



**UTMACH**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Sistema de Control Interno para el Departamento de Bodega de  
la Empresa Comercial Alejo**

**CORDERO RAMON MARCOS DAVID  
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**CROW SANCHEZ ADRIAN EMANUEL  
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA  
2023**



**UTMACH**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Sistema de Control Interno para el Departamento de Bodega de  
la Empresa Comercial Alejo**

**CORDERO RAMON MARCOS DAVID  
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**CROW SANCHEZ ADRIAN EMANUEL  
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA  
2023**



**UTMACH**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**ANÁLISIS DE CASOS**

**Sistema de Control Interno para el Departamento de Bodega de  
la Empresa Comercial Alejo**

**CORDERO RAMON MARCOS DAVID  
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**CROW SANCHEZ ADRIAN EMANUEL  
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**BETANCOURT GONZAGA VICTOR ALBERTO**

**MACHALA  
2023**

# Sistema de Control Interno para el Departamento de Bodega de la Empresa Comercial Alejo

*por Marcos Cordero*

---

**Fecha de entrega:** 08-mar-2024 08:58a.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 2313977603

**Nombre del archivo:**

Sistema\_de\_Control\_Interno\_para\_el\_Departamento\_de\_Bodega\_de\_la\_Empresa\_Comercial\_Alejo.docx  
(164.99K)

**Total de palabras:** 13560

**Total de caracteres:** 73688

# Sistema de Control Interno para el Departamento de Bodega de la Empresa Comercial Alejo

## INFORME DE ORIGINALIDAD

8%

INDICE DE SIMILITUD

7%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

4%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Técnica de Machala	1%
	Trabajo del estudiante	
2	repositorio.upse.edu.ec	1%
	Fuente de Internet	
3	dspace.esPOCH.edu.ec	<1%
	Fuente de Internet	
4	bibliotecavirtualoducal.uc.cl	<1%
	Fuente de Internet	
5	repositorio.utmachala.edu.ec	<1%
	Fuente de Internet	
6	Submitted to Universidad Cesar Vallejo	<1%
	Trabajo del estudiante	
7	issuu.com	<1%
	Fuente de Internet	
8	Submitted to Universidad Abierta para Adultos	<1%
	Trabajo del estudiante	

9	<a href="http://repositorio.unesum.edu.ec">repositorio.unesum.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1 %
10	<a href="http://repositorio.upao.edu.pe">repositorio.upao.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
11	Submitted to tec Trabajo del estudiante	<1 %
12	<a href="http://fdocuments.ec">fdocuments.ec</a> Fuente de Internet	<1 %
13	<a href="http://hdl.handle.net">hdl.handle.net</a> Fuente de Internet	<1 %
14	<a href="http://repositorio.ucv.edu.pe">repositorio.ucv.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
15	Submitted to Escuela de Posgrado Newman Trabajo del estudiante	<1 %
16	<a href="http://studylib.es">studylib.es</a> Fuente de Internet	<1 %
17	Submitted to ECCI Trabajo del estudiante	<1 %
18	<a href="http://arbre-mobieu.eu">arbre-mobieu.eu</a> Fuente de Internet	<1 %
19	<a href="http://repository.ucc.edu.co">repository.ucc.edu.co</a> Fuente de Internet	<1 %
20	<a href="http://repositorio.autonoma.edu.pe">repositorio.autonoma.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %

21	<a href="http://repositorio.uta.edu.ec">repositorio.uta.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1 %
22	<a href="http://www.rilco.org">www.rilco.org</a> Fuente de Internet	<1 %
23	Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Ecuador - PUCE Trabajo del estudiante	<1 %
24	Submitted to Universidad TecMilenio Trabajo del estudiante	<1 %
25	<a href="http://dspace.utb.edu.ec">dspace.utb.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1 %
26	<a href="http://repositorio.ulead.edu.ec">repositorio.ulead.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1 %
27	"Inter-American Yearbook on Human Rights / Anuario Interamericano de Derechos Humanos, Volume 1 (1985)", Brill, 1987 Publicación	<1 %
28	<a href="http://repositorio.puce.edu.ec">repositorio.puce.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1 %
29	<a href="http://repositorio.utn.edu.ec">repositorio.utn.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1 %
30	<a href="http://repositorio.uwiener.edu.pe">repositorio.uwiener.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
31	<a href="http://repositorioacademico.upc.edu.pe">repositorioacademico.upc.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %

---

Excluir citas Activo

Excluir coincidencias < 15 words

Excluir bibliografía Activo



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

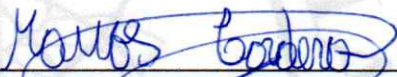
Los que suscriben, CORDERO RAMON MARCOS DAVID y CROW SANCHEZ ADRIAN EMANUEL, en calidad de autores del siguiente trabajo escrito titulado Sistema de Control Interno para el Departamento de Bodega de la Empresa Comercial Alejo, otorgan a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, 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.

Los autores 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.

Los autores 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.



CORDERO RAMON MARCOS DAVID

0706163540



CROW SANCHEZ ADRIAN EMANUEL

0705978187

## **Dedicatoria**

En primer lugar, queremos dedicarle el presente trabajo a Dios que nos ha regalado muchas bendiciones a lo largo de mi vida.

En segundo lugar, dedicamos este trabajo de titulación a nuestros padres; quienes han luchado a lo largo de su vida para apoyarnos en todo, en especial la mejor herencia, o sea, el estudio.

Y, por último, pero no menos importante, la dedicatoria va dirigida a nuestras parejas sentimentales ya que brindan apoyo constante para conseguir tan anhelado título de contador público autorizado.

## **Agradecimientos**

Queremos agradecer de manera infinita a nuestro distinguido tutor, Dr. Víctor Betancourt, por brindar la ayuda, la predisposición y la orientación respectiva para llevar a cabo este trabajo de titulación.

De la misma manera agradecerle a la Ing. Zaida Morocho Román, por poner a nuestra disposición todas las herramientas y facilidades para poner en marcha, de manera factible, el presente análisis de caso.

Manifestamos nuestra enorme gratitud a la Universidad Técnica de Machala por darnos lugar privilegiadamente como sus educandos y que podamos compartir la alegría y el orgullo de pertenecer a esta noble institución.

¡Mil gracias!

## **Resumen**

La Empresa Comercial "Alejo", se dedica particularmente a la comercialización al por mayor de artículos de ferretería; donde, al hacer un análisis profundo de la forma en que se está gestionando el inventario de la empresa, quedó en evidencia que existe una carencia de control y, por ende, se ve afectada toda la cadena del proceso contable. Por motivos de inexistencia de un sistema de control interno destinado al departamento de bodega, estos inconvenientes a la hora de inventariar los ítems no solo repercuten en los procedimientos del personal encargado de los almacenes sino también en las utilidades que obtiene la empresa al final del mes y del periodo de operación. Esta situación provocó que se determine como objeto de análisis de caso los procedimientos inadecuados para el registro de entradas y salidas, además del conocimiento del stock, sobre los inventarios de la organización. Para fines de la presente investigación, se optó por hacer uso de un método con enfoque cualitativo; ya que, recolectando datos e información, las hipótesis pasan a un plano real y comprobable. En base a la investigación de campo, se corrobora que la Empresa Comercial "Alejo" no posee un adecuado sistema de control de inventarios, generando así que se proponga un sistema factible para dicha empresa, con la finalidad de mejorar el procedimiento de registro de inventarios, así como la reducción de gastos bajo el propósito de fortalecer la rentabilidad.

**Palabras clave:** control de inventarios - inventarios – control interno – empresa comercial – sistema de control

## **Abstract**

The Commercial Company "Alejo", is dedicated particularly to the wholesale marketing of hardware items; where, when making a deep analysis of the way in which the inventory of the company is being managed, it was evident that there is a lack of control and, therefore, the whole chain of the accounting process is affected. Due to the lack of an internal control system for the warehouse department, these problems in inventorying items not only affect the procedures of the personnel in charge of the warehouses, but also the company's profits at the end of the month and the period of operation. This situation caused the inadequate procedures for the registration of inputs and outputs, in addition to the knowledge of the stock, on the organization's inventories to be determined as the object of the case analysis. For the purposes of this research, it was decided to use a method with a qualitative approach, since, by collecting data and information, the hypotheses become real and verifiable. Based on the field research, it is corroborated that the "Alejo" Commercial Company does not have an adequate inventory control system, thus generating the proposal of a feasible system for this company, with the purpose of improving the inventory registration procedure, as well as the reduction of expenses under the purpose of strengthening profitability.

**Keywords:** inventory control - inventory - inventory - internal control - commercial enterprise - control system - control system

## Índice

Dedicatoria .....	1
Agradecimientos.....	3
Resumen .....	5
Abstract .....	6
Índice.....	7
Índice de tablas.....	11
Introducción.....	12
1. CAPÍTULO I: GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO .....	14
1.1 Justificación del análisis de caso.....	14
1.2 Definición y contextualización del objeto de estudio .....	16
1.2.1 Tema de investigación.....	16
1.2.2 Definiciones .....	17
1.2.2.1 Inventarios .....	17
1.2.3 Contextualización .....	18
1.2.4 Árbol de problemas.....	19
1.3 Hechos de interés .....	19
1.3.1 Problemática de la empresa .....	19
1.3.2 Antecedentes de la investigación.....	20
1.3.2.1 Control de inventarios ferreteros .....	20

1.4	Objetivos del análisis de caso .....	20
1.4.1	Objetivo general.....	20
1.4.2	Objetivos específicos .....	21
2.	CAPÍTULO II: FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA – EPISTEMOLOGÍA DEL ESTUDIO .....	22
2.1	Evolución De Los Sistemas De Control .....	22
2.1.1	Principales sistemas de control .....	23
2.1.1.1	Sistema de control interno.....	23
2.1.1.2	Sistema de control de producción .....	23
2.1.1.3	Sistema de control financiero .....	24
2.1.1.4	Sistema de control de calidad.....	24
2.2	Sistema De Control.....	24
2.3	Sistemas De Control De Inventarios.....	24
2.3.1	Sistema de control de inventario permanente .....	24
2.4	Enfoques Y Teorías Acerca De Los Sistemas De Control de Inventarios.....	25
2.4.1	Teorías tradicionales .....	25
2.4.1.1	Modelo de reposición de cantidades económicas EOQ .....	25
2.4.1.2	Modelo ABC.....	25
2.4.1.3	Modelo de revisión periódica ROP .....	25
2.4.2	Teorías Actuales .....	26

2.4.2.1	Modelo de control de inventario basado en datos y analítica.....	26
2.4.2.2	Modelo de integración de la cadena de suministro .....	26
2.4.2.3	Modelo justo a tiempo .....	26
2.5	Características De Sistema De Control De Inventarios .....	26
2.5.1	Optimización.....	26
2.5.2	Personalización .....	27
2.5.3	Escalabilidad .....	27
2.6	Componentes COSO III.....	27
2.6.1	Ambiente de control.....	27
2.6.2	Evaluación de los riesgos.....	27
2.6.3	Actividades de control .....	27
2.6.4	Sistema de información y comunicación .....	28
2.6.5	Supervisión de sistemas de control .....	28
2.7	Políticas de control de inventario.....	28
2.7.1	Primera entrada Primera salida .....	28
2.7.2	Método promedio ponderado .....	28
3.	CAPÍTULO III: PROCESO METODOLÓGICO .....	29
3.1	Diseño o tradición de investigación.....	29
Tabla 1.	Proceso Metodológico .....	30
3.1.1	Enfoque .....	30



3.1.2	Paradigma .....	30
3.1.3	Metodología .....	31
3.1.4	Tipo de Investigación.....	32
3.1.5	Diseño .....	32
3.1.6	Técnicas .....	33
3.1.7	Instrumentos para recopilación de datos.....	33
3.1.8	Unidades de Estudio .....	34
3.1.9	Participantes.....	34
3.2	Tabla de Operacionalidad .....	34
Tabla 2.	Tabla de operacionalización.....	34
4.	CAPÍTULO IV: RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN .....	36
4.1	Descripción teórica de los resultados.....	36
4.1.1	Guía de Observación.....	36
Tabla 3.	Guía de observación para los inventarios de la empresa comercial “Alejo”	36
4.1.2	Análisis e interpretación de la Guía de observación.....	39
4.1.3	Entrevista al personal responsable de bodega.....	41
4.2	Conclusiones .....	44
4.3	Recomendaciones .....	45
	Bibliografía.....	46
	Anexos.....	53

## Índice de tablas

Tabla 1.	Proceso Metodológico .....	30
Tabla 2.	Tabla de operacionalización.....	34
Tabla 3.	Guía de observación para los inventarios de la empresa comercial “Alejo”	36

## **Introducción**

El mundo empresarial moderno se ha visto envuelto en dificultades de diversas índoles, donde el departamento administrativo procura evitar errores financieros a toda costa. Este escenario genera que muchas organizaciones exhiban, en auditorías, deficientes controles en lo que a inventarios y registros de bodega refiere. El control interno hace alusión a sistemas, directrices y prácticas utilizados por las empresas con la finalidad de afianzar con exactitud sus datos financieros y contables, fomentar la responsabilidad y precaver el fraude. Los métodos de control permiten a las empresas establecer políticas de transparencia en las actividades operacionales, además de brindar ayuda con la determinación de funciones para cada departamento de la organización; permitiendo así, suprimir extravíos de activos o propiedad, además de fraudes por parte del personal que labora en la compañía.

Para elaborar y poner en práctica las estrategias para el control interno se deben tener en cuenta las políticas que la empresa va a utilizar como respaldo para que el efecto de una buena técnica de control se vea reflejado en los estados financieros y, a su vez, en la percepción real de la rentabilidad. Debido a la importancia de este tema, se elaboró el siguiente trabajo de titulación denominado: "Sistema de control interno para el departamento de bodega de la empresa Comercial Alejo"; de manera que, el mismo será puesto en desarrollo dividido en cuatro capítulos, distribuidos de esta forma:

Capítulo I: su enfoque está destinado a la definición y contextualización del objeto de estudio y, en base a autores de artículos científicos relacionados con la temática del presente trabajo, exponer la problemática existente para plantear los respectivos objetivos, tanto general como específicos.

Capítulo II: se dirige la atención en contenidos provenientes de revisiones y artículos bibliográficos relacionados específicamente con el control interno y el control contable de los inventarios, manteniendo la línea de tiempo sobre esta temática desde su principio hasta la actualidad.

Capítulo III: indica el proceso metodológico que ha sido llevado a cabo, estableciendo el enfoque a emplear, así mismo, las técnicas y procedimientos que permiten la obtención de la

información útil y necesaria para aplicar herramientas que beneficien conseguir resultados positivos.

Capítulo IV: manifiesta expresamente los resultados producto de la investigación ejecutada por parte de los autores, para así demostrar, conforme las bases teóricas, la carencia de un plan de mejoramiento inventariable; por ende, queda a disposición de la empresa un sistema de control que suple los inconvenientes.

# **1. CAPÍTULO I: GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO**

## **1.1 Justificación del análisis de caso**

Las empresas del presente siglo tienen que desenvolverse en entornos económicos y financieros, en los cuales, inevitablemente, se verán envueltas en riesgos que repercutirán en sus balances y estados financieros al término del periodo operacional. Entre estas situaciones desfavorables a la que las empresas están expuestas, la más común es el control inadecuado de inventarios. Esta situación genera que surja un mal registro acerca de lo que existe realmente en el almacén o la bodega, provocando una cadena de contrariedades para la empresa haciendo que la pérdida de activos y un inventario desactualizado sea ineludible. Al final del ciclo contable todos estos factores negativos se manifestarán en el resultado final de las utilidades y ocasionarán pérdidas en la compañía, que se pueden evitar utilizando un sistema de control interno eficiente y práctico.

Según Arroba Salto et al. (2018), se puede reducir gradualmente los costos empleados en los departamentos de bodega; ya que, si se identifica idóneamente que artículos no poseen una rotación inventarios que sea conveniente y, a su vez, se halla que items deben ser proveídos con mayor frecuencia tendrán como efecto dilación sobre los pedidos de los clientes y que los productos o materias primas en stock se deterioren o se malogren por acumularlas de manera imperfecta o por periodos extensos más de lo habitual. Los fraudes en registros de inventarios pueden ser evitados por la empresa recurriendo a mantener bajo el amparo del almacén solo los items necesarios para operar en el periodo, haciendo que sea poco factible no brindarle la atención debida a las existencias verídicas de los inventarios. Por esta razón, la actualización constante de los registros contables de las existencias en bodega proporciona más confianza no solo a los propietarios de la empresa, sino también a los demandantes de la empresa que regularmente adquieren los artículos que pone a disposición la compañía.

Por lo general, constantemente se evidencia en el mundo empresarial la falta de atención que se le presta al manejo de inventarios porque no se tiene el pleno conocimiento de cómo repercute en magnitudes considerables a todo el funcionamiento operativo y productivo de la organización, generando inconvenientes que salen a relucir tarde o temprano. Los conflictos que ocasiona este obstáculo hacen que surja la necesidad de establecer un sistema de control de inventarios que posea la adecuada estrategia de control que satisfaga eficazmente la situación mencionada anteriormente (Narasimhan et al., 1996). Se debe evaluar mediante un

diagnóstico contable o auditado qué sistema de control es efectivo y acertado para la empresa; sin embargo, por motivos del presente análisis de caso, el enfoque será destinado al modelo COSO, ya que es un instrumento completo que cumple con su función y cumple con el objetivo.

Si una empresa no controla su inventario, puede generar pedidos pendientes o exceso de existencias, lo que representa un riesgo para el desempeño financiero y la lealtad del cliente (Osorio, 2008). El exceso de existencias es una demasía de bienes no vendidos que congela el capital operativo y, eventualmente, se convierte en inventario muerto, sujeto a cancelación o liquidación. La abundancia de existencias, a su vez, genera insatisfacción en el cliente debido a que la parte ofertante no puede proporcionarle los productos deseados con puntualidad. Cuando el control de inventario se implementa acertadamente, una empresa tiene control total sobre la gestión de su inventario.

En base a Samaniego (2019), el autor expresa que la simplificación de los procesos de control de inventario desencadena en que las empresas reduzcan costos que están demás y se pueda ahorrar en procedimientos que involucran los manejos del inventario. El control de inventario consolidado y efectuado de forma eficiente ayuda a mantener la solidez financiera de una empresa y satisfacer la demanda de los clientes. Es una cadena compleja de operaciones que controla el almacenamiento, reposición, clasificación, almacenamiento, circulación y seguimiento de productos; donde dicho reconocimiento de inventarios contiene procedimientos multidimensionales que otorgan a la empresa salud financiera.

Como ya se mencionó previamente, si una compañía no controla su inventario, puede desencadenar en la generación de pedidos pendientes o exceso de existencias, lo que se traduce como un mal desempeño financiero, inexactitud de ítems y el cansancio del cliente. El exceso de artículos en bodega es un sobre abasto de bienes no vendidos que congela el capital operativo y, eventualmente, se convierte en inventario muerto, sujeto a cancelación o liquidación. El exceso de existencias, a su vez, genera insatisfacción en el cliente porque el vendedor no puede proporcionarle los productos deseados a tiempo. Cuando el control de inventario se implementa correctamente, una empresa tiene control total sobre la gestión de su inventario (Meana Coalla, 2017).

El rastreo de cada producto del inventario es gracias al sistema de control y este mismo proporciona los datos necesarios para su control y administración (Álvarez-Herrera & Cabrera-

Ríos, 2007). Frente a la problemática de un control rudimentario, se ha optado por hacer uso de un sistema basado en digitalización sobre el stock de productos y carencias de estos; donde, sea fiable llevar el respectivo seguimiento desde la entrada hasta la salida de los artículos para la venta. El enfoque del sistema de control de inventarios está enfocado en reunir características propias de la contabilidad que sean en función de salvaguardar el inventario para evitar pérdidas innecesarias, gastos ajenos al área de bodega y otros inconvenientes derivados de una mala gestión del inventario.

Por otra parte, mantener el inventario totalmente actualizado, en las ubicaciones correctas, produce una rápida atención a la demanda de los ítems para satisfacer así las expectativas del cliente. Sin tomar en cuenta por un momento el sistema de control escogido, es necesario cerciorarse que este sistema permita tanto al encargado de bodega como a los encargados de realizar ventas y los productos sean asequibles, además de verificar por medio de la base de datos si hay o no el producto solicitado por el cliente. Con esto, se pretende dar una especie de identidad a cada artículo para que sea de fácil acceso y a medida que vayan siendo adquiridos, salgan en orden de entrada hacia la posesión de los clientes en forma de ventas.

El presente análisis de caso busca examinar si con frecuencia se evalúa el desempeño departamental de bodega para identificar falencias y, de haberlas, proceder con un control más sofisticado para evitar fugas o pérdidas financieras debido al mal manejo del inventario. En caso de que esta la empresa se halle en esta posición, se elige la idea de ofrecer a la compañía un sistema de control de inventarios que resuelva en forma competente la gestión adversa sobre la administración del inventario. Para que esto sea posible, se deben tomar en cuenta los detalles técnicos y prácticos que determinan la fiabilidad de un sistema de control, como el modelo COSO, para que no repercuta negativamente en infortunios por no entender la contextualización del escenario vigente de la Empresa Comercial "Alejo".

## **1.2 Definición y contextualización del objeto de estudio**

### **1.2.1 Tema de investigación**

Sistema de control interno para el Departamento de Bodega de la Empresa Comercial "Alejo".

## **1.2.2 Definiciones**

### **1.2.2.1 Inventarios**

En términos globales, la palabra inventario hace alusión a las materias primas que forman parte de la producción, así como a los productos terminados disponibles para la venta (Muller, 2019). El inventario de una empresa representa uno de los activos más importantes que posee debido a que la rotación del inventario genera ganancias para la compañía que se ven reflejadas en las utilidades al final del periodo contable. Según Fernández (2018), hay tres tipos de inventario, que incluyen materias primas, productos en progreso y productos terminados y se clasifican como un activo corriente en el balance de una empresa.

El inventario es la contabilidad de artículos, componentes y materias primas que una empresa utiliza en la producción o vende (Toomey, 2000). En otras palabras, los registros de inventarios pueden estar compuestos por artículos, mercancías o insumos que serán destinados a procesos productivos propios de la compañía, por consiguiente, la empresa debe asegurarse de tener suficiente stock disponible e identificar cuando hay escasez. Sin embargo, este concepto no debe ser utilizado en organizaciones cuya actividad operacional refiere a ventas o distribuciones de ítems ya finiquitados.

La NIC 2 (2013) estipula la definición de los inventarios como los activos en posesión de la empresa que tienden a ser puestos a la venta en el trayecto normal de la explotación en etapa de producción, ya sea en forma de materiales o suministros, con la finalidad de que los clientes efectúen la adquisición. Estas normas son adoptadas a nivel internacional, de forma que la conceptualización de los inventarios deja al entendimiento una definición más general globalmente. Es relevante mantener en claro la noción de este vocablo para entender todo lo que involucra como componentes de los inventarios.

Transfiriendo estos conceptos a una contextualización ecuatoriana, los registros inventaríales incorporan normas contables, métodos y técnicas que se aplican de manera sistemática para el debido control contable (Mayo et al., 2017). Las empresas ecuatorianas, según Portilla et al. (2021), presentan falencias a la hora de llevar un control de sus inventarios; ya que, a menudo no le prestan la pertinente atención a la evaluación de su stock y, en consecuencia, ocurre el conflicto de errores contables. La perspectiva sobre el control de los



ítems almacenados por parte de las diferentes compañías, no ha recibido la innovación esperada y genera irregularidades notables en la presentación de los estados financieros.

De manera general, a nivel de la provincia de El Oro, los sistemas de control interno son herramientas que brindan apoyo provechoso en términos financieros y contables. Las auditorías van de la mano en conjunto con este sistema, de manera que las empresas de la provincia ejecutan de forma constante la evaluación y el diagnóstico de su gestión administrativa en cuanto a los recursos. Según Vera y León (2021), es favorable que las empresas de este sector geográfico identifiquen con claridad cuáles son los inconvenientes que hay en lo concerniente al control interno y así poner a disposición de todos sus colaboradores la resolución de los impedimentos detectados.

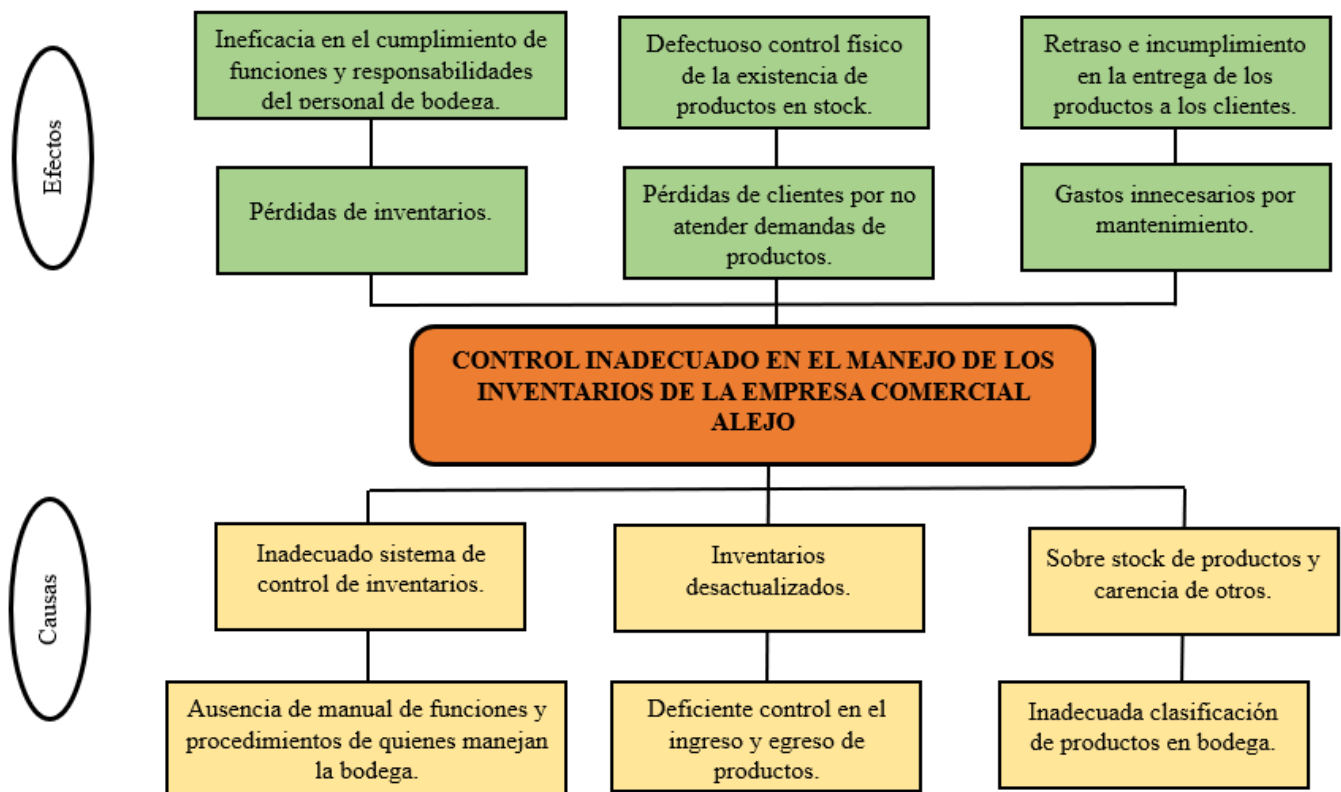
### ***1.2.3 Contextualización***

Las empresas siempre están expuestas a riesgos de diferentes índoles, sin embargo, una de las causas que más perjudica el valor monetario de sus utilidades es la falta de control pertinente en los inventarios (Sparrow, 2011). Las empresas comerciales en la República del Ecuador son de suma importancia para el país; ya que, además de ser fuente de empleos, colaboran para que la economía interna se expanda y se lleve a cabo un desarrollo colectivo por la generación de empleos. De acuerdo con Navarrete y Gutiérrez (2017), en un contexto empresarial, actualmente, la mayoría de las instituciones comerciales que utilizan como herramienta el control interno mantiene una evaluación permanente para conocer sus dificultades en sus trámites empresariales para evitar fugas financieras. Sin embargo, todavía radican en el mercado algunas empresas que no acatan bien las normas contables para el manejo de inventarios o registros en bodega.

La falta de control interno en Ecuador es un problema que afecta a diferentes ámbitos, tanto en el sector público como en el privado (Berrezueta et al., 2021). El control interno se refiere a las políticas, procedimientos y mecanismos establecidos dentro de una organización para garantizar que se cumplan los objetivos, se minimicen los riesgos y se eviten fraudes y malas prácticas. En el sector privado, la falta de control interno puede dar lugar a prácticas contables inadecuadas, fraudes financieros y pérdida de confianza de los inversionistas y clientes. Esto puede afectar la estabilidad y reputación de las empresas, así como su capacidad para competir en el mercado.

Relacionando lo anteriormente mencionado con la situación actual de la Empresa Comercial "Alejo", es imprescindible contar con herramientas contables que ayuden eficazmente a la ejecución del control interno. Este escenario descrito es ajeno a la empresa citada, presenta falencias en su control y registro inventarial; además, sus colaboradores no se acatan al manual de procedimientos propios del departamento de bodega. Esto conlleva que se produzcan falencias e inconvenientes cada que hay salidas e ingresos de artículos ferreteros en los almacenes de la empresa; generando así, sobre stock o carencias del mismo.

### 1.2.4 Árbol de problemas



Fuente: Elaboración propia.

## 1.3 Hechos de interés

### 1.3.1 Problemática de la empresa

El principal problema de la empresa comercial de venta de artículos de ferretería "Alejo" y que afecta no solo a los registros contables, sino también a las utilidades, es el control inadecuado en el manejo de los inventarios por parte del departamento de bodega.

### **1.3.2 Antecedentes de la investigación**

#### **1.3.2.1 Control de inventarios ferreteros**

El control de inventarios en el sector ferretero es un aspecto crucial para garantizar una gestión eficiente y rentable de las operaciones. En base a Mandal y Gunasekaran (2002), el control de inventarios se refiere al seguimiento y administración de los productos y materiales disponibles en una ferretería, por ejemplo, con el objetivo de mantener niveles adecuados de stock, evitar faltantes o excesos, y maximizar la rentabilidad. Esto implica establecer políticas y procedimientos para el registro, seguimiento y reposición de productos, así como el uso de tecnología y sistemas de información para facilitar el control y la toma de decisiones, a futuro por parte de la administración.

Introduciendo la temática a contenidos más técnicos, se debe destacar lo vital que es para el control de inventarios lo expuesto por la NIC 2. El empleo de esta norma contable faculta el apoyo para continuar los procedimientos contables durante el periodo en completo orden y mejoramiento constante, refiriéndonos al manejo y control de inventarios. La finalidad principal de esta medida es la prevención de pérdidas, fraudes o hurtos de los ítems o insumos almacenados en las bodegas de cualquier compañía, siendo así de importancia para contextualizarla en una empresa dedicada a la venta de artículos de ferretería.

En base a estudios preliminares, como el de Elizalde-Marín (2018) y Salazar y Mancera (2017), la administración de los recursos y artículos, en particular los ferreteros, es un paradigma con una idea que, frecuentemente, hace alusión a convertirse en un componente indispensable para que el funcionamiento de las empresas sea adecuado y rentable. Es importante que una empresa ferretera gestione la rotación de inventario que posee en sus almacenes para evitar la obsolescencia de productos y minimizar los costos asociados. Esto implica, como resultado de simple lógica, dar prioridad a la venta de productos más antiguos y establecer estrategias de promoción y descuentos para productos de baja rotación.

### **1.4 Objetivos del análisis de caso**

#### **1.4.1 Objetivo general**

Determinar el nivel de control en el manejo de inventarios por parte del departamento de bodega, a través del método ABC de control de inventarios para evaluar su eficiencia.

#### ***1.4.2 Objetivos específicos***

- Establecer el grado de incidencia del manejo de inventarios sobre las utilidades de la empresa, mediante determinación de costos innecesarios de bodega para mejorar la rentabilidad de la compañía.
- Determinar si el sistema de control interno de la empresa comercial "Alejo" es factible, por medio de evaluaciones diagnósticas de inventarios con la finalidad de medir su eficacia.

## **2. CAPÍTULO II: FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA – EPISTEMOLOGÍA DEL ESTUDIO**

### **2.1 Evolución De Los Sistemas De Control**

Establecer un sistema de control es un aspecto clave para las empresas cuyo objetivo es mantenerse en el mercado al paso del tiempo y ser competitivos en el mismo. Es de gran importancia que el sistema que establezca la organización garantice los procesos y operaciones de esta, permitiendo que cumpla con los parámetros para demostrar su eficacia, eficiencia y efectividad, que permita obtener los beneficios económicos esperados y satisfaga a su vez las necesidades de la demanda. (Vega De la cruz & Marrero-Delgado, 2021, pág. 213)

El principal proceso causante de la evolución de los sistemas de control es la tecnología, la cual crece exponencialmente y es utilizada por las empresas para mejorar sus procesos operativos, administrativos y gerenciales, esto causa cambios y una mejora continua en las empresas, además que las mismas siempre buscan sobrevivir y más que eso ampliarse en el mercado, para establecerse a lo largo del tiempo, para esto se necesita que los sistemas de control se adapten a las necesidades de la empresa, las cuales pueden ser afectadas por factores externos o internos. (Byerly y otros, 2019, pág. 102)

Por ejemplo, el modelo COSO, el cual es un sistema de control interno, el cual se encarga de estandarizar los procesos internos en las empresas, este sistema fue emitido por Estados Unidos en 1992 e implementado por muchas organizaciones alrededor del mundo, además de ser utilizado como base o guía para muchos otros sistemas de control interno lanzados por otros países como COCO, COBIT, CADBURY, CONTRAC, entre otros; el mismo ha evolucionado paralelamente con los cambios globales. (Hernández, 2018, pág. 455)

A partir de 1992, COSO ha emitido 2 versiones más, en 2004 COSO II la cual se fundamentaba en un enfoque más amplio en comparación con COSO I y donde se determinaron 8 indicadores y se relacionó mayormente en la identificación, manejo y evaluación de los riesgos. Luego en 2013 se volvió a actualizar a un COSO III, el cual se considera un modelo adaptado al entorno empresarial actual y sus 5 indicadores permiten una supervisión permanente y la identificación de riesgos de manera oportuna y eficaz. (Hernández, 2018, pág. 455)

Otra actualización de los sistemas de control es la utilización de las normas ISO, las cuales son normas de estandarización de las organizaciones a nivel internacional. Establecerse bajo estas normas le da un valor agregado a la empresa y un mayor nivel de confianza en el mercado frente a inversionistas como frente a la demanda, además de acceder a un proceso de mejora continua eficaz. Una de las normas más utilizadas es la ISO 9001:2015 la cual trata sobre Sistemas de gestión de la calidad. (Rivero y otros, 2018)

En el sistema de control de inventarios se ha notado una evolución considerable, pues antes se utilizaban un control contable KARDEX físicos, donde se registraban los costos del inventario que ingresaba y que salía del almacenamiento, según la política utilizada, lo cual era sometido a errores, pues eran personas encargadas de realizarlo, lo cual también era laborioso y causaba muchos más riesgos y aumento de costos por los mismos. Mientras que en la actualidad el uso de software y programas, que son adaptados a las necesidades de la organización, reducen los costos por errores, facilita y agiliza el proceso, además que se accede de manera más eficaz a la información en tiempo real, lo que simplifica los procesos y coadyuva a una más efectiva toma de decisiones. (Ugando y otros, 2022, pág. 86)

### ***2.1.1 Principales sistemas de control***

#### **2.1.1.1 Sistema de control interno**

El sistema de control interno es una herramienta necesaria para la toma de decisiones, por lo tanto, debe tener características como la flexibilidad, que permita su modificación en el paso del tiempo, adaptándose a la realidad de la organización. Se refiere al conjunto de políticas diseñadas por la empresa con el fin de garantizar sus metas y objetivos, bajo las leyes y regulaciones específicas que rigen la entidad. (Grajales-Gaviria & Castellanos-Polo, 2018, pág. 70)

#### **2.1.1.2 Sistema de control de producción**

Según Casanova, Núñez, Navarrete, & Proaño (2021) “Asigna de forma efectiva los recursos en la producción de productos y servicios, analizando los costos y los procesos que intervienen, para la toma de decisiones, que permita obtener mayores beneficios monetarios y mayor competitividad en el mercado” (pág. 304).

### **2.1.1.3 Sistema de control financiero**

Según Saldarriaga, Loor, & Pérez (2019) El sistema de control financiero se define como:

El encargado de gestionar la salud financiera de la entidad. Es fundamental mantener el control y una relación costo/beneficio aceptable para evaluar de forma monetaria el desarrollo de la organización y poder determinar sus deficiencias o fortalezas. En este sistema se usan técnicas como el cuadro de mando integral y los indicadores financieros. (pág.159)

### **2.1.1.4 Sistema de control de calidad**

El sistema de control de calidad, su función es dar garantía de calidad a los productos y servicios que proporciona la organización. Un ejemplo claro son las certificaciones bajo la ISO 9001-2015, que proporciona confianza en la empresa y un añadido al valor de la misma, además que permite la mejora continua y la reducción de costos. (Murrieta y otros, 2020, pág. 119)

## **2.2 Sistema De Control**

Un sistema de control es aquel grupo de procedimientos y políticas que se encargan de regular un proceso o área de la empresa con el fin de alcanzar los objetivos planteados por la misma. Estos son diseñados por la organización según sus necesidades y contexto en el que se desenvuelve. (Hernández Madrigal, 2017, pág. 115)

## **2.3 Sistemas De Control De Inventarios**

Los sistemas de control de inventario son los encargados de registrar las entradas y salidas del inventario, ya sea mercancía para la venta o materia prima para la producción y posterior comercialización, que satisfaga la demanda. Es importante pues se asegura de poseer los recursos necesarios, disminuyendo los riesgos de rezagos, costos y gastos asociados al almacenamiento y fabricación. (Carreño y otros, 2019, pág. 120)

### **2.3.1 Sistema de control de inventario permanente**

Es aquel que permite un control de la entrada y salida del inventario de forma constante, esto se lleva a través de tarjetas denominadas Kardex, que pueden ser física o virtual, a través

de software contables. Este sistema tiene diferentes tipos de métodos para su valuación, los cuales son: Método del promedio ponderado, Método PEPS, Método UEPS y Método Retail. El uso del método adecuado lo determinará la empresa. (Sánchez y otros, 2011, pág. 43)

## **2.4 Enfoques Y Teorías Acerca De Los Sistemas De Control de Inventarios**

### **2.4.1 Teorías tradicionales**

#### **2.4.1.1 Modelo de reposición de cantidades económicas EOQ**

Es un modelo sencillo y descrito como un modelo fundamental en el control de inventarios, el cual explica la importancia de los costos fijos y los costos de el control de inventario, es decir funciona como una base para la implementación de sistemas que pueden ser más complejos. En este modelo maximiza las utilidades a través de técnicas de programación en donde se encuentra un punto de orden entre cantidad y el precio al momento de considerar el tamaño del lote y la comercialización. (Causado Rodríguez, 2015, pág. 166)

#### **2.4.1.2 Modelo ABC**

El modelo ABC, está relacionada con la cadena de valor, pues permite identificar las actividades con valor y sin valor, y su respectiva relación con los costos. Permite una gestión efectiva de los recursos y la toma eficiente de decisiones, pues asigna de manera correcta los costos indirectos de fabricación para la optimización de los procesos. Este modelo clasifica los productos del inventario en categorías A,B,C según el nivel de importancia relativa en términos de valor monetario para la empresa. (Macías y otros, 2019)

#### **2.4.1.3 Modelo de revisión periódica ROP**

Este modelo se basa en fijar intervalos de tiempo para revisar y reabastecer el inventario de la empresa, cuando el mismo cae niveles debajo del punto de reorden establecido, se realiza los conocidos pedidos de reposición ROP. El mismo se realiza en empresas cuyos productos tienen una demanda determinada y predecible y se puede realizar pedidos de manera anticipada. (Cevallos-Torres & Naranjo-Rosales, 2018)



## **2.4.2 Teorías Actuales**

### **2.4.2.1 Modelo de control de inventario basado en datos y analítica**

“Las empresas en la actualidad, utilizan herramientas avanzadas por la inteligencia artificial, programas de análisis de datos, que predice la demanda del producto a futuro, para así lograr la optimización del control del inventario basado en información en tiempo real” (Cordero-Naspud y otros, 2020).

### **2.4.2.2 Modelo de integración de la cadena de suministro**

El objeto de este modelo es la sincronización de los requerimientos del cliente con los flujos de inventario de los proveedores con el único objetivo de realizar un eficaz balance entre el servicio al cliente, el costo del producto por unidad y lo invertido en el inventario. Este modelo se preocupa por la integración de los procesos internos y externos de la organización, para el flujo eficaz de la información y la gestión de los productos, lo que elimina las ineficiencias en costos que va desde la fabricación hasta la comercialización de los productos y se monitorean a través de indicadores de desempeño específicos. (Bautista-Santos, et al., 2015, pág. 146)

### **2.4.2.3 Modelo justo a tiempo**

El modelo justo a tiempo se adapta a entornos de producción y comercialización de una forma más ágil, puesto que la tecnología en la actualidad admite una respuesta rápida a los cambios en la demanda y una producción flexible, a través de programas de predicción de manejo de inventarios. (Salas-Navarro y otros, 2017, pág. 330)

## **2.5 Características De Sistema De Control De Inventarios**

### **2.5.1 Optimización**

“Se considera que una característica fundamental del control de inventarios es que optimiza las actividades de la empresa, pues permite un mejor servicio al cliente, un coste de inventario menor y por lo tanto costos operativos más bajos” (Samaniego H. , 2019, pág. 140).

### **2.5.2 Personalización**

“Cada organización configura su sistema de control de inventario según las necesidades de la misma, facilitando así el ajuste de políticas, parámetros e indicadores si se considera necesario” (Corella-Parra & Olea-Miranda, 2023, pág. 3).

### **2.5.3 Escalabilidad**

“El sistema de gestión de inventarios debe adaptarse según el desarrollo de la organización, pues mientras la empresa crece en el mercado las necesidades de control de inventarios crecen paralelamente con la misma” (Cedeño y otros, 2017).

## **2.6 Componentes COSO III**

### **2.6.1 Ambiente de control**

“Este componente se determina por la cultura de una entidad, los valores, la misión y la visión, la competencia, la estructura organizacional, las prácticas y políticas con respecto al desarrollo de sus actividades y su filosofía administrativa” (Calle-Álvarez y otros, 2020, pág. 435).

### **2.6.2 Evaluación de los riesgos**

Su objetivo es describir los procesos que se ejecutan con el fin de identificar, administrar y evaluar los riesgos que la organización puede presentar. Esto con el fin de tomar decisiones en base a ellos para prevenirlos y en algunos casos ya presentes manejarlos y/o disminuirlos. (Quinaluisa y otros, 2018, pág. 275)

### **2.6.3 Actividades de control**

“Son todos los procedimientos y políticas de la organización establecidas como partes de sus operaciones, las mismas deben ser efectivas, consistentes a largo plazo y relacionadas con los objetivos del ente” (Durán, 2018, pág. 89).

#### **2.6.4 Sistema de información y comunicación**

Este componente es importante pues debe haber un flujo de información eficaz en la organización, que evite cuellos de botella, y permita una gestión operativa eficiente entre todas las áreas de la empresa, ya sean operativas o administrativas, así como entre toda la estructura organizativa, según la cadena de mando establecida. (Mayorga y otros, 2018, pág. 515)

#### **2.6.5 Supervisión de sistemas de control**

La supervisión del control interno garantiza la ejecución de las políticas de gestión y control en las operaciones diarias y la administración, así como en las tomas de decisiones gerenciales, esto con el fin de disminuir riesgos y cumplir con los objetivos establecidos por la empresa. (Mayorga y otros, 2018, pág. 516)

### **2.7 Políticas de control de inventario**

#### **2.7.1 Primera entrada Primera salida**

Para este método la empresa registra el costo unitario de cada unidad de inventario comprado o producido por la misma. En este método el precio se basa al costo de la unidad que se vaya a vender, puesto que en esta política los primeros artículos que se venden son los primeros que se compran o producen. (Trujillo, 2020, pág. 108)

#### **2.7.2 Método promedio ponderado**

“En este método los precios varían con la adquisición de mercancías durante el periodo de adquisición del inventario, es decir las unidades del inventario serán costeadas según el valor promedio de los costos por unidad de todo el año” (Parrales y otros, 2021, pág. 28).

### 3. CAPÍTULO III: PROCESO METODOLÓGICO

#### 3.1 Diseño o tradición de investigación

Los autores Sierra et al. (2019) y Vilorio (2005) señalan que, a nivel global, las empresas que no ejercen eficientemente el manejo de sus inventarios presentan, a corto o largo plazo, repercusiones en el ámbito financiero. El efecto contraproducente del control interno inadecuado afecta en gran medida al nivel operativo y financiero; lo que ocasiona, independientemente del motivo, que la compañía no concrete la meta de ingresos presupuestada al principio del periodo fiscal. Por ejemplo, Rodríguez (2009) expresa que son muchos los factores que inciden en que el manejo del inventario sea inapropiado; generando así, que siempre los efectos de estos sucesos sean negativos en los resultados de las empresas.

Según lo que manifiesta el autor Plasencia Asorey (2010), el sistema de control interno por el cual opte el departamento administrativo para gestionar el inventario de la empresa va a ser en base a las necesidades específicas de la misma y siempre apelando a las normativas contables en favor de la eficiencia operativa. Esta noción implica que se deben tomar en cuenta las variables propias de cada organización como sus dimensiones, tipo de operaciones, nivel de complejidad para inventariar items y el nivel de riesgo durante el proceso; donde, la finalidad es establecer un sistema que permita al contador registrar sin ningún fallo o desorden el inventario. Sin embargo, el plan que escoja la empresa para gestionar su inventario no está exento de la probabilidad de pérdidas de artículos o de incidentes relacionados a un control interno pésimo, lo que se va a identificar si existe en la empresa ferretera “Alejo”.

Para entender los principales inconvenientes de la empresa comercial “Alejo”, referentes al control interno de inventarios, se debe tener en cuenta lo expuesto en el árbol de problemas en el Capítulo I (1.2.4 *Árbol de Problemas*). Reiterando las principales causas de problemas para el departamento de bodega de la empresa comercial “Alejo”, como la ausencia de un manual de procedimientos para el personal de este departamento y el control deficiente sobre los ingresos y egresos de productos para la venta. En otras circunstancias, se determina que el sistema de control interno denota falencias que requieren ser corregidas y, a su vez, proponer un sistema más efectivo a la empresa mencionada que solvete la problemática concerniente al manejo del inventario. El punto clave de esta investigación radica en que se le está restando importancia al control interno del departamento de bodega y, por lo tanto, se ven afectados los

registros de control de los inventarios; y por ende, la rentabilidad de la empresa comercial "Alejo".

Tabla 1. Proceso Metodológico

<b>Enfoque</b>	<b>Paradigma</b>	<b>Método</b>	<b>Tipo de Investigación</b>	<b>Diseño</b>
Cualitativo	Interpretativo	Inductivo	Analítico	No experimental

<b>Técnicas</b>	<b>Instrumentos</b>	<b>Unidades de estudio</b>	<b>Participantes</b>
-Observación	-Guía de observación	Departamento de bodega	Responsables de bodega
-Entrevista	-Guion de entrevista		

Fuente: Elaboración propia.

### 3.1.1 *Enfoque*

En la empresa comercial "Alejo" es preciso que se analice meticulosamente la mayor cantidad de información que esté al alcance; ya que, hay que tener en consideración que los estados financieros brindan una visión para idealizar y valorar el entorno en el que está el departamento de bodega, pero requiere que la indagación se complemente con otros documentos contables afines. En base a lo declarado, para tener una perspectiva y un análisis más completo y perito se deben tomar en cuenta los informes, anexos, Kardex y otros documentos y registros contables relacionados. Lo que se busca es que, con todos los datos a la mano que se han recopilado, se pueda esclarecer de una forma fiable las causas específicas de las falencias en el sistema de control de inventarios de la empresa.

### 3.1.2 *Paradigma*

En el análisis de caso del presente trabajo de titulación, hemos aplicado el paradigma interpretativo, denominado también con los siguientes cuatro calificativos: etnográfico, humanista, naturalista y fenomenológico; en razón de que se concentra en el juicio sobre las acciones humanas y el entorno en el que se desenvuelven (González Monteagudo, 2001). Todo

esto se relaciona con que la empresa comercial "Alejo" no cuenta con un manual de funciones pre definidas para el personal que labora en bodega, haciendo que las funciones para inventariar sean delegadas a otros empleados que no les compete esa función y, por ende, no catalogan los items adecuadamente. Sumado a esto, los inventarios permanecen desactualizados y repercuten en que no se pueda ofrecer al público de manera fehaciente los productos para la venta. Como lo afirma Salas (2022), para evitar la mala presentación con la parte demandante en transacciones comerciales es crucial cumplir con sus expectativas; de forma que, la empresa comercial "Alejo" cuando intenta llevar a la práctica esta aseveración no complace en lo absoluto el pedido de los clientes, generando así que los compradores insatisfechos busquen otra empresa para adquirir los artículos de ferretería.

### **3.1.3 Metodología**

Este análisis de caso se ha realizado con la utilización del método inductivo; debido a que, se focaliza en observar y analizar detalladamente como se ha llevado el manejo del inventario; para que, partiendo de esta base, se llegue a una conclusión específica utilizando el razonamiento lógico. Para tener acceso y obtener la información puesta a disposición por la empresa comercial "Alejo" se hizo uso de la herramienta de la entrevista, teniendo en cuenta que se empleará un método inductivo. Al momento de obtener la información, se procederá a examinar e interpretar las causas de la gestión errada del inventario.

Cabe recalcar que, el método que se pondrá en marcha será aplicado al área de bodega de la empresa comercial "Alejo" con la intención de recopilar datos y entrevistar al personal que labora en dicho departamento para que, posteriormente, las indagaciones futuras determinen las causas y consecuencias de la problemática planteada en la hipótesis. La metodología que se pondrá en práctica, según Andrade Zamora et al. (2018), que tiene como finalidad realizar estudios inductivos, ya han colaborado anteriormente con soluciones prácticas para el manejo de inventarios en otras empresas dedicadas a la actividad comercial. El propósito principal de esta metodología es identificar las causas y consecuencias de la mala gestión de los productos en stock, ya que hipotéticamente se tiene la noción de ineficiencia al momento de gestionar el inventario, para entrar en contexto de como intervienen cada una de las variables del control interno y luego determinar como mejorar el entorno al momento de registrar e inventariar.

### **3.1.4 Tipo de Investigación**

Para este trabajo se utilizará el tipo de investigación cualitativa, interpretativa y asociación de variables.

-Investigación cualitativa: se hará uso de este tipo de investigación porque facilitará definir las cualidades del ambiente de la empresa; ya que, de esta manera, será posible detallar y describir la situación donde se ven envueltos individuos, procesos y relaciones de la empresa en el periodo contable.

-Investigación interpretativa: en base a lo manifestado por Morales (2015), este tipo de investigación permitirá proceder con lo que se ha planificado para estudiar a detalle este fenómeno relacionado con el manejo de inventarios, para que así la hipótesis preliminar sea corroborada mediante entrevistas al personal al mando de bodega.

-Investigación de asociación de variables: la relación de los componentes que intervienen en el control interno de la empresa comercial "Alejo" harán posible medir y definir el nivel de incidencia que tiene cómo se maneja el inventario en las ganancias de la compañía.

En lo que concierne a las existencias, se prevé determinar nuevos preceptos e interpretar de forma directa el contexto de la compañía para poner atención en los motivos que ocasionan el deficiente control y manejo de inventarios.

### **3.1.5 Diseño**

La empresa comercial "Alejo" no tiene un control interno de inventarios eficiente, de manera que surgen problemas durante el registro contable de las unidades para comercializar y no hay fuentes fidedignas para establecer un inventario confiable. Arroba Salto et al. (2018) manifiesta que, al no prestarle la debida atención a un inventario desastroso, conlleva a que este mal control se vea reflejado en los estados de resultados e influye de manera indirecta en la rentabilidad de la empresa. Para abordar esta problemática, se debe consultar al personal asignado en bodega sobre indicios de los problemas durante los registros de inventarios; además dialogar acerca de si existe un manual de procedimientos definidos para los empleados.

Si se tiene en cuenta lo que menciona Molina et al. (2016), los registros inventariales inexactos son producto de la ineficacia del sistema de control interno que, al no existir una constatación oportuna de la existencia o carencia de artículos en el almacén, se percibe equivocadamente que el inventario es veraz y esto provoca pérdidas en el inventario. Llevando esta premisa a la realidad de la empresa que es objeto de estudio, se ha evidenciado los obstáculos por parte de la compañía para mostrar confianza en los documentos que avalan el inventario. Cabe recalcar que, a nivel nacional según Panchi-Mayo et al. (2017), no se le presta la debida atención al mal manejo de los inventarios en los distintos tipos de compañías en todo el territorio ecuatoriano.

### ***3.1.6 Técnicas***

Para objeto del presente análisis de caso, se utilizarán la observación y la entrevista; debido a que, dichas técnicas son las más adecuadas para recabar la información y los datos oportunos para generar las respectivas indagaciones en cuanto a la problemática de “Alejo”.

### ***3.1.7 Instrumentos para recopilación de datos***

Según Caro (2021), empíricamente hablando, la guía de observación es uno de los instrumentos más efectivos para obtener datos de manera objetiva y estructurada que, por lo tanto, da una perspectiva más completa sobre alguna situación o fenómeno en particular. Para efecto de esta investigación, se usará la guía de observación para evidenciar la problemática que atraviesa actualmente la empresa “Alejo” y poder brindar, a futuro, al departamento administrativo soluciones prácticas para que adapten un sistema de control interno más eficaz, siempre y cuando la empresa lo considere conveniente.

También se hará uso de la herramienta de entrevista al personal que trabaja en bodega para tener en cuenta la versión del porqué existen inconvenientes al momento de registrar los artículos en el inventario, así como si comprenden con claridad las funciones que les competen cuando deben participar en el proceso de inventariar las existencias de ítems de “Alejo”. Es importante mencionar que la entrevista brindará un apoyo significativo a los objetivos de este análisis de caso; porque, los datos que proporcionará el personal del departamento de bodega implican la realidad de esta área de la empresa, ya que intervienen directamente en el proceso del control de inventarios.



### 3.1.8 Unidades de Estudio

El presente análisis de caso se llevará a cabo en el departamento de bodega perteneciente a la empresa comercial “Alejo”, la cual está ubicada en el cantón Machala, provincia de El Oro; cuya actividad operacional y comercial es la venta y el comercio de artículos de ferretería al por mayor.

### 3.1.9 Participantes

En la organización “Alejo”, dos personas son las encargadas de estar ubicadas permanentemente en el almacén ordenando, separando, recibiendo y despachando los artículos e ítems que tiene para el comercio la empresa. Al compartir funciones similares en bodega, una de las personas se encarga de despachar y receptor la mercadería y la otra persona tiene la tarea de ordenar, constatar y vigilar los artículos.

## 3.2 Tabla de Operacionalidad

Tabla 2. Tabla de operacionalización

<b>Sistema de Control Interno para el Departamento de Bodega de la Empresa Comercial Alejo</b>					
<b>Objetivo general:</b> determinar el nivel de control en el manejo de inventarios por parte del departamento de bodega, a través del método ABC de control de inventarios para evaluar su eficiencia.					
Objetivos Específicos	Variables	Concepto	Dimensión	Subdimensión	Indicadores
Establecer el grado de incidencia del manejo de inventarios sobre las utilidades de la empresa, mediante determinación de costos innecesarios		De acuerdo con Arroba Salto et al. (2018), cuando las empresas no le prestan la suficiente atención al manejo de los inventarios, se ven involucrados muchos factores que a simple		Escasez de supervisión del stock	Sobre stock o carencia de artículos en bodega.
				Sistema de control ineficiente	Número inexacto de ítems en posesión.

de bodega para mejorar la rentabilidad de la compañía.	Inadecuado control de inventarios	vista parecen minúsculos pero repercuten enormemente en las utilidades de la empresa.	Circunstancias que afectan el manejo de existencias	Incumplimiento con entregas y con la demanda	Clientes insatisfechos con los pedidos realizados
Determinar si el sistema de control interno de la empresa comercial "Alejo" es factible, por medio de evaluaciones diagnósticas de inventarios con la finalidad de medir su eficacia.	Sistema de Control interno	Plasencia Asorey (2010) afirma que el sistema de control interno de una empresa debe ser eficiente para gestionar adecuadamente sus recursos e inventarios, además de prevenir pérdidas por no tener pleno conocimiento de las existencias, favoreciendo así la integridad financiera.	Métodos de control de inventarios	Análisis ABC	Categoría A
					Categoría B
					Categoría C
				PEPS	Primeros artículos en entrar
					Primeros artículos en salir
				EOQ	Nivel de demanda
Nivel de oferta					

Fuente: Elaboración propia.

## 4. CAPÍTULO IV: RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN

### 4.1 Descripción teórica de los resultados

#### 4.1.1 Guía de Observación

Con el propósito de observar los factores, fenómenos y el escenario que transcurre en la infraestructura destinada para bodega de la empresa comercial “Alejo” para identificar y entender más a fondo las principales causantes del deficiente manejo de inventarios, se decidió aplicar una guía de observación.

La aplicación de la Guía de Observación va en concordancia con el segundo objetivo específico, del presente análisis de caso; donde, se requiere de una apreciación diagnóstica en lo concerniente al manejo de los inventarios en el Departamento de bodega de la empresa “Alejo”, el desempeño del personal que labora en bodega y el estado en que se encuentran los artículos ferreteros. De esta manera y posterior a la examinación presencial en el Almacén de la Empresa Comercial “Alejo”, surge como producto de la indagatoria la siguiente guía de información:

Tabla 3. Guía de observación para los inventarios de la empresa comercial “Alejo”

Nro.	Descripción	Sí	No	Observación
1	¿Existe una o varias personas responsables de bodega?	X		Se ha designado un responsable de bodega.
2	¿El personal de bodega tiene claras sus funciones y su rol en la empresa?		X	Ausencia de manual de funciones, donde se especifiquen tareas y procesos, para que sea efectiva la labor del personal de bodega.
3	¿Existen políticas en favor de la recepción de mercadería e ítems?		X	No existen políticas establecidas para el control de inventarios. Se recibe la mercadería sin hacer una meticulosa revisión de la mercadería e ítems.
4	¿Hay reglas preestablecidas para guardar en bodega los artículos de ferretería para la venta?		X	No se han establecido regulaciones o normativas para el almacenamiento de los artículos, se pudo observar un

				cierto desorden que afecta al momento que se requiere manipular con rapidez los productos para atender con eficiencia a los clientes.
5	¿Existe un protocolo a realizar para evitar el deterioro de ciertos artículos destinados para la venta?		X	No se cuentan con protocolos que puedan salvaguardar los productos de posibles deterioros. Más bien se observó que algunos artículos se almacenan en lugares inapropiados. No se ha puesto el debido cuidado en artículos susceptibles a deterioro lo que trae perjuicio para la empresa.
6	¿Existe un empleado que se encargue de realizar el pedido de mercancía ferretera a los proveedores o fabricantes?	X		Se ha delegado esta tarea al responsable de bodega, no obstante, deberían también participar el jefe de ventas y contador, porque aportaría un criterio técnico para que no se cometan errores en hacer pedidos de artículos de escasa rotación.
7	¿La empresa "Alejo" tiene a disposición una persona encargada de receptor los artículos ferreteros destinados a la venta mayorista?	X		El empleado encargado de llevar el control de inventarios es quien también recepta los artículos para la venta mayorista.
8	¿Se encomienda a algún empleado o empleada la tarea de ordenar en bodega los productos ferreteros de forma ordenada y precisa?		X	En la visita de observación que se realizó a la empresa, no se observa un debido ordenamiento y clasificación de productos, no existe un empleado asignado exclusivamente para esa función. No pone énfasis en el ordenamiento de los productos.
9	¿Se corrobora fehacientemente si la mercadería recibida está en perfecto estado?		X	Se observó que no se hace un control fehaciente a los productos e ítems que

				ingresan a la empresa. No se comprueba que la condición de los productos esté en perfecto estado, porque evidentemente no se cuenta con un equipo de bodega que pueda realizar este trabajo.
10	¿Se hallaron artículos con desperfectos o que no están en óptimas condiciones para comercializarlos?	X		Hay artículos que ya no están sellados y con su empaque en buenas condiciones y presentan rasgos de óxido o imperfecciones notables, por lo que se desvalorizan o se convierte en pérdida para la empresa.
11	¿En bodega, los artículos para la venta son fáciles de ubicar?		X	Al no haber un ordenamiento físico y clasificación adecuados, se constituye en un problema porque se tarda más de lo habitual para encontrar productos, más aún los que no se venden con regularidad.
12	¿Cada artículo posee una codificación para identificar al mismo de manera concisa?		X	De lo que se observó, la mayoría de los artículos carecen de una codificación establecida para hacer fácil su ubicación en la bodega.
13	¿Posterior a la venta de algún artículo, se actualiza en el inventario la existencia o carencia de este?		X	Hace falta implementar un programa de control de inventarios, que permita que las existencias se actualicen constantemente y con eso permita un mejor manejo y control y tomar decisiones acertadas y oportunas.
14	¿Se atienden satisfactoriamente y con puntualidad los pedidos o demandas de los clientes y usuarios?		X	No siempre se atienden satisfactoriamente y de forma oportuna a los clientes. El momento que se estuvo haciendo este trabajo de

				observación, se pudo constatar que algunos clientes estaban haciendo sus reclamos porque no se los atiende satisfactoriamente y con la puntualidad que ellos requieren.
15	¿Existe sobre stock o carencia de los artículos ferreteros?	X		Existe un sobre stock de mercadería, de ahí surge el deterioro que se observa en varios productos. De algunos productos se observó demasiadas existencias lo que trae como consecuencia costos de mantenimiento de la bodega y que se ocupe espacio que puede ser aprovechado para productos de mayor rotación. Más bien se observó que no se disponía de algunos productos para la venta.
16	¿La gestión actual del inventario genera un sobregasto o la destinación de más recursos para mantenimiento de bodega?	X		La gestión actual al ser deficiente provoca que muchos productos no tengan la rotación esperada, debiendo estar almacenados por largo tiempo y eso conlleva por una parte a un gasto extra y por otra parte es un dinero e inversión que no pudo ser aprovechada por la empresa.

Fuente: Elaboración propia.

#### ***4.1.2 Análisis e interpretación de la Guía de observación***

En base al instrumento utilizado se pudo evidenciar las deficiencias que existen en la empresa comercial “Alejo”; que afectan en su eficacia para la atención a sus clientes y por otra parte afectan a su manejo financiero, lo que puede provocar un estancamiento en su desarrollo como empresa comercial. A continuación, se analizarán varios aspectos que se consideran

relevantes para su tratamiento y modificación en el manejo y control de bodega que tiene actualmente.

En cuanto al personal encargado del manejo de bodega, a pesar de que tiene experiencia por llevar varios años trabajando en la empresa y conoce el funcionamiento del área de bodega y de la gestión de los inventarios de productos para comercializar y, además, realiza su oficio con empeño, sin embargo, al no disponer la empresa de una correcta organización y no contar con un Manual de Funciones y un Sistema de control de inventarios, no se especifica tareas y procesos y esto provoca un deficiente desempeño de sus respectivas funciones y tareas dentro del manejo de la Bodega. Lo que conlleva a realizar tareas y trabajo deficiente, repetitivo, y generando procedimientos incoherentes en el manejo de inventarios, como se detalla en la Tabla N.º 3.

Al no haber establecido la empresa Políticas adecuadas de Control de Inventarios, no existe un control minucioso de los productos y sus respectivos ítems que ingresan, por lo que se pone en riesgo de sufrir pérdidas por ausencia o deficiente control. Similar situación ocurre en el almacenamiento de los productos en bodega, que no se han establecido las normativas necesarias o procedimientos que le ayuden a que el almacenamiento de los artículos sea apropiado, lo que ha provocado que la empresa tenga dificultad para localizar los productos en bodega y despachar a sus clientes con la prontitud que se requiere.

El salvaguardar físicamente la mercadería adquirida a los proveedores no se realiza con eficacia lo que desencadena en varios inconvenientes que suscitan un impacto negativo no solo al control de inventarios de la empresa Comercial “Alejo”, sino también en las ganancias de la organización; ya que, surgen problemas como la devolución de mercadería por presentar cierto deterioro o no estar en las condiciones solicitadas, por ejemplo, representando así costos adicionales para la empresa ferretera “Alejo”. Al no existir la certeza de que la mercadería que se recibe está en óptimas condiciones para la venta, como se observó que sucede en el almacén de la empresa. Aquellos productos que presentaron irregularidades ocasionaron que los clientes no deseen adquirirlos e idealicen una mala imagen y falta de confianza en la empresa comercial “Alejo”. Toda esta problemática se relaciona con varios procesos defectuosos en el ineficiente control interno de inventarios de la empresa, el cual afecta de forma directa en la obtención de utilidades y resultados esperados en cuanto al incremento de clientes y su expansión en el mercado.

La empresa ha delegado al único responsable de bodega a que realice los pedidos a los proveedores, no es conveniente que se entregue una actividad de mucha responsabilidad a una sola persona, que puede incurrir en múltiples errores en sus decisiones bien sea por desconocimiento y porque se le está atribuyendo que cumpla con actividades para las que se debe tener un criterio técnico y que debe ir en consenso con quien supervisa las ventas de la empresa, el contador y hasta quien gerencia, como lo hacen las grandes empresas que aplican un criterio técnico y en consenso.

En cuanto al ordenamiento físico de la bodega, hace falta emprender varias acciones para que se pueda corregir las deficiencias observadas, debe contarse con personal asignado para el ordenamiento físico de la bodega, actualmente existe un desorden que trae consecuencias negativas. Se requiere que la bodega esté debidamente clasificada y ordenada de forma precisa, de acuerdo a los productos e ítems que son de mayor rotación. Sin embargo, debido al desorden de los productos, éstos no son fáciles de ser ubicados lo que ocasiona pérdida de tiempo, molestias para los clientes y hasta que se pueda perder algunas ventas. Y parte de este desorden, hace que se dificulte el control físico y la comprobación de que los productos permanecen en bodega en condiciones óptimas para la comercialización. Hace falta una urgente clasificación y adecuada codificación para un manejo efectivo de los inventarios.

Otro problema evidenciado es el sobre stock de mercadería o bien la carencia de algunos productos para ser comercializados con la prontitud que lo requiere el cliente, se dan estos dos casos, sobre todo el sobre stock de productos, situación que debe ser corregida porque no es aconsejable tener dinero acumulado en forma de stock que no se vende y solo ocasiona costos improductivos. Todo inventario que no rota, representa costos para la empresa no solo por la inversión sino también por el costo de mantenimiento y el riesgo de deterioro, que en algunos casos representan cuantiosas sumas en contra de la empresa.

#### ***4.1.3 Entrevista al personal responsable de bodega***

##### **1) ¿Cuánto tiempo lleva desempeñándose como bodeguero?**

Aproximadamente 12 años, he trabajado aquí y en otros lugares en similares funciones.

##### **2) ¿Cuenta con un Manual de Funciones o un Manual de procedimientos y procesos que le ayude a un mejor desempeño?**



La verdad no, aquí no se cuenta con nada de eso, sé que en otros lados si tienen en las empresas esos documentos, pero aquí todavía nos falta implementar eso.

**3) ¿A pedido Usted al gerente o al contador de que se implemente una mejora con Manual de Funciones o un Manual de procedimientos y Procesos?**

Bueno, yo he realizado comentarios que sería bueno que se establezcan procedimientos para uno saber cómo debe proceder, pero todavía no se ha realizado nada de eso. No es que uno desconozca del trabajo, pero creo que todo lo que se organice para un mejor desempeño, ayuda.

**4) ¿Si no existe un Manual de Funciones o procedimientos y procesos, existen Políticas establecidas de cómo deben controlarse con eficacia los inventarios?**

En si las políticas han sido dadas de forma verbal, y consisten en que el responsable de la bodega debe tener cuidado de que los productos vengan en la cantidad de cajas que dicen las facturas, que sea entregado en la fecha establecida y que se reporte al contador, si las cajas no han venido completas para que el fabricante o distribuidor responda por eso. Pero en sí políticas para cada caso que se presente, no hay.

**5) En cuanto al almacenamiento de los inventarios, ¿cómo se procede para su ordenamiento, existe una adecuada clasificación y codificación?**

Bueno los productos que van llegando se van almacenando de acuerdo al orden de ingreso, en sí no ha habido una rotulación y clasificación para que exista un orden, a veces más bien tenemos problemas porque productos nuevos que van llegando van dejando atrás a los antiguos y luego se hace difícil su ubicación, tenemos que estar identificando por fechas para sacar el producto anterior a la venta y eso dificulta el trabajo y toma mucho tiempo. Si hace falta un ordenamiento y que se clasifique la mercadería para que sea más fácil su manejo al momento de entregarla al cliente. Debe haber una adecuada clasificación y codificación de los productos para un mejor manejo.

**6) ¿Ha habido pérdidas por deterioros de productos, existen protocolos para evitar que los productos se deterioren?**

En realidad, protocolos no se tienen o no están establecidos, y la realidad es que si ha habido pérdidas por deterioros del sol o agua y algunos productos ya no se los ha podido vender y más bien se han tenido que sacar del inventario y darlo por pérdidas.

**7) ¿Qué opina de la responsabilidad que tiene de hacer pedidos a proveedores o fabricantes, considera que debería haber un comité que realice los pedidos o es correcto mantenerlo como está actualmente?**

No, para nada debe ser una sola persona encargada de los pedidos, cuando el negocio no era muy grande, estaba bien, pero ahora a medida que ha ido creciendo si se necesita que intervengan otras personas que deben responsabilizarse, por ejemplo, el propio gerente, el contador y los encargados de ventas, no uno solo, porque se dan reclamos que no debía haber hecho eso, que debió hacerse lo otro y eso trae problemas.

**8) ¿Considera Ud. que debería contar con un equipo de ayudantes en el departamento de bodega?**

Sí, claro este trabajo es demasiado para una sola persona, no se puede uno abastecer para todo, si bien es cierto que tengo ayudantes para que bajen productos o entreguen productos, hace falta contar con ayudantes para un efectivo manejo y control de la mercadería, no solo física para evitar desperdicios o deterioros porque no se pudo constatar a tiempo, que algún producto vino con deterioro, sino para entregas a satisfacción del cliente.

**9) ¿Cree Usted que, así como se está manejando la bodega el control de inventarios es eficaz o genera un sobregasto por ineficiencia y pérdida de inventarios?**

El control no se puede decir que sea eficaz, pero no porque dependa de mí como bodeguero, yo hago todo mi trabajo de la mejor forma posible, pero como le dije anteriormente existe muchas cosas que deben cambiarse para que ni falte productos no exista sobre stock de otros, de esa forma se evita que la empresa tenga productos innecesarios, que otros se deterioren y tenga pérdidas.

**10) ¿Qué grado de incidencia del manejo de inventarios cree Ud. que tenga en las utilidades de la empresa, a causa de costos innecesarios de bodega, le pedimos de favor**

**que nos diga un valor aproximado por lo menos, debido a que son cifras que no se quieren revelar?**

Haciendo un estimado, todas estas situaciones analizadas que se dan en el manejo de los inventarios, podríamos estar hablando de un 20 a 25% por ciento que bien puede estar repercutiendo en las utilidades de la empresa, en algunas épocas han sido menos.

**11) ¿Cree Usted que evaluaciones diagnósticas que se realicen al manejo y control de inventarios podrían contribuir grandemente a que se mejore la eficacia en su control?**

Si, yo creo que sí, pero este no es una actividad que deba hacerla yo, sino más bien deben intervenir otros responsables del manejo de la empresa, pero seguro que se mejoraría notablemente los resultados en los inventarios y no se perdería dinero.

#### **4.2 Conclusiones**

- El control de inventarios por parte del departamento se torna ineficaz y que no contribuye para agregarle beneficio a la empresa, no porque el personal asignado no ponga su esfuerzo, sino que no se pueden conseguir resultados satisfactorios por falta de organización de la empresa para un manejo y eficaz control de inventarios, para lo cual debe establecer cómo serían cada uno de los procesos del manejo y control de inventarios, a través de establecer Políticas, establecer procesos, asignar responsabilidades y quiénes deben ejercer el control. Por otra parte, de acuerdo con lo revelado por quien es responsable de llevar el manejo de inventarios de la empresa, la afectación de las utilidades de la empresa podría llegar a un 25% a causa de las varias deficiencias que han sido analizadas.

- Las empresas pequeñas o medianas como el caso de Comercializadora “Alejo” no establecen como una de las prioridades de su empresa, el control eficiente, en este caso de inventarios, que es el rubro en el que más invierte la empresa, por ser el giro de su negocio y con esto incurre en pérdidas económicas por pérdidas y obsolescencia de mercadería a causa del deficiente control, además de no satisfacer a sus clientes con la debida prontitud y excelentes productos, lo cual se debe cuidar mucho actualmente, considerando que existe similares negocios que pueden llevarse la clientela actual de esta empresa y con eso limitar su desarrollo en ventas y crecimiento.

### 4.3 Recomendaciones

- Es fundamental que la empresa tome acciones urgentes en cuanto a su organización, por lo general de acuerdo con otros estudios que se han verificado, algo recurrente en las empresas medianas y pequeñas es que no implementan instrumentos de manejo y control, carecen de lo que les agrega eficacia a sus acciones. Por lo que se recomienda que esta empresa implemente: Manual de Funciones, Manual de Procedimientos, Manual de Procesos, Códigos de Ética, que establezca un Sistema de manejo y control de inventarios, donde conste el responsable de cada proceso. Algunas empresas de estas características consideran, que son gastos de consultoría que no pueden pagar, cuando en realidad lo que terminan perdiendo es mucho más costoso, como en este caso que se ha analizado, que a decir del propio encargado de inventarios, la reducción en utilidades podría llegar hasta un 25%, lo que no solo impide su crecimiento económico, sino que le frena su desarrollo y le convierte en una empresa con poca competitividad, que no puede responder o hacerle frente a los requerimientos del mercado. Hoy en día las empresas de este rubro deben reducir al máximo los costos por ineficiencia o desperdicios porque les resta competitividad.

- La empresa al establecer un Sistema de manejo y control de inventarios, el mismo esté ligado a la gestión estratégica de la empresa en cuanto a metas de venta, expansión en el mercado y obtención de utilidades que espera la empresa, sin fijarse objetivos estratégicos, difícilmente la empresa podrá medir los resultados alcanzados en un determinado periodo. Por otra parte, es importante los documentos que se implanten como Manual de Funciones, Procesos para el manejo y Control de Inventarios sean de aplicación y control por parte de gerencia y el departamento contable para que se puedan obtener los resultados en beneficio de la empresa y se puedan determinar los procesos deficientes y se puedan corregir a tiempo, logrando disminuir al máximo la pérdida económica a causa de deficiente control e ineficaz manejo físico de los inventarios.

## Bibliografía

- Agudelo Viana, L. G., & Aigner Aburto, J. M. (2008). Diseños de investigación experimental y no-experimental.
- Álvarez-Herrera, C. A., & Cabrera-Ríos, M. (2007). Control de inventarios y su aplicación en una compañía de telecomunicaciones. *Ingeniería, investigación y tecnología*, 8(4), 241-248.
- Andrade Zamora, F., Alejo Machado, O. J., & Armendariz Zambrano, C. R. (2018). Método inductivo y su refutación deductista. *Conrado*, 14(63), 117-122.
- Arroba Salto, J. E., Angulo Rosales, Y. A., & Naula Valla, S. M. (2018). Control de inventarios y su incidencia en los estados financieros. *Observatorio de la economía latinoamericana*, (noviembre).
- Bautista-Santos, H., Martínez-Flores, J. L., Fernández-Lambert, G., & Bernabé-Loranca, M. B.-G.-C. (2015). Modelo de integración de cadenas de suministro colaborativas. *DYNA*, 82(193), 145-154. <https://doi.org/https://doi.org/10.15446/dyna.v82n193.47370> ISSN 0012-7353
- Berrezueta, E., Sánchez-Cortez, J. L., & Aguilar-Aguilar, M. (2021). Inventory and characterization of geosites in Ecuador: A review. *Geoheritage*, 13(4), 93.
- Byerly, K. F., Arellano, A., & Ríos, N. J. (2019). Modelo para orientar la evolución generacional en una empresa maquiladora. *Perspectivas*(44), 101-122. <https://doi.org/e-ISSN 1994-3733>
- Calle-Álvarez, G. O., Narváez-Zurita, C. I., & Erazo-Álvarez, J. C. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155> ISSN: 2477-8818
- Caro, L. (2021). *Técnicas e instrumentos para la recolección de datos*. <https://www.lifeder.com/tecnicas-instrumentos-recoleccion-datos>

- Carreño, D. A., Felipe, A. L., Ruiz, E. T., & Tiboche, F. J. (2019). Diseño de un sistema para la gestión de inventarios de las pymes en el sector alimentario. *Industrial Data*, 22(1), 113-122. <https://doi.org/ISSN: 1560-9146>
- Casanova Villalba, C. I., Núñez Liberio, R. V., Navarrete Zambrano, C. M., & Proaño González, E. A. (2021). Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas. *Revista de Ciencias Sociales*, 27(1), 302-314. <https://doi.org/ISSN: 1315-9518>
- Cauas, D. (2015). Definición de las variables, enfoque y tipo de investigación. *Bogotá: biblioteca electrónica de la universidad Nacional de Colombia*, 2, 1-11.
- Causado Rodríguez, E. (2015). Modelo de inventarios para control económico de pedidos en empresa comercializadora de alimentos. *Revista Ingenierías*, 14(27), 163-178. <https://doi.org/ISSN 1692-3324>
- Cedeño, L. V., Lujo, Z., Batista, C., & Partido, A. (2017). Sistema de gestión para el control de inventario en la empresa municipal de comercio Majibacoa, Las Tunas. *Revista de Investigación en Tecnologías de la Información: RITI*, 5(10), 78-84. <https://doi.org/ISSN-e 2387-0893>
- Cevallos-Torres, L., & Naranjo-Rosales, W. (2018). Modelo probabilístico de revisión periódica para el control de Inventarios. *CENTRO SUR*, 2(2), 1-27. <https://doi.org/https://doi.org/10.37955/cs.v2i2.12> ISSN-e 2600-5743
- Cordero-Naspud, E., Erazo-Álvarez, J., Narváez-Zurita, C., & Cordero-Gúzman, D. (2020). Soluciones corporativas de inteligencia de negocios en las pequeñas y medianas empresas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 483-514. <https://doi.org/https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.703> ISSN:2542-3088
- Corella-Parra, L. M., & Olea-Miranda, J. (2023). Desarrollo de un sistema de control de inventario para una empresa comercializadora de sistemas de riego. *Ingeniería, investigación y tecnología*, 24(1), 1-10. <https://doi.org/https://doi.org/10.22201/fi.25940732e.2023.24.1.006> ISSN 2594-0732

- Durán, A. M. (2018). El nuevo enfoque de riesgo en el control interno de la administración pública venezolana. *Sapienza Organizacional*, 5(9), 81-104. [https://doi.org/ISSN: 2443-4256](https://doi.org/ISSN:2443-4256)
- Elizalde-Marín, L. (2018). Gestión de almacenes para el fortalecimiento de la administración de inventarios. *Observatorio de la economía Latinoamericana*(noviembre).
- Escolano, A. A., Bielsa, M. M., & Jiménez, M. M. (2001). Probabilidad de Ruina y Estrategias de Barrera Bajo un Proceso de Poisson Compuesto. *Cuadernos de Ciencias Economicas y Empresariales*(41), 75-92.
- Fernández, A. C. (2018). *Gestión de inventarios*. IC editorial.
- González Monteagudo, J. (2001). El paradigma interpretativo en la investigación social y educativa: nuevas respuestas para viejos interrogantes. *Cuestiones pedagógicas*, 15, 227-246.
- Grajales-Gaviria, D. A., & Castellanos-Polo, O. C. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 4(7), 67-80. <https://doi.org/https://doi.org/10.22430/24223182.760/> ISSN: 2390-0725
- Hernández Madrigal, M. (2017). SISTEMAS DE CONTROL DE GESTIÓN Y DE MEDICIÓN DEL DESEMPEÑO: CONCEPTOS BÁSICOS COMO MARCO PARA LA INVESTIGACIÓN. *Ciencia y Sociedad*, 42(1), 111-124. [https://doi.org/ISSN: 0378-7680](https://doi.org/ISSN:0378-7680)
- Hernández, D. F. (2018). GESTIÓN DEL RIESGO Y CONTROL, UNA MIRADA TRIDIMENSIONAL. *Revista Científica Hermes*, 22, 449-465. [https://doi.org/ISSN: 2175-0556](https://doi.org/ISSN:2175-0556)
- Macías, R., León, A., & Ladyra, L. C. (2019). Análisis de la cadena de suministro por clasificación ABC: el caso de una empresa mexicana. *Revista Academia y Negocios*, 4(2), 83-94. [https://doi.org/ISSN: 0719-7713](https://doi.org/ISSN:0719-7713)
- Mandal, P., & Gunasekaran, A. (2002). Application of SAP R/3 in on-line inventory control. *International Journal of Production Economics*, 75(1-2), 47-55.

- Mayo, V. P., Heredia, I. R., & Solórzano, B. F. (2017). Los inventarios y el costo de producción en las empresas industriales del Ecuador. *Roca: Revista Científico-Educaciones de La Provincia de Granma*, 13(4), 254-264.
- Mayorga, M. P., Nauñay, M. R., Comas, R., & Guaigua, M. E. (2018). Diagnóstico del sistema de control interno en inventarios. Caso de estudio: Cinascar Kilómetro Mil S.A. *Uniandes EPISTEME*, 5, 512-526. <https://doi.org/ISSN 1390-9150/>
- Meana Coalla, P. P. (2017). *Gestión de inventarios*. Ediciones Paraninfo, SA.
- Molina, M. I., Torres, M. M., Zambrano, R. M., & Martínez, J. A. (2016). Manual de procedimiento en la empresa. *Revista Caribeña de Ciencias Sociales*, 15.
- Morales, N. (2015). Investigación exploratoria: tipos, metodología y ejemplos. *Recuperado de <https://www.lifeder.com/investigacion-exploratoria>*.
- Muller, M. (2019). *Essentials of inventory management*. HarperCollins Leadership.
- Murrieta, Y. A., Ochoa, E., & Carballo, B. (2020). Reflexión crítica de los sistemas de gestión de calidad: ventajas y desventajas. *En-Contexto*, 8(12), 115-124. <https://doi.org/ISSN: 2346-3279>
- Narasimhan, S. L., McLeavey, D. W., & Billington, P. J. (1996). *Planeación de la producción y control de inventarios (Vol. 736)*. México: Prentice Hall.
- Navarrete, C. V., & Gutiérrez, O. P. (2017). Métodos para mejorar la eficiencia y la toma de decisiones en la gestión de inventarios//Methods to improve efficiency and decisions in inventory management. *Revista Ciencia UNEMI*, 10(22), 29-38.
- Normas Internacionales de Contabilidad. (2013). *NIC 2 Inventarios*. <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>
- Osorio, C. A. (2008). Modelos para el control de inventarios en las pymes. *Panorama*, 2(6).



- Panchi-Mayo, V. P., Armas-Heredia, I. R., & Chasi-Solórzano, B. F. (2017). Los inventarios y el costo de producción en las empresas industriales del Ecuador (revisión). *ROCA. Revista científico-educacional de la provincia Granma*, 13(4), 254-264.
- Parrales, V. M., Aguirre, M. E., Gómez, D. J., & Merchán, V. A. (2021). Control de inventario para la acertada toma de decisiones gerenciales en las pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Babahoyo. *JOURNAL OF SCIENCE AND RESEARCH*, 6(2), 24-36. <https://doi.org/https://doi.org/10.5281/zenodo.5507434> E-ISSN: 2528-8083
- Plasencia Asorey, C. (2010). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. *Medisan*, 14(5).
- Portilla, C. M., Quiñonez, D. G., Quiñonez, L. M., & Armijos, D. L. (2021). Auditoría integral en inventarios y costos de ventas en negocios del Cacao Ecuatoriano. *Revista de ciencias sociales*, 27(3), 391-403.
- Quinaluisa, N. V., Ponce, V. A., Muñoz, S. C., & Pérez, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283. <https://doi.org/ISSN 2073-6061>
- Ramos, C. A. (2015). Los paradigmas de la investigación científica. *Avances en psicología*, 23(1), 9-17.
- Rivero, J., Aguilera, H., Rojas, L., Montes de Oca, N., & Robaina, D. A. (2018). Procedimiento para el diseño de un Sistema de Control de Gestión en una organización de Investigación, Desarrollo e Innovación. *Visión de futuro*, 22(2). <https://doi.org/e-ISSN 1669-7634>
- Rodríguez, G., Gil, J., & García, E. (1996). Tradición y enfoques en la investigación cualitativa. *Metodología de la investigación cualitativa*, 14.
- Rodríguez, J. (2009). *Control interno*. Lima, Perú: Editorial san Marcos.
- Salas, H. G. (2022). *Inventarios: manejo y control*. ECOE ediciones.

- Salas-Navarro, K., Maiguel-Mejía, H., & Acevedo-Chedid, J. (2017). Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro. *Ingeniare. Revista Chilena de Ingeniería*, 25(2), 326-337. <https://doi.org/ISSN: 0718-3291>
- Salazar, M. M., & Mancera, P. G. (2017). Administración de inventarios, un desafío para las Pymes. *Inventio, la génesis de la cultura universitaria en Morelos*, 13(29), 31-38.
- Samaniego, H. (2019). Un modelo para el control de inventarios utilizando dinámica de sistemas. *Estudios de la Gestión: revista internacional de administración*(6), 134-154.
- Samaniego, H. (2019). Un modelo para el control de inventarios utilizando dinámica de sistemas. *Estudios de la Gestión*(6), 135-155. <https://doi.org/https://doi.org/10.32719/25506641.2019.6.6> ISSN: 2550-6641; e-ISSN: 2661-6513
- Sánchez, M., Vargas, M., Reyes, B. A., & Vidal, O. L. (2011). Sistema de Información para el Control de Inventarios del Almacén del ITS. Reporte de Proyecto. *Conciencia Tecnológica*(41), 41-46. <https://doi.org/ISSN: 1405-5597>
- Sautu, R., Boniolo, P., Dalle, P., & Elbert, R. (2005). Manual de metodología: construcción del marco teórico, formulación de los objetivos y elección de la metodología.
- Sierra, D. E., Andrade, L. C., Manzano, M. C., & Lomas, E. X. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 860-873.
- Sparrow, M. K. (2011). *The regulatory craft: controlling risks, solving problems, and managing compliance*. Rowman & Littlefield.
- Toomey, J. W. (2000). *Inventory management: principles, concepts and techniques (Vol. 12)*. Springer Science & Business Media.
- Trujillo, J. A. (2020). SISTEMA PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA "INVERSIONES NOVILLO DE ORO S.A.S". *Ingeniería, Matemáticas y*

*Ciencias de la Información*, 7(14), 105-116.  
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.21017/rimci.2020.v7.n14.a87>

Ugando, M., Parrales, B. A., & Bustos, D. T. (2022). Modelo de gestión de inventarios a través de mínimos y máximos en la empresa comercial “Muebles Chabelita”. *ECA Sinergia*, 13(2), 83-94. [https://doi.org/https://doi.org/10.33936/eca\\_sinergia.v13i2.3759](https://doi.org/https://doi.org/10.33936/eca_sinergia.v13i2.3759) ISSN: 2528-7869

Vega De la cruz, L., & Marrero-Delgado, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestión: revista internacional de administración*(10), 211-230.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10> e-ISSN: 2661-6513

Vera, C. L., & León, E. L. (2021). Modelo de cloud computing en el control de inventarios para PYMEs del sector ferretero en la ciudad de Machala. *Revista Científica Ciencia y Tecnología*, 21(32).

Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. *Actualidad contable FACES*, 8(11), 87-92.

## Anexos

### Anexo 1. Formato de Guía de Observación

Nro.	DESCRIPCIÓN	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Existe una o varias personas responsables de bodega?			
2	¿El personal de bodega tiene claras sus funciones y su rol en la empresa?			
3	¿Existen políticas en favor de la recepción de mercadería e ítems?			
4	¿Hay reglas preestablecidas para guardar en bodega los artículos de ferretería para la venta?			
5	¿Existe un protocolo a realizar para evitar el deterioro de ciertos artículos destinados para la venta?			
6	¿Existe un empleado que se encargue de realizar el pedido de mercancía ferretera a los proveedores o fabricantes?			
7	¿La empresa "Alejo" tiene a disposición una persona encargada de receptor los artículos ferreteros destinados a la venta mayorista?			
8	¿Se encomienda a algún empleado o empleada la tarea de ordenar en bodega los productos ferreteros de forma ordenada y precisa?			
9	¿Se corrobora fehacientemente si la mercadería recibida está en perfecto estado?			
10	¿Se hallaron artículos con desperfectos o que no están en óptimas condiciones para comercializarlos?			
11	¿En bodega, los artículos para la venta son fáciles de ubicar?			
12	¿Cada artículo posee una codificación para identificar al mismo de manera concisa?			
13	¿Posterior a la venta de algún artículo, se actualiza en el inventario la existencia o carencia de este?			
14	¿Se atienden satisfactoriamente y con puntualidad los pedidos o demandas de los			

	clientes y usuarios?			
15	¿Existe sobre stock o carencia de los artículos ferreteros?			
16	¿La gestión actual del inventario genera un sobregasto o la destinación de más recursos para mantenimiento de bodega?			

Anexo 2. Guion de entrevista



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE  
MACHALA



UNIDAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
INSTRUMENTO DE TESIS

ENTREVISTA

<b>Autores:</b> Marcos David Cordero Ramón – Adrián Emanuel Crow Sánchez
<b>Entrevistado/cargo:</b> Responsable de bodega.
1) ¿Cuánto tiempo lleva desempeñándose como bodeguero?
2) ¿Cuenta con un Manual de Funciones o un Manual de procedimientos y procesos que le ayude a un mejor desempeño?
3) ¿A pedido Usted al gerente o al contador de que se implemente una mejora con Manual de Funciones o un Manual de procedimientos y Procesos?
4) ¿Si no existe un Manual de Funciones o procedimientos y procesos, existen Políticas establecidas de cómo deben controlarse con eficacia los inventarios?
5) En cuanto al almacenamiento de los inventarios, ¿cómo se procede para su ordenamiento, existe una adecuada clasificación y codificación?

6) ¿Ha habido pérdidas por deterioros de productos, existen protocolos para evitar que los productos se deterioren?

7) ¿Qué opina de la responsabilidad que tiene de hacer pedidos a proveedores o fabricantes, considera que debería haber un comité que realice los pedidos o es correcto mantenerlo como está actualmente?

8) ¿Considera Ud. que debería contar con un equipo de ayudantes en el departamento de bodega?

9) ¿Cree Usted que, así como se está manejando la bodega el control de inventarios es eficaz o genera un sobregasto por ineficiencia y pérdida de inventarios?

10) ¿Qué grado de incidencia del manejo de inventarios cree Ud. que tenga en las utilidades de la empresa, a causa de costos innecesarios de bodega, le pedimos de favor que nos diga un valor aproximado por lo menos, debido a que son cifras que no se quieren revelar?

11) ¿Cree Usted que evaluaciones diagnósticas que se realicen al manejo y control de inventarios podrían contribuir grandemente a que se mejore la eficacia en su control?