías para mejorar de la rentabilidad económica de la microempresa de repuesto y accesorios “Jehová” ubicada en la Parroquia la Unión, cantón Babahoyo, provincia de los Ríos en el año 2019?

## **Variables de la investigación**

Variable independiente: Control de Inventario

Variable dependiente: Rentabilidad Económica

## **Delimitación del Problema**

**Campo:** Contabilidad Financiera

**Área:** Control

**Aspectos:** Control Inventario, Rentabilidad económica

**Contexto:** Repuesto y Accesorios “Jehová”

**Cantón:** Babahoyo

**Provincia:** Los Ríos

**Año:** Primer semestre del 2019

**Tema:** Propuesta de procedimientos de control del inventario de mercaderías de la microempresa de repuestos y accesorios “Jehová”.

## **OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Objetivo general**

Proponer procedimientos de control interno contable a los inventarios de mercaderías para mejorar la rentabilidad económica de la microempresa de repuesto y accesorios “Jehová”

### **Objetivos específicos**

- Fundamentar teóricamente la Contabilidad Financiera relacionando al control interno del inventario y la rentabilidad económica.
- Diagnosticar el estado actual del control interno de inventario de mercaderías, aplicando métodos y técnicas apropiadas al problema planteado de la microempresa de repuesto y accesorios “Jehová”
- Estructurar los procedimientos de control interno contables de los inventarios de mercaderías de la microempresa de repuesto y accesorios “Jehová”

## **JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA**

Los inventarios son parte fundamental del giro del negocio y representan un activo importante para la empresa, por lo cual es indispensable contar con un sistema de control de inventarios adecuado, durante varios años en la microempresa de Repuesto y Accesorios “Jehová” se ha manejado al

inventario de forma empírica, lo cual ha ocasionado un descontrol sobre los inventarios.

La propuesta de procedimientos de control interno contable a los inventarios de mercaderías permitirá mantener una información real y actualizada del stock que maneja y optimizar recursos tanto humanos como financieros, adicional la propuesta permitirá a la gerencia la toma de decisiones con respecto al inventario obsoleto y a disminuir las devoluciones, acumulación de mercaderías en las bodegas, al mismo tiempo que mejorará la rentabilidad económica de la misma.

La utilidad metodología de la presente investigación es el diseño de los procedimientos de control interno contables para los inventarios de mercaderías de la microempresa de repuestos y accesorios “Jehová”, creando un nuevo instrumento a partir de la recolección de información, mismos que permitirán el control adecuado de los inventarios existentes dentro de la empresa, aplicando para ello la utilización de dos variables presentes, como son la variable dependiente e independiente mejorando su rentabilidad.

En el término de la presente investigación, se determina como los principales actores beneficiarios todas personas que se encuentran dentro de la empresa, desde los niveles jerárquicos más altos como el gerente, hasta los empleados o talento humano que labora dentro de la institución, considerando a dichos actores como los beneficiarios internos. Y los beneficiarios externos son todos los clientes de la empresa, mismos que adquieren un servicio de calidad de manera eficiente.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

##### **Antecedentes históricos**

##### **Evolución de la teoría financiera en el siglo**

Para conceptualizar la evolución de la teoría financiera se cita a los autores Sanz, González, y González, (2016) quienes sostiene que desde sus orígenes a comienzos del siglo XX, el desarrollo del conocimiento financiero, se ha caracterizado por cambios radicales en su objeto de estudio desde su aparición hasta nuestros días, evolucionando desde una esfera descriptiva que se centró en los aspectos legales de las fusiones, consolidaciones, formación de nuevas empresas y emisión de valores, así como en aspectos netamente operativos y de rutina, ejercidos comúnmente por el tesorero de la organización; pasando por el enfoque tradicional, donde el centro de atención fue la quiebra y reorganización empresarial, la liquidez corporativa, la presupuestación de capital, el financiamiento y la regulación de los mercados de valores en un contexto caracterizado por el fracaso en los negocios y mercados debido a la gran depresión de 1930 y la primera guerra mundial. Disponible en la página web: [www.redib.org](http://www.redib.org)

Sanz, González, y González expresan que posteriormente vino una de las épocas más florecientes en el conocimiento financiero a partir de la década de 1950 y hasta 1973, período durante el cual se produjeron los más grandes avances teóricos en esta materia, apoyados en teorías y herramientas de otras

ciencias como las matemáticas y la economía, que permitieron la comprobación empírica del comportamiento de las variables financieras claves tanto corporativas como de mercado, a través de sofisticados modelos de análisis y predicción Disponible en la página web: [www.bibliat.unam.mx](http://www.bibliat.unam.mx)

En la actualidad, el carácter científico de las finanzas viene dado por su preocupación ante el riesgo y la incertidumbre en un contexto globalizado. Su método científico se centra en la valoración neutral al riesgo, a partir del cual se han generado nuevos avances en materia financiera tanto corporativa como de mercado en el pasado reciente (Sanz, González y González 2016).

### **Evolución de los inventarios**

Según Cruz Fernández (2018)

El inventario nace junto con la denominada propiedad privada, y puede remontarse a las primeras sociedades, en donde podemos encontrar el almacenamiento y acumulación de bienes como alimentos, granos, animales y subproductos, la administración del inventario ha ido evolucionando con los años y podemos repasar varias teorías y técnicas en su desarrollo histórico Disponible en la página web: [www.logisticamx.com](http://www.logisticamx.com)

### **Antecedentes referenciales**

Para el presente estudio se ha considerado documentación de anteriores investigaciones, mismos que han sido un soporte básico, entre los cuales tenemos:

En la Universidad Central del Ecuador en el año 2012 el estudiante Danilo Fernando Anchaluisa Espinosa propuso el tema “Implementación de un control interno para inventarios aplicado a la empresa “Quimicolours S.A.”, dedicada a la comercialización de colorantes textiles”, describe los procesos para realizar un efectivo y adecuado manejo de control de inventarios, y así

proceder a describir todas las operaciones y controles de productos que se comercializan, la diferencia con el tema que se está trabajando es que el estudiante Anchaluisa Espinosa Danilo Fernando propone mejorar el manejo de control de inventario y el presente trabajo se orienta a la propuesta de procedimiento de control interno para el inventario de mercaderías y así contribuir a mejorar la rentabilidad de la microempresa de Repuestos y Accesorios “Jehová”

En la Universidad de San Carlos de Guatemala en el año 2010 el estudiante Eduardo Arturo Pérez Salazar propuso el tema “Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia”. En el resumen dice: determinar las causas por las cuales no existe control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia en la actualidad, la diferencia con el tema que se está trabajando Eduardo Arturo Pérez Salazar, en el presente estudio en el marco metodológico se determinan las causas por la cual no existe un sistema de control interno para inventario, y en bases a estas elaborar los procedimientos de control interno para el inventario.

### **Antecedentes teóricos**

#### **Contabilidad Financiera**

Según Tapia Iturriaga (2016)

La Contabilidad Financiera es una disciplina que consiste en recopilar, ordenar y registrar la información de la actividad económica de una empresa, al tiempo que una rama del área de la contabilidad que se ocupa de sistematizar la información de las actividades y situación económica de una empresa en un momento del tiempo y a lo largo de su desarrollo (Tapia, 2016).

Unido a lo anterior Tapia Iturriaga (2016) lo complementa al decir que la Contabilidad financiera permite tener un registro histórico y cuantificable de las actividades que realiza una empresa y de los eventos económicos que le afectan, tiene dos objetivos principales, dependiendo del usuario de la información: interno: entrega información valiosa acerca de la posición financiera de la empresa lo que permite evaluar los resultados de las decisiones que han sido adoptadas en el pasado, introducir cambios y/o proponer nuevas estrategias y planificar a futuro; externo: informar sobre la situación financiera de una empresa lo que facilita hacer comparaciones y atraer a posible inversionistas, también facilita el control y fiscalización por parte de las autoridades relevantes (Tapia Iturriaga, 2016).

La contabilidad financiera permite registrar las actividades económicas que se realizan en una empresa cuya finalidad entregar información valiosa acerca de la posición financiera de la empresa permitiendo evaluar los resultados de las decisiones llevadas a cabo, para realizar cambios, planificando el futuro, también permite realizar comparaciones y llevar un mejor control de la institución.

### **Inventarios**

Son activos tenidos para la venta en el curso ordinario del negocio, en proceso de producción para la venta o en la forma de materiales o suministros a ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. Los inventarios representan bienes corporales destinados la venta en el curso normal de los negocios, si como aquellos que se hallen en procesos de producción o que se utilizarán o consumirán en la producción de otros que van a ser vendidos (Cruz Fernández, 2018).

### **Objetivo de los inventarios**

El objetivo de los inventarios es mantener una contabilidad adecuada de los materiales para poder disponer en el momento que se necesite y que de esta

manera no afecta la economía de la empresa al tener exceso o falta de materiales más permite dar a conocer el estado de las existencias y su valor real proporcionando esta información a los departamentos de venta, compras, programación, y producción que permitan tomar así decisiones oportunas (Guerrero Salas, 2011).

### **Tipos de inventarios**

- **Según el momento en el que se realice**

Observando el punto en que se produce el inventario encontramos:

1. **Inventario inicial:** estos inventarios se realizan al principio de iniciar las diferentes acciones y operaciones.
2. **Inventario final:** se realizan al final del ejercicio económico o al final de cada año, con el objetivo de determinar cuál es el nuevo patrimonio de la empresa (Guerrero Salas, 2011).

- **Según la periodicidad con la que se hace**

Conforme las veces que se hace durante el ejercicio económica encontramos:

1. **Inventario intermitente:** este inventario se hace varias veces al año por diferentes causas.
2. **Inventario perpetuo:** se realiza de forma continuada en la empresa a través de un control detallado de los productos, materias y existencias de la empresa (Guerrero Salas, 2011).

- **Según su forma**

En función de la forma del inventario podemos dividirlos en:

1. **Inventarios de materias primas:** se utiliza para saber cuáles son las materias primas que aún no han sido tratadas de las que dispone la empresa para producir sus productos finales.

2. **Inventario de productos en proceso de fabricación:** en este inventario se cuentan todos aquellos productos que no están acabados y se encuentran aún en el proceso de producción.
3. **Inventarios de productos terminados:** este inventario cuenta todos aquellos productos que la empresa ha producido para su venta a los clientes.
4. **Inventario de suministros de fábrica:** se utiliza para conocer todos los materiales que posee la empresa para producir sus productos, pero que no pueden ser contabilizados de forma exacta.
5. **Inventario de mercancías:** contabiliza todos aquellos bienes que la empresa posee y que serán vendidos directamente sin haberlos modificado ni sometidos a ningún proceso de producción (Guerrero Salas, 2011).

#### **Otras clases de inventarios**

1. **Inventario físico:** es el que se realiza en persona contando uno a uno todos los bienes de la empresa.
2. **Inventario mínimo:** es la cantidad mínima que se puede mantener en el almacén.
3. **Inventario máximo:** se establece un nivel de inventario máximo, ya que un inventario total puede ser demasiado para algunos artículos difíciles de contabilizar.
4. **Inventario disponible:** hace referencia a aquel que se encuentra disponible en ese momento para la venta o producción de nuevos productos.

#### **Control interno del inventario**

Son varios los autores que han definido el control entre ellos Guerrero (2011) que el control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia

de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. El renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón, el cual tiene las siguientes ventajas:

- Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios
- Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos
- Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías
- Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios.
- Reduce el costo de la toma del inventario físico anual. Disponible en la página web: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>

El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tanto son confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa (Barry y M, 2016).

Control interno, es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública (Fonseca Luna, 2013).

### **Principios del control interno de inventarios**

- Separación de funciones de adquisiciones, custodia y registros contables.

- Ningún apersona que interviene en inventarios deberá tener acceso a los registros contables que controlen su actividad.
- El trabajo de empleados de almacén de inventarios será completamente y no de revisión.
- La base de valuación de los inventarios será constante y consistente (Krajewsky y Ritzman, 2010).

### **Procedimientos de control interno de inventarios**

Las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: control operativo y control contable. El control operativo aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mismas, debido a que si compra si ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios (Lenis Domínguez, 2013).

A este control pre-operativo es que se conoce como control preventivo se refiere, a que se compra realmente lo que se necesita, evitando acumulación excesiva. La auditoría, el análisis de inventario y control contable, permiten conocer la eficiencia del control preventivo y señala puntos débiles que merecen una acción correctiva. No hay que olvidar que los registros y la técnica del control contable se utilizan como herramientas valiosas en el control preventivo (Lenis Domínguez, 2013).

### **Rentabilidad Económica**

La rentabilidad económica, también llamada ROI (Return on Investment) mide la capacidad que tienen los activos de una empresa para generar beneficios, sin tener en cuenta como han sido financiados (Carballo Veiga, 2015).

Los beneficios que se tienen en cuenta para conocer la rentabilidad económica de una empresa, son antes de haber descontado los intereses e impuestos correspondientes que la empresa tiene que pagar (Carballo Veiga, 2015).

El objetivo de la rentabilidad económica se centra en evaluar el rendimiento de los activos totales manejados por la dirección de la empresa, con independencia del método de financiación utilizado, esto es, sin considerar quiénes han aportado los recursos (propietarios o acreedores) (Carballo Veiga, 2015).

La importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica (Carballo Veiga, 2015).

### **Ratios financieros**

Matemáticamente, un ratio o razón es la relación entre dos variables. En las empresas los ratios se utilizan para analizar los estados contables y financieros. Al relacionar dos variables del balance o de la cuenta de resultados se obtiene información sobre la situación financiera de la empresa, poniendo de manifiesto una buena (o mala) gestión, la comparación entre ratios de períodos distintos sirve además para detectar tendencias. Su análisis contribuye a anticipar problemas y permite buscar soluciones adecuadas a tiempo (Aching Guzmán, 2012).

### **Indicadores de rentabilidad**

Los indicadores de rentabilidad buscan medir la capacidad de una entidad financiera de generar ingresos para expandir, mantener una posición

competitiva en el mercado, reponer y aumentar sus fondos patrimoniales, la rentabilidad en una institución puede verse afectada por los costos de sus operaciones, gastos administrativos, cambios en la provisiones constituidas y capacidad de generar ingresos (Aching Guzmán, 2012).

### **Rendimiento operativo/activo- ROA**

Muestra el retorno que generan los activos, es una medida de eficiencia en el manejo de los recursos de la entidad (Aching Guzmán, 2012).

$$ROA = \frac{UTILIDAD\ NETA}{ACTIVO\ TOTAL\ PROMEDIO}$$

### **Rendimiento sobre patrimonio.**

Mide el rendimiento promedio del patrimonio invertido en la entidad financiera (Aching Guzmán, 2012).

$$ROE = \frac{UTILIDAD\ NETA}{PATRIMONIO}$$

## **FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

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

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

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

1. Mejorar la calidad y esperanza de vida, y aumentar las capacidades y potencialidades de la población en el marco de los principios y derechos que establece la Constitución.

2. Construir un sistema económico, justo, democrático, productivo, solidario y sostenible basado en la distribución igualitaria de los beneficios del desarrollo, de los medios de producción y en la generación de trabajo digno y estable.
3. Fomentar la participación y el control social, con reconocimiento de las diversas identidades y promoción de su representación equitativa, en todas las fases de la gestión del poder público.
4. Recuperar y conservar la naturaleza y mantener un ambiente sano y sustentable que garantice a las personas y colectividades el acceso equitativo, permanente y de calidad al agua, aire y suelo, y a los beneficios de los recursos del subsuelo y del patrimonio natural.
5. Garantizar la soberanía nacional, promover la integración latinoamericana e impulsar una inserción estratégica en el contexto internacional, que contribuya a la paz y a un sistema democrático y equitativo mundial.
6. Promover un ordenamiento territorial equilibrado y equitativo que integre y articule las actividades socioculturales, administrativas, económicas y de gestión, y que coadyuve a la unidad del Estado.
7. Proteger y promover la diversidad cultural y respetar sus espacios de reproducción e intercambio; recuperar, preservar y acrecentar la memoria social y el patrimonio cultural.

**Art. 329.-** Las jóvenes y los jóvenes tendrán el derecho de ser sujetos activos en la producción, así como en las labores de auto sustento, cuidado familiar e iniciativas comunitarias. Se impulsarán condiciones y oportunidades con este fin.

Para el cumplimiento del derecho al trabajo de las comunidades, pueblos y nacionalidades, el Estado adoptará medidas específicas a fin de eliminar discriminaciones que los afecten, reconocerá y apoyará sus formas de

organización del trabajo, y garantizará el acceso al empleo en igualdad de condiciones.

Se reconocerá y protegerá el trabajo autónomo y por cuenta propia realizado en espacios públicos, permitidos por la ley y otras regulaciones.

Se prohíbe toda forma de confiscación de sus productos, materiales o herramientas de trabajo.

Los procesos de selección, contratación y promoción laboral se basarán en requisitos de habilidades, destrezas, formación, méritos y capacidades. Se prohíbe el uso de criterios e instrumentos discriminatorios que afecten la privacidad, la dignidad e integridad de las personas.

El Estado impulsará la formación y capacitación para mejorar el acceso y calidad del empleo y las iniciativas de trabajo autónomo. El Estado velará por el respeto a los derechos laborales de las trabajadoras y trabajadores ecuatorianos en el exterior, y promoverá convenios y acuerdos con otros países para la regularización de tales trabajadores.

**Art. 333.-** Se reconoce como labor productiva el trabajo no remunerado de auto sustento y cuidado humano que se realiza en los hogares. El Estado promoverá un régimen laboral que funcione en armonía con las necesidades del cuidado humano, que facilite servicios, infraestructura y horarios de trabajo adecuados; de manera especial, proveerá servicios de cuidado infantil, de atención a las personas con discapacidad y otros necesarios para que las personas trabajadoras puedan desempeñar sus actividades laborales; e impulsará la corresponsabilidad y reciprocidad de hombres y mujeres en el trabajo doméstico y en las obligaciones familiares.

La protección de la seguridad social se extenderá de manera progresiva a las personas que tengan a su cargo el trabajo familiar no remunerado en el hogar, conforme a las condiciones generales del sistema y la ley.

## **Plan Nacional del Buen vivir 2013-2017**

### **Objetivo 9**

#### **Garantizar el trabajo digno en todas sus formas**

Los principios y orientaciones para el Socialismo del Buen Vivir reconocen que la supremacía del trabajo humano sobre el capital es incuestionable. De esta manera, se establece que el trabajo no puede ser concebido como un factor más de producción, sino como un elemento mismo del Buen Vivir y como base para el despliegue de los talentos de las personas. En prospectiva, el trabajo debe apuntar a la realización personal y a la felicidad, además de reconocerse como un mecanismo de integración social y de articulación entre la esfera social y la económica.

La Constitución establece de manera explícita que el régimen de desarrollo debe basarse en la generación de trabajo digno y estable, el mismo que debe desarrollarse en función del ejercicio de los derechos de los trabajadores (art. 276). Lo anterior exige que los esfuerzos de política pública, además de impulsar las actividades económicas que generen trabajo, garanticen remuneraciones justas, ambientes de trabajo saludables, estabilidad laboral y la total falta de discriminación. Una sociedad que busque la justicia y la dignidad como principios fundamentales no solamente debe ser evaluada por la cantidad de trabajo que genera, sino también por el grado de cumplimiento de las garantías que se establezcan y las condiciones y cualidades en las que se efectúe. Asimismo, debe garantizar un principio de igualdad en las oportunidades al trabajo y debe buscar erradicar de la manera más enfática cualquier figura que precarice la condición laboral y la dignidad humana.

Lo anterior también implica considerar la injerencia directa del Estado en los niveles de trabajo como empleador –especialmente como empleador de última instancia–, con el objeto de asegurar el acceso al trabajo a las poblaciones en condición de vulnerabilidad económica y de garantizar la total aplicación del concepto constitucional del trabajo como un derecho.

De la misma manera, las acciones del Estado deben garantizar la generación de trabajo digno en el sector privado, incluyendo aquellas formas de producción y de trabajo que históricamente han sido invisibilizadas y desvalorizadas en función de intereses y relaciones de poder. Tanto a nivel urbano como rural, muchos procesos de producción y de dotación de servicios se basan en pequeñas y medianas unidades familiares, asociativas o individuales, que buscan la subsistencia antes que la acumulación. Amparándose en la Constitución de la República, es necesario profundizar el reconocimiento y el apoyo a estas distintas formas de trabajo, sobre todo a las que corresponden al auto sustento y al cuidado humano, a la reproducción y a la supervivencia familiar y vecinal (arts. 319 y 333).

Para alcanzar este objetivo, debemos generar trabajos en condiciones dignas, buscar el pleno empleo priorizando a grupos históricamente excluidos, reducir el trabajo informal y garantizar el cumplimiento de los derechos laborales. Hay que establecer la sostenibilidad de las actividades de autoconsumo y auto sustento, así como de las actividades de cuidado humano, con enfoque de derechos y de género. El fortalecimiento de los esquemas de formación ocupacional y capacitación necesita articularse a las necesidades del sistema de trabajo y a la productividad laboral.

### **Normas Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGAS)**

El control interno posee análisis y valoración: La filosofía y método de ejecución de la administración, comprende una gran variedad de características entre otras, continuación: planteamiento para admitir y

supervisar los riesgos de la organización, disposiciones y hechos de la información financiera incorporando la afectación en la ejecución de estimaciones, alcanzar ganancias operativas y financieras, estas particularidades predominan en un ambiente de control (Fonseca Luna, 2016).

Los procedimientos de las autoridades y responsabilidades determinadas: Estos procedimientos perjudican la interpretación de jerarquías en responsabilidades ya establecidas en la organización. A continuación, se detallan los aspectos que incluyen autoridad y responsabilidades:

- Políticas con propósitos de prácticas de negocios, enfrentamientos entre interés código de conducta.
- Establecer y asignar responsabilidades para el manejo de finalidades funciones objetivos de la empresa.
- Descripción de responsabilidades del personal, proyectando funciones determinadas, relaciones jerárquicas y limitaciones.
- Soporte con la documentación de los sistemas de cómputo, señalando los procedimientos para permitir y autorizar los cambios que se realicen (Fonseca Luna, 2016).

Métodos de control administrativo: el método en mención perjudica el control directo de la administración, la jerarquía establecida hacia otros, también como la capacidad de inspeccionar de manera eficaz las acciones generales de la organización, los cuales además contienen a otros:

- Disposición de sistemas de planeación y resultados de información, que determinen los objetivos establecidos por la administración y totales reales de la ejecución de los mismos.
- Uso adecuado de procedimientos para la investigación de la declinación a las perspectivas planeadas y realizar actividades correctivas y oportunas que den solución a lo mencionado.

- Establecimientos y observaciones a las políticas para el desenvolvimiento e innovación de los sistemas contables, programas de cómputo y registro de información relacionados (Fonseca Luna, 2016).

Función de Auditoría Interna: Cuando en una entidad se aplica la función de auditoría interna facilita examinar y determinar la efectividad en el cumplimiento del control interno. Para poder cumplir la función de la auditoría interna debe contar con información real y apropiada, personal capacitado y suficientes recursos (Fonseca Luna, 2016).

Políticas y prácticas de personal: La ejecución de las políticas y prácticas del personal permiten seleccionar y contratar personal que conlleven al alcance de planes y objetivos, y también compensar proporcionándoles recursos necesarios para que puedan llevar a cabo sus responsabilidades (Fonseca Luna, 2016).

## **VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Variable independiente: Control de Inventario**

Según Guerrero, Humberto (2011)

El control de inventario se refiere a todos los procesos que coadyuvan al suministro, accesibilidad y almacenamiento de productos en alguna compañía para minimizar los tiempos y costos relacionados con el manejo del mismo: es un mecanismo a través del cual, la organización administra de manera eficiente el movimiento y almacenamiento de mercancía, así como el flujo de información y recursos que resultan de ello. Involucra distintos aspectos, pero en términos generales se subdivide en lo correspondiente a gestión y optimización (p.115).

## **Variable dependiente: Rentabilidad Económica**

Según Carballo Juan (2015)

La rentabilidad económica, también llamada ROI (Return on Investment) mide la capacidad que tienen los activos de una empresa para generar beneficios, sin tener en cuenta como han sido financiados. Los beneficios que se tienen en cuenta para conocer la rentabilidad económica de una empresa, son antes de haber descontado los intereses e impuestos correspondientes que la empresa tiene que pagar (p. 90).

## **DEFINICIONES CONCEPTUALES**

### **Activos:**

Un activo es un recurso con valor que alguien posee con la intención de que genere un beneficio futuro (sea económico o no), en contabilidad, representa todos los bienes y derechos de una empresa, adquiridos en el pasado y con los que esperan obtener beneficios futuros (Homgren, Harrison y Smith, 2013).

### **Actividad económica:**

En esencia, una actividad económica es un proceso en el que se genera o distribuye un producto o un servicio. Al generar un producto o servicio, nuestra entidad está creando valor. Generalmente, la creación de valor lleva a la obtención de una renta, y es ahí donde la actividad económica adquiere relevancia fiscal (Córdoba Padilla, 2016).

### **Contabilidad:**

La contabilidad es una parte de las finanzas que analiza las diferentes partidas que muestran los movimientos financieros de una compañía, este recurso sirve de gran ayuda para conocer la situación en la que está un negocio, y con ello podrán fijarse una serie de estrategias con el ánimo de incrementar el

rendimiento de su economía, es la herramienta para administrar los gastos e ingresos de una entidad (Homgren, Harrison y Smith, 2013).

**Costos:**

El costo o coste es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Al determinar el costo de producción, se puede establecer el precio de venta al público del bien en cuestión (el precio al público es la suma del costo más el beneficio) (Roja Cataño, 2015).

**Demanda:**

La demanda es la solicitud para adquirir algo, en economía, la demanda de es la cantidad total de un bien o servicio que la gente desea adquirir, comprende una amplia gama de bienes y servicios que pueden ser adquiridos a precios de mercado, bien sea por un consumidor específico o por el conjunto total de consumidores en un determinado lugar, a fin de satisfacer sus necesidades y deseos (Larraín y Sachs, 2010).

**Economía de la empresa:**

La economía de la empresa es la rama de la ciencia económica que tiene por objeto el estudio de los hechos de naturaleza económica que acontecen en la empresa y que trata de explicar de una forma científica sus actividades, sus funciones y los criterios de decisión de la misma (García Echavarría, 2014).

**Estandarización:**

Se denomina estandarización al acto y el resultado de estandarizar: ajustar a un estándar. La estandarización, por lo tanto, implica concertar algo para que resulte coincidente o concordante con un modelo, un patrón o una referencia (RAE, 2019).

**Existencias:**

Se entiende como existencias aquellos activos en posesión de la empresa y que están pensados para ser parte del proceso de transformación, incorporación, producción o venta (RAE, 2019).

**Finanzas:**

Las finanzas corresponden a un área de la economía que estudia la obtención y administración del dinero y el capital, es decir, los recursos financieros. Estudia tanto la obtención de esos recursos (financiación), como la inversión y el ahorro de los mismos, estudian cómo los agentes económicos (empresas, familias o Estado) deben tomar decisiones de inversión, ahorro y gasto en condiciones de incertidumbre (Castro y Morales, 2014).

**Información financiera:**

Información contable, estados financieros (cuentas anuales), informes o documentos soporte de la misma, que son elaborados por la empresa o instituciones y suministrados a los agentes económicos para que tomen sus decisiones, preferentemente en el corto plazo, puede ser sometida a procesos de agregación (consolidación) y/o revisión y verificación contables (auditoría de cuentas) para que posteriormente el usuario de la misma incorpore otro tipo de datos, que puede tener un origen extracontable, para el análisis de la situación de la empresa o institución (Pacheco Coello, 2016).

**Promedio ponderado:**

Se conoce como promedio a la cifra que resulta idéntica o que es la más cercana a la media aritmética. El promedio también puede ser el punto en el que una cosa se divide al medio. La noción de promedio ponderado se utiliza para nombrar a un método de cálculo que se aplica cuando, dentro de una serie de datos, uno de ellos tiene una importancia mayor. El promedio ponderado consiste en establecer dicho peso, también conocido como

ponderación, y utilizar dicho valor para realizar el cálculo del promedio (Krajewski y Ritzman, 2014).

**Salvaguardar los activos:**

La salvaguarda de activos es el establecimiento de métodos o medidas de control interno para mantener seguros y en buen estado nuestros activos. Ejemplos de lo anterior son: contratación de seguros para inmuebles, vehículos, maquinaria, inventarios (Homgren, Harrison y Smith, 2013).

# **CAPÍTULO III**

## **MARCO METODOLÓGICO**

### **PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA**

#### **Evolución histórica de la empresa**

La microempresa de Repuesto y Accesorios Jehová fue creada el 15 de Abril del 2014, inicia sus actividades relacionadas a la venta de repuestos y accesorios de buena calidad para motocicletas.

En el inicio de sus operaciones contaba con un espacio muy reducido no teniendo tanta variedad, a medida que las ventas fueron incrementando se dio la obligación de construir un local más extenso y tener variedades de repuestos y accesorios para la venta, cumpliendo con las exigencias de sus clientes.

Con la ampliación estructural del negocio y el crecimiento de las existencias de accesorios se generó el problema en el inadecuado control de dichas existencias, ocasionado que la gerencia de la institución busque una solución de mejoras en el control de sus inventarios garantizando una correcta funcionalidad.

#### **Visión**

Ser reconocida como la Microempresa líder a nivel local en distribución de repuestos y accesorios de motocicletas de buena la calidad, contando con amplio portafolio de productos, y estar constantemente actualizados para lograr la satisfacción de los clientes.

## Misión

Somos una Microempresa dedicada a la venta y distribución de repuestos originales y accesorios para motocicletas, contamos con disponibilidad de repuestos y accesorios para atender las necesidades del mercado local logrando así la competitividad y la rentabilidad.

## Logo



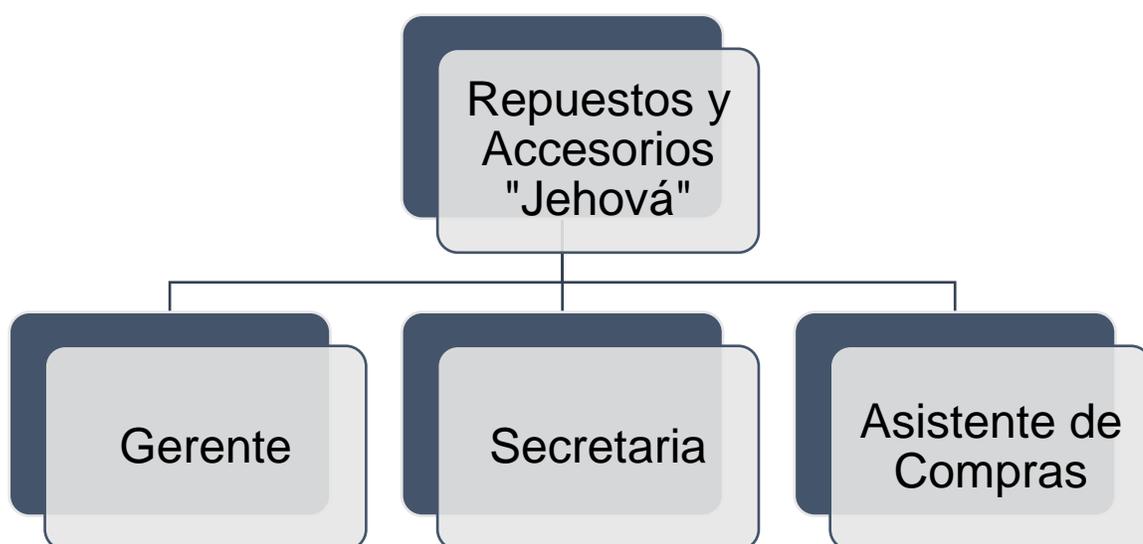
*Figura 1* Logo de la microempresa de Repuestos y Accesorios JEHOVA  
Archivo de la institución

## Valores

- Respeto
- Honestidad
- Confianza

- Calidad

## Organigrama



**Figura 2** Organigrama funcional de la microempresa  
Archivo de la institución

## Productos comercializa o servicios que ofrece

Repuesto y Accesorios para Motos

## Empleados

- Kevin Ramos Oñate
- Franklin Zambrano
- Margarita Oñate

## Competidores

- Ferretería Jehová Jireh
- Repuesto Motorcin

## **DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

El presente proyecto de investigación es científico porque se adquiere convicción de la realidad y se manifiesta como un conjunto de representaciones sobre las cuales tenemos certeza de que son verdaderas, procurando obtener información relevante y fidedigna, para entender, verificar, corregir o aplicar el conocimiento. El presente proyecto de investigación es de campo porque consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar las variables.

## **TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

**Cuadro 1** Tipos de investigación

Explorativa	Explicativa	Descriptiva	Correlacional
-------------	-------------	-------------	---------------

Es aquella que se efectúa sobre un tema u objeto desconocido o poco estudiado, por lo que sus resultados constituyen una visión aproximada de dicho objeto, es decir, un nivel superficial de conocimientos. (Arias F. G., 2012, pág. 29)	Parten de problemas bien identificados en los cuales es necesario el conocimiento de relaciones causa- efecto. En este tipo de estudios es imprescindible la formulación de hipótesis (Paneque, 1998, pág. 13)	Consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. (Arias F. G., 2012, pág. 24)	La utilidad y el propósito principal de los estudios correlacionales es saber cómo se puede comportar un concepto o variable. (Hernandez, 2010, pág. 82)
---	--	--	--

Elaboración propia

Para este proyecto se utiliza la investigación explorativa para conocer más sobre problema que es el objeto de estudio, obteniendo información sobre la posibilidad de llevar a cabo un análisis más completo.

Se utiliza la investigación descriptiva para llegar conocer las condiciones y situación del objeto de estudio, examinando las características del problema, haciendo diferentes estudios directamente de la realidad para llegar a la conclusión del caso.

La investigación es explicativa sirve para buscar el motivo de los hechos partiendo por la causa de la problematización, indagando hasta que se encuentren las vías para su solución y poder explicar el por qué se originó.

## **TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN**

### **Observación**

La técnica de observación es una técnica de investigación que consiste en observar personas, fenómenos, hechos, casos, objetos, acciones, situaciones con el fin de obtener determinada información necesaria para una investigación (Yuni y Urbano, 2016).

En la elaboración del presente trabajo se observa en primera instancia el manejo y el trato que se le da a los materiales dentro de la microempresa de Repuestos y Accesorios Jehová, con la finalidad de determinar las falencias existentes para su propuesta de solución.

### **Análisis documental**

El análisis documental es un conjunto de operaciones encaminadas a representar un documento y su contenido bajo una forma diferente de su forma original, con la finalidad posibilitar su recuperación posterior e identificarlo (Bardin, 2011).

Con la colaboración de la institución al brindar la información documental como facturas, órdenes de pago, registros de los ingresos y egresos que se generan en el periodo de estudio determinado correspondientes al año 2018.

## **PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACIÓN**

Los procedimientos de la investigación se orientan a los cumplimientos de los objetivos específicos:

- Diagnosticar el estado actual del control interno de inventario de mercaderías, aplicando métodos y técnicas apropiadas al problema planteado de la microempresa de repuesto y accesorios “Jehová”
- Estructurar los procedimientos de control interno contables de los inventarios de mercaderías de la microempresa de repuesto y accesorios “Jehová”

Se toma como punto de referencia el diagnostico de los estados de procedimientos de control interno de inventario de mercadería.

Desde que sale del área de bodega hasta microempresa de repuesto y accesorios “Jehová” realizando:

- Procedimientos de compra de mercadería.
- Procedimiento de almacenamiento de mercadería
- Procedimiento de venta de mercaderías

## **CAPÍTULO IV**

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

Diagnosticar el estado actual del control interno de inventario de mercaderías, aplicando métodos y técnicas apropiadas al problema planteado de la microempresa de repuesto y accesorios “Jehová”.

#### **Control interno de inventario**

El control interno de inventario es aquel, que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos, considerando a los inventarios de gran relevancia dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno los inventarios de una empresa (Estupiñan y Niebel, 2015).

#### **Estado de situación financiera**

Es un estado que muestra la situación financiera de una entidad a una fecha determinada con el propósito de poder indicar el grado de liquidez, solvencia y rentabilidad de la organización (Estupiñán, 2012).

#### **Estado de pérdidas y ganancias**

El Estado de Pérdidas y Ganancias, conocido también como Estado de Resultados es un informe financiero que muestra la rentabilidad de la empresa durante un período determinado, es decir, las ganancias y/o pérdidas que la empresa obtuvo o espera tener (Barajas, 2013).

## Procedimiento de compras de mercadería de la microempresa de Repuestos y Accesorios “JEHOVA”

Cuadro 2 Procedimiento de compras de mercadería

 Compra de Mercadería				
N°	Procedimiento de compra	Si	No	N/A
1	¿Realiza la planificación de las compras para poder planear los pagos?	X		
2	¿Realiza los kardex de mercaderías para registrar el comportamiento diario de los mismos?			
3	¿Recibe la mercadería con las respectivas guías de remisión y facturas?	X		
4	¿Solicita cotizaciones con el fin de poder escoger al proveedor?			
5	¿Verifica que la mercadería comprada cumpla con los requerimientos de calidad?	X		
6	¿Mantiene un stock suficiente de mercaderías para evitar desabastecimiento por cualquier eventualidad?			
<b>TOTAL</b>		3		

Elaborado por: Valeria Annabel Romero Burgo

*Nivel de Confianza = 50% Medio*

Nivel de confianza

$$NC = \frac{\text{Calificación Total} * 100}{\text{Total Preguntas}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{3 * 100}{6}$$

Nivel de riesgo

$$NR = 100\% - \text{Nivel de confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 50\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 50\% \text{ Medio}$$

### **Interpretación:**

El análisis al área de compras da como resultado que el nivel de confianza es medio, con un 50%; mientras que el nivel de riesgo es de 50%, considerado como medio, determinando la existencia de falencias dentro de los procesos que se realizan en dicha área.

Cuadro 3 **Problemas encontrados en los procedimientos de compras**

<b>CAUSA</b>	<b>EFEECTO</b>
No se realiza kardex de mercaderías para registrar el comportamiento diario de los mismos	Desactualización de las mercaderías adquiridas dentro de los inventarios.
No se solicita cotizaciones con el fin de poder escoger al proveedor	Poca variedad de distribuidores de mercadería, pérdida de mejores precios de los productos u ofertas de descuentos en la adquisición de las mismas.
No mantiene un stock suficiente de mercaderías para evitar desabastecimiento por cualquier eventualidad	Pérdida de clientes y por ende baja en los ingresos, generando que los mismos tengan preferencia por la competencia.

**Elaborado por:** Valeria Annabel Romero Burgos

## Procedimiento de almacenamiento de mercadería de la microempresa de Repuestos y Accesorios “JEHOVA”

Cuadro 4 Procedimiento de almacenamiento de mercadería

 <b>Almacenamiento de mercadería</b>				
N°	Procedimiento de almacenamiento	Si	No	N/A
1	¿Contabiliza todo el producto que ingresa a la Bodega?	X		
2	¿Solicita las guías de remisión a los proveedores?	X		
3	¿Recibe las guías de remisión en original y tres copias del proveedor?	X		
4	¿Determina el espacio físico para recibir la mercadería?			
5	¿Registra la mercadería entrante en libros?			
6	¿Realiza un informe de toda la mercadería existente?			
7	¿Genera información confiable de la existencia física de los inventarios a una fecha determinada?	X		
8	¿Permite que los registros de inventarios se mantengan actualizados?			
9	¿Informa sobre la disponibilidad de la mercadería existente?	X		
10	¿Ordena y almacena los productos del inventario con un código específico?	X		
11	¿Supervisa el buen estado de los productos y reporta de daños?	X		
	<b>TOTAL</b>	<b>7</b>		

Elaborado por: Valeria Annabel Romero Burgos

**Nivel de confianza**

$$NC = \frac{\text{Calificación Total} * 100}{\text{Total Preguntas}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{7 * 100}{11}$$

*Nivel de Confianza* = 64% Medio-Alto

**Nivel de riesgo**

$$NR = 100\% - \text{Nivel de confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 64\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 36\% \text{ Medio- Bajo}$$

**Interpretación:**

En análisis del proceso de almacenamiento de mercadería en bodega, arroja que el nivel de confianza es medio-alto con un 64%, contrarrestando con el nivel de riesgo que es medio- bajo con un 36%, concluyendo que este proceso no tiene muchas falencias que le genere pérdidas para la empresa.

Cuadro 5 **Problemas encontrados en los procedimientos de almacenamiento**

CAUSA	EFEECTO
No se determina el espacio físico para recibir la mercadería	Daños en la mercadería almacenada al encontrarse en espacios inadecuados.
No se registra la mercadería entrante en libros	Desconocimiento de los inventarios actuales que posee la microempresa.
No se realiza un informe de toda la mercadería existente	Compras innecesarias o faltantes de mercadería al no llevar un control de las existencias en bodega.
No se mantiene los registros de inventarios actualizados.	La desactualización de los inventarios genera problemas de sobreabastecimiento y escases de mercadería.

**Elaborado por:** Valeria Annabel Romero Burgos

## Procedimiento de venta de mercadería de la microempresa de Repuestos y Accesorios “JEHOVA”

Cuadro 6 Procedimiento de venta de mercadería

 <b>Ventas de mercadería</b>				
N°	Procedimiento de venta de mercadería	Si	No	N/A
1	¿Todos los egresos tienen el sustento del informe diario generado por el sistema?			
2	¿Se depositan inmediatamente los valores recaudados en caja intactos e íntegros como se recibieron?			
3	¿Se acepta pagos completos de acuerdo como el cliente lo haya decidido?	X		
4	¿Se explica al cliente sobre las políticas del producto referente a los precios y forma de pago?	X		
5	¿Las ventas a crédito son autorizadas por la gerencia?	X		
6	¿Las ventas están sustentadas por las facturas respectivas?	X		
7	¿Se lleva un registro de las ventas a crédito, y su vencimiento?	X		
8	¿Las ventas a crédito llevan un registro en función de su exigibilidad?			
9	¿Se concilia los reportes de ventas de contado y los cobros con los datos de cierre de caja?	X		
10	¿Se elabora una factura cada vez que se realiza una venta al contado o a crédito?	X		
11	¿Las facturas se emiten en original y copia y deben llevar la firma de la persona que la elabore y del cliente?	X		
12	¿La factura tiene un sello de cancelado?			
<b>TOTAL</b>		<b>8</b>		

Elaborado por: Valeria Annabel Romero Burgos

### Nivel de confianza

$$NC = \frac{\text{Calificación Total} * 100}{\text{Total Preguntas}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{8 * 100}{12}$$

Nivel de Confianza = 67% Medio- Alto

### Nivel de riesgo

$$NR = 100\% - \text{Nivel de confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 67\%$$

Nivel de Riesgo = 33% Medio- Bajo

### Interpretación:

El control efectuado al proceso de venta de mercaderías, da como resultado un nivel de confianza bajo de 67% medio- alto; mientras que el nivel de riesgo es medio- bajo con un 33%, resultado que evidencia confianza en las actividades que se desarrollan, las cuales son las adecuadas para un correcto funcionamiento.

Cuadro 7 **Problemas encontrados en los procedimientos de ventas**

CAUSA	EFEECTO
No se maneja un sistema que genere un reporte diario de las mercaderías vendidas	Desconocimiento de las mercaderías vendidas, generando a su vez que no se lleve un registro de los ingresos diarios
No se depositan inmediatamente, los valores recaudados en caja intactos e íntegros como se recibieron	Al no ser depositado en bancos el dinero recaudado en caja, este es gastado en otras actividades no comerciales.
No se lleva un registro en función de su exigibilidad de las ventas a crédito	La recuperabilidad de la inversión es lenta e insegura, al no tener un control de exigibilidad de las ventas a crédito.
Las facturas emitidas por la venta de mercaderías no llevan un sello de cancelado	Confusión y falta de control en los documentos cancelados y por cobrar.

**Elaborado por:** Valeria Annabel Romero Burgos

## Estado de Situación Financiera de la Microempresa de Repuestos y Accesorios "JEHOVA", año 2018.

**Tabla 1** Estado de Situación Financiera de la Microempresa de Repuestos y Accesorios

ACTIVO				PASIVO			
Activo corriente			<b>201.800,00</b>	<b>Pasivo corriente</b>			
Total activo corriente disponible		<b>20.000,00</b>		<b>Total pasivo corriente</b>			<b>42.712,96</b>
Caja		20.000,00		<b>Cuentas y documentos por pagar</b>		<b>8.000,00</b>	
<b>Caja</b>	20.000,00			Proveedores	7.000,00		
Activo exigible		<b>1.800,00</b>		Otras cuentas y documentos por pagar	1.000,00		
<b>Cuentas por cobrar</b>		1.800,00		<b>Cuentas por pagar fiscales</b>		<b>22.143,04</b>	
Activo realizable		<b>180.000,00</b>		Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	22.143,04		
<b>Inventario de mercadería</b>		180.000,00		<b>Cuentas por pagar IESS</b>		<b>2.181,91</b>	
Total activo fijo			<b>65.750,00</b>	IESS por pagar	2.181,91		
Activos fijos		<b>65.750,00</b>		<b>Cuentas por pagar empleados</b>		<b>10.388,00</b>	
<b>Terrenos</b>		20.000,00		Beneficios empleados	10.388,00		
<b>Edificios</b>		30.000,00					
<b>Dep. Acumulada edificios</b>		-3.000,00					
<b>Muebles y enseres</b>		5.000,00					
<b>Dep. Muebles y enseres</b>		-500,00					

<b>Equipo de computo</b>		3.000,00			<b>Total patrimonio</b>		<b>224.837,04</b>
<b>Dep. Equipo de computo</b>		-750,00			<b>Patrimonio</b>	224.837,04	
<b>Vehículos</b>		15.000,00			Capital social	146.329,89	
<b>Dep. Vehículos</b>		-3.000,00			Utilidad presente año	78.507,16	
Total activo				<b>267.550,00</b>	<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>267.550,00</b>

Elaborado por: Valeria Annabel Romero Burgos  
Fuente: Archivo de la institución

**Estado de Pérdidas y Ganancias de la Microempresa de Repuestos y Accesorios “JEHOVA”, año 2018.**

**Tabla 2** Estado de Pérdidas y Ganancias de la Microempresa de Repuestos y Accesorios

	DETALLE	VALOR	%
	<b>Ingresos</b>		
	<b>Ventas</b>	<b>360.000,00</b>	100,00
	Ventas	360.000,00	
(-)	Devolución en ventas	0,00	
(=)	<b>Ventas netas</b>	<b>360.000,00</b>	100,00
	Mercadería inventario inicial	251.000,00	69,72
(+)	Compras totales	180.000,00	50,00
(+)	Transporte en compras	1.200,00	0,33
(-)	Devoluciones en compras	6.000,00	1,67
(=)	<b>Compras netas</b>	<b>175.200,00</b>	48,67
(=)	<b>Disponible para la venta</b>	<b>426.200,00</b>	118,39
(-)	Mercadería inventario final	195.000,00	54,17
(-)	Costo de ventas	231.200,00	64,22
(=)	<b>Utilidad bruta en ventas</b>	<b>128.800,00</b>	35,78
	<b>Costos y gastos</b>		
(-)	Sueldos	10.388,00	
	<b>Total del gasto</b>	<b>10.388,00</b>	2,89
(=)	<b>Utilidad antes de participación</b>	<b>118.412,00</b>	32,89
(-)	15% participación trabajadores	17.761,80	
(=)	<b>Utilidad después de participación</b>	<b>100.650,20</b>	27,96
(-)	Impuesto a la renta	22.143,04	
(=)	<b>Utilidad neta del ejercicio</b>	<b>78.507,16</b>	21,81

Elaborado por: Valeria Annabel Romero Burgos

Fuente: Archivo de la institución

## **Indicadores financieros**

Son instrumentos muy utilizados debido a que tiene la capacidad de poder medir la eficacia y el comportamiento que tiene una empresa, y además ayudan a realizar una adecuada evaluación de la condición financiera, desempeño, tendencias y variaciones en las principales cuentas de una empresa (Requejio, 2017).

### **Indicadores financieros para medir el control interno del inventario y la rentabilidad de la Microempresa de Repuestos y Accesorios "JEHOVA".**

#### **Índice de solvencia**

$$\text{Índice de solvencia} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

$$\text{Índice de solvencia} = \frac{201.800,00}{42.712,96}$$

$$\text{Índice de solvencia} = 4,72$$

#### **Análisis e interpretación**

La microempresa tiene un índice de solvencia de 4,72%, lo que representa que por cada dólar de deuda la empresa posee 4 dólares con 0,72 centavos para pagarlas, esto quiere decir que los activos corrientes son suficientes para cubrir sus pasivos corrientes.

#### **Índice de la prueba ácida**

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}$$

$$\text{Prueba ácida} = \frac{201.800,00 - 180.000,00}{42.712,96}$$

$$\text{Prueba ácida} = 0,51$$

### **Análisis e interpretación**

Este indicador demuestra que la microempresa cuenta con 0,51 centavos para cubrir sus deudas a corto plazo después de haber cubierto sus inventarios, esto representa que por cada dólar de deuda se dispone de 0,51 centavos para pagarlas.

### **Índice de capital de trabajo**

Capital de trabajo = Activo corriente – Pasivo Corriente

Capital de trabajo = 201.800,00 – 42.712,96.

Capital de trabajo = 159.087,04

### **Análisis e interpretación**

El índice de capital de trabajo permite conocer la cantidad de dinero disponible que la microempresa cuenta para poder efectuar sus operaciones comerciales, es decir que la empresa cuenta con USD 159.087,04 centavos para invertir.

### **Índice de endeudamiento**

$$\text{Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$$
$$\text{Endeudamiento} = \frac{42.712,96}{267.550,00}$$

Endeudamiento = 0,16

### **Análisis e interpretación**

Este indicador permite conocer el porcentaje de los activos que es financiado por terceros, dando a conocer que por cada dólar de los activos 0,16 centavos es de fuentes de financiamiento.

### **Índice de margen neto en ventas**

$$\text{Margen neto} = \frac{\text{Utilidad neta} * 100}{\text{Ventas netas}}$$

$$\text{Margen neto} = \frac{78.507,16 * 100}{360.000,00}$$

$$\text{Margen neto} = 21,81$$

### **Análisis e interpretación**

El margen neto en ventas permite determinar el porcentaje de ganancias que la empresa ha obtenido después de haber deducido sus gastos operativos y no operativos, es decir que por cada dólar vendido la empresa cuenta con una utilidad de USD 21,81 centavos.

### **Índice de rentabilidad del patrimonio**

$$\text{Rentabilidad del patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Rentabilidad del patrimonio} = \frac{78.507,16}{224.837,04}$$

$$\text{Rentabilidad del patrimonio} = 0,35$$

### **Análisis e interpretación**

La rentabilidad del patrimonio permite determinar cuál es la utilidad neta de la empresa que percibe el propietario por cada dólar invertido, es decir, que por cada dólar de inversión obtienen 0,35 centavos de utilidad.

### **Índice de rentabilidad del activo**

$$\text{Rentabilidad del activo} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$$

$$\text{Rentabilidad del activo} = \frac{78.507,16}{267.550,00}$$

Rentabilidad del activo = 0,29

### **Análisis e interpretación**

La rentabilidad del activo permite determinar la rentabilidad obtenida por el dinero invertido en los activos de la empresa, dando como resultado que por cada dólar de los activos se obtiene 0,29 centavos de beneficio.

### **Periodo promedio de cobro**

$$\text{Periodo promedio de cobro} = \frac{\text{Cuentas por cobrar} * 365}{\text{Ventas anuales}}$$

$$\text{Periodo promedio de cobro} = \frac{1.800,00 * 365}{360.000,00}$$

Periodo promedio de cobro = 2

### **Análisis e interpretación**

El periodo promedio de cobro demuestra el tiempo estimado para cobrar las deudas, siendo este de cada dos días para que se conviertan en efectivo.

### **Periodo promedio de pago**

$$\text{Periodo promedio de pago} = \frac{\text{Cuentas por pagar} * 365}{\text{Costo de venta}}$$

$$\text{Periodo promedio de pago} = \frac{30.143,04 * 365}{231.200,00}$$

Periodo promedio de pago = 48

### **Análisis e interpretación**

El periodo promedio de pago determina el tiempo en que la empresa tendrá que cubrir con sus deudas, siendo este de 48 días.

### **Índice de rotación de inventarios**

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario}}$$

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{231.200,00}{180.000,00}$$

$$\text{Rotación de inventarios} = 1$$

### **Análisis e interpretación**

El índice de rotación de inventario permite determinar el número de días que tiene que transcurrir para que la empresa renueve sus inventarios, teniendo una rotación diaria.

## **PROPUESTA**

### **Introducción**

Los procedimientos de control interno del inventario de mercadería, busca el desempeño eficaz y adecuado de las actividades que se realizan dentro del área de bodega de la Microempresa de Repuestos y Accesorios Jehová, orientando a los integrantes de la institución en la forma correcta de actuar en sus funciones.

### **Objetivo**

Mejorar el control interno a los inventarios de la institución, garantizando el manejo adecuado de los mismos, así como el de los recursos económicos que son utilizados en la compra de materiales, acciones que permitan la obtención de mejores niveles de desempeño laboral y beneficios de rentabilidad para la empresa.

### **Alcance**

Está orientado al área de bodega de la institución, en los distintos procesos que en ella se realizan, tales como, la compra, almacenaje y la venta de mercaderías, mejorando la efectividad de dichas acciones, que orienten a una mejor consecución de objetivos como la obtención de mejores utilidades.

### **Procedimiento de compra de productos para la Microempresa de Repuestos y Accesorios "JEHOVA".**

Tener la mercadería disponible en el tiempo que son requeridas.

- Realizar la planificación de las compras para poder planear los pagos y que los espacios se encuentren libres para el almacenamiento.
- Realizar los kardex de mercaderías para registrar el comportamiento diario de los mismos, la información deberá estar ingresada en el sistema.

- Recibir la mercadería con las respectivas guías de remisión y facturas mismas que se entregarán a contabilidad.
- Solicitar cotizaciones con el fin de poder escoger al proveedor que de mayores ventajas en cuanto a calidad y costos.
- Verificar que la mercadería comprada cumpla con los requerimientos de calidad para que esté de acuerdo a los requerimientos de los clientes.
- Mantener un stock suficiente de mercaderías para evitar desabastecimiento por cualquier eventualidad externa; en el caso de haber el treinta por ciento de la misma es necesario proveerse de más.

**Procedimiento de almacenamiento de productos para la Microempresa de Repuestos y Accesorios “JEHOVA”.**

Recibir, contabilizar, verificar la mercadería que ingrese este en buen estado y llevar un registro actualizado de existencias de los productos de entrada y salida de los mismos.

- Contabilizar todo el producto que ingrese a la Bodega deberá ser con la documentación soporte.
- Solicitar las guías de remisión a los proveedores, luego enviar bodega.
- Recibir las guías de remisión en original y tres copias del proveedor y entrega a bodega.
- Determinar el espacio físico para recibir la mercadería.
- Registrar la mercadería entrante en libros y colocar en un lugar adecuado.
- Realizar un informe de toda la mercadería existente.
- Generar información confiable de la existencia física de los inventarios a una fecha determinada como un medio de control eficaz de las mercaderías.

- Permitir que los registros de inventarios se mantengan actualizados y perfectamente identificados y codificados, para un mejor control de los mismos.
- Informar sobre la disponibilidad de la mercadería existente, con el fin mantener informado al área de ventas.
- Ordenar y almacenar los productos del inventario con un código específico.
- Supervisar el buen estado de los productos y reportar de daños o novedades de los mismos.

### **Procedimiento de venta de productos para la Microempresa de Repuestos y Accesorios “JEHOVA”.**

Satisfacer las necesidades del cliente con una atención rápida y oportuna con los pedidos realizados.

- Todos los egresos tendrán el sustento del informe diario generado por el sistema, tanto de las facturas como de los recibos de caja y el depósito del banco, a través del cierre de caja.
- Depositar inmediatamente los valores recaudados en caja intactos e íntegros como se recibieron, por tanto, no se podrá realizar cambios de cheques, préstamos de valores, anticipos o gastos menores.
- Aceptar pagos completos de acuerdo como el cliente lo haya decidido.
- Explicar al cliente sobre las políticas del producto referente a los precios y forma de pago.
- Las ventas a crédito deben ser autorizadas por la gerencia.
- Las ventas deben estar sustentadas por las facturas respectivas.
- Llevar un registro de las ventas a crédito, y su vencimiento.
- Las ventas a crédito se deben llevar en un registro en función de su exigibilidad.
- Conciliar los reportes de ventas de contado y los cobros con los datos de cierre de caja.

- Se elaborará una factura cada vez que se realice una venta al contado o a crédito.
- Las facturas se emiten en original y copia y deben llevar la firma de la persona que la elabore y del cliente, una copia se archiva directamente en contabilidad y el original se entregan al cliente para que pueda a retirar el producto.
- La factura debe tener un sello de cancelado.

## **CONCLUSIONES**

- La microempresa de Accesorios y Repuestos Jehová no cuenta con procedimientos de control interno de inventarios, lo que ocasiona que se tenga problemas en la funcionalidad en el área de bodega y en control de las cantidades de materiales que se encuentran dentro de la bodega.
- Dentro de las actividades de la empresa, no se utiliza Kardex para el registro de entradas y salidas de la mercadería, generando un desconocimiento de las existencias de las mismas, terminando en errores de registro contable.
- Los procesos de almacenaje y venta de materiales presentan un nivel de confianza bajo, lo que genera que el nivel de riesgo se incremente notablemente, ocasionado por la utilización de procedimientos empíricos en el desempeño que realizan sus integrantes.

## RECOMENDACIONES

- Se recomienda la utilización de procedimientos de control interno a sus inventarios, acciones que les permitan garantizar una correcta realización de funciones en los procesos y actividades del personal de bodega.
- Se debe utilizar kardex en todos los procesos que se realizan dentro del área de bodega, para tener un registro real y preciso de los movimientos realizados.
- Para que el nivel de confianza en los procesos de almacenaje y venta de mercaderías de la microempresa de Accesorios y Repuestos Jehová se incremente, se debe aplicar los procedimientos de control en las actividades de estos procesos, eliminando el riesgo que ocasionen pérdidas a la institución.

## BIBLIOGRAFÍA

Ballesteros, R., y Xavier, J. (2017). Control de Inventarios de Materiales Fungibles de la Empresa Suministros y Mantenimientos de Equipos Petroleros SYMEP S.A. Esmeraldas, Ecuador: PUCE.

Bardin, L. (2011). Análisis de contenido. Madrid: AKAL Ediciones.

Barquero R, M. (2013). Manual Práctico de Control Interno. Barcelona: PROFIT Editorial.

Carballo Veiga, J. (2015). Control de la gestión empresarial. Málaga: ESIC.

Castro Morales, A., y Moales Castro, J. A. (2014). Finanzas. México: Editorial Patria.

Coopers, y Lybran. (2013). Los Nuevos Conceptos del Control Interno. Bilbao: Dias Santos.

Córdoba Padilla, M. (2016). Análisis financiero. Bogotá: ECOE Ediciones.

Cruz Fernández, A. (2018). Gestión de inventarios. Málaga: IC Editorial.

Cuevas Villegas, C. (2011). Contabilidad de Costos. México: Pearson Educación.

Ena Ventura, B., y Delgado González, S. (2016). Gestión Administrativas del Personal. Madrid: Paraninfo.

Estupiñán Gaitán, R., y Niebel, B. W. (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Bogotá : Ecoe Ediciones.

Fonseca Luna, O. (2013). Sistemas de Control Interno Para Organizaciones. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control.

Fonseca Luna, O. (2016). Dictámenes de Auditoria. Lima: IICO.

- Fonseca Luna, O. (2017). Auditoria Gubernamental Moderna. Lima: IICO.
- Guerrero Chica, J. M., y Orellana Intriago, M. F. (Octubre de 2016). Mejora de la Gestión de Inventario en la Empresa Cartimex S.A. Guayaquil, Guayas, Ecuador: UG.
- Guerrero Salas, H. (2011). Inventarios manejo y control. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Homgren, C., Harrison, W., y Smith, L. (2013). Contabilidad. México: Pearson Educación.
- Jiménez Boulanger, F., y Espinoza Guitiérrez, C. L. (2017). Costos Industriales. Costa Rica: Editorial Tecnológica.
- Krajewski, L., y Ritzman, L. (2014). Administración de Operaciones. México: Pearson Educación.
- Mantilla Blanco, S. A. (2013). Auditoría del Control Interno. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Mejía Delgado, G. H., y Padilla Farez, P. F. (Abril de 2010). Formulación e Implementación de un Control Interno al Sistema de Compra, Recepción, Almacenaje, Despacho y Ventas de Mercadería en Ferretería Espinoza S.A. según el Modelo Coso. Cuenca, Azuay, Ecuador: UC.
- Mejía García, B. (2016). Gerencia de procesos para la organización y el control de empresas. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Meza Vargas, C. (2014). Contabilidad. Análisis de Cuentas. San José: EUMED.
- Míguez Pérez, M. y Bastos Boubeta, A. I. (2010). Introducción a la Gestión de Stocks. Barcelona: Ideas Propias.

- Pacheco Coello, C. E. (2016). *La Información Financiera y Administrativa*. México: Pearson Educación.
- Rodríguez Vera, E. D. (2014). *Control e Inventarios de Lubrimecanica Freire de la Ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, durante el período 2012-2013*. Guaranda, Bolívar, Ecuador: UEB.
- Ron Morales, K. M. (2017). *Análisis para Implementar un Sistema de Control de Inventario en el Supermercado Gran Rebaja*. Guayaquil, Guayas, Ecuador: UG.
- Sanz, J., González, J. M., y González, R. M. (2016). *Finanzas empresariales*. Madrid: Editorial Centro de Estudios Ramon Areces SA.
- Sierra Acosta, J. (2012). *Administración de los Inventarios*. Bilbao: Gasca.
- Tapia Iturriaga, C. K. (2016). *Contabilidad Financiera a Corto Plazo*. México: Pearson Educación.
- Toro López, F. (2016). *Costos ABC y presupuestos*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Vera Avendaño, V. S., y Vizuite Centeno, E. L. (27 de Septiembre de 2011). *Diseño de un Control Interno de Inventario para la Empresa XYZ*. Milagro, Guayas, Ecuador: UNEMI.
- Vinueza Pillajo, T. E. (2017). *Metodología de Control de Inventarios para la Empresa Cerepfi de la ciudad de Ibarra*. Ibarra, Imbabura, Ecuador: UNIANDES.
- Yuni, J. A., y Urbano Claudio, A. (2016). *Técnicas para Investigar*. Córdoba: Editorial Brujas.

**ANEXOS**

## ANEXO 1

### Formato de procedimientos

Fecha: 19 de Noviembre	Código:	Versión:	Páginas:		
Nombre del proceso:		Líder del proceso:			
Inicia:		Termina:			
Objetivo:					
Proveedor / Procesos proveedores	Entradas	Actividades del proceso	Salidas	Clientes / Procesos clientes	
>	>		>	>	
Documentos asociados			Requisitos legales y reglamentarios		

## Anexo 2

Ecuador, 21 de octubre del 2018

Señores



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

Apreciado,

Yo Ángel Roberto Ramos Tipán, identificado con CC 1203230899, en mi calidad de representante legal de la Microempresa REPUESTOS Y ACCESORIOS “JEHOVÁ”, autorizo a Valeria Annabel Romero Burgos, estudiante de Contabilidad y Auditoría, del INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA, a utilizar información confidencial de la empresa para el proyecto denominado Diseño de Investigación previo a la obtención del título. Como condiciones contractuales , el estudiante se obliga a (1) no divulgar ni usar para fines personales la información (documento , expedientes , escritos , artículos , contratos , estados de cuenta y demás materiales ) que , con objeto de la relación de trabajo le fue , le fue suministrada ; (2) no proporcionar a terceras personas , verbalmente o por escrito , directa o indirectamente , información alguna de las actividades y/o procesos de cualquier clase que fuesen observadas en la empresa durante la duración del proyecto .

En caso de que alguna de las condicione anteriores sean infringidas , el estudiante queda sujeto a la responsabilidad civil por daños y perjuicios que cause , así como las sanciones de carácter penal a que se hiciere acreedor.

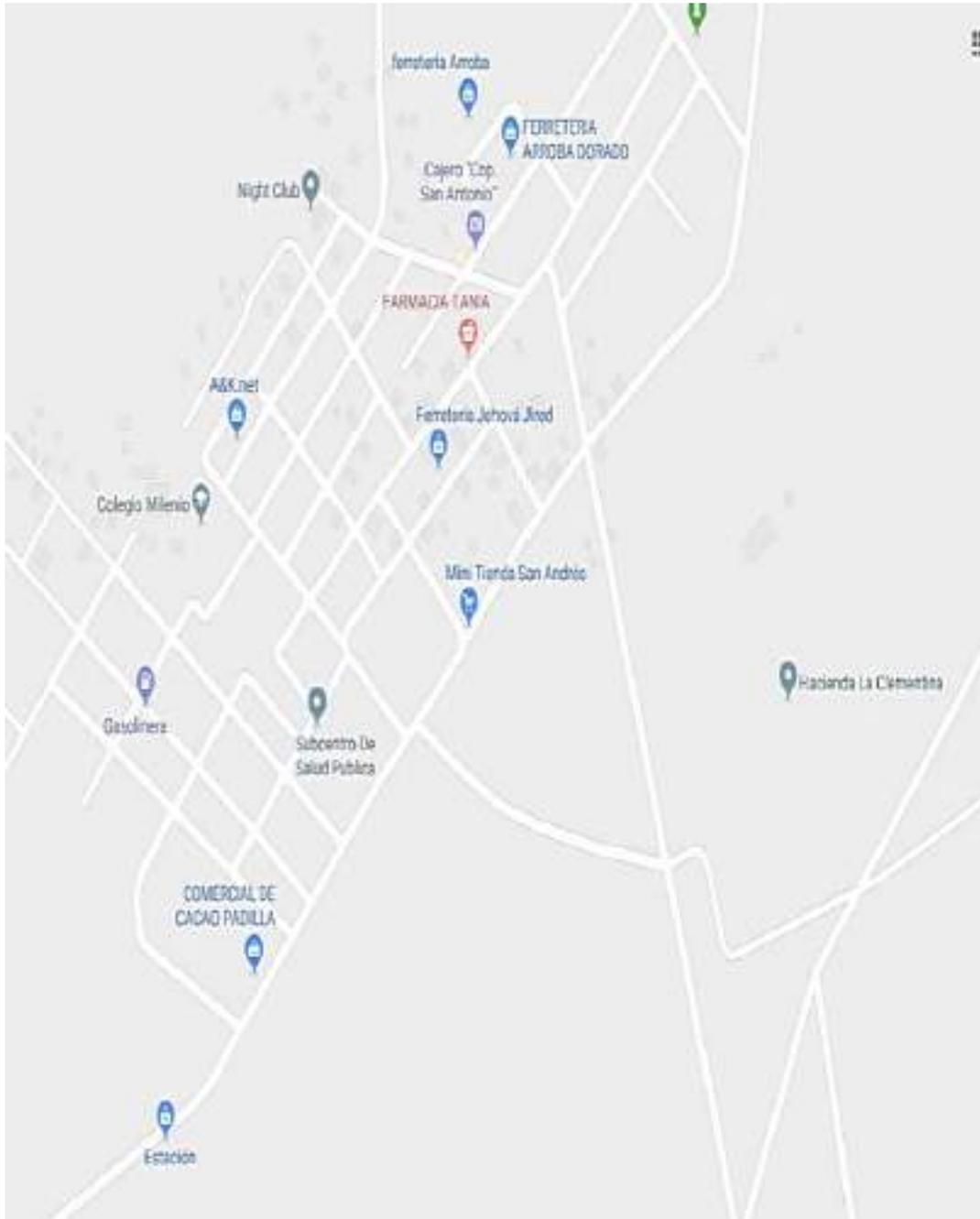
Atentamente,

Ángel Roberto Ramos Tipán

1203230899

### Anexo 3

### Croquis



## Anexo 4



Publicidad de la Microempresa



Local donde está funcionando la Microempresa.

## 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.

Luis Alberto Añales Luis Alberto Añales

Nombre y Apellidos del Colaborador:

CEGESCYT



Firma

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



Yo, Romero Burgos Valeria Annabel en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación **PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE MERCADERÍAS DE LA MICROEMPRESA**, 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 Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

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

Valeria Annabel Romero Burgos

A handwritten signature in blue ink that reads 'Valeria Romero Burgos'.

Firma

No. De cedula: 092407966-8



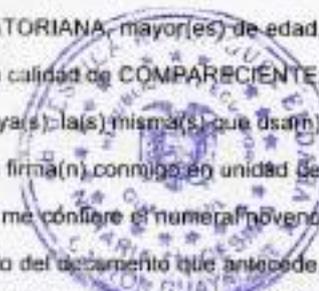
Factura: 002-003-000074328



20190901030D01468

**DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190901030D01468**

Ante mí, NOTARIO(A) JESSICA ALICIA RODRIGUEZ ENDARA de la NOTARÍA TRIGÉSIMA, comparece(n) VALERIA ANNABEL ROMERO BURGOS portador(a) de CÉDULA 0924079668 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil CASADO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede, es(son) suya(s); la(s) misma(s) que usará(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaría, no asume responsabilidad alguna. - Se archiva un original. GUAYAQUIL, a 17 DE JUNIO DEL 2019, (11:10).



  
VALERIA ANNABEL ROMERO BURGOS  
CEDULA: 0924079668

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



## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

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

### CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **Propuesta de procedimientos de control interno del inventario de mercaderías para Repuestos y Accesorios "JEHOVA"** y problema de investigación: **¿Cómo contribuir al control interno de inventario de mercaderías para mejorar la rentabilidad económica de la microempresa de repuesto y accesorios "Jehová" ubicada en la parroquia la Unión, cantón Babahoyo provincia de Los Ríos en el año 2018?**, presentado Romero Burgos Valeria Annabel por 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  
Romero Burgos Valeria Annabel

  
Tutor:  
Mg. Elena Tolozano Benites