



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

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

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO  
DE: TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**DISEÑO DE UN MODELO DE GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA EL  
SUPERMERCADO POPULAR UBICADO EN LA CIUDAD DE MACHALA**

**Autora:**

Navarro Hurtado Kenya Gabriela

**Tutor:**

Ec. Carlos Luis Rivera PhD.

**Guayaquil – Ecuador**

**2018**



Instituto Superior  
**Tecnológico  
Bolivariano**  
de Tecnología  
Registro de CONESUP 09-030

## **CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### **CERTIFICO:**

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **Diseño de un modelo de gestión de inventarios para el Supermercado Popular ubicado en la ciudad de Machala**, y el problema de investigación: **¿Cómo incide la falta de control de los inventarios de mercaderías en los resultados económicos del Supermercado Popular, ubicado en la ciudad de Machala en el período fiscal 2017?**, presentado por Kenya Gabriela Navarro Hurtado como requisito previo para optar por el título de:

### **TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

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

Egresada:

Navarro Hurtado Kenya Gabriela

Tutor

Ec. Carlos Luis Rivera PhD.





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

Yo, Kenya Gabriela Navarro Hurtado en calidad de autora con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación **Diseño de un modelo de Gestión de inventarios para el Supermercado Popular ubicado en la ciudad de Machala** de la modalidad semipresencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

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

Kenya Gabriela Navarro Hurtado

Nombre y Apellidos del Autor

No. de cédula: 0924198989

\_\_\_\_\_

Firma

Jaime T. Pozmiño Palacios, M.Sc.  
NOTARIO DEL CANTÓN GUAYAQUIL



REPÚBLICA DEL ECUADOR  
DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL,  
IDENTIFICACIÓN Y CEDULACIÓN

CÉDULA DE CIUDADANÍA No. 092419898-9

APPELLIDOS Y NOMBRES  
NAVARRO HURTADO  
KENYA GABRIELA

LUGAR DE NACIMIENTO  
GUAYAS  
BOLIVAR /SAGRARIO/

FECHA DE NACIMIENTO 1991-10-07

NACIONALIDAD ECUATORIANA

SEXO F

ESTADO CIVIL DIVORCIADO





INSTRUCCIÓN SUPERIOR PROFESIÓN / OCUPACIÓN ESTUDIANTE

V3333V2122

APPELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE  
NAVARRO TAMA JORGE FREDDY

APPELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE  
HURTADO PAREDES PATRICIA MARCELINA

LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN  
GUAYAQUIL  
2014-10-14

FECHA DE EXPIRACIÓN  
2024-10-14

000781283

*Jorge Navarro Tama* DIRECTOR GENERAL

*Kenya Navarro H* FIRMA DEL CEDULADO




*J*

DOY FE: QUE ES FIEL  
COPIA DEL ORIGINAL  
Dr. Jaime Pazmiño Palacios, Msc  
NOTARIO SÉPTIMO DEL  
CANTÓN GUAYAQUIL





## CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



**Número único de identificación:** 0924198989

**Nombres del ciudadano:** NAVARRO HURTADO KENYA GABRIELA

**Condición del cedula:** CIUDADANO

**Lugar de nacimiento:** ECUADOR/GUAYAS/GUAYAQUIL/BOLI  
/SAGRARIO/

**Fecha de nacimiento:** 7 DE OCTUBRE DE 1991

**Nacionalidad:** ECUATORIANA

**Sexo:** MUJER

**Instrucción:** SUPERIOR

**Profesión:** ESTUDIANTE

**Estado Civil:** DIVORCIADO

**Cónyuge:** No Registra

**Nombres del padre:** NAVARRO TAMA JORGE FREDDY

**Nombres de la madre:** HURTADO PAREDES PATRICIA MARCELINA

**Fecha de expedición:** 14 DE OCTUBRE DE 2014

Información certificada a la fecha: 20 DE JULIO DE 2018

Emisor: PAULINA VICTORIA PAZMIÑO JORDAN - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 7 - GUAY  
GUAYAQUIL

N° de certificado: 189-139-48599







Factura: 001-003-000006532



20180901007D00431

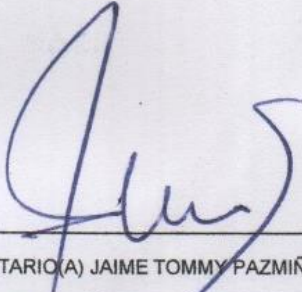


**DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20180901007D00431**

Ante mí, NOTARIO(A) JAIME TOMMY PAZMIÑO PALACIOS de la NOTARÍA SÉPTIMA, comparece(n) KENYA GABRIELA NAVARRO HURTADO portador(a) de CÉDULA 0924198989 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil DIVORCIADO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. – Se archiva un original. GUAYAQUIL, a 20 DE JULIO DEL 2018, (12:18).

  
KENYA GABRIELA NAVARRO HURTADO  
CÉDULA: 0924198989



  
NOTARIO(A) JAIME TOMMY PAZMIÑO PALACIOS  
NOTARÍA SÉPTIMA DEL CANTÓN GUAYAQUIL

**Dr. Jaime T. Pazmiño Palacios, Msc.**  
NOTARIO SÉPTIMO  
DEL CANTÓN GUAYAQUIL

## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT**

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

### **CERTIFICO:**

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

---

Nombre y Apellidos del Colaborador

CEGESCIT

---

Firma



## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** Tesis Kenya Navarro Final.docx (D40488995)  
**Submitted:** 7/3/2018 12:53:00 AM  
**Submitted By:** carluisrivera@hotmail.com  
**Significance:** 4 %

### Sources included in the report:

Erika Rivera.docx (D39212875)  
PROYECTO DE INVESTIGACIÓN 2 CORRECCIÓN.docx (D32582308)  
<https://www.gestiopolis.com/definicion-de-contabilidad-y-manejo-de-inventarios/>  
<https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/21014/DiazMartInezTatiana2016.pdf?sequence=1>  
<http://inventarios-nic2.blogspot.com/2014/05/nic-2-nif-c-4-inventarios.html>  
[https://www.rmlconsultores.com/revista/index.php/crv/article/download/728/pdf\\_528](https://www.rmlconsultores.com/revista/index.php/crv/article/download/728/pdf_528)  
<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/16993/1/T2911i.pdf>  
<https://www.caracteristicas.co/observacion-cientifica/#ixzz5HBeQgZ8W>  
<https://www.gestiopolis.com/metodos-y-tecnicas-de-investigacion/>  
[https://www.ecured.cu/Investigaci%C3%B3n\\_Cient%C3%ADfica](https://www.ecured.cu/Investigaci%C3%B3n_Cient%C3%ADfica)  
<http://www.estadistica.mat.uson.mx/Material/elmuestreo.pdf>  
<https://www.gedesco.es/blog/concepto-de-contabilidad/>  
<https://www.significados.com/investigacion-cientifica/>

### Instances where selected sources appear:



## **DEDICATORIA**

Dedico este proyecto investigativo a Dios quien con mucha sabiduría y salud ha guiado mis pasos para lograr mis objetivos, además permitirme culminar mi carrera con éxitos, por mostrarme día a día que con humildad, paciencia y sabiduría todo es posible.

A mis padres que por ser todo lo que soy, en toda mi educación académica, por su apoyo incondicional. A mi hermano que siempre ha estado conmigo.

A mi familia que me dio valentía para seguir estudiando, comprobando que con esfuerzo y perseverancia se pueden alcanzar las metas que me propuse.

Kenya Gabriela Navarro Hurtado

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por bendecirme y darme fuerzas para poder cumplir con la meta propuesta.

A mi familia, por su paciencia y apoyo en todo momento.

A mis compañeros de estudio que han formado parte de mi vida profesional, les agradezco por sus consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles.

A los profesores del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, por compartir sus conocimientos en todos los años de la carrera.

A cada una de las personas que a lo largo de este camino me han brindado una palabra de superación, con el simple hecho de formar parte de mi esfuerzo. A todas ellas muchas gracias.

Kenya Gabriela Navarro Hurtado





**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

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

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

**TEMA:**

**Diseño de un modelo de gestión de inventarios para el Supermercado Popular ubicado en la ciudad de Machala**

**Autora:** Navarro Hurtado Kenya Gabriela

**Tutor:** Ec. Carlos Luis Rivera PhD.

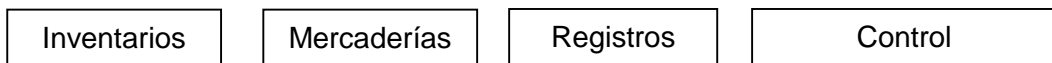
**RESUMEN**

El trabajo de investigación se desarrolló basado en la información proporcionada por el Supermercado Popular ubicado en la ciudad de Machala del período 2017, el mismo que presentaba la problemática de no contar un control de sus inventarios de sus mercaderías. La propuesta de plantear una herramienta contable que le permita ejercer un control sobre esos activos, y así no tener pérdidas representativas al final del período económico.

La teoría científica ayudó a fundamentar lo importante que resulta realizar un inventario físico para tener un punto de partida para el control de los inventarios, así como un efectivo procedimiento para el registro de las entradas y salidas de las mercadería, objetivo principal de este trabajo investigativo. A través de la técnica de investigación como es la entrevista,

se logró recabar información relevante que ayude a establecer un método sencillo y eficaz para el registro de los inventarios de mercaderías.

La herramienta contable que se propuso fue el sistema de inventario permanente Primero en entrar, Primero en salir (PEPS), el mismo que sirvió de base para elaborar los cuadros para el registro del movimiento de los inventarios, entradas y salidas. De igual modo se propuso la realización de un inventario físico para constatar las condiciones en que se encuentran las mercaderías. Todo ello con el único propósito de tener un control de los inventarios, principal activo del Supermercado Popular.







**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

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

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

Tema:

**Diseño de un modelo de gestión de inventarios para el  
Supermercado Popular ubicado en la ciudad de Machala**

**Autora:** Navarro Hurtado Kenya Gabriela

**Tutor:** Phd. Carlos Luis Rivera Fuentes

**ABSTRACT**

The research work focused on the information provided by the Popular Supermarket located in the city of Machala in the period 2017, which presented the problem of not having control of their inventories of their merchandise. The proposal to propose an accounting tool that allows exercising control over these assets, and thus is not representative at the end of the economic period.

The scientific theory helped to substantiate the importance of making a physical inventory to have a starting point for the control of inventories, as well as an effective procedure for the registration of the entrances and exits of merchandise, main objective of this research work . Through the research technique such as the interview, it was possible to gather relevant

information that helps to establish a simple and effective method for the registration of merchandise inventories.

The accounting tool that was proposed was the permanent inventory system First in, First out (FIFO), the same one that served as the basis for preparing the tables to record the movement of inventories, inputs and outputs. In the same way, it was proposed the realization of a physical inventory to verify the conditions in which the merchandise is found. All with the sole purpose of having control of inventories, the main asset of the Popular Supermarket.





## ÍNDICE GENERAL

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
Carátula .....	i
Certificación de Aceptación del Tutor .....	ii
Cláusula de Autorización para la Publicación de Trabajos de Titulación .....	iii
Certificación de Aceptación del CEGESCIT.....	iv
Dedicatoria .....	v
Agradecimiento.....	vi
Resumen .....	vii
Abstrac .....	ix
Índice General.....	xi
Índice de Cuadros .....	xiii
Índice de Figuras .....	xiii

### CAPÍTULO I EL PROBLEMA

Planteamiento del problema .....	1
Ubicación del problema en un contexto.....	1
Situación conflicto.....	2
Causas del problema y consecuencias.....	2
Esquema de Ishikawa.....	3
Delimitación del problema.....	4
Formulación del problema .....	4
Variables de investigación .....	4
Evaluación del problema .....	5
Objetivos .....	5
Objetivos generales .....	5
Objetivos específicos .....	6
Justificación de la investigación .....	6

**CAPÍTULO II**  
**MARCO TEÓRICO**

Antecedente históricos .....	8
Fundamentación teórica .....	10
Antecedente referenciales .....	23
Fundamentación legal .....	24
Variables de la investigación .....	34
Definiciones conceptuales .....	35

**CAPÍTULO III**  
**METODOLOGÍA**

Presentación de la empresa .....	38
Diseño de la investigación .....	46
Metodología de la investigación .....	46
Técnicas e instrumentos de la investigación.....	57

**CAPÍTULO IV**  
**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

Análisis e interpretación de resultados.....	64
Plan de mejoras.....	71
Procedimiento para la realización de inventarios físicos.....	72
Conclusiones .....	76
Recomendaciones .....	77
Bibliografía .....	78
Anexos .....	83

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro No. 1 Ejemplo de balance general .....	16
Cuadro No. 2 Ejemplo de Estado de Resultados.....	17
Cuadro No. 3 Detalle de diferentes tipos de gastos.....	18
Cuadro No. 4 Matriz FODA .....	42
Cuadro No. 5 Lista de clientes del Supermercado Popular .....	43
Cuadro No. 6 Lista de proveedores del Supermercado Popular .....	44
Cuadro No. 7 Lista de productos alimenticios .....	45
Cuadro No. 8 Lista de productos de consumo no alimenticios .....	46
Cuadro No. 9 Población del Supermercado Popular .....	53
Cuadro No.10 Muestra del Supermercado Popular .....	56
Cuadro No. 11 Plan de mejoras .....	71
Cuadro No.12 Formato para el control de inventarios de mercaderías	73
Cuadro No. 13 Formato para el inventario físico .....	75

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura No. 1 Estructura organizativa .....	40
--	----



# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

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

Al inicio de las actividades empresariales, y en el transcurso de las mismas, es preferible que los empresarios lleven una contabilidad del movimiento de sus recursos, de manera adecuada, lo que permite hacer un seguimiento cronológico de todas las operaciones del negocio, ello encierra la elaboración de estados financieros e inventarios. (José Eslava, 2013, pág. 26)

Con respecto a la contabilidad del inventario, es vital dentro de los sistemas de contabilidad de las mercaderías, sobre todo en las empresas comerciales, ya que se considera que los inventarios son la parte central del negocio, ellos representan el mayor activo y el costo generado, son los más altos gastos en el estado de resultados. (Pérez, 2017)

La principal actividad que tienen las empresas comerciales es comprar y vender mercancías, de ahí la importancia de que requieren información resumida sobre los inventarios, y por ello crean cuentas auxiliares que aporten al control de estos recursos. (Pérez, 2017)

(Montaño, 2009) establece que el inventario son partidas del activo corriente ya listas para vender, por tanto es la mercadería dispuesta en almacén valorada al costo de compra para vender.

Según (Espinoza O. , 2013) “el control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que ésta les permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existentes de productos

disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.”

Es importante tener un control de esos inventarios y las empresas que desean crecer ponen especial cuidado en este activo. El control implica hacer conteos físicos por lo menos una vez al año. Se tiene al día el registro de compras, además en el almacén se pueden detectar robos, o que los inventarios se deterioren o se pierdan, entre otras ventajas.

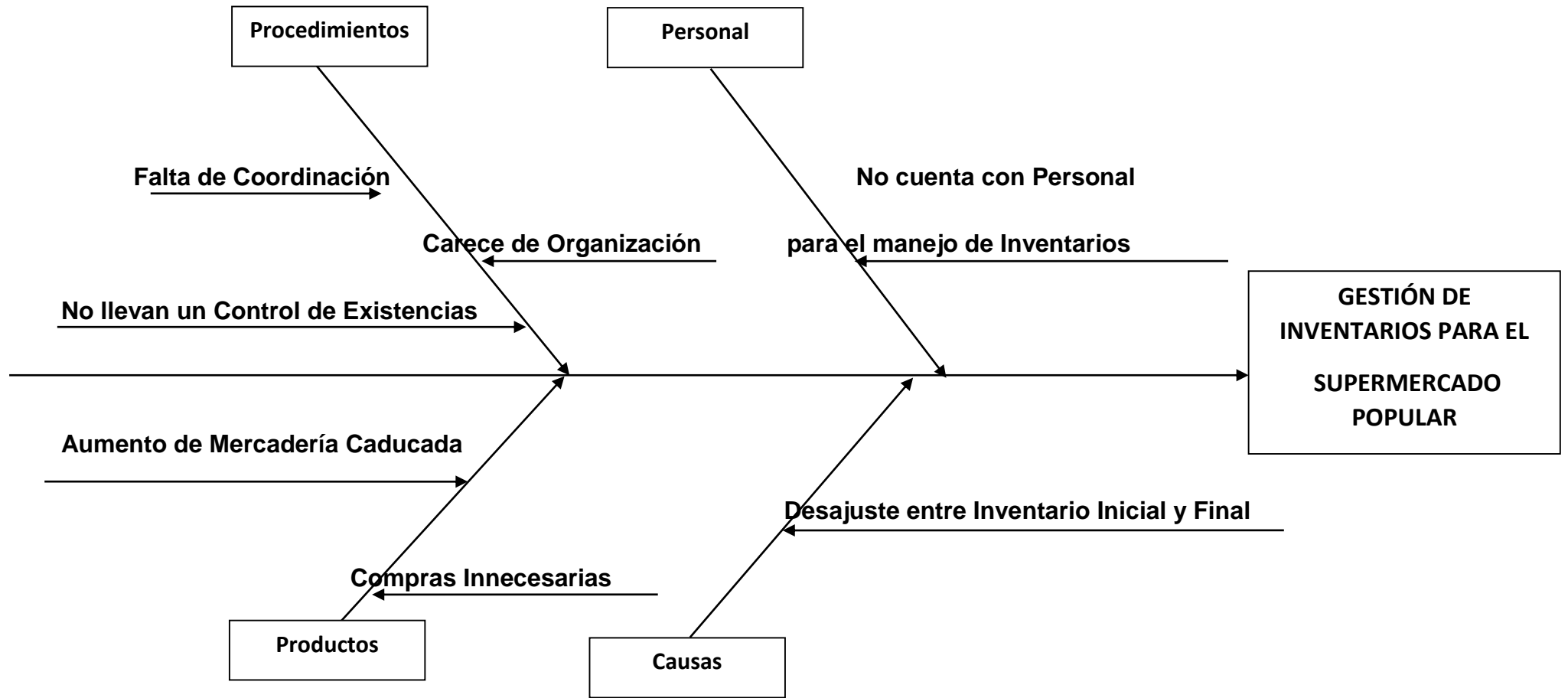
Cuando no existe este control de inventarios no se pueden detectar estas fallas. Este es justamente el problema que presenta el supermercado Popular de la ciudad de Machala, hay falencias en el control, lo cual ocasiona pérdidas de la mercadería, llegando a afectar seriamente los resultados económicos.

### **Situación conflicto**

El Supermercado Popular no posee un buen control de sus inventarios, y esto se evidencia en algunos aspectos que requieren su análisis para determinar las causas que lo originan. Entre las evidencias se tiene:

- Altos porcentajes de mercaderías caducadas
- Despachos equivocados de mercaderías vendidas
- Compras innecesarias de productos que aún hay en existencias (productos repetidos)
- Desfases entre el inventario inicial y final

### Esquema de Ishikawa





**Tema:** DISEÑO DE UN MODELO DE GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA EL SUPERMERCADO POPULAR UBICADO EN LA CIUDAD DE MACHALA

**Delimitación del problema**

**País:** Ecuador

**Provincia:** El Oro

**Cantón:** Machala

**Lugar:** Marcel Laniado y Ayacucho

**Campo:** Contable

**Área:** Inventario

**Aspecto:** Control, resultados económicos

**Año:** 2017

**Formulación del problema**

¿Cómo incide la falta de control de los inventarios de mercaderías en los resultados económicos del Supermercado Popular, ubicado en la ciudad de Machala en el período fiscal 2017?

**Variables de la investigación**

**Variable independiente:**Control de inventarios

**Variable dependiente:**Resultados económicos

## **Evaluación del problema**

Para realizar una eficiente evaluación del problema es necesario que se consideren ciertos aspectos como:

**Delimitado.-** Este proyecto está comprendido en el poco control de los inventarios que existe en el supermercado Popular, por lo cual se efectúa un análisis en los inventarios y proponer las mejoras respectivas.

**Claro.-**La problemática planteada está definida de manera clara, con un lenguaje adecuado para que, todos quienes tengan acceso al proyecto logren entender sin problemas a qué va enfocado el análisis.

**Evidente.-** El problema de falta de control de los inventarios tiene falencias muy evidentes, lo cual además no permite tomar buenas decisiones por parte de los directivos.

**Concreto.-** Tiene esta característica porque se centra en el aspecto de los inventarios, y concretamente las mejoras son direccionadas a este activo.

**Relevante.-**Es de suma relevancia ya que en base a los resultados que se obtengan a través del presente trabajo investigativo, los interesados en la buena marcha del negocio podrán tomar decisiones económicas más eficientes.

**Factible.-** Porque con los recursos que se poseen es posible realizar una investigación eficiente para plantear mejoras en el negocio.

## **Objetivos de la investigación**

### **Objetivo general**

Realizar un análisis al control de los inventarios de mercaderías para mejorar los resultados económicos del Supermercado Popular.

### **Objetivos específicos:**

- Fundamentar desde la teoría contable aspectos de control de los inventarios de mercadería, relacionado a los resultados económicos
- Determinar la situación actual del control de los inventarios de mercaderías y enumerar las falencias en el control interno de los inventarios de mercaderías
- Elaborar un informe en relación al análisis efectuado al control de los inventarios de mercaderías.

### **JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

Dentro de las empresas se gestionan recursos que deben ser administrados eficientemente para el buen desenvolvimiento económico-financiero de ellas. Dependiendo de la actividad económica en que se desarrolle, las empresas toman diferentes clasificaciones, para el caso en particular de este trabajo investigativo se trata de una empresa comercial donde su principal recurso es el inventario, el mismo que debe tener un riguroso control pues de él depende en gran medida la supervivencia del negocio.

Sin embargo el Supermercado Popular mantiene dificultades con respecto al control de sus inventarios, y la manera cómo incide en los resultados económicos del negocio.

### **Importancia**

El proyecto investigativo adquiere relevancia porque se hace la indagación de las causas que originan el descontrol de los inventarios y preponer las soluciones más convenientes. Así se tomarán las mejores decisiones en base a datos más reales.

### **Utilidad práctica**

Los beneficios que aporta este proyecto es diseñar las mejoras factibles y viables para controlar los inventarios e ir mermando cada una de las falencias que actualmente presenta, siempre en pro del objetivo principal de la empresa o negocio que es crecer y mantenerse por mucho tiempo en el campo comercial.

### **Conveniencia**

A través del desarrollo de la investigación se detectarán los puntos críticos donde no se está ejerciendo un control sobre los inventarios. Es conveniente entonces hacer énfasis en ello para realizar el plan de mejoras sobre este activo del negocio.

### **Metodología**

El análisis y propuesta de mejoras deben guardar concordancia con una metodología dentro del contexto contable, las mismas que se explican y se desarrollan en este proyecto basados en los procedimientos del método a aplicar.

### **Relevancia social**

Esta propuesta lleva inherente el beneficio social, lo que se traduce en que si se encuentran las causas más significativas de las falencias existentes en el supermercado Popular, de los inventarios, se estructurará un plan de mejoras para que los consumidores encuentren los productos, no solo en buenas condiciones de consumo, sino también contar con una gran variedad de los mismos, lo que significa que encontrarán satisfacción en cada visita que hagan al supermercado.



## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **Antecedentes históricos**

Los orígenes de la contabilidad radican en las civilizaciones más antiguas que tenían conocimiento solo de operaciones rudimentarias llegando a elaborar ciertas piezas que le ayuden a desenvolverse para contar, o sumar y restar, otra técnica que desarrollaron fue el intercambio de bienes de lo que tenían por lo que necesitaban. (Lang, 2017)

Esas civilizaciones buscaron la manera de dejar evidencias de las actividades de intercambio que realizaban porque era muy difícil mantenerlas en la memoria. En todo ámbito era necesario registrar los pagos y cobros de ciertos tributos, en el caso de los reyes y sacerdotes. Se conoce ahora, que unas sociedades tenían registros contables, como los incas que utilizaban los quipus. (Lang, 2017)

El hombre de la Edad media, cuando se retiraba a pintar lo hacía para representar el número de animales que poseía. Al no existir la escritura, y aquellos comerciantes debían encontrar la forma de registrar las transacciones que hacían en ese entonces, dejaron señas grabadas en rocas árboles y en paredes de barro. Ya por los años 600 a. C se formaban grupos de trabajo como cazadores, agricultores y pastores, y se manejaban grandes cantidades de operaciones y monedas, surgiendo así las primeras prácticas contables. (Lang, 2017, pág. 3)

El testimonio contable más antiguo corresponde a unas tablillas de barro, en donde algunos historiadores aseguran haber encontrado registros de ingresos y egresos, o partida simple. Estas tablillas pertenecen a Mesopotamia, a los sumerios, donde la actividad económica llegó a tener gran relevancia, y la técnica consistía en hacer marcas en el barro aún húmedo con el extremo afilado de un juneo.

Se desarrolla más la técnica cuando surgen figuras propias del derecho civil y mercantil, pues debían hacer las inscripciones bajo un orden, creando así; título de las cuentas, nombre del interesado, el total y ciertas cantidades. Surge luego la inserción de la plancha cerámica en una varilla, para que los registros tengan un orden cronológico, así se crearon los reales libros contables. (Lang, 2017, pág. 4)

Es en Grecia, en los templos helénicos quienes ya aplicaron la técnica contable, porque poseían muchos tesoros que eran donativos de los fieles. El Santuario de Delfos es el más representativo porque aquí se han encontrado más registros de este tipo. Por otro lado los banqueros llevaban dos libros en particular. El Diario y el Cuentas de clientes.

Un poco más adelante en el tiempo, tres ciudades italianas impulsaron la práctica contable, éstas son Génova, Venecia y Florencia, éstas ya practicaban la partida doble, o sea el Debe y el Haber, utilizaba los asientos cruzados, con una cuenta de ganancias y pérdidas, que era un resumen de sus operaciones. (Lang, 2017, pág. 6)

Ya en la Era Moderna se lo considera a Benedetto CotrugliRangeo como el pionero en cuanto al estudio de la partida doble. Es el autor de “Dellamercatura et del mercante perfetto”, en el texto se explica el funcionamiento de la partida doble, consta de tres libros:

- El Cuaderno (Mayor)
- Giornale (Diario)
- Memoriale (Borrador) (Lang, 2017, pág. 6)

De todo esto se destaca un principio esencial sobre la contabilidad, proporcionar información. Al respecto Gherzi (2015) asegura que en esencia la finalidad de la información proporcionada con la contabilidad es que se tomen buenas decisiones. (pág. 16)

## **Fundamentación Teórica**

### **Contabilidad**

Para (Fernández, 2014) la contabilidad “es una técnica que produce sistemática y estructuralmente información cuantitativa expresada en unidades monetarias, sobre los eventos económicos identificables y cuantificables que realiza una entidad a través de un proceso de captación de las operaciones que cronológicamente mida, clasifique, registre y resuma con claridad.” (pág. 12)

Según García J. O., (2017) Los eventos económicos u operaciones que la empresa efectúa deben tener sus justificantes, a través de los documentos que respalden los hechos que inciden en las variantes del patrimonio, para así contabilizarlo. Esto no solo debe hacerse para registrarlos contablemente, sino porque las leyes exigen que se conserven por un determinado tiempo. (pág. 30)

Según (Alcarria, 2009) la contabilidad “es un sistema de información, que como tal está encargada del registro, la clasificación y la comunicación de la información fundamentalmente de la naturaleza económico – financiera que requieren sus usuarios para la adopción de decisiones en el ámbito de las actividades económicas.” (pág. 13)

“Es un sistema de información basado en el registro, clasificación, medición y resumen de cifras significativas que expresadas básicamente en términos monetarios muestra el estado de las operaciones y transacciones realizadas por un ente económico contable.” (García, 2014, pág. 5)

Rabelo, (2013) menciona la definición de contabilidad dada por Daniel García que destaca que es “la ciencia y la técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa

para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre su actividad.”

Los autores mencionan que la contabilidad es un sistema que permite clasificar, registrar y medir las cifras expresadas en términos monetarios, de las transacciones de la empresa.

- **Objetivos de la contabilidad**

Para Omeñaca, (2017)El principal objetivo es ser la herramienta de información sobre la situación económico – financiera de la empresa. Sin embargo se destacan tres objetivos concretos:

1. Informar la situación de la empresa.
  2. Informar sobre los resultados obtenidos por la empresa en el ejercicio económico que se presenta.
  3. Informar las causas que dieron origen a esos resultados obtenidos.
- (pág. 3)

- **Importancia de la contabilidad**

Para Alcarria, (2009) Actualmente la sociedad en cualquiera de sus ámbitos requiere de información para tomar buenas decisiones. El campo empresarial no es la excepción, por ello precisa de información oportuna y confiable para poder procesarla y acertar en la toma de decisiones. Por ello la información que proporciona la contabilidad es de gran importancia porque en ella se reflejan todos los bienes así como las obligaciones que posee la empresa.(pág. 13)

- **División de la contabilidad**

La contabilidad se divide en la siguiente forma:



### **Por razón del objeto**

- Contabilidad comercial: se aplica esta contabilidad cuando la actividad de la empresa es la compra y venta de mercaderías.
- Contabilidad industrial: cuando la actividad de la empresa es la fabricación de un producto, comenzando por la utilización de materias primas, pasando por un proceso productivo y obteniendo un producto terminado.
- Contabilidad de servicios: cuando la empresa presta un servicio y recibe un pago por ese servicio, como por ejemplo las asesorías, transporte, hostelería, etc.
- Contabilidad financiera: cuando el objeto del negocio es el préstamo en todas las formas existente en el campo financiero. (Omeñaca, 2017, pág. 6)

### **Por razón del sujeto**

- Contabilidad individual: en este caso cuando la empresa quien aplica esta contabilidad es una persona física.
- Contabilidad colectiva: Se aplica cuando la empresa es una entidad jurídica (mercantil) generalmente son sociedades de responsabilidad limitada, sociedades anónimas, entre otras.
- Contabilidad pública: La aplican entidades del Estado. (Omeñaca, 2017, pág. 6)

### **Por razón del fin**

- Contabilidad especulativa: cuando la empresa persigue un lucro.
- Contabilidad administrativa: la aplican las empresas que no buscan un lucro económico. (Omeñaca, 2017, pág. 6)

Estas transacciones que se generan en el movimiento económico de las empresas, se presentan en informes también llamados estados financieros.

## **Estados financieros**

Según Macedo, (2007) Los estados financieros son los documentos básicos y en términos numéricos, elaborados bajo la norma contable, en ellos se muestra la posición económica – financiera de la empresa, los resultados de todas sus operaciones, el movimiento que ha tenido el efectivo de la empresa y la evolución patrimonial. (pág. 15)

Los estados financieros son:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Evolución Patrimonial
- Notas a los estados Financieros

### **Estado de situación financiera**

(Macedo, 2007) También llamado balance general, muestra la situación financiera de la empresa la empresa en un período determinado. Está compuesto por tres cuentas importantes: (pág. 16)

- El Activo
- El Pasivo
- El Capital contable

**Activo.**-Para Macedo, (2007) Se denomina así “al total de recursos de que dispone la empresa para llevar a cabo sus operaciones, representan todos los bienes y derechos que son propiedad del negocio.” (pág. 17)

Según Estrella, (2015) Es el conjunto de bienes y derechos propiedad de la empresa, es decir lo que tiene la empresa. Refleja la estructura económica de la empresa, ya que es el destino financiero de los fondos de la empresa”. (pág. 11)

## **Cuentas del activo**

Estas cuentas son bienes patrimoniales de la empresa, son sus bienes y derechos de la misma. Aumentan por el debe y disminuyen por el haber, por lo tanto hay anotaciones en ambas partes.

Cabe destacar que el activo tiene una subdivisión, activo corriente y no corriente. Por lo cual, en cada grupo existen cuentas de activo, y se mencionan las más representativas para una empresa de tipo comercial, como es el caso del negocio objeto de estudio.

### **Activo Corriente**

Para Ortiz, (2007) un activo se considera corriente cuando su saldo se espera o se tiene para la venta o consumo en un ciclo normal de explotación de la empresa; Cuando se matiné por razones de tipo comercial o a corto plazo y realizable en el período de doce meses tras la fecha del estado de situación. Además también se considera activo corriente, al efectivo o equivalente, cuando su utilización se restringe. (pág. 47)

### **Cuentas del activo corriente**

- Efectivo y sus equivalentes
- Activos financieros corrientes
- Cuentas por cobrar comerciales y otras
- Inventarios
- Gastos pagados por anticipado
- Activos diferidos

### **Cuentas del Activo No Corriente**

- Activos financieros no corrientes
- Propiedad planta y equipos
- Impuesto diferidos
- Depreciaciones
- Otros activos.

La suma de ambos rubros constituye el total del activo de la empresa.

**Pasivo.-** Es el “total de deudas y obligaciones contraídas por la empresa, o a cargo del negocio.” (Macedo, 2007, pág. 17)

### **Cuentas del pasivo**

Dentro de este grupo se tiene:

- Obligaciones financieras
- Cuentas por pagar comerciales y otras
- Provisiones de cuentas por pagar
- Pasivos diferidos
- Pasivos con empleados (Ortiz, 2007, pág. 50)

Estas cuentas también son patrimoniales de la empresa, pero significan deudas u obligaciones de pago exigible. Aumenta por el haber y disminuyen por el debe. (Estrella, 2015, pág. 50)

### **Capital contable o Patrimonio**

Para Macedo, (2007)se refiere “a la suma de las aportaciones de los propietarios modificada por los resultados de operación de la empresa; el capital social más las utilidades o menos las pérdidas.” (pág. 17)

Según Ortiz, (2007),es un grupo de cuentas que tienen un valor residual que resulta de comparar el activo total con el pasivo, además comprende el aporte de sus accionistas, socios o propietarios, las ganancias del ejercicio económico, así como las reservas que tuviere la empresa.(pág. 50)



## Cuadro 1 Ejemplo de Balance General

Comercial ABC					
Balance General					
al 31 de diciembre del 20XX					
ACTIVO			PASIVO		
CIRCULANTE			CIRCULANTE		
Caja	15,000.00		Proveedores	150,000.00	
Bancos	20,000.00		Documentos por pagar	90,000.00	
Almacén	150,000.00		Varios acreedores	12,000.00	252,000.00
Clientes	45,000.00		NO CIRCULANTE		
Documentos por cobrar	80,000.00	310,000.00	Deudas a largo plazo	25,000.00	
NO CIRCULANTE			Hipotecas por pagar	150,000.00	175,000.00
Terrenos	120,000.00		TOTAL DEL PASIVO		
Edificios	250,000.00				427,000.00
Maquinaria	25,000.00		CAPITAL		
Muebles y enseres	2,500.00		Capital social	200,000.00	
Equipo de computación	6,000.00	403,500.00	Utilidad del ejercicio	86,500.00	286,500.00
TOTAL DEL ACTIVO		713,500.00	TOTAL DEL PASIVO Y CAPITAL		713,500.00

Elaborado por: Kenya Navarro, 2018

### Estado de resultados

El Estado de Resultados revela la información con respecto a los ingresos y egresos de la empresa, para un período determinado. Está dado por la diferencia de estas dos cuentas. Cuando los ingresos son mayores que los egresos, existe resultado positivo o ganancia para la empresa, si por el contrario los egresos son mayores a los ingresos, el resultado es negativo y por consiguiente la empresa presenta pérdidas

### Ingreso

Según Espinoza F. J., (2007) el ingreso “es la entrada o percepción de activo en forma de efectivo, cuentas por cobrar u otro activo que se reciben de los clientes por motivo de la prestación de un servicio, la venta de un producto o de inversiones en valores (intereses). Todo ingreso implica un aumento de capital contable. Toda entrada de activo que esté compensada con un aumento del pasivo no constituye un ingreso (un préstamo).” (pág. 44)

Se los denomina también como incrementos en el patrimonio neto de la empresa, para un período económico, ya sea como entradas aumentando

los activos, disminuyendo los pasivos, pero considerando que ese ingreso no provenga de las aportaciones de socios o propietarios.

El cálculo del resultado ha de tomar en cuenta todos los ingresos que se produjeron en ese ejercicio económico, no haciendo diferencia si los valores han sido cobrados o no.

### **Gasto**

Para Espinoza F. J., (2007) Por este concepto se conoce a los costos que se originan por el uso que se les ha dado a las cosas para obtener ingresos. (Costos industriales, pág. 44)

En un estado de resultados a las ventas se les resta el costo de esas mercaderías, y a esta diferencia se conoce como utilidad bruta. A esta utilidad se le descuentan los gastos administrativos, de venta y financieros, obteniendo un resultado que se conoce como utilidad y/o pérdida operativa.

Para un mejor entendimiento de cómo se efectúan los cálculos para determinar el estado de resultados, se muestra un ejemplo con valores supuestos.

### **Cuadro 2Ejemplo de Estado de Resultados**

<b>Comercial ABC</b>		
<b>Estado de resultados</b>		
<b>al 31 de diciembre del 20XX</b>		
		Monto en US\$
<b>Ventas</b>		125,000
Costo de mercadería vendida		30,000
Utilidad bruta		95,000
<b>Menos</b>		
Gastos de Ventas		52,000
Gastos administrativos		36,000
Gastos financieros		1,500
Total de gastos		53,500
Utilidad operativa		<b>41,500</b>

Elaborado por: Kenya Navarro, 2018

## Resultados económicos

Amat O. , (2014) sostiene que al haber finalizado sus operaciones, la empresa ha generado ingresos y gastos. Producto de la diferencia entre estos dos rubros surge el resultado económico del ejercicio, lo cual se demuestra a través de la siguiente ecuación: (pág. 4)

$$\text{Resultado económico} = \text{ingresos} - \text{gastos}$$

Para Amat O. , (2014) Este resultado económico puede ser positivo o negativo; cuando los ingresos sean superiores a los gastos se dice que la empresa tiene resultados positivos lo que se traduce en beneficios para la misma. Si por el contrario, son los gastos que superan los ingresos, entonces la empresa ha tenido resultado económico negativo, es decir pérdida. (pág. 4)

Como se distingue, en estos resultados inciden los ingresos, los mismos que pueden ser: ventas e ingresos financieros.

Ventas: se relacionan con la transferencia de bienes o servicios, de la empresa a sus clientes.

Amat O. , (2014) Ingresos financieros: son valores que percibe la empresa por los intereses generados de sus inversiones en instituciones financieras. (pág. 5)

Con respecto a los gastos, se tienen las siguientes cuentas: costos de materiales, gastos administrativos, gastos financieros, impuestos, depreciaciones, otros gastos generales.

### Cuadro 3 Detalle de los diferentes tipos de gastos

Costos de materiales	Importe pagado por el consumo de materiales en el desarrollo de la actividad económica.
Gastos administrativos	Importe por el uso de suministros de orifica, etc

Gastos financieros	Intereses y comisiones cobrados por los bancos por servicios prestados.
Gastos de personal	Valores pagados por sueldos y seguro social.
Impuestos	Tributos que se pagan al Estado.
Depreciaciones	Valores que registra la empresa por el desgaste de sus maquinarias, equipos y enseres.

Fuente: Datos de la investigación  
 Elaborado por: Kenya Navarro, 2018

Antes de abarcar el tema de este proyecto investigativo es necesario conceptualizar algunos términos.

Al haber especificado cada una de las cuentas del estado de situación, se hace hincapié en la cuenta inventarios, por cuanto es en esa cuenta donde el Supermercado Popular, presenta dificultades.

### **Los inventarios**

Para García J. O., (2017), el inventario “es una relación detallada de los elementos patrimoniales de una empresa. Y decimos detallada porque normalmente los inventarios contienen un desglose analítico de unidades, precio por unidad, cantidades parciales..., siendo una pieza fundamental y necesaria para poner en marcha una contabilidad mal llevada.” (pág. 9)

Según Guerrero, (2011) el inventario “es la verificación y control de materiales o bienes patrimoniales de la empresa, que realizamos para regularizar la cuenta de existencias contables con las que contamos en nuestros registros, para calcular si hemos tenido pérdidas o beneficios.” (pág.4)

Amat O. , (2014) En las empresas comerciales, la principal actividad económica es la compra y venta de mercancías, donde no existe ningún proceso de transformación, es decir, adquieren los productos los almacenan para venderlos o consumirlos. (pág. 5)

## **Tipos de inventarios**

Según Torres, (2012) los inventarios son una parte fundamental del activo porque contiene una gran variedad de artículos, para ello se presenta una lista de los diferentes tipos de inventarios. (pág. 35)

- Inventarios de Materia Prima
- Inventarios de Productos en Proceso
- Inventarios de Productos Terminados
- Inventarios de Materiales y suministros
- Inventarios de Activos Fijos
- Inventario inicial

## **Inventario físico**

Según Guerrero, (2011) Es aquel se lo efectúa de forma periódica sobre las mercancías de la empresa para saber cuánto existen realmente. Una vez que es realizado se compara con los registros contables. Se cuidará que los productos que figuren en los registros estén en el stock del almacén. (pág. 4)

## **Importancia de la gestión de inventarios**

Para Guerrero, (2011) Al realizar una gestión de inventarios se busca la confirmación el tipo de existencia que posee la empresa a través de los recuentos físicos. Es importante este procedimiento para hacer una confrontación entre los registros y las existencias reales de la empresa. (pág. 3)

Según Guerrero, (2011) Además porque proporcionará aspectos acerca de las condiciones en que se encuentran las mercaderías. Existen otros factores por los cuales es importante realizar el inventario: (pág. 3)

- En lo posterior se localizarán más rápido las existencias.
- Se conocerá con valores aproximados el monto de las existencias.
- Se puede determinar la rotación de los productos, y saber cuáles tienen más alto índice de rotación



- Mejor distribución física de las existencias.
- Se tendrá información oportuna sobre las existencias.

### **Control de inventarios**

Según Meana, (2017)“El control y recuento de stock en una empresa es una actividad fundamental dentro del control de los inventarios, generalmente se realiza para ajustar los stocks después de haber realizado el recuento del almacén.” (pág. 10)

Un buen control de inventarios ayuda a incrementar la rentabilidad de la empresa así como brindar un mejor producto a los clientes.

### **Existencias**

Para González J. I., (2003), las existencias son los bienes que posee la empresa para ser comercializados con la particularidad de que es de carácter almacenable lo que equivale a que la empresa realice algunas actividades en torno a este rubro. (pág. 133)

Según Estrella, (2015)“Son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación, en proceso de producción y en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.” (pág. 43)

### **Métodos de inventarios**

Espinoza F. J., (2007)Identificación específica.- Este método reconoce el costo real que se ha pagado por un determinado artículo muy específico y vendido. (pág. 53)

### **Método PEPS (Primeros en entrar primeros en salir)**

Para Espinoza F. J., (2007)Esto significa que el primer artículo que entró debe salir de la misma forma, primero en venderse. Así el inventario final se valoriza a precios más recientes y a un costo más antiguo. Basa su principio en que los costos de materiales se cargan a la producción y al precio de compra original. (pág. 53)

### **Método UEPS (Último en entrar primero en salir)**

Para Espinoza F. J., (2007) Supone que el inventario que fue el último en entrar es el primero que se vende. El inventario final se valoriza a precios más antiguos y el costo del producto vendido a precios más recientes. (pág. 53)

### **Método Promedio Ponderado**

Esto significa que el inventario final y el costo del artículo se valorizan en valores promedios, para ello se suma el inventario inicial más las compras y se divide para la cantidad de unidades (inventario inicial más compras).

### **Sistema de inventarios Pormenorizado Analítico o Periódico**

Para Sánchez, (2012) Generalmente es un método utilizado en un estado de resultados para empresas de abarrotes, ferreterías, farmacias, donde hay una gran cantidad de artículos y es muy difícil costear, sin embargo se puede registrar contablemente para determinar el costo de artículo vendido. Tal procedimiento se lo efectuará al cierre del ejercicio económico al comparar los inventarios. Al realizar este inventario, tomará el nombre de inventario final, y para el siguiente período, éste será inventario inicial.

### **Cómo funciona este sistema?**

Su principal característica es que no lleva una cuenta que controle las entradas y salidas de mercaderías. Cuando se realiza una venta, se abre una cuenta de ventas, y si es una compra, cuenta de compras.

Así se tienen las siguientes cuentas que participan

- Compras
- Gastos de compras
- Devoluciones sobre compra
- Rebajas sobre la compra
- Ventas
- Devoluciones sobre ventas
- Rebajas sobre ventas

Al realizar la mayorización de las cuentas, se agregan a éstas:

- Inventario Inicial
- Inventario final

### **Antecedentes referenciales**

Es conveniente mencionar algunas interpretaciones entorno al tema que se presenta en este trabajo de investigación, por consiguiente se expondrán ejemplos de proyectos investigativos.

**Soledispa, (2012)** Se hace referencia a un trabajo investigativo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, para considerar lo importante que resulta en una empresa el buen manejo de sus inventarios, sobre todo las de tipo comercial. La base de una empresa comercial es la actividad de compra y ventas de bienes o servicios, lo que trae inherente lo relevante del manejo de sus inventarios. El buen manejo de ellos le permitirá a la empresa controlar de manera eficiente sus inventarios para conocer al final del ejercicio económico un estado real de la empresa en cuanto a resultados.(págs. 4-5)

En Soledispa, (2012) El proyecto de investigación presentado por la autora Soledispa para el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, menciona que los inventarios deben tener un control eficiente, así como también la personal que realiza ese control, debe ser apta con los conocimientos que conlleve ese control. “La inexistencia de los controles de ingreso y egreso en bodega demanda la necesidad creciente de la empresa en ejercer controles cada día en mayor cantidad de productos y materiales, para lo cual se debe contar con personal que tenga el conocimiento de la línea del negocio.”(pág. 4)

Lo mencionado en la investigación presentada por **Zacarías, (2012)**del Instituto Tecnológico Bolivariano de Tecnológico, considerando que del control que se ejerza sobre los inventarios ayudará a la empresa a mejorar sus utilidades. “La importancia del control de inventarios reside en el

objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades, que reside en gran parte de ventas, ya que éste es el motor de la empresa, sin embargo, si la función del inventario no opera con efectividad, ventas no tendrá material suficiente para poder trabajar, el cliente se inconforma y la oportunidad de tener utilidades se disuelve. Entonces, sin inventarios, simplemente no hay ventas.”(pág. 18)

Se considera además lo mencionado por **Flores, (2017)** en su trabajo investigativo en relación a la gestión con respecto a los inventarios, trabajo presentado para la titulación en el Instituto Tecnológico Bolivariano de Tecnología. “La administración de inventario implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a adquirir”(pág. 7)

Se acoge también lo mencionado por **Barrera, (2018)** en su tema de Propuesta de un control mensual sobre los inventarios, propuesta hecha para la titulación en el Instituto Tecnológico Bolivariano. “El tema de los Inventarios, en particular y como parte de un renglón tan vital en los activos de la empresa, posee mayor énfasis en algunos aspectos tales como: La concepción de lo que es un inventario, el papel que desempeña en la empresa, su real importancia, los diferentes tipos de inventarios que existen o pueden aplicarse, la utilidad que se deriva al aplicarlos correctamente y con la rigurosidad requerida por cada caso en particular.”(págs. 9-10)

## **FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

### **Art. 33 de la Constitución Política del Ecuador**

“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”.(Constituyente, 2015, pág. 29)

## **Art. 276 Constitución Política del Ecuador**

“El régimen de desarrollo tendrá los siguientes objetivos:

Mejorar la calidad y esperanza de vida, y aumentar las capacidades y potencialidades de la población en el marco de los principios y derechos que establece la Constitución”(Constituyente, 2015, pág. 135)

“Construir un sistema económico, justo, democrático, productivo, solidario y sostenible basado en la distribución igualitaria de los beneficios del desarrollo, de los medios de producción y en la generación de trabajo digno y estable”.(Constituyente, 2015, pág. 135)

Fomentar la participación y el control social, con reconocimiento de las diversas identidades y promoción de su representación equitativa, en todas las fases de la gestión del poder público. (Constituyente, 2015, pág. 135)

Recuperar y conservar la naturaleza y mantener un ambiente sano y sustentable que garantice a las personas y colectividades el acceso equitativo, permanente y de calidad al agua, aire y suelo, y a los beneficios de los recursos del subsuelo y del patrimonio natural..(Constituyente, 2015, pág. 135)

Garantizar la soberanía nacional, promover la integración latinoamericana e impulsar una inserción estratégica en el contexto Internacional, que contribuya a la paz y a un sistema democrático y equitativo mundial.(Constituyente, 2015, pág. 135)

Promover un ordenamiento territorial equilibrado y equitativo que integre y articule las actividades socioculturales, administrativas, económicas y de gestión, y que coadyuve a la unidad del Estado.(Constituyente, 2015, pág. 135)

Proteger y promover la diversidad cultural y respetar sus espacios de reproducción e intercambio; recuperar, preservar y acrecentar la memoria social y el patrimonio cultural. (Constituyente, 2015, pág. 136)

### **Art. 319 Constitución Política del Ecuador**

“Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas.”(Constituyente, 2015, pág. 151)

“El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.” (Constituyente, 2015, pág. 151)

### **Art. 329 Constitución Política del Ecuador**

“Las jóvenes y los jóvenes tendrán el derecho de ser sujetos activos en la producción, así como en las labores de autosustento, cuidado familiar e iniciativas comunitarias. Se impulsarán condiciones y oportunidades con este fin.”(Constituyente, 2015, pág. 155)

“Para el cumplimiento del derecho al trabajo de las comunidades, pueblos y nacionalidades, el Estado adoptará medidas específicas a fin de eliminar discriminaciones que los afecten, reconocerá y apoyará sus formas de organización del trabajo, y garantizará el acceso al empleo en igualdad de condiciones.”(Constituyente, 2015, pág. 155)

“Se reconocerá y protegerá el trabajo autónomo y por cuenta propia realizado en espacios públicos, permitidos por la ley y otras regulaciones. Se prohíbe toda forma de confiscación de sus productos, materiales o herramientas de trabajo.”(Constituyente, 2015, pág. 155)

“Los procesos de selección, contratación y promoción laboral se basarán en requisitos de habilidades, destrezas, formación, méritos y capacidades. Se prohíbe el uso de criterios e instrumentos discriminatorios que afecten la privacidad, la dignidad e integridad de las personas.”(Constituyente, 2015, pág. 155)



“El Estado impulsará la formación y capacitación para mejorar el acceso y calidad del empleo y las iniciativas de trabajo autónomo. El Estado velará por el respeto a los derechos laborales de las trabajadoras y trabajadores ecuatorianos en el exterior, y promoverá convenios y acuerdos con otros países para la regularización de tales trabajadores.”(Constituyente, 2015, pág. 155).

## **Plan Nacional para el Buen Vivir**

### Objetivo 9

Los principios del Buen Vivir reconocen que el trabajo es un elemento incuestionable para la realización personal y el bienestar, integrando el factor social con el económico. Así mismo, la política económica no solo debe generar las fuentes de trabajo, sino también que éste tenga un buen ambiente laboral, salarios dignos, estabilidad y la inclusión de todas las personas.(Ecuador, 2013, pág. 2)

### Oportunidad de empleo

Se concibe el trabajo como el activo más importante que el hombre tiene para generar ingresos que le permitan mejorar su bienestar y el de su familia. Por ello, lo primordial es crear esas oportunidades de trabajo que cumplan con esta expectativa.(Ecuador, 2013, pág. 4)

Las oportunidades de empleo se miden con indicadores económicos como la población económicamente activa (PEA) que hasta el 2012 estaba en 51%. Otro indicador es el margen de desempleo juvenil, población con edades comprendidas entre dieciocho a veintinueve años, que, persiguen una oportunidad de empleo pero a veces carecen de experiencia y no tienen información del mercado laboral.(Ecuador, 2013, pág. 4)

## Trabajo remunerador

Considerando que el trabajo supera al capital en sí, y es el fin del proceso productivo, de manera equivalente debe implicar la remuneración acorde con las capacidades físicas e intelectuales del trabajador. Que este valor permita cubrir las necesidades esenciales del individuo y su familia.(Ecuador, 2013, pág. 6)

El Código de la Producción, establece que el empleador no puede cobrar sus utilidades sin antes haber cubierto por lo menos la canasta básica de sus empleados.(Ecuador, 2013, pág. 6)

## Estabilidad en el trabajo y seguridad social

La estabilidad laboral del trabajador implica que tenga un salario de manera permanente, indispensable para satisfacer sus necesidades y las de su familia. Esa estabilidad del empleado también le permite a la empresa contar con personas con experiencia que al final representa un activo de mucha relevancia en su productividad.(Ecuador, 2013, pág. 8)

En esta misma línea, la norma legal establece la obligatoriedad de la afiliación al seguro social público (IESS, ISSFA e ISSPOL) del empleado en relación de dependencia, que en la actualidad está en un 41,4%.(Ecuador, 2013, pág. 8)

## Satisfacción en el trabajo y conciliación del trabajo, la vida familiar y la vida personal

El trabajo digno lleva implícito el sentido de que se constituya la realización personal y el desarrollo de talentos de los empleados. Representa también la conjugación de la vida personal y familiar, existiendo espacios de tiempo para el trabajo, persona y familia.(Ecuador, 2013, pág. 9)

El Código de Trabajo (2012), hace la estipulación de cuarenta y ocho horas laborales a la semana, dejando así el tiempo para la recreación personal y familiar.(Ecuador, 2013, pág. 9)

## **Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno – LORTI**

### **Art. 1LORTI**

Objeto del impuesto.- Establécese el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente Ley.(Congreso, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2015, pág. 1)

### **Art. 2LORTI**

Concepto de renta.- Para efectos de este impuesto se considera renta:

1.- Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios.(Congreso, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2015, pág. 2)

### **Art. 4LORTI**

Sujetos pasivos.- Son sujetos pasivos del impuesto a la renta las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de esta Ley. (Congreso, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2015, pág. 2)

Los sujetos pasivos obligados a llevar contabilidad, pagarán el impuesto a la renta en base de los resultados que arroje la misma.(Congreso, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2015, pág. 2)

### **Art. 7LORTI**

Ejercicio impositivo.- El ejercicio impositivo es anual y comprende el lapso que va del 1o. de enero al 31 de diciembre. Cuando la actividad generadora de la renta se inicie en fecha posterior al 1o. de enero, el ejercicio impositivo

se cerrará obligatoriamente el 31 de diciembre de cada año.(Congreso, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2015, pág. 5)

#### **Art. 10LORTI**

Deducciones.- En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.(Congreso, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2015, pág. 14)

Contabilidad y estados financieros

#### **Art. 37R LORTI**

Contribuyentes obligados a llevar contabilidad.- Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad. (Congreso, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2015, pág. 34)

“Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad, las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado los USD 60.000 o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a USD 100.000 o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a USD 80.000. Se entiende como capital propio, la totalidad de los activos menos pasivos que posea el contribuyente, relacionados con la generación de la renta gravada.”(Congreso, Reglamento de Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2014, pág. 34)

### **Art. 38 R LORTI**

“Contribuyentes obligados a llevar cuentas de ingresos y egresos.- Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital, obtengan ingresos y efectúen gastos inferiores a los previstos en el artículo anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.”(Congreso, Reglamento de Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2014, pág. 35)

“La cuenta de ingresos y egresos deberá contener la fecha de la transacción, el concepto o detalle, el número de comprobante de venta, el valor de la misma y las observaciones que sean del caso y deberá estar debidamente respaldada por los correspondientes comprobantes de venta y demás documentos pertinentes.”(Congreso, Reglamento de Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2014, pág. 35)

“Los documentos sustentatorios de los registros de ingresos y egresos deberán conservarse por siete años de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario, sin perjuicio de los plazos establecidos en otras disposiciones legales.”(Congreso, Reglamento de Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2014, pág. 35)

### **Art. 40 R LORTI**

“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.”(Congreso, Reglamento de Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2014, pág. 36)

Este principio se aplicará también para el caso de las compras efectuadas a personas no obligadas a llevar contabilidad.

## **Art. 41 R LORTI**

“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.”(Congreso, Reglamento de Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2014, pág. 36)

“Dicha obligación nace con ocasión de la transferencia de bienes o de la prestación de servicios de cualquier naturaleza, aún cuando dichas transferencias o prestaciones se realicen a título gratuito, no se encuentren sujetas a tributos o estén sometidas a tarifa cero por ciento del IVA, independientemente de las condiciones de pago.”(Congreso, Reglamento de Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2014, pág. 36)

No obstante, las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, deberán emitir comprobantes de venta cuando sus transacciones excedan del valor establecido en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención. (Congreso, Reglamento de Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2014, pág. 36)

Sin embargo, en transacciones de menor valor, las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, a petición del adquirente del bien o servicio, están obligadas a emitir y entregar comprobantes de venta. (Congreso, Reglamento de Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2014, pág. 36)

Los contribuyentes no obligados a llevar contabilidad, por la suma de todas sus transacciones inferiores al límite establecido en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención, al final de cada día emitirán una sola nota de venta cuyo original y copia conservarán en su poder. (Congreso, Reglamento de Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2014, pág. 36)

### **Art. 72 R LORTI**

“2. Para las personas naturales y sucesiones indivisas, el plazo para la declaración se inicia el 1 de febrero del año inmediato siguiente al que corresponde la declaración y vence en las siguientes fechas, según el noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes (RUC) del declarante, cédula de identidad o pasaporte.”(Congreso, Reglamento de Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2014, pág. 55)

### **Art. 140 R LORTI**

“1. El Impuesto al Valor Agregado grava las transferencias de dominio de bienes muebles corporales, en todas sus etapas de comercialización, sean éstas a título oneroso o a título gratuito, realizadas en el Ecuador por parte de personas naturales y sociedades. Así mismo grava la importación de bienes muebles corporales.”(Congreso, Reglamento de Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2014, pág. 93)

### **Art. 158 RLORTI**

“Declaración del impuesto.- Los sujetos pasivos del Impuesto al Valor Agregado que efectúen transferencias de bienes o presten servicios gravados con tarifa 12% del Impuesto al Valor Agregado, y aquellos que realicen compras o pagos por las que deban efectuar la retención en la fuente del Impuesto al Valor Agregado, están obligados a presentar una declaración mensual de las operaciones gravadas con este tributo, realizadas en el mes inmediato anterior y a liquidar y pagar el Impuesto al Valor Agregado causado, en la forma y dentro de los plazos que establece el presente reglamento.”(Congreso, Reglamento de Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2014, pág. 103).



## **VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN**

**Variable independiente:**Control de inventarios

El control de los inventarios se refiere a la administración y gestión de las existencias, así como las ventas de las mismas. Este control es necesario para determinar los costos que se originan desde que se adquieren hasta la venta misma del producto, y saber si se ha obtenido un beneficio y por el contrario si se ha perdido.

Por lo tanto es indispensable tener un control eficiente de este activo para que tengas una incidencia positiva en el resultado económico de las empresas, cuyo objetivo principal es la supervivencia en el mercado en que actúa.

**Variable dependiente:**Resultados económicos

Los resultados económicos de una empresa se reflejan en el estado de resultados, cuya característica especial es reportar la manera de cómo se obtuvo la ganancia así como la pérdida según fuere el caso. La suma de los diferentes cargos o abonos que se dieron en un ejercicio económico, equivale a un saldo que en definitiva representa el resultado económico de la empresa.

## **DEFINICIONES CONCEPTUALES**

**Activo.**-"Recurso económico en general controlado por la empresa, resultantes de sucesos pasados, del que se espera que la empresa obtenga beneficios o rendimientos económicos en el futuro. Desde el punto de vista contable un activo se caracteriza por ser: i)un recurso controlado por la empresa con independencia de que se posea o no su propiedad, ii) un recurso originado en sucesos o transacciones pasadas, y iii) un recurso

capaza de generar rendimientos o beneficios económicos en el futuro en forma de flujo de efectivo.” (Mora, 2008, pág. 14)

**Activo circulante.-** “Recursos económicos inmersos en el ciclo normal de explotación que la empresa espera realizar, vender consumir o convertir en efectivo en el transcurso del mismo, así como los activos cuyo vencimiento o enajenación se espera que se produzca en el corto plazo, es decir en un plazo máximo de un año a partir del cierre del ejercicio”(Mora, 2008, pág. 15)

**Año fiscal.-** “Período para el que se preparan los presupuestos de ingresos y gastos de la administración y en el que se devengan los impuestos.” (García, 2014, pág. 1)

**Balance general.-** “Denominado también estado de situación financiera. Se trata de un documento que muestra el valor y la naturaleza de los recursos económicos de una empresa, así como los intereses conexos de los acreedores y la participación de los dueños en una fecha determinada.”(García, 2014, pág. 2)

**Capital.-** “Nominal de las participaciones emitidas por una empresa y suscritas por los socios, De acuerdo con el porcentaje de participación de la empresa, cada socio tendrá un peso específico político y económico en la empresa. (Mora, 2008, pág. 42)

**Consumo.-** “Acción por la cual los diversos bienes y servicios son usados o aplicados a los fines a que están destinados ya sea satisfaciendo las necesidades de los individuos o sirviendo los propósitos de la producción.”(García, 2014, pág. 5)

**Contabilidad.-** “Es un sistema de información basado en el registro, clasificación, medición y resumen de cifras significativas que expresadas básicamente en términos monetarios muestra el estado de las operaciones y transacciones realizadas por un ente económico contable.” (García, 2014, pág. 5)

**Costo.-** “Es un gasto, erogación o desembolso en dinero o especie, acciones de capital o servicios, hecho a cambio de recibir un activo. El efecto tributario del término costo (o gasto) es el de disminuir los ingresos para obtener la renta.” (García, 2014, pág. 6)

**Empresa.-** “Agente económico o unidad autónoma de control y decisión que al utilizar insumos o factores productivos los transforma en bienes o servicios o en otros insumos.” (García, 2014, pág. 9)

**Estado financiero.-** “Informe que refleja la situación financiera de una empresa. Los más conocidos son el Balance General y el resultado. El primero refleja la situación a un instante determinado. El segundo está referido a un período y muestra el origen de las pérdidas y ganancias del período.”(García, 2014, pág. 10)

**Ingresos.-** “Los ingresos se producen como consecuencia de las ventas realizadas a los clientes y por otros conceptos, tales como los intereses percibidos por los depósitos bancarios o las subvenciones otorgadas por la Administración Pública, por ejemplo.” (Amat M. J., 2010, pág. 13)

**Inventarios.-** “Es un conjunto de recursos que se mantienen ociosos hasta el instante mismo en que se necesiten. Por lo tanto dichos recursos que no utilizan ningún beneficio a la firma o empresa hasta antes de ser utilizados, lo único que generan son inversiones en algo que no está rindiendo ninguna contribución, y por el contrario si está generando un sin números de costos asociados a los inventarios.” (Guerrero, 2011, pág. 2)

**Gastos.-** “Los gastos son consecuencia del esfuerzo que la empresa realiza para llevar a cabo su actividad. Los gastos más habituales son el consumo de materiales, salarios, gastos financieros, alquileres...” (Amat M. J., 2010, pág. 13)

**Pasivo.-** “En la contabilidad se le denomina así al total de deudas y obligaciones contraídas por la empresa, o a cargo del negocio.” (Macedo, 2007, pág. 17)

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA**

El Supermercado Popular, es un negocio que corresponde a la actividad comercial, dedicado a la comercialización de alimentos, bebidas y otros al por menor. Comenzó su actividad económica el 10 de julio del año 1999, en la ciudad de Machala, Provincia de El Oro, en las inmediaciones de la calle Pasaje entre Juan Montalvo y Páez.

Ante la Administración Tributaria está obligado a llevar contabilidad, por tal motivo cuenta con los servicios contables de Carmen Honorina Ortiz Castillo, quien prepara la información contable-tributaria que será presentada ante la autoridad competente.

#### **Misión**

Proporcionar una gran variedad de productos alimenticios, de aseo y de consumo en general a precios muy competitivos, para brindar satisfacción a sus clientes a través de un sistema de autoservicio que de facilidades a la selección de los productos, gracias al trabajo en equipo de todo su personal.

## **Visión**

Ser el supermercado líder a nivel nacional, formando una cadena de negocio de este tipo, manteniendo siempre el compromiso de responsabilidad con sus clientes.

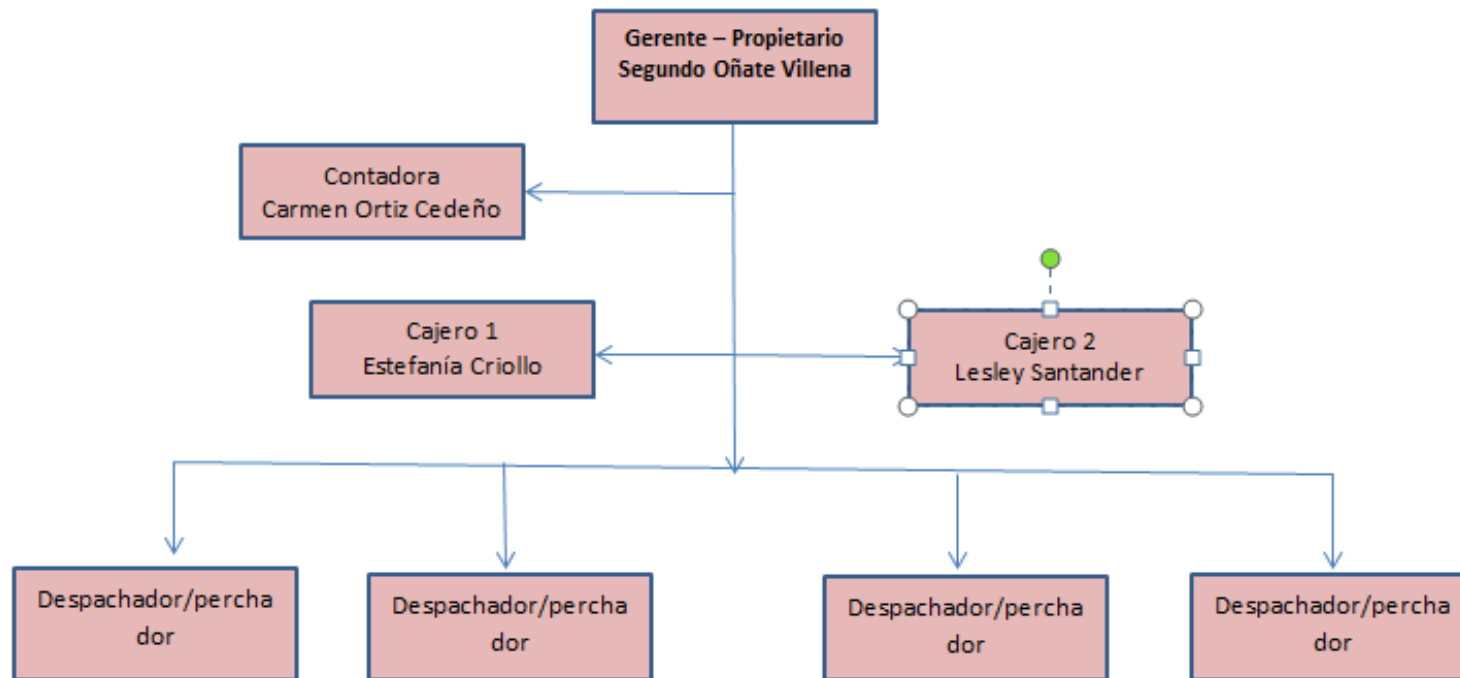
## **Valores**

El Supermercado ha logrado mantenerse por todo este tiempo gracias a que prevalecen en ellos algunos valores morales:

- Compromiso
- Responsabilidad social
- Honestidad
- Respeto
- Educación
- Integridad
- Innovación
- Bienestar
- Amabilidad
- Cordialidad, entre otros

## **Estructura organizativa**

En términos generales una empresa debe desarrollar su estructura organizativa acorde al cumplimiento de sus objetivos, un organigrama es la figura donde queda plasmada esta estructura, que proporciona el marco organizacional para la aplicación de estrategias empresariales. (Eslava, 2013, pág. 24)



**Figura 1.** Organigrama del Supermercado Popular

**Fuente:** Datos de la investigación

**Elaborado por:** Kenya Navarro, 2018

## **Plantilla de trabajadores**

El Supermercado Popular a pesar de ser un negocio que ha logrado crecer en relación al tiempo que tiene desde su apertura, cuenta con un personal muy reducido, lo que se convierte en un problema porque algunos tienen algunas responsabilidades y actividades que le generan gran desplazamiento durante sus horas de labores. Aquí se presenta una lista de sus empleados:

<b><u>NOMBRE</u></b>	<b><u>CARGO</u></b>	<b><u>DEPARTAMENTO</u></b>
Carmen Ortíz	Contadora	Contabilidad
Estefanía Criollo	Cajera	Cobranzas - Ventas
Lesley Santander	Cajera	Cobranzas – Ventas
Carlos Nunink	Despachador/perchas	Almacén – Ventas
Pablo Pérez	Despachador/perchas	Almacén – Ventas
Wilson Tandazo	Despachador/perchas	Almacén – Ventas
Eliceo Yakum	Despachador/perchas	Almacén - Ventas

## **Matriz FODA**

El análisis FODA corresponde a las definiciones de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas. Con éste la empresa identifica tanto factores internos como externos, los primeros se refiere al funcionamiento de la organización y los segundos al entorno de ella. Es útil para extraer resultados para ser transmitidos sin mucha dificultad. (Speth, 2016)

El ambiente interno: en él se desarrollan las fortalezas y las debilidades que posee la empresa y que pueden ser controladas y mejoradas por la misma.

El ambiente externo: tiene que ver con todo lo que se desarrolla fuera de la organización, y sobre los cual la empresa debe estar preparada para las incidencias que puedan repercutir en sus objetivos.

**Cuadro 4 Matriz FODA del Supermercado Popular**

<p style="text-align: center;"><b><u>FORTALEZAS</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Está a la vanguardia de los nuevos modelos de autoservicio.</li> <li>• Con la dirección permanente de su propietario, permite más control del personal.</li> <li>• Localizado en un lugar estratégico de la ciudad.</li> </ul>	<p style="text-align: center;"><b><u>DEBILIDADES</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No posee un control de sus inventarios (mercaderías).</li> <li>• Pérdidas recurrentes de mercadería por caducidad.</li> <li>• Desorden en el lugar donde guarda la mercadería (bodega).</li> </ul>
<p style="text-align: center;"><b><u>OPORTUNIDADES</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aprovecha las promociones de sus proveedores, por ser un buen cliente.</li> <li>• Por estar ubicado en una zona céntrica, le permite captar gran volumen de clientes.</li> </ul>	<p style="text-align: center;"><b><u>AMENAZAS</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Competidores muy fuertes cerca del supermercado.</li> <li>• Susceptibilidad a medidas económicas que provoquen recesión en el país.</li> </ul>

Elaborado por: Kenya Navarro, 2018

Fuente: Datos de la investigación

## **Clientes**

El Supermercado Popular, cuenta con una muy buena cartera de clientes, de los cuales ha captado su fidelidad hasta la actualidad, la mayoría son comerciantes minoristas y además el Supermercado se encuentra ubicado en un sector muy residencial de la ciudad de Machala. En la lista siguiente se detallan los más representativos:



**Cuadro 5 Lista de clientes del Supermercado Popular**

CLIENTE	DIRECCIÓN
A M A UNION Y PROGRESO	OLMEDO Y TARQUI
ABAD MORAN BRAULIA PAOLA	MANUEL SERRANO Y 6TA ESTE
ACOSTA SANTILLAN TATIANA MAGDALENA	MACHALA
ADRIAN ACOSTA BELLA	MACHALA
ARMIJOS ESPINOZA JACINTO ENRIQUE	MARCEL LANIADO 325
BAEZ BENALCAZAR ALBA JIMENA	TARQUI 2212
BAIDAL ROSALMA MERCEDES	FLORIDA SECTOR 1
BALAREZO OCHOA MANUEL IGNACIO	S N
BALDA VALENCIA JOVITA ROCIO	TARQUI Y 10MA NORTE
BANCHON IBANEZ SHIRELY	MACHALA
CABANILLA CALDERON NELLY PIEDAD	SITIO LA BOCANA S N
CANTOS MINO FREDDY EUCLIDES	LOS VERGELES
CAPA CARRILLO CARLOS	EL CAMBIO
CAPA CRUZ MILTON FAUSTINO	S N
CEDEÑO PONCE CARLOS ZENON	AV OLEMDO S/N
CEDILLO CALLE ANA GISELLA	SIN NOMBRE S N
CHICA SERRANO JOSE FERNANDO	CIUDADELA VILLAFLORES S N
CHILA SALTOS ELSA ANGELA	LA UNION
CHILLOGALLI CARLOS	MACHALA
CHIMBO CASTANEDA GLADIS AZUCENA	OLMEDO S N
CHINGA DELGADO MARIA AUXILIADORA	6 DE AGOSTO S N
CHOEZ ARIAS INES FABIOLA	BALZAR
FERNANDEZ DOMINGUEZ RICARDO	MADERO VARGAS E/ 3ERA Y 4TA NORTE
FERNANDEZ GUERRERO FRANCISCO DE AS	23 DE ABRIL Y 14 AVA
FERNANDEZ HERRERA LUIS ALBERTO	JUAN MONTALVO S N Y MANUEL SERRANO
HERRERA PALACIOS FRANCISCO JAVIER	CIUDADELA DEL SEGURO MZNA 5 VILLA 13
HERRERA ROCIO	EL RETIRO
HERRERA SANCHEZ SEGUNDO JOSE	SOLAR 10
HIDALGO MARTINEZ BARBARA	SANTA INES
HIDALGO TAPIA DIANA MERCEDES	JUAN MONTALVO S N
PALADINES SARANGO MARCO VINICIO	22
PALMA SALAZAR JUAN AGUSTIN	CARRERA DECIMA OESTE 922
PALOMEQUE JANETH	MACHALA
PALTIN CASTILLO JORGE GERARDO	LA IBERIA - EL GUABO
ROJAS JORGE	RAYITO DE LUZ
ROJAS REYES IRALDA	JUNIN Y SUCRE
ROLDAN CEVALLOS NESTOR ALADINO	RAYITO DE LUZ
VALAREZO MOSQUERA SALLY	COLON Y PASAJE
VILLALOBOS JENY	MACHALA
ZHUNGO MERCY	EL GAUBO
ZIGCHA GAVINO VERONICA GUISELLA	S N
ZOILO MATAILO	CHILLA
ZUMA PRIETO ANTONIO CEFERINO	HARRY ALVAREZ S N
ZUMBA FREIRE HERMAN BELFER	CALLEJON ZARUMA S N

Elaborado por: Kenya Navarro, 2018

Fuente: Datos de la investigación

## Proveedores

Este negocio tiene una lista no muy extensa de proveedores, sin embargo, los que posee, le abastecen para contar de una diversidad de productos que le permiten cubrir en parte la demanda que tiene el negocio.

Entre sus principales proveedores se tiene:

Cuadro 6 **Lista de proveedores del Supermercado Popular**

PROVEEDOR
AGUIRRE REYES FAUSTO RAMIRO
AJECUADOR S A
ALBAN SOLANO JOHANNA ISABEL
ALMACENES ELECTROMARTSA
ARCA CONTINENTAL SAB DE CV
BEGORO S A
CARLOS RUILOVA CIA LTDA
CARMONA DELGADO TYRONE FABIAN
COMERCIALIZADORA BLESSING CIA LTDA
COMERCIALIZADORA CARBARCOM
CONFITECA C A
CONORQUE CIA LTDA
CONVET S A
INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA LTDA
INSUMOS AGRICOLAS Y PECUARIOS INSPA CIA. LTDA.
LA FABRIL S A
NESTLE ECUADOR S A
OTELLO FABELL S A
SUMESA S A

Elaborado por: Kenya Navarro, 2018

Fuente: Datos de la investigación

## Productos

El tipo de negocio que es objeto de estudio es un comercial, donde sus artículos son en su mayoría perecibles, otros de aseo personal y usos varios. Para lo cual se presenta un detalle de esos artículos:

Cuadro 7

## Lista de productos alimenticios

PRODUCTO	CATEGORÍA
ALIÑO ILE 130GR VASO	Alimenticios
ATUN VANCAMPS TRIPACK 80GR	Alimenticios
CAFÉ BUEN DIA 170GR X12	Alimenticios
CALDO GALLINA MAGGI 12 UND X14	Alimenticios
COCOA UNIVERSAL 170GR X70	Alimenticios
GALLETA DUCALES TACO 312GR X24	Alimenticios
LA VAQUITA NESTLE 200GR X56	Alimenticios
LECHE NIDO 1+ 400GR X24	Alimenticios
LECHE NUTRI CREMA 500CC X24	Alimenticios
LECHE NUTRI DESCREMADA CARTON X12	Alimenticios
MAYONESA MAGGY 400GR DOYPACK X40	Alimenticios
MC DOUGAL SURTIDO DRAGON B 16U	Alimenticios
SALSA DE AJI ORIENTAL 200ML X48	Alimenticios
ACEITE LA FAVORITA 370ML X30	Alimenticios
ACHIOTE PALMA DE ORO 900ML X15	Alimenticios
BONELLA VITAL 50GR 20UND X6DISPLAYS	Alimenticios
MANTEQUILLA GIRASOL 1KG X12	Alimenticios
VINAGRE MARCELO 500ML X29	Alimenticios
LATA DE DURAZNO DOS CABALLOS X24 820G	Alimenticios
MANTEQUILLA GIRASOL 250GR X8	Alimenticios
GALLETA LA UNIVERSAL SAL 135GR X24	Alimenticios
GALLETA NESTLE SAL 135GR X28	Alimenticios
MANTECA 3 CHANCHITOS FUNDA 560GR X24	Alimenticios
TALLARIN DOÑA PETRONA 200GR X100	Alimenticios
ARROZ CONEJO 100LB	Alimenticios
ARROBA IMPERIAL 25LB	Alimenticios
ARROZ IMPERIAL 100LB	Alimenticios
ARROZ FLOR 100LB	Alimenticios
ARROZ CONEJO AMARILLO 100LB	Alimenticios
ARROZ EXTRA LIRA 100LB	Alimenticios

Elaborado por: Kenya Navarro, 2018

Fuente: Datos de la investigación

Cuadro 8 **Lista de productos de consumo no alimenticios**

PRODUCTO	CATEGORÍA
PILAS ENERGIZER AA2	Consumo no alimenticios
PILAS ENERGIZER AAA2	Consumo no alimenticios
PRESTOBARBA BIC CONFORT 3 X14	Consumo no alimenticios
COLORO TIPS ORIGINAL 1LT X15	Consumo no alimenticios
COLOROX ORIGINAL SACHET 120CC X120	Consumo no alimenticios
DESINFECTANTE OLIMPIA FLOR MAN X12	Consumo no alimenticios
JABON MEGABLU AZUL 300GR X48	Consumo no alimenticios
JABON PROTEX COMPLETE 330GR 3UND X24	Consumo no alimenticios
SAPOLIO MATA CUCARACHAS ROJO 3 X12	Consumo no alimenticios
TOALLAS NOSOTRAS BÁSICAS	Consumo no alimenticios
PAÑALES HUGGIES R/N	Consumo no alimenticios
PAÑALES PEQUEÑIN	Consumo no alimenticios
TOALLAS STAFREE	Consumo no alimenticios
SERVILLETAS FLOR	Consumo no alimenticios

Elaborado por: Kenya Navarro, 2018

Fuente: Datos de la investigación

## DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Según(Gómez, 2006) “el diseño de la investigación se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información que se desee, es decir el plan de acción a seguir en el trabajo de campo”. (pág. 85)

Si el diseño está bien estructurado con las preguntas y enfoque de estudio, tendrá los resultados esperados, con mayores posibilidades de éxito.(Gómez, 2006, pág. 85)

## Metodología de la investigación

(Valadez, 2012), indica que “la metodología es el instrumento que enlaza el sujeto con el objeto de la investigación. Si la metodología es casi imposible llegar a la lógica que conduce al conocimiento científico.”

En este sentido la investigación es un proceso sistematizado para resolver un problema, es organizado y garantiza soluciones viables. Por consiguiente, en este proyecto investigativo, la metodología va a permitir

encontrar los medios para encontrar la solución a la problemática de los inventarios en el Supermercado Popular.

Al definir que la metodología es un proceso sistematizado, se tomará en cuenta llevar tal proceso con un procedimiento adecuado y que sea viable para el proyecto en cuestión.

### **Investigación científica**

“La investigación científica es un procedimiento de reflexión, de control y de crítica que funciona a partir de un sistema, que se propone aportar nuevos hechos, datos, relaciones o leyes en cualquier ámbito del conocimiento científico.”(conceptos, 2014)

“La investigación científica es un proceso que mediante la aplicación del método científico de investigación, procura tener información relevante y fidedigna (digna de fe y crédito), para entender, verificar, corregir o aplicar el conocimiento”. (Ecuared, 2018)

“La investigación científica es un proceso ordenado y sistemático de indagación, mediante la aplicación rigurosa de un conjunto de métodos y criterios, se persigue el estudio, análisis o indagación en torno a un tema o asunto, con el objetivo subsecuente de aumentar, ampliar o desarrollar el conocimiento que se tiene de éste”. (Significados, 2016)

Se asume de esta manera el concepto dado por Ecuared, para este proyecto, por cuanto se considera que se seguirá un proceso del método científico para así tener información importante y que tenga crédito para llegar a una comprensión de lo que se desea obtener.

### **Investigación cualitativa**

Es un método que se basa en principios teóricos, utilizando la recolección de datos que no son cuantitativos, para explorar diferentes hechos y observar la realidad tal como se experimenta. La investigación cualitativa

amerita un extenso entendimiento del comportamiento de un fenómeno.(Leyton, 2012)

“La investigación cualitativa es un campo de estudio en sí misma. Cruza disciplinas, áreas de conocimientos y problemáticas. Un complejo e interconectado sistema de términos, conceptos, presupuestos envuelve lo que denominamos investigación cualitativa.” (Galeano, 2004, pág. 17)

La investigación cualitativa es toda investigación de la cual se obtienen hallazgos, los mismos que son producto de una serie de procedimientos y medios cuantificados, pueden ser investigaciones de tipo social organizacional u otro fenómeno. Se pueden reunir estos hallazgos con entrevistas, observaciones e incluso técnicas de tipo cualitativos, pero se las codifica para un análisis estadístico. (Corbin, 2002, págs. 11-12)

La autora asume la definición dada por Leyton, quien destaca que se basa en principios teóricos para explorar una realidad de un hecho, y para efectos de este estudio se requiere de este tipo de investigación para indagar qué aspectos de tipo cualitativo influyen en la falta de control de los inventarios en el negocio objeto de estudio.

### **Investigación Cuantitativa**

Esta investigación utiliza símbolos para exponer los datos que se han obtenido de la medición. Esto le permite al investigador examinar en forma numérica los datos, a través de herramientas de la estadística. (Leyton, 2012)

La investigación cuantitativa va enlazada con la cuantificación de aquellos datos obtenidos de las observaciones, estos datos pueden ser estadístico, o porcentuales, etc. (Academia europea de pacientes, 2016)

“La investigación cuantitativa permite evaluar los datos de manera científica o de forma numérica con ayuda de las estadísticas. Se necesita que entre los elementos de la investigación exista una relación y que se pueda

delimitar y saber dónde se inicia el problema y cuál es su dirección. Usa la metodología descriptiva, analítica y experimental.”(Cabrera, 2011)

### **Método investigativo**

Para realizar una investigación de tipo científico es preciso contar con un método investigativo junto con técnicas que conduzcan a la búsqueda del conocimiento. El método sugiere una serie de pasos a seguir en la consecución de los datos que permitan determinar los objetivos plantados para la investigación. (Chagoya, 2008)

El método investigativo es el camino que previo a un diseño de estructura teórica va a guiar al investigador para conseguir los hechos y datos concretos y en el tiempo que él ha estipulado, con actividades y recursos que posea para llevar a cabo tal investigación.(Villafuerte, 2010)

Un método investigativo “es una forma sistemática (o sea estructurada) para obtener conocimiento sobre el objeto de investigación. En términos prácticos es la manera en que se busca solución a un problema.” \*

### **Método descriptivo**

Es frecuente que los investigadores necesiten describir aquellas situaciones o hechos entorno a lo que deseen obtener como resultado, por tanto los “estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los aspectos importantes del fenómeno que se somete a análisis” (Gómez, 2006, pág. 65)

El método descriptivo trata de relatar de forma muy ordenada todos los resultados de aquellas observaciones en sus diferentes situaciones, y en ese contexto está el estudio de casos. (Pérez M. B., 2013, pág. 21)

En este método se detallan las características de un fenómeno a través de todas las variables que lo implican. En algunas ciencias se plantean hipótesis por mera casualidad y sus resultados pueden ser sugeridos. (Pérez M. B., 2013, pág. 43)

En este proyecto se aplica el método descriptivo porque a través de él se hace un detalle más minucioso del procedimiento para el manejo de inventario para determinar dónde se origina el problema que hace que éste no sea controlado efectivamente, afectando el resultado económico del Supermercado Popular.

### **Método explicativo**

Este método busca determinar los orígenes de un conjunto de fenómenos en un contexto de aquellas relaciones que lo causan. Responden al por qué se investigan estos fenómenos. (Leyton, 2012)

Este método establece en sí la interpretación que le da el investigador a los distintos eventos, y en ocasiones los considera el inicio de otro. Dicho de otra manera trata de relacionar variables, una como factor de riesgo y otra como efecto. (Pérez M. B., 2013, pág. 21)

El método explicativo es dirigido “a la comprobación de hipótesis causales de tercer grado; esto es, identificación y análisis de las causales (variables independientes) y sus resultados, lo que se expresan en hechos verificables (variables dependientes).” El propósito de este método es contribuir al desarrollo del conocimiento científico. (Hidalgo, 2005)

De ahí que resulta que resulta importante explicar cuidadosamente el problema dentro del contexto de este proyecto de investigación, la variable independiente del control del inventario para encontrar las causas que hacen que no tenga los resultados propuestos, y su consecuencia sobre la variable dependiente de los resultados económicos del Supermercado Popular.

### **Método correlacional**

Este método tiene el objetivo de “evaluar la relación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables”(Gómez, 2006, pág. 67)



Según (Sampiere, 2010) sostiene que “este tipo de investigación asocia variables mediante un patrón predecible para un grupo o población. Su propósito es conocer la relación de asociación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular.” (pág. 81)

En el método correlacional “el investigador pretende visualizar cómo se relacionan o se vinculan diversos fenómenos entre sí, o si por el contrario no existe relación entre ellos. Lo principal de estos estudios es saber cómo se puede comportar una variable conociendo el comportamiento de otra variable relacionada (evalúan el grado de relación entre dos variables.”(Hidalgo, 2005)

Es menester entonces, aplicar este método correlacional al presente trabajo investigativo por cuanto establece dos variables que son, la independiente que es control de inventarios, y por otro lado, la variable dependiente que son los resultados económicos. Es decir, los resultados económicos del supermercado Popular van a depender en gran medida del control que se ejerza en el control de los inventarios.

### **Investigación documental**

Esta investigación se realiza en fuentes de tipo documental que pueden ser de cualquier especie. Como una subclasificación de este tipo de investigación tenemos la bibliográfica, la hemerográfica y la archivística, las mismas que están sustentadas en libros, artículos de revistas o periódicos o en archivos respectivamente. Pueden ser cartas, oficios, circulares, expedientes, entre otros. (Leyton, 2012)

“La investigación documental es la búsqueda de una respuesta específica a partir de la indagación en documentos. Entendamos por documento como refiere Maurice Duverger todo aquello donde ha dejado huella el hombre a su paso por el planeta.” (Paz, 2014, pág. 12)

A través de una investigación basada en documentos, se podrá evidenciar las falencias del control de inventarios, y así mismo se puede proponer el

plan de mejoras que permita estabilizar el inventario con incidencia en el resultado final de este negocio.

### **Investigación de campo**

Ésta es la que se realiza a través de una manipulación de una variable externa que no ha sido comprobada aún, pero de forma controlada para determinar de qué forma, por qué se da esa situación en particular. Se la puede definir como “el proceso que, utilizando el método científico, permite obtener nuevos conocimientos en el campo de la realidad social. (Investigación pura), o bien estudiar una situación para diagnosticar necesidades y problemas a efectos de aplicar los conocimientos con fines prácticos (investigación aplicada) (Leyton, 2012)

Se la conoce también con el nombre de investigación in situ, porque se realiza en el mismo sitio donde se efectúa el estudio. De esta manera el investigador tiene mayor seguridad de los datos recolectados lo cual le genera tener un control sobre las variables dependientes.(Leyton, 2012)

La investigación de campo tiene por objeto recabar y registrar datos de forma ordenada de un tema que es el objeto de estudio. (Paz, 2014, pág. 12)

Es un tipo de investigación que se desarrolla para entender alguna situación o problema dentro de un ámbito determinado. Generalmente es aplicada en un ambiente natural donde se desenvuelven las personas o aquello que se va a investigar, para obtener datos relevantes.” (Bermeo, 2011)

Esto significa que en la investigación que se desarrolla con este proyecto, la investigación de campo se debe aplicar para que contribuya con datos más reales y acorde a la realidad del problema actual del Supermercado Popular, así como también encontrar dentro del mismo campo de acción las soluciones a tales falencias.

## POBLACIÓN Y MUESTRA

“La población o universo puede estar referido a cualquier conjunto de elementos de los cuales pretendemos indagar y conocer sus características, o una de ellas, y para el cual serán válidas las conclusiones obtenidas en la investigación. Es el conjunto finito o infinito de personas, casos o elementos que presentan características comunes.”(Soledispa, 2013, pág. 51)

González M. T., (2012) resalta que “se llama población, colectivo o universo, a un conjunto homogéneo y bien definido que es el objeto de estudio. Estará bien definido si dado un elemento cualquiera se puede afirmar con certeza si éste pertenece o no al colectivo a estudiar.” (pág. 12)

El autor Chalén, (2017) menciona lo destacado por Tamayo y Tamayo, 1997 en la pág. 114, que “la población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación.”

### Características de la población

Tomando en consideración lo expuesto por los autores, se procede a establecer la población de este caso en particular del Supermercado Popular, delimitándolo a ocho personas distribuidas de la siguiente manera:

**Cuadro 9 Población del Supermercado Popular**

Items	Departamento	Población
1	Gerencia	1
2	Contabilidad	1
3	Caja	2
4	Despacho	4
<b>Total</b>		<b>8</b>

Elaborado por: Kenya Navarro, 2018

Fuente: Datos de la investigación

Este es el universo o población del proyecto investigativo, por cuanto todos se desenvuelven en el mismo ambiente laboral, y a pesar que no es muy numeroso, sí son representativos para la obtención de la información que se requiere.

## **Muestra**

González M. T., (2012) considera que “la recogida de la muestra de datos se puede realizar en la totalidad de elementos que componen la población, es lo que se denomina censo, o parte de la población, que recibe el nombre de muestra. El número de elementos de una muestra es el tamaño muestral.” (pág. 12)

Para Ordoñez, (2017), acoge la definición de muestra dada por Balestrini 2006, página 141, cuando menciona que “muestra es una parte representativa de una población, cuyas características deben producirse en ella, lo más exactamente posible.” (pág. 80)

La muestra es una parte representativa de la población o universo, en donde se reproduzcan los rasgos más relevantes de esa población, debe reflejar similitudes y diferencias para que sean ejemplo de dicho universo. (Material el muestreo, 2001, pág. 1)

## **Tipos de muestra**

Hay algunos criterios para identificar los tipos de muestreos, pero en definitiva se los puede reunir agrupar en dos grupos que son: muestreo probabilístico y el muestreo no probabilístico.

**Muestreo probabilístico.-** Basan sus principios en una probabilidad equilibrada en donde todos los individuos tiene igual probabilidad de ser escogidos para ser parte de la muestra, en otras palabras todos los elementos de un tamaño  $n$  tienen igual probabilidad de ser elegidos. Estos muestreos aseguran una representatividad de esa muestra y por

consiguiente son los aconsejables para aplicarlos. (Material el muestreo, 2001, pág. 1)

Dentro de este grupo se encuentran:

- Muestreo aleatorio simple: Consiste en asignar un determinado número a un elemento de la población por un medio mecánico y se escogen tantos elementos como sea necesario para completar el tamaño de la muestra. (Material el muestreo, 2001, pág. 1)
- Muestreo aleatorio sistemático: Con características al anterior, con el agregado de que solo se escoge un elemento. El número aleatorio  $i$  elegido al azar es el punto inicial, los demás se designan como  $i+k$ ,  $i+2k$ ,  $i+3k$ , ... $i+(n-1)k$ , se toman los elementos de  $k$  en  $k$ . para determinar  $k$  se divide el tamaño de la población para el tamaño de la muestra:  $k=N/n$ .(Material el muestreo, 2001, pág. 2)
- Muestreo aleatorio estratificado: Simplifica los procesos y reduce el error de la muestra para un tamaño dado. Considera diferentes estratos que son homogéneos con alguna característica. Lo que se persigue es que los estratos que interesan sean representados de forma adecuada en la muestra.(Material el muestreo, 2001, pág. 2)

**Muestreo no probabilístico.-** En ocasiones el muestreo probabilístico resulta costoso, en esos casos se aplica el muestreo no probabilístico, pero no sirven para hacer estimaciones generales, ya que no hay una seguridad de que la muestra escogida sea muy representativa.(Material el muestreo, 2001, pág. 3)

### **Fórmula de la muestra**

Al considerarse primeramente que la población de este trabajo investigativo es pequeña y finita, se escoge el tipo de muestreo no probabilístico, porque la muestra es representativa y reúne las características de toda la población.

La fórmula a aplicar queda estructurada de la siguiente manera:

$$n = \frac{Z^2 p q}{E^2}$$

De esta manera:

n = Tamaño de la muestra

p = Probabilidad de que un evento ocurra, si no existe, se utiliza p=0,5

q = Probabilidad de que un evento no ocurra, es decir q= 1-p, cuando p= 0,5

Z = Es una valor que resulta de los niveles de confianza que se tenga y es constante. Si no se conoce ese valor el porcentaje será 95% equivalente a 1,96 (más común) o 99% equivalente a 2,58, esto depende de la persona que efectúa el cálculo del tamaño de la muestra.

E = Margen de error aceptable. Si no se conoce el valor se toma entre rangos de 1% y 9%, 0,01 y 0,09 respectivamente(Ibujés, 2011)

### Cuadro muestrario

A continuación se presenta el cuadro muestrario para el Supermercado Popular, el cual consta del gerente, la contadora y un despachador.

**Cuadro 10 Muestra del Supermercado Popular**

Items	Departamento	Muestra
1	Gerencia	1
2	Contabilidad	1
3	Despacho	1
<b>Total</b>		<b>3</b>

Elaborado por: Kenya Navarro, 2018

Fuente: Datos de la investigación

## **TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN**

Se conoce que las técnicas de la investigación son aquellas herramientas que se utilizan para poder tener acceso a lo que se quiere conocer por medio del conocimiento. Entre ellas se tiene: las encuestas, las entrevistas, las observaciones y todo lo que emerge de ésta.

### **Observación**

Esta técnica depende del grado de relevancia que le otorgue el investigador, puede ser simple ya que puede ser intencional o no. En la mayoría de los casos las personas aprenden observando, sin embargo cuando se hace la observación intencional se persigue un propósito y debe ser más exploratoria tendiente a proporcionar pistas para formular un problema y hacer la hipótesis. (Paz, 2014, pág. 13)

“La observación es la técnica más utilizada para obtener información en investigación cualitativa. Implica que los investigadores convivan bastante tiempo con los sujetos de observación. Se emplea en ella un procedimiento que exige la selección, la vigilancia y el registro sistemático del comportamiento, de la conducta y de las características de los sujetos de observación.” (Pérez M. B., 2013, pág. 63)

### **Observación científica**

La observación científica “se caracteriza por la focalización de la atención de quien la realiza en una parte de la realidad que se estudia, de manera intencional. Por medio de ella se efectúa la revisión, el reconocimiento de eventos o de teorías que se encuentran en nuestra realidad y pueden explicar o no eventos que suceden en ella.” (Pérez M. B., 2013, pág. 27)

“El proceso mediante el cual se perciben deliberadamente ciertos rasgos existentes en la realidad por medio de un esquema conceptual previo y con base en ciertos propósitos definidos generalmente por una conjetura que se quiere investigar.”(Hidalgo, 2005)

La observación científica se define “como el examen de un hecho o fenómeno con un propósito expreso, para poder recopilar datos de manera sistemática y aplicarlos al estudio en ejecución...busca establecer relaciones entre el objeto analizado y lo que se pretende conocer o verificar de él. Para ello el investigador se vale de sus cinco sentidos, y puede utilizar elementos y maquinarias que amplíen su capacidad de análisis y que brinden mayor cantidad y calidad de datos.”(Características, 2017)

### **Guía de observación**

Para realizar una observación es necesario tener una guía que conduzca hacia lo que se persigue, para ello se toman las siguientes consideraciones:

- Que ayude a la consecución de los objetivos que se pretenden desde el diseño de la investigación.
- Hay que diseñarla de acuerdo a un sistema, es decir establecer qué se desea observar y los resultados que busca la persona que investiga.
- Llevar un control si se está cumpliendo de manera sistemática y si está acorde con las teorías científicas relacionadas al objetivo central de lo que se investiga. (Hidalgo, 2005)

Los pasos a seguir, para tener una estructura de observación científica está basado en lo siguiente:

1. Se define el objetivo principal.
2. Preparación de todos los recursos materiales, humanos y tecnológicos.
3. Creación de una ambiente propicio para la observación.
4. Se escoge la metodología idónea para registrar los datos obtenidos.(Características, 2017)
5. Análisis de esos resultados.
6. Información y aplicación en un proyecto determinado. (Características, 2017)



## **La entrevista**

“La entrevista sirve para obtener información de tipo verbal. En el paradigma cualitativo, se define como una conversación, que es motivada por el entrevistador, con el objeto de acceder a la perspectiva de los sujetos de investigación, comprender sus categorías mentales, sus interpretaciones, sus percepciones, sus sentimientos, los motivos de sus actos. La entrevista es guiada por el entrevistador y se trabaja sobre la base de un esquema abierto de preguntas (entrevista abierta), que es flexible y no estandarizado.” (Pérez M. B., 2013, pág. 62)

Se puede definir también como entrevista como aquel proceso de comunicación frente a frente, que puede perseguir algunos propósitos pero el investigador tiene sus propias finalidades. (Vadillo, 2010, pág. 182)

Olabuénaga, (2012) sostiene que la entrevista es una “técnica de obtener información, mediante una conversación profesional, con una o varias personas para un estudio analítico de investigación o para contribuir en los diagnósticos o tratamientos sociales...un proceso de comunicación, en el transcurso del cual, ambos actores, entrevistador y entrevistado, pueden influir, tanto consciente como inconscientemente.” (pág. 165)

## **Los tipos de entrevista**

Los tipos de entrevistas obedecen a la finalidad que se busca alcanzar, así se tiene los siguientes tipos.

### **Según su propósito**

**1.- Admisión o selección:** Con ella la persona que realiza la entrevista se hace un juicio del candidato o entrevistado, pero se debe distinguir si ha habido entrevista previa o si ha sido amplia. Es preferible hacer una entrevista previa para recabar información importante antes de la entrevista de admisión para ocupar una plaza laboral. Debe fijarse el lugar, la tarea

del cargo, conocimiento para ese cargo y determinar qué se quiere lograr con esta entrevista.(Alejandro Acevedo, 1986, pág. 25)

**2.- Promoción o evaluación:** Se aplica a una persona perteneciente ya a una empresa para evaluar cómo está su desarrollo dentro de la organización para estudiar si es posible promocionarlo o ascenderlo de cargo. La promoción puede ser iniciativa de la empresa o del propio sujeto.(Alejandro Acevedo, 1986, pág. 27)

**3.- Consejo:** Permite aclarar ciertos problemas que surgen entre personal de la empresa, y se las efectúa en un momento oportuno para que no tengan consecuencias mayores dentro del ambiente laboral. Este tipo de entrevista debe tener un toque de delicadeza porque la persona que realiza la entrevista debe tener pleno conocimientos de cómo es la personalidad de las personas inmersas en esa situación para lograr un equilibrio y control de la situación. (Alejandro Acevedo, 1986, pág. 28)

**4.- Salida:** Se efectúa cuando la persona deja de laborar en la organización pero por razones empresariales. Con esta entrevista, se suele tener conocimiento de cosas imperceptibles para el patrono y es en ese momento que se nota. (Alejandro Acevedo, 1986, pág. 28)

**5.- Confrontación:** Su objetivo es hacer rectificaciones que son el resultado de conductas negativas que no permitieron la buena marcha de la organización. Se requiere colaboración del entrevistado para que sea muy amplio en su participación, para que de esta manera él asuma el alcance de su responsabilidad en aquellas situaciones. Es en definitiva una conversación dirigida para solucionar algún conflicto. (Alejandro Acevedo, 1986, pág. 28)

## **Según su conducción**

**1.- Entrevista planificada:** Es muy eficaz porque permite recoger información precisa y concreta sobre todos los aspectos que se requiere. A veces suele incomodar al entrevistado por la naturaleza misma de la estructura de la entrevista, porque no es muy flexible. El entrevistador puede usar hojas impresas con las preguntas ya estructuradas de tal manera que no haya forma de que el entrevistado evada algún detalle que le interese al entrevistador.(Alejandro Acevedo, 1986, pág. 29)

**2.- Entrevista semi – libre:** Se plantea primeramente un plan para llevar a cabo la entrevista pero más flexible y ágil. Se necesita de la inteligencia y astucia del entrevistador para recoger la mayor cantidad de información acerca de lo que desea obtener, e inducir al entrevistado a proporcionar esa información.(Alejandro Acevedo, 1986, pág. 29)

**3.- Entrevista libre:** Se necesita un eficiente manejo de la entrevista y así obtener los datos relevantes al objetivo, ya que se realiza con mayor fluidez. De igual forma el entrevistador debe ser sagaz y contar con un amplio conocimiento de la entrevista y su objetivo, porque en ocasiones puede encontrarse con personas sumamente preparadas profesionalmente y no pueden aportar mayor información, por tanto es conveniente contar con un entrevistador de igual forma muy capaz.(Alejandro Acevedo, 1986, pág. 30)

**4.- Entrevista de tensión:** Dirigida a saber el comportamiento de una persona dentro de una situación de tensión y no pueda tener un autocontrol. Se recomienda no utilizar este tipo de entrevistas en personas con naturaleza conflictiva.(Alejandro Acevedo, 1986, pág. 30)

## **La Encuesta**

“Las encuestas son cuestionarios que se presentan a personas escogidas del grupo de población que es objeto de estudio. Las encuestas pueden adoptar distintas formas... las encuestas son unas herramientas muy útiles

para obtener información. Sin embargo, si no se hacen bien, pueden proporcionar datos erróneos.” (Rumsey, 2013, págs. 13-14)

“La encuesta es esencialmente una técnica de recogida de información con una filosofía subyacente (lo que la convierte en un método), pero admite muy diferentes diseños de investigación: estudios longitudinales (paneles), diseños cuasi experimentales y estudios de evolución con muestras representativas, etc.”(Alvira, 2011, pág. 7)

Impone una estructura cognitiva, porque aplica un cuestionario encaminados a obtener una información sobre una temática que involucra a una sociedad. La encuesta sirve para describir un tema específico y hacer un contraste sobre lo que se desea obtener.(Alvira, 2011, pág. 12)

“La encuesta es un instrumento de captura de información estructurado, lo que puede influir en la información recogida y no puede/debe utilizarse más que en determinadas situaciones en las que la información que se quiere capturar está estructurada en la población objeto de estudio.”(Alvira, 2011, pág. 14)

### **Técnica que se utiliza para este proyecto**

Para efectos de este proyecto de investigación se estima que la técnica adecuada para la recogida de datos relevantes, la entrevista planificada, puesto que permite hacer una estructura que permita la mayor cantidad de información para el análisis de la falta de control en los inventarios de mercaderías y su incidencia en los resultados económicos del negocio.

Por tanto, se muestra el formato de la entrevista que se efectúa al gerente, contadora y un despachador.

## **Entrevista al personal del Supermercado Popular**

### **Datos generales**

**Entrevistador:** Kenya Navarro

**Entrevistado:**

**Lugar y fecha de realización:**

Sr(a) \_\_\_\_\_, agradeciendo de antemano el espacio de tiempo que proporciona para esta entrevista, se formularán unas preguntas que están orientadas a obtener información sobre la problemática que presenta actualmente el Supermercado Popular, para proponer soluciones factibles a tales falencias.

- 1.- ¿El Supermercado Popular tiene sus procedimientos para la realización de sus actividades?
- 2.- ¿El personal encargado de cada actividad, conoce el alcance de sus responsabilidades?
- 3.- ¿En la sección de bodega se lleva algún tipo de registro de las entradas y salidas de la mercadería? Si es así, ¿puede explicarme brevemente cómo lo efectúa?
- 4.- ¿Cuándo se va a realizar una venta, se verifica si el producto que requieren hay en las cantidades suficiente para cubrir esa venta?
- 5.- ¿Podría explicar por qué se hacen compras de mercaderías en exceso, cuando aún mantienen inventarios?
- 6.- ¿Qué tipo de control mantienen con los inventarios?
- 7.- Si no tiene un control de inventarios, ¿Considera usted que debe existir algún método o herramienta que le ayude a ejercer dicho control de manera eficiente?
- 8.- Si le proponen una herramienta de control que le permita gestionar mejor el inventario de mercadería, con el debido procedimiento a seguir, ¿adoptaría esta propuesta y llevarla a cabo para lograr mayor eficiencia en sus actividades comerciales?

**Elaborado por: Kenya Navarro, 2018**

**Fuente: Datos de la investigación**

## **CAPÍTULO IV**

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

El desarrollo de este capítulo comprende el análisis de los resultados obtenidos en la investigación efectuada, para ello se han utilizado diferentes tipos de investigación ayudados con la técnica que se ajusta a este proyecto investigativo como es la entrevista. Se han formulado preguntas encaminadas a obtener resultados veraces para llegar a establecer las mejoras que contribuyan a la eficiencia de los inventarios de las mercadería en el Supermercado Popular.

Dicha entrevista se ha efectuado al gerente, contadora y despachador, para ellos se presentan las siguientes respuestas:

#### **1.- ¿El Supermercado Popular tiene sus procedimientos para la realización de sus actividades?**

Gerente: Sí los tiene, aunque a veces por agilizar las ventas, saltamos algunas cosas. Es porque tenemos muchos clientes.

Contadora: Yo llevo mi propio procedimiento para registrar las cuentas, porque hay cosas que no deben esperar y necesito tener al día mi trabajo.

Despachador: Sí, y trato siempre de hacerlo bien, de acuerdo a lo que me han indicado mis superiores.

**Análisis:** Los colaboradores saben que hay un procedimiento de cada una de sus actividades, pero en ocasiones no son realizados conforme a ello, al parecer una exigencia estricta para hacerlo porque en ocasiones el mismo gerente interrumpe el procedimiento por agilizar las acciones de ventas.

**2.- ¿El personal encargado de cada actividad, conoce el alcance de sus responsabilidades?**

Gerente: Por supuesto, es lo primero que se les indica cuando son contratados, pero a veces se les olvida y hay que recordarle de qué son responsables.

Contadora: Yo me limito a cumplir con mis funciones, pero considero que el resto hará lo mismo, que sean responsable de los que se les ha asignado.

Despachador: Cuando nos contratan nos dicen qué debemos hacer cada día y en qué momento, aunque a veces son ellos (jefes) que cambian las cosas a última hora para despachar rápido a los clientes que están apurados, pero son buenos clientes.

**Análisis:** Al momento que son integrados al negocio como colaboradores se les indican sus responsabilidades, pero al momento de accionar cada uno hace lo que le parece conveniente, como es el caso de la contadora, hace las cosas según lo crea pertinente a su cargo.

**3.- ¿En la sección de bodega se lleva algún tipo de registro de las entradas y salidas de la mercadería? Si es así, ¿puede explicarme brevemente cómo lo efectúa?**

Gerente: Cuando llega la mercadería tienen que contar si llega completo y ponen un visto en la factura de compra, ese registro se lleva, y luego se ingresa al sistema.

Contadora: Solo me llega la factura de compra revisada por el señor de bodega, y con eso procedo al registro, no se hace ningún otro control.

Despachador: Solo se revisa y se cuenta la mercadería según la factura que llega de compra, y se coloca en el primer lugar disponible que haya,

porque como hay bastante movimiento en todo el día, no me da tiempo de ordenarla, tengo que despachar rápido, porque me apuran para que despache rápido.

**Análisis:** El registro y revisión de la mercadería es solo hecho por el personal de bodega, quien solo cuenta la mercadería que llega y pone y visto en dicho documento de compra. Es un procedimiento muy básico que puede llevar mucho a confusión.

**4.- ¿Cuándo se va a realizar una venta, se verifica si el producto que requieren hay en las cantidades suficiente para cubrir esa venta?**

Gerente: generalmente, no realizo eso, de eso se encarga el despachador, esa es su responsabilidad y avisar cuando se esté agotando el producto para hacer el pedido.

Contadora: esa son las funciones de los de bodega y los que despachan, yo registro los movimientos según los soportes que me entregan, muy pocas veces voy a bodega, donde está la mercadería.

Despachador: Sí, aunque a veces no los encuentro rápido porque conforme llega la mercadería las dejo en el primer lugar que encuentro, pero casi siempre hay las cantidades que piden.

**Análisis:** Cada persona se limita a hacer sus actividades y no se responsabilizan de las acciones del resto, el resultado es que no hay verificación de las existencias.

**5.- ¿Podría explicar por qué se hacen compras de mercaderías en exceso, cuando aún mantienen inventarios?**

Gerente: No pasa siempre, pero a veces es por aprovechar promociones de los proveedores, son de productos que tienen bastante demanda de clientes.

Contadora: esas son decisiones del dueño, por aprovechar promociones, aunque en ocasiones sugiero que no se hagan dichas compras, para salir de algunos productos sustitutos que se han quedado rezagados.



Despachador: Lo que sucede es que a veces se caducan algunos productos, o están en pésimas condiciones, y es necesario comprar para cubrir las ventas. A veces no alcanzo a ordenar todo y ya he sugerido que me asignen algún modo para que no suceda eso, de pronto más perchas en bodega, más espacio, etc.

**Análisis:** Como se lleva un registro, tampoco saben en qué cantidades pueden pedir, y por eso hay algunos productos en exceso y escasez de otros que si son demandados.

#### **6.- ¿Qué tipo de control mantienen con los inventarios?**

Gerente: Solo la revisión del chico de bodega y el despachador, me entregan la factura de revisada la mercadería que ingresó. Luego le paso a la contadora.

Contadora: Actualmente no se hace un inventario físico donde se constate las existencias, lo que propuesto pero aún no se efectúan.

Despachador: Como lo dije anteriormente, no se hace un control exacto, solo el procedimiento que le dije y por eso hay mucha mercadería que se pierde por las malas condiciones, a veces están en el piso cuando deberían estar en unas perchas para que se conserven mejor.

**Análisis:** No hay un control, no se ha hecho inventario hace más de tres años, y por los tanto hay esos desfases en inventarios de mercaderías.

#### **7.- Si no tiene un control de inventarios, ¿Considera usted que debe existir algún método o herramienta que le ayude a ejercer dicho control de manera eficiente?**

Gerente: Siempre es bueno contar con alguna técnica que nos ayude a controlar nuestras mercaderías, y así nos ahorraríamos algunos inconvenientes.

Contadora: Efectivamente, hay una gran necesidad de manejar mejor esas mercaderías, deberíamos por lo menos empezar haciendo un inventario físico y de allí hacerlo una política del negocio.

Despachador: Es necesario que establezcan un control de las mercadería, pero además que nos den las herramientas para hacerlo más rápido, como por ejemplo una computadora y nos expliquen bien cómo se puede registrar.

**Análisis:** Consideran que sería una ayuda importante contar con un método que les ayude a controlar el inventario de mercaderías.

**8.- Si le proponen una herramienta de control que le permita gestionar mejor el inventario de mercadería, con el debido procedimiento a seguir, ¿adoptaría esta propuesta y llevarla a cabo para lograr mayor eficiencia en sus actividades comerciales?**

Gerente: Sí, siempre que sea para mejorar y que los resultados sean beneficiosos para el supermercado, y más aún si me muestran todo el procedimiento a seguir, así puedo indicarles mejor a mis colaboradores.

Contadora: Sería bueno y lo adoptaríamos porque considero que es muy necesario y oportuno hacer la incorporación de esos controles.

Despachador: Sí estaría dispuesto a llevar un mejor control, y mejor si me indican cómo hacerlos más eficiente y me proporcionan las herramientas para hacerlo, me parece excelente.

**Análisis:** Están dispuestos a adoptar la propuesta planteada por la autora de esta investigación. Así como también acoger todas las recomendaciones necesarias para el buen manejo de los inventarios de mercaderías.

### **En resumen**

Tomando como referencia todas las respuestas a las preguntas formuladas, misma que se efectuaron a tres personas que pertenecen a la muestra de la población, es decir al gerente, a la contadora y a uno de los despachadores que además está a cargo de la bodega, se procede a realizar el análisis de esa información recogida.

El Supermercado Popular es un negocio que ha ido creciendo muy rápido económicamente, y ha alcanzado conservar una muy buena clientela, entre

minoristas y mayoristas, sin embargo ha permanecido estancado en la parte administrativa y de control en cuanto a sus mercaderías, reconociendo que es su activo circulante generador de todos sus ingresos monetarios.

Hay un descuido por parte del dueño que es a su vez gerente del negocio, la contadora, se limita al registro de la información que llega a sus manos, sin comprobar que efectivamente estén ocurriendo las cosas como dice el documento de compras. No hacen inventario físico para verificar que las mercaderías estén en las cantidades requeridas que puedan cubrir la demanda, sin excederse para no correr el riesgo que se caduquen, porque muchos de los productos que se expenden son muy perecibles.

Las respuestas dadas por la persona encargada de la bodega y que también es despachador de los mayoristas, sugieren que al existir un gran movimiento de las mercaderías, en repetidas ocasiones no le alcanza el tiempo para ordenar los productos que llegan, y los acomoda por algún lugar provisional. Esto genera que existan productos dispersados por toda la bodega y no se tenga cuidado de vender mercadería con más tiempo de antigüedad.

El procedimiento que tienen actualmente no es el correcto, aunque el gerente sostenga que cada uno sabe lo que tiene que hacer y sus responsabilidades, sin embargo es él mismo quien en ocasiones se suprime algunos pasos para agilizar la entrega de la venta. En definitiva, el Supermercado Popular ha manejado sus actividades sin efectuar un análisis sobre el resultado de esos procedimientos, las consecuencias que le han producido. Por ello, la autora de este trabajo investigativo propone un plan de mejoras que vayan acorde a la problemática de este negocio.

## **Plan de mejoras**

El plan de mejoras está basado en la aplicación de un control de inventario, proporcionando para ello el procedimiento adecuado y las herramientas que ayudarán a la consecución de dichos objetivos, mantener inventarios en cantidades razonables, en condiciones idóneas y que sean ajustados al final del ejercicio económico, para que reflejen la realidad del negocio.

- Realizar un inventario físico de las existentes, para verificar las condiciones en las que se encuentran. Se considerará como inventario inicial.
- Establecer como política de la empresa la realización de inventarios físicos, se recomienda hacerlos cada seis meses, hasta obtener un control sobre los mismos, luego hacerlo de forma anual.
- Establecer un procedimiento para registrar los ingresos y salidas de mercaderías, ayudados con herramientas tecnológicas.
- Revisión periódica de parte de la gerencia para verificar que se realice el procedimiento de acuerdo a lo que se ha establecido.

**Cuadro No. 11 PLAN DE MEJORAS PARA SUPERMERCADO POPULAR**

Oportunidad de mejoras:	Mejorar los procedimientos de ingresos y egresos de mercaderías					
Meta:	Controlar el inventario de mercaderías					
Responsable:	Kenya Navarro					
¿Qué?	¿Quién?	¿Cómo?	¿Por qué?	¿Dónde?	¿Cuándo?	¿Cuánto?
Mejorar los procedimientos de ingresos y egresos de mercaderías	Gerente, contadora y personal de bodega	1.- Realizar inventarios físicos de las existencias. 2.- Establecer como política la realización de inventarios físicos. 3.- Revisión periódica por la gerencia de tales procedimientos	1.- Para verificar las cantidades y condiciones de la mercadería. 2.- Para controlar los inventarios de mercaderías. 3.- Para conocer la situación real y tomar decisiones acertadas	Supermercado Popular	1.- Al principio de forma semestral, luego anualmente. 2.- La política de realización se debe aplicar inmediatamente. 3.- La revisión gerencial debe ser constante y permanente.	\$ 1.200

Elaborado por: Kenya Navarro, 2018

## **Procedimiento para la realización de los inventarios físicos**

Como se menciona, se sugiere la realización de un inventario físico que sirva de punto de partida para establecerlo como política administrativa establecida por parte de la gerencia. Para ello se seguirán los siguientes pasos:

1. Se destinará un día para la toma física del inventario de mercadería. Así como la asignación de cada responsable de contar la mercadería en determinado lugar, ejemplo, las parchas 1, 2 o 3, de acuerdo a lo que se considere proporcional al trabajo de todos.
2. Se anotarán las cantidades existentes de los diferentes productos, especificando tamaño, contenido, sabor si se trata de alimentos de diferentes sabores; si son alimentos perecibles o no, si son artículos de consumo, de limpieza, etc. Es decir detallar todas las especificaciones que permitan luego, distinguir un producto de otro.
3. Al término del inventario, generar un reporte del mismo para ingresarlo al sistema como un inventario inicial, y en lo posterior continuar llevando ese tipo de control.
4. El inventario ha de tener siempre un responsable, por lo cual es necesario establecer que la persona idónea sea el encargado de bodega, señalándole por escrito y vía correo electrónico el alcance de sus responsabilidades.
5. Se sugiere un sistema de inventario permanente, a través del método PEPS (primero en entrar, primero en salir).

Es menester dejar claro las responsabilidades de cada uno, para ello planteamos las siguientes interrogantes con respecto a la propuesta del plan de mejoras.

¿Quién? Será en este caso el Supermercado Popular quien implemente la propuesta de mejoras, consciente de la importancia que amerita el control que hay que ejercer sobre las mercaderías, su recurso de gran valía en el giro de su negocio.

¿Qué? Lo que se debe implementar es una mejora el procedimiento de registro de entradas y salidas de las mercaderías, lo que conllevaría a una mejora del 95% para el control de este activo.

¿Cómo? El mejoramiento de los registros se logrará a través de la aplicación de cuadros de hojas de cálculo diseñadas por la autora de esta propuesta, en donde se registran datos y descripciones de los productos salientes y entrantes de la bodega.

¿Cuándo? Se procurará que el procedimiento propuesto sea de manera permanente para llegar a tener un control satisfactorio de los inventarios de mercaderías.

¿A quién?, le corresponde aplicar dicho procedimiento al encargado de la bodega, que a su vez despacha la mercadería proporcionándole los instrumentos técnicos y tecnológicos, así como materiales, que le ayuden a realizar con eficiencia y eficacia dicho procedimiento.

**Cuadro 12 Formato para el control de inventario de mercaderías**

FORMATO PARA CONTROL DE MERCADERIA POR PRODUCTO						
fecha	nombre del producto	descripción del producto	entrada	salida	saldo	observación

Elaborado por: Kenya Navarro, 2018

Fuente: Datos de la investigación

El cuadro anterior es un formato para llevar el registro de las entradas y salidas de las mercaderías. En él se anotarán detalles como la fecha en que el inventario tuvo el movimiento, el nombre del producto, la descripción del mismo, si fue una compra, se registrará como una entrada y si fue una venta, como una salida.

Si la salida de la mercadería no fue por una venta, sino por una caducidad del producto, o está en mal estado, se rebajará del inventario, pero en la columna de observaciones, se especificará que fue por esas causas y no como una venta.

El método a aplicar será el PEPS, es decir que el primer producto que se escogerá para la venta, es el primero que ingresó, es decir el que tiene más tiempo de antigüedad. De esta manera se evitará que se quede mercadería por mucho tiempo en bodega, y no necesariamente la regla se aplicará a los productos perecibles, sino para todos los productos en general, para que de esta manera haya un efectivo control de esa mercadería.

Este método ayudará a mantener actualizado el inventario, para conocer en determinada fecha qué cantidades exactamente se tienen de cada producto. El método puede ser diseñado en un formato en hoja de cálculo, de fácil manejo para la persona encargada, para tener la seguridad que desde el inicio sea eficaz.

Este reporte será monitoreado tanto por la contadora como por el gerente, para que den las indicaciones necesarias si no se están siguiendo los procedimientos que se establecieron desde el inicio, y se hagan los correctivos y ajustes pertinentes.



**Cuadro 13 Formato para el inventario físico**

<b>FORMATO PARA INVENTARIO FÍSICO</b>				
<b>Lugar:</b>	Supermercado Popular			
<b>sector:</b>	Bodega y/o almacén			
<b>fecha</b>	<b>cantidad</b>	<b>producto</b>	<b>descripción</b>	<b>condiciones</b>

Elaborado por: Kenya Navarro, 2018

Fuente: Datos de la investigación

**Procedimiento para el inventario físico**

Este formato ayudará a realizar el inventario físico (conteo de la mercadería existente) como punto de partida para el control de las mercaderías. En él se detallarán el lugar donde se efectúa el inventario, el sector entendiéndose por éste a la sección dónde se hace el conteo, que pueden ser en la bodega, en el almacén, en las vitrinas de exhibición etc., con la finalidad de distinguir tanto física como documentadamente dónde están los diferentes producto que ofrece el supermercado.

La fecha será el día de realización del inventario físico, la cantidad, se contará una a una, si son cajas se especifica y si son unidades de la misma forma. Se registra el producto que se está contando y la descripción del mismo, como detalle adicional se expondrá en qué condiciones se encuentra ese producto en el momento de realización del inventario, para luego determinar si ese producto se debe mantener o no en existencias.

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Conclusiones

1. En el Supermercado Popular existe un inadecuado procedimiento de registros de inventarios de mercaderías porque solo se hace un conteo rápido de lo que ingresa y de la misma forma cuando se despacha, no se lleva un registro de los inventarios.
2. Al personal que ingresa a laborar en el Supermercado Popular se le hace conocer los procedimientos, pero al momento de realizar dichas actividades no los cumple, e incluso por órdenes del mismo propietario, para agilizar las salidas de las mercaderías al momento de la venta.
3. Las responsabilidades no son compartidas puesto que la contadora se limita a los registros contables sin la verificación de los saldos físicos de mercaderías. El gerente no verifica el procedimiento.
4. El Supermercado Popular no cuenta con un método de registro de los inventarios de mercadería, por lo cual se hace muy difícil controlar las existencias, lo que genera que haya mercaderías caducadas, en malas condiciones físicas, y de algunas cantidades exageradas.
5. La falta de registros de los movimientos de los inventarios de mercaderías trae como consecuencia que no exista un control efectivo de éstos, porque administrativamente no se establecen políticas que exijan al personal a cumplir con el procedimiento adecuado, y así evitar pérdidas económicas al Supermercado Popular, que se refleja al final del período económico.
6. A través de las técnicas de investigación tales como la observación, el análisis documental y la entrevista se logró establecer el problema que mantiene este negocio. La entrevista se realizó a tres personas, que proporcionaron información importante para esclarecer la problemática del procedimiento poco eficiente en cuanto al registro de los inventarios de las mercaderías.

## **Recomendaciones**

1. Adoptar el plan de mejoras diseñado para el cumplimiento de procedimientos de registro de los inventarios de mercaderías.
2. Establecer como política administrativa dicho procedimiento, y asignar a cada uno las responsabilidades para cada función, notificando por correo que se cumpla con el procedimiento de forma eficiente.
3. Realizar los inventarios físicos de manera permanente para que se verifique las cantidades y condiciones en que se encuentran las mercaderías.
4. Adoptar los cuadros estructurados para un buen registro de los inventarios, los mismos que deben tener un responsable, así como también reportarlo a sus jefes inmediatos. Dichos registros deberán estar siempre actualizados.
5. Hacer revisiones periódicas tanto a los inventarios físicos como a los procedimientos para los registros de dichos inventarios de mercaderías.

## BIBLIOGRAFÍA

- Academia europea de pacientes, V. (14 de marzo de 2016). <https://www.eupati.eu/.../investigacion-cuantitativa-y-cualitativa-para-facilitar-el-proceso-de-hta>. Recuperado el 31 de Mayo de 2018, de <https://www.eupati.eu/.../investigacion-cuantitativa-y-cualitativa-para-facilitar-el-proceso-de-hta>.
- Alcarria, J. (2009). Contabilidad financiera I. Universitat Jaume.
- Alejandro Acevedo, A. F. (1986). El proceso de la entrevista: conceptos y modelos. España: Limusa. Recuperado el 6 de Junio de 2018
- Alvira, F. (2011). La encuesta: una perspectiva general metodológica (2da edición ed.). España: Centro de Investigaciones sociológicas. Recuperado el 6 de Junio de 2018
- Amat, M. J. (2010). Introducción a la contabilidad y las finanzas. España: Profit.
- Amat, O. (2014). Contabilidad y finanzas para no financieros (2da. edición ed.). Deusto.
- Barrera, T. M. (2018). Propuesta de un proceso de control de inventario mensual para evitar escasez de mercadería. Ecuador. Recuperado el 22 de Junio de 2018
- Bermeo, J. (2011). Investigación aplicada al turismo. Tesis, Ecotec, Guayaquil. Recuperado el 01 de Junio de 2018, de [http://www.ecotec.edu.ec/documentacion%5Cinvestigaciones%5Cd ocentes\\_y\\_directivos%5Carticulos/4955\\_Fcevallos\\_00009.pdf](http://www.ecotec.edu.ec/documentacion%5Cinvestigaciones%5Cd ocentes_y_directivos%5Carticulos/4955_Fcevallos_00009.pdf)
- Cabrera, G. B. (Septiembre de 2011). Tipos de investigación científica. (G. B. Cabrera, Ed.) Revistas Bolivarianas. Recuperado el 01 de Junio de 2018, de [http://www.revistasbolivianas.org.bo/scielo.php?pid=S2304-37682011000900011&script=sci\\_arttext](http://www.revistasbolivianas.org.bo/scielo.php?pid=S2304-37682011000900011&script=sci_arttext)
- Características. (2017). <https://www.caracteristicas.co/observacion-cientifica/#ixzz5HBeQgZ8W>. Recuperado el 01 de Junio de 2018, de <https://www.caracteristicas.co/observacion-cientifica/#ixzz5HBeQgZ8W>: <https://www.caracteristicas.co/observacion-cientifica/#ixzz5HBeQgZ8W>
- Chagoya, E. R. (1 de Julio de 2008). <https://www.gestiopolis.com/metodos-y-tecnicas-de-investigacion/>. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/metodos-y-tecnicas-de-investigacion/>.

- Chalén, M. A. (2017). Propuesta de lineamientos para control de cuentas por cobrar de la empresa TRANSVEDEZOTO S.A. Propuesta de lineamientos para control de cuentas por cobrar de la empresa TRANSVEDEZOTO S.A. Guayaquil, Ecuador. Recuperado el 01 de Junio de 2018
- conceptos, E. d. (27 de Marzo de 2014). <http://concepto.de/investigacion-cientifica/>. Recuperado el 23 de Mayo de 2018, de <http://concepto.de/investigacion-cientifica/>: <http://concepto.de/investigacion-cientifica/>
- Congreso, N. (2014). Reglamento de Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. ECUADOR.
- Congreso, N. (2015). Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. ECUADOR.
- Constituyente, A. (21 de diciembre de 2015). [www.turismo.gob.ec/wp.../CONSTITUCIÓN-DE-LA-REPÚBLICA-DEL-ECUADOR.pd](http://www.turismo.gob.ec/wp.../CONSTITUCIÓN-DE-LA-REPÚBLICA-DEL-ECUADOR.pd).
- Corbin, A. S. (2002). Bases de la investigación cualitativa: técnicas y procedimientos para desarrollar la teoría fundamental. Colombia: Universidad de Antioquía.
- Ecuador, G. d. (2013). Objetivo del Plan Nacional del Buen Vivir. (Senplades, Ed.) Ecuador. Recuperado el 15 de Mayo de 2018, de [www.buenvivir.gob.ec/objetivo-9.-garantizar-el-trabajo-digno-en-todas-sus-formas](http://www.buenvivir.gob.ec/objetivo-9.-garantizar-el-trabajo-digno-en-todas-sus-formas)
- Ecuared. (29 de Mayo de 2018). Ecuared. Obtenido de Ecuared: [https://www.ecured.cu/Investigaci%C3%B3n\\_Cient%C3%ADfica](https://www.ecured.cu/Investigaci%C3%B3n_Cient%C3%ADfica)
- EmprendePyme net. (30 de Marzo de 2017). Emprende Pyme. Obtenido de Emprende Pyme: [https://www.google.com.ec/search?q=concepto+de+control+de+los+inventarios+en+contabilidad&rlz=1C1GGGE\\_esEC737EC737&biw=1360&bih=662&source=Int&tbs=cdr%3A1%2Ccd\\_min%3A2010%2Ccd\\_max%3A2018&tbm=](https://www.google.com.ec/search?q=concepto+de+control+de+los+inventarios+en+contabilidad&rlz=1C1GGGE_esEC737EC737&biw=1360&bih=662&source=Int&tbs=cdr%3A1%2Ccd_min%3A2010%2Ccd_max%3A2018&tbm=)
- Eslava, J. d. (2013). La gestión del control en la empresa. España: Esic.
- Espinoza, F. J. (2007). Costos industriales. Costa Rica: Editorial Tecnológica de Costa Rica.
- Espinoza, F. J. (2007). Costos industriales. Costa Rica: Tecnológico de Costa Rica.
- Espinoza, O. (2013). Control de inventarios según autores. Recuperado el 26 de Abril de 2018, de

<http://inventariosautores.blogspot.com/2013/02/control-de-inventarios-segun-autores.html>

Estadi. (s.f.). Obtenido de <http://www.estadistica.mat.uson.mx/Material/elmuestreo.pdf>

Estrella, O. S. (2015). Gestión contable. Paraninfo.

Fernández, J. M. (2014). Contabilidad básica (4ta. edición ed.). México: Editorial Patria.

Flores, H. (2017). Mejora de la gestión de inventarios de productos en la empresam ASPAL MEDICAL. Ecuador. Recuperado el 22 de Junio de 2018

Galeano, M. (2004). Diseño de proyectos en la investigación cualitativa. Colombia: Fondo editorial Universidad Eafit.

García, D. (2014). Diccionario contable.

García, J. O. (2017). Supuestos prácticos de contabilidad financiera y de sociedades (7a. edición ed.). España.

Gherzi, J. H. (MARZO de 2015). APUNTES DE CONTABILIDAD FINANCIERA (SEGUNDA ed.). (2. repositorioacademico.upc.edu.pe, Ed.) LIMA, PERÚ: 2015 - repositorioacademico.upc.edu.pe.

Gómez, M. (2006). Introducción a la metodología de la investigación científic (1a. edición ed.). Argentina: Brujas. Recuperado el 22 de Mayo de 2018

González, J. I. (2003). Control y gestión del área comercial y de producción de la PYME. España: Netbiblos.

González, M. T. (2012). Estadística aplicada: una visión instrumental. España: Ediciones Díaz de Santos S.A. Recuperado el 01 de Junio de 2018

Guerrero, H. (2011). Inventarios manejo y control. Colombia: Ecoe ediciones. Recuperado el 26 de Abril de 2018

Hidalgo, I. V. (18 de Diciembre de 2005). Tipos de estudio y métodos de investigación. (I. V. Intriago, Ed.) Gestipolis. Recuperado el 01 de Junio de 2018, de <https://www.gestipolis.com/tipos-estudio-metodos-investigacion/>

Ibujés, M. S. (2011). Interaprendizaje de estadísticas básica. (G. Planet, Ed.) Ibarra, Ecuador. Recuperado el 01 de Junio de 2018, de [repositorio.utn.edu.ec/.../CÁLCULO%20DEL%20TAMAÑO%20DE%20LA%20MUE...](http://repositorio.utn.edu.ec/.../CÁLCULO%20DEL%20TAMAÑO%20DE%20LA%20MUE...)

- Jaime, J. A. (2009). Contabilidad financiera I.
- José Eslava, Í. d. (2013). La clave de la nueva contabilidad para las pymes. España: Esic. Recuperado el 26 de Abril de 2018
- Lang, V. (2017). La contabilidad después de la contabilidad. Planeta. Recuperado el 26 de Abril de 2018
- Leidy, Z. C. (2012). Estudio del diseño contable para control de existencias en la bodega de insumos médicos Hospital Nava. Ecuador: Tesis. Recuperado el 22 de Junio de 2018
- Leyton, A. (2012). Investigación es todo. En A. Leyton, Investigación es todo (pág. 1). Recuperado el 22 de Mayo de 2018, de <https://investigacionestodo.files.wordpress.com/2012/05/claesdeinvestivacion.jpg>
- Llanes, F. O. (26 de Febrero de 2018). Los resultados económicos en las empresas. Los resultados económicos en las empresas. Obtenido de <http://www.yucatan.com.mx/editorial/los-resultados-economicos-en-las-empresas>
- Macedo, J. J. (2007). Introducción a la contabilidad. México: Umbral.
- Material el muestreo. (01 de Febrero de 2001). <http://www.estadistica.mat.uson.mx/Material/elmuestreo.pdf>. Recuperado el 01 de Junio de 2018, de <http://www.estadistica.mat.uson.mx/Material/elmuestreo.pdf>: <http://www.estadistica.mat.uson.mx/Material/elmuestreo.pdf>
- Meana, P. P. (2017). Gestión de inventarios. España: Paraninfo.
- Montaño, R. (2009). Diseño de un sistema de control del inventario para la empresa inversiones Miwill. Recuperado el 26 de Abril de 2018
- Mora, A. (2008). Diccionario de contabilidad, Auditoría y control de gestión (Vol. 3). España. Recuperado el 6 de Junio de 2018
- Olabuénaga, J. I. (2012). Metodología de la investigación cualitativa (5ta edición ed.). Bilbao: Deusto. Recuperado el 01 de Junio de 2018
- Omeñaca, J. (2017). Contabilidad general (13ava edición ed.). España.
- Ordoñez, C. G. (2017). Implementación de un sistema contable para el comerdor "Jeshua" durante el período 2016. 80. Guayaquil, Ecuador. Recuperado el 01 de Junio de 2018
- Ortiz, C. M. (2007). Contabilidad financiera para contaduría y administración. Colombia: Universidad del Norte.
- Paz, G. M. (2014). Metodología de la investigación. México: Grupo Editorial Patria.

- Pérez, A. (2017). meetlogistics. Recuperado el 26 de Abril de 2018, de meetlogistics: <https://meetlogistics.com/inventario-almacen/la-contabilidad-del-inventario/>
- Pérez, M. B. (2013). El proceso de investigación: Visión general de desarrollo. Colombia: Universidad del Norte.
- Rabelo, C. (11 de Marzo de 2013). <https://www.gedesco.es/blog/concepto-de-contabilidad/>. Obtenido de <https://www.gedesco.es/blog/concepto-de-contabilidad/>: <https://www.gedesco.es/blog/concepto-de-contabilidad/>
- Rumsey, D. J. (2013). Estadísticas para Dummies. España: Planeta. Recuperado el 01 de Junio de 2018
- Sampiere, R. H. (2010). Metodología de la investigación. México: Mc Graw Hill Interamericana Editores. Recuperado el 31 de Mayo de 2018
- Sánchez, E. S. (2012). Contabilidad financiera. Estados Unidos: Liberty Drive. Recuperado el 21 de Mayo de 2018
- Significados. (21 de Noviembre de 2016). Significados. Obtenido de <https://www.significados.com/investigacion-cientifica/>
- Soledispa, I. (2012). Control de inventarios en bodega de la ferretería Galud. Ecuador. Recuperado el 22 de Junio de 2018
- Soledispa, I. (2013). Implementación de herramientas y técnicas de control de inventarios para optimizar los recursos y mejorar el rendimiento financiero de la empresa ferretería Galud de la ciudad de Guayaquil. Guayaquil, Ecuador. Recuperado el 01 de Junio de 2018
- Speth, C. (2016). El análisis DAFO: los secretos para fortalecer su negocio. Recuperado el 18 de Mayo de 2018
- Torres, I. J. (2012). Aplicación de procedimientos contables en el control de inventarios. Ecuador.
- Vadillo, M. t. (2010). Liderazgo y motivación de equipos de trabajo (6ta edición ed.). España: Esic Editorial. Recuperado el 31 de Mayo de 2018
- Valadez, M. A. (16 de Enero de 2012). <https://es.slideshare.net/MiguelValadez/metodologa-de-investigacion-cientifica-11094181>. Obtenido de <https://es.slideshare.net/MiguelValadez/metodologa-de-investigacion-cientifica-11094181>.
- Villafuerte, D. B. (2010). Eumednet. Recuperado el 01 de Junio de 2018, de Eumednet: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010e/816/METODOS%20DE%20INVESTIGACION.htm>



# ANEXOS

## Anexo 1 Formato para la entrevista al Supermercado Popular

### Entrevista al personal del Supermercado Popular

#### Datos generales

**Entrevistador:** Kenya Navarro

**Entrevistado:**

**Lugar y fecha de realización:**

Sr(a)\_\_\_\_\_, agradeciendo de antemano el espacio de tiempo que proporciona para esta entrevista, se formularán unas preguntas que están orientadas a obtener información sobre la problemática que presenta actualmente el Supermercado Popular, para proponer soluciones factibles a tales falencias.

- 1.- ¿El Supermercado Popular tiene sus procedimientos para la realización de sus actividades?
- 2.- ¿El personal encargado de cada actividad, conoce el alcance de sus responsabilidades?
- 3.- ¿En la sección de bodega se lleva algún tipo de registro de las entradas y salidas de la mercadería? Si es así, ¿puede explicarme brevemente cómo lo efectúa?
- 4.- ¿Cuándo se va a realizar una venta, se verifica si el producto que requieren hay en las cantidades suficiente para cubrir esa venta?
- 5.- ¿Podría explicar por qué se hacen compras de mercaderías en exceso, cuando aún mantienen inventarios?
- 6.- ¿Qué tipo de control mantienen con los inventarios?
- 7.- Si no tiene un control de inventarios, ¿Considera usted que debe existir algún método o herramienta que le ayude a ejercer dicho control de manera eficiente?
- 8.- Si le proponen una herramienta de control que le permita gestionar mejor el inventario de mercadería, con el debido procedimiento a seguir, ¿adoptaría esta propuesta y llevarla a cabo para lograr mayor eficiencia en sus actividades comerciales?

## Anexo 2 Formato para el control de mercaderías

FORMATO PARA CONTROL DE MERCADERIA POR PRODUCTO						
fecha	nombre del producto	descripción del producto	entrada	salida	saldo	observación

## Anexo 3 Formato para la toma de inventario físico

FORMATO PARA INVENTARIO FÍSICO				
<b>Lugar:</b>	Supermercado Popular			
<b>sector:</b>	Bodega y/o almacén			
fecha	cantidad	producto	descripción	condiciones

#### Anexo 4 Evidencia fotográfica



Vista panorámica del Supermercado Popular



Interior del local del Supermercado Popular



Bodega del Supermercado Popular



## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

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

### CERTIFICO:

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

Luis Alberto Abate Luis Alberto Abate

Nombre y Apellidos del Colaborador

CEGESCIT



Firma

## CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **Diseño de un modelo de gestión de inventarios para el Supermercado Popular ubicado en la ciudad de Machala**, y el problema de investigación: **¿Cómo incide la falta de control de los inventarios de mercaderías en los resultados económicos del Supermercado Popular, ubicado en la ciudad de Machala en el período fiscal 2017?**, presentado por Kenya Gabriela Navarro Hurtado como requisito previo para optar por el título de:

### TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

  
Egresada:

Navarro Hurtado Kenya Gabriela

Tutor:

Ec. Carlos Luis Rivera PhD.

