



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES**

**TRABAJO PRÁCTICO DE EXAMEN DE GRADO O DE FIN DE
CARRERA DE CARÁCTER COMPLEXIVO**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA CPA.**

**TÍTULO
APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO AL INVENTARIO DE LOS
MINIMARKET DEL CANTÓN SIMÓN BOLÍVAR**

Autora: Moran Vargas María Pilar

Tutor: Guerrero Rivera Absalón Wilberto, Magister.

MILAGRO, DICIEMBRE 2016

ECUADOR

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Por la presente hago constar que me comprometo asesorar durante la etapa del desarrollo hasta su presentación, evaluación y sustentación del trabajo de titulación cuyo tema es **APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO AL INVENTARIO DE LOS MINIMARKET DEL CANTÓN SIMÓN BOLÍVAR** presentado por la estudiante Moran Vargas María Pilar para optar al título de Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría CPA.

Milagro, a los 23 días del mes de diciembre del 2016



Guerrero Rivera Absalón Wilberto, Magister.
C.I. 0603274994

DECLARACIÓN DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

El autor de esta investigación declara ante el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro, que el trabajo presentado es de mi propia autoría, no contiene material escrito por otra persona, salvo el que está referenciado debidamente en el texto; parte del presente documento o en su totalidad no ha sido aceptado para el otorgamiento de cualquier otro Título o Grado de una institución nacional o extranjera.

Milagro, a los 23 días del mes de diciembre de 2016



Moran Vargas María Pilar
CI: 0940677354

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios quien supo guiarme por el buen camino, darme fuerzas para seguir y permitirme llegar hasta este momento.

A mis padres, padrinos y esposo por darme siempre el apoyo incondicional y por ayudarme con los recursos necesarios.

A mi hijo por ser la motivación para seguir superándome cada día más, para que la vida nos depara un futuro mejor.

Gracias a todos.

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.

Fabricio Guevara Viejó, MAE.

RECTOR DE LA UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

Presente.

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo hacer entrega de la Cesión de Derecho de Autor del Trabajo Práctico de Examen de Grado o de Fin de Carrera de Carácter Complexivo, realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Tercer Nivel, cuyo tema fue “Guía tributaria para pequeños comerciantes ubicados en la avenida Napo de la ciudad de Milagro” y que corresponde a la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Milagro, a los 23 días del mes de diciembre de 2016



Moran Vargas María Pilar
CI: 0940677354

CONTENIDO

ACEPTACIÓN DEL TUTOR	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN	iii
DEDICATORIA	iv
CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR.....	v
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
EL PROBLEMA	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.1.1. Problematicación	2
1.1.2. Delimitación del Problema	3
1.2 OBJETIVOS	4
1.2.1. Objetivo General	4
1.2.2. Objetivos Específicos.....	4
CAPÍTULO II.....	5
MARCO TEÓRICO Y METODOLÓGICO.....	5
2.1. MARCO TEÓRICO Y REFERENCIAL.....	5
2.1.1. Marco teórico	5
2.1.1. Marco referencial	15
2.2. MARCO METODOLÓGICO.....	16
2.3. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	18
2.4. MÉTODOS Y TÉCNICAS.....	18
2.5. RESULTADOS	19
CAPÍTULO III.....	21
PROPUESTA.....	21
3.1 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA	21
3.1.1. DESARROLLO DE LA PROPUESTA	21
3.2 CONCLUSIONES.....	30
3.3 RECOMENDACIONES	31
Bibliografía.....	32

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 Experiencia del trabajador	38
Cuadro 2 Experiencia del personal sobre control interno de mercadería.....	38
Cuadro 3 Personas a cargo del control de inventario	39
Cuadro 4 Personas de otras áreas con acceso a los inventarios de mercadería.....	39
Cuadro 5 nivel de conocimiento del personal sobre control interno de inventario.....	40
Cuadro 6 la empresa posee medidas de control interno de inventario	38
Cuadro 7 personal con capacitación sobre control de inventario.....	38
Cuadro 8 frecuencia de inconsistencias entre cifras contables y existencias físicas	39
Cuadro 9 necesidad de establecer o renovar las medidas de control interno operativo de inventario en su lugar de trabajo	39
Cuadro 10 necesidad de capacitación sobre medidas de control interno de inventario ...	40

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Figura 1 Modelo de Control de Productos de Pronta Caducidad.....	23
Figura 2 Modelo de control de inventario automatizado	26
Figura 3 Matriz de ratio de rotación de inventario.....	28
Figura 4 Experiencia del trabajador.....	38
Figura 5 Experiencia del personal sobre control interno de mercadería	38
Figura 6 Personas a cargo del control de inventario.....	39
Figura 7 Personas de otras áreas con acceso a los inventarios de mercadería	39
Figura 8 nivel de conocimiento del personal sobre control interno de inventario	40
Figura 9 ¿la empresa posee medidas de control interno de inventario?	38
Figura 10 personal con capacitación sobre control de inventario	38
Figura 11 frecuencia de inconsistencias entre cifras contables y existencias físicas	39
Figura 12 frecuencia de inconsistencias entre cifras contables y existencias físicas	39
Figura 13 necesidad de capacitación sobre medidas de control interno de inventario.....	40

TITULO: APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO AL INVENTARIO DE LOS MINIMARKET DEL CANTÓN SIMÓN BOLÍVAR

RESUMEN:

El trabajo investigativo cimienta sus bases en la necesidad de implementar medidas que representen y aseguren la integridad del inventario de los minimarkets del Cantón Simón Bolívar, es importante el control exacto del producto en la fase de entrada, así como la conservación del mismo, hasta llegar a la fase de salida, donde el cliente recibe con satisfacción la mercadería.

Debido a la importancia del tratamiento de inventarios, por lo que el mismo representa en una empresa, se genera la creación de medidas de control interno operativo del inventario mediante el uso de estrategias que permitan salvaguardar la mercadería, verificar la confiabilidad de los datos contables y optimizar la gestión para el cumplimiento de las metas de ventas.

Los métodos empleados en el trabajo involucran el análisis de información a nivel macro, para tomar decisiones sobre las deducciones específicas referentes al caso en particular y, de forma empírica, debido a que el criterio del investigador se fundamenta en la experiencia adquirida por relación directa con el tema desde hace mucho tiempo atrás.

En sí, se demuestra la importancia de implementar un control al inventario de las empresas comerciales o mercantiles, debido a que representan el activo más influyente en la generación de ingresos operativos, y que de ser manejados de forma equivocada, afectan directamente al costo de la entidad, por lo tanto va a facilitar a los minimarkets del Cantón Simón Bolívar proteger y conservar los inventarios contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidades o acto ilegal para ayudar al alcance de sus objetivos.

Palabras clave: Estrategias, Sistema, Aplicación, Control- Interno, Inventario

ABSTRACT

Investigative work builds bases in the need to implement measures that represent and ensure the integrity of the inventory of the Simón Bolívar Town minimarkets, is important to the accurate control in the phase of input product, as well as the conservation of it, up to the stage, where the customer receives with satisfaction the goods.

Due to the importance of the treatment of inventories, so it represents a company, generated the creation of measures of operational internal control of inventory through the use of strategies that allow to safeguard the goods, verify the reliability of the accounting data and optimize the management for the compliance of sales goals.

The methods used in the work involving the analysis of macro-level information, to make decisions about the deductions specific case concerning in particular and, empirically, since the researcher criteria is based on the experience acquired by direct-themed relationship since long time ago.

Itself, demonstrates the importance of implementing a control to the inventory of companies trade or commercial, since they represent the asset most influential in the generation of operating income, and that be handled in a way wrong, directly affect the cost of the entity, therefore it will facilitate to the Simón Bolívar Town minimarkets protect and conserve inventories against any loss waste, abuse, irregularities or illegal act to help reach their goals.

Key words: Strategies, system, application, Control-internal inventory

INTRODUCCIÓN

Toda empresa (excepto las de servicio), sea del tamaño que sea, trabaja con inventarios que deben ser debidamente tratados para poder cumplir de manera efectiva con las metas del negocio.

En el Cantón Simón Bolívar se evidencia el desarrollo económico obtenido en los últimos años, de tal forma que, la actividad agrícola ha dejado de ser la única que genere ingresos a sus pobladores, el comercio ha evolucionado de forma admirable al igual que su gente, existen un sin número de emprendedores y entre estos, dos, que son los propietarios de los únicos minisúper de la localidad.

El presente trabajo, enfocado específicamente en los minimarkets, que, como es de conocimiento general, comercializan productos terminados, plantea el uso de medidas de control interno de inventarios para estabilizar y conciliar los datos contables con la existencia física inicial y final, incluyendo el trato estratégico de aquella mercadería con pronta caducidad.

Dentro de los inventarios se generan muchos problemas operativos donde la gerencia debe prestar la debida atención del caso para evitar pérdidas por una excesiva generación de costos que afectara directamente al costo de ventas; para ello es necesario el uso de metas y planes necesarios para evaluar resultados reales y confiables y tomar decisiones oportunas para la pequeña empresa.

Con el siguiente trabajo se espera demostrar la importancia aplicar medidas de control interno operativo en el inventario de un minimarket como estrategia de una eficiente gestión y por su vinculación directa con la obtención de utilidades necesarias para el desarrollo óptimo de un negocio.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1. Problematización

El presente trabajo de investigaciones de carácter contable y basa su estudio específicamente en el trato del inventario de mercaderías, que son de gran importancia para el óptimo desarrollo de un negocio (más aún si es comercial), y las medidas de control interno que se pueden tomar para proporcionar la confiabilidad los datos generados para la toma de decisiones.

En el Cantón Simón Bolívar de la provincia del Guayas se ha presentado una notable evolución en el ámbito económico, de tal forma que, pese a ser un pequeño sector, cuenta ya con dos minimarkets para satisfacer las necesidades de las personas.

Pese a ser proyectos que se presentaron con alto porcentaje de viabilidad, y que efectivamente en su ejecución se demostró que la información es correcta, el problema que tiene como efecto un bajo nivel de utilidades o déficit en ciertos casos especiales, no es causado por la falta de demanda, sino más bien por el

equivoco manejo operativo en el área de inventarios, donde se presentan casos ilógicos de faltantes y sobrantes de mercadería, así como caducidad de las mismas por no cumplir un orden de perchado para su salida en venta, dichos errores se pueden evidenciar mediante diagnósticos que son considerados como puntos de partida para la valoración del control, si es el debido o si está debidamente ejecutado con el propósito de realizar correcciones o implementar otras estrategias.

En el momento en que el negocio no llega a cumplir con las utilidades en ventas por la afectación que el costo de ventas puede producir, donde en ciertos casos con dificultad han logrado un punto de equilibrio debido a que los inventarios involucran una gran inversión que influye directamente en las funciones principales de la empresa y los efectos pueden ser perjudiciales para cumplir con la meta monetaria, se genera la importancia de implementar medidas de control interno operativo del inventario donde cada producto en existencia sea debidamente registrado en número y estado mismo, ya sea por entrada, salida, o baja del bien, es necesario el diseño de estrategias que permitan la conciliación entre los datos contables y la existencia física, puesto que toda decisión tomada en cuanto al producto, se basa en los resultados generados por la rotación del inventario.

1.1.2. Delimitación del Problema

País: ECUADOR

Región: COSTA

Provincia: GUAYAS

Cantón: SIMÓN BOLÍVAR

Sector Destino: MINIMARKETS “VICOS” y “EL CONQUISTADOR”

1.2 OBJETIVOS

1.2.1. Objetivo General

- Crear medidas de control interno operativo del inventario mediante el uso de estrategias que permitan salvaguardar (COSO I) la mercadería y verificar la confiabilidad de los datos contables para la optimización de la gestión en el cumplimiento de las metas de ventas de un minimarket.

1.2.2. Objetivos Específicos

- Emitir un diagnóstico sobre los resultados de los métodos usados como control de inventarios mediante una entrevista que permita luego la comparación de resultados al implementar un control interno operativo.
- Diseñar flujograma de proceso de comercialización con la finalidad de visualizar una ruta eficiente para perchar productos que tienen fecha de caducidad..
- Generar plantillas de control de inventarios que permita comparar los movimientos de ingresos y salidas de la mercancía.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO Y METODOLÓGICO

2.1. MARCO TEÓRICO Y REFERENCIAL

2.1.1. Marco teórico

EL INVENTARIO

Historia y evolución

La historia de los inventarios, comienza desde la antigüedad, cuando los pueblos, debido a las épocas de escases, deciden almacenar grandes cantidades de alimentos, para hacer frente a ellas; así se idea un mecanismo de control para su reparto (Troyol, 2012).

El inventario se ha utilizado desde que el hombre vio la necesidad de organizar sus bienes, es decir, saber que pertenencias tiene de acuerdo a los diferentes roles que esta persona desempeña, tendero, fabricante, importador, exportador, etc. El inventario es utilizado como forma de organización básica que conlleva a una mejor economía, porque se sabe con qué se cuenta y que debe ser repuesto.

Para el inventario se tienen en cuenta diferentes tipos de elementos como:

- materias primas.
- bienes parcialmente terminados.
- bienes terminados.
- bienes en venta (Fellhipe, 2011).

Se pensó que en sus comienzos “los inventarios son fuente de algunos de los problemas de contabilidad más difíciles, tanto en la teoría como en la práctica. Aunque existe un criterio bastante firme en relación con el tema de los inventarios, todavía hay muchos puntos en los que no existe palpablemente criterio establecido. Individual y colectivamente, los contadores se han preocupado en forma considerable, y seguirán preocupándose, por los asuntos relativos a los inventarios, y parece que constantemente se están abriendo nuevos campos teóricos. Hasta cierto punto, seguirá esta situación mientras los negocios continúen desarrollándose y convirtiéndose en más complejos cada día, y en tanto los precios de las mercancías continúen cambiando (Martinez, 2012).

Concepto

Nos sirve para ver, de forma general, con lo que cuenta la empresa para desarrollar su actividad; si involucramos el inventario en las mercaderías, entonces se define como una forma de mantener el control oportuno de las mercancías, insumos y materias primas que sean parte de la actividad económica de la empresa, para así tener un desarrollo óptimo y generar un crecimiento de la misma, por esto es uno de los activos más importantes.

Tipos de Inventarios

Existen diferentes clasificaciones, a continuación se citan algunas de ellas, según Vásconez, (2010) presenta la siguiente clasificación:

Clasificación de inventarios según su forma

- **Inventario de Materias Primas:** Lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento.
- **Inventario de Productos en Proceso de Fabricación:** Lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. Su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre.
- **Inventario de Productos Terminados:** Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados.

Existe un tipo de inventario complementario, según su forma, que no es comúnmente citado en la literatura:

- **Inventario de Suministros de Fábrica:** Son los materiales con los que se elaboran los productos, pero que no pueden ser cuantificados de una manera exacta (Pintura, lija, clavos, lubricantes, etc.).

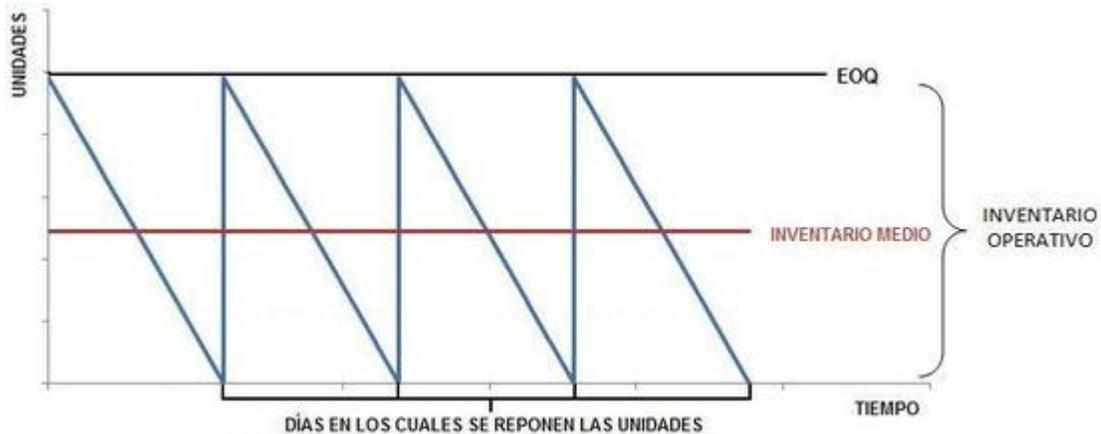
Adicionalmente, en las empresas comerciales se tiene:

- **Inventario de Mercancías:** Lo constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa bien sea comercial o mercantil, los cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados. En esta Cuenta se mostrarán todas las mercancías disponibles para la Venta. Las que tengan otras características y estén sujetas a condiciones particulares se deben mostrar en cuentas separadas, tales como las mercancías en camino (las que han sido compradas y no recibidas aún), las mercancías dadas en consignación o las mercancías pignoradas (aquellas que son propiedad de la empresa pero que han sido dadas a terceros en garantía de valor que ya ha sido recibido en efectivo u otros bienes).

Clasificación de inventarios según su función

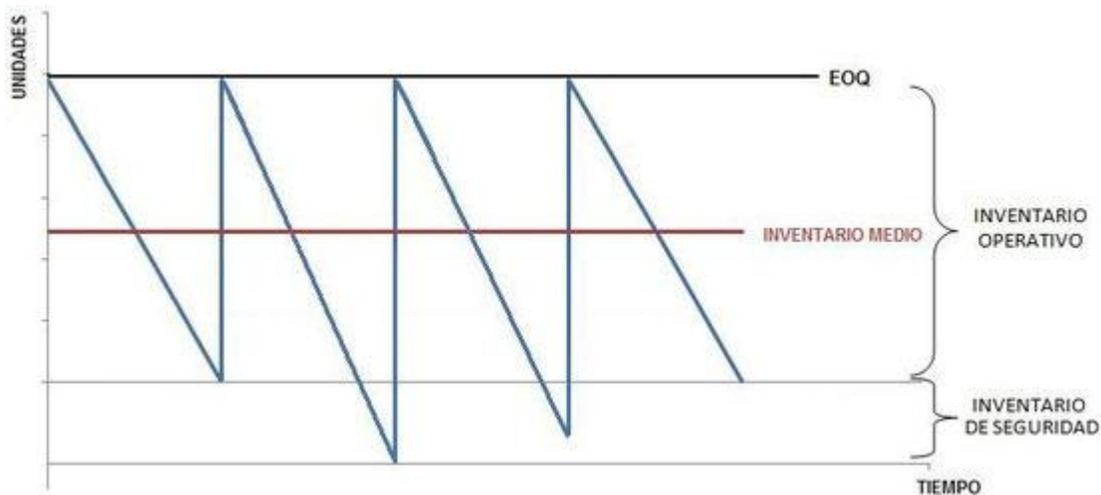
Según LOGÍSTICA Y CADENA DE ABASTECIMIENTO, (2010) la funcionalidad, los inventarios pueden clasificarse en:

- Inventario Operativo: Es el conjunto de unidades que surgen del reaprovisionamiento de las unidades que son vendidas o utilizadas en la producción.



Fuente: (LOGÍSTICA Y CADENA DE ABASTECIMIENTO, 2010)

- Inventario de Seguridad: Es aquel inventario del cual se dispone para responder a las posibles fluctuaciones de la demanda y/o a los retrasos que pueden presentarse en los procesos de reabastecimiento por parte de los proveedores.



Fuente: (LOGÍSTICA Y CADENA DE ABASTECIMIENTO, 2010)

Clasificación de inventarios desde el punto de vista logístico

Para Ballou (p.330, 331) se pueden clasificar así:

- **En ductos:** estos son los inventarios en tránsito entre los niveles del canal de suministros. Los inventarios de trabajo en proceso, en las operaciones de manufactura, pueden considerarse como inventario en ductos.
- **Existencias para especulación:** las materias primas, como cobre, oro y plata se compran tanto para especular con el precio como para satisfacer los requerimientos de la operación y cuando los inventarios se establecen con anticipación a las ventas estacionales o de temporada.
- **Existencias de naturaleza regular o cíclica:** estos son los inventarios necesarios para satisfacer la demanda promedio durante el tiempo entre reaprovisionamientos sucesivos.
- **Existencias de seguridad:** el inventario que puede crearse como protección contra la variabilidad en la demanda de existencias y el tiempo total de reaprovisionamiento.
- **Existencias obsoletas, muertas o perdidas:** cuando se mantiene por mucho tiempo, se detiora, caduca, se pierde o es robado.

Otras clases de inventarios

En el video presentación, del Profesor Francisco de la Peña de la Universidad a Distancia de Madrid, se presentan tres modelos de clasificación de los inventarios: (1) En función de la fase del proceso productivo en que se encuentre; (2) en función de la fuente de la demanda; y (3) en función de su utilización monetaria anual (Modelo C) (GESTIOPOLIS, 2015).

CONTROL INTERNO

Antecedentes e Historia

Desde que el ser humano existe en la Tierra, controla las actividades que lo rodean, así como sus pertenencias, por lo que es posible decir que el control es inherente al mismo. Con la evolución de las actividades comerciales y empresariales, las formas de controlar también han ido evolucionando. Desde lo más básico como las cuentas simples con los dedos de manos y pies, después con algún objeto como piedras, para luego crear sistemas de numeración, donde se abrió la posibilidad de realizar otro tipo de operaciones aritméticas. En los grandes imperios y antiguas civilizaciones, enfatizadas con el surgimiento del comercio, el intercambio de bienes y la propiedad privada, se hace necesario llevar un control de la producción y transacciones. El cobro de impuestos y los métodos para asegurar su pago, también correspondían a controles propios de la época. Durante los años de la Revolución Francesa se modificó el sistema monárquico, y se perfeccionó la separación de poderes, basada en principios democráticos, estableciendo así un sistema de control apoyado en principios de especialización y autonomía. Años más tarde, personajes como Napoleón Bonaparte, vigilaban por medio de la “corte de cuentas”, los asuntos contables del estado y les otorgaba atribuciones para investigar, juzgar, y dictar sentencias. Este modelo fue asumido por muchos países de América y Europa que estaban en proceso de organizar sus repúblicas. El común denominador en los controles implementados desde el surgimiento de la propiedad privada, y la custodia de bienes del estado, era la detección del fraude, pues el ser humano, como criatura corruptible, desde esos momentos cedía antes sus valores para sobrepasar las medidas de control y lo que era considerado correcto. (Ortiz, 2011)

Ya en América Latina, las naciones fueron estableciendo controles en diferentes ámbitos, poniendo especial énfasis en la administración financiera y de presupuestos. En la mayoría de los casos, y al haberse perdido el factor que de forma natural manejaban los indígenas, fue necesario la creación de leyes específicas para la atención de asuntos, como forma de controlar, sin los

resultados esperados. Hoy por hoy en la época más contemporánea existen innumerables casos de fraudes de empresas privadas y del estado, de casos de corrupción en las más altas esferas del estado, juntas directivas, gerencias, pero también en el día a día de los funcionarios públicos y privados de mandos medios y rasos. El servicio al cliente disminuido, la manipulación inescrupulosa de la información, etc (Ortiz, 2011).

CONTROL INTERNO DE INVENTARIO

Las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: Control Operativo y Control Contable.

El control operativo aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mismas, debido a que si compra sin ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios. A este control pre-operativo es que se conoce como Control Preventivo.

El control preventivo se refiere, a que se compra realmente lo que se necesita, evitando acumulación excesiva.

La auditoría, el análisis de inventario y control contable, permiten conocer la eficiencia del control preventivo y señala puntos débiles que merecen una acción correctiva. No hay que olvidar que los registros y la técnica del control contable se utilizan como herramientas valiosas en el control preventivo (AUDITOOL, 2013).

Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios (BASE NIIF) incluyen, según FUNDACIÓN IASC, (2010):

1. Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
2. Hacer conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material.

3. Procure que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueven una gran variedad de artículos. El sistema debe proveer control permanente de inventarios, de manera de tener actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precios.
4. Establezca un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas e informes de producción para las fabricadas por la empresa. Las mercancías saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.
5. Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado.
6. Trate de responsabilizar al Jefe de Almacén de informar sobre la existencia de mercancías deterioradas. También deberá responsabilizarle de no mezclar los inventarios de propiedad de la compañía con las mercancías recibidas en consignación o en depósito.
7. Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.
8. Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.
9. Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
10. Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
11. Comprar el inventario en cantidades económicas.

12. Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
13. No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.
14. Involucrar al personal en el control de los materiales: concientizarlo con charlas y concursos sobre el problema; aceptar sugerencias; informarles sobre los resultados de los inventarios, en lo que a pérdidas se refiere y sobre todo, hacerle sentirse parte importante de la organización.
15. Confrontar los inventarios físicos con los registros contables.
16. Proteger los inventarios en un almacén techado y con puertas de manera que se eviten los robos.
17. Realizar entrega de mercancías únicamente con requisiciones autorizadas.
18. Proteger los inventarios con una póliza de seguro.
19. Hacer verificaciones al azar para comparar con los libros contables.
20. Cuando el sistema de registro y control de los inventarios, no esté integrado computacionalmente con el contable, debe efectuarse diariamente, el cuadro en valores, entre los datos de los movimientos reportados por el almacén y los registrados por contabilidad.
21. Los custodios de las existencias almacenadas deben firmar actas de responsabilidad material, que garanticen su control y recuperación antes faltante o deterioros por negligencia.
22. El almacén debe contar con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el mismo y de los nombres y firmas de los funcionarios autorizados a solicitar productos u ordenar ventas y despachos a terceros.

23. Todo documento elaborado por movimientos de existencias, debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe.
24. Los registros de inventario no pueden operarse por personal del almacén, ni estos, tener acceso a los mismos.
25. **Cantidad Mínima**: Es importante determinar la cantidad mínima de existencia de un artículo para poder servir con regularidad los pedidos que realicen los clientes (FUNDACIÓN IASC, 2010).
26. **Cantidad Máxima**: La cantidad máxima, será la que, sin interferir en el espacio del almacén, sin perjudicar con su inversión la composición del capital de trabajo, pueda soportar la buena marcha de la empresa. No obstante, pueden concurrir ciertas circunstancias para que, en un época determinada, se aumente la cantidad máxima (FUNDACIÓN IASC, 2010).
27. **Solicitud de Compras**: La persona encargada de llevar los registros que controlan los inventarios, al observar que algún artículo está llegando al límite mínimo de existencias, cubrirá una solicitud de compras y se le enviara al Jefe de Almacén. Este le devolverá una copia debidamente firmada para su correspondiente archivo y comprobará la cantidad física de existencia real, la cual anotará en la solicitud de compras. De esta forma chequearemos si los registros contables cuadran con la existencia real (FUNDACIÓN IASC, 2010).
28. **Entrada de mercancías**: El Jefe de almacén deberá saber la fecha aproximada en que llegaran los pedidos con el objeto de tener disponibilidad de espacio para su almacenamiento. Al llegar las mercancías las pasará, contará o medirá, según los casos, y pasará al departamento de compras el informe de recepción de mercancías. Este departamento comprobará si los datos suministrados en el informe están de acuerdo con la factura enviada por el proveedor; si hay conformidad entre ambos dará su aprobación a la factura y la pasará al departamento de

contabilidad el cual añadirá al importe de la factura, todos los gastos de compras cargables a la misma y hallara el costo unitario por artículo (FUNDACIÓN IASC, 2010).

29. **Cantidades reservadas**: En algunas oportunidades, se realizan ciertas clases de ventas que, por razones de contratos, temporadas, etc., no son servidas de inmediato o bien quedan a disposición del cliente el cual indicara la fecha en que debemos enviárselas. En estos casos, aunque la mercancía no haya salido del almacén, se dará de baja en nuestras disponibilidades. Es decir estarán en existencias pero no disponibles. El Departamento de ventas pasara información al encargado del registro de control de inventarios para que la operación sea anotada en la columna de cantidades reservadas y se modifique el saldo disponible. Al enviar las mercancías al cliente se registraran en la columna de salidas, pero aunque salen mercancías, no se modificara el saldo disponible, pues este ya fue regularizado al registrarse las cantidades reservadas (FUNDACIÓN IASC, 2010).

30. **Salida de mercancías del almacén**: El control de salida de inventarios del almacén debe ser sumamente estricto. Las mercancías podrán salir del almacén únicamente si están respaldadas por las correspondientes notas de despacho o requisiciones, las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado (FUNDACIÓN IASC, 2010).

2.1.1. Marco referencial

En el trabajo investigativo de SEGOVIA, J. (Mayo de 2011). INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CONTADORA PÚBLICA AUTORIZADA. *DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL PARA LA COMPAÑÍA DATUGOURMET*. QUITO, PICHINCHA, ECUADOR: UNIVERSIDAD CENTRAL

DEL ECUADOR. indica que el control a inventarios es relevante en vista que el trabajo de investigación fue realizado con el objeto de elaborar y proporcionar una herramienta útil para la toma de decisiones de la gerencia; así como también para crear una cultura de aplicación y monitoreo de los procesos operativos, realizados por sus funcionarios y colaboradores

En un primer ciclo las existencias deben tener un porcentaje lo más igualado al pedido, de dicha manera se genera como punto de partida aquello que con seguridad genera demanda, es importante combinar el recurso humano y tecnológico para asegurar cifras por medio de conciliación lo manifiesta Vega, V. H. (1991). *MERCADEO BASICO*. En V. H. Vega, *MERCADEO BASICO* (págs. 155-160). COSTA RICA: Universidad Estatal a Distancia SAN JOSE.

En la obra de González, José; Morini, Sandra; Do Nascimento, Eduardo. (2003). *CONTROL DE GESTION DEL AREA COMERCIAL Y DE PRODUCCION DE UNA PYME*. En J. González, S. Morini, & E. Do Nascimento, *CONTROL DE GESTION DEL AREA COMERCIAL Y DE PRODUCCION DE UNA PYME* (pág. 133). ESPAÑA: NETBIBLO S.L., señala que las existencias son los bienes que posee la empresa y como tal deben ser cuidados, la mercadería representa la razón de ser de una organización dedicada al comercio de productos terminados, la mínima desestimación en dicha área puede ocasionar desequilibrios en la obtención de utilidades

2.2. MARCO METODOLÓGICO

El tipo y diseño de investigación seleccionado para la elaboración del presente trabajo investigativo se detallan a continuación:

De campo

Es el proceso en donde se usan los mecanismos investigativos, a fin de aplicarlos en el intento de comprensión y solución de algunas situaciones o necesidades

específicas. De esta forma, la Investigación de Campo se caracterizaría principalmente por la acción del investigador en contacto directo con el ambiente natural o las personas sobre quienes se desea realizar el estudio en cuestión.

Para el análisis del tema se mantuvo contacto directo con las personas implicadas y el lugar correspondiente, accediendo así a la información deseada constatando la veracidad de la misma.

Empírica

Los métodos de investigación empírica, representan un nivel en el proceso de investigación cuyo contenido procede fundamentalmente de la experiencia, el cual es sometido a cierta elaboración racional y expresado en un lenguaje determinado.

En este caso es válido recalcar que el autor del trabajo ha tenido relación con el tema desde hace mucho tiempo atrás, por lo que adicional a la información recolectada por los propietarios de los negocios, existe el criterio propio del mentor en base a vivencias propias y problemáticas palpadas directamente. (METOGOLOGIA, 2010).

Bibliográfica y Lincográfica

En un sentido amplio, el método de investigación bibliográfica es el sistema que se sigue para obtener información contenida en documentos. En sentido más específico, el método de investigación bibliográfica es el conjunto de técnicas y estrategias que se emplean para localizar, identificar y acceder a aquellos documentos que contienen la información pertinente para la investigación.

Se apoyara esta investigación que se desea realizar en investigaciones ya realizadas, tomando conocimiento de experimentos ya hechos para repetirlos cuando sea necesario, continuando investigaciones interrumpidas o incompletas, buscando información sugerente, seleccionando un marco teórico, etc.

2.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

La investigación se orienta al control de inventarios de mercadería de los minimarkets, debido a que en el Cantón Simón Bolívar existen solo dos minimarkets, mismos que constituyen la población, ambos proceden para el levantamiento de información.

2.4. MÉTODOS Y TÉCNICAS

Métodos teóricos

Deductivo

Método donde se va de lo general a lo específico. Este comienza dando paso a los datos en cierta forma válidos, para llegar a una deducción a partir de un razonamiento de forma lógica o suposiciones; o sea se refiere a un proceso donde existen determinadas reglas y procesos donde gracias a su asistencia, se llegan a conclusiones finales partiendo de ciertos enunciados o premisas (CONCEPTO.DEFINICION, 2014).

Este trabajo incluye información tomada de otros trabajos investigativos, fuentes confiables y experiencia misma, donde toda esa información general nos lleva a una conclusión lógica en cuanto a la importancia de controlar la mercadería en un negocio.

Observación

La observación científica como método consiste en la percepción directa del objeto de investigación. La observación investigativa es el instrumento universal del científico. La observación permite conocer la realidad mediante la percepción directa de los objetos y fenómenos (METOGOLOGIA, 2010).

Se tiene acceso directo a los hipermarkets tanto al inicio de la jornada como al fin de la misma, para generar perspectiva y complementar el trabajo.

Técnicas e instrumentos

Encuesta:

Técnica de adquisición de información de interés sociológico, mediante un cuestionario previamente elaborado, a través del cual se puede conocer la opinión o valoración del sujeto seleccionado en una muestra sobre un asunto dado (METODOLOGIA, 2010).

La encuesta se destina al personal encargado del inventario para determinar hasta qué punto se realiza un control interno que genere resultados óptimos al negocio, la encuesta cuenta con un total de 10 preguntas.

Entrevista:

Técnica de recopilación de información mediante una conversación profesional, con la que además de adquirirse información acerca de lo que se investiga, tiene importancia desde el punto de vista educativo; los resultados a lograr en la misión dependen en gran medida del nivel de comunicación entre el investigador y los participantes en la misma (METODOLOGIA, 2010).

La entrevista se destina al gerente o propietario del negocio, así como también al encargado del área contable para obtener un punto de vista profesional del tema.

2.5. RESULTADOS

Como medio para el levantamiento de información se procede con la encuesta y entrevista para realizar la interpretación de los datos.

La encuesta se realiza a un total de 4 personas, encargadas del área de inventario de mercadería, dos trabajadores en cada hipermercado respectivamente y la entrevista a un contador y un gerente-propietario.

En la lectura interpretativa de la encuesta encontramos que:

El personal pasa de 6 meses trabajando en el lugar, la mitad del mismo tiene experiencia en control interno de mercadería y la mitad restante se estrena en ello. En cada hipermarket dos personas están a cargo del inventario, que por supuesto, son las mismas que representan el total de encuestados aunque en uno de los dos supermercados, ambos encargados del inventario coincidieron en que otras personas tienen acceso al mismo. En cada hipermarket existe una persona con alto conocimiento del tema y otra con mediana y bajo conocimiento de los 4 trabajadores solo uno dice contar con un sistema de control interno de inventario, los demás respondieron que dicho sistema no existe, lo que nos lleva a considerar fallas en la comunicación organizacional. Solo un trabajador ha tenido capacitación sobre el tema, y con dichos factores es obvio que sea pocas veces o frecuentemente, en ambos hipermarkets existen inconsistencias entre cifras contables y existencias físicas. La mayoría considera necesario el establecer o renovar las medidas de control interno operativo de inventario en su lugar de trabajo y todos consideran necesaria la capacitación sobre medidas de control interno de inventario.

Los entrevistados coincidieron en que efectivamente existen facilidades que los métodos automatizados nos brindan para llevar un control general, y más aún si se trata de un área tan sensible como lo es el inventario, pero que no todos los emprendedores están preparados para obtenerlos o ejecutarlos, “cada movimiento necesita conocimiento de causa por parte de quien ejecuta la acción, y en este sector se carece de dichos conocimientos” dijo uno de los entrevistados; consideran que las medidas de control pueden existir, pero que, si no se cuenta con una debida cultura administrativas, por muy pequeño que sea el pueblo o el negocio, jamás se lograra el efecto o jamás se obtendrán los resultados deseados.

CAPÍTULO III

PROPUESTA

3.1 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

La encuesta y la entrevista nos revela dos perspectivas diferentes pero que representan el mismo daño en la empresa para el cumplimiento de sus metas planteadas; o bien existe un diseño de control interno de inventario pero el trabajador no lo sabe y lo cumple sin un orden específico, o la empresa carece de él, improvisando un control plano que da paso a errores terribles.

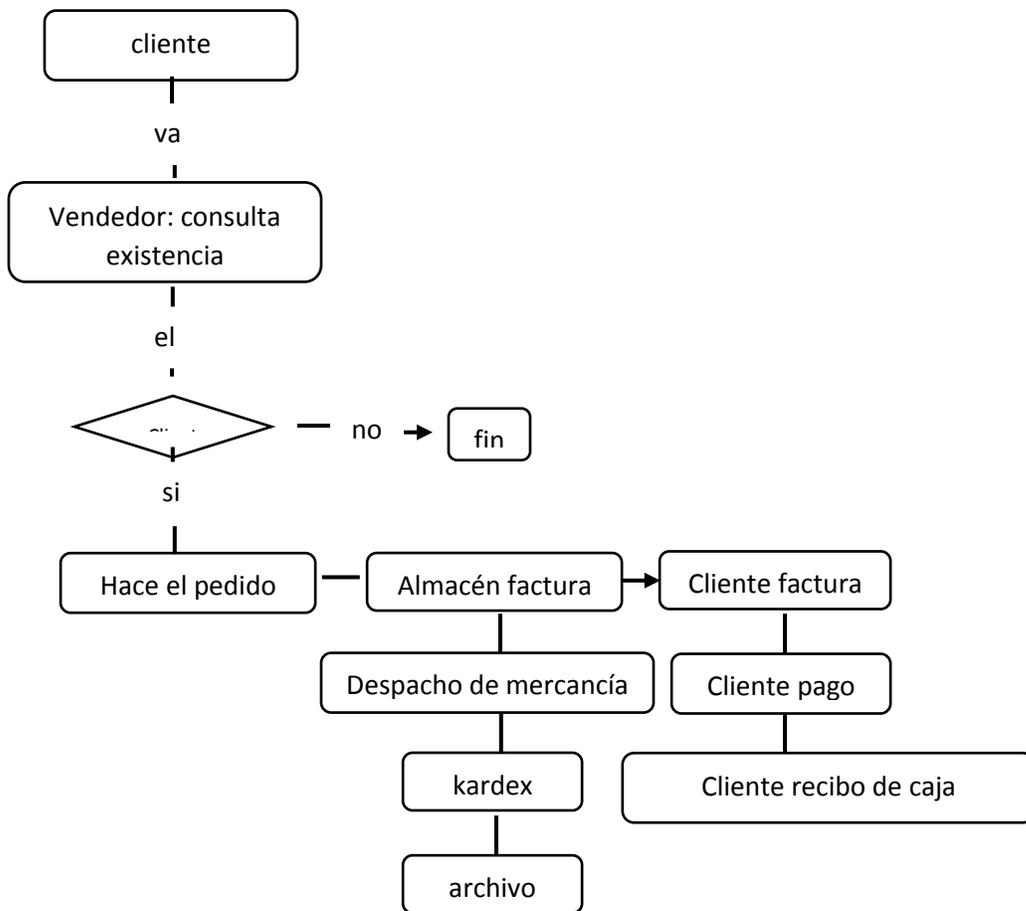
En ambos casos, se refleja la necesidad de implementar un sistema de control interno operativo de inventario que permita salvaguardar la mercadería y verificar la confiabilidad de los datos contables para la optimización de la gestión en el cumplimiento de las metas de ventas de un minimarket.

3.1.1. DESARROLLO DE LA PROPUESTA

La propuesta que se plantea busca implementar procesos de control que garanticen la integridad de los inventarios y que permitan conciliar los datos contable y de existencia física.

1. Se propone la elaboración de procesos que faciliten la ejecución del desarrollo de venta (documentos comerciales como factura, documento de movilización y recepción, etc.) el proceso termina con la firma del encargado y del gerente en un informe redactado en tiempo exacto, se puede usar un flujograma de ventas.

Flujograma de Ventas



Elaborado por: Moran Pilar
 Fuente: Investigación de Campo

2. La elaboración de una estrategia de venta para los productos de pronta caducidad es fundamental, por ejemplo perchar ordenadamente de manera que quede como primera opción de mercadería saliente aquella que este próxima a vencer, se puede diseñar un formato manual y digital, mediante una hoja de cálculo, de productos por mes y año de vencimiento; o como medida de liquidación utilizar una percha única para los productos destino de la misma, luego, realizar el método de liquidación destinando una percha para dichos productos, que a más de involucrar a aquellos de pronta caducidad, contendrá también los que carecen de demanda.

Figura 1 Modelo de Control de Productos de Pronta Caducidad

GESTIÓN DE PRODUCTOS PERECEDEROS				
FECHA DE HOY :	05/12/2016	RESPONSABLE:		
CÓDIGO O REFERENCIA	FECHA DE ENTRADA	ALMACENAMIENTO MÁXIMO (días)	FECHA DE SALIDA MÁXIMA	SITUACIÓN
AAAA4584	15/11/2016	15	30/11/2016	CADUCADO
DHYE2169	15/11/2016	40	10/12/2016	VALIDO
HDNK48875	01/12/2016	20	21/12/2016	VALIDO

3. La tecnología no solo reduce el tiempo y genera resultados con un mínimo o nulo margen de error, sino que también nos hace evolucionar como seres humanos y nos involucra en un nivel diferente de comercio, donde el mercado es automatizado. Es importante la adopción de un sistema de control de mercadería donde se mantenga un orden de ventas (lo planteado en el punto 2) o varios puntos de venta y a su vez se realice mediante respectivos códigos el ingreso de mercadería y salida de la misma, de tal manera que los datos manuales (punto 1) y automáticos coincidan con las existencias.

CONTROL DE INVENTARIO

1. CÓDIGO

2. PRODUCTO

3. UNIDADES
DISPONIBLES EN EL
INVENTARIO

4. PRECIO
UNITARIO EN
EL
INVENTARIO

#¡REF!

#¡REF!

* Por favor selecciona el código de producto

5. MOVIMIENTO

* Por favor ingresa el Movimiento de producto

6. FECHA

(DD/MM/AAAA)

* Por favor ingresa la fecha del Movimiento

7. NRO. FACTURA

8. Unidades*

9. PRECIO UNIDAD*

10. PRECIO
TOTAL

\$0,0

* Por favor registra la cantidad y Precio de Unidades

DESCRIPCIÓN

BALANCE

SALDO INICIAL

ENTRADAS

SALDO FINAL

COSTO DE
VENTAS

SALIDAS DE
INVENTARIO

DIFERENCIA

Registrar Movimiento

- 1) **CÓDIGO.** El responsable de la venta ingresara el código de barras que está en cada producto.
- 2) **PRODUCTO.** Automáticamente, como es una hoja electrónica y está vinculada, se visualizará el nombre del producto.
- 3) **UNIDADES DISPONIBLES EN EL INVENTARIO.** Se observará el numero de existencias que tiene el producto y su costo unitario, es parecido al kardex.
- 4) **PRECIO UNITARIO EN EL INVENTARIO.** Esta información se observará automáticamente con el solo hecho de poner el código del producto, el valor corresponde al costo que tiene en bodega.
- 5) **MOVIMIENTO.** se colocará si es venta, compra o devolución.
- 6) **FECHA.** Poner la fecha de la transacción.
- 7) **NRO. FACTURA.** se pondrá manualmente el número según corresponda el comprobante de venta.
- 8) **UNIDADES.** Señalar el número de unidades que está vendiendo.
- 9) **PRECIO DE VENTA.** es la multiplicación del precio unitario (4) por el número de unidades (8) más el Impuesto al Valor agregado.

Figura 2 Modelo de control de inventario automatizado

PRODUCTOS EN INVENTARIO			
CÓDIGO PRODUCTO	NOMBRE PRODUCTO	DESCRIPCIÓN	UNIDADES

AGREGAR PRODUCTOS

ELIMINAR PRODUCTOS

- La presente matriz nos permitirá conocer el número de productos y el nombre de cada adquisición, la que servirá para controlar el stock mínimo y stock máximo y de esta manera no almacenar mercadería.
- Como el formato esta desarrollado en una hoja electrónica se podrá desplazar con la barra de desplazamiento e identificar el nombre, o en caso de no existir añadir a la lista.

4. Es importante la elaboración de un manual de funciones donde se disponga que solo las personas encargadas del inventario de mercaderías, tendrán acceso a estos, de dicha forma, cualquier inconveniente será responsabilidad de los únicos involucrados con la misma, cuando mucha gente se involucra, es más difícil llegar a una conclusión que lleve a un responsable.

5. La mercadería en percha debe ser inventariada al inicio y fin de la jornada, y comparar las cifras del físico con las del sistema.

ENCARGADO: XXXXX

CODIGO	CANTIDAD INICIAL	ENTRADA	SALIDA	CANTIDAD FINAL
AAAA4584	67	100	55	112
DHYE2169	98	0	43	55
HDNK48875	73	0	32	41

6. Es importante analizar la liquidez de la empresa, donde centra un importante papel la rotación de inventario, por tanto la elaboración de una matriz para aplicar ratio de rotación de inventario es clave.

- **Figura 3** Matriz de ratio de rotación de inventario

LIQUIDEZ						
12	RATIO DE LIQUIDEZ	Activo Circulante / Pasivo Circulante	$\$50.190 / \$25.523 = 1,97$	VECES	2,4	BUENO
13	RATIO DEL ACIDO	(Activo Circulante - Inventarios) / Pasivo Circulante	$\$22.660 / \$25.523 = 0,89$	VECES	0,82	BUENO
14	ROTACIÓN DE INVENTARIOS	Inventarios / (Costo de Ventas / 365)	$\$5.016 / \$34.367 = 14,60$	DÍAS	20	REGULAR
15	ROTACIÓN DE CUENTAS X COBRAR	Cuentas x Cobrar / (Ventas / 365)	$\$5.016 / \$81.890 = 6,13$	DÍAS	10	MALO

16	ROTACIÓN DE CUENTAS X PAGAR	Cuentas x Pagar / (Costo de Ventas / 365)	$\$5.016 / \$34.367 = 14,60$	DÍAS	18	MALO
17	CICLO FINANCIERO	Ciclo de Explotación - Rotación Cuentas x Pagar	$21 - -15 = 6$	DÍAS	12	MALO
18	CICLO DE EXPLOTACIÓN	Rotación de Inventarios + Rotación de Cuentas x Cobrar	$15 + 6 = 21$	DÍAS	30	REGULAR

Esta plantilla de ratios financieros deberá ser utilizada trimestralmente sobre los balances que deba generar para el efecto y poder reemplazar los valores iniciales y apreciar los cambios o modificaciones que exista y realizar los respectivos ajustes o correcciones.

3.2 CONCLUSIONES

- Los hipermarkets del Cantón Simón Bolívar carecen de un eficiente sistema de control interno operativo de inventario para salvaguardar la mercadería y verificar la confiabilidad de los datos contables para la optimización de la gestión en el cumplimiento de las metas de ventas.
- No se han realizado estudios que permitan identificar el estado del negocio con los métodos de control de inventario planteados.
- Poseen un sistema automatizado para el control de inventario que es usado de forma deficiente sin dar la debida importancia a los documentos de respaldo del ingreso o salida de la mercadería, mucho menos aquellos productos de pronta caducidad.
- No se efectúan cuestionarios de control interno periódico, ni se da mantenimiento al sistema para evitar errores técnicos que afecten la información.

3.3 RECOMENDACIONES

- Se recomienda crear medidas de control interno operativo del inventario mediante el uso de estrategias que permitan salvaguardar la mercadería y verificar la confiabilidad de los datos contables para la optimización de la gestión en el cumplimiento de las metas de ventas de un minimarket.
- Realizar estudios que muestren el funcionamiento de la empresa con los métodos usados en control interno operativo de inventario para considerar continuar con las mismas o medidas o reestructurarlas para obtener mejores resultados.
- Incorporar un sistema automatizado y confiable a la base de datos del negocio, para optimizar el tiempo y los recursos en el momento de realizar el control de inventario con la finalidad de obtener resultados confiables para la toma de decisiones.
- Realizar inventarios de forma manual con respaldos pertinentes para conciliar con el automatizado y las existencias.
- Capacitar al personal para optimizar el sector operacional y asegurar el cumplimiento de las funciones dentro de su rol como administrador de inventario.

Bibliografía

- ✓ *CONCEPTO.DEFINICION.* (8 de FEBRERO de 2014). Obtenido de <http://conceptodefinicion.de/metodo-deductivo/>
- ✓ *AUDITOOL.* (26 de 12 de 2013). *Control Interno de los Inventarios.* Recuperado el 01 de 12 de 2016, de Red Global de Conocimiento en Aditoría y Control Interno: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>
- ✓ CAMARA, L. A. (9 de Agosto de 2016). *EL EMPRESARIO.* Obtenido de EL CONNTROL INTERNO DE INVENTARIO: <http://elempresario.mx/gestion-empresarial/control-interno-inventarios>
- ✓ Canelo, E. T. (s.f.). *AUDITOOL.* Obtenido de AUDITOOL: <http://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>
- ✓ Charco, W. (diciembre de 2012). *Facil Contabilidad.* Obtenido de Facil Contabilidad: <http://www.facilcontabilidad.com/costo-del-inventario-en-la-contabilidad-con-niif/>
- ✓ *DIARIO GESTION .* (29 de Agosto de 2014). Obtenido de IMPLICACIONES Y BENEFICIOS DEL COCO 2013: <http://gestion.pe/opinion/implicancias-y-beneficios-coso-2013-2107067>
- ✓ Fellhipe. (29 de Julio de 2011). *blog.* Obtenido de <http://cheatblog124567890.blogspot.com/2011/07/historia-del-inventario.html>
- ✓ FUNDACIÓN IASC. (18 de 01 de 2010). *Módulo de Inventarios.* Recuperado el 18 de 12 de 2016, de ifrs.org: http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/13_Inventarios.pdf
- ✓ GESTIOPOLIS. (25 de ABRIL de 2015). *NOTIGERENCIAS.* Obtenido de <http://notigerencia.com.ve/index.php/notas-tecnicas/contabilidad/item/344-que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valuacion>
- ✓ González, José; Morini, Sandra; Do Nascimento, Eduardo. (2003). CONTROL DE GESTION DEL AREA COMERCIAL Y DE PRODUCCION DE UNA PYME. En J. González, S. Morini, & E. Do Nascimento, *CONTROL DE GESTION DEL AREA COMERCIAL Y DE PRODUCCION DE UNA PYME* (pág. 133). ESPAÑA: NETBIBLO S.L.
- ✓ LOGÍSTICA Y CADENA DE ABASTECIMIENTO. (20 de 09 de 2010). *Gestión de Inventarios.* Recuperado el 30 de 12 de 2016, de logisticayabastecimiento.jimdo.com: <https://logisticayabastecimiento.jimdo.com/gesti%C3%B3n-de-inventarios/>
- ✓ Martínez, E. J. (14 de Marzo de 2012). *Edgar Julian Martinez.* Obtenido de Edgar Julian Martinez: <http://copema.blogspot.com/2012/03/evolucion-de-los-inventarios.html>

- ✓ METODOLOGIA. (31 de Julio de 2010). *CONCEPTOS BASICOS DE LA METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION*. Recuperado el 05 de 11 de 2016, de <http://metodologia02.blogspot.com/p/metodos-de-la-investigacion.html>
- ✓ NIIF, F. I. (9 de JULIO de 2009). *PDF*. Obtenido de http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/13_Inventarios.pdf
- ✓ Ortiz, H. (20 de 06 de 2011). *Historia del Control Interno*. Recuperado el 30 de 12 de 2016, de [academia.edu: http://www.academia.edu/22219979/Antecedentes_e_Historia_del_Control_Interno](http://www.academia.edu/22219979/Antecedentes_e_Historia_del_Control_Interno)
- ✓ PINEDA, C. (29 de ENERO de 2015). CONTROL DE INVENTARIOS . (ESTUDIANTES, Entrevistador)
- ✓ SEGOVIA, J. (Mayo de 2011). INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CONTADORA PÚBLICA AUTORIZADA. *DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL PARA LA COMPAÑÍA DATUGOURMET* . QUITO, PICHINCHA, ECUADOR: UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR.
- ✓ Truyol, J. D. (5 de 11 de 2012). *INVENTARIOS*. Obtenido de *INVENTARIOS*: <http://inventarios1105.blogspot.com/2012/11/historia-de-los-inventarios.html>
- ✓ UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO. (2011). CONTROL INTERNO AL . *CONTROL INTERNO AL CICLO DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERIA ANGEL LOPEZ* . AMBATO, ECUADOR.
- ✓ Vásquez, L. (12 de septiembre de 2010). *Administración de Inventarios*. Recuperado el 14 de diciembre de 2016, de Wikispaces.com: <https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:vThOVW-jgf8J:https://lvasconez.wikispaces.com/file/view/ADMINISTRACION%25C3%2593N%25BDE%25BINVENTARIOS.doc+&cd=4&hl=es&ct=clnk&gl=ec>
- ✓ Vega, V. H. (1991). MERCADEO BASICO. En V. H. Vega, *MERCADEO BASICO* (págs. 155-160). COSTA RICA: Universidad Estatal a Distancia SAN JOSE.
- ✓ VILLAVICENCIO, J. M. (Mayo de 2011). *TESIS PDF*. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UC-0003-124.pdf>

APÉNDICE I

FORMATO DE ENCUESTAS



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES
ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL ENCARGADO DEL CONTROL DE INVENTARIO DE LOS HIPERMARKETS DEL
CANTÓN SIMÓN BOLÍVAR DE LA PROVINCIA DEL GUAYAS

OBJETIVO: Determinar el conocimiento del personal sobre el tratamiento del inventario y las medidas de control interno usadas para optimizar la gestión del negocio y cumplir las metas planteadas.

GRACIAS POR SU COOPERACIÓN

1.- ¿Qué tiempo tiene trabajando en el hipermarket?:

De 0 a 6 meses

De 7 meses a 1 año

De 1 a 2 años

Más de 2 años

2.- ¿Ha tenido experiencia antes en control de inventario de mercadería?:

Si

No

3.-¿Cuántas personas están a cargo del control de inventario de mercadería?

1

2

3

Mas de 3

4. Adicional al o los encargados del inventario ¿existe alguna persona de otra área y con otras funciones que tenga acceso al inventario?

Si

No

5.- Su nivel de conocimiento acerca de medidas de control interno operativo de inventario es:

Muy alto

Alto

Mediano

Bajo Nulo

6.- Actualmente ¿cuenta con medidas de control interno operativo de inventario?

Si

No

7.- Ha tenido ud. alguna capacitación sobre el tema

Si

No

8.- ¿Con qué frecuencia se dan inconsistencias entre las cifras contables y las existencias físicas de la mercadería?

Nunca

Pocas veces

Frecuentemente

Siempre

9.- Considera necesario el establecer o renovar las medidas de control interno operativo de inventario en su lugar de trabajo:

Si

No

Suficiente con las que tenemos

Indiferente

10.- Considera ud. necesaria la capacitación del personal en cuanto a medidas de control interno operativo de inventario:

Si

No



APÉNDICE 2 ENTREVISTAS

**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES
ENTREVISTA DIRIGIDA A LOS GERENTES, PROPIETARIOS O CONTADORES
PROFESIONALES DE LOS HIPERMARKETS DEL CANTÓN SIMÓN BOLÍVAR DE LA
PROVINCIA DEL GUAYAS**

1. ¿ES UD. GERENTE, PROPIETARIO O CONTADOR PROFESIONAL HACE MUCHO TIEMPO?

2. EN SU OPINIÓN ¿HA EVOLUCIONADO LA FORMA DE CONTROLAR EL INVENTARIO DE MERCADERÍA Y GENERAL EN LAS EMPRESAS?

3. ¿QUÉ NIVEL DE IMPORTANCIA LE DA USTED A LA IMPLEMENTACIÓN DE MEDIDAS DE CONTROL INTERNO OPERATIVO DE INVENTARIO EN UNA EMPRESA, ESPECIALMENTE COMO ESTA?

4. ¿UD. HA EJECUTADO MEDIDAS YA IMPLEMENTADAS O SE HA PROCEDIDO A LA CREACIÓN DE MEDIDAS DE CONTROL INTERNO OPERATIVO DE INVENTARIO?

5. ¿ES SUFICIENTE CONTAR CON MEDIDAS DE CONTROL INTERNO OPERATIVO DE INVENTARIO O SE DEBE COMPLEMENTAR CON LA CAPACITACIÓN DEL PERSONAL?

6. ¿QUÉ FALLA EN EL HIPERMARKET A SU CARGO, LA FALTA DE MEDIDAS DE CONTROL INTERNO OPERATIVO DE INVENTARIO, FALTA DE PERSONAL CAPACITADO O AMBAS?

6. ¿QUÉ CONSEJO O ESTRATEGIA PUEDE DAR, PARA MEJORAR EL CONTROL INTERNO OPERATIVO DE INVENTARIO DE UNA EMPRESA, EN ESPECIAL HIPERMERCADOS?

ENTREVISTADO

ENTREVISTADOR

APÉNDICE 3 TABULACIÓN DE ENCUESTAS A LOS HEPERMARKETS DEL CANTÓN SIMÓN BOLÍVAR

Tabulación de Datos

1. ¿Qué tiempo tiene trabajando en el hipermarket?

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJES
De 0 a 6 meses	0	0,00
De 7 meses a 1 año	2	0,50
De 1 a 2 años	1	0,25
Más de 2 años	1	0,25
TOTAL	4	100%

Cuadro 1 Experiencia del trabajador

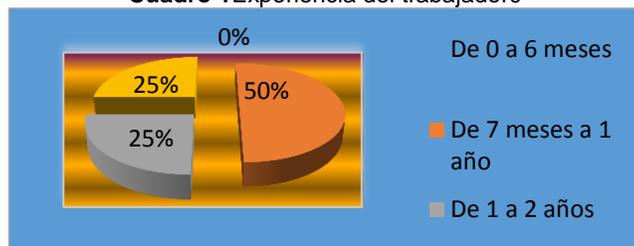


Figura 4 Experiencia del trabajador

2. ¿ha tenido experiencia antes en control de inventario de mercadería?

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJES
Si	2	0,50
No	2	0,50
TOTAL	4	100%

Cuadro 2 Experiencia del personal sobre control interno de mercadería

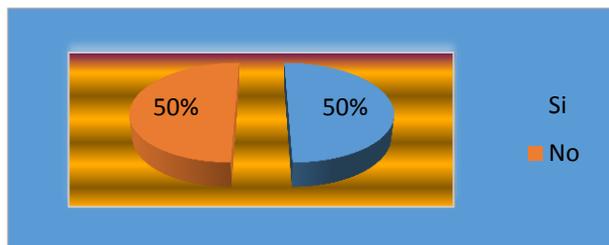


Figura 5 Experiencia del personal sobre control interno de mercadería

3. ¿Cuántas personas están a cargo del control de inventario de mercadería?

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJES
--------------	------------	-------------

6. Actualmente ¿cuenta con medidas de control interno operativo de inventario?

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJES
Si	1	0,25
No	3	0,75
TOTAL	4	100%

Cuadro 6 ¿la empresa posee medidas de control interno de inventario?

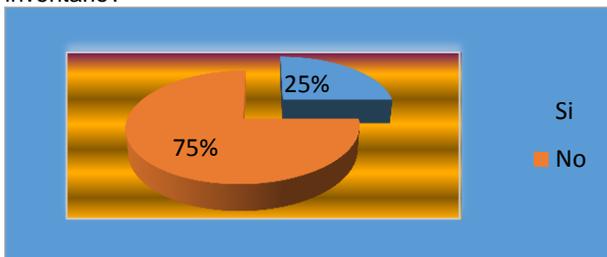


Figura 9 ¿la empresa posee medidas de control interno de inventario?

7. Ha tenido ud. alguna capacitación sobre el tema

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJES
Si	1	0,25
No	3	0,75
TOTAL	4	100%

Cuadro 7 personal con capacitación sobre control de inventario

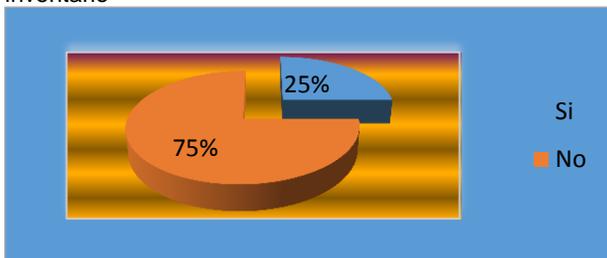


Figura 10 personal con capacitación sobre control de inventario

8. ¿Con qué frecuencia se dan inconsistencias entre las cifras contables y las existencias físicas de la mercadería?

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJES
--------------	------------	-------------

AS	AS	JE
1	0	0,00
2	4	0,50
3	0	0,00
Más de 3	0	0,50
TOTAL	4	100%

Cuadro 3 Personas a cargo del control de inventario

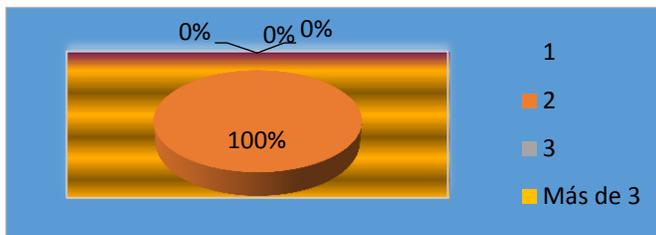


Figura 6 Personas a cargo del control de inventario

4. ¿Adicional al o los encargados del inventario ¿existe alguna persona de otra área y con otras funciones que tenga acceso al inventario?

ALTERNATIV AS	RESPUEST AS	PORCENTAJ E
Si	2	0,50
No	2	0,50
TOTAL	4	100%

Cuadro 4 Personas de otras áreas con acceso a los inventarios de mercadería

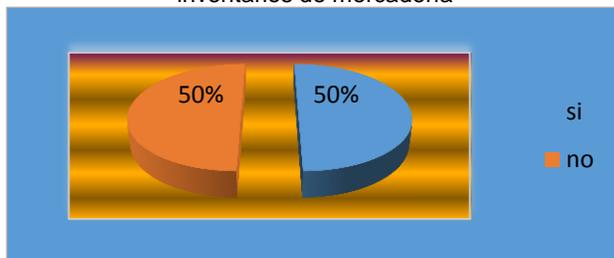


Figura 7 Personas de otras áreas con acceso a los inventarios de mercadería

5. Su nivel de conocimiento acerca de medidas de control interno operativo de inventario es:

ALTERNATIV AS	RESPUEST AS	PORCENTAJ E
Muy alto	0	0,00
Alto	2	0,50
Mediano	1	0,25

S	S	E
Nunca	0	0,00
Pocas veces	2	0,50
Frecuentemente	2	0,50
Siempre	0	0,00
TOTAL	4	100%

Cuadro 8 frecuencia de inconsistencias entre cifras contables y existencias físicas

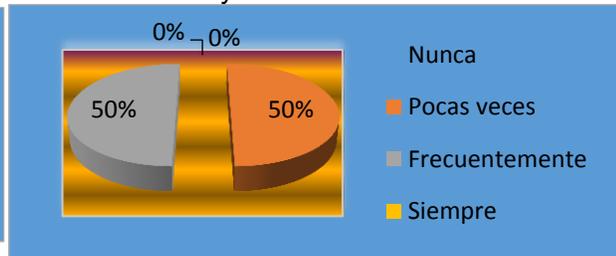


Figura 11 frecuencia de inconsistencias entre cifras contables y existencias físicas

9. Considera necesario el establecer o renovar las medidas de control interno operativo de inventario en su lugar de trabajo:

ALTERNATIVA S	RESPUESTA S	PORCENTAJ E
Si	3	0,75
No	0	0,00
Suficiente con las que tenemos	1	0,25
Indiferente	0	0,00
TOTAL	4	100%

Cuadro 9 necesidad de establecer o renovar las medidas de control interno operativo de inventario en su lugar de trabajo

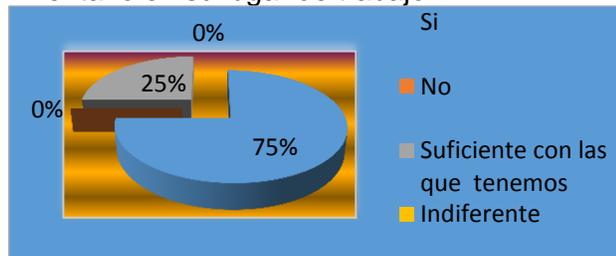


Figura 12 frecuencia de inconsistencias entre cifras contables y existencias físicas

10. Considera ud. necesaria la capacitación del personal en cuanto a medidas de control interno operativo de inventario:

Bajo Nulo	1	0,25
TOTAL	4	100%

Cuadro 5 nivel de conocimiento del personal sobre control interno de inventario

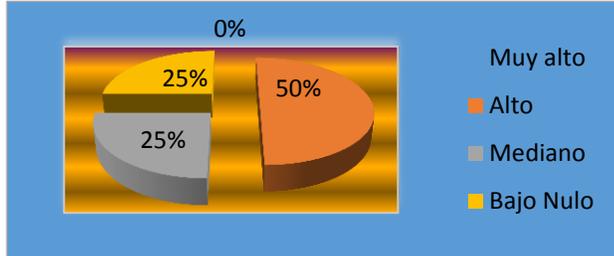


Figura 8 nivel de conocimiento del personal sobre control interno de inventario

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	4	1,00
No	0	0,00
TOTAL	4	100%

Cuadro 10 necesidad de capacitación sobre medidas de control interno de inventario

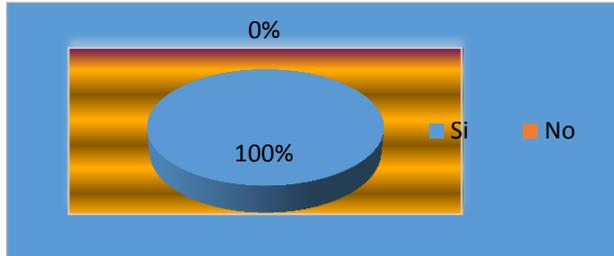


Figura 13 necesidad de capacitación sobre medidas de control interno de inventario

Fuente: Encuesta a personal de hipermarkets del cantón Simón Bolívar

APÉNDICE 4 FOTOGRAFÍAS DE LOS HEPERMARKETS DEL CANTÓN SIMÓN BOLÍVAR.



Urkund Analysis Result

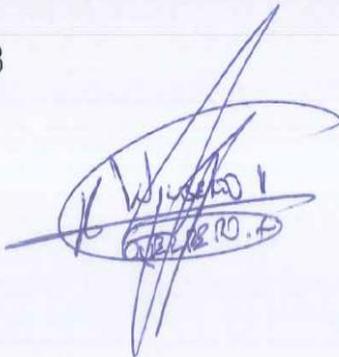
Analysed Document: TESINA PILI2 (1)-1.docx (D24681325)
Submitted: 2017-01-03 16:33:00
Submitted By: mpmoranv@hotmail.com
Significance: 3 %

Sources included in the report:

S L Trujillo-control interno para efectivizar el proceso de inventarios en dracma s.a.docx (D21578450)
<http://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>
<http://inventarios1105.blogspot.com/2012/11/historia-de-los-inventarios.html>

Instances where selected sources appear:

3



A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'K. W. J. ...', with the date '2017.01.03' written below it. The signature is somewhat stylized and partially obscured by a large, sweeping blue scribble.