



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO
DE TECNOLOGÍA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS
CARRERA: TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

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

TEMA:

**“PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO AL
INVENTARIO DE MERCADERÍAS DE LA LIBRERÍA J. M. CHOEZ, EN
EL CANTÓN PEDRO CARBO”**

Autora: Rivera Salazar Sara Fernanda

Tutora: PhD. Elena Tolozano Benites

Guayaquil - Ecuador

2021

DEDICATORIA

Dedico este trabajo primeramente a Dios por darme la sabiduría, fortaleza, dedicación, fuerza y conocimiento, gracias a mis madres que han sido mi pilar fundamental en este logro, a mis queridos docentes por todas sus enseñanzas y todas las personas que de una u otra manera confiaron en mí, que me dieron la oportunidad de seguir creciendo en el ámbito personal enriqueciendo mis conocimientos que abrirán las puertas a una mejor calidad de vida.

Rivera Salazar Sara Fernanda

AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a Dios por darme salud para poder lograr esta meta, a mis madres que han sido mi pilar fundamental por enseñarnos la importancia de la perseverancia en la consecución de nuestros objetivos, a los docentes del Instituto Superior Universitario Tecnológico Bolivariano, en especial a Msc Johanna Espinoza y Ing. Karen Ruiz quienes fueron guía y apoyo para el desarrollo personal y en la formación académica adquirida a lo largo de los años, a mis amigos y compañeros CSO56 Contabilidad y Auditoría por haber compartido muchas cosas importantes juntos. A Elena Tolozano, tutor del presente desarrollo quien con su apoyo, guio para direccionar y culminar el trabajo en el que se representa toda nuestra formación, a mis amigos que me han apoyado siempre a lo largo de vida.

Rivera Salazar Sara Fernanda



**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 de procedimientos de control interno al inventario de mercaderías de la
Librería J. M. Choez”

Autora: Sara Fernanda Rivera Salazar

Tutora: PhD. Elena Tolozano Benites

Resumen

El propósito fundamental de la investigación fue proponer una propuesta de procedimientos de control interno de los inventarios para mantener un eficiente control de las respectivas existencias. La Librería J.M. Choez dedicada a la compra y ventas de útiles escolares. El diseño de la investigación que se utilizó fue cualitativa, cuantitativa, y los tipos de investigación empleados fueron el exploratorio y explicativo. La conclusión más relevante evidenciar problemáticas en la falta de control del inventario como diagnóstico del proceso actual.

Inventario

Control

Mejora



**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 de procedimientos de control interno al inventario de mercaderías de la
Librería J. M. Choez”

Autora: Sara Fernanda Rivera Salazar

Tutora: PhD. Elena Tolozano Benites

Abstract

The fundamental purpose of the research was to propose a proposal for internal inventory control procedures to maintain efficient control of the respective inventories. The J.M. Choez dedicated to the purchase and sale of school supplies. The research design used was qualitative, quantitative, and the types of research used were exploratory and explanatory. The most relevant conclusion is to show problems in the lack of inventory control as a diagnosis of the current process.

Inventories

Control

Improvement

INDICE GENERAL

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR	iv
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT	vii
CAPÍTULO I.....	1
EL PROBLEMA	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
Ubicación del problema en un contexto	2
Situación conflicto.....	2
Variables de la investigación.....	3
Delimitación del problema	3
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
Objetivo general	4
Objetivos específicos.....	4
JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
CAPÍTULO II	6
MARCO TEÓRICO	6
Antecedentes históricos	6
Antecedentes teóricos.....	7
Inventarios de mercaderías: definiciones	10
FUNDAMENTACIÓN LEGAL	21
VARIABLES DE INVESTIGACIÓN	23
DEFINICIONES CONCEPTUALES	23
CAPÍTULO III.....	26
MARCO METODOLOGÍA	26
CAPÍTULO IV.....	32
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	32
Bibliografía	36

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1: Plantilla de trabajadores	26
Cuadro 2: Clientes	26
Cuadro 3: Competidores	26
Cuadro 4: Proveedores	26
Cuadro 5: Principales productos	27
Cuadro 6: Ficha de control interno	34
Cuadro 7: Plan de mejora	31
Cuadro 8: Políticas de control	32
Cuadro 9: Procedimientos de control de ingresos	32
Cuadro 10: Procedimiento de egreso	33
Cuadro 11 Cronograma	40
Cuadro 12 Recursos Humanos	31
Cuadro: 13 Recursos financieros y tecnológicos	31

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Estructura organizativa	26
Figura 7: Diagrama de entrada de mercadería	33
Figura 8: Diagrama de salida de mercadería.....	33

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Raffino (2020) se denomina Contabilidad Financiera a una rama de la contabilidad dedicada específicamente a las transacciones financieras de un negocio. Esto implica resumir, analizar e informar al respecto a tanto el público general como los accionistas de una empresa o las agencias gubernamentales dedicadas a la supervisión fiscal, y a partir de dicha información suelen tomarse decisiones estratégicas dentro de la organización.

En visión mundial especificando el comercial las empresas dedicadas a la compra y venta y microempresarios del sector han tenido problemas en el surgimiento y mantenimiento de sus operaciones mercado como consecuencias de pérdidas recurrentes que estas han presentado en los resultados deduciendo sus ingresos y egresos, teniendo como finalidad la deficiencia en el procedimiento de control de los inventarios (Tenesaca, 2018).

Sinisterra, Polanco y Henaó (2011) define el control es fundamental en cualquier organización y puesto que los inventarios generalmente comprenden la cuenta del activo corriente que compromete una mayor inversión, se hace indispensable la aplicación de estrictas medidas de control interno para garantizar un correcto funcionamiento acorde con las políticas y los planes de la administración del negocio.

Según Espinoza (2013) la disposición de realizar controles en el tratamiento de inventarios es muy importante para el manejo de la administración moderna, esto conlleva a conocer las existencias de mercaderías para la venta, en un lugar y tiempo determinado, también se puede tener como resultado las condicionantes del almacenamiento en las empresas.

Según los diferentes autores producto de sus investigaciones considera que a nivel de Latinoamérica existen empresas con un incorrecto control interno en inventarios, éstas pueden variar según el tamaño y sector, estos pueden con llevar a la afectación de la económica financiera, por lo que es necesario contar con una herramienta de procedimientos que permita tener el control de la mercadería disponible, y de esta forma evitar que se genere pérdidas económicas a largo plazo, o mercaderías en mal estado.

Ubicación del problema en un contexto

A nivel del sector comercial y siendo precisos en Ecuador muchas empresas presentan problemas ocasionados por la deficiencia en el control de los inventarios, generando causales como lo es el que no puedan mantenerse en el mercado.

Especialmente en el cantón Pedro Carbo provincia del Guayas existen muchas empresas dedicadas a la misma actividad comercial, el objetivo principal es satisfacer las necesidades del cliente, brindar servicio de calidad y eficiente. El control interno de inventarios es elemental por qué ayuda a determinar fácilmente de manera precisa y eficiente la existencia de la mercadería, pero debido al desconocimiento del control interno y manejo del inventario esto ocasionaría pérdida económica financiera, en la mayoría de estas empresas.

La Librería J. M. Choez es una empresa cuyo objetivo principal es dedicarse a la compra y venta al por menor de útiles escolares, en los últimos años se ha detectado algunas inconsistencias en sus inventarios, debido a que no llevan un adecuado control del ingresos y salidas de mercaderías, este proceso se lo lleva de manera manual, esto puede ocasionar tener información errónea del stock, el administrador realiza los pedidos aparentemente todo está bien y estos puede influir en la situación económica financiera. Por ello la empresa requiere de un control de inventario, para buscar y minimizar los faltantes de esta manera evitar pérdidas económicas.

Situación conflicto

La Librería J. M. Choez fue constituida en cantón Pedro Carbo en el año 1990, se dedica a la compra y venta de útiles escolares y suministro de oficina. El principal problema de Librería J. M. Choez, son los faltantes recurrentes en su inventario de mercadería, lo cual es originada por el escaso control interno que la empresa realiza al seguimiento de la mercadería.

La Librería J. M. Choez no cuenta con un adecuado control de inventario de mercaderías, ocasionando que sus actividades sean ejecutantes con falencias, esto ocasiona pérdidas, hurtos de mercaderías, mercadería averiada o en mal estado, que dan como resultado pérdidas económicas que afectaría su situación financiera. Otro problema que ocasiona las deficiencias en el manejo y control del inventario se refleja en el nivel muy alto de ciertos ítems del inventario, ya que al momento de decidir qué y cuanto comprar de mercaderías se desconoce con exactitud la cantidad que se tiene de cada producto en la bodega y se pide basado en la experiencia y criterio del dueño.

Formulación del problema

¿De qué forma mejorar el manejo y control del inventario de mercaderías para evitar pérdidas económicas en la Librería J. M. Choez, ubicada en el cantón Pedro Carbo, provincia Guayas, en el año fiscal 2021?

Variables de la investigación

Variable independiente: Control del inventario de mercaderías

Variable dependiente: Pérdidas económicas

Delimitación del problema

Campo: Contabilidad Financiera

Área: Manejo y control

Aspectos: Inventario, mercaderías, pérdidas económicas

Contexto: Librería J. M. Choez

Cantón: Pedro Carbo

Provincia: Guayas

Año: 2021

Tema: Propuesta de procedimientos de control interno al inventario de mercaderías de la Librería J. M. Choez, en el cantón Pedro Carbo

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivo general

Proponer procedimientos de control interno al inventario de mercaderías para evitar pérdidas económicas en la Librería J. M. Choez, en el cantón Pedro Carbo

Objetivos específicos

- Fundamentar desde la teoría de la Contabilidad Financiera los aspectos relevantes del control interno del inventario relacionado con evitar pérdidas económicas en las empresas comerciales.
- Diagnosticar el estado actual control interno del inventario de mercaderías que se realiza en la Librería J. M. Choez ubicada en el Cantón Pedro Carbo.
- Estructurar el control interno de inventario de mercaderías en la Librería J. M. Choez, a partir del resultado del diagnóstico.

JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN

La propuesta de control en La Librería J. M. Choez está enfocada en el manejo y control interno en el inventario de mercaderías, para de este modo prevenir y evitar futuras pérdidas económicas. Por lo consiguiente obtener reducción en los faltantes por mal estado que se han venido generando.

El principal problema al que se enfrentan las empresas pequeñas y medianas en cuanto a sus inventarios y su incidencia es no contar con procesos de control, es por ello la exposición a errores y a problemas tales como, pérdidas económicas; los cuales afectan a la rentabilidad del negocio, con la aplicación de los procedimientos de control interno al inventario de mercaderías de la Librería J. M. Choez, en el cantón Pedro Carbo, se estima contribuye a solucionar la problemática planteada.

El presente trabajo de investigación se justifica en dar alternativa de solución orientada a la propuesta de procedimientos de control interno al inventario de mercaderías. La propuesta de control en La Librería J. M. Choez está enfocada en el manejo y control interno en el inventario de mercaderías, para de este modo prevenir y evitar futuras pérdidas económicas. Por lo consiguiente obtener reducción en los faltantes por mal estado que se han venido generando.

La propuesta de este trabajo de investigación es de utilidad metodológica al realizar un análisis que serviría para evitar pérdidas económicas concurrentes, su finalidad es evaluar los riesgos o incluso errores que puedan ocasionar las pérdidas a la librería, que al proponer un procedimiento de control interno al inventario de mercadería se pueda obtener de una forma ordenada y sectorizada la mercadería. Además, que servirá como guía de metodológica referencia a otros locales comerciales dedican a la misma actividad económica o similar.

En el ámbito de relevancia social al realizar esta investigación es de proponer procedimientos de control interno al inventario de mercaderías que mejora la situación, de la empresa, permite ofrecer mayores fuentes de empleo y por lo consiguiente permite a cada una de las personas que laboran mejorar su calidad de vida y esto es de gran contribución a la comunidad.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTOS TEÓRICOS

Antecedentes históricos

Herrera (2019) la contabilidad forma parte de la historia de la humanidad desde que el hombre empezó a vivir en sociedad, consolidó el concepto de propiedad e inició el intercambio de bienes, al principio se trataba de métodos de registros rudimentarios, bastante alejados de los sofisticados sistemas contables a los que tienes acceso hoy en día. Se estima que la práctica contable por partida simple contabilidad de ingresos y egresos ya existía seis mil años antes de Cristo en civilizaciones como Egipto y Mesopotamia, lo que se puede validar con descubrimientos de tablillas de barro con probables registros de salidas y entradas de dinero de la época.

Villtoia (2017) indica que la historia fue en edad antigua donde se advierte la necesidad de tener un registro de las transacciones, deudas e impuestos. En Babilonia, en el imperio de Hammurabi se encontraron registros de operaciones. La contabilidad se origina alrededor de los años 3600 años antes de cristo, donde las primeras pizarras Babilónicas, Quipus. La contabilidad moderna nace en 1494 con los aportes de Fray Lucas Pacioli, quien establece la partida doble de ayudar al comercio, la contabilidad se refleja con los ingresos y egresos en forma de condición causa y efecto.

Raffino (2020) indica que la contabilidad posee una historia milenaria. Esto se debe a que la necesidad de contabilizar los bienes, es decir, de llevar registro de ellos para una mejor organización económica, es tan antigua como la humanidad. Se piensa que fue una de las razones de la invención de la escritura, que justamente dio sus primeros pasos en Mesopotamia, Egipto y otras geografías como un método de

representación de bienes, ganado o personas, a través de signos o dibujos de los mismos. Aún se conservan listas de gastos, bienes recibidos y vendidos, y otros documentos similares de alrededor de 7.000 años de antigüedad.

También, se puede ver el inicio de los grandes monumentos viejos supuso una acumulación de información económica, provechosa, impositiva y comercial que sin duda representaba un reto sin lugar a dudas representaba un desafío, dado su volumen de transacciones. Los inicios de los textos sobre el arte de la contabilidad surgieron en las civilizaciones en que la matemática fue inventada. A lo largo del imperio Maurya (320 a 185 a. C.) de la India, ejemplificando, el brahmán y autor Chanakya (c. 350-283 a. C.) redactó la obra Arthashastra, en la que explica minuciosamente cómo llevar los libros contables de un Estado Soberano.

Según los diferentes autores expresan y concuerdan que la contabilidad ha existido desde muchos años, que ha evolucionado a través del tiempo de una forma trascendental, mediante las civilizaciones y su forma de darnos a conocer sus propuestas de ingresos y egresos para mejorar y ayudar a llevar un mejor registro de los inventarios ya que nos proporcionan información con iluminación y eficacia, lo cual permite tomar decisiones apropiadas.

Antecedentes teóricos

Fundamentos de la Contabilidad Financiera: definiciones

Roldán (2017) define la Contabilidad Financiera es una regla que tiene la finalidad de registrar la información, recopilar, ordenar de la actividad económica de una empresa. La contabilidad financiera derivado de la contabilidad que se ocupa de reglamentar la información de las actividades y la situación económica de una empresa en un momento del tiempo y a lo largo de su desarrollo, permite tener registro histórico y cuantificable de las actividades que realiza y de los eventos que le afecten.

Cañizales, Medina, Ruate y González (2018) denomina a la Contabilidad Financiera como la información dirigida al exterior es generalista y tiene como

principal objetivo reflejar la situación actual del patrimonio y de los resultados. Este es un sistema de información de números que se representa mediante unidad monetaria que se basa en las transacciones económicas y ver la posición financiera y el rendimiento en la que se encuentra la empresa.

Raffino (2020) considera que la Contabilidad Financiera se encarga de llevar registro de la historia económica de toda organización, esto implica resumir, analizar e informar los resultados reales, y a partir de dicha información debe tomarse decisiones estratégicas dentro de la organización.

Según lo expuesto por los autores se considera que la contabilidad tiene un propósito favorable dentro de la organización, que contribuye para facilitar informe, mostrar la información financiera y conocer el resultado correcto de la situación real de la empresa, esto permitirá la toma de decisiones de forma correcta.

Entre los objetivos principales de la Contabilidad Financiera existen las siguientes características (Roldan, 2017), que se detallan a continuación:

Interno: Entrega de la información y evaluación de la posición financiera de la empresa obteniendo resultados de las decisiones de los eventos pasado. Así proponer cambios y estrategias para planificar a futuro, y brindar información respecto a los resultados operacionales, la posición financiera y los flujos de efectivo de una empresa.

Externo: Informa sobre la situación financiera de la empresa, lo que facilita el control y fiscalización por parte de las autoridades relevantes. Ofrecer información verídica y útil sobre la situación financiera de la empresa y de la ganancia obtenida por ella, y crear memoria económica empresarial registrando las operaciones llevadas a cabo por la organización (Cañizales, Medina, Ruate y González, 2018)

Según Raffino, (2020) da importancia a la contabilidad de una manera impresionante en una empresa se debe a que a través de esta tienes un registro histórico y cuantificable de los movimientos económicos que realiza la entidad.

Además, te sirve para identificar cuáles de estos la afectan y cuáles la favorecen, se detalla a continuación:

Relevancia. - La información reunida debe ser relevante para la toma de decisiones, pues ninguna otra razón hay para emprender este tipo de estudios. Se espera que los informes vayan al grano y sean lo más completos posible.

Materialidad. - La información contenida en dichos informes es considerada material cuando puede influir de manera sustancial en el beneficio o perjuicio de actores económicos reales de la empresa.

Fiabilidad. - Todo ejercicio contable debe ser verídico, libre de errores o sesgos que puedan alterar su contenido.

Comprensible. - Cualquier informa contable debe ser legible por su público destino y no puede contar con claves o lenguajes herméticos.

Comparable. - Los informes contables pueden cotejarse para obtener así una evaluación de períodos distintos y obtener conclusiones respecto al desempeño de la empresa.

Según (Roldán, 2017) detalla a las características de la Contabilidad Financiera:

- Permite obtener un registro ordenado por cada una de las actividades desarrolladas en la empresa.
- Permite obtener un registro un registro histórico de la cada etapa de gestiones o de evolución de la empresa.
- Permite obtener entendimiento en el área comercial, precisando en los negocios e inversiones.
- Se desarrolla en reglas, normas y principios comúnmente aceptados.

Según los autores consideran que la Contabilidad Financiera su importancia dentro de las empresas, tiene como propósito demostrar resultados relevantes de la situación financiera, tener registro de la información presentada para la tomar decisiones favorables para la empresa.

Inventarios de mercaderías: definiciones

Romero (2012) denomina que los inventarios son todos los recursos que dispone una empresa de característica comercial o industrial. Es importante tener correctos los inventarios, para las operaciones de compraventa que concluirán en utilidades y proporcionarán flujos de efectivo, con lo que se reiniciará el ciclo financiero a corto plazo.

Desde los conceptos de la NIF C-4 añade que los inventarios entienden artículos comprados y que se mantienen para ser revendidos, e integran, ejemplificando, mercancía adquirida por un detallista para su comercialización, o terrenos y otras características destinadas a su comercialización. Los inventarios además piensan artículos hechos y en proceso de construcción por la entidad, así como materias primas y otros materiales en espera de ser usados en aquel proceso. En la situación de un prestador de servicios, sus inventarios integran los precios de los servicios, sobre los cuales la entidad todavía no ha identificado el que corresponde ingreso.

Raffino (2020) denomina al inventario que se utiliza en las empresas como un sistema de control y registro de ganancias ya que brinda información resumida y concreta sobre las acciones de compra y venta de bienes o servicios. La relación directa entre el inventario y la contabilidad es el núcleo central del comercio, es por eso que las empresas deben llevar sin falta un tenaz control en sus operaciones. A través del inventario se puede conocer el estado actual de la empresa para a partir de allí tomar decisiones.

Según los diferentes autores concuerda que el inventario de mercadería es el recurso importante de la empresa, siendo el punto de partida para la toma de decisiones de estrategias del negocio, para la realización eficiente de la comercialización de sus bienes o servicios, así se demostrará la situación real del stock y de financiera de la empresa, de una manera eficaz y eficiente.

Según Raffino (2020) las principales ventajas de los inventarios es conocer la realidad de una manera clara y eficaz de los movimientos que realizar la empresa:

Ventajas del inventario

Las principales ventajas de los inventarios son:

- Funciona como un mecanismo de orden y control.
- Sirve para detectar pérdidas o robos.
- Permite conocer los niveles de producción.
- Ayuda a conocer el valor de una empresa.
- Permite conocer la curva de demanda y afrontarla.

Control interno

Caurin (2017) sostiene que el control interno es el proceso para lograr con efectividad la venta de los productos, a su vez se hacen imposible si no se lleva una monitorización de los inventarios de la empresa. El control y el manejo de los inventarios es importante en la determinación de los costos de producción y el precio de venta con la finalidad de la obtención de beneficios. Por ello, existen diferentes sistemas y métodos evaluados que llevan al manejo de la existencia de mercaderías en la empresa.

Sinisterra, Polanco y Henao (2011) define el control es fundamental en cualquier organización y puesto que los inventarios generalmente comprenden la cuenta del activo corriente que compromete una mayor inversión, se hace indispensable la aplicación de estrictas medidas de control interno para garantizar un correcto funcionamiento acorde con las políticas y los planes de la administración del negocio.

Acosta (2020) la implementación de un sistema de control interno permite fortalecer a las compañías y las impulsa a conseguir sus objetivos, previene pérdidas de recursos, mejora la ética, facilita el aseguramiento de los reportes, incrementa confianza de inversionistas, reduce riesgos y es aplicable independientemente del tamaño o tipo del negocio.

Según los diferentes autores concuerda la gran importancia del control interno al inventario de mercadería para las empresas, es una herramienta favorable que demostrará la situación real del stock y de financiera de la empresa, de una manera eficaz y eficiente, esta estrategia permitirá obtener mejor resultados y beneficios económicos.

Componentes del control interno

El control interno se deriva en 5 componentes para el correcto funcionamiento en la empresa:

Ambiente de control. – Se establece de un entorno que evidencie e influencie la actividad del personal con respecto a la relación del control de todas las actividades a realizar y dispone de una gran influencia en la representación en la que desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y donde se minimizan los riesgos.

Evaluación de riesgo. - Se establece de la identificación de puntos clave en los procedimientos de la organización y en lo que es primordial llevar a cabo un control total, con la finalidad de completar un análisis formal de la evaluación de riesgo, donde se deben examinar minuciosamente las diferentes etapas de los negocios.

Gestión de inspección. – Se sitúa en las políticas y las operaciones que entienden que se cumple las directrices de la dirección, también atienden a asegurar que se toman las medidas necesarias para enfrentar los diferentes tipos de riesgos que se expone y a la obtención de los objetivos de la organización.

Información y comunicación. - Es necesario identificar, recoger y comunicar la información relevante de un modo y en un plazo que permitan a cada uno asumir sus responsabilidades. También es necesaria una comunicación eficaz con terceros, entre ellos están los clientes, los proveedores, los organismos de control y los apoderados accionistas.

Supervisión y seguimiento.- Está construido por los próximos elementos derivados de la conformar de gestionar la organización.

La implementación de un sistema de control interno permite fortalecer a las organizaciones y las impulsa a conseguir sus objetivos, previene pérdidas de recursos, mejora la ética, facilita el resguardo de los reportes, aumenta la confianza de inversionistas donde se reducen los riesgos y se aplica de acuerdo al tamaño o diferente giro de negocio.

Control del inventario de mercaderías

Ghermandi (2017) define control de inventario cubre las actividades de planificación, organización y control del flujo de materiales en la organización. El movimiento y almacenamiento de materias primas, productos (acabados o inacabados), herramientas y equipos.

Westreicher (2020) define el control de inventario con el objetivo de recoger la información de los ingresos y egresos de los productos de mercaderías para la venta, buscando además la reducción de los costos. Para así en base la información pueden tomarse decisiones.

Según lo expuesto por los autores deducen al control de inventario de mercadería de gran importancia para las empresas, esto permitirá conocer los movimientos y registros de la mercadería de una forma adecuada y correcta.

Se detallan los 2 métodos:

Inventario perpetuo: Elabora un registro de las transacciones diarias y así un reporte permanente de las existencias de mercadería.

Inventario periódico: Elabora un conteo de las existencias de mercancías, por ejemplo, aleatorio durante cada semana. Destinando un tiempo de la jornada laboral a este procedimiento (Westreicher, 2020).

Según lo expuesto por el autor indica la importancia del control del inventario para las empresas, nos permiten recopilar información de la mercadería en stock, mediante dos métodos importantes inventario perpetuo o periódico ambos nos ayudan a tener los registros de la existencia de la mercadería en un tiempo

determinado. El control de inventarios también nos ayuda a mantener clasificada la mercadería y esto reduce el excedente.

Métodos de valuación y de estimación de inventarios en base a sistemas de registro

En la cuenta de inventario se considera 3 aspectos importantes:

- a) Los sistemas de registro.
- b) Los métodos de valuación.
- c) Los sistemas de estimación.

Sistemas de registro. – Mantienen los registros de la información de la adquisición y el consumo del inventario. Basados en el tipo de giro de negocio de que se trate. A continuación, dichos sistemas son:

- a) Inventario perpetuo.
- b) Inventario periódico.

Métodos de valuación. – Consiste en la valuación para establecer el costo que se asigna a las mercancías vendidas y el costo de las mercancías en almacenamientos de stock al final de un ejercicio económico. Dando selección a la mejor forma de medir la utilidad neta de un ejercicio económico y al que sea más representativo de su actividad.

Para ello se detallan 4 métodos:

- a) Costo específico.
- b) PEPS (primeras entradas, primeras salidas).
- c) UEPS (últimas entradas, primeras salidas).
- d) Promedio ponderado.

Sistemas de estimación. - Permiten realizar una aproximación del costo del inventario de mercaderías para no desperdiciar tiempo en costos al hacer un recuento físico.

Para ello existen 2 métodos:

a) Precio de menudeo o detallista.

b) Utilidad bruta.

Según los diversos autores citados luego de sus análisis, deducen que los inventarios representan una inversión relativa, para que las empresas pueden ser cada vez más competitiva dentro del mercado. Esto indica del tal modo que los inventarios son un activo importante dentro de los estados financieros de las empresas, por ser un factor primordial para la necesidad de la demanda de sus clientes.

Los principales objetivos de la valuación de los inventarios

Son mercaderías sujetas a la compraventa y constituyen el objetivo principal de las actividades primarias y normales de cualquier entidad comercial o industrial, esto es, la obtención de utilidades. El renglón de inventarios en las empresas es uno de los más importantes; de aquí la necesidad de la correcta valuación tanto del costo de ventas que se ha de enfrentar a los ingresos, cumpliendo con los postulados de la devengación contable y de la asociación de costos y gastos con ingreso; como del inventario final que se ha de presentar dentro del estado de situación financiera (Romero, 2020).

- Correcta valuación del costo de ventas, el cual se ha de enfrentar a los ingresos del periodo y aparecerá dentro del estado de resultados, disminuyendo el importe de las ventas netas, para determinar la utilidad bruta.
- Correcta valuación del inventario final, que se presentará dentro del activo a corto plazo en el estado de posición financiera.

El inventario se usa en las organizaciones como un sistema de control y registro de ganancias debido a que ofrece información resumida y concreta sobre las actividades de compra y comercialización de bienes o servicios.

La interacción directa entre el inventario y la contabilidad es el núcleo central del negocio, es por esa razón que las organizaciones tienen que llevar sin falta un tenaz control en sus operaciones. Por medio del inventario se puede conocer el estado presente de la compañía para desde ahí tomar elecciones que permitan administrarla y gestionarla de forma rentable.

Sistema de inventario permanente

Según Corvo (2019) define el sistema de inventario permanente es un método para contabilizar el inventario, que registra la venta o compra de inventario de forma inmediata mediante el uso de sistemas computarizados de puntos de venta o entradas de pedidos, y un software de administración de activos empresariales.

El inventario permanente proporciona una visión altamente detallada de los cambios en el inventario, con un informe inmediato de la cantidad de inventario en el almacén, reflejando así con precisión el nivel de los artículos disponibles.

Características de inventario permanente

Según Corvo (2019) el inventario permanente describe los sistemas de inventario donde la información sobre la cantidad y disponibilidad del inventario se actualiza continuamente como función del negocio.

Esto se logra conectando el sistema de inventario con un sistema de entrada de pedidos, como escáneres de códigos de barras inalámbricas, y en las tiendas, con el sistema de terminales de punto de venta. Por consiguiente, el inventario en libros podría ser prácticamente igual o casi igual al inventario real.

Es menos efectivo una vez que los cambios se registran en tarjetas de inventario, ya existente una probabilidad fundamental que no se realicen las entradas, o se realicen de manera errónea, o no se hagan de forma apropiada.

Bajo el sistema de inventario persistente, una compañía actualiza de manera continua sus registros de inventario para tener presente las adiciones y sustracciones del inventario por ocupaciones como por ejemplo:

- Artículos de inventario recibidos.
- Productos en stock vendidos.
- Artículos movidos de un lugar a otro.
- Materiales a usar en el proceso de producción.
- Artículos desechados.

La fórmula del sistema de inventario permanente es muy sencilla: $\text{Inventario inicial (tomado generalmente de un recuento físico)} + \text{recibos} - \text{envíos} = \text{Inventario final}$.

Ventajas y desventajas del inventario permanente

Ventajas

Según Corvo (2019) la principal ventaja es proporcionar a los gerentes las estadísticas pertinentes sobre el estado de la compañía, de manera oportuna.

Se refleje el valor del costo de inventario de mercadería vendida y el saldo de la cuenta de inventario están disponibles en cualquier momento. Esta información es primordial para presentar una mejora a la política de compras y elaborar los estados financieros en un corto y mediano plazo.

Existe el riesgo de contener errores en el inventario por pérdidas a consecuencia de roturas, robos, seguimiento incorrecto del inventario o errores de escaneo, hay muchas ventajas al usar un sistema de control:

- Mantener un mayor control sobre los inventarios físicos al comparar el saldo real con los registros en libros.
- Detectar sin demora cualquier problema antes que se haga gigantesco, como robos, daños o fugas de inventario.
- Prevenir desabastecimientos. Se caracteriza por la falta de existencias en otras palabras significa que un producto está agotado.

- Proporcionar a la gerencia una comprensión más precisa de las preferencias de los clientes.
- Permitir a la gerencia centralizar el sistema de administración de inventario de múltiples lugares.
- Brindar mayor precisión, ya que cada artículo de inventario se registra por separado en el libro mayor.
- Reducir los recuentos de inventario físico, no requiriendo cerrar las actividades comerciales rutinarias durante el recuento físico.

Desventajas

Según Corvo (2019) las principales desventajas son:

- En el caso de una contabilidad manual, el uso del sistema de inventario permanente requiere de mucho tiempo. Esto también podría dar lugar a muchos errores en cada período contable. Este problema solo se puede resolver aplicando un sistema de contabilidad computarizado.
- El uso de computadores y software de contabilidad puede ser bastante costoso para las pequeñas empresas.
- Mantener las cuentas de inventario bajo el sistema permanente es costoso y requiere mucho tiempo.
- Los sistemas de inventario permanente pueden ser vulnerables a errores por sobreestimaciones o subestimaciones. Estas pueden ocurrir como resultado de robos, roturas, errores de escaneo o movimientos de inventario sin seguimiento, lo que lleva a errores en la reposición.

Sistema de clasificación ABC

Guerrero (2009) denomina que es un sistema de clasificación de los productos para fijarles un determinado nivel de control de existencia; para con esto reducir tiempos de control, esfuerzos y costos en el manejo de inventarios. A continuación los tipos:

Tipo A: dentro de este tipo se involucran los artículos que, por su costo elevado, alta inversión en el inventario, nivel de utilización o aporte a las utilidades necesitan de un 100% en el control de sus existencias.

Tipo B: esta clasificación comprende aquellos productos que son de menor costo y menor importancia; y los cuales requieren un menor grado de control.

Tipo C: en esta última clasificación se colocan los productos de muy bajo costo, inversión baja y poca importancia para el proceso productivo; y que tan solo requieren de muy poca supervisión sobre el nivel de sus existencias.

Toma física de inventario

La toma física de inventario constituye la labor previa a la valoración del inventario. Estas dos actividades, toma física y valoración, permiten determinar el valor del inventario que debe figurar en el activo corriente y posibilitan también calcular el costo de ventas a través del juego de inventarios. En otras palabras, significa entonces el conteo físico organizado de las existencias de la organización en la fecha de cierre o en meses aleatorio y la valoración representa la asignación de valor a la cantidad determinada que se produce en el conteo.

Según antes lo expuesto se puede decir que el control interno se define como un componente importante para las empresas, con el propósito de garantizar que se cumplan los objetivos establecidos, para llevar a cabo un buen manejo y control interno de sus inventarios de mercaderías, esto ayuda a tener sistematizado en tiempo y evitar gastos.

Pérdida económica

López (2017) define que es una reducción de los bienes y derechos, los resultados negativos surgen cuando los gastos sean superiores a los ingresos. Pérdidas contables pueden ser las mercancías dañadas o el deterioro de valor de las acciones.

Westreicher (2020) define es una situación en la que se deja de poseer algo que se tenía por una circunstancia, a la reducción del patrimonio del individuo o empresa.

En el ámbito contable donde una pérdida se produce cuando se genera una reducción en el valor de los activos de la firma, cuando los mercados caen y el valor de las acciones se deprecia.

Principales consecuencias de un mal manejo o administración del inventario.

Indica las principales consecuencias del mal manejo del inventario:

Cientes insatisfechos. - La falta de control en un inventario puede generar retraso al momento de envíos a los clientes, al igual que la inexistencia de productos claves en tu tienda. Esto puede traer problemas a los consumidores o clientes ya que no se podría garantizar un servicio de calidad.

Poca rentabilidad. - Un mal inventario da como consecuente el impacto en gigantes pérdidas para el comercio. Si se abastece se abundante inventario, se puede correr el peligro de que se dañe o destruya con el paso del tiempo; si no se cuenta con un sistema que ayude a mejorar la gestión del negocio y cuando se opta por obtener más productos o abrir otro inventario solamente por no saber exactamente con qué productos se cuenta, se puede llegar a tener pérdidas de dinero en el giro de negocio y la operatividad.

Robo de los empleados. - Una de las modalidades más comunes es el “robo hormiga”. Se basa en la extracción de tan únicamente un artículo a la vez o unos pocos o unos cuantos. Tal, es bastante difícil advertir de la desaparición de mercancía. Con el paso del tiempo, y sin un debido control del inventario de mercancía en una organización, recae en hurto al parecer insignificante se convierte en pérdidas cuantiosas.

Ventas sin registrar. - En muchas ocasiones las organizaciones tienen que hacer frente a trabajadores deshonestos. La característica de estas personas suele tener la mala costumbre de efectuar ventas sin registrar. Su operatividad es muy simple, se entrega un producto, pero se quedan con el dinero en vez de ingresarlo a la caja y llevado a registros contables. Lo ideal es que no entreguen ticket a los clientes. Si

existe el riesgo que los puntos de ventas no cuentan con un sistema formal lo que recae en este problema.

No atender la rotación. - Las mercancías existentes, como agentes del abastecimiento, son el punto de partida para determinar la frecuencia y cantidades a comprar. La falta de monitoreo de control sobre la rotación de los productos se genera en la gran mayoría de los casos, sea por compras innecesarias e inventarios obsoletos y deteriorados.

Según los autores citados, deduce la falta de un control interno al inventario de mercadería en las empresas, esto afectaría de una manera relevante la situación financiera, por las consecuencias de los diversos factores, la baja rotación de mercadería, ventas sin registrar y hurtos, esto ocasionaría serio problema conllevaría a obtener pérdidas económicas.

FUNDAMENTACIÓN LEGAL

En la presente investigación se tomó en cuenta varios artículos legales los cuales van a ser de gran aporte científico entre los que podemos mencionar los siguientes:

Norma NIIF para las 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.

Medición de los inventarios

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

Costo de los inventarios

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.

Costos de adquisición

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.

Las deducciones productivas, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

13.7 Un ente puede obtener inventarios con pago aplazado, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado.

En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

Deterioro del valor de los inventarios

13.19 se 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. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

VARIABLES DE INVESTIGACIÓN

Variable independiente: Control del inventario de mercaderías

Westreicher (2020) define el control de inventario con el objetivo de coleccionar información de los ingresos y salida de los productos, buscando además el ahorro de costos. El control de inventario permite, llevar el registro de las existencias de la compañía, Así en base a dichos datos pueden tomarse decisiones.

Variable dependiente: Pérdidas económicas

Westreicher (2020) define es una situación en la que se deja de poseer algo que se tenía por una circunstancia, a la reducción del patrimonio del individuo o empresa. En el ámbito contable donde una pérdida se produce cuando se genera una reducción en el valor de los activos de la firma, cuando los mercados caen y el valor de las acciones se deprecia.

DEFINICIONES CONCEPTUALES

Para el presente estudio se determinó un grupo de palabras que fueron de gran relevancia entre las que se encuentran las siguientes:

El inventario inicial: El valor de las existencias de mercaderías en la fecha que inicia un ejercicio contable, se realiza con bases al método especulativo, sin movimientos hasta finalizar el ejercicio contable cuando se cerrará con obligación a costo de ventas o bien por Ganancias y Pérdidas directamente en el ejercicio (Pérez, 2020).

Compras: Las mercaderías compradas durante el periodo contable con el objeto de volver a venderlas con fines de lucro y que forman parte del objeto para el cual fue creada la empresa (Pérez, 2020).

Mercaderías: Representa el conjunto de bienes que tiene la empresa destinados para la venta, que pueden ser creados por la misma (Cañizalez, B., Medina, S., Ruate, S., y González, E 2018).

Ingresos: Simbolizan la entrada de efectivo de la empresa, producto de las operaciones como ventas, servicios (Cañizalez, B., Medina, S., Ruate, S., y González, E 2018).

Valuación del inventario: Asignación de valor a las mercancías existentes en el inventario, a través de métodos de reconocido valor técnico, como PEPS, UEPS, promedio ponderado e identificación específica (Sinisterra, Polanco y Henao 2011).

Malos manejos de los inventarios: La pérdida de inventario o mal manejo se podría relacionar a un mal sistema de orden de anaqueles, robos de empleados o un mal registro cuando realizan una venta o ingresan inventario nuevo, esto afecta directamente a la ganancia de la empresa (Pérez, 2018).

Sobre inventario de productos de baja rotación: Es el inventario que representa dinero para la empresa, pero es dinero congelado ya que son productos que no se comercializan con frecuencia y no es más que acumulación de stock en nuestros almacenes, todo esto al final se traduce en pérdidas para la empresa (Pérez, 2018).

Beneficio: Se utiliza como sinónimos de utilidad. Se origina de una actividad comercial o de una inversión” (Pérez y Gardey, 2018).

Procedimiento: Hace referencia a la acción que consiste en proceder, que significa actuar de una forma determinada, consiste en seguir ciertos pasos predefinidos para desarrollar una labor de manera eficaz (Pérez y Gardey, 2021).

Finanza: Hace referencia al estudio de la circulación del dinero entre los individuos, las empresas o los distintos Estados (Pérez y Gardey, 2013).

Deterioro: Efectos y características con empeorar, estropear, degenerar o poner en inferior condición algo. El deterioro está asociado a la decadencia y puede referirse a las personas, las cosas o hasta entidades abstractas (Pérez y Merino, 2013).

Control: Tiene la medición y aseguramiento de alcanzar tanto los objetivos de la empresa como los planes para alcanzarlos se cumplan económica y eficazmente (Appleby).

Stock: Se refiere a la cantidad de bienes o productos que dispone una organización o un individuo en un determinado momento para el cumplimiento de ciertos objetivos (Pérez y Merino, 2016).

Administrador: Es la persona que se ocupa de realizar la tarea administrativa por medio de la planificación, organización, dirección y control de todas las tareas dentro de un grupo social o de una organización para lograr los objetivos mediante el uso eficiente de los recursos (Quiroa,2020).

Método: Es una forma organizada y sistemática de poder alcanzar un determinado objetivo (Westreicher, 2020).

El Inventario Actual (Final): Al relacionar este inventario con el inicial, con las compras y ventas netas del periodo se obtendrá por resultados de las ganancias o pérdidas neta en un período (Pérez, 2018).

Política Contable: Conjunto de elementos, leyes, principios y procedimientos adoptados por las entidades para elaborar documentos contables en su debido orden (Ramos, 2012).

Escasez: Falta de productos esenciales para una vida sostenible en la sociedad, se define con la insatisfacción de los individuos (Bowersox & Cooper, 2007).

Inventario físico: Verificación frecuente de todos los activos físicos de la empresa, bienes inmuebles que tengan una relación directa con la actividad de la organización (Bowersox & Cooper, 2007).

Rotación de inventarios: Parámetro logístico que permite que la empresa tenga un control del paradero del inventario, es realizado cada cierto tiempo y se evalúa su ingreso por producto y cuando este sale en forma de dinero (Bowersox & Cooper, 2007).

Inventario periódico: Se evalúa en el conteo de las mercancías, por ejemplo, cada semana. Entonces, se planifica un tiempo específico a ejecutar en la jornada laboral esta labor (Westreicher, 2020).

CAPÍTULO III
MARCO METODOLOGÍA
PRESENTACION DE LA EMPRESA

Breve reseña histórica en la Librería J. M. Choez

En 1976 debido a la necesidad que había en el cantón Pedro Carbo por la creación del Colegio, iniciamos este emprendimiento con la venta de papel, bolígrafos, cuadernos y algo de materiales de oficina y luego de transcurrir algunos años de iniciar esta actividad en 1981 fue creada la Librería y Cyber J.M Choez para ofrecerle a su distinguida clientela las ventas de útiles escolares y para brindar el servicio de consulta y tarea de investigación a los estudiantes.

Nombre completo de la empresa o institución, rama y/o ministerio al que pertenece.

Librería J.M. Choez contribuyente de régimen microempresas.

Fecha, ley o resolución en que fue aprobada o constituida

Fue constituida el 15 de Julio de 1981.

Objeto social

La “Librería J.M. Choez” fue fundada con el fin de cumplir todas las necesidades, requeridas por los clientes del cantón y ofreciéndole útiles escolares al por menor con los precios justos y cómodos, con una atención de manera eficaz.

Misión

Satisfacer íntegramente las necesidades de nuestros clientes, ofreciendo el mayor surtido de cuadernos, textos, lectura e innovación digital. Integrando las necesidades de la comunidad educativa con una amplia gama de editoriales para garantizar el aprendizaje y fomentar el amor a la lectura en el público en general.

Visión

Ser la librería líder en el centro del Cantón Pedro Carbo, en la venta y distribución de cuadernos, textos, libros de lectura en general, plataformas digitales, tanto de editoriales nacionales como extranjeras, reconocida por la calidad de nuestro servicio y la contribución a la comunidad educativa.

Estructura Organizativa

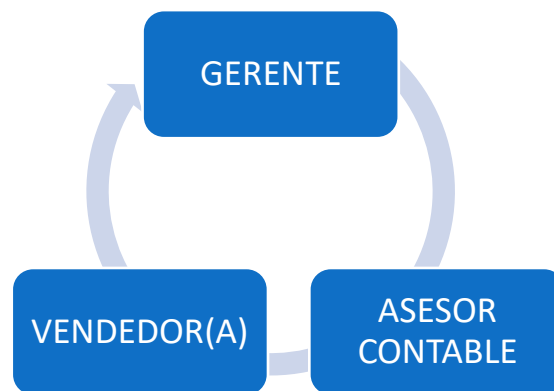


Figura 1: Estructura organizativa
Elaborado: (Rivera, 2021)

Plantilla total de trabajadores

Cuadro 1: Plantilla de trabajadores

Cargos	Cantidad
Gerente	1
Contador	1
Vendedor	1
Total	3

Elaborado: (Rivera, 2021)

Cientes, proveedores y competidores más importantes

Cuadro 2: **Cientes**

PRINCIPALES CLIENTES
Cañarte Cruz Adolfo Gabriel
Cevallos López Rafael Jesús
Domo Pilay Ariel Josué
Jaramillo Pilay Tito Ángel
López Jaramillo María Alexandra
Martínez Pin Oscar Eduardo
Mora Pilay María Gabriela
Ortiz Pico Eduardo Efrén
Rosales Ruiz Carlos Eduardo
Rúales Cruz Abel José
Suarez Jaramillo Isabel Fernanda
Tabares Holguín Cristina María

Elaborado: (Rivera, 2021)

Cuadro 3: **Competidores**

Principales competidores
Tiendas Industriales Asociadas Tía S.A
Librería Cris Y Cris
Librería El Estudiante

Elaborado: (Rivera, 2021)

Cuadro 4: **Proveedores**

Proveedores
Distribuidor Papelesa
Distribuidor Pelikan
Distribuidor Norma

Elaborado: (Rivera, 2021)

Principales productos o servicios

Cuadro 5: Principales productos

Descripción
Cuadernos Cosidos Estilos
Cuadernos Cosidos Normas
Cuadernos Cosidos Lien
Cuadernos Académicos Estilos
Cuadernos Académicos Normas
Cuadernos Académicos Escribe
Cuadernos Académicos Exclusivos
Temperas Estilos X 6 unidades
Lápices Colores X 12 unidades Largo Carioca
Marcadores Caja X 12 unidades Carioca
Plastilina Carioca y Estilo Pequeñas
Paletas de Helados Normales y Color
Sobres Manilas F3
Hojas A4 75g Cop y Xerox X 10 resma
Lápices Colores Estilos Largos X 12
Lápices Colores Craft X 6
Lápices Colores Craft X 12
Liquit Pect Estilo 30 caja X 10 unidad
Lápices Colores Estilos Pequeños
Lápices Amarillos Estilos
Esferos Estilos Azul

Elaborado: (Rivera, 2021)

DISEÑO DE LA INVESTIGACION

Es el conjunto de procedimientos, métodos y técnicas con el fin de obtener información, con miras a la solución de las carencias y problemas del control interno al inventario de mercaderías, su finalidad alcanzar con los objetivos planteado de una manera ordenada y sistemática (Hernández, Baptista y Fernández 2014).

Plan de investigación

El plan de investigación radica en las diferentes actividades que realizará el investigador durante el proceso de la investigación, cumpliendo con las etapas del proceso de la investigación científica, calcula también el tiempo que se empleará durante la ejecución y se considera todos los recursos humanos, financieros y

físicos, para determinar la manera adecuada para su realización. El investigador debe de recabar, ordenar y analizar los datos obtenidos, para otorgarle validez y rigor científico a los resultados obtenidos en el proceso de estudio y análisis (Hernández, Baptista y Fernández 2014).

Tipos de investigación

Investigación descriptiva

La meta del investigador consiste en describir fenómenos, situaciones, contextos y sucesos; esto se detallan cómo son y se manifiestan. Estos estudios descriptivos se buscan especificar las propiedades, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas (Hernández, Baptista y Fernández 2014).

Investigación correlacional

Este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular. Con frecuencia se ubican en el estudio vínculos entre tres, cuatro o más variables (Hernández, Baptista y Fernández 2014).

Investigación explicativa

Esta investigación va más allá de la descripción de conceptos su interés se perfecciona al explicar un fenómeno y el por qué se relacionan entre dos o más variables (Hernández, Baptista y Fernández 2014).

Métodos y técnicas de la investigación

Analítico – sintético

Método analítico:

Se lo define como aquel que distingue las partes de un todo y procede a la revisión ordenada de cada uno de los elementos por separado. Este método es útil cuando se llevan a cabo trabajos de investigación documental, que consiste en revisar en forma separada todo el acopio del material necesario para la investigación (Maya, 2014).

Método sintético:

Es el que analiza y sintetiza la información recopilada, lo que permite ir estructurando las ideas, esto nos permite precisar que el análisis y la síntesis son métodos que se complementan entre sí; no se da uno sin el otro (Maya, 2014).

Inductivo – deductivo

Método inductivo

Es el razonamiento mediante el cual, a partir del análisis de hechos singulares, se pretende llegar a leyes. Es decir, se parte del análisis de ejemplos concretos que se descomponen en partes para posteriormente llegar a una conclusión. En ello se asemeja al método analítico descrito con anterioridad (Maya, 2014).

Método deductivo

Es una forma de razonamiento que parte de una verdad universal para obtener conclusiones particulares. En la investigación científica, este método tiene una doble función encubrir consecuencias desconocidos de principios conocidos el método deductivo se contrapone a la inducción (Maya, 2014).

Estadístico – matemático

Método estadístico – matemático

Los métodos estadísticos son procedimientos para manejar datos cuantitativos y cualitativos mediante técnicas de recolección, recuento, presentación, descripción y análisis. Los métodos estadísticos permiten comprobar hipótesis o establecer relaciones de causalidad en un determinado fenómeno (Maya, 2014).

Técnicas de investigación

Las técnicas de investigación son los diferentes instrumentos de los que puede hacer uso el investigador con el objetivo de obtener datos, que una vez analizados permitan dar respuesta a las preguntas de la investigación, bajo un enfoque cualitativo, cuantitativo o una combinación de ambos, en las diversas etapas del proceso investigativo.

Las técnicas de investigación son elementos normativos que dan estructura al proceso de la investigación científica, con ellos se ordenan las etapas de la investigación y se aportan instrumentos y medios para la recolección, concentración y conservación de datos (Ramos, 2018).

Observación

La observación científica como método consiste en la percepción directa del objeto de investigación. La observación investigativa es el instrumento universal del científico. La observación permite conocer la realidad mediante la percepción directa de los objetos y fenómenos. Como procedimiento, puede utilizarse en distintos momentos de una investigación más compleja: en su etapa inicial se usa en el diagnóstico del problema a investigar y es de gran utilidad en el diseño de la investigación (Ramos, 2018).

Análisis documental

Es una manera de indagación técnica, mediante un grupo de operaciones intelectuales, que buscan explicar y representar los documentos de manera unificada sistemática para facilitar su recuperación. Comprende el procesamiento analítico- sintético que, paralelamente, incluye la explicación bibliográfica y general de la fuente, la categorización, indización, anotación, sustracción, traducción y la fabricación de reseñas.

El tratamiento documental significa extracción científico-informativa, una extracción que se propone ser un reflejo objetivo de la fuente original, pero que,

soslaya los nuevos mensajes subyacentes en el documento (Dulzaides y Molina, 2004).

PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACION

El procedimiento de investigación mantiene la finalidad de sintetizar los objetivos que se han planteado en el proceso de la investigación, cuyo objetivo es diagnosticar el estado actual del control de internos del inventario de mercadería, en la Librería J.M. Choez y del dueño. Están en función de cumplir el siguiente objetivo específico:

Diagnosticar la situación o estado actual del control interno de inventario de mercaderías que se realiza en la Librería J. M. Choez ubicada en el Cantón Pedro Carbo.

Se establece a partir de lo que se propone y para realizar el análisis de control de los movimientos internos de inventario de mercadería: se aplica una ficha de control interno, cuyo resultado se presenta en el capítulo IV del presente estudio.

Estructurar el control interno de inventario de mercaderías en la Librería J. M. Choez, a partir del resultado del diagnóstico.

La estructura del control interno se plantea a partir de los resultados del diagnóstico.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

En el presente trabajo de investigación se analizarán los procedimientos que realizan actualmente el departamento de inventario de mercaderías con relación a los controles para un correcto manejo de los inventarios en la Librería J.M. Choez.

Diagnosticar la situación o estado actual del control interno de inventario de mercaderías que se realiza en la Librería J. M. Choez ubicada en el Cantón Pedro Carbo.

Caurin (2017) sostiene que el control interno es el proceso para lograr con efectividad la venta de los productos, a su vez se hacen imposible si no se lleva una monitorización de los inventarios de la empresa. El control y el manejo de los inventarios es indispensable para determinar los costes de producción y la valoración de precios de venta competitivos que permitan conseguir beneficios económicos. Por ello, existen sistemas y métodos que llevan de una manera u otra el control de los inventarios y manejo de los productos más la existencia de dicha empresa.

Sinisterra, Polanco y Henaó (2011) define el control es fundamental en cualquier organización y puesto que los inventarios generalmente comprenden la cuenta del activo corriente que compromete una mayor inversión, se hace indispensable la aplicación de estrictas medidas de control interno para garantizar un correcto funcionamiento acorde con las políticas y los planes de la administración del negocio.

Acosta (2020) la implementación de un sistema de control interno permite fortalecer a las compañías y las impulsa a conseguir sus objetivos, previene pérdidas de recursos, mejora la ética, facilita el aseguramiento de los reportes, incrementa confianza de inversionistas, reduce riesgos y es aplicable independientemente del tamaño o tipo del negocio.

FICHA DE CONTROL

PROCEDIMIENTO DE CONTROL DEL INVENTARIO

Departamento: Bodega

Supervisor: Amy Rodríguez

Investigadora: Sara Rivera

Ítem	Pregunta	Respuesta		Valoración	
		SI	NO	P	C
1	Verificar en listado de inventarios por partidas inusuales, tales como altas cantidades de inventarios, valores negativos o cero, partidas antiguas, con la finalidad de determinar si estas partidas deben ser ajustadas, reclasificadas o usadas para una prueba de valuación.		x	10	0
2	Calcular la rotación del inventario., periódicamente, últimos dos ejercicios fiscales.		x	10	0
3	Llevar registros auxiliares y apropiada documentación del movimiento de la mercadería (Kárdex, por ejemplo), y a su vez hacer revisiones y análisis de esta información periódicamente.		x	10	0
4	Revisión de compras y ventas importantes del período y posteriores al cierre del ejercicio.		x	10	0
5	La Gerencia General establecerá las aprobaciones y autorizaciones en cuanto al manejo de la mercadería.		x	10	0
6	Poseer Seguro contra robo de la mercadería para asegurar su salvaguarda.		x	10	0
7	Toma física de inventario y corte documental.		x	10	0
8	Existe políticas definidas claramente en cuanto a la recepción y almacenamiento de mercadería	x		10	10
TOTAL				80	10

Elaborado por: Rivera Salazar (2021)

ANÁLISIS DEL RESULTADO DEL CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO

Cuadro 6: **Resultados**

		Total
P=	Ponderación total	80
C=	Calificación obtenida	10
NC=	Nivel de confianza (C/P)	13%
NR=	Nivel de riesgo (100%-NC)	87%

Elaborado por: Rivera Salazar (2021)

De acuerdo con los resultados que se obtuvieron mediante la ficha de procedimiento de control de inventario, se observa que el nivel de confianza es bajo (13%) es decir no se puede confiar en los controles que tiene la Librería J. M. Choez por lo que representa un nivel de riesgo alto (87%).

Debilidades detectadas en el control interno del inventario de mercadería

En la evaluación realizada mediante ficha de procedimiento de control de inventario detalla un nivel de confianza del 13% y un nivel de riesgo del 87%, a continuación, se detalla a que se debe esto:

- No existe procedimiento de control de inventario que describa la relación de registro, recepción y salida de mercadería.
- No existe control de lo mínimo y máximo de la existencia de la mercadería
- Existe políticas definidas claramente en cuanto a la recepción y almacenamiento de mercadería, sin embargo, no aplican los debidos procedimientos y aplicación de la normativa.
- No se efectúa inventario de forma periódica para la comprobación física de la existencia
- No se tiene un adecuado control en kárdex de la mercadería almacenada
- No se verifica minuciosamente los productos que ingresan a la Librería
- No se mantiene un registro de autorización y aprobación del ingreso y salida de inventario de mercaderías.

Control interno de inventario de mercaderías en la Librería J. M. Choez.

De acuerdo con lo determinado en el presente trabajo de investigación dirigido a proponer un plan de procedimientos de control interno de inventario de mercaderías para determinar el saldo de la cuenta mercadería en la Librería J. M. Choez, reducir las pérdidas económicas y así estructurar el control interno de inventario de mercaderías. Se presenta la evaluación del control interno en los procedimientos de inventario de manera generalizada y específica.

- Procedimiento del control interno del ingreso de los inventarios de mercaderías, mediante la observación de la exhibición de la mercadería de la percha para luego hacer sus pedidos, con esto se determina el saldo de la cuenta mercadería.
- Procedimiento del control interno del egreso de los inventarios de mercaderías mediante la observación al momento que sale la mercadería de bodega por parte del gerente, para su respectivo uso, para determinar el saldo de la cuenta mercadería.
- Procedimientos para la toma física como parte del control de inventario de mercadería.

Estructurar el control interno de inventario de mercaderías en la Librería J. M. Choez, a partir del resultado del diagnóstico.

Caurin (2017) sostiene que el control interno es el proceso para lograr con efectividad la venta de los productos, a su vez se hacen imposible si no se lleva una monitorización de los inventarios de la empresa. El control y el manejo de los inventarios es indispensable. Por ello, existen sistemas y métodos que llevan al control de los inventarios y manejo de los productos más la existencia de inventario de dicha empresa.

Control del inventario de mercaderías

Ghermandi (2017) define control de inventario cubre las actividades de planificación, organización y control del flujo de materiales en la organización. El movimiento y almacenamiento de materias primas, productos (acabados o inacabados), herramientas y equipos.

Westreicher (2020) define el control de inventario, con el objetivo de coleccionar información de los ingresos y salidas de los productos, llevar el registro de las existencias de la compañía, Así en base a dichos datos pueden tomarse decisiones.

Según lo expuesto por los autores deducen al control de inventario de mercadería de gran importancia para las empresas, esto permitirá conocer los movimientos y registros de la mercadería de una forma adecuada y correcta.

PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO AL INVENTARIO DE MERCADERÍAS DE LA LIBRERÍA J. M. CHOEZ

Cuadro 7: **Plan de mejora**

Propuesta de mejora para la Librería J. M. Choez	
¿Qué?	Mejorar el control de los movimientos internos de la mercadería de la Librería J. M. Choez.
¿Por qué?	Por qué ayudaría a comprobar el saldo real de la mercadería.
¿Cómo?	Proponiendo procedimientos para el control interno de inventario de mercadería, se debe socializar las personas involucradas en el área.
¿Cuándo?	Al finalizar el registro de los movimientos de mercadería en el año 2021 de la Librería J.M. Choez.
¿Quién?	El gerente que esté a cargo de la Librería J.M. Choez.
¿Dónde?	Se implementara en el área de la bodega de la Librería J.M. Choez.
¿Para?	Mejorar el control y manejo de la mercadería, para la toma de decisiones en la realización de los pedidos.

Elaborado por: Rivera Salazar (2021)

Partiendo del cuadro anterior, en base a los hallazgos encontrados en el diagnóstico realizado del control de inventarios, se plantea la propuesta de procedimientos de control interno al inventario de mercaderías de la Librería J. M. Choez:

Procedimientos de control interno al inventario de mercaderías.

Objetivo

Este procedimiento establece las actividades que sigue para asegurar un control sobre las existencias físicas de mercaderías en la Librería J. M. Choez.

Alcance

El presente procedimiento es aplicable para la mejora del control y toma de inventarios para las Librerías, incluye el conteo físico de los libros, la notificación al Encargado de la Librería y termina con la expedición de un informe de inventario.

Cuadro 8: **Políticas de control**

Políticas de control de inventario	
✓	La mercadería debe ser revisada constantemente tanto física como en el sistema, en ambas partes la cantidad debe ser igual.
✓	Revisar el estado físico de la mercadería recibida, en caso de presentar anomalías indicar al gerente de inmediato.
✓	El inventario que se encuentra obsoleto o no pudo ser vendido, deberá darse de baja como perdida.
✓	Colocar los artículos de menor rotación en la percha con vista al público.
✓	Toda mercadería que salga de la empresa deberá contar con su factura, o nota de venta.
✓	Los inventarios se deben realizar una vez al año.
✓	En el caso de existir diferencias en los resultados de la toma física de inventarios, se dará informe a gerente, quien establecerá el respectivo ajuste de inventario.
✓	Utilizar la tarjeta Kárdex para el debido registro de productos que ingresan y egresan de la bodega.

Elaborado por: Rivera Salazar (2021)

Cuadro 9: **Procedimientos de control de ingresos**

Procedimientos de control interno del inventario de mercaderías	
Recepción, registro del ingreso de la mercadería	
✓	Al comprar nuevas mercaderías la Librería J.M. Choez es el responsable de la bodega quien verifique la cantidad de producto de mercaderías que entregue el proveedor mediante factura de soporte.
✓	La mercadería se almacena en la bodega de una forma sectorizada.
✓	Posterior se entrega la factura al departamento correspondiente para que registre la compra en el Kárdex como ingreso y exista aprobación del mismo.

Elaborado por: Rivera Salazar (2021)

Procedimientos de ingreso y de egreso de la mercadería

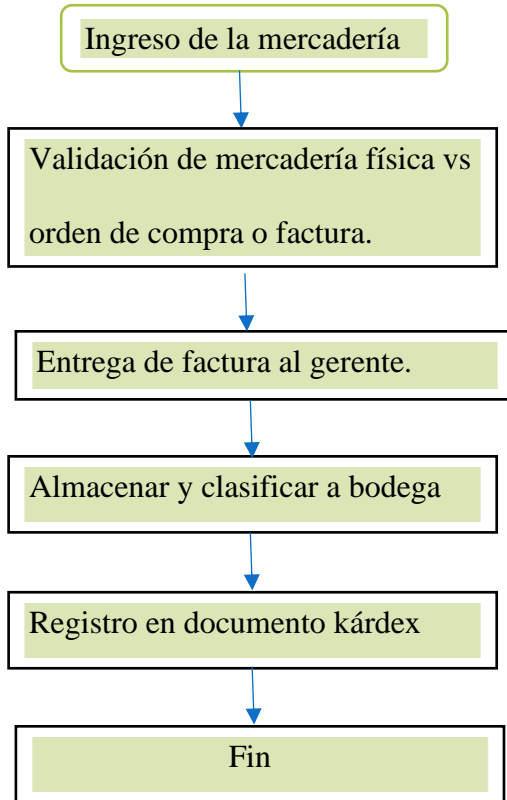


Figura 2: Diagrama de entrada de mercadería
Elaborado por: Rivera Salazar (2021)

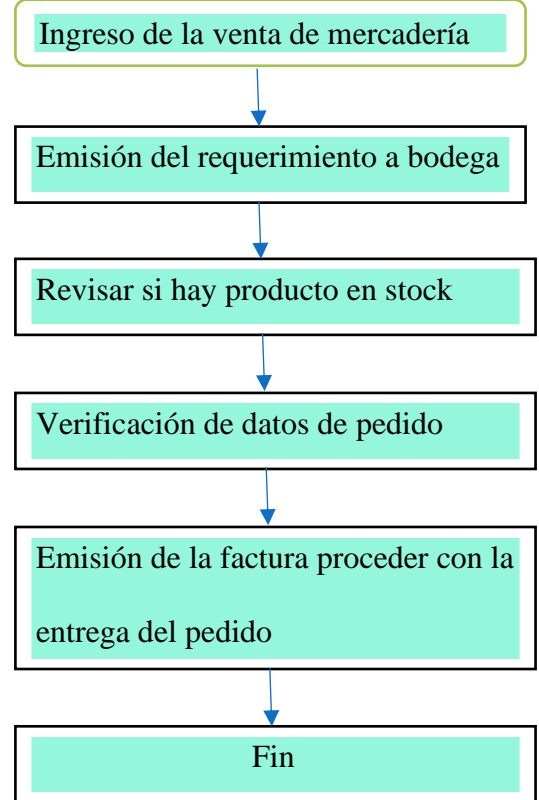


Figura 3: Diagrama de salida de mercadería
Elaborado por: Rivera Salazar (2021)

Cuadro 10: Procedimiento de egreso

Procedimiento de la egreso de mercadería	
✓	Emisión de requerimiento a bodega vendedor
✓	Revisión de mercadería en stock Asistente de bodega
✓	Emisión de factura al cliente por parte de gerente
✓	Verificar datos de pedido Auxiliar de bodega
✓	Realizar la salida de la mercadería en la tarjeta Kárdex

Elaborado por: Rivera Salazar (2021)

Cuadro 11: **Procedimiento para la toma física del inventario**

Procedimientos para la toma física como parte del control de inventario de mercadería.
✓ Participar en el inventario en la toma física el personal asignado.
✓ El almacén deberá tener actualizado y elaborado el Kárdex a la fecha de cierre para comprobarlo con la existencia física de inventario.
✓ El inventario deberá ser validado por gerente de la librería.
✓ La librería deberá tener separados y categorizado por códigos las mercaderías.
✓ La librería deberá hacer un corte de documentos de inventario, evaluando el ingreso y egreso de productos que correspondan al día, mes, año en el que se va a hacer el inventario dentro de un ejercicio contable.
✓ Deberá levantarse un acta de toma de toma física de inventarios de mercadería, para comparar con lo registrado y existente, en caso de faltantes realizar los ajustes.

Elaborado por: Rivera Salazar (2021)

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones:

En base a la problemática y análisis de la evaluación del control interno en la Librería J.M. Choez, se determinan las siguientes conclusiones:

- ✓ No existe control del debido proceso y descripción de los procedimientos a seguir para el respectivo registro contable de ingreso y egreso de mercadería, por el cual no se lleva ningún control.
- ✓ No se realiza el control de tomas físicas de inventario mercadería.
- ✓ No cuenta con el control de procedimientos a seguir para la logística del inventario de los ingresos y egresos de los productos.
- ✓ Existen políticas de control de inventario, pero no se aplica apropiadamente lo que genera más desorden en el área afectada.
- ✓ No mantienen control de reportes de autorización por parte de responsable.
- ✓ Las pérdidas económicas se originan por la mala práctica en los controles de procesos desde que inicia y sale la mercadería.

Recomendaciones:

Se recomienda al gerente de la librería considerar las siguientes recomendaciones:

- ✓ Tomar en consideración en hacer uso de la propuesta de control interno de procedimiento de mercadería que se ha propuesto en la presente investigación.
- ✓ Capacitar al personal sobre las políticas y procedimientos propuesto para que realice la práctica de control del manejo de inventario.
- ✓ La implementación de políticas de control, la segregación de funciones y los procedimientos, permitirá que la información adquirida sea de total confianza.
- ✓ El encargado de la bodega debe realizar el control de tomas físicas de inventario por lo menos una vez al año, en donde se podrá verificar si la información en físico coincide con lo del sistema.

Bibliografía

Acosta, M. (24 de 01 de 2020). Obtenido de Marsh:

<https://www.marsh.com/uy/es/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>

Cantu, G., & Andrade, N. (2008). En G. Cantu, *Contabilidad Financiera* (pág. 18). Mexico: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

- Cañizalez, B. D., Medina, S., Ruate, S. A., & Gonzalez, E. E. (2018). En *Contabilidad General* (pág. 15). Babahoyo: Centro de Investigación y Desarrollo Profesional.
- Corvo, H. (07 de 02 de 2019). *Lifeder*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/sistema-de-inventario-permanente/>
- Cuarin, J. (30 de 03 de 2017). *emprendepyme*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/control-de-inventarios.html>
- Dulzaides, M., & Molina, A. (22 de 03 de 2004). Obtenido de Scielo: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1024-94352004000200011
- Espinoza, O. (04 de Febrero de 2013). Obtenido de <http://inventariosautores.blogspot.com/2013/02/control-de-inventarios-segun-autores.html>
- Garduño, E. (06 de 09 de 2019). Obtenido de Lofton Servicios Integrales: <https://loftonsc.com/blog/contabilidad/un-mal-manejo-de-inventarios-puede-ocasionar-la-quiebra-de-tu-empresa/>
- Ghermandi, F. (22 de 06 de 2017). Obtenido de Luz: <https://blog.luz.vc/es/ques/control-de-inventario/>
- Guerrero, H. (2009). En H. Guerrero, *Inventarios Manejo y Control* (págs. 22 - 23). Bogota, Colombia: Litoperla Impresores Ltda.
- Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigacion*. Mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

Herrera, Y. (11 de 09 de 2019). Obtenido de

<https://blog.nubox.com/contadores/historia-de-la-contabilidad-asi-surgio-y-evoluciono>

Irarrázabal, A. (2010). En A. Irarrázabal, *Contabilidad, Fundamentos y Usos*

(págs. 166 - 167). Santiago, Chile: EDICIONES UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CHILE.

Lopez, D. (14 de 01 de 2017). Obtenido de Economipedia:

<https://economipedia.com/definiciones/perdida-contable.html>

Maya, E. (2014). *Metodos y técnicas*. Mexico: D.R. © 2014 Universidad Nacional

Autónoma de México.

Perez, A. (02 de 04 de 2020). Obtenido de Meetlogistics:

<https://meetlogistics.com/inventario-almacen/la-contabilidad-del-inventario/>

Perez, J., & Gardey, A. (2018). Obtenido de Definicion.de:

<https://definicion.de/beneficio/>

Raffino, M. E. (03 de Julio de 2020). Obtenido de

<https://concepto.de/contabilidad-financiera/>

Ramos, E. (01 de 07 de 2018). Obtenido de Gestipolis:

<https://www.gestipolis.com/metodos-y-tecnicas-de-investigacion/>

Roldán, P. N. (29 de 06 de 2017). Obtenido de Economipedia:

<https://economipedia.com/definiciones/contabilidad-financiera.html>

Romero, A. (2012). En A. Romero, *Contabilidad Intermedia* (pág. 224). Mexico:

McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

Sinisterra, G., Polanco, L. E., & Henao, H. (2011). En *Sistema de información* (págs. 182 - 183). Bogotá, Colombia.: McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S. A.

Tenesaca, M. (29 de 05 de 2018). *CONTROL DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD PARA NEGOCIOS QUE COMERCIALIZAN PRODUCTOS DE PRIMERA NECESIDAD*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/07/control-inventarios-rentabilidad.html>

Villtoa, J. (17 de 05 de 2017). Obtenido de <https://sites.google.com/site/lacontabilidadjvilltoa/5-paginas-de-anuncios/lacontabilidadenelsigloxxi>

Westreicher, G. (14 de 12 de 2020). Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/perdida.html>

Cronograma

A continuación, se mostrará un cronograma de actividades a realizar para el seguimiento de su desarrollo.

CUADRO 11 Cronograma

Nº	Actividades	Año 2021															
		Junio				Julio				Agosto				Septiembre			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Determinación del tema y formulación del problema																
2	Revisión del tema, formulación del problema e identificación de variables																
3	Elaboración de los objetivos de Investigación																
4	Elaboración del capítulo I																
5	Revisión del capítulo I																
6	Elaboración del capítulo II																
7	Revisión del capítulo II																
8	Elaboración del capítulo III																
9	Revisión del capítulo III																
10	Elaboración del capítulo IV																
11	Revisión y corrección de la interpretación de los resultados																
12	Revisión del capítulo IV																
13	Conclusiones y recomendaciones																
14	Revisión general del proyecto																
15	Elaboración de bibliografías																
16	Sustentación del proyecto																

Elaborado: (Rivera, 2021)

Recursos Humanos

En la siguiente tabla se muestra todo el personal de nómina que participa.

CUADRO 12 Recursos Humanos

N°	Nombres	Cargo
1	López Byron	Gerente General
2	Rodríguez Karina	Contador
4	Rivera Sara	Autora del proyecto
5	Tolozano Elena	Tutora del proyecto

Elaborado: (Rivera, 2021)

Financieros y tecnológicos

En la siguiente tabla se muestran los recursos tecnológicos y financieros que se necesitaran en la investigación.

CUADRO 13 Recursos financieros y tecnológicos

Recursos	Detalle	Costos (\$)
Financieros	Tutorías	\$ 428.70
	Total	\$ 428.70
Tecnológicos	Computador	\$ 580.00
	Internet	\$ 25.00
	Pendrivel	\$ 10.00
	Total	\$ 615.00
Total		\$ 1,043.70

Elaborado: (Rivera, 2021)