



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Implementación de un manual de control interno para la cuenta inventario
del Supermercado Norte de la ciudad de Machala**

**PIZARRO DAVIS JENNIFFER VANESSA
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**PAZ LOAYZA JENNIFER CHARLOTTE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2022**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Implementación de un manual de control interno para la cuenta inventario del Supermercado Norte de la ciudad de Machala

**PIZARRO DAVIS JENNIFFER VANESSA
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**PAZ LOAYZA JENNIFER CHARLOTTE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2022**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE CASOS

Implementación de un manual de control interno para la cuenta inventario del Supermercado Norte de la ciudad de Machala

**PIZARRO DAVIS JENNIFFER VANESSA
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**PAZ LOAYZA JENNIFER CHARLOTTE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

HERRERA PEÑA JONATHAN NEPTALI

**MACHALA
2022**

IMPLEMENTACIÓN DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA LA CUENTA INVENTARIO DEL SUPERMERCADO NORTE DE LA CIUDAD DE MACHALA

por Paz Loayza Jennifer Charlotte Pizarro Davis Jenniffer Vanessa

Fecha de entrega: 02-mar-2023 10:54a.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2027073040

Nombre del archivo: TESIS_SUPERMERCADO_NORTE_PP.pdf (1.18M)

Total de palabras: 9480

Total de caracteres: 54856

IMPLEMENTACIÓN DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA LA CUENTA INVENTARIO DEL SUPERMERCADO NORTE DE LA CIUDAD DE MACHALA

INFORME DE ORIGINALIDAD

8%

INDICE DE SIMILITUD

7%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

4%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%
2	repositorio.unprg.edu.pe Fuente de Internet	1%
3	repositorio.unp.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	repository.ucc.edu.co Fuente de Internet	<1%
5	Submitted to Universidad Catolica De Cuenca Trabajo del estudiante	<1%
6	dspace.unach.edu.ec Fuente de Internet	<1%
7	repositorio.unemi.edu.ec Fuente de Internet	<1%
8	repositorio.espe.edu.ec Fuente de Internet	<1%

9	ri.ues.edu.sv Fuente de Internet	<1 %
10	1library.co Fuente de Internet	<1 %
11	repositorio.upa.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
12	repositorio.uaustral.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
13	Submitted to Universidad Estatal de Milagro Trabajo del estudiante	<1 %
14	dspace.esPOCH.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
15	"Innovation and Research", Springer Science and Business Media LLC, 2021 Publicación	<1 %
16	ceune.unach.mx Fuente de Internet	<1 %
17	rraae.cedia.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
18	es.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
19	pt.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
20	repositorio.continental.edu.pe	

Fuente de Internet

<1 %

21

Submitted to Universidad Nacional Pedro
Henríguez Ureña

Trabajo del estudiante

<1 %

22

Submitted to Universidad Nacional del Centro
del Peru

Trabajo del estudiante

<1 %

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 15 words

Excluir bibliografía

Activo

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

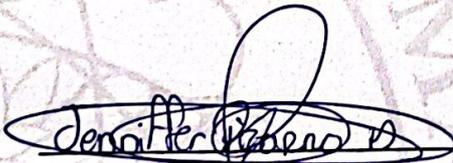
Las que suscriben, PIZARRO DAVIS JENNIFFER VANESSA y PAZ LOAYZA JENNIFER CHARLOTTE, en calidad de autoras del siguiente trabajo escrito titulado Implementación de un manual de control interno para la cuenta inventario del Supermercado Norte de la ciudad de Machala, otorgan a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tienen potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

Las autoras declaran que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

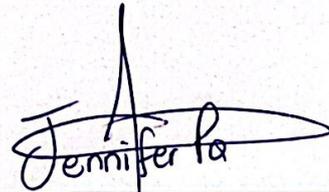
Las autoras como garantes de la autoría de la obra y en relación a la misma, declaran que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asumen la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.



PIZARRO DAVIS JENNIFFER VANESSA

0706534732



PAZ LOAYZA JENNIFER CHARLOTTE

1729201333

DEDICATORIA I

Dedico todo este esfuerzo a mis Padres gracias a ellos y sus consejos soy lo que soy una gran profesional le agradezco a Dios de haber tenido unos maravillosos en la cual cada día trabajan para salir delnte en mis estudios y ser alguien en la vida nunca voy a olvidar esta frase me decían mis padres “ No te des por vencida esfuerzate y lo lograras con perseverancia y paciencia tiene su recompense” y a mi familia que estuvieron en cada momento de mi vida

Jennifer Charlotte Paz Loayza

DEDICATORIA II

Dedico este trabajo a Dios, por darme la fuerza y sabiduría para alcanzar mi formación profesional. A mis padres, por ser mi pilar y guía en este camino al éxito cada día, gracias por su apoyo y amor incondicional a mis suegros que me han apoyado en esta trayectoria.

A mi hijo Axel Alava, de manera especial quiero dedicar este trabajo eres mi mayor motor para alcanzar esta meta soñada, a lo largo de este camino universitario conocí a 3 hermosas chicas; Brigitte Del Rosario, Selena Ordoñez y Jennifer Paz juntas hemos formado una linda amistad gracias chicas por todas sus alegrías y apoyo mis Babys.

Jenniffer Vanessa Pizarro Davis

AGRADECIMIENTO I

Agradezco primeramente a Dios y luego a mis Padres que gracias a ellos me han impulsados mis sueños y esperanza en la cual son una guía para mi vida y formación de estudios siempre han estado conmigo en las buenas en las malas le dedico todos estos logros a ellos se merecen esto y mucho más agradezco a los docentes en la cual partieron sus enseñanza y conocimientos por su dedicación y perseverancia que nos han enseñado a no dejarnos vencer, a mis compañeros/as.

Que en el transcurso de la carrera estuvo su apoyo y constancia a lo largo de esta formación estar en las horas más difíciles y sobre todo apoyándonos entre si gracias por estar siempre allí.

Jennifer Charlotte Paz Loayza

AGRADECIMIENTO II

Quiero agradecer a Dios, por guiarme en el trayecto de la realización del presente proyecto de titulación, gracias a mis padres y hermanas que han sido mi apoyo y guía en este sueño anhelado.

Agradezco con inmenso amor a mi hijo y a mi compañero de vida Alan Alava, quien me acompaño en cada momento de estudio y dificultades gracias amor mío, sin ustedes ni podría lograrlo los amo con toda mi vida

Jennifer Vanessa Pizarro Davis

RESUMEN

IMPLEMENTACIÓN DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA LA CUENTA INVENTARIO DEL SUPERMERCADO NORTE DE LA CIUDAD DE MACHALA

El objetivo del presente trabajo es implementar un manual de control interno del inventario en el “SUPERMERCADO NORTE” en el periodo 2022, mediante método contables para impulsar la eficacia en el manejo de la cuenta. Por ende, el tipo de investigación es descriptiva, con enfoque cuantitativo, paradigma positivista y metodología deductiva por medio de un diseño transaccional se determinará los resultados del periodo de estudio, empleando las técnicas de encuestas cerradas, revisión bibliográfica y observación continua en el estudio. Por otra parte, mediante el instrumento investigativo su enfoque al desempeño de cumplir los objetivos dados para una información concreta realizando la elaboración del caso.

Palabra clave: Contabilidad, manual de procedimiento, inventario, comercio

ABSTRACT

IMPLEMENTATION OF AN INTERNAL CONTROL MANUAL FOR THE INVENTORY ACCOUNT OF THE “SUPERMARKET NORTE” IN THE CITY OF MACHALA

The objective of this work is to implement an internal control manual for the inventory in the “SUPERMERCADO NORTE” in the period 2022, by means of accounting methods to promote the efficiency in the management of account. Therefore, the type of research is descriptive, with quantitative approach, positivist paradigm and deductive methodology through a transactional design will determine the results of the study period, using the techniques of closed surveys, literature review and continuous observation in the study. On the other hand, by means of the investigative instrument its approach to the performance of fulfilling the given objectives for a concrete information carrying out the elaboration of the case.

Keyword: Accounting procedure manual, inventory, retail, trade

ÍNDICE

DEDICATORIA I	i
DEDICATORIA II	i
AGRADECIMIENTO I	ii
AGRADECIMIENTO II	ii
RESUMEN	iii
ABSTRACT	iv
ÍNDICE	v
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES	viii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	viii
ÍNDICE DE TABLAS	ix
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I	3
1. Generalidades del objeto de estudio	3
1.1 Definición y contextualización del objeto de estudio	3
1.2 Hechos de Interés.....	4
1.2.1 Antecedentes	4
1.2.2 Variable independiente.....	5
1.2.3 Variable dependiente	5
1.2.4 ÁRBOL DE PROBLEMAS	7
1.3 Objetivos de la investigación	8

1.3.1 Objetivo General	8
1.3.2 Objetivos Específicos	8
CAPITULO II	9
2. Fundamentación teórico- Epistemología del estudio	9
2.1. Descripción del enfoque epistemológico de referencia	9
2.2. Bases teóricas de la investigación	11
2.2.1 Problema de investigación	11
2.2.2 Causa	11
2.2.3 Efecto.....	12
2.2.4 Objetivo específico	12
2.2.5. Dimensión	12
2.2.6. Indicadores	13
2.2.7. Definir conceptualmente variables, dimensiones e indicadores con base a autores investigados en fuentes científicas	13
2.2.7.1 Contabilidad.....	13
2.2.7.2 Control Interno	13
2.2.7.3 Despacho de mercadería.....	14
2.2.7.4 Productividad en los controles de bodega	14
CAPITULO III	15
3. Proceso Metodológico.....	15
3.1 Diseño o tradición de la investigación seleccionada	15
3.1.1 Modalidades Básicas de la investigación	15

3.1.2 Enfoque Cuantitativo	16
3.1.3 Paradigma Positivista	16
3.1.4 Método Deductivo	17
3.1.5 Investigación analítica	17
3.1.5.1 Nivel de Investigación	17
3.1.6 Diseño Transeccional	18
3.1.7 Técnica Encuesta Cerrada	18
3.1.8 Instrumento Cédula de Cuestionario	18
3.1.8.1 Escala de Likert	19
3.1.8.2 Validar del Instrumento	19
3.1.8.3 Confiabilidad del Instrumento.....	20
3.1.9 Unidad de Estudio Población	20
3.1.10 Unidad de Estudio de Muestra	20
3.1.11 Participantes	21
3.2 Proceso de recolección de datos en la investigación.....	21
3.3 Sistema de categorización en el análisis de los datos	21
CAPITULO IV.....	24
4.1 Resultado de la Investigación.....	24
4.1.1 Descripción y argumentación teórica de resultados	24
4.2 Encuesta realizada al Gerente General.....	24
4.3 Encuesta realizada a los bodegueros.....	31
4.4 Interpretación de los resultados	37

4.5 Manual de políticas contable de inventario.....	38
4.6 Tabulación de información	42
4.7 Conclusiones.....	44
4.8 Recomendaciones	45
Bibliografía.....	46
ANEXOS	52

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Árbol de Problemas	7
Ilustración 2 Componentes del control interno	10

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Inventario de Bodega	25
Gráfico 2 Existencia en inventario.....	25
Gráfico 3 mercaderías caducadas	26
Gráfico 4 Tiempo de entrega en la mercadería.....	27
Gráfico 5 Personal de trabajo está capacitado	28
Gráfico 6 Políticas del Supermercado.....	30
Gráfico 7 Funciones del Bodeguero.....	31
Gráfico 8 Control interno.....	32
Gráfico 9 Manual de proceso	33
Gráfico 10 Producto en mal estado.....	34

Gráfico 11 Pedido en bodega	35
Gráfico 12 Período de inventario	36
Gráfico 13 Emplear un manual de control interno	37

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Matriz de diseño de la investigación	15
Tabla 2 Matriz de Operacionalización de Variables	22
Tabla 3 Tiempo de realización en el inventario bodega	24
Tabla 4 control de existencia en inventario	25
Tabla 5 mercaderías caducadas.....	26
Tabla 6 Tiempo de entrega en la mercadería	27
Tabla 7 Personal de trabajo está capacitado	28
Tabla 8 Políticas del supermercado.....	29
Tabla 9 Funciones del Bodeguero	30
Tabla 10 Control interno	31
Tabla 11 Manual de proceso	32
Tabla 12 Producto en mal estado	33
Tabla 13 Pedido en bodega.....	34
Tabla 14 Período de inventario.....	35
Tabla 15 Emplear un manual de control interno.....	36
Tabla 16 Manual de políticas contable de la cuenta inventario	38
Tabla 17 Tabulación de las encuestas.....	42

INTRODUCCIÓN

A nivel global, los manuales de control interno son utilizadas en la mayoría de las empresas para gestionar sus procedimientos internos, ya que éstas sirven como guía para administrar los diferentes procesos realizados en la organización, por lo cual Vivanco (2017) indica que estos manuales permiten disminuir los errores que se presentan en las actividades operacionales de la entidad.

Las pequeñas y medianas empresas son un motor de la economía en la sociedad ecuatoriana que permiten contribuir con el desarrollo de los sectores tanto comerciales, productivos, entre otros, haciendo posible la creación de varias plazas de empleo, y a su vez, erradica la pobreza a través del desarrollo económico y social de los ciudadanos. (Encalada et al., 2019)

Adicional a ello, se considera que la aplicación de un control de inventario es fundamental dentro de las MIPYMES (micro, pequeñas y medianas empresas) en las ciudades del país, siendo este proceso necesario para obtener un mejor balance de los costes que producen los insumos disponibles para la venta con el fin de controlar la gestión de permanencia y salida. Por tal motivo este proceso debe ser desarrollado de manera óptima por la entidad, debido a que incide en sus actividades de operación, inversión y financiamiento, permitiendo obtener resultados beneficiosos a la entidad. (Pavón et al., 2019)

El supermercado Norte, con Ruc 1102804224001, surge de una idea familiar de emprender un pequeño establecimiento de productos de primera necesidad al mando del Sr. Goberth Francisco Paz Ríos desde 2006, actualmente lleva 16 años en la calle Santa rosa y circunvalación norte, ciudad de Machala, siendo su principal actividad económica la venta al por menor de

productos de primera necesidad; en particular, productos alimenticios, bebidas y demás de consumo. La cual tiene como misión ofertar productos de calidad a un precio asequible para las personas.

En el análisis la cuenta de inventario en el periodo 2022 se detectó falencias en los registros de entradas y salidas de mercadería ocasionando pérdidas económicas, que no se detalla en el sistema contable, Manager. Sin bien es cierto este programa contable brinda al usuario facilidades para registrar las mercaderías entrantes en el establecimiento. No obstante, los trabajadores no registran en tiempo real el ingreso de mercadería siendo esta acción perjudicial en el control existencias.

El objetivo principal de la presente investigación es implementar un manual de control interno del inventario para garantizar el desarrollo eficiente del manejo de la cuenta Inventarios en la entidad comercial “SUPERMERCADOS NORTE”, en el periodo 2022, mediante procedimientos contables, con la finalidad de optimizar la rotación de inventarios y posteriormente incida en la liquidez del comercio. Ante ello se aplicará a la investigación el enfoque cuantitativo mediante el método deductivo.

CAPITULO I

1. Generalidades del objeto de estudio

1.1 Definición y contextualización del objeto de estudio

Para Asencio et al., (2017) a nivel global, la gestión de los inventarios es fundamental en la administración de las empresas, pues establece el cumplimiento o fracaso en la comercialización de los productos de primera necesidad, se gestiona mediante el control de las operaciones, que pueden favorecer o perjudicar los negocios que se establecen. Por ello, el control interno juega un papel importante en las empresas para el objetivo que se plantea ejecutar dentro de las estrategias administrativas (Grageola et al., 2020).

La carencia de un sistema de control de inventario afecta la transparencia y el conocimiento de los insumos disponibles para la venta, por lo que se determina como una inconsistencia en la gestión administrativa. Por lo tanto, al no emplear el control de inventarios sesga la información real en los análisis, registro y generación de informes para la toma de decisiones lo que incrementará visiblemente el costo de oportunidad (Quinaluisa et al., 2018).

A nivel nacional, se presenta en la actualidad un incremento de compañías dedicadas al despacho de productos de primera necesidad. Según INEC en el año 2016, se ha mostrado unas 179.830 instituciones pertenecientes al sector PYMES en el Ecuador, relevando que estas compañías deben ser competentes en lo que respecta al registro contable en los inventarios (Chávez & Delgado, 2018).

1.2 Hechos de Interés

1.2.1 Antecedentes

Toapanta (2020), en su trabajo de tesis “Diseño del sistema de control interno de inventarios para la empresa Calzado Pony S.A. ubicado en el Distrito Metropolitano de Quito”; menciona como objetivo, diseñar un sistema de control interno de inventarios para la entidad ya mencionada, la cual facilite la adecuada administración de su inventario. A su vez, concluyó, que implementar este sistema proporcionara datos precisos para una adecuada toma de decisiones, reduciendo así el riesgo relacionado al control de inventario.

Pazmiño (2017) en su propuesta de tesis con el tema menciona que el “Diseño de un manual de control interno enfocado a inventarios y su incidencia en la toma de decisiones”; concluye que, deberá implementarse en la empresa un manual de control en la cuenta inventario con la finalidad de contener los respectivos procesos necesarios para el manejo de mercadería en su adquisición para obtener un resultado eficiente.

Flores y Gamboa (2018) en su investigación con el tema “Diseño de Manual de control de inventario para mejorar la liquidez”; menciona que, un diseño de manual de control de inventario en una empresa o instituciones es primordial porque nos permite agilizar las operaciones y procesos que se deben cumplir en un periodo determinado estableciéndose controles de entrada y salida de la mercadería.

Montenegro, Rolon y Vera (2019) en su caso de estudio titulado “Diseño de los manuales de procedimiento de control interno en el área de compras e inventarios de la Distribuidors Chalo S.A.”, indica que un sistema de control interno detalla los procesos que involucra el inventario, permitiendo a la entidad

conocer en tiempo real las cantidades exactas de las existencias de la entidad. Dicho trabajo aplica como diseño el método descriptivo donde se determina las propiedades y característica que el proceso influye.

Montalvo (2018) en su trabajo de titulación en la cual desarrolla un manual de control interno para la cuenta inventario, señala que es fundamental el adecuado manejo de los inventarios, ya que se maximiza la eficacia y eficiencia en cuanto al control de sus recursos. Además, indica que la relevancia de llevar un control interno de los inventarios se basa en la representatividad que tienen los mismo dentro de la entidad.

De acuerdo a Bonilla (2019) al implementar un control interno para la gestión de Inventarios en una entidad comercial, expresa que es de vital importancia establecer y aplicar medidas de control efectivas en entidades comerciales, debido a que estas son las responsables de proteger uno de sus recursos más valiosos, su inventario.

1.2.2 Variable independiente

Manual contable

Marcuzzi (2018) indica que el manual contable es una herramienta de gestión para las organizaciones que orienta cómo manejar de manera efectiva los temas contables y administrativos ante diversos eventos y circunstancias que puedan afectar sus operaciones. Además, es un procedimiento de normas que recolecta información de forma secuencial en las operaciones que se deben realizar en el departamento de inventario, para lo cual se registra.

1.2.3 Variable dependiente

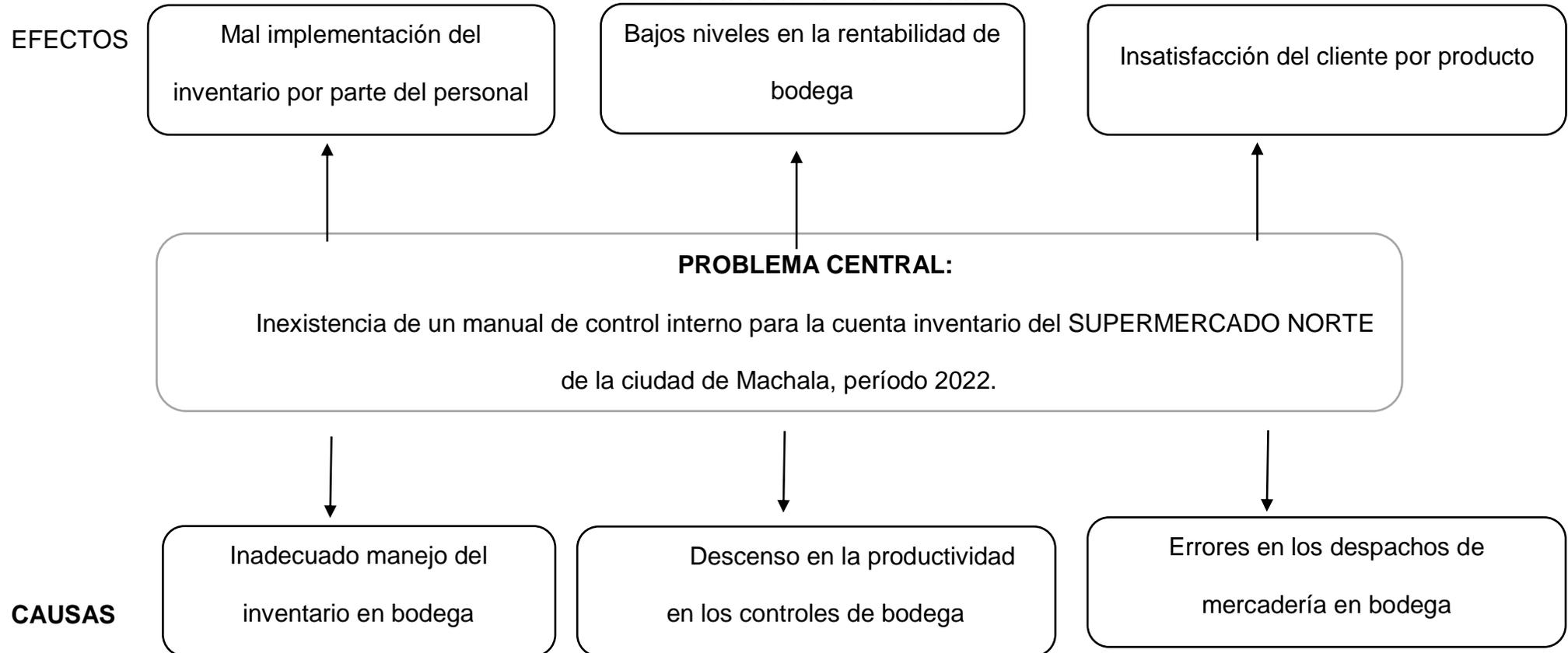
Cuenta Inventario

La aplicación de la NIC 2 Inventarios en las empresas es primordial, pues facilita los lineamientos para controlar y verificar una correcta valuación en del stock, estableciendo los costos y gastos que se deberá reconocer durante los procesos, permitiendo la optimización de recursos para mejor los resultados de gestión (Escandón et al., 2021).

El inventario tiene como finalidad proveer a las empresas de materiales de insumo de primera necesidad, para su comprensión y regulación, es decir, tiene un rol principal para el funcionamiento necesario y coherente dentro de los procesos de producción o comercialización siendo una forma de afrontar la demanda (Céspedes et al., 2017)

1.2.4 ÁRBOL DE PROBLEMAS

Ilustración 1 Árbol de Problemas



Elaborado: Autonomía Propia

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo General

Implementar un manual de control interno del inventario en el “SUPERMERCADO NORTE” en el periodo 2022 mediante método contables para impulsar la eficacia en el manejo de la cuenta.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Detallar el resultado que provoca la ausencia de manejo de control en bodega, en el registro de mercaderías en el Supermercado Norte de la ciudad de Machala.
- Analizar el descenso en la productividad en los controles de bodega en el Supermercado Norte de la ciudad de Machala.
- Proponer un manual de procedimiento determinando el correcto registro para la cuenta de inventario dentro del Supermercado Norte de la ciudad de Machala.

CAPITULO II

2. Fundamentación teórico- Epistemología del estudio

2.1. Descripción del enfoque epistemológico de referencia

Manual de control interno de la cuenta de inventario

Por lo expuesto, se entiende que la mercancía es un elemento importante para el desempeño de las actividades económicas dentro de una empresa; por tal motivo, es fundamental elaborar un manual de control de inventario que regule todos los productos que se encuentren dentro del Supermercado Norte en el desarrollo sistemático de la gestión de la mercadería (Cardona et al., 2018).

Un buen control interno de la cuenta de inventario incluye:

- Control en el momento de obtener mercadería y un procedimiento adecuado para las compras.
- El personal que realiza el registro contable debe tener la información de que tipo de mercadería ingresa para realizar correctamente su registro.
- Conservar la mercadería en un lugar óptimo que no permita su deterioro.
- Revisión constante de los productos en relación a su fecha de caducidad.
- Administración adecuada del inventario para el establecimiento de los costos unitarios.
- Mantener suficiente mercadería, disponible para evitar el déficit del producto.

Componentes del control interno

De acuerdo al diseño y operación del control interno, se consideran los siguientes elementos:

Ilustración 2 Componentes del control interno



Fuente: Sistema del control interno

Elaborado por: El autor

López et al., (2018) describen los componentes del control interno según el COSO de la siguiente manera:

- **Ambiente de control:** es el proceso y estructura que se debe proporcionar para llevar un buen sistema en las empresas.
- **Evaluación del riesgo:** verifica y analiza los riesgos que conlleva el control, en el cual se debe administrar.
- **Actividades de control:** son políticas y procedimientos que deberá cumplir las instituciones distribuidas al personal para las actividades que se hayan asignado.

- **Información y comunicación:** tiene como correlación los sistemas e informes que facilitan a la gerencia a cumplir con sus responsabilidades.
- **Seguimiento:** Es un suceso que evalúa la calidad que el control interno tiene en la organización y su desempeño en el periodo.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1 Problema de investigación

Se establece que, en el área de estudio con ayuda del programa manager y análisis correspondiente tanto cualitativo como cuantitativo se identificó un inadecuado registro de la cuenta inventario, ocasionando pérdidas económicas o deterioro en el producto de stock al momento de no categorizarlo por fecha de caducidad.

2.2.2 Causa

En relación al estudio de caso de la Implementación de un manual de control interno en la cuenta de inventario del Supermercado Norte de la ciudad de Machala, se considera un déficit de inventarios en los productos por la falta de administración, existiendo productos en mal estado o caducados que genera una considerable perdida puesto que los empleados no tienen conocimiento del mismo, siendo las causas más resaltantes:

1. Inadecuado manejo del Inventario.
2. Descenso en la productividad en los controles de bodega.
3. Errores en los despachos de mercadería en bodega.

2.2.3 Efecto

Inadecuado manejo del inventario por parte del personal de bodega.

Al momento del registro de mercadería, el personal encargado no realiza un manejo correcto en el sistema reflejando falencia en sus registros, porque el producto no consta en el programa, pero, si se encuentra en físico.

Bajos niveles en la rentabilidad del negocio.

El bajo nivel de rentabilidad es el resultado de una incorrecta planificación de stock, si se tuviera ordenado los productos por categoría y según su disponibilidad se generaría una pronta reposición y una rotación equilibrada de artículos.

Insatisfacción del cliente en los productos adquiridos.

Los bodegueros no realizan un perchado de los productos de acuerdo a su fecha de caducidad, lo que ha ocasiona la comercialización de productos caducados o próximos a caducar, generando la insatisfacción en los clientes.

2.2.4 Objetivo específico

- Analizar la información del inventario en bodega del Supermercado Norte en la ciudad de Machala.
- Evaluar la productividad en los controles de bodega de la rentabilidad del Supermercado Norte en la ciudad de Machala.
- Proporcionar normas de control en la cuenta de inventario.

2.2.5. Dimensión

La implementación de un manual para la cuenta inventario del periodo 2022 en el Supermercado Norte será una guía que permitirá verificar y controlar de manera eficaz los ingresos y salidas de productos para su comercialización.

Es por tal razón que, se planificará estrategias para una mejora de resultados, de acuerdo a lo obtenido en el desarrollo del caso.

2.2.6. Indicadores

En consecuencia, a la problemática que presenta el “SUPERMERCADO NORTE” y partiendo del registro de mercadería, en la cuenta de inventario, se implementará, como medida, la realización de un manual para el adecuado manejo del inventario, mediante el método deductivo que nos permitirá tener un manejo adecuado del ingreso y salida de la mercadería.

2.2.7. Definir conceptualmente variables, dimensiones e indicadores con base a autores investigados en fuentes científicas

2.2.7.1 Contabilidad

La contabilidad, es denominada como la ciencia que reconoce la situación actual en la que se encuentra una empresa u organización; en la cual, explora cada uno de los hechos económicos históricos, determinándolos en cuentas de activo, pasivo, patrimonio, costos y gastos. De tal manera, se especifica con precisión los movimientos de cada una de las cuentas, con la finalidad de analizar los resultados finales de cada periodo fiscal (Cifuentes et al., 2018).

2.2.7.2 Control Interno

Es un instrumento que ha progresado junto al desarrollo industrial y comercial, su finalidad consiste en contribuir con la eficiencia y eficacia en la mejora continua de los procesos contables. Por lo tanto, el control interno forja el vínculo de políticas y sucesión aplicados por la administración para garantizar las operaciones cumpliendo con los objetivos empresariales (Mendoza et al., 2018).

2.2.7.3 Despacho de mercadería

La logística con la que se debe tratar a la mercadería en una fase inicial se conoce como despacho, el cual consiste en retirar el producto del almacén para transportarlo a sus clientes finales. Antes de ejecutar dicha actividad, se deberá garantizar a través de un sistema de gestión óptima.

2.2.7.4 Productividad en los controles de bodega

El departamento de almacenamiento es un sector primordial del negocio y su correcta administración es fundamental para garantizar el éxito de la organización. El proceso clave de medir y controlar las actividades logísticas en el almacén permitirá comprender las fortalezas y debilidades de la gestión y así identificar medidas destinadas al fortalecimiento de la misma.

De esta manera, se considera pertinente la creación de un sistema organizacional que permita la regulación eficiente en el movimiento de los productos interna o externamente, consiguiendo así cumplir con los objetivos propuestos por la entidad (González & Uribe, 2018).

CAPITULO III

3. Proceso Metodológico

3.1 Diseño o tradición de la investigación seleccionada

3.1.1 Modalidades Básicas de la investigación

En el presente capítulo de la investigación, se instruye con el detalle del despliegue teórico en base a la metodología, instrumento y técnicas dentro del estudio de caso, considerando indispensable los fundamentos bibliográficos que permita conocer argumentos teóricos dentro de la implementación de un manual de control interno para la cuenta inventario.

Tabla 1 Matriz de diseño de la investigación

Enfoque	Paradigma	Método
Cuantitativo	Positivista	Deductivo
Tipo de investigación	Diseño	Técnicas
Analítica descriptiva	Transeccional	Encuesta cerrada
Instrumentos	Unidades de Estudio	Participantes
Cédula de cuestionario (Escala de LIKERT)	Población: Supermercado dedicado a la venta de producto de primera necesidad. Muestra: Supermercado Norte	Gerente General Bodeguero

Fuente: Elaboración propia (20023)

Para iniciar con la metodología que se dirige la investigación, como primer punto se debe comprender que una metodología de la investigación; es hallar, examinar, explorar u recopilar información para alcanzar el objetivo que rige el

caso de estudio. Para Herbas & Rocha (2018) la investigación científica es un suceso metódico y sistemático encaminado a la resolución del problema, a través de la obtención de nuevos conocimientos, los cuales deben ser obtenidos de artículos que se encuentren apoyadas por literatura científica cargadas en base de datos de revistas científicas.

Ante lo comprendido en la metodología detallada en el párrafo anterior, no debemos dejar de lado lo importante que será en el caso de estudio, el comprende cómo se lleva a cabo una investigación. Para Sánchez & Murillo (2021) definen a la investigación como un conocimiento y habilidades que se proporciona esta disciplina de la investigación, es fundamental para el desarrollo profesional para así potenciar los resultados del estudio.

3.1.2 Enfoque Cuantitativo

Consecutivamente indicado sobre la investigación, se procede en el enfoque cualitativo del presente análisis de caso, este método estudia la división de los aspectos que pueden ser explícitos mediante fórmulas matemáticas y estadísticas, permitiendo realizar pronósticos certeros en el estudio.

Se considera el enfoque cuantitativo, en la exactitud de medición o indicador, con el objetivo de generalizar los resultados en una determinada población. No obstante, se trabaja con número o datos cuantificables, está la recopilación de datos juega un rol importante en la investigación.

3.1.3 Paradigma Positivista

En lo especulado se sostiene que el paradigma positivista, es la ciencia que inicia con la exploración proporcionada en fundamento seguro y verdadero, donde se deriva del conocimiento, encajando al racionalismo crítico. Es decir, el

positivismo indaga, controla, explica, verifica las teorías para llevar a cabo un suceso en la exploración de las causas actual.

3.1.4 Método Deductivo

Posteriormente, haber obtenido el enfoque y consigo el paradigma, se procede a orientar la investigación al método deductivo, este estudio comprende a una estrategia de razonamiento para emplear deducciones lógicas a partiendo de una premisa que se determina en leyes (Andrade et al., 2018).

Este método deductivo es de mayor importancia en el análisis de caso, permitiendo determinar las hipótesis planteadas en la investigación.

3.1.5 Investigación analítica

En dirección a la investigación analítica, se describe un proceso de descomponer los elementos, así obtener con mayor facilidad las causas o efectos de un estudio, en lo cual comprende su esencia.

3.1.5.1 Nivel de Investigación

El nivel de investigación en que se basa este análisis de caso es descriptivo, esto pretende aclarar las referencias de como la investigación se profundiza mediante sus objetivos de estudios.

Al dirigirnos de una investigación descriptiva, es fundamental la recopilación de información mediante el método utilizado en este caso investigativo, son encuestas con sus respectivas preguntas cerradas, sirve para la obtención de respuesta en una población determinada y así formular

estadísticamente sus resultados mediante gráficas, validando la obtención de resultados en sus objetivos.

3.1.6 Diseño Transeccional

Referirse de un diseño transeccional en una investigación no experimental, es indispensable la recopilación de datos sin ninguna manipulación por el personal encargado de la investigación en la que está conformada, para así llevar a cabo la clasificación transeccional.

3.1.7 Técnica Encuesta Cerrada

Para continuar con el trabajo de campo, la técnica de investigación empleada permite recopilar información necesaria en la encuesta, este proceso da lugar al diseño y dirección del cuestionario, para así englobar la recolección de datos. En otras palabras, las encuestas muestran el proceso en su conjunto. (Herrero, 2021)

3.1.8 Instrumento Cédula de Cuestionario

Ante lo expuesto, un cuestionario de instrumento es de soporte para utilizar en la obtención de datos, como lo indica Ortiz et al., (2018) un cuestionario nos permite proyectar preguntas para recolectar información estructurada en la muestra que se está empleando mediante el tratamiento cuantitativo, seguido de las respuestas para determinar a la población que pertenece.

Este instrumento nos permite sustentar el análisis de caso que se desarrolla de forma metodológica y ordenada con los datos captados en la elaboración proporcionada de las preguntas afirman una interacción en el encuestado.

3.1.8.1 Escala de Likert

La escala de Likert determina las opiniones subjetivas de la población a las que están ejecutando la encuesta, permitiendo evaluar la extensión en las características que se enfoca en variables mediante la medición de un sistema (Matas, 2018).

Abal et al., (2018) mencionan que el punto de vista de los evaluados se obtiene basándose en la afirmación; siendo estas, cierta o falso. Dicho argumento se toma como punto de eje ya que de este va a depender la clasificación que se proporcionarán a las contestaciones. Por lo tanto, si la respuesta es asertiva su apreciación será afirmativa; a su vez los evaluados manifiestan estar conformes dichos resultados será positiva.

3.1.8.2 Validar del Instrumento

La validez del instrumento permite cumplir con el objetivo previsto, asimismo certificar la fiabilidad de los datos que se están recopilando en el instrumento, contribuyendo positivamente en el análisis de caso investigado, por lo cual, se indica que estos instrumentos permiten “recopilar información de relevancia para el tema a través del método descriptivo, analizar y relacionar las variables para al final obtener un resultado” (Zabala et al., 2021).

Cabe recalcar la validez del instrumento, contribuye como método en la recopilación de datos de la encuesta, la importancia consiste en la validación realizada en el área, donde se considera determinar que las preguntas planteadas estén enfocadas en el análisis de caso, al mismo tiempo comprobar que las preguntas contengan similitud con las variables del presente trabajo.

3.1.8.3 Confiabilidad del Instrumento

La confiabilidad del instrumento es de mayor importancia en el desarrollo del análisis de caso, se determina la fiabilidad del instrumento donde se desarrolla la investigación seleccionando a la población reflejando los resultados.

Ante lo relacionado la confiabilidad instrumento, en el presente trabajo se enfoca en la utilización del factor Kudert Richardson para la comprobación propia, este método ayuda en la muestra investigativa utilizando las preguntas referentes con su respectiva confiabilidad (Durán Pérez & Lara Abad, pág. 52).

3.1.9 Unidad de Estudio Población

Al referirnos de una unidad de estudios nos especificamos en una población frecuente, en la limitación del espacio en donde se incluye la población y se establece la localidad demográfica de la modelo aplicable en las encuestas, además el estudio de población nos ayuda a comprender las muestras que genera un análisis de lo encuestado.

De esta forma la interpretación comprende que la población se evidencia por el análisis de casos en el Supermercado Norte ubicado en la provincia del Oro, de la ciudad de Machala donde se genera la comercialización.

3.1.10 Unidad de Estudio de Muestra

Hablar de plagio es referirnos a una muestra por definir que es parte de una población, previamente escogida, misma que será tomada para realizar todos los estudios y análisis que requiere está presente investigación (Serna, 2019).

3.1.11 Participantes

Para el debido proceso de la investigación hemos escogido la participación de la entidad a las siguientes personas:

- **Gerente general:** presentante legal encargado de desempeñar los objetivos y administración en la entidad en unión al equipo de trabajo.
- **Bodegueros:** encargado de la realización de inventario de mercadería, donde verifica en el sistema si los productos se encuentran en él están.
- **Clientes:** Es la persona que realiza las compras de productos para satisfacer su necesidad.

3.2 Proceso de recolección de datos en la investigación.

La recopilación de los datos se dio mediante la escala de Likert consigo las preguntas en base a la matriz, donde la aplicación de la encuesta al gerente general, bodeguero 1, bodeguero 2 y clientes del “Supermercado Norte “se desarrolló mediante herramientas en el formato de Excel y surgir a tabulara través de las respectivas tablas de frecuencias realizadas en la investigación, de este modo se obtuvo los resultados en las encuestas realizadas.

3.3 Sistema de categorización en el análisis de los datos

Tabla 2 Matriz de Operacionalización de Variables

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES								
Título: Implantación de un manual de control interno para la cuenta inventario del Supermercado Norte de la ciudad de Machala								
Objetivo General: Implementar un manual de control interno del inventario en el “Supermercado Norte” en el periodo 2022 mediante método contables para impulsar la eficacia en el maneja de la cuenta.								
OBJETIVO ESPECIFICOS	VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	SUBDIMENSIONES	AUTORES	INDICADORES	METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN	UNIDAD DE INVESTIGACIÓN
Detallar el resultado que provoca la ausencia de manejo de control en bodega, en el registro de mercadería del Supermercado Norte de la ciudad de Machala	Manual Contable	Es una herramienta de gestión para las organizaciones que orienta cómo manejar de manera efectiva los temas contables y administrativos ante diversos eventos y circunstancias que puedan afectar sus operaciones.	Control de Bodega	Reglamento	(Cardona et al., 2018) (Vivanco, 2017)	Inventario Sistema contable Proveedores Personal Políticas Funciones operativas	Encuesta	Gerente General
Integridad								
Oportunidad								
Productividad			Eficiencia	(Cifuentes et al., 2018) (Flores & Gamboa , 2018)				
Eficacia								
Recursos								
Analizar el descenso en la productividad en los controles de bodega en el Supermercado Norte de la ciudad de Machala			Tipos de Inventarios				Encueta	Bodeguero 1

Proponer un manual de procedimiento determinando el correcto registro para la cuenta de inventario dentro del Supermercado Norte de la ciudad de Machala.	Inventario	Proveer a las empresas de materiales de insumo de primera necesidad para el funcionamiento necesario y coherente dentro de los procesos de producción o comercialización siendo una forma de afrontar la demanda		Inventario Mercadería	(Asencio et al., 2017) (Céspedes et al., 2017)	Control Interno Manual para el control interno Proveedores Constatación de mercaderías		Bodeguero 2
				Costo de Inventario				

Elaborado por: Autores

CAPITULO IV

4.1 Resultado de la Investigación

4.1.1 Descripción y argumentación teórica de resultados

Este apartado se enfoca en la interpretación de los resultados de los instrumentos aplicados al gerente general, bodegueros del Supermercado Norte, ubicado en la ciudad de Machala provincia de El Oro.

4.2 Encuesta realizada al Gerente General

1. ¿Cada qué tiempo se realiza la constatación del inventario físico en la bodega?

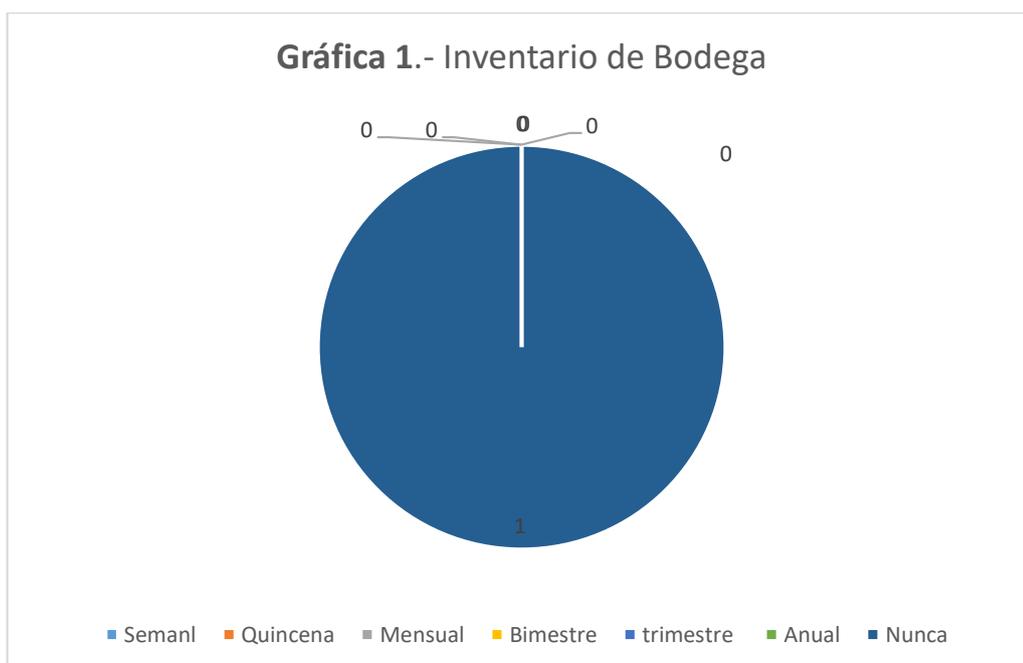
Tabla 3 Tiempo de realización en el inventario bodega

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Semanal	0	0%
Quincena	0	0%
Mensual	0	0%
Bimestre	0	0%
Trimestre	0	0%
Anual	0	0%
Nunca	1	100%
Total	1	100%

Elaborado por: Autores

Fuente: Encuesta

Gráfico 1 Inventario de Bodega



Elaborado por: Autores

Fuentes: Encuesta

Análisis e Interpretación

De acuerdo al gerente general nunca se realiza la constatación física del inventario de bodega

1. ¿Existe una actualización de las existencias físicas del inventario con el registro en el sistema contable?

Tabla 4 control de existencia en inventario

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	1	100%
Total	1	100%

Elaborado por: Autores

Fuente: Encuesta

Gráfico 2 Existencia en inventario

Gráfica 2.- Existencia en inventario



Elaborado por: Autores
Fuente: Encuesta

Análisis e Interpretación

Se evidencia que no existe un registro actualizado de los saldos del inventario físico dentro del correspondiente modulo del sistema contable.

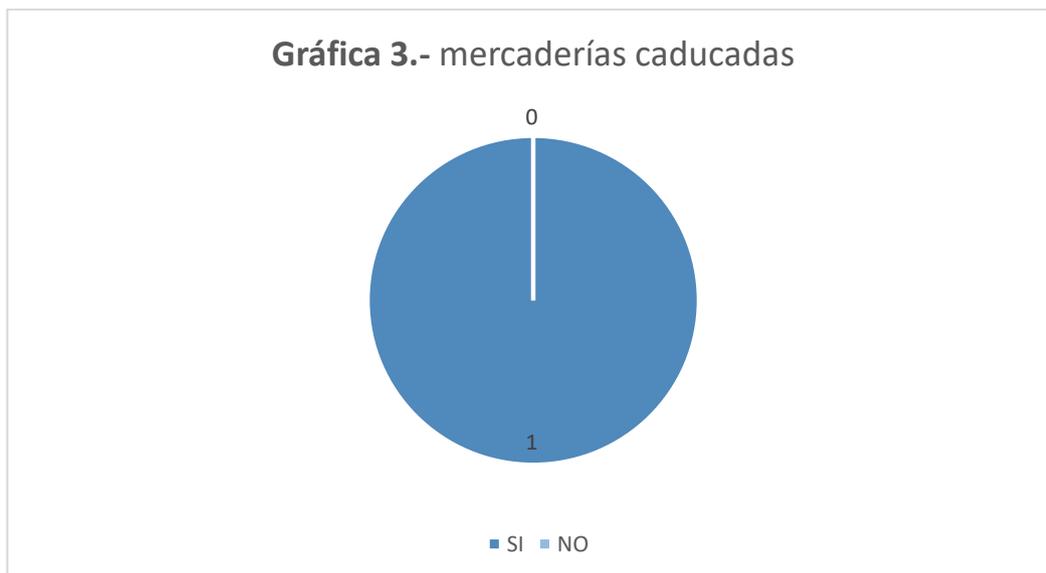
2. ¿Ha recibido quejas de los clientes por mercaderías caducadas?

Tabla 5 mercaderías caducadas

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	100%
NO	0	0%
Total	1	100%

Elaborado por: Autores
Fuente: Encuesta

Gráfico 3 mercaderías caducadas



Elaborado por: Autores
Fuente: Encuesta

Análisis e Interpretación

Debido a que no se realiza un control adecuado del inventario, se han entregado productos caducados a los clientes del Supermercados del Norte, lo cual ha sido notificado por medio de quejas de los clientes.

3. ¿Los proveedores cumplen con el tiempo de entrega establecido en la mercadería?

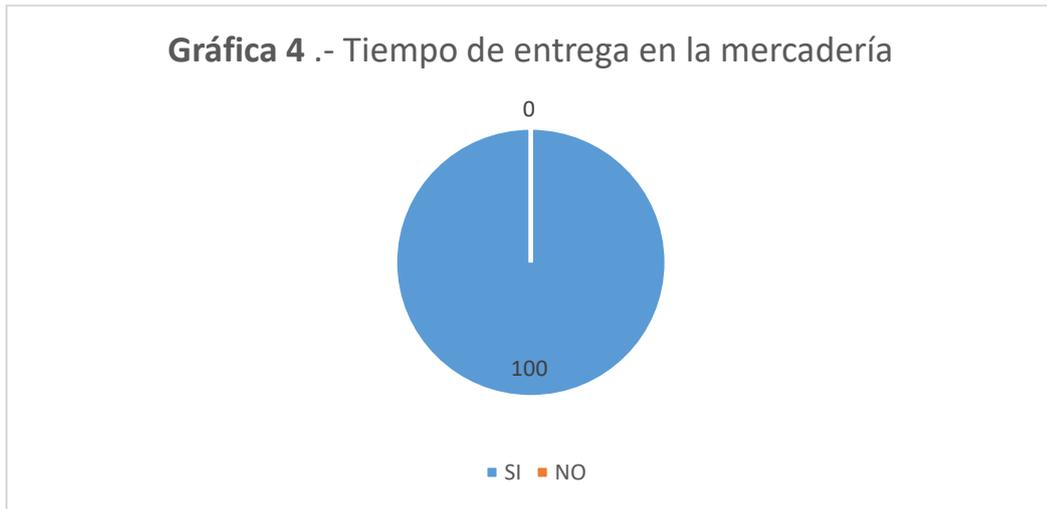
Tabla 6 Tiempo de entrega en la mercadería

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	100%
NO	0	0%
Total	1	100%

Elaborado por: Autores
Fuente: Encuesta

Gráfico 4 Tiempo de entrega en la mercadería

Gráfica 4 .- Tiempo de entrega en la mercadería



Elaborado por: Autores

Fuente: Encuesta

Análisis e Interpretación

De acuerdo a esta premisa, los proveedores si cumplen con los periodos establecidos por la empresa en la entrega de mercaderías.

4. **.- ¿Considera Usted que el personal de trabajo está capacitado para el registro de mercadería?**

Tabla 7 Personal de trabajo está capacitado

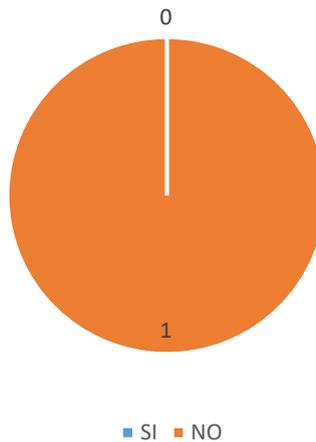
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	1	100%
Total	1	100%

Elaborado por: Autores

Fuente: Encuesta

Gráfico 5 Personal de trabajo está capacitado

Gráfica 5.- Personal de trabajo está capacitado



Elaborado por: Autores

Fuente: Encuesta

Análisis e Interpretación

De acuerdo al gerente el personal actual encargado de realizar el proceso de registro de mercadería no se encuentra capacitado para este trabajo.

5. ¿Existe políticas en el supermercado Norte para realizar el despacho de mercadería?

Tabla 8 Políticas del supermercado

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	1	100%
Total	1	100%

Elaborado por: Autores

Fuente: Encuesta

Gráfico 6 Políticas del Supermercado



Elaborado por: Autores

Fuente: Encuesta

Análisis e interpretación

De acuerdo con el gerente el negocio no cuenta con unas políticas para el despacho de mercadería.

6. ¿Se encuentran declaradas de forma específicas las funciones del bodeguero?

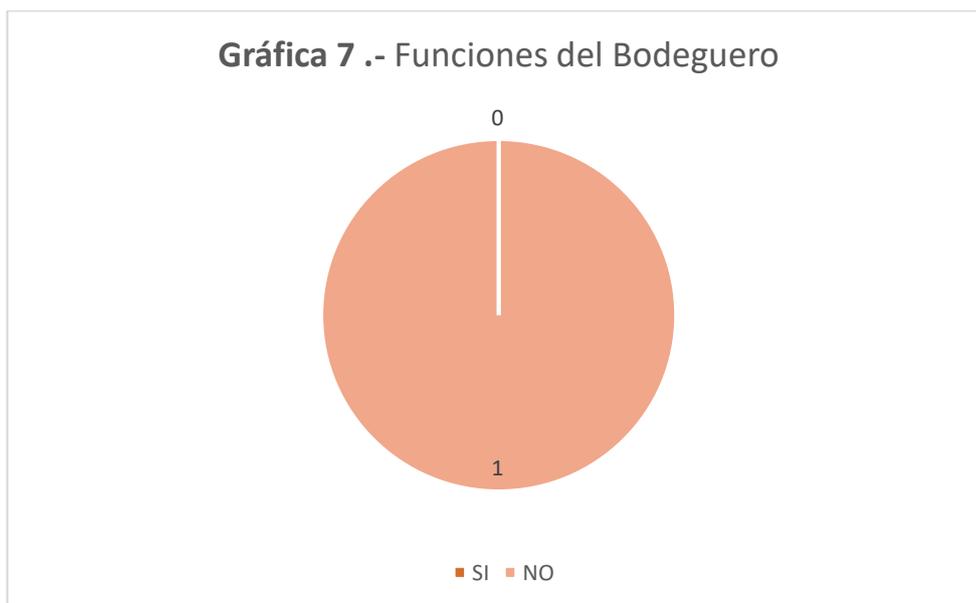
Tabla 9 Funciones del Bodeguero

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	1	100%
Total	1	100%

Elaborado por: Autores

Fuente: Encuesta

Gráfico 7 Funciones del Bodeguero



Elaborado por: Autores

Fuente: Encuesta

Análisis e interpretación

No existe un documento que establezca las funciones específicas que debe realizar el bodeguero.

4.3 Encuesta realizada a los bodegueros

1. ¿Existe un control interno de la mercadería que ingresa a la bodega del supermercado del Norte?

Tabla 10 Control interno

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0
NO	2	100%
Total	2	100%

Elaborado por: Autores

Fuente: Encuesta

Gráfico 8 Control interno



Elaborado por: Autores

Fuente: Encuesta

Análisis e interpretación

Los bodegueros concuerdan en que no se realiza un control interno de la mercadería que ingresa a la entidad, es decir no existe la administración de inventarios y como se deben manejar estos productos.

2. ¿Existe un manual de procesos que establezca el registro, almacenaje y preservación del inventario?

Tabla 11 Manual de proceso

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0
NO	2	100%
Total	2	100%

Elaborado por: Autores

Fuente: Encuesta

Gráfico 9 Manual de proceso



Elaborado por: Autores

Fuente: Encuesta

Análisis e interpretación

Los bodegueros indican que no cuentan con un manual de proceso para registrar, almacenar producto, por lo cual, ellos no se encuentran capacitados para desarrollar estas actividades.

3. ¿Existe un método para el control del producto en mal estado?

Tabla 12 Producto en mal estado

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0
NO	2	100%
Total	2	100%

Elaborado por: Autores

Fuente: Encuesta

Gráfico 10 Producto en mal estado



Elaborado por: Autores
Fuente: Encuesta

Análisis e interpretación

De acuerdo a los bodegueros no existe un método que permita el control del producto en mal estado, antes del despacho a los clientes.

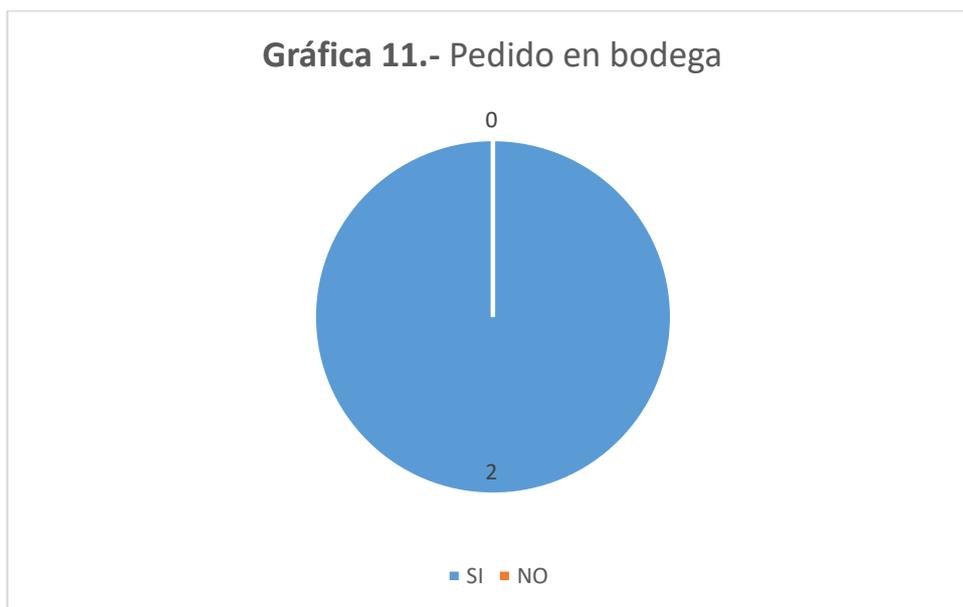
4.- ¿Se aplica una constatación de la mercadería entregada por los proveedores?

Tabla 13 Pedido en bodega

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0
NO	2	100%
Total	2	100%

Elaborado por: Autores
Fuente: Encuesta

Gráfico 11 Pedido en bodega



Elaborado por: Autores

Fuente: Encuesta

Análisis e interpretación

Los bodegueros al momento de la recepción de la mercadería por parte de los proveedores, si realizan una cuantificación de las existencias entregadas.

5.- ¿Se realiza inventarios periódicos, para contrastar las existencias reales de las mercaderías?

Tabla 14 Período de inventario

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0
NO	2	100%
Total	2	100%

Elaborado por: Autores

Fuente: Encuesta

Gráfico 12 Período de inventario



Elaborado por: Autores

Fuente: Encuesta

Análisis e interpretación.

No se encuentra regulado dentro de las actividades que realiza los bodegueros la constatación periódica de la mercadería

6.- ¿Considera importante que el supermercado norte deba emplear un manual en el control interno de inventario?

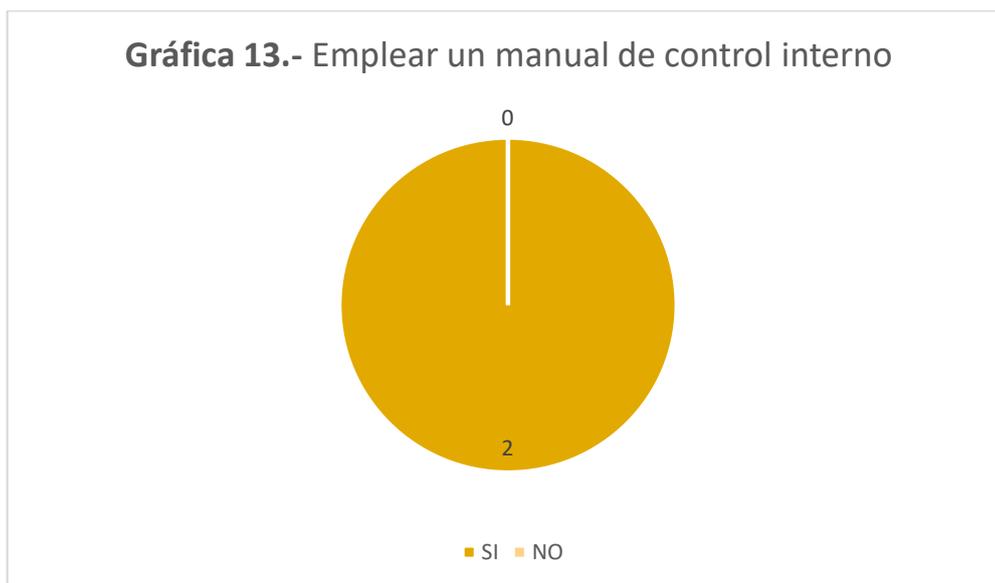
Tabla 15 Emplear un manual de control interno

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0
NO	2	100%
Total	2	100%

Elaborado por: Autores

Fuente: Encuesta

Gráfico 13 Emplear un manual de control interno



Elaborado por: Autores

Fuente: Encuesta

Análisis e interpretación

El personal que colabora en bodega, considera de vital importancia la implementación de un manual de control interno, que garantice el desenvolvimiento eficiente de sus actividades.

4.4 Interpretación de los resultados

Una vez verificado la ausencia de un manejo de control en bodega en el Supermercado Norte de la ciudad de Machala, por medio de la información proporcionada por el gerente y bodegueros, esto ha resultado en que el módulo del sistema contable no refleje con precisión las existencias físicas que se encuentran en los estantes del negocio

De igual manera, se examinó la disminución en la eficiencia en los controles de inventario del supermercado. De acuerdo con los entrevistados, la falta de un manual de control interno y de políticas claras para el despacho de

mercancías ha generado faltantes al momento de entregar los productos a los clientes. Esto se debe a que los registros del sistema de inventario no coinciden con la cantidad real de productos en los estantes. Además, se ha observado una mala gestión de los productos, lo que ha llevado a la entrega de productos en mal estado o caducados, afectando negativamente la reputación de la empresa y erosionando la confianza de los clientes.

4.5 Manual de políticas contable de inventario

Tabla 16 Manual de políticas contable de la cuenta inventario

MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES DE INVENTARIO
<p>Objetivo</p> <p>Implementar un manual de control interno del inventario en el “SUPERMERCADO NORTE” en el periodo 2022 mediante método contables para impulsar la eficacia en el manejo de la cuenta</p>
<p>Alcances</p> <p>Se direccionará a la cuenta inventario de mercadería en la cual se incluyen la definición de los términos y conceptos relacionados con el inventario, identificación de los responsables, establecimiento de políticas para su valuación y procedimientos para la recepción, almacenamiento y despacho de los productos, así como para el registro contable de las transacciones relacionadas con el inventario del Supermercado del Norte, empleando como información base la NIC 2, la cual se utilizara como guía contable para manifestar las políticas, de tal manera que contenga veracidad y seguridad para brindar un manejo eficaz en la cuenta.</p>
<p>Responsabilidad y cumplimiento</p>

El manual de control interno para la cuenta inventario se lleva a cabo en el Supermercado Norte, para su respectivo análisis de esta cuenta generando el bajo nivel de rentabilidad existente en bodega por carencia de administración en la entidad.

Control de cumplimiento: Propietario del negocio

Cumplimiento: Personal del área de bodega

Definición

Manual Contable: Es un instrumento que determina normas y procedimiento que deberá cumplir el Supermercado Norte, para un manejo eficiente en bodega.

NIC 2: Está norma describe el sistema contable del inventario este suministra la mercadería del ingreso y egresos de los costos de inventario.

Políticas contables: Son reglamento para la aplicación de un proceso contable adaptado en el Supermercado Norte, para realización y control interno del inventario.

Despacho de mercadería: Se determina la entrega de mercadería con la respectiva orden.

INVENTARIO

MANUAL CONTABLE

Descripción: es un documento donde se registra la mercadería de entrada y salida para la venta en el supermercado donde genera ingresos y egresos.

Función: Permitir la flexibilidad en las operaciones del Supermercado Norte.

Referencias técnicas: Se implantará bajo la normativa NIC 2 para la cuenta inventario.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DEL INVENTARIO

Reconocimiento: Se debe determinar el inventario:

- El Supermercado Norte no fabrica sus productos, este cuenta con proveedores de distintas empresas que facilitan las entregas de producto de primera necesidad correspondiente con las guías de remisión efectuadas.

POLITICAS PARA LA ADQUISICIÓN DE NUEVAS MERCADERIA

- El personal de bodega responsable en la administración será encargado de abastecer la mercadería en su respectivo lugar.
- El gerente general solicitará al personal de bodega un reporte de las actividades gestionada en mercadería.
- En el sistema Manager se constatará la salida del producto.

POLÍTICAS DE COMPRA

- Constatación física de los productos, con la guía de remisión entregada por el proveedor.
- Identificación de los productos que se encuentre en inventario, para la utilización de códigos de barras o etiquetas para su mayor información de nombre, serie y tamaño.
- Mantener un registro de entrada y salida en lo que se influya información como fecha de transacción, cantidad de producto y valor unitario.

POLITICA DE ALMACENAMIENTO DE INVENTARIO

- El personal de bodega estará a cargo de la adquisición de los productos se encuentre en buen estado, además verificar la fecha de caducidad bajo la orden de pedido.
- Los bodegueros contarán con capacitaciones del programa manager.

- Se pedirá información del reporte de mercadería existente tanto en el sistema manager como en físico.

BAJA DE INVENTARIO

El personal de bodega del Supermercado Norte estará a cargo de realizar pertinentemente el retiro de mercadería deteriorada, para así proceder la baja del mismo de tal manera:

Deterioro: la existencia de mercadería en bodega presenta daño en su envoltura, el bodeguero notificará la baja del inventario, este se emitirá bajo un informe respectivo evidenciando (Fotos).

PERCHEO Y CIUDADO DEL INVENTARIO

Se establecerá obligaciones al bodeguero en mantener un orden respectivo en el área de almacenamiento.

Se ubicará la mercadería física monitoreada en el sistema.

SISTEMA DE INVENTARIO

El sistema idóneo a emplear en la mercadería es el control inventario secuencial, el mismo que debe contar de la evaluación diaria de todos los pasos que conllevan un inventario; por lo tanto, se debe implementar el control de ingreso y salida de mercancía que ingrese al área de bodega. A su vez, el control físico d dicha mercancía es imprescindible al menos dicho proyecto se lo realiza se deberá realizar anual con la finalidad de constar que dicha mercadería se encuentra visualizada en los procesos diarios.

Debiendo realizarse un informe al día reflejando la información de inventario con el objetivo de obtener datos correctos actuales en lo que respecta el área contable.

4.6 Tabulación de información

Tabla 17 Tabulación de las encuestas

Preguntas	Semanal	Quincenal	Mensual	Bimestre	Trimestre	Anual	Nunca	Si	NO	Total
Gerente General										
1.-¿Cada qué tiempo se realiza el inventario en bodega?							1			1
2.-¿ Existe una actualización de las existencias físicas del inventario con el registro en el sistema contable?									1	1
3.-¿ Ha recibido quejas de los clientes por mercadería caducadas?								1		1
4.-¿Los proveedores cumplen con el tiempo de entrega en la mercadería?								1		1
5.-¿Considera Usted que el personal de trabajo está capacitado para el registro de mercadería?									1	1
6.-¿ Existe políticas en el supermercado Norte para realizar el despacho de mercadería?									1	1
7.-¿Se encuentra declaradas de forma específicas las funciones del bodeguero?									1	1

Bodeguero										
1.-¿ Existe un control interno de la mercadería que ingresa a la bodega del supermercado del Norte?									2	2
2.-¿ Existe un manual de procesos que establezca el registro, almacenaje y preservación del inventario?									2	2
3.-¿ Existe un método para el control del producto en mal estado?									2	2
4.-¿ Se aplica una constatación de la mercadería entregada por los proveedores?								2		2
5.-¿ Se realiza inventarios periódicos, para contrastar las existencias reales de las mercaderías?									2	2
6.-¿ Considera importante que el supermercado norte deba emplear un manual en el control interno de inventario?								2		2

Elaborado por: Autores

Fuente: Encuesta

4.7 Conclusiones

- Existe variaciones entre la información proporcionada por el módulo del sistema contable y las existencias reales en la bodega, ocasionando inconvenientes al momento de despachar la mercadería a los clientes y realizar los requerimientos a los proveedores.
- El abastecimiento inadecuado del stock de la bodega del Supermercado Norte, debido al desconocimiento real de las existencias, afectan significativamente a la productividad del negocio.
- Se evidencia la inexistencia de un manual de procedimientos que garantice el correcto ingreso y registro de las mercaderías en la bodega.

4.8 Recomendaciones

- Implementar un manual de control interno, para garantizar el manejo adecuado de las mercaderías en la bodega del Supermercado Norte de la ciudad de Machala.
- Capacitar constantemente a los encargados del control de inventarios, para garantizar los saldos reales de las mercaderías, en los registros del inventario.
- Aplicar el manual de procedimientos propuesto en esta investigación, para garantizar el manejo eficiente de la mercadería almacenada en la bodega.

Bibliografía

- Abal, F., Auné, S., & Attorresi, H. (2018). Variación de la escala Likert en el test de utilidad de la matemática. *Interacciones. Revista de Avances en Psicología*, 4(3), 177-189.
<https://doi.org/https://doi.org/10.24016/2018.v4n3.134>
- Andrade, F., Alejo, O., & Armendariz, C. (2018). Método inductivo y su refutación deductista. *Conrado*, 14(63), 117-122.
- Asencio, L., González, E., & Lozano, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 7(13), 231-250.
- Bonilla, K. (2019). Implementación de Control Interno para la Gestión de Inventarios en una empresa Comercial. *Trabajo de Suficiencia Profesional para optar el Título de Contador Público, Universidad de Piura*.
https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/4304/TSP_CyA_039.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cardona, J., Orejuela, J., & Rojas, C. (2018). Gestión de inventario y almacenamiento de materias primas en el sector de alimentos concentrados. *Revista EIA*, 15(30), 195-208.
<https://doi.org/https://doi.org/10.24050/reia.v15i30.1066>
- Céspedes, N., Paz, J., Jimenez, F., Pérez, L., & Pérez, Y. (2017). La administración de los inventarios en el marco de la administración financiera a corto plazo. *Revista Boletín Redipe*, 6(5), 196-214.
- Chávez, G., & Delgado, D. (Abril de 2018). Las Pymes en el Ecuador y sus fuentes de financiamiento. *Revista Observatorio de la Economía*

Latinoamericana. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/pymes-ecuador-financiamiento.html>

Cifuentes, L., Endara, I., Reyes, P., & Rivas, L. (2018). Manejo Contable en la empresa. *Dominio de las Ciencias*, 4(1), 178-187.

Durán Pérez, F., & Lara Abad, G. (2021). Aplicación del coeficiente de confiabilidad de Kuder Richardson en una escala para la revisión y prevención de los efectos de las rutinas formadas durante el periodo de confinamiento a partir de la identificación del seguimiento de medidas de seguridad. *Boletín Científico de la Escuela Superior Atotonilco de Tula*, 8(15), 51-55. <https://doi.org/https://doi.org/10.29057/esat.v8i15.6693>

Encalada, V., Castillo, A., Ruíz, S., & Encarnación, O. (2019). Efectos de la implementación de la Norma Internacional de Información Financiera en una pequeña empresa registrada en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. *Cuadernos de Contabilidad*, 20(50). <https://doi.org/https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc20-50.eini>

Escandón, R., Guerrero, J., Campos, H., Espinoza, R., & Espinoza, W. (2021). NIC 2 y su efecto en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa Macoser S.A. (Ecuador). *Espacios*, 42(6). <https://doi.org/10.48082/espacios-a21v42n06p01>

Flores , K., & Gamboa , S. (Septiembre de 2018). Diseño de manual de control de inventarios para mejor la liquidez de Bienalcorp S.A. *Tesis presentada como requisito para optar por el título de Contador Público Autorizado, Universidad de Guayaquil*. Guayaquil, Ecuador. <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33146/1/DISE%c3%91O%20DE%20MANUAL%20DE%20CONTROL%20DE%20INVENTARIOS%20>

PARA%20MEJORAR%20LA%20LIQUIDEZ%20DE%20BIENALCORP%
20S.A..pdf

González, D., & Uribe, B. (2018). Proceso metodológico y construcción de un sistema categorial de una investigación sobre identidad organizacional. *Psicoperspectivas*, 17(3), 1-15.
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.5027/psicoperspectivas/vol17-issue3-fulltext-1349>

Grageola, L., Martínez, G., Guzmán, C., & Morales, T. (2020). Énfasis del control interno y su ámbito en las deducciones fiscales. *Revista Nacional de Administración*, 11(2).
<https://doi.org/https://dx.doi.org/10.22458/rna.v11i2.3073>

Herbas, B., & Rocha, E. (2018). Metodología científica para la realización de investigaciones de mercado e investigaciones sociales cuantitativas. *Revista Perspectivas*(42), 123-160.

Herrero, L. (2021). Modelo predictivo para la selección de técnica de medición de la opinión pública. *The Anáhuac journal*, 21(2), 50-77.
<https://doi.org/https://doi.org/10.36105/theanahuacjour.2021.v21n2.02>

López, A., Cañizares, M., & Mayorga, M. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(47), 80-93.
<https://doi.org/https://doi.org/10.11144/javeriana.cc19-47.aihg>

Marcuzzi, D. (2018). Los Manuales de Sistema de Contabilidad General, una Herramienta de Control para las Organizaciones. *Sapienza Organizacional*, 5(10), 120-142.

- Matas, A. (2018). Diseño del formato de escalas tipo Likert: un estado de la cuestión. *Revista Electrónica de Investigación Educativa*, 20(1), 38-47.
<https://doi.org/https://doi.org/10.24320/redie.2018.20.1.1347>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240.
- Montalvo, W. (2018). Desarrollo de un manual de control interno de inventarios para una empresa comercializadora de electrodomésticos, en el cantón Cayambe. *Trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniería Comercial, Pontificia Universidad Católica del Ecuador*. Quito.
<http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/15633/TESIS%20-%20Andr%c3%a9s%20Montalvo%20-%20FINAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Montenegro, A., Rolon, E., & Vera, y. (2019). Diseño de los procedimientos de control interno en el area de compras e inventarios de la distribuidora CHALO S.A. *Especializacion en Revisoria Fiscal y Auditoria Integral, Universidad Cooperativa de Colombia*, 1-122. Colombia.
https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/13337/1/2019_control_compras_inventario.pdf
- Ortiz, B., Sáez, A., Albarrán, E., Labajo, E., & Pérez, B. (2018). Elaboración de un cuestionario sobre conocimientos y actitudes de la población madrileña frente al final de la vida. *Gaceta Sanitaria*, 32(4), 373-376.
<https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.gaceta.2017.09.009>

- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., & Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 860-870.
- Pazmiño, G. (2017). Diseño de un manual de control interno enfocado a inventarios y su incidencia en la toma de decisiones. *Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato*. Ambato, Ecuador.
<https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/1860/1/76363.pdf>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283.
- Sánchez, A., & Murillo, A. (2021). Enfoques metodológicos en la investigación histórica: cuantitativa, cualitativa y comparativa. *Debates por la Historia*, 9(2), 147-181.
- Serna, M. (2019). ¿Cómo mejorar el muestreo en estudios de porte medio usando diseños con métodos mixtos? Aportes desde el campo de estudio de elites. *EMPIRIA. Revista de Metodología de las Ciencias Sociales*(43), 187-210. <https://doi.org/https://doi.org/10.5944/empiria.43.2019.24305>
- Toapanta, N. (2020). Diseño del sistema de control interno de inventarios para la empresa Calzado Pony S.A. ubicado en el Distrito Metropolitano de Quito. *Trabajo de Titulación en opción del grado de: Licenciado/a en Contabilidad Pública y Auditoría, Universidad Tecnológica Israel*.
<http://repositorio.uisrael.edu.ec/bitstream/47000/2467/1/UISRAEL-EC-CPA-378.242-2020-005.pdf>

Vivanco, M. (2017). LOS MANUALES DE PROCEDIMIENTOS COMO HERRAMIENTAS DE CONTROL INTERNO DE UNA ORGANIZACIÓN. *Revista Universidad y Sociedad*, 9(3), 247-252.

Zabala, R., Granja, L., Calderón, H., & Velasteguí, L. (2021). Efecto en la gestión organizacional y la satisfacción de los usuarios de un sistema informático de planificación de recursos empresariales (ERP) en Riobamba, Ecuador. *Información tecnológica*, 32(5), 101-110.
<https://doi.org/https://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642021000500101>

ANEXOS

	<p style="text-align: center;">UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA <i>Calidad, Pertinencia y Calidez</i> FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</p>	
GUÍA DE ENCUESTA		
Tema: Implementación de un manual de control interno para la cuenta inventario del supermercado norte de la ciudad de Machala		
DATOS GENERALES		
Apellidos y Nombres del encuestado: Goberth Francisco Paz Ríos		
Título de carga/ función: Gerente General		
PREGUNTAS		
<ol style="list-style-type: none">1. ¿Cada qué tiempo se realiza la constatación del inventario físico en labodega?<ul style="list-style-type: none"><input type="radio"/> Semanal<input type="radio"/> Quincena<input type="radio"/> Mensual<input type="radio"/> Bimestre<input type="radio"/> Trimestre<input type="radio"/> Anual<input type="radio"/> Nunca2. ¿Existe una actualización de las existencias físicas del inventario con el registro en el sistema contable?<ul style="list-style-type: none"><input type="radio"/> Si<input type="radio"/> no3. ¿Ha recibido quejas de los clientes por mercaderías caducadas?<ul style="list-style-type: none"><input type="radio"/> Si<input type="radio"/> No4. ¿Los proveedores cumplen con el tiempo de entrega establecido en la mercadería?<ul style="list-style-type: none"><input type="radio"/> Si<input type="radio"/> No5. ¿Considera usted que el personal de trabajo está capacitado para el registro de mercadería en el sistema?<ul style="list-style-type: none"><input type="radio"/> Si<input type="radio"/> No6. ¿Existe políticas en el supermercado Norte para realizar despacho de mercadería?<ul style="list-style-type: none"><input type="radio"/> Si<input type="radio"/> No7. ¿Se encuentra declaradas de forma específicas las funciones del bodeguero?<ul style="list-style-type: none"><input type="radio"/> Si<input type="radio"/> no		



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
Calidad, Pertinencia y Calidez
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



GUÍA DE ENCUESTA

Tema: Implementación de un manual de control interno para la cuenta inventario del Supermercado Norte de la ciudad de Machala

DATOS GENERALES

Personal encuestado: Los Bodegueros

Título o cargo/ Funciones: inventario

PREGUNTAS

1.- ¿Existe un control de interno de la mercadería que ingresa a la bodega del Supermercado Norte?

- Si
- No

2.- ¿Existe un manual de progresos que establezcan la registro, almacenaje y preservación del inventario?

- Si
- No

3.- ¿Existe un método para el control del producto en mal estado?

- Si
- No

4.- ¿Se aplica una constatación de la mercadería entregada por los proveedores?

- Si
- No

5.-¿Se realiza inventario periódicos, para contrastar las existencias reales de la mercadería?

Si

No

6.-¿Considera importante que el Supermercado Norte deba emplear un manual en el control interno de inventario?

Si no



