



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE:**

TECNÓLOGA SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**DISEÑO DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA
DE CALZADOS GRAYER S.A.**

Autora: Miranda González Angely Madelein

Tutora: PhD. Elena Tolozano Benites

Guayaquil – Ecuador

2020

DEDICATORIA

Primero le dedico este proyecto de investigación a Dios por ser mi guía y mi fortaleza, por ser quien me ayudo a afrontar cada obstáculo que se me presento en el camino y mantenerme concentrada en mis objetivos.

De la misma manera y con todo el cariño se lo dedico a mis abuelos y a mi madre que no dudaron ni un instante en mis capacidades para obtener mi título y que me apoyaron en todo el transcurso de la carrera de manera económica y sentimentalmente hasta el final.

Por ultimo a mi tía Johana que a pesar de tener muchos problemas, siempre estuvo cuando la necesite y me ayudo a tener lo necesario para mis estudios.

Angely Madelein Miranda González

AGRADECIMIENTO

A Dios quien me ayudo a ser valiente en todas las situaciones que se presentaron, que me mantuvo fuerte para luchar por mis sueños y no rendirme jamás.

A mis abuelos y madre que con su amor y trabajo me apoyaron en toda mi formación profesional, y estuvieron siempre dispuestos a ayudarme para cumplir mis metas.

A mi tutor, gracias por su tiempo, apoyo y por ser mi guía en el desarrollo de este trabajo y llegar a la culminación del mismo.

Angely Madelein Miranda González



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

Proyecto de investigación previo a la obtención del título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.

TEMA:

**Diseño de control interno del inventario de la empresa de calzados GRAYER
S.A.**

Autora: Miranda González Angely Madelein

Tutora: PhD. Elena Tolozano Benites

RESUMEN

El presente estudio se realizó en la empresa privada de calzados GRAYER S.A ubicada en el centro de Guayaquil, dedicada a la comercialización de calzados para todas las edades, la cual presenta un problema en el control de sus inventarios de mercaderías y provoca una baja en el índice de rentabilidad, por este motivo el propósito fundamental fue realizar un diseño de control interno del inventario de mercaderías. Los tipos de investigación utilizados fueron exploratorios, descriptivos y explicativos. Las técnicas utilizadas para la recopilación de información fueron las de observación, entrevista y encuesta las cuales arrojaron información necesaria para la determinación de las falencias.

Control Interno

Rentabilidad

Mercadería



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

Proyecto de investigación previo a la obtención del título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.

TEMA:

**Diseño de control interno del inventario de la empresa de calzados GRAYER
S.A.**

Autora: Miranda González Angely Madelein

Tutora: PhD. Elena Tolozano Benites

ABSTRACT

This study was carried out in the private company of footwear GRAYER SA located in the center of Guayaquil, dedicated to the commercialization of footwear for all ages, which presents a problem in the control of its merchandise inventories and causes a decrease in the profitability index, for this reason the main purpose was to carry out an internal control design of the merchandise inventory. The types of research used were exploratory, descriptive and explanatory. The techniques used to collect information were observation, interview and survey, which yielded the necessary information to determine the shortcomings.

Internal control

Cost effectiveness

Commodity

ÍNDICE GENERAL

Contenido	Páginas
Portada.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Cláusula de autorización para la publicación de trabajos de titulación.....	v
Certificación de aceptación del cegescit.....	ix
Resumen.....	x
Abstract.....	xi
Índice general.....	xii
Índice de figuras.....	xiv
Índice de cuadros.....	xv

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto.....	1
Situación conflicto.....	2
Formulación del problema.....	3
Delimitación del problema.....	3
Evaluación del problema.....	3
Objetivos de la investigación.....	4
Objetivo general.....	4
Objetivos específicos.....	5
Justificación de la investigación.....	5

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos.....	7
Antecedentes teóricos.....	8
Fundamentación legal	20
Variables de investigación	23
Definiciones conceptuales.....	24

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA

Presentación de la empresa	27
Visión	27
Misión	28
Diseño de la investigación	30
Tipos de investigación.....	30
Técnicas de investigación	33
Procedimientos de la investigación.....	34

CAPÍTULO IV
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Entrevista.....	35
Análisis de la entrevista realizada al gerente propietario.....	36
Aplicación de la encuesta.....	37
Conclusiones	55
Recomendaciones.....	56
Bibliografía	57
Anexos.....	64

ÍNDICE DE FIGURAS

Contenidos	Páginas
Figura 1	
Logotipo del comercial de calzado Grayer S.A.....	28
Figura 2	
Organigrama del comercial de calzado Grayer S.A.....	28
Figura 3	
Conocimiento jerárquico de la empresa.....	38
Figura 4	
Los empleados cuentan con una descripción de sus funciones.....	39
Figura 5	
Actividades para las que fue contratado.....	40
Figura 6	
Procesos de control interno.....	41
Figura 7	
Problemas en el manejo de los inventarios.....	42
Figura 8	
Mecanismos para identificar mercadería dañada	43
Figura 9	
Revisión física de los inventarios.....	44
Figura 10	
Necesidad de un control interno en inventarios.....	45
Figura 11	
El control interno influye en la rentabilidad.....	46
Figura 12	
Trabajo grupal para mejorar el control de los inventarios	47

ÍNDICE DE CUADROS

Contenidos	Páginas
Cuadro 1	
FODA del Comercial de Calzados Grayer S.A.....	29
Cuadro 2	
Principales competidores.....	29
Cuadro 3	
Población de la empresa Grayer.....	32
Cuadro 4	
Conocimiento jerárquico de la empresa.....	38
Cuadro 5	
Los empleados cuentan con una descripción de sus funciones.....	39
Cuadro 6	
Actividades para las que fue contratado	40
Cuadro 7	
Procesos de control interno.....	41
Cuadro 8	
Problemas en el manejo de los inventarios.....	42
Cuadro 9	
Mecanismos para identificar mercadería dañada.....	43
Cuadro 10	
Revisión física de los inventarios.....	44
Cuadro 11	
Necesidad de un control interno en inventarios.....	45
Cuadro 12	
El control interno influye en la rentabilidad	46
Cuadro 13. Trabajo grupal para mejorar el control de los inventarios	47

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto

El control interno tiene origen a finales del siglo XIX, debido a la preocupación de los propietarios de los negocios que por el aumento de producción se les dificultaba atender de forma personal los problemas tanto en la administración, producción y comercialización, en consecuencia a esto se vieron obligados a delegar funciones y establecer sistemas de controles que disminuyan errores y fraudes, además de proteger los intereses de sus empresas. El control interno es de interés en la mayoría de las organizaciones, aunque con terminologías y enfoques distintos. (Misari, 2012)

Un apropiado control de inventario concede a la empresa la facilidad de disponer de dicho bien en la cantidad necesaria y en el tiempo que lo desee, ahorrando el costo por pérdida, satisfaciendo las verdaderas necesidades de la empresa de las cuales deben de estar constantemente abastecidas, lo que da como resultado que al momento de realizar el inventario se mantenga una eficiente y eficaz vigilancia y control de los mismos (Baque, 2018).

En Ecuador la comercialización de calzados tiene mucha demanda, es por ello que cada año aumentan en mayoría las empresas dedicadas al calzado, existen marcas referentes y a nivel internacional pero también están las marcas nacionales, las empresas de calzado al tener mayor crecimiento deben estar correctamente abastecidas y tener un eficiente control en sus inventarios.

En una tendencia generalizada que las grandes, medianas y pequeñas empresas creen sus propias políticas y sistemas de control sobre el inventario, lo que genera que la información, no siempre tenga una calidad óptima, y como resultado existan falencias en el control de estos que ocasiona pérdidas que afectan de manera indirecta y directa en la rentabilidad de las empresas, debido a que esto justifica la importancia de llevar un sistema de control adecuado de los inventarios, y de esta forma prevenir cualquier inconveniente por faltantes, fraude o cualquier irregularidad de este índole.

En la ciudad de Guayaquil, específicamente, el comercio de calzado es masivo, existen nuevos emprendimientos que por falta de conocimiento sobre un buen control de inventarios llegan a quebrar en menos de un año, al igual existen negocios que se mantienen en crecimiento continuo por su buen desempeño y sus políticas que en conjunto con su adecuado sistema de control ya sea establecido por ellos mismos o con ayuda de terceros, mantienen el ritmo de la empresa.

Grayer S.A., es una empresa privada, ubicada en el centro de Guayaquil, dedicada a la comercialización de calzados para todas las edades, actualmente presenta un problema en el control de sus inventarios de mercaderías y provoca una baja en el índice de rentabilidad, por este motivo se plantea realizar un diseño de control interno del inventario de la empresa.

Situación conflicto

La empresa Grayer S.A., ubicada en el centro de la ciudad de Guayaquil, y dedicada a la comercialización de calzado, presenta en la actualidad como principal problema la falta de control en sus inventarios que lo no favorece un manejo eficiente y lo afecta específicamente a la rentabilidad económica de la empresa.

La problemática se evidencia en las irregularidades en los inventarios; los registros de ingresos y egresos de mercaderías no se efectúan de manera eficiente; además existen diferencias entre los kardex y la existencia física de la mercancía y esta

desorganización causa saldos negativos al final de los periodos; además de presentar índices de rentabilidad deficientes. Con la aplicación de un diseño de control interno se espera un manejo adecuado de inventario evitando faltantes, deterioro y pérdidas de mercaderías.

Formulación del problema

¿Cómo contribuir al control interno de inventarios de mercaderías para mejorar el índice de rentabilidad de la empresa de calzado Grayer S.A., ubicada en el centro de la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas en el año 2020?

Variable independiente: Control interno del inventario

Variable dependiente: índice de rentabilidad

Delimitación del problema

Campo: Contable

Área: Control interno de inventarios

Aspecto: Mejorar el índice de rentabilidad.

Contexto: Empresa de calzado Grayer S.A.

Provincia: Guayas

Cantón: Guayaquil

Año: 2020

Tema: Diseño de control interno del inventario de la empresa de calzados Grayer S.A., S.A.

Evaluación del problema

El diseño de la investigación solo aportará los beneficios esperados si cumple con ciertas características, la cuales se detallan a continuación:

Delimitado.- El problema está determinado específicamente en la empresa Graver dedicada a la venta de calzado, dirigido a investigar los beneficios que obtendrá la empresa al establecer un control en sus inventarios de mercaderías.

Claro.- Se utiliza este aspecto de evaluación porque el presente trabajo está redactado de manera precisa y de fácil comprensión además de estar enfocado de forma plena en la idea principal.

Evidente.- Por medio de los balances financieros presentados por Grayer S.A., se logra evidenciar claramente la disminución de las utilidades de la empresa por motivo de pérdida en mercancía, producto de un manejo erróneo de la cuenta de inventarios.

Concreto.- El proyecto posee una estructura precisa y directa para su fácil utilización y comprensión.

Relevante.- La relevancia de este proyecto radica en el mejoramiento de control en el ingreso y salida de mercadería ayudando de esta manera a obtener mejores ganancias siendo beneficiado tanto dueños como empleados.

Factible.- Se llegara a una solución mediante la creación de un diseño en control interno de inventario siendo factible para la empresa, el mismo que formalizara los procedimientos de control de la mercadería al momento de ser registradas en la cuenta de inventarios.

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivo general

Elaborar el diseño del control interno del inventario de mercaderías para mejorar el índice de rentabilidad de la empresa de calzado Grayer S.A., S.A.

Objetivos específicos

- Fundamentar los aspectos teóricos contables particularizando en el control interno de los inventarios relacionándolo con los índices de rentabilidad de las empresas.
- Diagnosticar el estado actual del control interno del inventario de mercaderías que se realiza en la empresa Grayer S.A., S.A.
- Estructurar los procedimientos de control interno del inventario de mercaderías que contribuya a la mejora del índice de rentabilidad de la empresa Grayer S.A., S.A.

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Este proyecto es realizado dentro de la empresa Grayer S.A., y consiste en investigar todos los procedimientos con los que actualmente controla los inventarios de mercaderías con el propósito de generar una ayuda con la creación de un diseño de control interno de inventario de mercaderías y llevar una administración adecuada durante los próximos años.

La necesidad de presentar este trabajo de investigación se basa en poder realizar un control al inventario de mercaderías confiables y razonables; para que de esta manera cualquier usuario involucrado en el proceso obtenga una información eficiente y eficaz de la contabilización de estos.

La presente investigación es muy beneficiosa para la empresa Grayer S.A., puesto a que con un diseño de control interno de inventarios podrá controlar y mejorar todos los procedimientos que realiza la empresa al momento del ingreso y egreso de mercadería, evitando errores, faltantes o fraudes dentro de la misma y satisfaciendo las necesidades de sus clientes.

En toda empresa es muy importante que se lleve un control interno del inventario de las mercaderías, porque es gracias a estos bienes que la compañía puede continuar

con sus actividades de comercialización; si se logra tener una información correcta se podrá saber el pasado, vigilar el presente y proyectar el futuro de cualquier tipo de inversión o negocio que se realice, sea a corto o a largo plazo.

Para diseñar el control interno del inventario de mercaderías de la empresa y obtener los resultados esperados, se emplearán en este proyecto métodos de investigación descriptiva, exploratoria y explicativa, como también técnicas de investigación que permitan la recolección de datos relevantes para elaborar la propuesta.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos

Los antecedentes históricos del tema, sea en tiempo, lugar o contexto, son los aspectos que han antecedido al estudio en años, épocas, con carácter regional, nacional e internacional.

Desde tiempos antiguos los pobladores se acostumbraban a mantener almacenado alimentos en gran cantidad y variedad para luego ser destinados a tiempos de sequía o ser usados por causa de algún evento inesperado. De esta manera los habitantes aseguraban sus alimentos y operaciones de los negocios, dando origen a un sistema de inventario. (Vera, 2016)

Al comienzo de la segunda guerra mundial con la creación de grandes y complejos ordenadores se da el surgimiento de sistemas primitivos para organizar el inventario y los materiales, A finales de los años 50 los sistemas automatizados eran utilizados para la planificación de las necesidades y requerimientos de los materiales bélicos y para gran parte de los progresos en la administración de inventarios. (Molina, 2018)

En los años 70 el inventario comienza a tener repercusión teórica, dando a conocer en el contexto del inventario, términos contables que posibilitaron el análisis más detallado de la actividad realizada, en la década de los 70 se necesitaba mantener un inventario grande para poder satisfacer los procesos y no agotar los productos (Vera, 2016).

En el siglo XIX los hombres de negocio preocupados optaron por crear normas y manuales para el correcto control de sus inventarios, aunque antes de eso mantenían un control mediante el sistema de partida doble (Molina, 2018).

El inventario fue evolucionando a lo largo de los años, por lo cual se han generado varias teorías y técnicas para el desarrollo y control del mismo. En la actualidad las empresas han implementado sistemas de controles internos, para así regular, controlar y realizar seguimiento sobre el correcto manejo de los inventarios y de esta manera lograr un bajo margen de error al momento de realizar el conteo de las existencias (Molina, 2018).

Antecedentes teóricos

Con el fin de sustentar el presente proyecto se ha analizado teorías, conceptos definiciones de varios autores, leyes o entidades.

Fundamentos de contabilidad

“Contabilidad es la ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad” (Ayaviri, 2010, pág. 10)

La contabilidad es la ciencia que proporciona información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa; con el apoyo de técnicas para registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos de dinero, “transacciones y eventos”, de forma continua, ordenada y sistemática, de tal manera que se obtenga información oportuna y veraz, sobre la marcha o desenvolvimiento de la empresa u organización con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objeto de conocer el movimiento de las riquezas y sus resultados (Thompson, 2008)

Ureña (2010) plantea que los objetivos de la contabilidad se centran en:

- Obtener en cualquier momento una información ordenada y sistemática sobre el desenvolvimiento económico y financiero de la empresa.
- Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo contable.
- Establecer en términos monetarios, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que posee la empresa. Llevar un control de los ingresos y egresos.

Para Cedolin (2016) la contabilidad tiene como objetivo proporcionar información razonada teniendo como base los registros técnicos de las operaciones realizadas por el ente público o privado. En el mismo orden de ideas Román (2016) sostiene que el objetivo primordial de la contabilidad es brindar todo tipo de información financiera a la empresa con el fin de que esta pueda ejecutar de manera eficiente y eficaz una gestión que le permita alcanzar sus metas empresariales.

Por otro lado Muño (2018) establece que la contabilidad persigue el mismo objetivo desde tiempos antiguos, que es el de generar información clara, ordenada y veraz a las empresas para que las mismas puedan ser objetivas al momento de plantearse sus misiones.

La contabilidad, es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de las negociaciones mercantiles y financieras. Así obtienen, mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal (Vera, 2016).

A partir de los enunciados anteriores se entiende que la contabilidad es una herramienta clave con la que contamos hoy en día para la toma de decisiones en materia de inversión, en todo tiempo y lugar la humanidad ha tenido y tiene la necesidad del orden en materia económica. Es una ciencia y técnica que se realiza para registrar, clasificar y resumir la información contable de tal manera que se obtengan datos confiables y verídicos en un tiempo específico.

Se puede establecer que la contabilidad tiene como objetivo principal recaudar toda la información financiera de la empresa durante sus periodos económicos para que los administradores tengan conciencia del pasado o hechos históricos de la organización y puedan tomar decisiones en sus operaciones a futuro, buscando siempre el beneficio para la empresa.

Inventarios: visión desde su definición, objetivos y tipos

Para Schroeder (1992) un inventario es un número de materiales almacenados para facilitar la producción o satisfacer las necesidades del consumidor en un futuro. Desde el punto de vista contable la palabra inventarios toma un sentido limitado, al dirigirse solo a los bienes que posee la organización con el objetivo de ser comercializados (Quintero, 2008).

El inventario es un conjunto de mercaderías que posee la empresa para su comercialización en un periodo económico determinado, debe tener una eficiente administración porque según Ehrhardt y Brigham (2007) tiene dos objetivos fundamentales:

- 1) Garantizar la operatividad de la empresa mediante su inventario disponible y
- 2) Conservar niveles óptimos que permita minimizar los costos totales (de pedido y de mantenimiento).

Al analizar los diferentes criterios de autores se establece que el inventario es una pieza importante en los activos de las organizaciones, de tal manera que compone gran parte de la fuente de ingresos, ya sea en empresas industriales o comerciales, influyendo en los resultados financieros de la organización.

Los objetivos de los inventarios, según expresa Escudero (2011) “es saber la condición exacta de los bienes, verificar si coinciden las unidades físicas y las contables, ubicar materiales obsoletos o en deterioro, satisfacer las necesidades de espacio, instalaciones, entre otros” (pág. 277)

El objetivo primordial de los inventarios es determinar el número de mercadería que se mantiene en bodega para la comercialización, a su vez la empresa podrá ejecutar los pedidos a tiempo, contar con los productos requeridos por los consumidores, prever si la empresa cuenta con espacio para la compra de más mercaderías. (Peralta y Resabala, 2016)

A partir de las definiciones anteriores se establece que los inventarios tienen como objetivo controlar los bienes que la empresa posee para comercialización y conocer con exactitud la existencia de los bienes, de tal manera que la empresa pueda tomar buenas decisiones al momento de comprar, sin excesos ni déficit de mercaderías para la venta.

Los tipos de inventarios son relevantes en todas las empresas y estos cambian dependiendo la actividad de la empresa, la constitución de este activo es una variedad de artículos y por ello están clasificados de acuerdo a su uso en los siguientes tipos:

- **Inventario de materia prima.**- Son los valores de los materiales adquiridos para su transformación o producción. (Buffa, 2014)
- **Inventario de productos terminados.**- Son bienes comprados que no necesitan un proceso de transformación.
- **Inventario de mercaderías.**- Es el conjunto de bienes propiedad de una empresa que han sido adquiridos con el ánimo de volverlos a vender en el mismo estado en que fueron comprados, o para ser transformados en otro tipo de bienes y vendidos como tales.

El inventario de mercancías constituye la existencia, a precio de costo, de los artículos comprados o producidos por una empresa, para su comercialización. Se incluye en el inventario todas las mercancías de propiedad de la empresa que se encuentra en almacén, bodega, en tránsito o entregadas en consignación; así mismo se excluyen del inventario las mercancías que no son de su propiedad y se encuentran en su poder porque se han recibido en consignación o están vendidas y aun no se han entregado a sus clientes (Castillo y Reyes, 2012).

En las empresas comerciales, cuyo objetivo es comprar y vender mercancías, esta cuenta es el centro generador de utilidades; por lo tanto, los inventarios deben ser valorados y controlados técnicamente.

Sistemas de inventarios

Una forma de implementar un sistema de inventario es tener la cuenta la rotación de cada artículo y colocar una orden por más existencias cuando los inventarios lleguen a un nivel predeterminado.

Sistema de inventario Permanente o Perpetuo

Según Rosado (2016) “este sistema de inventarios mantiene un registro constante y preciso de sus mercancías en stock, incluyendo los costos generados de los productos facturados. Aplicando este sistema se obtienen algunos beneficios como reducir costos y mejorar el servicio para los clientes satisfaciendo sus necesidades en cualquier momento.” (pág. 13)

Para Vera y Vizqueta (2011) explican que mediante la aplicación de este sistema se conserva un registro continuo para los diferentes artículos del inventario, por lo tanto el correcto registro podrá reflejar el inventario disponible todo el tiempo y será útil para la elaboración de los estados financieros provisionales. Mediante este sistema se puede determinar los costos finales y de mercancía vendidas directamente de las cuentas sin la necesidad de contabilizar el inventario.

A partir de las definiciones anteriores se establece que el sistema de inventario perpetuo es recomendable implementarlo en las empresas por que brinda una información exacta en tiempo real y ayuda en la toma de decisiones, además ofrece un gran control en el registro de los inventarios y su actualización continua. En la actualidad los administradores con la ayuda de este método tienen un presupuesto mejor establecido para las mercaderías a comprar, el precio a pagar por los

inventarios, la fijación de precio para los mismos y las condiciones para ofrecer al momento de vender.

Existen diferentes métodos de valoración para determinar el costo de forma real.

1. Método de promedio ponderado: mediante este método se establece el valor promedio de mercancías que ingresan en la empresa. Su aplicación es fácil y permite tener una valoración pertinente del inventario. (Jimenez, 2012)
Para realizar esta valoración por el método promedio, se debe dividir el costo de los artículos disponibles para la venta sobre la totalidad de las unidades que están disponibles también para ser comercializados; se emplea este costo para valorizar al inventario final. (Garcia y Valverde, 2017)
2. Método PEPS (Primero en Entrar, Primero en Salir): en este método la mercancía que se vende es la que ingreso primero al stock de la empresa. Este método se convierte en una herramienta que ayuda a las organizaciones a tener menos aparición de caducidad en su stock puesto que la mercancía en venderse es la que lleva mayor tiempo en la empresa, es altamente favorable para las empresas que comercializan productos alimenticios porque así dejan en sus bodegas los ítems ingresados recientemente y evitan pérdidas importantes (Garcia y Valverde, 2017)
3. Método UEPS (Ultimo en Entrar, Primero en Salir): este método está basado en realizar la venta de los productos adquiridos recientemente, conservando en inventarios los productos que ingresaron desde el inicio. Las empresas emplean esta valorización de inventario al momento en que se presentan tasas de inflación al alza, teniendo como consecuencia el aumento constante en el precio de los artículos. (Garcia y Valverde, 2017)

En base a cada uno de los enunciados sobre los métodos de valoración se puede establecer que cada empresa debe tener un amplio conocimiento sobre el ámbito en que se maneja para poder identificar la inflación que posee dentro del mercado así

podrá implementar el método de valoración de inventarios que más le convenga para generar los beneficios que desee.

Control interno

El control interno contiene el plan de organización y un conjunto de métodos y procesos asegurando que los activos están correctamente protegidos, que los registros contables son confiables y que la actividad de la entidad se desarrolla de manera eficaz según las directrices marcadas por la administración. (Estupiñán, 2006)

De acuerdo con Poch (1992) control interno, es un término que utilizamos con el fin de explicar las acciones acogidas por los directores de las organizaciones, administradores o gerentes, para analizar, monitorear y evaluar las operaciones en la entidad. El sistema de control interno comprende un plan estratégico de la entidad y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una entidad con el fin de asegurar sus activos y verificar la fiabilidad de los datos contables.

Partiendo de los enunciados anteriores, se establece que un control interno es una herramienta que por medio de procesos y manuales nos ayudara a lograr un eficiente manejo de nuestros inventarios, evitando problemas para la empresa y garantizando de esta forma el logro de sus objetivos.

Componentes del control interno

Se identifican 5 componentes del control interno relacionados entre sí: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión o monitoreo.

- Ambiente de control: este componente consiste en establecer pautas, normas o procesos para el funcionamiento de la organización que influyen en los conceptos que tienen los empleados respecto al control interno. Aporta disciplina y una estructura con objetivos que deben ser

cumplidos, siendo este la base de los demás componentes. (Flores y Gamboa, 2018)

- Evaluación de riesgos: consiste en la identificación, estudio y prevención de riesgos ante los objetivos establecidos. La evaluación de riesgo es una tarea que debe tener un proceso continuo y que debe convertirse en una actividad básica de la empresa e utilizando mecanismos de mejoras en dichos procesos a lo largo del funcionamiento de la empresa. (Oscar, 2017)
- Actividades de control: este componente está conformado por políticas y procedimientos que aseguran el cumplimiento de las instrucciones y objetivos establecidos por la dirección de la empresa para evitar riesgos. Las actividades de control pueden ser establecidas para cada área de trabajo. (Oscar, 2017)
- Información y comunicación: toda empresa requiere como primera necesidad identificar, recopilar y comunicar información pertinente, relevante y de calidad, ya sea obtenida por fuentes internas o externas que ayuden a contribuir con el desarrollo de actividades y cumplimiento de los objetivos. (Flores y Gamboa, 2018)
- Supervisión o monitoreo: este componente se encarga de verificar que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema de control interno a lo largo del tiempo. Se lo realiza mediante supervisión continua o evaluaciones periódicas, como también puede ser el uso combinados de las dos. (Flores Consuegra - Gamboa Barzola, 2018)

Objetivos del control interno de inventarios

- Obtener calidad
- Mantener las cantidades adecuadas de materiales y/o productos para satisfacer las necesidades de la organización y del consumidor.

- Evitar pérdidas considerables en las ventas y por deterioro u obsolescencia.
- Evitar las interrupciones de la producción.
- Reducir los costos en: materiales ociosos, derechos de almacenaje, retrasos en la producción, depreciación y mantenimiento de inventarios

Para Misari (2012) el control de inventarios se encarga de regular de manera óptima las existencias en los almacenes, tanto refacciones, herramientas y materias primas, como productos terminados.

Control interno del inventario de mercaderías

Según Zapata (2014) expresa que el control interno de los inventarios tiene la función de dar a conocer la disponibilidad de la mercancía que se encuentra dentro de la empresa y así poder generar beneficios para la misma y para sus clientes, por esta razón es que este control debe ser realizado de manera coordinada y ordenada en conjunto con las áreas implicadas,

Para Tovar (2010) el control interno de inventarios es fundamental para una empresa dedicada a la comercialización es por ello que lo define como un conjunto de procedimientos que tienen como objetivo generar beneficios para la empresa, evitando pérdidas, deterioro o abastecimiento inadecuado de las mercaderías.

El control de inventario de mercaderías juega un papel de gran importancia en las organizaciones en el momento en que los administradores toman decisiones para asegurar los beneficios futuros de la organización.

En el control interno de mercaderías se realizara de manera periódica verificaciones al estado de las mercaderías, las existencias en stock y documentación que tenga relación con el área de inventarios el cual será realizado por el encargo del área contable o de inventarios.

Castro (2014) plantea la importancia y beneficios de un control interno de inventarios de mercaderías:

- Protege a la empresa de fluctuaciones en la demanda de la mercadería
- La empresa otorga un mejor servicio
- Mantiene derecho de existencias y minimiza las pérdidas
- Evita exceso de mercaderías
- Evita pedidos dobles de productos en stock
- Mantiene control sobre las pérdidas de los productos ya sea por falta de cuidado o hurto.

Mediante las definiciones anteriores se puede establecer que el control interno de inventarios de mercaderías es un pilar fundamental que toda empresa debería tener si desea alcanzar sus metas. Es un conjunto de procedimientos que detallan cada una de las operaciones que se deben realizar los empleados en el área de inventarios.

Sistema ABC

El método ABC proviene del principio de Pareto (1848-1923) y desde entonces ha sido generalizado en el ámbito empresarial, con el método ABC, las existencias del inventario se pueden dividir en tres tipos diferentes: clase A, clase B, y clase C. A continuación detallamos los distintos sectores de clasificación en función de la importancia de la mercancía dentro de un almacén:

1. Clase A: Suelen ubicarse los productos más importantes y por ello, reciben más atención que las otras zonas. Por lo general representan el 80% del valor de consumo anual de la empresa y el 15% de todas las unidades del inventario.
2. Clase B: Se trata de los segundos artículos de consumo medio. Normalmente son los productos que representan el 15% del valor del consumo anual y representan el 30% o 40% del total de los artículos en el inventario. Aunque

no reciben tanta atención como los de la clase A, sus existencias y costes se controlan de manera constante.

3. Clase C: En esta zona encontramos los productos menos importantes, y que por lo tanto necesitan poca supervisión. Representan el 5% del valor total de consumo y entre el 40% o 50% del valor total de los artículos del almacén.

A partir de los enunciados anteriores se entiende que el sistema de control de inventario ABC es un método eficaz a la hora de determinar el grado de intensidad en el control que se debe dedicar a cada producto, cualquier empresa, sin importar su tamaño puede encontrar en este sistema los beneficios de una mejor rotación de los inventarios y los concernientes ahorros en los costos totales del control de los inventarios.

Rentabilidad económica

La rentabilidad se mide en la empresa después de que esta haya realizado actividades que generan ingresos, en este caso la venta de mercadería y haber deducido los respectivos costos y gastos, la rentabilidad genera un importe relevante para ser repartido entre los socios de la empresa. Según Meza (2011) establece que para determinar la rentabilidad se debe trabajar con la utilidad después del impuesto y en ocasiones con la utilidad antes de impuestos con la finalidad de analizar el crecimiento o decrecimiento de la rentabilidad.

Según Vega (2012) la rentabilidad es la capacidad que tiene alguna actividad de generar suficientes ingresos, siendo los índices de rentabilidad los que miden la inversión que se utilizó para obtener la rentabilidad, tanto como la utilidad o beneficio que género.

La rentabilidad refleja como crecieron nuestras inversiones en el negocio, en un periodo determinado financieramente hablando. La rentabilidad es el objetivo principal de todos los negocios, sin rentabilidad, el negocio no sobrevivirá a largo

plazo, esta se mide con los ingresos y los gastos; el ingreso es dinero generado por las actividades del negocio.

Ratios financieros

Para Martínez (2007) los ratios financieros son herramientas que se expresan mediante índices, coeficientes o razones, resultado de aplicar una división matemática de las cuentas del estado de situación financiera y estado de resultados. En tal sentido, resultan muy útiles para el estudio y toma de decisiones en favor de las empresas.

Respecto a los ratios financieros tenemos entre otras definiciones a Guzmán (2006): “Matemáticamente, un ratio es una razón, es decir, la relación entre dos números. Son un conjunto de índices, resultado de relacionar dos cuentas del Balance o del estado de ganancia y pérdidas. Los ratios proveen información que permiten tomar decisiones acertadas a quienes estén interesados en la empresa, sean éstos sus dueños, banqueros, asesores, capacitadores, el gobierno, etc. “ (p.15.)

Índice de rentabilidad

El índice de rentabilidad es la ganancia, o pérdida, en comparación con el costo inicial de una inversión. Generalmente se expresa en forma de porcentaje.

Teniendo en cuenta el efecto del valor del dinero en el tiempo y la inflación, el índice de rentabilidad real también se puede definir como el importe neto de los flujos de efectivo recibidos en una inversión después de ser ajustados por la inflación (Helmut, 2019).

Cuando este índice es positivo, se considera una ganancia, y cuando es negativo, refleja una pérdida en la inversión.

Para calcular el índice de rentabilidad se utiliza la ecuación que se muestra a continuación:

Índice de rentabilidad= ((Valor final de la inversión-Valor inicial de la inversión) / Valor inicial de la inversión) x 100.

Este simple valor del índice de rentabilidad a veces se denomina también retorno de la inversión o ROI.

Rentabilidad financiera (ROE)

Esta razón nos da la capacidad para producir ganancias sobre la inversión de los accionistas y con frecuencia es usada para comparar dos o más empresas. Si el rendimiento del capital es alto nos refleja la aceptación de inversiones fuertes y administración de gastos eficiente.

Para evaluar la rentabilidad se analizan factores que contribuyan a la misma: margen, rotación y apalancamiento. El autor establece que para aumentar la rentabilidad se debe: elevar el margen reduciendo gastos, elevar la rotación y aprovechar el apalancamiento (Ordoñez, 2015)

La rentabilidad financiera se calcula de la siguiente manera:

$ROE = \text{Beneficio neto} / \text{Fondos propios}$

En base a los enunciados, se establece que la rentabilidad financiera es aquella que muestra la rentabilidad obtenida por la empresa sobre sus propios fondos.

FUNDAMENTACIÓN LEGAL

En esta investigación sobre el diseño de un control de inventarios de mercaderías es necesario determinar referencias legales que se encuentran vigentes en el Ecuador.

Sección novena

Constitución del Ecuador

Personas, usuarios y consumidores (pág. 39)

Art. 52.- Este artículo hace referencia a las leyes que disponen los bienes con regla de control de calidad y procedimientos para consumidores donde hay un estatuto dirigido a la información engañosa que pueda causar daños a la calidad de los bienes,

Art. 54.- Estatuto que establece que la empresas comerciales son responsables penal o civilmente por alguna calidad defectuosa del producto, las personas deben ser responsables si ponen en riesgo la integridad o vida de los clientes.

Código de comercio

Art. 32.- Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad la cual incluirá de manera obligatoria, el libro diario, mayor y de inventarios. Todos auxiliares que ayudaran al mayor orden y claridad de sus operaciones.

Art. 35.- Deberá realizar un libro de inventarios al comienzo y final de cada año, haciendo una descripción estimada de sus bienes muebles e inmuebles y de todos sus activos y pasivos vinculados o no a su comercio.

Art. 34.- los manuales y comprobantes deben ser conservados durante 10 años, a partir del último asiento de cada libro.

NIIF PARA PYMES

Este documento contiene información importante para realizar la contabilización de los inventarios para las pequeñas y medianas empresas que mantienen bajo tamaño en cuanto a la infraestructura y personal, además de contener indicaciones para el manejo adecuado de las mercancías.

SECCIÓN 13 – INVENTARIOS

Alcances

13.1 En la sección se establecen los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:

- a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- b) En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c) Materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o prestación de servicios.

13.2 Esta sección se aplica a todos los inventarios excepto a:

- a) Obras en progreso. Que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados.
- b) Activos biológicos relacionados con actividad agrícola y productos agrícolas

13.3 La sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por:

- a) Productores de productos agrícolas y forestales.
- b) Intermediarios que comercian con materia prima cotizada

Medición de los inventarios

13.4 Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Costo de adquisición

13.6 el costo de adquisición de los inventarios es el precio de compra como los impuestos y otros costos directamente que son aplicables a la adquisición de la

mercadería, servicios o materiales, los descuentos comerciales, rebajas u otras similares se deducirán para calcular el costo de adquisición.

13.16 una compañía puede utilizar métodos de costo estándar, que es el método de los minoristas que comprenden los niveles de materias primas, suministros, eficiencia y utilización de la capacidad. Este método mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado del margen bruto.

Deterioro del valor del inventario

13.19 Se requiere de una entidad que evalúe al final de cada periodo donde se informe sobre los inventarios obsoletos o deteriorados.

VARIABLES DE INVESTIGACIÓN

Variable independiente: Control interno del inventario

El control interno de inventario es un plan por el cual una empresa establece principios, normas, procedimientos y métodos que en conjunto y coordinados tienen como objetivo velar por el bienestar de la empresa previniendo y detectando cualquier tipo de fraude o errores dentro de los procesos empleados por la empresa (Prado, 2017).

Variable dependiente: índice de rentabilidad

El índice de rentabilidad es la ganancia, o pérdida, en comparación con el costo inicial de una inversión. Generalmente se expresa en forma de porcentaje. Teniendo en cuenta el efecto del valor del dinero en el tiempo y la inflación, el índice de rentabilidad real también se puede definir como el importe neto de los flujos de efectivo recibidos en una inversión después de ser ajustados por la inflación. Cuando este índice es positivo, se considera una ganancia, y cuando es negativo, refleja una pérdida en la inversión. (Helmut, 2019)

DEFINICIONES CONCEPTUALES

Beneficio: En el campo contable, este significa una cantidad monetaria resultante de la siguiente operación: **Beneficio= Ingresos – Costos** (López, 2010)

Bodega: lugar destinado para la recepción de mercadería en el que se controla y protege a los mismos. (Lopez, 2019)

Cliente: Persona natural o jurídica con la que la empresa mantiene un relación contractual económica. (Cobeña, 2019)

Control de inventarios: Herramienta fundamental en la administración moderna que permite a la empresa conocer el stock de los productos que se encuentran a la venta. (Japa, 2017)

Eficiencia: Es la adecuada utilización de los recurso que posee una empresa para cumplir con los objetivos planteados. (Mora, 2008)

Ganancias: Es el producto obtenido por una o varias transacciones o proceso económico, conocida también como beneficio económico. (Bembibre, 2009)

Inventario: Termino utilizado para hacer referencia al conjunto de bienes muebles tangibles de una empresa. (Medina, 2010)

Inventario físico: Conteo manual de todos los bienes que posee la empresa ya sea para su uso o para la venta. (Westreicher, 2010)

Inventarios: es la valoración contable de las mercaderías o bienes existentes de la empresa en un periodo determinado. (Santandreu, 2002)

Kardex: Documento contable que sirve para llevar un registro de las entradas y salidas de mercancía donde se puede evaluar y analizar la existencia y los saldos, teniendo como prioridad la cantidad y precio del producto (Baque, 2018).

Liquidez: Cualidad que tienen los activos para convertirse en dinero en forma inmediata sin alguna pérdida en su valor, también se la define como la capacidad que posee la empresa para hacerse cargo de sus deudas a corto plazo. (Gitman, 2012)

Manual: Documento que posee información donde se detallan las actividades que la empresa o departamento debe seguir para cumplir con las funciones establecidas. (Lopez, 2019)

Mercadería: Bienes que la empresa ha adquirido y destinado para generar beneficios económicos al ser vendidos. (Cobeña, 2019)

Métodos: Procedimientos estructurados que tienen el fin de cumplir un objetivo. (Baque, 2018)

Norma: Documento que establece indicaciones de las actividades que serán realizadas por los empleados y la forma en que deben realizarlas. (Flores Consuegra - Gamboa Barzola, 2018)

Perdida: Se refiere a resultados negativos de una operación económica, estos surgirán cuando los gastos sean mayores a los ingresos. (Baque, 2018)

Política: Conjunto de normas que son implementadas en la empresa con el objetivo de que los miembros de la misma las cumplan y alcancen sus objetivos. (Flores Consuegra - Gamboa Barzola, 2018)

Procedimientos: Lista sistemática de los procesos que se indican al personal del establecimiento las actividades que deben ser cumplidas y la forma en que deben ser realizadas (Sanz, 2002).

Proceso: Se refiere al conjunto de normas o actividades detalladas que deben ser cumplidas para conseguir un objetivo. (Oscar, 2017)

Propuesta: Hace referencia a un proyecto presentado a un individuo con el fin de ser aceptado y realizado. (Oscar, 2017)

Ratios financieros: Herramientas que se expresan mediante índices, coeficientes o razones, resultan muy útiles para el estudio y toma de decisiones en favor de las empresas (Holded, 2017).

Rentabilidad: Beneficios que se han obtenido o se pueden obtener de una inversión inicial. Es un indicador importante porque muestra el desarrollo de la inversión y la capacidad que tiene la empresa de para remunerar los recursos financieros utilizados (Oscar, 2017).

Rotación: La palabra rotación deriva del latín *rotāre*. Entre los sinónimos que se pueden emplear en referencia al término rotación están vuelta, viraje y giro. Asimismo, rotación también es un término que tiene diversos usos según el área donde se emplee. Disponible en la página web: <https://www.significados.com/rotacion/>

Sistemas: Conjunto de elementos coordinados entre si para alcanzar una meta determinada, estos se encargan de analizar la información almacenada y dar resultados que sirven para la toma de decisiones. (Baque, 2018)

Stock: Bienes que mantiene la empresa utilizados en el transcurso de las operaciones para ser vendidos o ser usados en proceso de producción o consumidos por venta al público y como suministros para el cumplimiento de servicios. (Baque, Propuesta de procedimientos de control interno de los inventarios del almacén Indian Motos S.A, 2018)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

Breve reseña histórica de la empresa de calzados Grayer S.A.

Grayer S.A., comienza sus actividades en el año 2009 dedicándose a la elaboración de calzado de cuero y mediante cualquier proceso, incluido el moldeado (aparado de calzado) de igual manera a la venta y distribución del mismo. Su matriz se encuentra ubicada en la provincia del Oro y en la ciudad de Guayaquil mantiene una sucursal.

Grayer está catalogada como una mediana empresa por ello presenta sus estados financieros conforme lo establecen las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades (NIIF para PYMES). La empresa también debe presentar un informe de opinión de auditores externos junto con los estados financieros.

A pesar de que Grayer S.A., ha mantenido sus actividades de comercialización durante muchos años, no se ha logrado establecer un adecuado control en sus inventarios de mercadería, actualmente se realizan ingresos de mercadería dependiendo de la observación del producto que se va terminando en la bodega del almacén, es por esto que se plantea un control de inventarios de mercadería para que ayude a la empresa a tener registros adecuado del stock de sus productos.

Visión

Calzados Grayer S.A., será en el futuro una empresa familiar consolidada, con personal profesional y un proceso fortalecido y afianzado en todas las áreas,

cumpliendo con la plena satisfacción del cliente y una política de responsabilidad, respeto y cumplimiento hacia los proveedores y empleados..

Misión

Nuestra misión empresarial es construir una relación de confianza con los clientes que requieran elegancia y variedad en calzado formal e informal, para damas, hombres y niños de todas las edades, ofreciendo productos de calidad, a precios justos, con las mejores condiciones de pago y excelente servicio de atención por parte de sus dueños y empleados capacitados.

Logotipo



Figura 1: Logotipo del comercial de calzado Grayer S.A.

Fuente: Archivo del comercial de calzado Grayer S.A.

Organigrama del comercial de calzados Grayer S.A.,

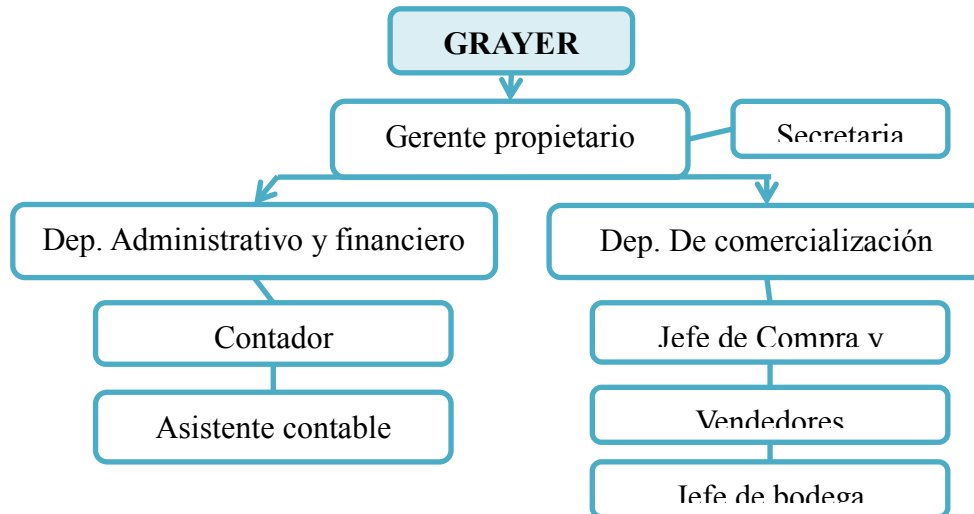


Figura 2: Organigrama del comercial de calzado Grayer S.A.

Fuente: Archivo del comercial de calzado Grayer S.A.

Cuadro 1**FODA del Comercial de Calzados Grayer S.A.**

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Productos hechos en Ecuador • La calidad del producto satisface al cliente • Equipo de trabajo motivado • Excelente atención al cliente • Dispuestos al cambio • Precios competitivos 	<ul style="list-style-type: none"> • Constante innovación de calzados por temporadas. • Actualización del sistema de comercialización (redes sociales y catálogos de calzados) • Posibilidad de realizar líneas exclusivas. • Apertura de sucursales.
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • Falta de manuales o políticas de control interno. • Deficiente cultura organizacional. • No existe un buen manejo de los inventarios. • No se realizan planes estratégicos 	<ul style="list-style-type: none"> • Gran competitividad en el sector del centro de Guayaquil. • Inestabilidad económica • Situación económica y política del país. • Precios de oferta demasiado bajos de la competencia.

Elaborado: Miranda González (2020)

Cuadro 2**Principales competidores**

Principales competidores
Shoes Tatiana
Shoes Alvarito
Payless

Elaborado: Miranda González (2020)

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de esta investigación está basado en los métodos cualitativos y cuantitativos, estos nos encaminaran a establecer los objetivos y metas propuestas para el diseño del control interno de inventarios.

Cuantitativo

Para que exista metodología cuantitativa se requiere que entre los elementos del problema de investigación exista una relación cuya Naturaleza sea lineal. Es decir, que haya claridad entre los elementos del problema de investigación que conforman el problema, que sea posible definirlo, limitarlos y saber exactamente donde se inicia el problema, en cual dirección va y que tipo de incidencia existe entre sus elementos. (La Rosa, 1995)

Los elementos constituidos por un problema, de investigación lineal, se denominan: variables, relación entre variables y unidad de observación.

Cualitativo

Describe el trabajo cotidiano de las personas o de pequeñas agrupaciones en esta investigación es de mucha importancia lo que la gente dice, siente, piensa o hace. Podremos apreciar que son datos que expresan cualidades como son los sentimientos, opiniones, observaciones y cambios en el comportamiento, estudia lo abstracto. (Martinez, 2020)

Tipos de investigación

Investigación exploratoria

Según el autor Fidias G. Arias (2012), define: La investigación exploratoria 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.

Se realiza esta investigación para obtener una perspectiva amplia del tema partiendo de los antecedentes del mismo y recaudando la mayor información sobre el área o lugar que está siendo analizado. Nos ayudara a observar de forma directa la gestión y procesos que se están realizando en el área de inventarios, para poder diseñar un control interno de inventario de mercaderías.

Investigación descriptiva

Según el autor Fidias G. Arias (2012), define: la investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere.

Se emplea esta investigación con el propósito de describir eventos y situaciones que vayan a la par con el problema, analizando datos obtenidos sobre los procesos que se realizan en el control interno del inventario, estas características tienen importancia porque ayudan a conocer la forma en que afectan y también guían la resolución del problema.

Investigación explicativa

Según el autor Fidias G. Arias (2012), define: La investigación explicativa se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto. En este sentido, los estudios explicativos pueden ocuparse tanto de la determinación de las causas (investigación post facto), como de los efectos (investigación experimental), mediante la prueba de hipótesis. Sus resultados y conclusiones constituyen el nivel más profundo de conocimientos.

Se utiliza este tipo de investigación porque determinaremos las causas por la cuales la empresa no ha desarrollado un control interno de mercaderías y lo que trae como consecuencia un bajo índice de rentabilidad.

Población y muestra

Población: Según Arias (2012) es un conjunto de individuos, objetos o elementos que mantienen características en común.

Para esta investigación la población está conformada por los empleados de la empresa Grayer, la cual corresponde a 10 personas.

Cuadro 3 Población de la empresa Grayer

Cargos	Número del personal
Gerente propietario	1
Secretaria	1
Contador	1
Asistente contable	1
Jefe de compra y ventas	1
Vendedor	3
Bodeguero	2
Total	10

Elaborado: Miranda González (2020)

Al ser la población menor que 100 personas, esta será igual que la muestra.

Muestra: Según Hernández (2014) define que la muestra es el subgrupo de la población a la que se le realizara la encuesta.

Debido a la pequeña cantidad de empleados, se tomara de muestra la totalidad de la población y esto permitirá que los resultados sean más exactos.

Técnicas de investigación

Las técnicas de investigación a usar en el presente trabajo son la observación, el análisis documental, la entrevista y la encuesta.

Observación: Es una técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis. La observación es un elemento fundamental de todo proceso investigativo, en ella se apoya el investigador para obtener el mayor número de datos. (Ledesma, 2017)

La observación es una técnica de investigación que se ha utilizado desde el inicio en este trabajo de investigación la cual va a permitir recopilar información valiosa del objeto de estudio, es uno de los primeros pasos que se realizan en toda investigación.

Entrevista: Según lo define Guillermo Briones, la entrevista es "una conversación entre un investigador y una persona que responde a preguntas orientadas a obtener la información exigida por los objetivos específicos de un estudio"

Este instrumento de recolección tiene la ventaja de que son los mismos actores sociales quienes nos proporcionan los datos relativos a sus conductas, opiniones, deseos, actitudes, expectativas, etc., cosa que por su misma naturaleza es casi imposible observar desde fuera. (Ledesma, 2017)

Se realizara la entrevista al gerente propietario del comercial Grayer S.A., para conocer los procesos actuales de control que se implementan en el área de inventarios.

PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACIÓN

Los procedimientos que se siguen en el diagnóstico de la variable independiente se orientan por los objetivos específicos que se plantean en el capítulo I:

- Diagnosticar el estado actual del control interno del inventario de mercaderías que se realiza en la empresa de calzado Grayer S.A.

Para la aplicación de la entrevista se debe seguir los siguientes procedimientos:

- Identificar a la persona que será entrevistada (Gerente propietario).
- Elegir un lugar apropiado para la entrevista.
- Establecer el diseño de las preguntas si serán abiertas o específicas. En este caso la entrevista contendrá preguntas abiertas.
- Elaborar preguntas adecuadas que ayuden a tener conocimiento de la situación de la empresa con respecto al control de los inventarios.
- Analizar los resultados obtenidos

Para realizar la encuesta se debe seguir los siguientes procedimientos:

- Elegir la población para quienes será dirigida la encuesta.
 - Diseñar preguntas específicas para la fácil comprensión de los encuestados.
 - Tabular la encuesta
 - Analizar los resultados obtenidos
- Estructurar los procedimientos de control interno del inventario de mercaderías que contribuya a la mejora del índice de rentabilidad de la empresa Grayer S.A., S.A.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Diagnosticar el estado actual del control interno del inventario de mercaderías que se realiza en la empresa de calzado Grayer S.A.

Las técnicas de investigación que se realizan son: entrevista al gerente propietario y la encuesta al personal de la empresa de calzado Grayer S.A.

Entrevista

1. ¿La empresa tiene algún reglamento interno?

Si, nos manejamos con un reglamento que nos ayuda a alcanzar parcialmente nuestros objetivos.

2. ¿Qué procesos se realizan al momento de la adquirir los inventarios?

Se realiza una revisión de la mercadería adquirida, y se procede a guardar en bodega.

3. ¿Cuándo se realiza un pedido de mercaderías?

Se lo realiza cuando la bodega va quedando vacía

4. ¿La mercadería ingresada se registra de manera sistemática o manualmente?

Es registrada de forma manual

5. ¿Quiénes están encargados del control de mercaderías?

El personal que se encuentra en el área de inventarios y bodega.

6. ¿Cuándo se realiza una revisión física de inventarios?

La revisión física de inventarios se realiza cada seis meses o cuando sea necesario

7. ¿Qué opina sobre el uso de un diseño de control interno de los inventarios? ¿Cree que es necesario?

El uso de un control de inventarios ayudara al personal a realizar de manera sistemática y eficaz las operaciones. Este diseño de control interno me parece muy necesario para que la empresa cuente con un seguimiento detallado de las operaciones que se realizan en el área de inventarios.

8. ¿Qué ventajas cree que la empresa obtendría con un diseño de control interno de inventarios?

Una de las ventajas seria que el personal se encuentre capacitado y así realizara las actividades que le corresponde a cada uno según el lineamiento establecido, también podría ser de mucha ayuda para capacitar a los nuevos empleados y a la vez tener un control detallado de las operaciones evitara conflictos entre empleados dentro de la organización y de esta forma la empresa fortalecerá sus objetivos.

9. ¿Cree usted que un mal control interno en los inventarios afecta la rentabilidad de la empresa?

Claro, todo se encuentra relacionado es por ello que si tenemos un control deficiente en el área de inventarios puede tener como consecuencia que la empresa emita requerimientos de mercaderías en forma errónea que al ser financiadas por créditos o en efectivo, generarían costos excesivos

Análisis de la entrevista realizada al gerente propietario

Por medio de la entrevista al gerente se considera que aunque poseen un reglamento interno que los ayude, no cuentan con un control interno de inventarios y se puede

evidenciar al momento en que la empresa adquiere mercaderías y solo se la revisa y almacena sin realizar un adecuado registro de lo que ingresa, de la misma manera fallan al momento que se realizan los pedidos sin contar con el conocimiento real del inventario, solo se guían por la observación de los productos en bodega, por lo que el entrevistado se encuentra de acuerdo en que la empresa necesita un diseño de control de inventarios que ayude a la misma a no tener baja rentabilidad y generar benéficos para la empresa.

Aplicación de la Encuesta

La encuesta se realizó a todo el personal de la empresa de calzado Grayer S.A., con el fin de recaudar información sobre el control actual de los inventarios de la empresa, dicha encuesta contenía 10 preguntas que las veremos a continuación.

1. ¿Tiene conocimiento de la estructura jerárquica de la empresa?

Cuadro 4: Conocimiento jerárquico de la empresa

Nº	Alternativa	Cantidad	Porcentaje
1	SI	4	40%
2	NO	6	60%
TOTAL		10	100%

Elaborado: Miranda González (2020)

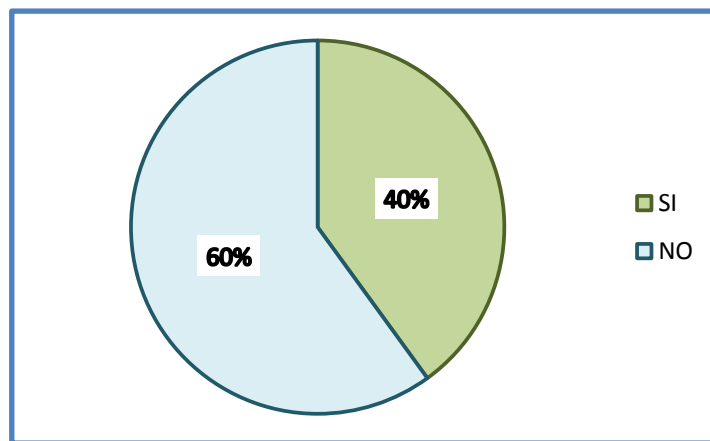


Figura 3: Conocimiento jerárquico de la empresa

Elaborado: Miranda González (2020)

Análisis

Como resultado de esta pregunta obtenemos que del 100% del personal encuestado, el 40% afirma que tienen conocimiento de la estructura jerárquica de la empresa, mientras el 60% indican que no poseen tal conocimiento, por lo tanto la mayoría del personal carecen del conocimiento estructural.

2. ¿Cada empleado cuenta con una descripción específica de sus funciones?

Cuadro 5. Los empleados cuentan con una descripción de sus funciones

Nº	Alternativa	Cantidad	Porcentaje
1	SI	3	30%
2	NO	7	70%
TOTAL		10	100%

Elaborado: Miranda González (2020)

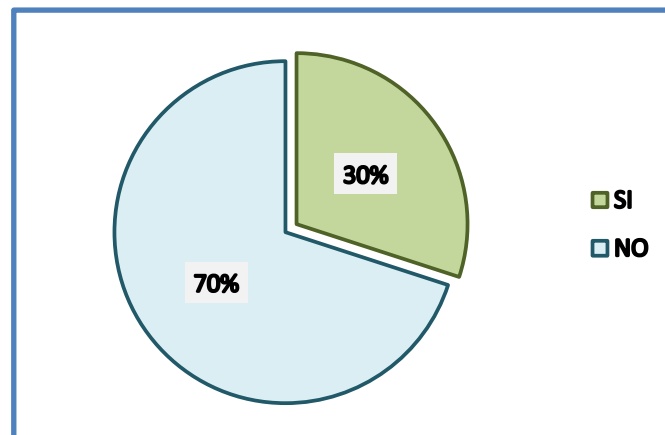


Figura 4: Los empleados cuentan con una descripción de sus funciones

Elaborado: Miranda González (2020)

Análisis

Como respuesta tenemos que de la totalidad de los encuestados el 30% establece que cada empleado tiene específicamente descritas sus funciones, pero el 70% indica que no son detalladas las funciones específicas de los empleados, por lo tanto en la empresa los empleados presentan confusiones con sus funciones.

3. ¿Realiza las actividades para las que fue contratado?

Cuadro 6. Actividades para las que fue contratado

Nº	Alternativa	Cantidad	Porcentaje
1	SI	5	50%
2	NO	5	50%
TOTAL		10	100%

Elaborado: Miranda González (2020)

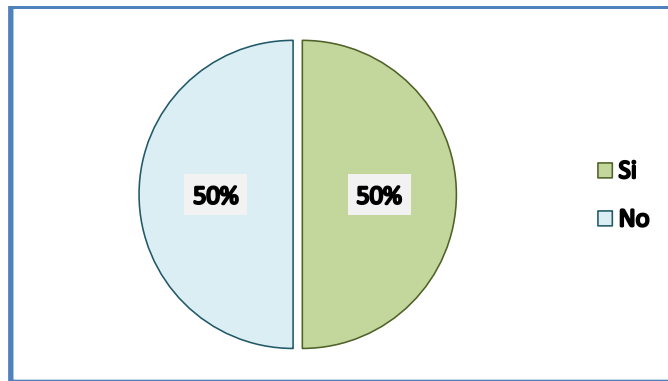


Figura 5: Actividades para las que fue contratado

Elaborado: Miranda González (2020)

Análisis

En la interrogante el 50% indica que si realizan las actividades para las que fueron contrataron y por otro lado el 50% manifiesta que no realiza actividades para las cuales los contrataron. Por lo que podemos interpretar que en la empresa hay falta de organiz0ación.

4. ¿Existe procesos de control interno para los inventarios?

Cuadro 7.: Procesos de control interno

Nº	Alternativa	Cantidad	Porcentaje
1	Si	1	10%
2	No	9	90%
TOTAL		10	100%

Elaborado: Miranda González (2020)

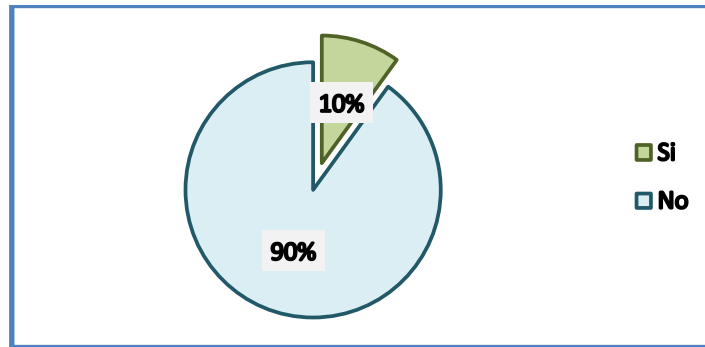


Figura 6: Procesos de control interno

Elaborado: Miranda González (2020)

Análisis

Como podemos observar el 10% de los encuestados que equivale a una persona, indica que si poseen un proceso de control interno en los inventarios y el 90% equivalente a las 9 personas restantes, establecen que no tienen un proceso de control interno. Por lo tanto la empresa no mantiene un proceso de control interno de sus inventarios.

5. ¿Qué problemas existen en el manejo de los inventarios?

Cuadro 8. Problemas en el manejo de los inventarios

Nº	Alternativa	Cantidad	Porcentaje
1	Falta de control interno	5	50%
2	Equivocación en los reportes	3	30%
3	Falta de organización	2	20%
TOTAL		10	100%

Elaborado: Miranda González (2020)

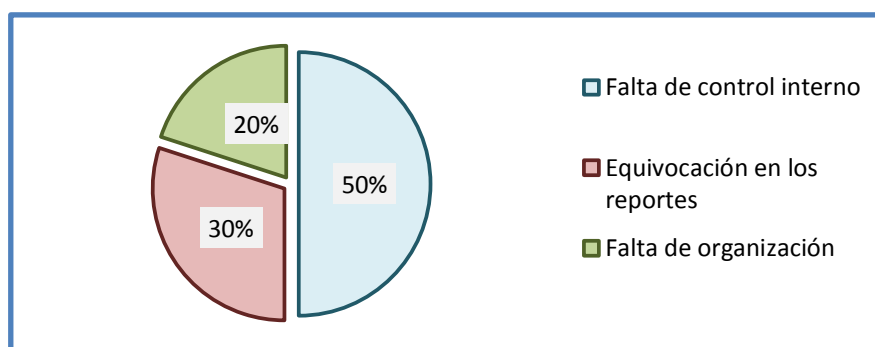


Figura 7: Problemas en el manejo de los inventarios

Elaborado: Miranda González (2020)

Análisis

Se puede observar que los encuestados indican los principales problemas que existen en el manejo de los inventarios, el 50% hace referencia a la falta de control interno, el 30% manifiesta que existen equivocaciones en los reportes y el 20%, una falta de organización. Por lo que se recomienda el diseño de un control interno de inventarios, ya que de la rentabilidad de la empresa depende de la eficiencia de esta área.

6. ¿Cuentan con mecanismos que le ayuden a identificar la mercadería dañada u obsoleta?

Cuadro 9. Mecanismos para identificar mercadería dañada

N°	Alternativa	Cantidad	Porcentaje
1	Si	3	30%
2	No	7	70%
TOTAL		10	100%

Elaborado: Miranda González (2020)

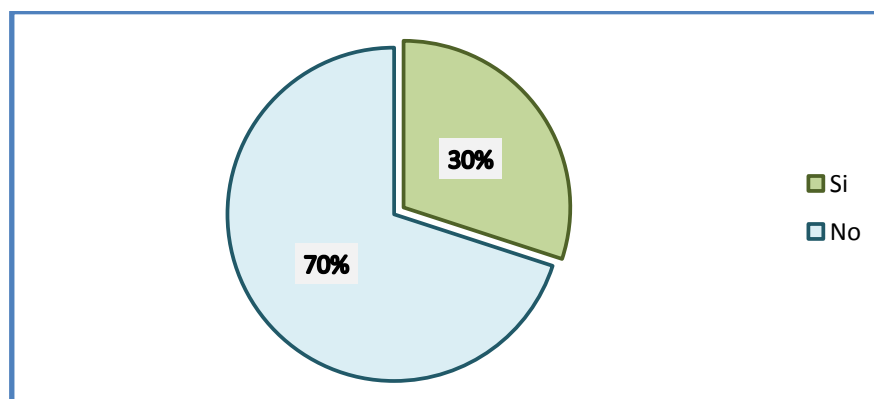


Figura 8: Mecanismos para identificar mercadería dañada

Elaborado: Miranda González (2020)

Análisis

En la interrogante el 30% del personal asegura que existen mecanismos que les ayudan a identificar mercadería dañada u obsoleta mientras que el 70% de los encuestados responden que no existe ningún mecanismo. Entonces se puede observar que la empresa no tiene mecanismos para detectar la mercadería en mal estado o a su vez los empleados desconocen de estos.

7. ¿Realizan una revisión física de los inventarios frecuentemente?

Cuadro 10. Revisión física de los inventarios

N°	Alternativa	Cantidad	Porcentaje
1	Semanal	1	10%
2	Mensual	1	10%
3	Semestral	8	80%
TOTAL		10	100%

Elaborado: Miranda González (2020)

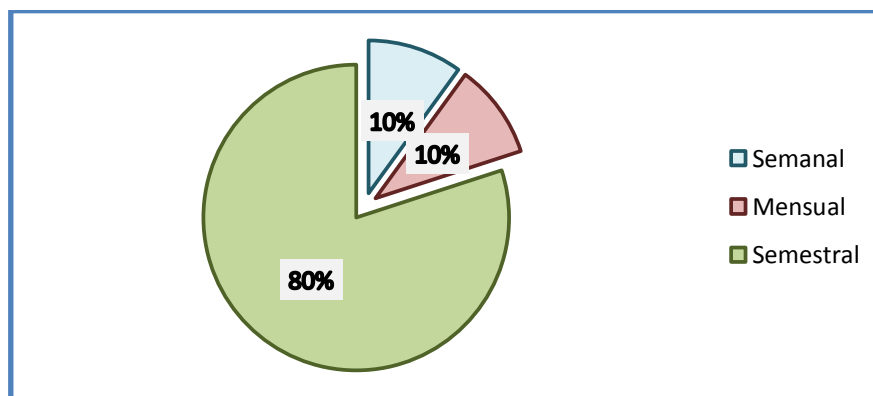


Figura 9: Revisión física de los inventarios

Elaborado: Miranda González (2020)

Análisis

El 80% indica que la empresa realiza una revisión de sus inventarios de manera semestral, el 1% dijo que semanal y el 1% restante indicó que se realiza de manera mensual. La empresa no dispone de un inventario real y exacto pues sus conteos lo realizan semestralmente y eso es una de las causas por las que se presentan problemas al tomar decisiones y se ve afectada financieramente.

8. ¿Cree necesario establecer un control interno de inventarios?

Cuadro 11. Necesidad de un control interno en inventarios

Nº	Alternativa	Cantidad	Porcentaje
1	Si	9	90%
2	No	1	10%
TOTAL		10	100%

Elaborado: Miranda González (2020)

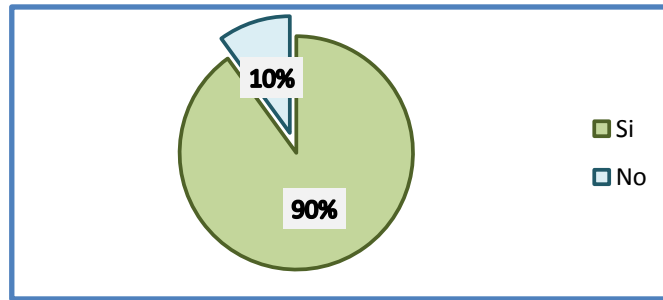


Figura 10: Necesidad de un control interno en inventarios

Elaborado: Miranda González (2020)

Análisis

El 90% de los encuestados están de acuerdo en que la empresa necesita un control interno de inventarios, ya que esto ayudaría a la misma a tener menos costos y mejorar la rentabilidad. El 10% opina que no es necesario, lo cual evidencia su falta de conocimiento sobre las falencias de la empresa al momento de controlar los inventarios.

9. ¿Cree usted que un control interno influye en la rentabilidad de la empresa?

Cuadro 12. El control interno influye en la rentabilidad

N°	Alternativa	Cantidad	Porcentaje
1	Si	8	80%
2	No	2	20%
TOTAL		10	100%

Elaborado: Miranda González (2020)

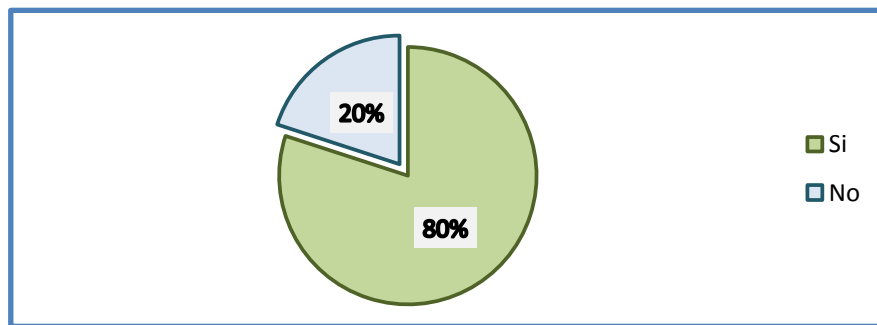


Figura 11: El control interno influye en la rentabilidad

Elaborado: Miranda González (2020)

Análisis

El 80% de los encuestados concordó en que un control interno influye en la rentabilidad de la empresa, debido a la falta de un control la empresa puede presentar pérdidas. El otro 20% correspondiente a dos personas opinan que no tiene ninguna repercusión en la rentabilidad.

10. ¿Está de acuerdo en el trabajo grupal para contribuir a la mejora del control de inventarios?

Cuadro 13. Trabajo grupal para mejorar el control de los inventarios

N°	Alternativa	Cantidad	Porcentaje
1	Si	10	100%
2	No	0	0%
TOTAL		10	100%

Elaborado: Miranda González (2020)

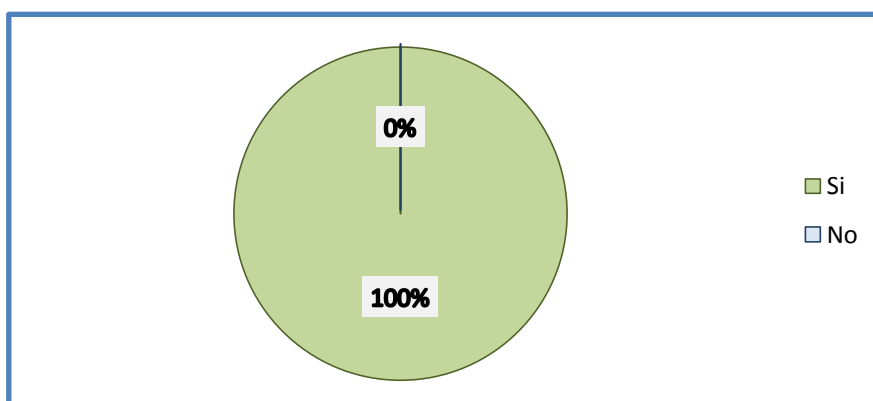


Figura 12: Trabajo grupal para mejorar el control de los inventarios

Elaborado: Miranda González (2020)

Análisis

En esta interrogante el 100% de los encuestados está de acuerdo en trabajar de forma grupal para mejorar el control interno de mercaderías en la empresa. De esta forma evidenciamos la disposición que tienen los empleados para realizar un cambio.

Análisis de la encuesta realizada en la empresa

Según la información recaudada mediante la aplicación de la herramienta de investigación se obtuvo conocimiento de las siguientes inconsistencias:

- No tienen conocimiento de la estructura jerárquica que posee la empresa
- Los empleados no tienen detallado las funciones que deben cumplir
- La mitad de los empleados no cumplen con las funciones por las cuales fueron contratados
- La empresa no cuenta con procesos para el control interno
- Existen problemas por la inexistencia de control en los inventarios como falta de organización y fallos en los reportes
- El personal no identifica los problemas que pueden generar las pérdidas o fraudes en mercaderías
- Se realizan conteos físicos de la mercadería cada 6 meses
- No tienen un control interno de mercaderías dentro de la empresa

Estructurar los procedimientos de control interno del inventario de mercaderías que contribuya a la mejora del índice de rentabilidad de la empresa de calzado Grayer S.A.

Siguiendo con lo establecido en el tercer objetivo de este proyecto de investigación se procede a estructurar los procedimientos de control interno del inventario de mercadería para poder contribuir en forma positiva a la mejora de la rentabilidad.

El diseño contara con los principios básicos de un control interno de inventario de mercaderías realizando un seguimiento desde el momento que se inicia la compra hasta cuando se realiza una venta con el fin de controlar, verificar y conocer el inventario real que mantiene y necesita la empresa.

Objetivo

Estructurar procedimientos de control interno de inventarios de mercaderías, delegando funciones a cada uno de sus empleados según su cargo para así contribuir en la mejora de la rentabilidad.

Alcance

Se establecen disposiciones que ayudaran al personal administrativo a designar las funciones de los empleados y conocer los procedimientos que se ejecutaran para el adecuado control del inventario los cuales deberán ser realizados obligatoriamente.

COMERCIAL GRAYER		
PROCEDIMIENTOS PARA UN CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE MERCADERÍAS		
COMPRA DE LA MERCADERÍA		ÁREA: INVENTARIOS
ACTIVIDAD	UNIDAD DE TRABAJO	
<ul style="list-style-type: none"> Realizar una revisión de la existencia de mercaderías 	Bodeguero	
<ul style="list-style-type: none"> Identificar las necesidades de la empresa 		
<ul style="list-style-type: none"> Realizar la solicitud de compras 	Jefe de compra y venta	
<ul style="list-style-type: none"> Revisar la solicitud de compras 		
<ul style="list-style-type: none"> Aceptación del presupuesto 	Gerente propietario	
<ul style="list-style-type: none"> Realizar cotizaciones con los proveedores 	Jefe de compra y venta	
<ul style="list-style-type: none"> Seleccionar el proveedor 		
<ul style="list-style-type: none"> Realizar la orden de compra 		
<ul style="list-style-type: none"> Hacer la negociación y efectuar la compra 		
<ul style="list-style-type: none"> Receptar mercadería 	Jefe de compra y venta Jefe de bodega	
<ul style="list-style-type: none"> Si existe algún inconveniente con la mercadería recibida, se procederá a la devolución de la misma 		
<ul style="list-style-type: none"> Se enviara a contabilidad la documentación pertinente para que realice los tramites del pago 	Jefe de compra y venta	
Revisado por: Jefe de bodega	Validado por: Área contable	Aprobado por: Gerente propietario

Procedimiento para el ingreso y almacenamiento de la mercadería

COMERCIAL GRAYER		
PROCEDIMIENTOS PARA UN CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE MERCADERÍAS		
INGRESO Y ALMACENAMIENTO DE MERCADERÍAS		ÁREA: INVENTARIOS
ACTIVIDAD	UNIDAD DE TRABAJO	
<ul style="list-style-type: none"> • Revisar la factura de compra 	Jefe de compra y venta	
<ul style="list-style-type: none"> • Comparar la mercadería recibida 		
<ul style="list-style-type: none"> • Ingresar las mercaderías a bodega 		
<ul style="list-style-type: none"> • Verificar el estado de la mercadería 		
<ul style="list-style-type: none"> • Clasificar la mercadería 		
<ul style="list-style-type: none"> • Luego de clasificar el personal debe codificar cada uno de los productos 	Bodeguero	
<ul style="list-style-type: none"> • Registrar adecuadamente cada producto ingresado a bodega 		
<ul style="list-style-type: none"> • Almacenar la mercadería en su lugar correspondiente 		
Revisado por: Jefe de bodega	Validado por: Área contable	Aprobado por: Gerente propietario

Procedimiento la salida de mercadería

COMERCIAL GRAYER		
PROCEDIMIENTOS PARA UN CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE MERCADERÍAS		
SALIDA DE MERCADERÍAS		ÁREA: INVENTARIOS
ACTIVIDAD		UNIDAD DE TRABAJO
<ul style="list-style-type: none"> • Revisar la orden de compra recibida 		<p>Jefe de compra y venta</p> <p>Bodeguero</p> <p>Vendedor</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Comprobar existencias 		
<ul style="list-style-type: none"> • Verificar que el producto este en perfecto estado 		
<ul style="list-style-type: none"> • Emitir factura 		
<ul style="list-style-type: none"> • Despachar mercadería 		
<ul style="list-style-type: none"> • Entregar mercadería 		
Revisado por: Jefe de bodega	Validado por: Área contable	Aprobado por: Gerente propietario

Procedimiento para toma física del inventario

COMERCIAL GRAYER		
PROCEDIMIENTOS PARA UN CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE MERCADERÍAS		
TOMA FÍSICA DE MERCADERÍAS		ÁREA: INVENTARIOS
ACTIVIDAD		UNIDAD DE TRABAJO
<ul style="list-style-type: none"> Realizar la revisión de los inventarios por las autoridades pertinentes 		Jefe de compra y venta Gerente propietario
<ul style="list-style-type: none"> Verificar las existencias físicas con las existencias registradas en las tarjetas kardex de cada mercadería 		
<ul style="list-style-type: none"> Utilizar un formato para la toma de inventarios 		
<ul style="list-style-type: none"> Informar cualquier anomalía encontrada durante la toma física de los inventarios 		Bodeguero Jefe de bodega
Revisado por: Jefe de bodega	Validado por: Área contable	Aprobado por: Gerente propietario

Documentos utilizados para el control de los inventarios de mercaderías

Utilizar documentos al momento del ingreso o egreso de mercaderías ayuda a mantener un control adecuado de los movimientos realizado a continuación se detallan los documentos utilizados:

- Kardex
- Solicitud y orden de compra
- Facturas
- Formulario para la toma física
- Cotización

CONCLUSIONES

Luego de realizar la presente investigación se llegó a las siguientes conclusiones:

- La empresa debe fundamentar conceptos relacionados al control interno del inventario de mercadería y su importancia dentro de la empresa.
- La encuesta realizada al personal de la empresa Grayer, evidencio la falta de procedimientos de control interno del inventario que le sirva como soporte para que los empleados realicen sus funciones.
- El almacén realiza la toma de inventarios cada 6 meses, lo cual no ayuda a la empresa ya que se tiene una existencia irreal registrada en comparación con la existencia física.

RECOMENDACIONES

Para un mejor control interno del inventario de mercaderías de la empresa de calzado Grayer S.A., se recomienda:

- Analizar la propuesta del diseño de un control interno del inventario de mercaderías.
- Asegurar que cada empleado cumpla con los procedimientos establecidos para el control del inventario.
- Realizar capacitaciones al personal de la empresa, para que puedan realizar de manera eficientes las funciones que tienen sus cargos.
- Establecer un sistema informático para el control de las mercaderías.

BIBLIOGRAFÍA

1. (s.f.).
2. Abdelnur, & Malica. (2013). *El sistema de control interno y su importancia en la auditoría*. Córdoba, Argentina: Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Economicas.
3. Abreu, S. (2003). *Importancia de la Información Contable para la toma de decisiones*.
4. Acosta Padilla, C., Benavides Echeverria, I., & Terán Herrera, M. (2016). *Fundamentos Contables Básicos*. Sangolquí, Ecuador.
5. AICPA. (1994). Declaraciones sobre Normas. *Comité Ejecutivo de Normas de Auditoría*.
6. Aiello, M. (2009). *Dificultades en el aprendizaje de la metodología de la investigación*. Magis.
7. Arango. (2015). *Técnicas de investigación*.
8. Aristizábal, J. (2002). *Cinco Estados Financieros*. Armeria: Gráfica Buda LTDA.
9. Arredondo González, M. (2012). *Importancia de la contabilidad*. Guanajuato.
10. Autores., C. d. (2008). *Contabilidad General 2*. La Habana: Editorial Félix Varela.
11. Ayaviri. (2010). *Contabilidad Básica y documentos mercantiles*.
12. Bagur, P. (2010). *Contabilidad general con el nuevo PGC*. España.
13. Baque, S. (2018). *Propuesta de procedimientos de control interno de los inventarios del almacén Indian Motos S.A.* Guayaquil: Instituto Superior Tecnológico Bolivariano.
14. Bastos, m. M. (2006). *Introducción a la gestión de stocks*. España.
15. Bernal, C. (2016). *Metodología de la Investigación 4ta Edición*. La Sabana, Colombia: PEARSON.

16. Blasco, M., & Perez, T. (2007). *Metodologías de investigación en las ciencias de la actividad física y el deporte: ampliando horizontes*. San Vicente: Club Universitario.
17. Bonta, P. (2002). *Preguntas sobre marketing*. Editorial. Norma.
18. Buffa, E. (2014).
19. Calderón, J. (2008). *Estados Financieros 2º edición* . Lima: JCM Editores.
20. Castillo Joseph, Reyes Tiana. (2012). *Monografias.com*. Recuperado el 2020
21. Castro. (21 de 10 de 2014). *Blog Corponet*. Recuperado el 21 de 07 de 2020, de <https://blog.corponet.com.mx/beneficios-de-un-sistema-de-control-de-inventarios>
22. Cedolin, A. (2016). *Monografias.com*. Recuperado el 2020
23. César A. Bernal . (2010). *Metodología de la Investigacion* . Colombia: D.R. ©2010 por Pearson Educación de Colombia Ltda.
24. Cobeña. (2019). *Propuesta de procedimientos de control interno de los inventarios de mercaderías en la compañía CODIPROMASA C.A durante el periodo 2017-2018*. Guayaquil: Instituto Tecnológico Bolivariano de Tecnología.
25. Cortez. (2014).
26. Díaz, Y. (2012). *Eumed.net*. Obtenido de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2012/>
27. Durán, Y. (2012). Administración de inventarios: elemento clave para la optimización de las utilidades de la empresa. *Visión gerencial* , 56.
28. Ecuador, A. C. (2008). *Constitucion de la Republica del Ecuador*. Quito - ecuador.
29. Escudero, J. (2011). *Gestión comercial y servicio de atencion al cliente*. España, Madrid: Paraninfo. S.A.
30. Espinoza, J. y. (2007). *El Inventario*.
31. Estupiñán, R. (2006). *Control interno y fraudes* . Bogotá: Ecoe ediciones .
32. Evelyn García Echeverría, Carmen Valverde. (2017). *Propuestad e control interno de inventario para la empresa mjtexa s.a*. guayaquil: universidad de guayaquil.

33. Flores Consuegra - Gamboa Barzola. (2018). *Diseño de manual de control de inventarios para mejorar la liquidez de Bienalcorp S.A.* Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
34. Flores, J. (2008). *Estados Financieros*. Lima : Real Time.
35. Fox, V. (2005). *Análisis documental de contenido: principios y prácticas*. Buenos Aires: Alfagrama.
36. Garcia y Valverde. (2017). *Propuesta de control interno de inventarios para la empresa MJTEXA S.A.* Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
37. Gómez, G. (2006). *Control interno: Una responsabilidad de todos los integrantes de la organización empresarial*. Consejo económico y social.
38. Gómez, M. (2006). *Introducción a la Metodología de la Investigación Científica*. Brujas.
39. Groover, M. P. (2006). *Fundamentos de manufactura moderna: materiales, procesos y sistemas*. Pearson Educación. . Pearson Educación. .
40. Guerrero, H. (2017). *Inventario, manejo y control*. EcoEdiciones.
41. H, C. I. (2007). Antecedentes.
42. Helmut. (2019). *Lifeder.com*. Recuperado el 21 de 07 de 2020, de <https://www.lifeder.com/indice-de-rentabilidad/>
43. Holded. (11 de Octubre de 2017). *Holded*. Recuperado el 04 de Noviembre de 2020, de <https://www.holded.com/es/blog/ratios-analizar-situacion-financiera-empresas>
44. Illescas, S. (2007). *Manual de Métodos y Técnicas de Investigación*. Guayaquil, Ecuador.
45. Inyermar, M. (2015). *La observación, Cuestionario Y Entrevista*.
46. Irrarzábal, A. (2010). *Contabilidad: Fundamentos y usos*. Chile: Editorial ebooks Patagonia-Ediciones.

47. Japa. (2017). *Propuesta de manual de procedimientos de control de los inventarios en el almacén de electrodomésticos "Robert Credit"*. Guayaquil: Instituto Superior de Tecnología Bolívariano.
48. Javerina, P. U. (2006). *Instructivo para el manejo de los Activos Fijos*. Quito.
49. Jimenez, D. O. (2012). *"Diseño de mejoramiento del sistema de control de inventarios en la empresa ginsberg ecuador s.a.* Quito: Universidad Central del Ecuador.
50. Josar, C. (2018). *La contabilidad y el sistema contable*. España: AECA.
51. Jose J. Alcarria Jaime. (2008). *Contabilidad Financiera I*. Publicacions de la Universitat Jaume I.
52. Ledesma, R. (2017). *Monografias.com*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos101/tecnicas-investigacion/tecnicas-investigacion2.shtml>
53. Lopez. (2019). *Diseño de un manual de procedimientos para el registro y control de inventarios para la empresa "Multirepuestos Cervantes"*. Guayaquil: Instituto Tecnológico Bolivariano de Tecnología .
54. Martinez. (2020). *Propuesta de mejoras al sistema de control inventario del Comercial Tapia, para lograr eficiencia en el control de existencia de mercadería y mejorar el rendimiento financiero*. Guayaquil: Instituto Superior Tecnológico Bolivariano.
55. Meza, A. (2011). *Estados financieros, análisis e interpretación conforme a las NIIFS y al PCGE*. Pacífico Editores.
56. Misari, M. (2012). *El control interno de los inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita*. Lima, Perú.
57. Molina. (19 de Junio de 2018). *Insignia*. Recuperado el 02 de Noviembre de 2020, de <https://blog.elinsignia.com/2018/06/19/origen-del-inventario/>
58. Molina, E. (19 de junio de 2018). *La Insignia*. Recuperado el 16 de 07 de 2020, de <https://blog.elinsignia.com/2018/06/19/origen-del-inventario/>

59. Mora. (2008). *Diccionario de contabilidad, auditoria y control de gestión*. Madrid: Ecobook.
60. Mora. (2011). El inventario.
61. Mora. (2011). Implementacion de Gestión del Inventario.
62. Mora. (2011). La Materia prima.
63. Moyer. (2010). Administración de inventarios.
64. Moyer. (2010). Las empresas manufactureras.
65. Muller. (2010). Los Inventarios.
66. Muñoz, P. (07 de Febreo de 2018). *Emprende pyme* . Recuperado el 02 de Noviembre de 2020, de <https://www.emprendepyme.net/objetivos-de-la-contabilidad.html>
67. Navarro Silva, O. L. (2017). Normas de control contable. *Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos*, 51.
68. Ochoa Jiménez, D. (2012). *Tesis previa a la obtención del título de: ingeniero en contabilidad y auditoría*. Quito.
69. Ordoñez, J. (2015). *La importancia de la modelización financiera de las empresas en epocas de crisis: caso compañía industrial PESQUERA S.A en los años 2011-2013*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
70. Orlando, E. (2011). *la administracion eficiente de los inventarios*. Madrid: la ensenada.
71. Oscar, S. (2017). *Implementacion de control interno utilizando el modelo COSO en SPEED TRAVEL S.A*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
72. Paz, H. (2003). *Fundamentos de la Contabilidad*. Guayaquil, Ecuador: Manglar Editores.
73. Peralta y Resabala. (2016). Manual de procedimientos para el control de inventario en la Ferreteria Fercomar. *Observatorio de la Economía Latinoamerica* .
74. Perdomo. (2006). *Fundamentos del control interno*. Cengage Learning Editores.

75. Poch. (1992). *Manual de control interno*. Barcelona: Editorial Gestión.
76. Prado, C. (2017). *Propuesta de mejoramiento del control interno de inventarios del local Meganegocio Agrícola Ganadero JEYPR*. Guayaquil: Instituto Tecnológico Bolivariano de Tecnología.
77. Prenice, H. (2008). *Administración*. Quinta Edición.
78. Quintero, V. (2008). *Contabilidad general 2*. La Habana : Félix Varela.
79. Raffaelli, M. (2009). *Estados contables de presentación: pautas para su presentación*.
80. Roldán, P. (2018). *Saldo*.
81. Roman, C. (2016). *Análisis del sistema contable de la empresa Onstrumentos Musicales TELECARPIO de la ciudad de Machala y diseño de un manual de procedimientos contables*. Machalal: Universidad Técnica de Machala.
82. Rosado, M. (2016). *Propuesta de diseño de procedimientos de control de los inventarios de materia prima e insumos en la empresa creaciones KERS S.A.* Guayaquil.
83. Sallenave, J. (2002). *La gerencia integral ¡No le tema a la competencia, temale a la incompetencia!* Bogotá.
84. Sánchez, B. C. (2011). *Propuesta de un sistema de administración de inventarios de productos terminados y racionalización de inventarios en una empresa*.
85. Santandreu. (2002). *Diccionario de terminos financieros*. Barcelona: Liberduplex.
86. Sanz. (2002). *Diccionario de economico, contable, comercial y financiero*. Barcelona.
87. Sarmiento, R. (2009). *Contabilidad General*. Quito: Editorial Voluntad.
88. Schroeder. (1992). *Administración de operaciones: toma de decisiones en función de operaciones*. Mexico: Mc Graw Hill.
89. Schumpeter, J. (2009). *Nueva Contabilidad General*. Madrid. España : Cultural, S.A. de Ediciones.

90. Thompson, J. (2008). *promonegocios.net*. Obtenido de <https://www.promonegocios.net/contabilidad/concepto-contabilidad.html>
91. Torres, H. y. (2007). Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa CENPROFOT.
92. Tovar, E. (03 de 12 de 2014). *Red global de conocimientos en auditoria y control interno*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>
93. Ucha, F. (Noviembre de 2011). *Definición ABC*. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/economia/inventario.php>
94. Urueña B., O. L. (2010). *CONTABILIDAD BÁSICA*. San Mateo: Fundación para la Educación Superior.
95. Vega, G. (21 de Noviembre de 2012). *SlideShare*.
96. Vera y Vizueta. (2011). *Diseño de un control interno de inventarios para la empresa XYZ*.
97. Vera, P. (julio de 2016). *Revista contribuciones a la economía*.
98. Vértice. (2010). *Uso del inventario*.
99. Zapata. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios* . Medellín.

ANEXOS

Formato de la Entrevista

1. ¿La empresa tiene algún reglamento interno?

2. ¿Qué procesos se realizan al momento de la adquirir los inventarios?

3. ¿Cuándo se realiza un pedido de mercaderías?

4. ¿La mercadería ingresada se registra de manera sistemática o manualmente?

5. ¿Quiénes están encargados del control de mercaderías?

6. ¿Cuándo se realiza una revisión física de inventarios?

7. ¿Qué opina sobre el uso de un diseño de control interno de los inventarios? ¿Cree que es necesario?

8. ¿Qué ventajas cree que la empresa obtendría con un diseño de control interno de inventarios?

9. ¿Cree usted que un mal control interno en los inventarios afecta la rentabilidad de la empresa?

Formato de la Encuesta

1. ¿Tiene conocimiento de la estructura jerárquica de la empresa?

SI

NO

2. ¿Cada empleado cuenta con una descripción específica de sus funciones?

SI

NO

3. ¿Realiza las actividades para las que fue contratado?

SI

NO

4. ¿Existe procesos de control interno para los inventarios?

SI

NO

5. ¿Qué problemas existen en el manejo de los inventarios?

Falta de control interno

Equivocación en los reportes

Falta de organización

6. ¿Cuentan con mecanismos que le ayuden a identificar la mercadería dañada u obsoleta?

SI

NO

7. ¿Realizan una revisión física de los inventarios frecuentemente?

Semanal

Mensual

Semestral

8. ¿Cree necesario establecer un control interno de inventarios?

SI

NO

9. ¿Cree usted que un control interno influye en la rentabilidad de la empresa?

SI

NO

10. ¿Está de acuerdo en el trabajo grupal para contribuir a la mejora del control de inventarios?

SI

NO