



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS**

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

**TEMA:**

**PROPUESTA DEL CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE  
MERCADERÍAS EN LA EMPRESA “TECNICENTRO CHONILLO”**

**Autora: Bardi Paredes Estela Tatiana**

**Tutor: Ing. Illescas Rendón Iván Alberto**

**Guayaquil, Ecuador**

**2020**

## **DEDICATORIA**

Dedico el presente trabajo de investigación en primer lugar a Dios, por darme la fuerza y la salud, para cumplir mis metas y lograr mis objetivos. A mis padres Carlos y Olga por apoyarme en cada sueño, en cada decisión planteada y a no rendirme jamás, gracias a ellos estoy ahora aquí.

A mi madrina Digna que siempre cuidó de mí y me apoyó en todos mis estudios profesionales, por brindarme una vida llena de aprendizajes y experiencias.

A mi hermana y mis hermanos por su cariño y apoyo incondicional durante todo este proceso, en especial a mi hermano Jaime por siempre alentarme a seguir mis metas, mediante la enseñanza de valores. Él vivió felizmente su vida, actuando bajo sus creencias espirituales ayudando tanto a amigos como a extraños que lo necesitaban.

**Bardi Paredes Estela Tatiana**

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero agradecer al Instituto Superior Universitario Bolivariano de Tecnología por permitirme concluir con una nueva etapa de mi vida, gracias por la educación, la paciencia, los valores y las experiencias adquiridas.

A mis profesores les agradezco por todo el apoyo brindado a lo largo de la carrera, por su tiempo, amistad, por todos los conocimientos que me fueron transmitidos y que me permitieron llegar hasta aquí.

A mis amigas y amigos por todo el tiempo que pasamos juntos, por los consejos y el apoyo recibido en los momentos difíciles y por la confianza que en mí depositaron.

**Bardi Paredes Estela Tatiana**

# INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

## FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:

### TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

#### TEMA:

Propuesta del control interno del inventario de mercaderías en la empresa  
“Tecnico Centro Chonillo”, ubicada en el cantón Guayaquil

**Autora:** Bardi Paredes Estela Tatiana

**Tutor:** Ing. Illescas Rendón Iván Alberto

#### RESUMEN

“Tecnico Centro Chonillo” es una empresa que se dedica a los servicios de instalación, reparación, mantenimiento y venta de productos de aires acondicionados, mediante un estudio de investigación se logró detectar problemas en los controles internos de inventarios de mercaderías como la falta de registros de las salidas de mercadería, la inadecuada segregación de funciones y falta de control periódico de los inventarios. El objetivo del presente trabajo de investigación es implementar nuevos procedimientos para el control interno de los inventarios de mercadería en relación con las compras, ventas, ingresos y salidas de mercadería para lograr un incremento en la rentabilidad económica de la empresa y obtener saldos reales en los estados financieros. Los tipos de investigación utilizados en el proyecto fueron descriptiva y explicativa, se utilizó un muestreo no probabilístico y técnicas de análisis documental mediante los estados financieros, la observación con la ayuda de una guía que permita conocer los problemas internos de los inventarios y una entrevista mediante un cuestionario de preguntas que permitan obtener una información clara de las falencias dentro del área de bodega.

Control interno

Inventario de  
mercadería

Rentabilidad  
económica



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS**

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

**TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

Propuesta del control interno del inventario de mercaderías en la empresa  
"Tecnicoentro Chonillo", ubicada en el cantón Guayaquil

**Autora:** Bardi Paredes Estela Tatiana

**Tutor:** Ing. Illescas Rendón Iván Alberto

**ABSTRACT**

"Tecnicoentro Chonillo" is a company that is dedicated to the installation, repair, maintenance and sale of air conditioning products. Through a research study, we were able to detect problems in the internal control of inventory of goods such as the lack of records of outgoing goods, inadequate segregation of functions and lack of periodic control of inventories. The objective of this research is to implement new procedures for internal control of inventory of goods in relation to purchases, sales, income and outflows of goods to achieve an increase in economic profitability of the company and obtain real balances in the financial statements. The types of research used in the project were descriptive and explanatory, a non-probabilistic sampling and documentary analysis techniques were used through the financial statements, observation with the help of a guide that allows to know the internal problems of the inventories and an interview through a questionnaire of questions that allow to obtain a clear information of the shortcomings within the warehouse area.

Internal control

Merchandise  
inventory

Economic  
return

## ÍNDICE GENERAL

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento .....	iii
Certificación de aceptación del tutor .....	iv
Cláusula de autorización para la publicación de trabajos de titulación .....	v
Certificación de aceptación del cegescit .....	ix
Resumen .....	x
Abstract.....	xi
Índice general .....	xii
Índice de figuras.....	xiv
Índice de tablas.....	xv
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>1</b>
<b>EL PROBLEMA.....</b>	<b>1</b>
<b>PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....</b>	<b>1</b>
Ubicación del problema en un contexto .....	1
Situación conflicto .....	2
Delimitación del problema.....	2
Variables de la investigación .....	3
Formulación del problema .....	3
Evaluación del problema.....	3
Objetivos de la investigación .....	4
Objetivo general:.....	4
Objetivos específicos: .....	4
Justificación de la investigación .....	4
<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>7</b>
<b>MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>7</b>
Fundamentación teórica .....	7
Antecedentes históricos.....	7
Antecedentes referenciales .....	10
Fundamentación legal.....	19

Variables de la investigación – Conceptualización .....	25
Glosario de términos.....	26
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>30</b>
<b>METODOLOGÍA.....</b>	<b>30</b>
Presentación de la empresa .....	30
Diseño de la investigación .....	45
Tipo de investigación .....	45
Procedimientos o pasos a seguir en la investigación.....	48
Técnicas e instrumentos de la investigación.....	49
<b>CAPÍTULO IV .....</b>	<b>55</b>
<b>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS .....</b>	<b>55</b>
Plan de mejoras .....	59
<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>80</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>81</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>	<b>82</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>80</b>

## ÍNDICE DE FIGURAS

Ilustración 1: Organigrama de Tecnicentro Chonillo .....	31
Ilustración 2: Balance General Chonillotec S.A .....	37
Ilustración 3: Estado de Resultados Chonillotec S.A .....	38
Ilustración 4: Guía de observación.....	52
Ilustración 5: Cuestionario .....	54
Ilustración 6: Guía de observación llena .....	55
Ilustración 7: Diagrama pastel de los resultados de la guía.....	56
Ilustración 8: Cuestionario lleno .....	58
Ilustración 9: Kardex Contífico .....	75
Ilustración 10: Aprobación del tema de tesis .....	80
Ilustración 11: Logotipo de la empresa .....	80
Ilustración 12: Personal de la empresa.....	80
Ilustración 13: Ubicación de la empresa .....	81
Ilustración 14: Vehículos de la empresa .....	81
Ilustración 15: Vista exterior de la empresa .....	81



## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Causas y consecuencias .....	2
Tabla 2: Miembros del departamento .....	32
Tabla 3: Principales clientes .....	32
Tabla 4: Principales competidores .....	33
Tabla 5: Productos destinados a la venta .....	34
Tabla 6: Principales servicios.....	35
Tabla 7: Análisis de la guía de observación.....	56
Tabla 8: Evaluación de procedimientos contables .....	56
Tabla 9: Intervalo de confianza y nivel de riesgo .....	57
Tabla 10: Plan de mejoras .....	59
Tabla 11: Causas y efectos de las falencias.....	63
Tabla 12: Formulario para el conteo físico de los inventarios .....	76
Tabla 13: Cronograma de capacitaciones .....	78
Tabla 14: Detalle de gastos .....	79

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **Ubicación del problema en un contexto**

La contabilidad es una ciencia de importancia dentro de las organizaciones ya que permiten llevar un control adecuado de los movimientos que diariamente se registran y así tomar decisiones a futuro para mejorar la rentabilidad económica. Espejo (2007) afirma que:

La contabilidad es una herramienta empresarial sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y financieras, es así que toda actividad económica desde las pequeñas empresas hasta las más grandes requiere del aporte de la contabilidad para conocer los resultados de su gestión. (pág. 17)

Desde la antigüedad los pueblos Romanos y egipcios utilizaban el control sobre sus animales y cosechas para poder distribuirlos de forma equitativa a las personas que conformaban el pueblo y evitar desorden en momentos de sequías.

En la actualidad con la Revolución Industrial las empresas implementaron el control interno para llevar registros adecuados de sus inventarios dentro de sus organizaciones, obtener ganancias al final de un periodo, mejorar el campo competitivo frente a otras empresas y evitar fraudes o incongruencias en los estados financieros.

El control interno de inventarios de mercadería en las empresas comerciales del Ecuador evita robos, pérdidas o daños físicos de mercadería, controla la mercadería disponible para la venta manteniendo la existencia en un nivel apropiado.

En la empresa “Tecnicentro Chonillo” ubicada en la provincia del Guayas, se puede observar falencias en los movimientos de inventarios de mercadería, ya que no se proceden hacer los registros de las salidas en el momento de la venta, sino que se los realiza al final de la semana, esto genera olvidos por parte de la persona encargada ,es decir no registrar toda la mercadería que se vendió en esa semana, de igual manera genera malos registros contables, valores irreales en los estados financieros, y no se conoce la rentabilidad económica exacta de la empresa.

### Situación conflicto

La empresa “Tecnicentro Chonillo” ha presentado deficiencias en los controles internos de inventarios de mercaderías durante el periodo 2020, generando consecuencias que afectan su rentabilidad económica

**Tabla 1:** Causas y consecuencias

Causas	Consecuencias
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Escasa capacitación del personal que maneja el inventario de mercadería</li> <li>• Saldos irreales en los estados financieros</li> <li>• Carencia en el manejo del sistema de Kardex que refleja el movimiento de los inventarios</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Deficiencia en el control de los registros de salidas de mercadería</li> <li>• Se desconoce la rentabilidad de la empresa</li> <li>• No se conoce el número de mercadería disponible para la venta</li> </ul>

Elaborado por: Bardi, E (2020)  
Fuente: Fuente propia

### Delimitación del problema

**Campo** : Contable – financiero

**Área** : Control interno

**Aspectos:** Inventario, mercaderías, rentabilidad económica

**Tema** : Propuesta del control interno del inventario de mercaderías en la empresa “Tecnico Centro Chonillo”, ubicada en el cantón Guayaquil

**Provincia:** Guayas

**Año** : 2020

### **Variables de la investigación**

**Variable independiente:** Control interno del inventario de mercadería.

**Variable dependiente** : Rentabilidad económica

### **Formulación del problema**

¿Cómo incide la deficiencia de control interno del inventario de mercaderías en la rentabilidad económica de la empresa “Tecnico Centro Chonillo”, ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas, en el periodo fiscal 2020?

### **Evaluación del problema**

**Delimitado:** La investigación se va a enfocar en los inventarios de mercadería que se encuentran en la bodega de la empresa “Tecnico Centro Chonillo”.

**Claro:** La falta de control interno en el inventario de mercadería evidencia errores en los estados financieros y falencias en los registros contables.

**Evidente:** Es evidente que en la empresa “Tecnico Centro Chonillo” se observa mal manejo de los registros de las salidas de mercadería en los inventarios de bodega lo que ocasiona valores irreales en la contabilidad.

**Concreto:** El problema que se evidencia en los inventarios de la mercadería de la empresa “Tecnico Centro Chonillo” afecta la rentabilidad económica y no se conoce los valores correctos en los estados financieros al final de un periodo.

**Factible:** El proyecto de investigación es factible ya que se cuenta con la información necesaria por parte de la empresa y es posible solucionar el

problema mediante la implementación de procedimientos de control interno de mercadería.

**Variables:** La empresa “Tecnicentro Chonillo” tiene problemas en el control interno de inventario de mercaderías generando falencias en la rentabilidad económica al final de un periodo.

### **Objetivos de la investigación**

#### **Objetivo general:**

Desarrollar procedimientos del control interno del inventario de mercadería para rentabilidad económica de la empresa “Tecnicentro Chonillo” del cantón Guayaquil.

#### **Objetivos específicos:**

- Investigar los fundamentos teóricos referentes al campo de la contabilidad financiera relacionada con el control interno del inventario de mercaderías y la rentabilidad económica de las empresas.
- Examinar las técnicas utilizadas en el control interno del inventario de mercaderías de la empresa “Tecnicentro Chonillo”.
- Diseñar los procedimientos de control interno del inventario de mercaderías en la mejora de la rentabilidad económica de la empresa “Tecnicentro Chonillo”.

### **Justificación de la investigación**

El presente proyecto de investigación se desarrollará en la empresa “Tecnicentro Chonillo”, ubicada en la ciudad de Guayaquil, donde se observan fallas en los registros de las salidas del inventario de mercadería en la parte de bodega.

El manejo incorrecto de los inventarios de mercadería genera problemas en el ámbito contable y financiero de la empresa ya que se desconoce si el valor de la utilidad al final del periodo es el correcto, lo que implica toma de decisiones equivocadas al final del periodo fiscal, la deficiencia en los

registros de las salidas de mercadería genera desconocimiento del número de mercadería disponible para la venta, puede provocar déficit o exceso de productos dentro de bodega, de igual manera la rentabilidad económica se ve afectada debido a los valores irreales en los estados financieros. Por otro lado, la persona encargada de bodega al generar estos errores en la contabilidad dio paso para que la gerente sea quien registre las salidas de mercadería, ocasionando una mala distribución de funciones dentro de la empresa.

El presente proyecto es viable porque se cuenta con la autorización de la empresa, con los recursos financieros y materiales para una correcta investigación.

Conveniencia: La aplicación de la presente propuesta es conveniente, ya que mejorara los controles internos del registro contable tanto en los programas contables como en el KARDEX de las entradas y salidas de mercadería, obtener valores reales en los estados financieros, conocimiento de la rentabilidad económica de la empresa.

Relevancia social: Los controles internos adecuados serán beneficiosos para los dueños de la empresa ya que podrán realizar una adecuada proyección de gastos y costos, toma de decisiones adecuadas que mejore su competitividad en el mercado, de igual manera beneficiará a la contadora de la empresa porque llevará un registro adecuado de los balances y estados financieros que permitan generar utilidad al final del periodo fiscal.

Implicaciones prácticas: La falta de control interno dentro la empresa genera afectación en la rentabilidad económica, valores irreales y descuadres en los balances, puede generar pérdidas económicas en la empresa.

Valor teórico: La empresa "Tecnico Centro Chonillo" se dedica a la venta y cuidado de aires acondicionados siendo un negocio rentable en la provincia de la costa. Pero la deficiencia en los controles internos de

mercadería genera pérdidas en la rentabilidad económica al no conocerse si los valores de los estados financieros son reales, por la falta de un registro adecuado en sus inventarios de bodega, se espera que al implementar controles internos hay mejor manejo de los sistemas contables, datos reales y una mayor rentabilidad económica en los siguientes periodos.

Utilidad metodológica: La investigación se basa en las técnicas descriptiva y explicativa porque nos permite analizar mediante la observación, las encuestas y las entrevistas por qué ocurren los problemas en los registros de las salidas del inventario de mercaderías en el área de bodega, solucionar los problemas e incrementar la rentabilidad económica de la empresa.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **Fundamentación teórica**

#### **Antecedentes históricos**

El control interno se remota desde la prehistoria cuando se ordenaba y controlaba los cultivos y las cosechas, para poder distribuirlos de manera equitativa con todos los miembros y así evitar desorden o confusiones. Según Vásquez (2016):

Desde la antigüedad se ha hecho referencia al control, al control sobre los bienes, sobre las cosechas, sobre los animales, sobre los actos de comercio. La forma de llevar este control fue a partir de escritos o anotaciones, en cuerdas anudadas o quipus, en tablillas de piedra o de materiales como el marfil, en papiro después, hasta la aparición de la invención de la imprenta, estos avances se presentaron en Mesopotamia, Grecia, Egipto y Roma. (pág. 142)

Estos registros simples permitieron la creación de la partida doble, para facilitar el control y que una persona pueda monitorear el proceso de los registros, la partida doble se la sigue utilizando en la actualidad, incluso en la toma de decisiones. (Vásquez, 2016)

Según Amador (2002):

Con la aparición de la teoría administrativa general se da énfasis al término de Control, constatándose que forma parte de un proceso específico que integra también a la Planeación, Organización y Dirección, facilitando con su observancia la obtención de metas organizacionales. (pág. 2)



Amador (2002) afirma que:

El desarrollo industrial, comercial y de servicio preponderantemente impulsaron la atención en el control de los negocios, no era solo la obtención de utilidades si no el de generarlas en apego al respeto de lineamientos establecidos que a la vez fueran verificados. (pág. 12)

La auditoría llegó a los Estados Unidos en la década de 1900 y fue utilizada para el control interno de los registros en los estados financieros, estados de balances y estados de resultados dentro de las organizaciones, así evitar fraudes y errores de cálculos al final de los periodos contables. (Castillo , 2018)

En los años 1960 en Argentina se fundó el primer instituto que destaca el mundo profesional de la auditoria, seguido de Brasil, Chile, Colombia, Perú y Ecuador. En el año 1995 se conformó la Federación Latinoamericana de Auditores Internos. (Castillo , 2018)

En los años posteriores el control interno adquirió más relevancia dentro de las organizaciones. Paredes (2014) afirma que:

Con el desarrollo de la ciencia y tecnología en los diferentes campos de la producción, comercio, servicios, etc. que producen un crecimiento vertiginoso de la actividad empresarial del Estado y sector privado, con sus complejas formas de organización en el mundo de los negocios, se descubre la importancia del control interno y la necesidad de reorientar el enfoque de la auditoría hacia la determinación de la razonabilidad de la situación financiera y resultado de operaciones del ejercicio examinado, cuya revisión tomará como base la confiabilidad del control interno y los riesgos. (pág. 16)

Los inventarios surgen en la época de los egipcios ya que en sus tierras había temporadas de desabastecimiento de alimentos por faltas de lluvias, ellos almacenaban en vasijas de barro grandes cantidades de alimentos, los cuales eran utilizados en los momentos de sequias. Los

controles de los inventarios de mercaderías fueron utilizados para los momentos de escasez. Así los egipcios impedían que su gente sufriera en los momentos difíciles. Este tipo de almacenamiento en vasijas fue lo que dio origen a los inventarios de mercaderías que fueron utilizados por las empresas en el futuro.

En América los inventarios surgieron en los años 2.500 A.C con el pueblo Inca debido a la creación de un mecanismo llamado Quipu donde registraban y llevaban la contabilidad de cosechas, producción agrícola, productos de la minería, entre otros. (Márquez, s/f)

Las empresas comerciales de productos finales y empresas fabricantes comenzaron a llevar un registro de los inventarios de mercadería para evitar quedarse sin productos necesarios para su funcionamiento, llevaban registros en cuadernos o en KARDEX escritos a mano. (Amaya & Cevallo, 2012)

Con el avance de la tecnología y las computadoras el control y registro de los inventarios se los empezó a realizar por medio de programas, en un principio con programas de ofimática como Excel o Word, posteriormente empezaron a utilizar programas contables que permiten llevar de manera ordenada los registros de inventarios de mercaderías, facilitando el trabajo de los miembros del departamento contable y bodega. (Amaya & Cevallo, 2012)

En el Ecuador la mayoría de las empresas comerciales manejan el control de los inventarios de mercadería mediante sistemas contables, que les permitan conocer la mercadería disponible para la venta, los faltantes o los sobrantes, realizar las respectivas reposiciones de mercadería y conocer los costos y gastos; pero no todas las empresas manejan de manera adecuada los controles de los registros ocasionando falencias dentro de las organizaciones. De igual manera algunas empresas realizan sus registros en programas de básicos como Excel, que genera

igualmente un buen funcionamiento de la empresa, si se lo utiliza de manera correcta.

## **Antecedentes referenciales**

### **Control interno**

El control interno es una parte importante dentro de las organizaciones, permiten llevar un correcto manejo y seguridad de los activos, conocer valores reales de los estados financieros, prevención de fraudes, registros contables correctos.

El control interno según Auditores & Gerentes (2010):

Es el proceso conformado por las diversas disposiciones y métodos creados por la alta dirección, desarrollado por el recurso humano de la organización con el fin de dar seguridad y confiabilidad a la información que se generada en las transacciones económicas, promover la eficiencia y la eficacia de las operaciones del ente económico y asegurar el conocimiento y cumplimiento de la normatividad interna y externa de la Entidad. (pág. 116)

### **Importancia del control interno**

Los controles internos dentro de una organización son de gran importancia para el registro correcto de las transacciones y la presentación de los estados financieros. Sin los controles adecuados, la información financiera no sería confiable ni fidedigna, de igual manera la gerencia no podría tomar decisiones correctas para el siguiente periodo, la credibilidad de la empresa se vería afecta ante los accionistas, autoridades y público en general. (Frias , 2016)

## Objetivos del control interno

Los objetivos principales del control interno para que una organización tenga un funcionamiento efectivo son tres, que si no se cumplen de manera juiciosa pueden generar debilidades económicas, financieras y contables dentro de la empresa.

- **Confiabilidad de los informes financieros:** La administración es responsable de preparar los estados financieros para los inversionistas, los acreedores y otros usuarios. La administración tiene la responsabilidad legal y profesional de asegurarse de que la información se presente de manera imparcial de acuerdo con los requisitos de información, como los principios de contabilidad generalmente aceptados. (Arens, Elder, & Beasley, 2007, pág. 270)
- **Eficiencia y eficacia de las operaciones.** Los controles dentro de una empresa tienen como objetivo invitar al uso eficaz y eficiente de sus recursos con el fin de optimizar las metas de la compañía. Un objetivo importante de estos controles es la información financiera y no financiera precisa de las operaciones de la empresa para tomar decisiones. (Arens, Elder, & Beasley, 2007, pág. 270)
- **Cumplimiento con las leyes y reglamentos.** Requiere que todas las compañías públicas emitan un informe referente a la eficacia de la operación del control interno sobre los informes financieros, se requiere que las organizaciones públicas, no públicas y sin fines de lucro sigan varias leyes y reglamentaciones. (Arens, Elder, & Beasley, 2007, pág. 270)

## Características del control interno

Las principales características del control interno según Paredes (2014):

- El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización.
- Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.

- Debe considerar una adecuada segregación de funciones, en la cual las actividades de autorización, ejecución, registro, custodia y realización de conciliaciones estén debidamente separadas.
- Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la organización.
- No mide desviaciones permitiendo identificarlas.
- Su ausencia es una de las causas de las desviaciones.
- La auditoría interna es una medida de control y un elemento del SCI. (pág. 92)

### **Clasificación del control interno**

Existen dos clasificaciones del control interno la primera denominada el control administrativo y segundo el control contable.

Audidores & Gerentes (2010) afirman que:

Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros. Incluyen más que todo, los controles tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad. (pág. 119)

Según Audidores & Gerentes (2010):

Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna. (pág. 120)

Se puede observar con las definiciones expuestas que lograr un buen funcionamiento en una empresa el control interno es indispensable, el control administrativo se encarga de las partes organizacionales como exámenes médicos a los trabajadores que conforman la empresa o un departamento en específico, el cumplimiento de las normas y leyes internas, entre otras. En cambio, el control contable se encarga del manejo correcto de los activos, del dinero, de los costos, de los gastos y la buena distribución del personal contable dentro de la empresa ya que una misma persona no puede tener dos cargos contables al mismo tiempo, como por ejemplo si una persona maneja caja chica no puede registrar las transacciones diarias de la organización.

### **Principios del control interno**

- **Igualdad**

Paredes(2014) indica que la igualdad “consiste en que el SCI debe velar para que las actividades de la organización estén orientadas, efectivamente, hacia el interés general, sin otorgar privilegios a grupos especiales” (pág. 97).

- **Eficacia**

Se basa en los logros de los objetivos de un negocio, debe existir eficacia y eficiencia para la resolución de problemas, cumplimiento de metas, salvaguardar los activos de la compañía, generación rápida de los estados financieros. (Mantilla, 2016)

- **Moralidad**

Paredes (2014) afirma que “todas las operaciones se deben realizar no solo acatando las normas aplicables a la organización, sino los principios éticos y morales que rigen la sociedad” (pág. 97).

- **Documentación**

Toda la información que esté relacionada a los controles internos de la empresa debe estar debidamente documentada para en cualquier momento ser analizada ya sea por miembros de la empresa o por personal externo de la misma. (Mantilla, 2016)

- **Economía**

Paredes(2014) indica que la economía “vigila que la asignación de los recursos sea la más adecuada, en función de los objetivos y las metas de la organización” (pág. 97).

- **Celeridad**

Paredes(2014) afirma que “consiste en que uno de los principales aspectos sujeto a control debe ser la capacidad de respuesta oportuna, por parte de la organización, a las necesidades que atañen a su ámbito de competencia” (pág. 97).

- **Imparcialidad y publicidad**

Paredes(2014) indica que “consisten en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización, de tal manera que nadie pueda sentirse afectado en sus intereses o ser objeto de discriminación, tanto en oportunidades como en acceso a la información” (pág. 97).

## **Componentes del control interno**

- **Ambiente de control**

Según Auditores & Gerentes (2010):

La organización debe establecer un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades. Para que este ambiente de control se genere se requiere de otros elementos asociados al mismo los cuales son: integridad y valores éticos, competencia, experiencia y dedicación

de la Alta Administración, filosofía administrativa y estilo de operación.  
(pág. 122)

- **Evaluación de riesgo**

Arens, Elder & Beasley (2007) afirma que “para los dictámenes financieros es la identificación y análisis de los riesgos relevantes de la administración para la preparación de los estados financieros de conformidad con los principios contables generalmente aceptados” (pág. 277).

- **Actividades de control**

Montaño (2013) afirma que:

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con actividades asignadas. Entre los procedimientos de control interno contable establecidos por la administración del ente que debe evaluar el Contador Público se puede citar: revisión del desempeño, procesamiento de la información, segregación de funciones. (pág. 62)

- **Información y comunicación**

Fonseca (2011) indica que “está conformado por los métodos y procedimientos diseñados por la organización para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones financieras que, generalmente, se muestran en una estructura formalizada denominada estados financieros” (pág. 107).

- **Monitoreo**

Fonseca (2011) afirma que el monitoreo “denominado supervisión, es un proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Trabaja en conjunto con el resto de componentes del control interno, y proporciona seguridad razonable de que la organización está logrando sus objetivos de control” (pág. 115).



## **Responsabilidad del control interno**

Según Paredes (2014):

La responsabilidad por las actuaciones recae en el gerente y sus funcionarios delegados, por lo cual es necesario establecer un SCI que les permita tener una seguridad razonable de que sus actuaciones administrativas se ajustan en todo a las normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización. (pág. 98)

## **Inventarios**

Los inventarios comprenden activos corrientes, representan los productos que se encuentran disponibles dentro de una organización para su venta.

Según Urueña (2010):

Comprende todos los artículos, materiales, suministros y productos que se utilizan en procesos de transformación, consumo, alquiler o venta dependiendo de la actividad de la empresa. Las principales cuentas de este grupo son: Materias primas, productos en proceso, productos terminados, materiales, repuestos, inventario de mercancías y repuestos y materiales primas en tránsito. (pág. 65)

## **Inventario de mercaderías**

Espejo (2007) indica que “el inventario de mercaderías constituyen las existencias de artículos que se encuentran en bodega y/o en el almacén del negocio que aún no han sido vendidas” (pág. 166).

El inventario de mercaderías pertenece a los activos que generan mayor inversión, de la venta se derivan los ingresos y las utilidades de un periodo. Los inventarios se presentan como un activo corriente en el balance general, debido a la conversión rápida en efectivo. De igual manera es importante en los resultados de los estados de financieros, ya que permiten la determinación del costo de ventas. (Díaz, 2006)

Espejo (2007) afirma que “se debita al comienzo del ejercicio económico por el valor de inventario inicial y al terminar el período por el valor del inventario final. Se acredita al final del ejercicio económico por la eliminación del inventario inicial” (pág. 167).

### **Clases de existencias**

- **Existencias adquiridas o producidas por la empresa, listas para su venta a terceros.**

Muñoz (2010) indica que “forman parte de este grupo los géneros adquiridos por las empresas comerciales para su posterior venta (mercaderías), así como los bienes producidos por las empresas industriales (productos terminados)” (pág. 296).

- **Existencias destinadas al consumo en el desarrollo de la actividad ordinaria de la empresa.**

Muñoz (2010) afirma que “en esta agrupación se integran las distintas partidas susceptibles de almacenamiento tales como carburantes, envases, embalajes, piezas de repuesto y bienes fungibles en general” (pág. 296).

- **Existencias para ser utilizadas en el proceso de fabricación y productos intermedios obtenidos.**

Muñoz (2010) indica que “estas existencias constituyen un activo circulante típico de las empresas industriales e incluye las materias primas y otros materiales empleados en la producción, los productos en curso de fabricación, los productos semi- terminados” (pág. 296)

## **Determinación del inventario de mercaderías**

- **Toma física**

Según Espejo (2007):

Consiste en realizar la constatación por lo menos anual de todos los artículos que dispone la empresa, para lo cual se procede a contar, pesar, medir y valorar al precio de costo. El conteo de las mercaderías permite eliminar productos estropeados, dañados u obsoletos. Para realizar el inventario físico de las mercaderías, es necesario contar con personal de experiencia, con la finalidad de evitar errores u omisiones. (pág. 166)

- **Contablemente**

Espejo (2007) afirma que “se realiza la sumatoria de los saldos que constan en las tarjetas kárdex, los mismos que deben coincidir con la constatación física que se realice y con el saldo contable de la cuenta mercaderías” (pág. 167).

## **Control interno de los inventarios de mercaderías**

Díaz (2006) indica que:

Los inventarios representan uno de los activos más importantes y significativos de la empresa. Por ello, se debe realizar un mayor control. El control interno se debe empezar cuando se reciben los artículos. Se debe confrontar la orden de compra con la factura, verificando precios, cantidades, artículos solicitados. Una vez recibida a satisfacción la mercancía, debe elaborarse el informe de recepción o entrada de almacén, el que posteriormente será enviado al departamento de contabilidad para su registro de cantidades en el kardex y valores en el auxiliar de inventarios. (pág. 109)

## **Métodos de valuación de inventarios**

La valuación de los inventarios permite a las empresas determinar el costo de sus inventarios para poder reflejar al final del periodo las utilidades en los balances, los métodos de valuación más utilizados son FIFO y Promedio Ponderado

### **FIFO-Primeras en entrar, primeras en salir**

El método FIFO nos indica que las mercaderías que ingresen primero a la empresa mediante una compra serán las primeras que deberán salir al momento de la venta, este método es más utilizado para productos perecederos como por ejemplo alimentos.

Según Díaz (2006):

Este método se basa en la suposición de que las primeras unidades en entrar al almacén serán las primeras en salir, razón por la cual, al finalizar el período contable las existencias quedan valuadas a los últimos costos de adquisición y el inventario final queda a costos actuales. (pág. 119)

### **Promedio Ponderado**

Díaz (2006) indica que:

Este método consiste en dividir el importe del saldo entre el número de unidades en existencia. Esta operación se realiza cada vez que se produzca una compra, o cada vez que haya una modificación del saldo o de las existencias. Con el costo promedio se valuará el costo de ventas y el inventario final. (pág. 123)

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

**Art. 53.-** Las empresas, instituciones y organismos que presten servicios públicos deberán incorporar sistemas de medición de satisfacción de las personas usuarias y consumidoras, y poner en práctica sistemas de atención y reparación. El Estado responderá civilmente por los daños y perjuicios causados a las personas por negligencia y descuido en la atención de los servicios públicos que estén a su cargo, y por la carencia de servicios que hayan sido pagados.

## **Normas internacionales de contabilidad**

### **NIC 2 Inventarios**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

## **Alcance**

**2** Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:

(a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 Contratos de Construcción

(b) los instrumentos financieros (véase NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición); y ;

(c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura

**3** Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:

(a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

(b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

## **NIIF Para PYMES Sección 13: Inventarios**

**13.1** Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

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

- (a) las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias);
- (b) los instrumentos financieros (véase la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros); y
- (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34 Actividades Especializadas)

**13.5** Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

**13.6** El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

**13.8** Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

**13.19** Requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor.

### **Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado**

**Art. 9.- Concepto y elementos del Control Interno.** - El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales. Constituyen elementos del control interno: el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control.



**Art. 12.- Tiempos de control.** - El ejercicio del control interno se aplicará en forma previa, continua y posterior:

a) Control previo. - Los servidores de la institución, analizarán las actividades institucionales propuestas, antes de su autorización o ejecución, respecto a su legalidad, veracidad, conveniencia, oportunidad, pertinencia y conformidad con los planes y presupuestos institucionales;

b) Control continuo. - Los servidores de la institución, en forma continua inspeccionarán y constatarán la oportunidad, calidad y cantidad de obras, bienes y servicios que se recibieren o prestaren de conformidad con la ley, los términos contractuales y las autorizaciones respectivas; y,

c) Control posterior. - La unidad de auditoría interna será responsable del control posterior interno ante las respectivas autoridades y se aplicará a las actividades institucionales, con posterioridad a su ejecución

### **Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno**

**Art. 40.- Registro de compras y adquisiciones.** - Los registros relacionados con la compra o adquisición de bienes y servicios, estarán respaldados por los comprobantes de venta autorizados por el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención, así como por los documentos de importación. Este principio se aplicará también para el caso de las compras efectuadas a personas no obligadas a llevar contabilidad.

**Art. 41.- Emisión de Comprobantes de Venta.** - Los sujetos pasivos deberán emitir y entregar comprobantes de venta en todas las transferencias de bienes y en la prestación de servicios que efectúen, independientemente de su valor y de los contratos celebrados.

## **Variables de la investigación – Conceptualización**

**Variable independiente:** Control interno del inventario de mercadería.

**Control interno:** Paredes (2014) afirma que el control interno es un “conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, los registros contables son fidedignos” (pág. 90).

**Inventario de mercadería:** Meza (2007) afirma que “representa las mercancías que tiene una empresa en la bodega o despacho para su posterior venta a los clientes” (pág. 115).

De acuerdo a las definiciones expuestas por los autores se puede decir que el control interno mantiene el funcionamiento adecuado de una organización, se encarga de la protección de los activos de la empresa, registrar correctamente los valores en los balances y estados financieros para generar utilidades correctas, mientras que el inventario de mercadería se refiere a todos los productos que una empresa tiene en el área de bodega para la venta pero no solo aplica para empresas comerciales, también en empresas fabricantes como las materias primas. Los inventarios de mercadería deben venderse en un periodo de un año por tal motivo pertenece al activo corriente.

**Variable dependiente:** Rentabilidad económica

**Rentabilidad económica:** Eslava (2003) indica que “la tasa con que la empresa remunera a la totalidad de los recursos (inversiones o activos) utilizados en su explotación, sea cual sea dicha explotación. Pretende medir la capacidad del activo de la empresa para generar beneficios” (pág. 103).

De acuerdo con la definición del autor para conocer la rentabilidad económica de una empresa se necesita el estado de resultados al final del ejercicio contable y por medio de un cálculo de ratios de rentabilidad se conoce si la capacidad de los activos de la empresa general algún

valor, el resultado mientras más alto sea nos indica que se necesita menos activos para obtener una utilidad.

## **Glosario de términos**

### **Activos:**

Calleja (2011) indica que “es un recurso controlado por una entidad, identificado, cuantificado en términos monetarios, del que se esperan fundadamente beneficios económicos futuros, derivado de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad” (pág. 88).

### **Balance general:**

Según Pereira, Maycotte & Restrepo (2011):

Es el que muestra información relativa a una fecha determinada sobre los recursos y obligaciones financieras de la entidad; por consiguiente, los activos en orden de su disponibilidad, revelando sus restricciones; los pasivos atendiendo a su exigibilidad, revelando sus riesgos financieros; así como, el capital contable o patrimonio contable o patrimonio contable a dicha fecha. (pág. 83)

### **Dirección:**

Luna (2015) afirma que dirección “es ejercer el liderazgo mediante una adecuada comunicación, motivación, supervisión y toma de decisiones para alcanzar en forma efectiva lo planeado, organizado y de esta forma lograr los propósitos del organismo social” (pág. 106).

### **Estados financieros:**

Pereira, Maycotte & Restrepo (2011) indican que “los estados financieros son la manifestación fundamental de la información financiera; son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o por un periodo definido” (pág. 21).

**Factura:**

Pereira, Maycotte & Restrepo (2011) afirman que “consiste en una relación detallada de las mercancías compradas, debe contener los nombres y domicilios tanto del vendedor como del comprador, la fecha, las condiciones, las instrucciones del embarque y las cantidades, descripción y precios de las mercancías” (pág. 116).

**Ingresos:**

Según Alcarria (2009):

Los ingresos son incrementos del patrimonio neto, distintos de las aportaciones de fondos a la entidad por parte de los propietarios, como consecuencia de las actividades económicas de venta de bienes o prestación de servicios o como consecuencia de las variaciones en el valor de activos y pasivos que deben reconocerse contablemente. (pág. 28)

**Inversiones:**

García & Jordá (2004) indican que “el proceso por el cual un sujeto decide vincular unos recursos financieros líquidos a cambio de la expectativa de obtener unos beneficios, también líquidos a lo largo de un plazo de tiempo que denominamos vida útil de la inversión” (pág. 169).

**Kardex:**

Según Espejo (2007):

Conocida también con el nombre de tarjeta de existencias, permite controlar los diferentes movimientos de ingresos, egresos y saldos de cada uno de los artículos que se manejan en la empresa. El modelo de tarjeta kárdex varía de acuerdo a las necesidades de información de cada entidad. (pág. 187)

**Materias primas:**

Eras, Burgos & Lalangui (2016) afirman que “constituye aquellos productos naturales o semielaborados y elaborados básicos, que luego de su transformación, se convertirán en artículos o productos terminados aptos para el uso o consumo” (pág. 20).

**Organización:**

Luna (2015) indica que “la organización es un grupo de personas con una meta en común, unidos por un conjunto de relaciones de responsabilidad-autoridad. Una de las responsabilidades de la administración es organizar los recursos de la empresa disponibles para realizar operaciones efectivas” (pág. 72).

**Partida doble:**

Según Ero (s/f):

La partida doble, como teoría se fundamenta en el principio de la causalidad, es decir, que toda causa tiene un efecto. Hablando de contabilidad y de partida doble decimos que la causa es la operación o transacción realizada por la empresa, que genera un efecto en dos o más cuentas, que podrán aumentar o disminuir, según su naturaleza (deudora o acreedora), siempre bajo el principio de que a uno o varios cargos deberá corresponder uno o varios abonos, de tal forma que la suma de los cargos sea siempre igual a la suma de los abonos. (pág. s/p)

**Periodo contable:**

Según Alcarria (2009):

Existe la obligación general de presentar las Cuentas Anuales (Balance, Cuenta de Pérdidas y Ganancias, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Estado de Flujos de Tesorería y Memoria) por

periodos de un año. Cada uno de estos periodos anuales se denomina ejercicio económico o periodo contable. (pág. 92)

**Planeación:**

Reyes (2014) indica que “consiste en fijar el curso concreto de acción que ha de seguirse, estableciendo los principios que habrán de orientarlo, la secuencia de operaciones para realizarlo y las determinaciones de tiempos y números necesarias para su realización” (pág. 244).

**Productos terminados:**

Luján (2009) afirma que productos terminados es “la finalización del proceso productivo, almacenados y listos para su venta. Su saldo señala el costo de producción de las existencias en poder de una empresa” (pág. 39).

**Utilidad:**

Pereira, Maycotte & Restrepo (2011) indica que la utilidad es “el excedente de la utilidad bruta sobre los gastos de operación se denomina utilidad de operación. Esta cantidad representa la utilidad generada por las operaciones normales de la compañía antes de deducir otros gastos y sumar otros ingresos” (pág. 90).

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **Presentación de la empresa**

La empresa Tecnicentro Chonillo nace en 1992, como una empresa familiar en la ciudad de Guayaquil, se encuentra ubicada en la Ciudadela Santa Leonor Mz.3 Villa 5. La fecha de aprobación de la constitución de la compañía fue el 3 de febrero del 2015 cuya razón social es CHONILLOTEC S.A, dedicada a las actividades de servicios de instalación, mantenimiento y reparación de aires acondicionados, en sectores industriales, comerciales, residenciales y de construcción, en años posteriores incluyeron la venta de equipos de climatización, en la actualidad el Presidente de la compañía es el Sr. Roberto Chonillo y Gerente General la Sra. Olga Pilataxi. La compañía se centra en brindar soluciones y atención personalizadas a los clientes, donde demuestran la credibilidad y confianza, las personas que pertenecen a la compañía son bachilleres técnicos en refrigeración, técnicos superiores en refrigeración e ingeniería industrial.

#### **Misión**

Brindar servicios y productos de calidad en el área de climatización fría en el mercado ecuatoriano, hallar soluciones a los requerimientos y otorgar una atención personalizada, donde prevalezca la credibilidad y confianza, mostrando siempre que nuestra prioridad es la satisfacción de quien nos requiere.

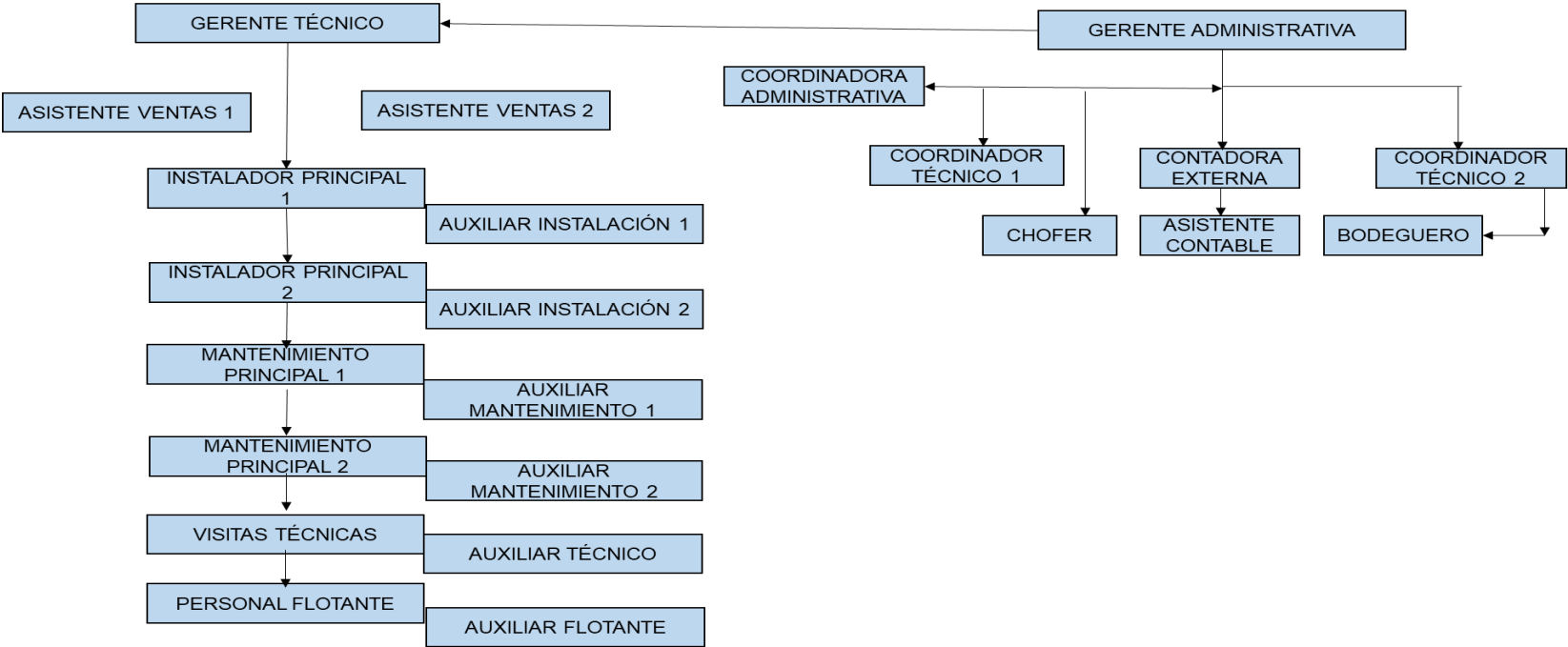
#### **Visión**

Ser la empresa líder en la distribución y servicios de aires acondicionados del Ecuador, con la adquisición de nuevas innovaciones tecnológicas que permitan aumentar los estándares de calidad.

# Estructura Organizacional

Ilustración 1: Organigrama de Tecnicentro Chonillo

## ORGANIGRAMA CHONILLOTEC S.A



Elaborado por: Tecnicentro Chonillo

Fuente: Tecnicentro Chonillo



## Plantilla de trabajadores

En la tabla 2 podemos observar el personal que maneja el área de los inventarios dentro de la empresa “Tecnicentro Chonillo”, durante el año 2020.

**Tabla 2:** Miembros del departamento

Elementos	Cantidad
Jefe de bodega	1
Contadora	1
<b>Total</b>	<b>2</b>

Elaborado por: Bardi, Estela (2020)

Fuente: Tecnicentro Chonillo

## Clientes

Los principales clientes de la empresa “Tecnicentro Chonillo” están detallados en la siguiente tabla:

**Tabla 3:** Principales clientes

1	Inalecsa	
2	Omnihospital	
3	La Universal	
4	Netlife	
5	BASSA	
6	FEF	

Elaborado por: Bardi, Estela (2020)

Fuente: Tecnicentro Chonillo

## Competidores

En la siguiente tabla se detallan las principales empresas competidoras con “Tecnicentro Chonillo” relacionadas con los aires acondicionados y climatización:

**Tabla 4:** Principales competidores

1	CENTURIOSA	
2	ProMARCO	
3	ACLIMATIC	
4	INSAIRE S.A	
5	Tecnifrost	
6	MáximoFRÍO	






Elaborado por: Bardi, Estela (2020)

Fuente: Tecnicentro Chonillo

## Productos

La empresa “Tecnico Centro Chonillo” tiene productos destinados a la venta relacionados con equipos de climatización para el sector residencial, comercial e industrial que se los detalla en la siguiente tabla:

**Tabla 5:** Productos destinados a la venta

1	Split	
2	Splits Ductos y Paquetes	
3	Equipo Piso Techos	
4	Equipo Tipo Cassette	
5	Sistema con Tecnología VRF (Volumen de Refrigerante Variable)	

Elaborado por: Bardi, Estela (2020)  
Fuente: Tecnico Centro Chonillo

## Servicios

Los principales servicios que ofrece la empresa “Tecnico Centro Chonillo” son los siguientes:

**Tabla 6:** Principales servicios

1	Montaje e instalación de sistemas		
2	Mantenimiento preventivo		
3	Diseño de sistemas centralizados		
4	Servicios de reparaciones		
5	Servicio de limpieza y descontaminación de ductos		

Elaborado por: Bardi, Estela (2020)  
Fuente: Tecnico Centro Chonillo

## Descripción del puesto de trabajo

### Bodeguero:

- Encargado de recibir la mercadería
- Entrega la mercadería al cliente.
- Realiza control de los productos vendidos.
- Limpieza de bodega.
- Organizar los movimientos de mercadería.

**Contadora:**

- Analiza los procedimientos y registros contables de la empresa
- Encargada de elaborar los balances financieros de la empresa
- Registrar los ingresos y egresos
- Encargada de la elaboración de las declaraciones de impuestos
- Elaborar los presupuestos
- Elaborar nómina de los empleados

## Análisis económico- financiero

Ilustración 2: Balance General Chonillotec S.A

<b>CHONILLOTEC S.A</b>			
<b>BALANCE GENERAL</b>			
<b>DEL 1 DE ENERO DEL 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>			
<b>ACTIVOS</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	\$ 4.311,73	\$ 119,83	97%
DOCUMENTOS POR COBRAR	\$ 53.989,87	\$ 93.509,70	-73%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 20.666,52	\$ 14.836,44	28%
INVENTARIOS	\$ 91.295,53	\$ 53.503,87	41%
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 818,74	\$ -	100%
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ 3.655,29	\$ 20.516,01	-461%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 174.737,68</b>	<b>\$ 182.485,85</b>	<b>-4%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 843,46	\$ 843,46	0%
MUEBLES Y ENSERES	\$ 450,31	\$ 450,31	0%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 2.482,50	\$ 2.482,50	0%
VEHÍCULOS	\$ 55.566,42	\$ 45.414,63	18%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA P&P&E	\$ -19.526,13	\$ -13.584,37	30%
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR P&P&E	\$ -	\$ -	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 17.580,88	\$ -	100%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 57.397,44</b>	<b>\$ 35.606,53</b>	<b>38%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 232.135,12</b>	<b>\$ 218.092,38</b>	<b>6%</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 78.286,59	\$ 71.471,68	9%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 5.187,84	\$ 6.753,37	-30%
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$ 777,84	\$ 6.532,43	-740%
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	\$ 517,92	\$ 5.140,40	-893%
OBLIGACIONES CON EL IEISS	\$ 2.762,79	\$ -	100%
OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 7.763,42	\$ 7.546,26	3%
OTROS PASIVOS CORRIENTES	\$ 13.582,78	\$ 8.813,69	35%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 108.879,18</b>	<b>\$ 106.257,83</b>	<b>2%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	\$ -	\$ 42.427,45	
ANTICIPO DE CLIENTES	\$ 67.770,46	\$ 11.657,27	83%
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 7.251,42	\$ -	100%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 75.021,88</b>	<b>\$ 54.084,72</b>	<b>28%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$ 183.901,06</b>	<b>\$ 160.342,55</b>	<b>13%</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
CAPITAL	\$ 800,00	\$ 800,00	0%
UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 6.077,44	\$ 34.353,33	-465%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 2.157,05	\$ 22.596,50	-948%
OTROS RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 39.199,56	\$ -	100%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 48.234,05</b>	<b>\$ 57.749,83</b>	<b>-20%</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>\$ 232.135,12</b>	<b>\$ 218.092,38</b>	<b>6%</b>

Elaborado por: Bardi, Estela (2020)

Fuente: Tecnicentro Chonillo

**Ilustración 3:** Estado de Resultados Chonillotec S.A

<b>CHONILLOTEC S.A</b>			
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRALES</b>			
<b>DEL 1 DE ENERO DEL 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>			
	<b>2019</b>	<b>2018</b>	
<b>INGRESOS</b>			
VENTAS	\$ 409.502,67	\$ 471.079,68	-15%
(-) COSTO DE VENTAS	\$ 290.216,16	\$ 317.759,74	-9%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>\$ 119.286,51</b>	<b>\$ 153.319,94</b>	-29%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
GASTOS DE SUELDOS Y SALARIOS	\$ 43.645,87	\$ 48.474,03	-11%
GASTOS DE BENEFICIOS	\$ 12.416,24	\$ 14.628,61	-18%
GASTOS DE FONDO DE RESERVA	\$ 18.307,80	\$ 19.392,45	-6%
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	\$ 6.413,41	\$ 6.740,34	-5%
DESAHUCIO	\$ 630,00	\$ -	100%
GASTOS POR AMORTIZACIONES	\$ 5.941,76	\$ 5.430,62	9%
GASTOS DE PUBLICIDAD	\$ 493,59	\$ -	100%
GASTOS DE TRANSPORTE	\$ 301,39	\$ 333,55	-11%
GASTOS DE GESTIÓN	\$ 15.928,46	\$ 12.309,20	23%
GASTOS DE SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 1.522,14	\$ 1.781,61	-17%
GASTOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACION	\$ 1.440,00	\$ -	100%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 2.265,23	\$ 2.113,58	7%
GASTOS DE SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 1.985,61	\$ 1.789,56	10%
OTROS GASTOS	\$ 3.054,16	\$ 3.362,87	-10%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 114.345,66</b>	<b>\$ 116.356,42</b>	-2%
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>\$ 4.940,85</b>	<b>\$ 36.963,52</b>	-648%
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>			
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ -	\$ 440,04	
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 440,04</b>	
<b>GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES</b>			
COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS	\$ 1.488,03	\$ 3.134,23	-111%
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES</b>	<b>\$ 1.488,03</b>	<b>\$ 3.134,23</b>	-111%
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 3.452,82</b>	<b>\$ 34.269,33</b>	-893%
<b>PARTICIPACION A TRABAJADORES</b>	<b>\$ 517,92</b>	<b>\$ 5.140,40</b>	-893%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>\$ 2.934,90</b>	<b>\$ 29.128,93</b>	-893%
<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>\$ 777,84</b>	<b>\$ 6.532,43</b>	-740%
<b>UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>\$ 2.157,05</b>	<b>\$ 22.596,50</b>	-948%

Elaborado por: Bardi, Estela (2020)

Fuente: Tecnicentro Chonillo

## **Análisis económico**

### **Ventas:**

Se puede observar que el año 2019 las ventas tuvieron una disminución en un 15% en relación con el año 2018, provocando una disminución en

la rentabilidad económica durante el año 2019, se debe al mal registro de las salidas de mercadería por parte de bodega y falta de controles en los procesos de facturación.

#### **Costo de venta:**

El costo de venta durante el año 2019 tuvo una disminución del 9% con relación del año 2018, para aumentar la rentabilidad económica se debe disminuir costos y aumentar las ventas, por lo tanto, es favorable la disminución de costos durante el 2019, aunque no la adecuada para mejorar la rentabilidad de la empresa.

#### **Gastos:**

Durante el año 2019 los gastos tuvieron una disminución poco variable que el año 2018 con un porcentaje del 2%, al tener un valor considerable de gastos y menos ingresos mediante ventas al final del periodo no se generó una utilidad operacional adecuada para la empresa durante debido a que tuvo un descenso en un 6,48%.

#### **Utilidad después de impuesto a la renta:**

Debido a la baja rotación de los inventarios, mal registro de las salidas de mercadería, costos y gastos con pocas diferencias y pagando los impuestos correspondientes, se obtuvo al final del periodo 2019 una utilidad baja con relación al 2018, generando pérdidas en la rentabilidad económica, problemas con los inversionistas y bajos pagos relacionados a la participación de trabajadores.

#### **Activo corriente:**

La diferencia entre los activos corrientes del 2018 y 2019 fue mínima, se redujo en un 4% debido a la disminución bastante considerable en los documentos por cobrar y en los otros activos corrientes, en cambio se puede observar que en los inventarios se obtuvo un aumento del 41% es



decir se adquirieron más inventarios durante el 2019, pero teniendo poca rotación de estos.

#### **Activo no corriente:**

Durante el 2019 el activo no corriente incremento en un 38% debido a la adquisición de vehículos durante ese periodo.

#### **Pasivo corriente:**

El pasivo corriente durante el año 2019 tuvo un incremento mínimo del 2% en relación con el 2018, es decir hubo un ligero aumento de las deudas por pagar a corto plazo.

#### **Pasivo no corriente:**

Durante el año 2019 el pasivo corriente tuvo un aumento del 28% en relación con el año 2018 debido al anticipo de clientes y otros pasivos no corrientes.

#### **Patrimonio:**

El patrimonio durante el 2019 tuvo una disminución del 20% debido a las bajas utilidades obtenidas durante el periodo, generando valores menores que el 2018.

### **Análisis financiero**

#### **Razón corriente**

Aching (2006) indica que “este ratio es la principal medida de liquidez, muestra que proporción de deudas de corto plazo son cubiertas por elementos del activo, cuya conversión de dinero corresponde aproximadamente al vencimiento de las deudas” (pág. 16).

$$\text{Razón corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

$$2018: \text{ Razón corriente} = \frac{\$182.485,85}{\$106.257,83} = 1,72$$

$$2019: \text{ Razón corriente} = \frac{\$ 174.737,68}{\$ 108.879,18} = 1,60$$

La empresa tuvo mayor capacidad de solventar sus deudas a corto plazo en el periodo 2018 que 2019, pero la diferencia es mínima, en el 2019 la empresa solventa sus deudas en 1,60 veces, es decir si puede cumplir con sus obligaciones a corto plazo, pero incluyendo los inventarios.

### **Prueba ácida**

Según Aching (2006):

Es aquel indicador que al descartar del activo corriente cuentas que no son fácilmente realizables, proporciona una medida más exigente de la capacidad de pago de una empresa en el corto plazo. Los inventarios son excluidos del análisis porque son los activos menos líquidos y los más sujetos a pérdidas en caso de quiebra. (pág. 16)

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

$$2018: \text{ Prueba ácida} = \frac{182.485,85 - \$ 53.503,87}{\$106.257,83} = 1,21$$

$$2019: \text{ Prueba ácida} = \frac{\$174.737,68 - \$91.295,53}{\$ 108.879,18} = 0,77$$

Se observa que, en el año 2019, al excluir los inventarios la empresa no podrá cumplir sus obligaciones a corto plazo, necesita aumentar sus ventas para poder solventar sus obligaciones

## Rotación del inventario

Horngrén, Harrison & Smith (2003) indican que la rotación de inventarios es la “razón del costo de las mercaderías vendidas sobre el inventario promedio. Mide el número de veces que una compañía vende su nivel promedio de existencias durante un año” (pág. 186).

$$\text{Rotación del inventario} = \frac{\text{Costo de venta}}{\text{Inventario}}$$

2018:  
Rotación del inventario =  $\frac{\$ 317.759,74}{\$ 53.503,87} = 5,94$

2019:  
Rotación del inventario =  $\frac{\$290.216.16}{\$ 91.295,53} = 3,18$

La rotación de los inventarios en el 2019 es menor que en el 2018, los inventarios en el 2019 tienen una rotación de 3,18 veces al año. Existe una deficiencia en el manejo de los inventarios de la empresa, las mercaderías permanecen más tiempo en la empresa, afectando la rentabilidad económica de la misma.

## Días de ventas del inventario

Aching (2006) indica que “cuantifica el tiempo que demora la inversión en inventarios hasta convertirse en efectivo y permite saber el número de veces que esta inversión va al mercado, en un año y cuantas veces se repone” (pág. 21).

$$\text{Días de ventas del inventario} = \frac{365}{\text{Rotación del inventario}}$$

2018:  
Días de ventas del inventario =  $\frac{365}{5,94} = 61,45$

$$\begin{array}{l} 2019: \\ \text{Días de ventas del} \\ \text{inventario} \end{array} = \frac{365}{3,18} = 114,78$$

El inventario en el 2019 rota cada 114 días, es decir la mercadería pasa mucho tiempo en bodega lo cual no permite generar de una manera rápida liquidez, ni solventar deudas a corto plazo, afectando la rentabilidad económica de la empresa

### **Rotación del activo total**

Aching (2006) afirma que la rotación del activo total es el “ratio que tiene por objeto medir la actividad en ventas de la firma. O sea, cuántas veces la empresa puede colocar entre sus clientes un valor igual a la inversión realizada” (pág. 23).

$$\text{Rotación del activo total} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Total de activos}}$$

$$\begin{array}{l} 2018: \\ \text{Rotación del activo total} \end{array} = \frac{\$ 471.079,68}{\$218.092,38} = 2,16$$

$$\begin{array}{l} 2019: \\ \text{Rotación del activo total} \end{array} = \frac{\$409.502,67}{\$ 232.135,12} = 1,76$$

En el año 2019 fue menos eficiente la utilización de los activos para generar ingresos, existe un aumento lento de los ingresos en relación con el 2018, la compañía roto sus activos 1,76 veces al año.

### **Rendimiento sobre los activos ROA**

García (2014) afirma que el ROA “indica cual es el rendimiento respecto al total de la inversión de activos. Su resultado indica cual es el porcentaje de utilidad que se genera por cada \$1,00 invertido en activos” (pág. 144).

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Total de activos}}$$

$$2018: \quad \text{ROA} = \frac{\$ 22.596,50}{\$218.092,38} = 0,10$$

$$2019: \quad \text{ROA} = \frac{\$ 2.157,05}{\$ 232.135,12} = 0,01$$

En el año 2019, por cada \$1,00 invertido en los activos se obtuvo 0,01 de rentabilidad económica, la empresa no está manejando eficientemente los activos, debido al mal registro de los inventarios de mercadería durante ese periodo y no generando una rotación de inventario más productiva, se debe aumentar la utilidad para aumentar el ROA.

### **Rendimiento sobre el capital ROE**

García (2014) afirma que el ROE es la “medida más utilizada e importante para los usuarios de la información financiera. Esta razón indica el porcentaje de utilidad neta que obtienen los propietarios sobre el capital invertido en la compañía” (pág. 144).

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital}}$$

$$2018: \quad \text{ROE} = \frac{\$ 22.596,50}{\$800,00} = 28,25$$

$$2019: \quad \text{ROE} = \frac{\$ 2.157,05}{\$ 800,00} = 2,70$$

Se puede observar que en el 2019 rentabilidad de los recursos propios de la empresa es muy pequeña por lo cual a los inversionistas no les favoreció ese año y podrían optar por salirse de la empresa, ya que en una institución financiera como lo es un banco ofrece más porcentaje de interés, aunque se puede observar que en periodo del 2018 el porcentaje

fue alto del ROE fue significativamente alto, con buenos procedimientos de controles internos el siguiente periodo podría mejorar la utilidad neta.

## **Diseño de la investigación**

### **Tipo de investigación**

#### **Investigación descriptiva**

Este tipo de investigación permite analizar el objeto de estudio, señalar las características y propiedades del problema de la investigación, de igual manera permite ordenar, agrupar los datos necesarios, analizar la estructura de los fenómenos o del problema de la investigación e identificar aspectos relevantes, se puede utilizar métodos cualitativos y cuantitativos. (Behar, 2008)

Según Bernal (2010):

La investigación descriptiva es uno de los tipos o procedimientos investigativos más populares y utilizados por los principiantes en la actividad investigativa. Los trabajos de grado, en los pregrados y en muchas de las maestrías, son estudios de carácter eminentemente descriptivo. En tales estudios se muestran, narran, reseñan o identifican hechos, situaciones, rasgos, características de un objeto de estudio, o se diseñan productos, modelos, prototipos, guías, etcétera, pero no se dan explicaciones o razones de las situaciones, los hechos, los fenómenos, etcétera. (pág. 113)

Para el presente trabajo de investigación se utilizará la técnica descriptiva porque se analizará los datos y hechos de la empresa “Tecnico Centro Chonillo” para determinar la principal razón en el problema de los inventarios de mercadería, se extraerá las características principales.

## **Investigación explicativa**

Según Bernal (2010):

La investigación explicativa o causal es para muchos expertos el ideal y nivel culmen de la investigación no experimental, el modelo de investigación “no experimental” por antonomasia. La investigación explicativa tiene como fundamento la prueba de hipótesis y busca que las conclusiones lleven a la formulación o al contraste de leyes o principios científicos. Las investigaciones en que el investigador se plantea como objetivos estudiar el porqué de las cosas, los hechos, los fenómenos o las situaciones, se denominan explicativas. En la investigación explicativa se analizan causas y efectos de la relación entre variables. (pág. 115)

En el presente trabajo de investigación la técnica explicativa ayudará a establecer cuáles fueron las causas y consecuencias que se afectó haber llevado de manera incorrecta los inventarios de mercadería en el año 2019, como afecto la rentabilidad económica en los estados financieros y cuáles podrían ser las posibles soluciones al problema planteado.

## **Población y muestra**

### **Población**

Según Arias (2006):

La población, o en términos más precisos población objetivo, es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio. (pág. 81)

## **Tipos de población**

### **Población finita:**

Arias (2006) indica que la población finita es “agrupación en la que se conoce la cantidad de unidades que la integran. Además, existe un registro documental de dichas unidades” (pág. 82).

### **Población infinita:**

Levin & Rubin (2004) afirma que “una población infinita es aquella en la que es teóricamente imposible observar todos los elementos. El término población infinita cuando hablemos de una población que no podría enumerarse en un periodo razonable de tiempo” (pág. 239).

En el presente trabajo de investigación se utilizará la población finita porque se analizará solamente el área de bodega de la empresa “Tecnico Centro Chonillo” que cuenta con dos personas encargadas el bodeguero y la contadora.

### **Muestra**

Según Córtes & Iglesias (2004):

Es cualquier subconjunto de la población que se realiza para estudiar las características en la totalidad de la población, partiendo de una fracción de la población. De la muestra es de la que se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectuarán la medición y la observación de las variables de la investigación a realizarse. Una muestra es una colección de unidades seleccionadas de un marco o de varios marcos. (pág. 90)



## **Tipos de muestreo**

### **Probabilístico:**

Según Córtes & Iglesias (2004):

En este tipo de muestreo todos los elementos tienen la misma probabilidad de ser elegidos. Para realizar un muestreo probabilístico necesitamos determinar el tamaño de la muestra (n) y seleccionar los elementos muestrales, de manera que todos tengan la misma posibilidad de ser elegidos. (pág. 91)

### **No probabilístico:**

Córtes & Iglesias (2004) indican que el muestreo no probabilístico:

Depende del juicio personal del investigador, quien puede decidir de manera arbitraria o consciente que elementos va a incluir en la muestra. Las muestras no probabilísticas se las denomina también muestras dirigidas, y suponen un procedimiento de selección informal y un poco arbitrario. Algunas de las técnicas más utilizadas en este tipo de muestreo son: Muestreo casual, intencional, por cuotas, por bola de nieve entre otros. (pág. 98)

En el presente trabajo de investigación se utilizará el muestreo no probabilístico ya que no se utilizó ningún tipo de fórmulas para determinar la muestra del departamento de bodega dentro de la empresa "Tecnico Centro Chonillo".

### **Procedimientos o pasos a seguir en la investigación**

Para el presente trabajo de investigación se utilizará el diseño bibliográfico y el diseño no experimental, debido a que los datos históricos ya fueron recolectados en investigaciones pasadas y se encuentran en libros, documentos, revistas, narraciones y páginas Web, de igual manera se describirá el problema tal y como ocurrió sin intervenciones de terceros.

Las técnicas que se utilizarán en la presente investigación son el análisis documental, la observación y la entrevista con sus respectivos instrumentos como son la guía de observación y un cuestionario, estos instrumentos con diferentes preguntas permitirán recolectar información relevante de la empresa, para poder analizarla y establecer soluciones apropiadas que permitan la mejora de la rentabilidad económica en los años posteriores y el manejo correcto de los inventarios de mercadería para aumentar ingresos y evitar valores incorrectos en los estados financieros.

## **Técnicas e instrumentos de la investigación**

### **Técnica análisis documental**

Según Escudero (2004):

Se trata de revisar aquella información estadística y de opinión contenida en informes, anuarios estadísticos, estudios ya realizados sobre el territorio y textos que aborden aspectos de la realidad local que vayamos a investigar. La información recogida servirá tanto de apoyo como de contraste con los resultados directos de nuestra investigación, obtenidos a través de grupos de debate, entrevistas o cualquiera de las técnicas que empleemos. (pág. 50)

### **Instrumento de análisis documental**

#### **Estados financieros**

Según Róman (2019):

Son la manifestación fundamental de la información financiera; son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o por un periodo definido. Su propósito general es proveer información de una entidad acerca de la posición financiera, del resultado de sus operaciones y los cambios en su capital contable o patrimonio contable y en sus recursos o fuentes,

que son útiles al usuario general en el proceso de la toma de decisiones económicas. (pág. s/p)

### **Técnica de la observación**

Según Villalba (2009):

Es la técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho, caso o actividad, tomar información y registrarla para su posterior análisis. Observar es advertir los hechos como se manifiestan en la realidad y redactarlos para constatar su proceso. Esta técnica tiene como fundamento científico la verificación del fenómeno que se estudia. (pág. 112)

### **Tipos de observación**

#### **Observación directa**

Según Rodríguez (2005):

Es aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia observación. Este tipo de observación puede ser intersubjetiva cuando es basada en el principio de que observaciones repetidas de las mismas respuestas por el mismo observador deben producir los mismos datos, y la observación intrasubjetiva que expone que observaciones repetidas de las mismas respuestas por observadores diferentes deben producir los mismos datos. (pág. 98)

#### **Observación estructurada**

Arias (2006) afirma que “es aquella que además de realizarse en correspondencia con unos objetivos, utiliza una guía diseñada previamente, en la que se especifican los elementos que serán observados” (pág. 70).

## **Observación no estructurada**

Arias (2006) indica que “es la que se ejecuta en función de un objetivo, pero sin guía prediseñada que especifique cada uno de los aspectos que deben ser observados” (pág. 69).

Para el presente trabajo de investigación se utilizará la observación estructurada debido a que se empleará una guía de observación para la recolección de datos y de información relevante dentro de la empresa “Tecnico Centro Chonillo”, y que permitan analizar el problema presente.

## **Instrumento de la observación**

### **Guía de la observación**

La guía de la observación es un formato con preguntas que permiten recolectar datos e información del problema a estudiar, permite una visión de los hechos y agrupar datos importantes, para su posterior análisis y solución del problema. (Campos & Lule , 2012)

## Formato a utilizar

**Ilustración 4:** Guía de observación

GUÍA DE OBSERVACIÓN						
EMPRESA						
NOMBRE DEL OBSERVADOR						
GIRO DEL NEGOCIO						
Objetivo: Evaluar los procesos contables del inventario de mercadería en una empresa						
Puntos a considerar			Respuestas/Comentarios			
			SI	NO	Comentarios	
La empresa tiene definido de manera correcta las funciones de cada empleado y sus respectivas áreas						
El personal nuevo que ingresa al área de bodega recibe induccion en relacion al puesto de trabajo						
Los empleados encargados de bodega reciben capacitaciones constantes relacionados a los inventarios de mercadería y programas contables de inventarios						
Los empleados encargados de los inventarios de mercadería cuentan con los recursos adecuados para realizar su actividades						
La empresa cuenta con programas para el registro correcto de los inventarios de mercadería y la contabilizacion						
Al momento de realizar la venta se verifica la merdería existente tanto en los sistemas contables como de manera física						
Hay una persona encargada de realizar la facturacion de la ventas de mercadería y su registro en el sistema						
Se registra de manera inmediata la venta de mercadería						
Existe una persona encargada del almacenamiento y bodega de mercadería						
Se realizan controles internos periodicos y de calidad de los inventarios de mercadería						

Elaborado por: Bardi, E (2020)

Fuente: Tecnicentro Chonillo

## **Técnica de la entrevista**

Según Behar (2008):

La entrevista, desde el punto de vista del método, es una forma específica de interacción social que tiene por objeto recolectar datos para una indagación. El investigador formula preguntas a las personas capaces de aportarle datos de interés, estableciendo un diálogo peculiar, asimétrico, donde una de las partes busca recoger informaciones y la otra es la fuente de esas informaciones. (pág. 55)

## **Tipos de entrevista**

### **Estructurada**

Arias (2006) afirma que:

Es la que se realiza a partir de una guía prediseñada que contiene las preguntas que serán formuladas al entrevistado. En este caso, la misma guía de entrevista puede servir como instrumento para registrar las respuestas, aunque también puede emplearse el grabador o la cámara de video. (pág. 73)

### **No estructurada**

Behar (2008) indica que:

De un modo general, una entrevista no estructurada o no formalizada es aquella en que exista un margen más o menos grande de libertad para formular las preguntas y las respuestas. No se guían por lo tanto por un cuestionario o modelo rígido, sino que discurren con cierto grado de espontaneidad, mayor o menor según el tipo concreto de entrevista que se realice. (pág. 58)

Para la presente investigación se utilizó la entrevista estructurada, por medio de preguntas detalladas en un cuestionario a la persona encargada del área de bodega y así obtener información para su posterior análisis.

## Instrumento de la entrevista

### Cuestionario

El cuestionario es el instrumento principal de una entrevista, consta de varias preguntas preelaboradas que deben ser contestadas de forma precisa, clara y concreta para evitar errores en el análisis de problema, este instrumento permite la recolección de información de manera efectiva. (Villaba, 2009)

### Formato a utilizar

#### Ilustración 5: Cuestionario

CUESTIONARIO DE ENTREVISTA									
FECHA:									
<b>DATOS PERSONALES</b>									
EMPRESA									
CARGO									
DIRECCION									
Objetivo: Evaluar los procesos contables del inventario de mercadería en una empresa									
<b>Cuestionario de preguntas</b>									
1. ¿Usted cree que los valores de los estados financieros son verídicos? ¿ Está de acuerdo con los valores?									
2. ¿ Con que frecuencia realizan controles internos de inventarios, para comprobar el manejo correcto de los inventarios?									
3. ¿Con que frecuencia el personal encargado de bodega recibe capacitaciones del inventario de mercadería?									
4. ¿ Cree que todas las ventas se registran correctamente en las facturas de manera inmediata a la venta?									
5. ¿Qué tanto se redujo la venta de los inventarios de mercadería por la pandemia? ¿Afecto la rentabilidad economica de la empresa?									
6. ¿Usted cree que se lleva un manejo adecuado de los inventarios de mercadería en bodega? ¿Por qué?									
7. ¿Usted cree que los sistemas contables utilizados para la mercadería son los correctos?									
8. ¿ Que otras personas de la empresa tienen acceso al inventario?									
9. ¿Quién es la persona encargada de realizar la reposición del inventario de mercadería?									
10. ¿Cuales son los requerimientos para contratar personas que se encarguen de la parte de bodega?									

Elaborado por: Bardi, E (2020)

Fuente: Tecnico Centro Chonillo

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

**Ilustración 6:** Guía de observación llena

GUÍA DE OBSERVACIÓN						
EMPRESA	Tecnicentro Chonillo					
NOMBRE DEL OBSERVADOR	Estela Bardi Paredes					
GIRO DEL NEGOCIO	Producción y distribución de aire refrigerado.					
Objetivo: Evaluar los procesos contables del inventario de mercadería en una empresa						
Puntos a considerar			Respuestas/Comentarios			
			SI	NO	Comentarios	
La empresa tiene definido de manera correcta las funciones de cada empleado y sus respectivas áreas				x		
El personal nuevo que ingresa al área de bodega recibe inducción en relación al puesto de trabajo			x			
Los empleados encargados de bodega reciben capacitaciones constantes relacionados a los inventarios de mercadería y programas contables de inventarios				x		
Los empleados encargados de los inventarios de mercadería cuentan con los recursos adecuados para realizar sus actividades			x			
La empresa cuenta con programas para el registro correcto de los inventarios de mercadería y la contabilización			x			
Al momento de realizar la venta se verifica la mercadería existente tanto en los sistemas contables como de manera física				x		
Hay una persona encargada de realizar la facturación de las ventas de mercadería y su registro en el sistema			x			
Se registra de manera inmediata la venta de mercadería				x		
Existe una persona encargada del almacenamiento y bodega de mercadería			x			
Se realizan controles internos periódicos y de calidad de los inventarios de mercadería				x		

Elaborado por: Bardi, E (2020)  
Fuente: Tecnicentro Chonillo



## Análisis de los resultados de la guía de observación

Al aplicar la técnica de la observación y por medio de su instrumento denominado guía de observación se obtuvieron los siguientes resultados:

**Tabla 7:** Análisis de la guía de observación

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	50%
NO	5	50%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Bardi, E (2020)

Fuente: Guía de observación

**Ilustración 7:** Diagrama pastel de los resultados de la guía



Elaborado por: Bardi, E (2020)

Fuente: Guía de observación

En la ilustración 7 se puede observar que la respuesta del sí corresponde a un 40% y la respuesta del no corresponde a un 60%

## Evaluación de procedimientos contables de la empresa

**Tabla 8:** Evaluación de procedimientos contables

Ponderación total (PT)	Calificación total (CT)	Calificación porcentual (CP)
10	5	50%

Elaborado por Bardi, E (2020)

Fuente: Guía de observación

Fórmula:  $CP = CT \times 100 / PT$

$CP = 5 \times 100 / 10$

**Tabla 9:** Intervalo de confianza y nivel de riesgo

<b>Calificación porcentual</b>	15% - 50%	51% - 75%	76% -100%
<b>Grado de confianza</b>	1 bajo	2 medio	3 alto
<b>Grado de riesgo</b>	3 alto	2 medio	1 bajo

Elaborado por: Bardi, E (2020)

Luego de efectuarse los cálculos correspondientes se obtuvo una calificación porcentual del 50%, comparándolo con la tabla se estableció que la empresa se encuentra en un grado de confianza bajo y un grado de riesgo alto, debido a problemas en los inventarios de mercadería.

**Ilustración 8:** Cuestionario lleno

<b>CUESTIONARIO DE ENTREVISTA</b>	
FECHA: 7/12/2020	
<b>DATOS PERSONALES</b>	
EMPRESA	Tecnicentro Chonillo
CARGO	Contadora
DIRECCION	Santa Leonor mz3 villa 5
Objetivo: Evaluar los procesos contables del inventario de mercadería en una empresa	
<b>Cuestionario de preguntas</b>	
<b>1.¿Usted cree que los valores de los estados financieros son verídicos? ¿ Está de acuerdo con los valores?</b>	
No, ya que el encargado de bodega no cumple con el registro correcto de todas las ventas que se realiza en la empresa y al no registrarlas genera valores irreaales en el estado de resultados	
<b>2.¿ Con que frecuencia realizan controles internos de inventarios, para comprobar el manejo correcto de los inventarios?</b>	
Los controles se los realiza una vez al mes para la verificación de la cantidad de existencias de los inventarios	
<b>3.¿Con que frecuencia el personal encargado de bodega recibe capacitaciones del inventario de mercadería?</b>	
Las capacitaciones no son constantes, se las realiza al momento de la contratación del personal, se realiza una inducción para bodega, pero de allí las capacitaciones no son frecuentes	
<b>4.¿ Cree que todas las ventas se registran correctamente en las facturas de manera inmediata a la venta?</b>	
No, porque el encargado de bodega prefiere registrarlas al final de la semana, pero allí ocurren olvidos por parte de él	
<b>5 ¿Qué tanto se redujo la venta de los inventarios de mercadería por la pandemia?¿Afecto la rentabilidad economica de la empresa?</b>	
Según los estados financieros se redujo significamente las ventas, si afecto la rentabilidad económica ya que se perjudico el valor de las utilidades y los accionistas vieron reducida su ganancia	
<b>6.¿Usted cree que se lleva un manejo adecuado de los inventarios de mercadería en bodega?¿Por qué?</b>	
No, porque no se registran la salidas de mercadería es mismo día de la venta,se lo registran al final de la semana	
<b>7.¿Usted creee que los sistemas contables utilizados para la mercadería son los correctos?</b>	
Si, son los correctos porque son completos	
<b>8.¿ Que otras personas de la empresa tienen acceso al inventario?</b>	
La gerente adminstrativa, vendedores, técnicos	
<b>9.¿Quién es la persona encargada de realizar la reposicion del inventario de mercadería?</b>	
La contadora de la empresa	

<b>10.¿Cuales son los requerimientos para contratar personas que se encarguen de la parte de bodega?</b>
--

Experiencia minima de un año, conocimientos contables Ser tecnico en refrigeracion, bachiller en refrigeración
---

Elaborado por: Bardi, E (2020)

Fuente: Tecnicentro Chonillo

## Análisis de la entrevista

La entrevista realizada en la empresa “Tecnicentro Chonillo” revelo la siguiente información:

- Existe registros incorrectos en las salidas de mercadería por parte del encargado de bodega.
- No hay capacitaciones constantes en el área de bodega para los empleados.
- El año pasado la empresa no generó una buena rentabilidad económica, debido a bajas en las ventas del inventario
- Los estados financieros pueden haber generado valores irreales durante el año pasado

## Plan de mejoras

**Tabla 10:** Plan de mejoras

Plan de mejoras	
<b>Objetivo</b>	Desarrollar procedimientos del control interno del inventario de mercadería para rentabilidad económica de la empresa “Tecnicentro Chonillo” del cantón Guayaquil.
<b>Responsable</b>	Estela Bardi Paredes
<b>¿Qué?</b>	Procedimientos de control interno del inventario de mercadería
<b>¿Por qué?</b>	Para mejorar la rentabilidad económica
<b>¿Cómo?</b>	A través de diseño de procedimientos de control interno del inventario de mercaderías que deben ser socializados por el departamento de bodega
<b>¿Cuándo?</b>	Periodo 2020
<b>¿Quién?</b>	El bodeguero y la contadora
<b>¿Dónde?</b>	En el departamento de bodega

Elaborado por: Bardi, E (2020)

Fuente: Fuente propia

## **Procedimiento actual del control interno de los inventarios de mercadería en la empresa Tecnicentro Chonillo**

### **Compras locales**

1. La contadora procede a realizar un conteo de la mercadería que se encuentra en bodega, disponible para la venta.
2. La contadora realiza un listado a los proveedores de los productos que se van a adquirir y el gasto de adquisición incluidos fletes.
3. La lista es aprobada por la gerente administrativa y se procede a realizar la compra de mercadería
4. Se coordina los fletes, los horarios de entrega en la empresa y el ingreso a la bodega de los productos
5. Los vendedores, los técnicos o el jefe de bodega procede a la revisión de los productos con su respectiva factura, el jefe de bodega firma el informe de ingreso de la mercadería.

**Falencia:** Solo el jefe de bodega debe revisar los inventarios de mercadería que ingresan a la empresa, no es conveniente que los vendedores y técnicos ingresen al área de bodega, para evitar pérdidas o errores, se recomienda contar con un auxiliar de bodega.

6. La contadora establece gastos y precios de los productos para la venta al público y los registra en los sistemas contables.

### **Ventas y facturación**

1. Las ventas deben ser soportadas con su respectiva factura
2. El cliente cancela el producto solicitado

**Falencia:** No hay una cajera responsable del cobro de los productos, lo realiza la contadora.

3. Se registra la factura y se da de baja al inventario

**Falencia:** el jefe de bodega no registra la factura en el momento de la venta, sino que lo hace al final de la semana, provocando olvidos,

registros incorrectos en el sistema, y un incorrecto manejo de los inventarios que se almacenan en bodega, al no registrarlas el jefe de bodega procedió hacer dicho registro la gerente de la empresa, por lo tanto, no hay separación adecuada de funciones

4. Al finalizar el día la contadora realiza un procede al cierre de caja, reporte de facturas y entrega de lo recaudado a la gerente administrativa.

### **Inventarios**

1. El control de los inventarios de manera física se los realiza una vez cada cuatro meses por parte de la gerente administrativa con el jefe de bodega.

**Falencia:** Los controles físicos de los inventarios deben realizarlos periódicamente para evitar errores, en los registros y garantizar el número correcto de las existencias.

2. El método de valuación que utiliza la empresa el Promedio Ponderado.

3. El responsable de la bodega es el jefe de bodega, es encargado de velar por el manejo de los inventarios de mercadería, en número de existencias por cada venta, y los informes físicos.

**Falencia:** El jefe de bodega no registra de manera inmediata las ventas que se realizan en la empresa, sino a la semana.

4. Los reportes son entregados a la gerente administrativa, para verificar su valides.

### **Contabilidad**

1. La contadora se encarga de llevar la contabilidad de la empresa por medio de los sistemas contables

2. Al final de cada mes la contadora se encarga de realizar las declaraciones correspondientes de la empresa y su respectiva presentación al SRI.

3. La contadora mantiene comunicación constante con al gerente administrativa para aclarar inquietudes o dudas que ocurran durante el mes en transcurso.
4. Los estados financieros antes de ser firmados deben presentarse al gerente general mediante una reunión para su respectiva aprobación, firma y aclaración de dudas.

## Identificación de falencias de compras, ventas y control interno de inventario de mercadería en la empresa “Tecnicentro Chonillo”

**Tabla 11:** Causas y efectos de las falencias

Causas	Efectos
Registro tardío de las facturas de ventas por parte del jefe de bodega	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Errores en los registros del sistema y en la baja de inventarios de mercadería.</li> <li>• Valores irreales en los estados financieros</li> <li>• No se conoce la rentabilidad económica exacta de la empresa</li> </ul>
Exceso de compras de inventario de mercadería	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reducción de la rotación de los inventarios de mercadería.</li> <li>• Aumento de gastos</li> <li>• Genera una menor utilidad en la empresa</li> </ul>
Controles internos no periódicos de los inventarios de mercadería	Se desconoce el número exacto de mercadería disponible para la venta, hay faltantes o sobrantes.
Acceso a la bodega de personal que no corresponde a esa área	Genera robos, pérdidas, valores incorrectos en los registros físicos de mercadería, revisiones incorrectas de los inventarios.
Segregación incorrecta de las funciones en la empresa	El personal no conoce cuáles son sus funciones correctas dentro de cada área, desconoce el alcance de sus actividades.

Elaborado por: Bardi, E (2020)

Fuente: Tecnicentro Chonillo





Propuesta del control interno del inventario de mercaderías en la empresa “Tecnico Centro Chonillo”, ubicada en el cantón Guayaquil

Periodo: 2020

Versión: 001


**Mejoras del proceso de control interno de los inventarios de mercaderías de la empresa “Tecnico Centro Chonillo”**

**Elaborado por:** Estela Bardi

**Fecha de elaboración:** 15/12/2020

**Área:** Inventario - Bodega

**Fecha de aprobación:**

	Propuesta del control interno del inventario de mercaderías en la empresa “Tecnico Centro Chonillo”, ubicada en el cantón Guayaquil	Periodo: 2020
		Versión: 001


**Introducción:**

Con el análisis efectuado en la investigación se obtuvieron falencias en los procesos de compra, venta y control de inventarios de mercadería dentro de la empresa “Tecnico Centro Chonillo”, las falencias encontradas se pueden observar en la tabla 11 del presente proyecto, por lo cual es recomendable establecer nuevos procedimientos de mejora de control interno de los inventarios de mercaderías, para los próximos años.

“Tecnico Centro Chonillo” es una empresa reconocida en el área de venta, mantenimiento y reparación de aires acondicionados en la ciudad de Guayaquil en los últimos años, por lo cual el manejo correcto de los inventarios debe ser una parte fundamental dentro de la empresa.

Es necesario implementar nuevos procedimientos de control interno en los inventarios para mejorar las actividades económicas y contables dentro de la organización, mantener el orden de las funciones de los miembros que integran las áreas encargadas de los inventarios y mejorar la rentabilidad económica de la empresa en años posteriores.

<b>Elaborado por:</b> Estela Bardi	<b>Fecha de elaboración:</b> 15/12/2020
<b>Área:</b> Inventario - Bodega	<b>Fecha de aprobación:</b>

	Propuesta del control interno del inventario de mercaderías en la empresa “Tecnico Centro Chonillo”, ubicada en el cantón Guayaquil	Periodo: 2020
		Versión: 001

**Objetivo:**


Suministrar a la gerencia administrativa y al personal encargado de los inventarios los procedimientos adecuados para el control interno de mercadería y la correcta segregación de funciones dentro del área de bodega e inventarios en la empresa “Tecnico Centro Chonillo”

**Alcance:**

La gerente administrativa, el jefe de bodega y los vendedores son las personas encargadas de llevar el control interno de los inventarios de mercaderías, así como las capacitaciones para los actuales miembros que conforman la sección de bodega e inventarios y futuro personal encargado del área señalada.

Para llevar un control interno idóneo dentro del área de los inventarios se necesita seguir procedimientos que permitan la mejora en las compras, ventas, registros y controles de las mercaderías, la siguiente propuesta de mejora en los procedimientos de control interno permitirá a las personas encargadas obtener conocimientos sobre el correcto manejo de los inventarios y sus respectivas funciones asignadas.

<b>Elaborado por:</b> Estela Bardi	<b>Fecha de elaboración:</b> 15/12/2020
<b>Área:</b> Inventario - Bodega	<b>Fecha de aprobación:</b>

	Propuesta del control interno del inventario de mercaderías en la empresa “Tecnico Centro Chonillo”, ubicada en el cantón Guayaquil	Periodo: 2020
		Versión: 001

**Normas y procedimientos generales para el control interno del inventario de mercaderías de la empresa “Tecnico Centro Chonillo”**

Para la mejora del control interno de los inventarios de mercadería de la empresa “Tecnico Centro Chonillo”, se establecieron normas de cumplimiento para el personal de ventas, compras, registros y control de inventarios, detalladas a continuación:

- El jefe de bodega es la única persona autorizada para el ingreso diario a la bodega de mercaderías
- Las compras de inventario de mercadería se la realizan al 85% de ventas y deben ser aprobadas por la gerente administrativa
- El registro de las salidas de mercadería debe ser de manera inmediata por parte del jefe de bodega
- El control de los inventarios de mercadería debe ser de manera periódica tanto el conteo físico como en los sistemas
- El personal encargado de bodega y de inventarios debe recibir capacitaciones constantes sobre el funcionamiento adecuado del área asignada.
- Los nuevos miembros que ingresen a la empresa en el área de bodega y de inventarios deben recibir inducción de los procesos a realizarse y limitación de responsabilidades.
- La gerente administrativa, jefe de bodega, contadora y vendedores deben tener comunicación de todos los movimientos de los inventarios, para evitar errores o falencias de los mismos.

<b>Elaborado por:</b> Estela Bardi	<b>Fecha de elaboración:</b> 15/12/2020
<b>Área:</b> Inventario - Bodega	<b>Fecha de aprobación:</b>

Procedimientos para el control interno de los inventarios	Función: Gerente Administrativa.
<b>Compras locales</b>	Unidad de trabajo que interviene:

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisión de la cantidad de mercadería que se encuentra disponible para la venta.</li> <li>• Elaboración de la lista de mercadería que se va a comprar a los proveedores y cotización de precios.</li> <li>• Aprobación de la cotización y de la lista de productos.</li> <li>• Coordinación de los fletes y días de entrega de los productos en la empresa.</li> <li>• Se recibe los documentos de los respectivos pagos de cada proveedores y se coordinan fechas de pagos.</li> <li>• Recibe los inventarios de mercadería con las factura correspondientes de los proveedores y se procede a colocar los productos en bodega</li> </ul>	<p><b>Jefe de bodega</b></p> <p><b>Contadora</b></p> <p><b>Gerente General y Administrativa</b></p> <p><b>Gerente Administrativa</b></p> <p><b>Contadora</b></p> <p><b>Jefe de bodega</b></p>
---	---

<b>Revisado por:</b> Gerente Administrativa	<b>Validado por:</b> Contadora	<b>Aprobado por:</b> Gerente General
--	-----------------------------------	---

Procedimientos para el control interno de los inventarios	Función: Jefe de bodega
<b>Entrada de mercadería</b>	Unidad de trabajo que interviene:

<ul style="list-style-type: none"> <li>• La mercadería que ingresa a bodega debe estar con su respectiva factura de los proveedores.</li> <li>• Ingresa la mercadería a la bodega de la empresa.</li> <li>• Se revisa que toda la mercadería se encuentre en buenas condiciones y según las especificaciones con las cuales se las adquirió.</li> <li>• Se firma una orden de ingreso de la mercadería</li> <li>• Se clasifica la mercadería por grupos dentro de la bodega para una mejor organización.</li> <li>• Se registra en el sistema los productos que ingresan para llevar un control de los inventarios.</li> </ul>	<p><b>Jefe de bodega</b></p> <p><b>Jefe de bodega</b></p> <p><b>Auxiliar y jefe de bodega</b></p> <p><b>Jefe de bodega</b></p> <p><b>Auxiliar y jefe de bodega</b></p> <p><b>Jefe de bodega</b></p>
--	---

<b>Revisado por:</b> Jefe de bodega	<b>Validado por:</b> Gerente Administrativa	<b>Aprobado por:</b> Gerente General
--	---	---

Procedimientos para el control interno de los inventarios	Función: Gerente Administrativa
<b>Facturación</b>	Unidad de trabajo que interviene:

<ul style="list-style-type: none"> <li>• El cliente solicita el producto y se realiza la orden de egreso donde se detalla el pedido.</li> </ul>	<b>Vendedor</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se comprueba si el producto solicitado se encuentra disponible en la bodega.</li> </ul>	<b>Jefe de bodega</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se realiza la respectiva facturación de los productos vendidos.</li> </ul>	<b>Jefe de bodega</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• El cliente cancela el valor del producto solicitado.</li> </ul>	<b>Cajera</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se registra la factura en el sistema para dar de baja al inventario.</li> </ul>	<b>Jefe de bodega</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Al finalizar el día se hace cierre de caja para verificar valores con las facturas y el saldo en la caja.</li> </ul>	<b>Cajera</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se realiza un informe y se lo envía a la Gerente Administrativa para informar de los movimientos que se realizaron durante el día.</li> </ul>	<b>Contadora</b>

<b>Revisado por:</b> Jefe de bodega/Contadora	<b>Validado por:</b> Gerente Administrativa	<b>Aprobado por:</b> Gerente General
--	--	---

Procedimientos para el control interno de los inventarios	Función: Jefe de bodega
<b>Salida de mercadería</b>	Unidad de trabajo que interviene:

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se recibe el orden de egreso hecho por el vendedor</li> <li>• Se verifica en el sistema si el producto se encuentra disponible</li> <li>• Se despacha el producto solicitado al cliente</li> <li>• El cliente firma el documento de respaldo que se le entrego la mercadería solicitada</li> <li>• Se procede a dar de baja al inventario</li> </ul>	<p><b>Jefe de bodega</b></p> <p><b>Jefe de bodega</b></p> <p><b>Jefe de bodega / Auxiliar de bodega</b></p> <p><b>Cliente</b></p> <p><b>Jefe de bodega</b></p>
---	--

<b>Revisado por:</b> Jefe de bodega	<b>Validado por:</b> Gerente Administrativa	<b>Aprobado por:</b> Gerente General
--	---	---



Procedimientos para el control interno de los inventarios	Función: Contadora
<b>Contabilidad</b>	Unidad de trabajo que interviene:


<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisión de los registros de las ventas y aprobación de las compras de la empresa</li> <li>• Control de los precios de las ventas y cotizaciones de compras a proveedores</li> <li>• Elaboración de las declaraciones mensuales y su presentación al SRI (formulario 103, formulario 104, ATS).</li> <li>• Contacto con los proveedores para la compra de inventarios de mercadería y retenciones a los proveedores</li> <li>• Elaboración de los Balances Generales y Estados Financieros tanto mensuales como anuales.</li> <li>• Presentación anual de los documentos correspondientes a la Superintendencia de Compañías.</li> <li>• Archivo de documentos relacionados con la contabilidad de la empresa.</li> </ul>	<p><b>Gerente</b> <b>Administrativa</b></p> <p><b>Contadora</b></p> <p><b>Contadora</b></p> <p><b>Contadora/ Asistente contable</b></p> <p><b>Contadora</b></p> <p><b>Contadora</b></p> <p><b>Asistente contable</b></p>
--	--

<b>Revisado por:</b> Contadora	<b>Validado por:</b> Gerente Administrativa	<b>Aprobado por:</b> Gerente General
-----------------------------------	---	---

Procedimientos para el control interno de los inventarios	Función: Jefe de bodega
<b>Control interno de los inventarios</b>	Unidad de trabajo que interviene:

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se planifica mediante una reunión la fecha para el control físico de los inventarios de mercadería, los controles se los realiza una vez al mes.</li> <li>• Se organiza los inventarios de mercadería dentro de la bodega para si respectivo conteo físico.</li> <li>• Se procede a revisar los reportes de las órdenes de salida y entrada para su revisión.</li> <li>• Se realiza el conteo físico de los inventarios de mercadería.</li> <li>• Se verifica que la información del conteo físico sea igual a los órdenes de ingreso, salida y de los sistemas.</li> <li>• Se realiza los ajustes correspondientes en el sistema</li> <li>• Se emite un informe a la Gerente Administrativa y Gerente General para su verificación y revisión final</li> </ul>	<p><b>Gerente Administrativa/ Jefe de bodega.</b></p> <p><b>Jefe de bodega / Auxiliar de bodega</b></p> <p><b>Contadora/ Jefe de bodega</b></p> <p><b>Contadora/ Jefe de bodega</b></p> <p><b>Contadora</b></p> <p><b>Contadora</b></p> <p><b>Contadora</b></p>
--	---

<b>Revisado por:</b> Jefe de bodega	<b>Validado por:</b> Gerente Administrativa	<b>Aprobado por:</b> Gerente General
--	--	---

	Propuesta del control interno del inventario de mercaderías en la empresa "Tecnico Centro Chonillo", ubicada en el cantón Guayaquil	Periodo: 2020
		Versión: 001

### **Documentos necesarios para la aplicación del control interno de mercaderías**

Los tipos de documentos más utilizados en los controles internos de los inventarios de mercaderías permiten llevar registros correctos, conocer saldos reales de la empresa, mantener un seguimiento constante de los movimientos de las mercaderías dentro del área de bodega. Permiten registros de valores en los libros contables.

Entre los documentos de aplicación para el control interno están:

- Facturas
- Órdenes de salida
- Órdenes de entrada
- Retenciones
- Egresos de mercadería de la bodega
- Ingresos de mercadería a la boga

<b>Elaborado por:</b> Estela Bardi	<b>Fecha de elaboración:</b> 15/12/2020
<b>Área:</b> Inventario - Bodega	<b>Fecha de aprobación:</b>

## Kardex


La empresa “Tecnicentro Chonillo” para llevar control de las entradas y salidas de los inventarios de mercadería utiliza el Kardex que se encuentra dentro del programa Contifico que maneja la empresa, allí se lleva un control adecuado de las mercaderías que se encuentran en la bodega, de igual manera permite conocer el código, las cantidades disponibles, el producto y saldos.

**Ilustración 9:** Kardex Contifico

Fecha	Producto	Unid	Entradas	Salidas	VU	VT	Stock U	Stock \$
-------	----------	------	----------	---------	----	----	---------	----------

Fuente: Sistema contable Contifico

**Tabla 12:** Formulario para el conteo físico de los inventarios

					Elaborado por:		
					Revisado por:		
<b>TECNICENTRO CHONILLO</b>							
<b>CONTEO FÍSICO DE LOS INVENTARIOS DE MERCADERÍA</b>							
Código	Tipo de artículo	Cantidad	V/U	V/ Total	Saldo en contabilidad	Diferencia	Valor ajustado

**Observaciones:**

Elaborado por: Bardi, E (2020)

Fuente: Fuente propia

## **Procedimientos a realizar para la propuesta de mejora del control interno de los inventarios de mercadería**

- Establecer una reunión con la Gerente General, Gerente Administrativa “Tecnico Centro Chonillo”.
- Presentar la propuesta de mejora del control interno de inventarios de mercadería.
- Indicar detalles a los colaboradores, que obtengan conocimientos de los nuevos procedimientos de los inventarios de mercadería
- Una vez realizada la aprobación por parte de los colaboradores se procede a realizar las respectivas capacitaciones del personal encargado del área de bodega y de inventarios.
- Se realizan capacitaciones al nuevo personal que ingrese a la empresa.

**Tabla 13:** Cronograma de capacitaciones

<b>CRONOGRAMA DE CAPACITACIONES</b>									
<b>Objetivo:</b> Conocer los procedimientos para la mejora del control interno de los inventario de mercadería en la empresa "Tecnico Centro Chonillo"									
<b>Actividades/ Tiempo</b>	<b>Primera semana</b>			<b>Segunda semana</b>			<b>Tercera semana</b>		
	<b>J</b>	<b>V</b>	<b>S</b>	<b>J</b>	<b>V</b>	<b>S</b>	<b>J</b>	<b>V</b>	<b>S</b>
Reunión con la Gerente General y Gerente Administrativa y presentación de la propuesta	x								
Aprobación de la propuesta		x							
Planteamiento de fechas para la capacitación del personal de bodega e inventarios			x						
Charla inicial con el personal de bodega e inventarios				x					
Problemas al no llevar una control interno adecuado de los inventarios de mercadería				x					
Definición y limitación de responsabilidades de cada miembro que conforma el área de bodega e inventarios					x				
Explicación de los procesos de compra y entrada de mercadería					x				
Explicación de los procesos de facturación y salida de mercadería						x			
Revisión de los controles internos de los inventarios						x			
Manejo del conteo físico de los inventarios							x		
Preguntas y respuestas							x		
Talleres prácticos								x	
Certificado de capacitación									x

Elaborado por: Bardi, E (2020)

Fuente: Fuente propia

**Tabla 14:** Detalle de gastos

Monto autorizado para las capacitaciones de control interno de mercadería: La capacitación la realizarán 7 trabajadores	<b>\$ 110,00</b>
---	------------------

<b>DETALLE DE GASTOS DE LAS CAPACITACIONES</b>
--

<b>Detalle</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Cantidad total</b>	<b>Precio unitario</b>	<b>Precio total</b>
Hojas impresas	13 hojas/cada trabajador	91	\$ 0,05	\$ 4,55
Esferos/plumas	7	7	\$ 0,50	\$ 3,50
Refrigerio	7 /5 días de capacitación	35	\$ 1,50	\$ 52,50
Certificados	7	7	\$ 1,00	\$ 7,00
Imprevistos	5% del monto			\$ 6,50
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 74,05</b>

<b>Diferencia a favor</b>	<b>\$ 35,95</b>
---------------------------	-----------------

Elaborado por: Bardi, E (2020)

Fuente: Tecnicetro Chonillo

El saldo a favor se lo utilizará para posteriores capacitaciones del personal tanto antiguo como nuevo personal que ingrese a la empresa en el área de inventarios y bodega.



## CONCLUSIONES

Una vez finalizado el presente proyecto de investigación y habiendo detectado falencias en los controles internos de inventario de mercadería en la empresa “Tecnicentro Chonillo”, se propuso procedimientos de mejoras en los controles internos para el correcto funcionamiento del área de bodega e inventarios y de igual manera mejorar la rentabilidad económica de la empresa en los años posteriores. Con el presente proyecto de investigación se llegó a las siguientes conclusiones:

- La empresa no cuenta con cajera y auxiliar de bodega, estas dos funciones son de importancia dentro del área de bodega debido a que la cajera realiza cobros de mercadería vendida y el auxiliar de bodega es la persona que sirve de soporte y ayuda al jefe de bodega.
- La empresa cuenta con el conocimiento sobre la importancia de un control adecuado de los inventarios de mercadería y su influencia en la rentabilidad económica de la empresa, muestran interés en aplicar nuevos procedimientos para el mejoramiento del área.
- Existe personal que no conoce correctamente sus responsabilidades y limitaciones dentro de su área.
- El índice de rotación de los inventarios de mercadería y la rotación de los recursos propios, indicaron un índice bajo, debido al mal manejo de los registros de mercadería dentro de la empresa y al exceso de producto dentro de bodega, afectando la rentabilidad económica de la empresa.
- Las ventas se vieron reducidas en el año 2019, debido a la pandemia y a un registro incorrecto de las salidas de mercadería.

## RECOMENDACIONES

Los procedimientos de control interno de mercadería que se presentan en el proyecto de investigación se realizaron con el fin de mejorar la rentabilidad económica de la empresa “Tecnico Centro Chonillo” aumentar la rotación de activos, mejorar el control de las ventas de los productos, mantener un control interno adecuado de los inventarios, presentar valores reales en los estados financieros y mejorar el índice de los activos propios de la empresa para los accionistas. En base a las conclusiones presentadas se detallan las siguientes recomendaciones:

- Se recomienda adoptar los nuevos procedimientos presentados en el presente proyecto para la mejora del control interno de inventario de mercadería tanto en ventas, compras y control.
- Se recomienda contratar una cajera y un auxiliar de bodega para el apoyo del área de inventarios y bodegas.
- Capacitar de manera constante al personal de bodega e inventarios para el conocimiento de sus responsabilidades y funciones dentro del área, así como al personal nuevo que ingrese a la compañía.
- Tener controles internos de toma física de los inventarios periódicamente para evitar errores o malos registros y conocer la mercadería disponible para la venta.
- Se recomienda por la emergencia sanitaria no tener un exceso de productos de mercadería en bodega para agilizar la rotación de los inventarios y evitar aumentar gastos en la compañía.

## BIBLIOGRAFÍA

- Aching, C. (2006). *Ratios financieros y Matemáticas de Mercadotécnia*. Perú: Prociencia y Cultura S.A.
- Alcarria, J. (2009). *Contabilidad financiera I*. España: Publicacions de la Universitat Jaume.
- Amador, A. (2002). *Control Interno y Auditoría Su Aportación en las Organizaciones*. México: Universidad Autónoma de Nuevo León.
- Amaya, M., & Cevallo, M. (2012). *Repositorio de la Universidad de Cuenca*. Obtenido de ESTRUCTURACIÓN Y REGISTRO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS PARA: <https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1355/1/tcon652.pdf>
- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoría un enfoque integral*. México: Pearson.
- Arias, F. (2006). *El proyecto de investigación* . Venezuela: Editorial Episteme.
- Auditores & Gerentes , C. (2010). *Auditoría y Normas Internacionales*. Colombia: Pearson.
- Behar, D. (2008). *Metodología de la Investigación* . Shalom.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación* . Colombia: Pearson.
- Calleja, F. (2011). *Contabilidad 1*. México: Pearson.
- Campos , G., & Lule , N. (2012). *PDF*. Obtenido de LA OBSERVACIÓN, UN MÉTODO PARA EL ESTUDIO DE LA REALIDAD: <file:///C:/Users/usuario/Downloads/Dialnet->

LaObservacionUnMetodoParaElEstudioDeLaRealidad-3979972%20(1).pdf

- Castillo , E. (Febrero de 2018). *Repositorio de la Universidad Católica del Ecuador*. Obtenido de PUCE: <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/15774/TESIS%20DAVID%20CASTILLO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Córtes, M., & Iglesias, M. (2004). *Generalidades sobre metodología de la investigación* . México: Universidad autónoma del cámen.
- Díaz, H. (2006). *Contabilidad General Enfoque practico con aplicaciones informáticas*. México: Pearson.
- Eras, R., Burgos, J., & Lalangui, M. (2016). *Contabilidad de costos*. Machala: Universidad Técnica de Machala.
- Ero, Y. (s/f). *Academia*. Obtenido de Material 4 Teoría de la Partida Doble: [https://www.academia.edu/39217613/Material\\_4\\_Teoria\\_de\\_la\\_Partida\\_Doble](https://www.academia.edu/39217613/Material_4_Teoria_de_la_Partida_Doble)
- Escudero, J. (2004). *Técnicas y métodos de investigación desde la animación sociocultural*. España: Narcea.
- Eslava, J. (2003). *Análisis económico - financiero de las decisiones de gestión empresarial*. Madrid: ESIC.
- Espejo, L. (2007). *Contabilidad General*. Loja: Universidad Técnica Particular de Loja.
- Espejo, L. (2007). *Contabilidad General* . Loja: Universidad Técnica Particular de Loja .
- Foncesa , O. (2011). *Sistemas de control interno para organizaciones*. Perú: Publicidad y Matiz.

- Frias , I. (26 de 2 de 2016). *Perspectivas EY*. Obtenido de La importancia del Control Interno en la empresa: <https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>
- García, M., & Jordá, J. (2004). *Dirección financiera*. Barcelona: Edicions UPS.
- García, V. (2014). *Introducción a las finanzas*. México: Grupo Editorial Patria.
- Horngren, C., Harrison , W., & Smith, L. (2003). *Contabilidad*. México: Pearson.
- Levin , R., & Rubin, D. (2004). *Estadística para administración y economía* . México: Pearson.
- Luján, L. (2009). *Contabilidad de costos*. Perú: Gaceta Jurídica S.A.
- Luna, A. (2015). *Proceso administrativo*. México: Grupo Editorial Patria.
- Mantilla, S. (2016). *Auditoría del Control Interno*. Colombia: ECOE Ediciones.
- Márquez, G. (s/f). *Gestiopolis*. Obtenido de Importancia del control de inventarios en las empresas: <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-de-inventarios-en-las-empresas/>
- Meza, C. (2007). *Contabilidad Análisis de Cuentas*. Costa Rica: Universidad Estatal a Distancia.
- Montaña , E. (2013). *Control interno*. Colombia: Programa Editorial Universidad del Valle.

- Muñoz, A. (2010). *Introducción a la Contabilidad*. España: Ediciones Académicas.
- Paredes, J. (2014). *Auditoría I*. Perú: Unión de la Universidad Peruana Unión.
- Paredes, J. (2014). *Auditoría I*. Perú: Unión de la Universidad Peruana Unión. Recuperado el 6 de 10 de 2020
- Pereira, C., Maycotte, C., & Restrepo, B. (2011). *Contabilidad Básica*. Colombia: Espacio Gráfico Comunicaciones S.A.
- Pérez, J., & Merino, M. (2014). *Definición. De*. Obtenido de Utilidad neta: <https://definicion.de/utilidad-neta/>
- Reyes, A. (2014). *Administración moderna*. México: Limusa.
- Rodríguez, E. (2005). *Metodología de la investigación*. México: Universidad Juarez Autonoma de Tabasco.
- Róman, J. (2019). *Estados financieros básicos 2019*. Argentina: Empresa líder.
- Urueña, O. (2010). *Contabilidad básica*. Colombia: Fundación para la Educación Siperior San Mateo.
- Vásquez, O. (2016). *Visión integral del control interno* . Colombia : Universidad de Antioquia.
- Villaba, C. (2009). *Metodología de la investigación científica*. Quito: Ediciones Técnicas.

**ANEXOS**

## Aprobación de tema

1


KR

Katherine Santiana Rosado <ksantiana@bolivariano.edu.ec>

Lun 28/9/2020 16:33

Para: Usted

↩ ↪ → ...

 Bardi Paredes Estela Tatiana a...  
16 KB

Buen día

Por el presente se le comunica que la Comisión de Culminación de Estudios revisó su tema propuesto lo cual se le envía por este medio para su continuo desarrollo.

Por su atención agradecida

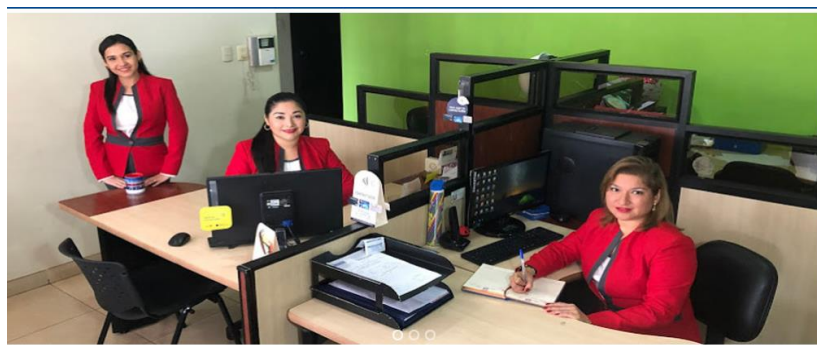
Atentamente  
Departamento de Investigación

Antes de imprimir este mensaje, por favor compruebe que es necesario hacerlo. AHORRE PAPEL Y SALVE UN ARBOL / SAVE A PAPER SAVE A TREE "Clausula de Confidencialidad: La información contenida en el presente mensaje es confidencial, está dirigida exclusivamente a su destinatario y no puede ser vinculante. El ITB no se responsabiliza por su uso. Este mensaje está protegido por la Ley de Propiedad Intelectual, Ley de Comercio Electrónico, Firmas y Mensajes de datos, reglamentos y acuerdos internacionales relacionados. Si usted no es el destinatario de este mensaje, recomendamos su eliminación inmediata. La distribución o copia del mismo, está prohibida y será sancionada de acuerdo al Código Penal y demás normas aplicables. La transmisión de información por correo electrónico, no garantiza que la misma sea segura o esté libre de error, por consiguiente, se recomienda su verificación.

## Ilustración 10: Aprobación del tema de tesis



## Ilustración 11: Logotipo de la empresa



## Ilustración 12: Personal de la empresa





**Ilustración 13:** Ubicación de la empresa



**Ilustración 14:** Vehículos de la empresa



**Ilustración 15:** Vista exterior de la empresa

