



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Control interno de inventarios en la “ferretería Ferrisol”, cantón La
Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022.**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN DEL TÍTULO
DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD**

AUTOR:

Jean Pierre Padilla Eugenio

LA LIBERTAD – ECUADOR

JULIO – 2024

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “Control interno de inventarios en la “ferretería Ferrisol”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022. “, elaborado por el Sr. Padilla Eugenio Jean Pierre, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Lcda. Sandy de la A Muñoz, Mgtr.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “Control interno de inventarios en la “Ferretería Ferrisol”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022.”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Administración de Empresas de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Padilla Eugenio Jean Pierre con cédula de identidad número 0928275494 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.



Padilla Eugenio Jean Pierre

C.C. No.: 0928275494

Agradecimientos

Agradezco en primer lugar a Dios, que cuidó de mi durante esta etapa de mi vida, a mi familia que es sin duda el pilar fundamental para seguir adelante, mi motivación y mi espejo para mejorar. A mi madre, Betsy Eugenio y mi padre, Eduardo Padilla y mi tía Jackeline Eugenio por darme esta gran oportunidad de crecer como profesional.

Agradezco a los docentes que impartieron sus conocimientos dentro de las aulas de clase durante toda la carrera, en especial a mi tutora de tesis, quien me ha brindado un apoyo encomiable con la paciencia suficiente para ayudarme con el presente trabajo de titulación y a mi especialista por contribuir a su culminación.

Jean Pierre Padilla Eugenio

Dedicatoria

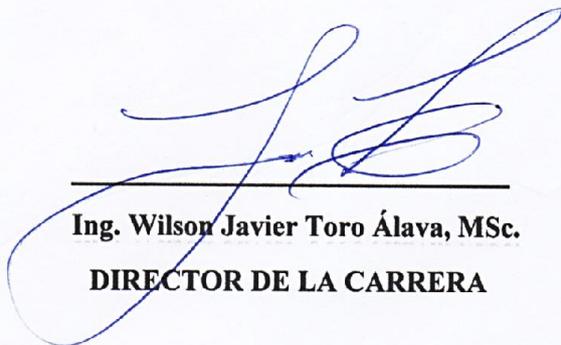
A mamá y a papá.

Que son mi primera fuente de educación. Por la fuerza y voluntad que tienen para cada día salir adelante demostrándome que en la vida se lucha, se sufre y así mismo se goza y se ríe.

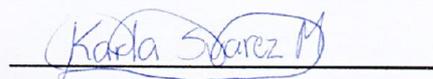
Va por ellos, es un logro conjunto. Los amo. Y se merecen todo en esta vida.

Para mi hermano

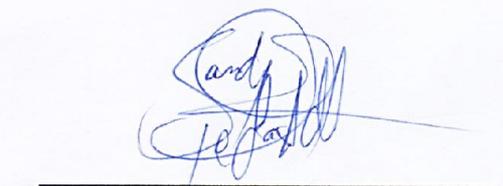
Derian Padilla, que tiene el potencial de hacer algo mucho mejor que esto. Mira lo grandioso que puede llegar a ser.

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

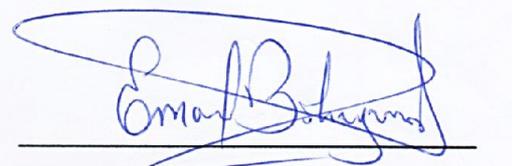
Ing. Wilson Javier Toro Álava, MSc.
DIRECTOR DE LA CARRERA



Econ. Karla Suarez Mena, MSc.
PROFESOR ESPECIALISTA



Lcda. Sandy De La A Muñoz, Mgtr.
PROFESOR TUTOR



Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgtr.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC



Lcdo. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice de contenido

Introducción	14
Planteamiento del problema	15
Formulación Del Problema.....	17
Sistematización.....	17
Objetivo General	17
Objetivos Específicos	17
Justificación.....	18
Mapeo.....	18
Capítulo I. Marco Referencial.....	19
Revisión de literatura:	19
Desarrollo de teorías y conceptos.....	24
Control interno de inventario	24
Fundamentos Legales	34
Constitución de la República del Ecuador.....	34
Reglamento de Intervención de por la Superintendencia de Compañías.....	34
Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI.....	35
Norma Internacional de Contabilidad, NIC 2.....	36
Normas Internacionales de Auditoría, NIA 400.....	37
Capítulo II. Metodología.....	38
Diseño de investigación.....	38
Enfoque de la investigación.....	38
Alcance de la investigación	38
Tipo de investigación.....	38
Métodos de la investigación	39
Método bibliográfico	39
Método Inductivo.....	39
Método deductivo	39
Método analítico	39
Población y muestra	40
Recolección y Procesamiento de los datos.....	41
Técnicas de investigación	41
Instrumentos de investigación	41

Capítulo III Resultados y Discusión	42
Análisis de datos	42
Entrevista dirigida al Gerente General de la Ferretería Ferrisol	42
Entrevista dirigida al contador de la Ferretería Ferrisol	44
Entrevista dirigida al jefe de bodega de la Ferretería Ferrisol	46
Cuestionario de control interno.....	48
Discusión	71
Conclusiones	73
Recomendaciones	75
Referencias	77

Índice de Tabla

Tabla 1: Población.....	40
Tabla 2: Muestra.....	40
Tabla 3 Nivel de riesgo y confianza COSO II.....	48
Tabla 4 Nivel de riesgo y confianza-Ambiente de control.....	49
Tabla 5 Nivel de riesgo y confianza-Establecimiento de objetivos.....	50
Tabla 6 Nivel de riesgo y confianza-Identificación de Eventos	51
Tabla 7 Nivel de riesgo y confianza-Evaluación de riesgo	52
Tabla 8 Nivel de riesgo y confianza-Respuesta a los riesgos.....	53
Tabla 9 Nivel de riesgo y confianza-Actividades de control.....	54
Tabla 10 Nivel de riesgo y confianza-Información y comunicación.....	55
Tabla 11 Nivel de riesgo y confianza-Supervisión y monitoreo	56
Tabla 12 Análisis general del cuestionario del control interno -Coso II.....	57
Tabla 13 Importancia relativa de la cuenta inventario de la ferretería Ferrisol.....	60
Tabla 14 Existencia de inventario de la ferretería Ferrisol.....	61
Tabla 15 Medición de inventario NIC 2 - Valor neto realizable de la ferretería Ferrisol	63
Tabla 16 Cédula sumaria de inventarios de la ferretería Ferrisol.....	64
Tabla 17 Análisis vertical y horizontal- Estado de Situación Inicial- ferretería Ferrisol	65
Tabla 18 Indicadores de gestión de inventario de la ferretería Ferrisol	70

Índice de Figuras

Figura 1	Nivel de riesgo y confianza-Ambiente de control	49
Figura 2	Nivel de riesgo y confianza-Establecimiento de objetivos.....	50
Figura 3	Nivel de riesgo y confianza-Identificación de Eventos	51
Figura 4	Nivel de riesgo y confianza-Evaluación de riesgo	52
Figura 5	Nivel de riesgo y confianza-Respuesta a los riesgos.....	53
Figura 6	Nivel de riesgo y confianza-Actividades de control.....	54
Figura 7	Nivel de riesgo y confianza-Información y comunicación.....	55
Figura 8	Nivel de riesgo y confianza-Supervisión y monitoreo	56
Figura 9	Análisis general del cuestionario del control interno -Coso II	57

Índice de Apendice

Apéndice A. Fotos	84
Apéndice B. Cronograma	86
Apéndice C. Presupuesto	86
Apéndice D. RUC	87
Apéndice E. carta aval	89
Apéndice F. Guía de entrevista	90
Apéndice G. Cuestionario de control interno-COSO II	93
Apéndice H. Manual de Políticas y Procedimientos	101
Apéndice I. Matriz de consistencia	106

**TEMA:**

CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA “FERRETERÍA FERRISOL”, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022.

AUTOR:

Padilla Eugenio Jean Pierre

TUTOR:

Lcda. Sandy De La A Muñoz, Mgtr.

Resumen

El control interno es esencial para las empresas, proporcionando seguridad razonable en el logro de objetivos organizacionales. La ferretería Ferrisol, en el cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, enfrenta grandes desafíos debido a controles inadecuados del inventario, lo que afecta su eficiencia operativa y gestión de recursos. Este trabajo de investigación tiene como objetivo mejorar el control interno de inventarios en Ferrisol mediante la implementación del marco COSO II en 2022. Se empleó un enfoque cuantitativo y un tipo de investigación descriptiva no experimental, utilizando entrevistas y cuestionarios para recolectar datos del personal administrativo, de bodega y contable. Se abordaron las deficiencias en los controles de inventarios. Las técnicas de investigación incluyeron entrevistas y cuestionarios COSO II para identificar riesgos y debilidades en el sistema de control interno. Los resultados de la medición del Valor Neto Realizable (VNR) indicaron discrepancias significativas en el inventario, revelando tanto sobrantes como faltantes. La ferretería Ferrisol mostró debilidades en la asignación de responsabilidades y en la efectividad de sus operaciones, considerando los 8 componentes empleados. Se logró obtener que la ferretería Ferrisol cuenta con un nivel de confianza bajo del 45% y un nivel de riesgo alto del 55%. Se recomienda implementar un sistema de control interno preciso, capacitaciones periódicas para el personal y auditorías regulares para asegurar la correcta gestión de los inventarios. Estas acciones promoverán el crecimiento sostenible de la empresa y mejorarán la toma de decisiones.

Palabras claves: Control Interno, Inventarios, COSO II.



**INTERNAL INVENTORY CONTROL IN “FERRETERÍA FERRISOL”,
CANTON LA LIBERTAD, PROVINCE SANTA ELENA, YEAR 2022.**

AUTHOR:

Padilla Eugenio Jean Pierre

TUTOR:

Lcda. Sandy De La A Muñoz, Mgtr.

Abstract

Internal control is essential for businesses, providing reasonable assurance in achieving organizational objectives. Ferrisol hardware store, located in Cantón La Libertad, Santa Elena province, faces significant challenges due to inadequate inventory controls, affecting its operational efficiency and resource management. This research aims to improve inventory internal control at Ferrisol through the implementation of the COSO II framework in 2022. A quantitative approach and a non-experimental descriptive research type were used, employing interviews and questionnaires to collect data from administrative, warehouse, and accounting staff, addressing deficiencies in inventory controls. The research techniques included COSO II interviews and questionnaires to identify risks and weaknesses in the internal control system. The results of the Net Realizable Value (NRV) measurement indicated significant discrepancies in the inventory, revealing both surpluses and shortages. Ferrisol hardware store showed weaknesses in the assignment of responsibilities and in the effectiveness of its operations. The eight components employed indicated that Ferrisol hardware store has a low confidence level of 45% and a high risk level of 55%. It is recommended to implement a precise internal control system, periodic staff training, and regular audits to ensure proper inventory management. These actions will promote sustainable growth for the company and improve decision-making.

Keywords: Internal control, inventory, COSO II.

Introducción

En el contexto actual, la implementación de un sólido control interno de inventarios en las organizaciones comerciales se presenta como un elemento fundamental. No solo representa una pieza central en la estructura de gestión de estas entidades, sino que también actúa como un impulso para un sistema empresarial más eficiente y efectivo. Al asegurar un control óptimo del inventario, las empresas pueden satisfacer de manera efectiva las necesidades y demandas de sus clientes, lo cual resulta crucial en un entorno comercial cada vez más competitivo. Además, contar con un control interno de inventarios permite anticipar y adaptarse a las fluctuaciones del mercado, planificar estratégicamente para las variaciones estacionales, minimizar posibles pérdidas y promover un crecimiento sostenible con una mayor rentabilidad a largo plazo.

En términos generales, Quispe (2020) define que el control interno ayuda a las entidades a lograr objetivos importantes y a mejorar el rendimiento de los colaboradores. Puede ser un desafío adaptarse al cambio del entorno operativo, ya que el control interno requiere del criterio profesional de cada individuo.

De igual manera, el inventario de las entidades comerciales se considera un activo fundamental debido a que se concentra el mayor porcentaje de la inversión en el mismo. Por lo tanto, si existen pérdidas significativas en la mercancía por cualquier circunstancia, no se genera la ganancia deseada al aumentar sus costos (Cruzado, 2017).

Las entidades comerciales tienen como prioridad mantener un correcto control y evaluación de inventarios que contribuya positivamente al cumplimiento de objetivos y metas proyectadas, minimizando riesgos para el buen funcionamiento y desempeño normal de las actividades (Lindao, 2022).

En función de lo planteado, el control interno en el área comercial es una actividad interrelacionada con la cadena de valor de la organización y debe estar en concordancia con la estrategia y tácticas de las empresas, con el propósito de satisfacer a los clientes (Gonzalez, 2020).

Siendo así, el control del inventario es fundamental en todo tipo de compañías comerciales, especialmente para aquellas del sector ferretero que manejan una gran variedad de productos.

Por lo expuesto, el presente trabajo de estudio titulado “Control interno de

inventarios en la Ferretería Ferrisol, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022”, tiene por finalidad evaluar los procedimientos del control interno enfocados al inventario con el objetivo de identificar oportunidades de mejora y optimización que potencien el desarrollo de las actividades y beneficien la rentabilidad económica de la ferretería.

Planteamiento del problema

A nivel internacional, Castro (2022) implementar un sistema de inventario ayuda a proporcionar información detallada sobre las operaciones cotidianas de las empresas, como la venta de sus artículos y la adquisición de estos a través de sus proveedores, lo cual permite mantener los stocks adecuados en el mercado.

Hoy en día, es de suma importancia en toda empresa la evaluación de control interno en sus procesos. Para ello, es necesario usar herramientas que permitan identificar, evaluar y administrar los riesgos. Una de estas es la herramienta COSO, que proporciona una visión global de las amenazas a las que está expuesta una compañía, con el fin de plantear las acciones necesarias para una correcta gestión (Gamarra, 2023).

Según la revista Investigación Académica sin Frontera de la Ciudad de México, definir un sistema de inventario para una empresa es una de las tareas más esenciales que se deben realizar para supervisar tanto las mercancías que se adquieren como las que se venden. Un manejo efectivo del inventario ofrece seguridad en cuanto a las finanzas y, sobre todo, mejora la rentabilidad de la empresa comercial (Rodríguez, 2022).

A nivel nacional, Peñafiel & Ordeño (2018) resaltan que el inventario es, por lo general, el principal activo en los balances generales y los costos de mercancías vendidas. Por eso, es importante evaluar la eficiencia y eficacia del sistema de control interno en los inventarios, así como la utilización de los recursos financieros, materiales y humanos existentes en esa área de la empresa.

A su vez, la relevancia del inventario reside en que constituye una porción de los activos de una empresa, lo que permite su utilización a través de su venta, producción o mantenimiento. Por esta razón, es crucial controlarlo y gestionarlo de manera adecuada para minimizar pérdidas futuras injustificadas o un manejo deficiente de las existencias (Delgado, 2020).

Por otro lado, Escalante (2020) determina que el inventario es primordial dentro de una empresa porque provee todos los recursos y materiales necesarios para el continuo desarrollo y evolución de la entidad. También es relevante en los procesos de producción y comercialización porque permite afrontar la demanda de productos en el mercado.

En Ecuador, el segmento ferretero es esencial porque impulsa la venta de una variedad de productos, contribuyendo al flujo de ingresos, al desarrollo y al respaldo económico. Además, actúa como un vínculo entre el productor local, el importador de materiales, los constructores y los consumidores finales (Armijos, 2023).

Por su parte, la Ferretería Ferrisol, localizada en el cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, con un número de 10 trabajadores, se dedica a la compra y venta al por mayor y menor de artículos de ferretería y cerraduras, como martillos, sierras, destornilladores, otras herramientas de mano, accesorios y dispositivos, cajas fuertes y extintores, con el objetivo de satisfacer las necesidades de sus clientes en la península de Santa Elena.

En los últimos años, la ferretería Ferrisol ha enfrentado varios desafíos en el control interno de inventarios, afectando gradualmente su eficiencia operativa y rentabilidad. La empresa no cuenta con un sistema adecuado de valoración de inventarios basado en la NIC 2, lo que resulta en una falta de claridad en las entradas y salidas de productos. Esta situación se agrava por la falta de capacitación del personal encargado en el manejo adecuado del inventario según las normas contables vigentes. Los procedimientos son empíricos para la conciliación entre inventarios físicos y la contabilidad. Además, la inexistencia de un manual de políticas y procedimientos claros contribuye al control inadecuado de los niveles de existencias y al manejo ineficiente de los recursos.

Las causas principales de estos problemas incluyen el desconocimiento del tratamiento del inventario enfocado en la NIC 2 por parte del contador, la existencia inadecuada de controles de inventarios por parte de los empleados y políticas y procedimientos deficientes. Estas deficiencias provocan dificultades para mantener un registro preciso de los niveles de inventario debido a la falta de constatación física regular. Un sistema inadecuado de almacenamiento lleva a la pérdida de productos, impactando negativamente la rotación de inventarios y el cálculo de los días de inventarios disponibles, dando como resultado una ineficiencia operativa, afectando

la toma de decisiones informadas, y comprometiendo la rentabilidad y la gestión efectiva de la ferretería.

Con lo anterior mencionado, el presente trabajo de investigación busca fomentar una mejor eficiencia operativa dentro de la Ferretería Ferrisol, mediante el análisis del tratamiento del inventario a través la aplicación de COSO II, constatación física y medición del valor neto realizable (VNR).

Formulación Del Problema

¿De qué manera es aplicado el control interno en la gestión del inventario en la “Ferretería Ferrisol” cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022?

Sistematización

- ¿Cuáles son los procedimientos actuales del control interno de inventario en la “Ferretería Ferrisol” cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022?
- ¿Cuáles son los lineamientos de la NIC 2 para la valoración de la cuenta inventarios en la “Ferretería Ferrisol” cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022?
- ¿Qué políticas y procedimientos se deben aplicar para el mejoramiento del control interno de Inventario de la “Ferretería Ferrisol” cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022?

Objetivo General

Evaluar el control interno del inventario mediante la aplicación del mecanismo COSO II para fomentar una mejor eficiencia operativa en la “Ferretería Ferrisol” cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022.

Objetivos Específicos

- Diagnosticar el proceso actual del control interno mediante el cuestionario COSO II para el reconocimiento de inconsistencias de inventarios en la “Ferretería Ferrisol” cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022.
- Analizar la cuenta inventarios a través de la aplicación de la NIC 2 para la medición de VNR en la “Ferretería Ferrisol” cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022.
- Actualizar políticas y procedimientos específicos para el mejoramiento del

control interno del inventario en la “Ferretería Ferrisol” cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022.

Justificación

La justificación teórica del presente trabajo se respalda por conceptos provenientes de diversas fuentes bibliográficas confiables referentes a control interno de inventario hechas por autores como Cedeño (2022); Castro (2022); Pérez (2019), entre otros, permitiendo identificar la variable a abordar y, posteriormente, detectar las problemáticas dentro del área de inventario en la ferretería Ferrisol, ubicada en el cantón La Libertad, provincia de Santa Elena.

Así pues, Escalante (2020) sostiene que la investigación del control de inventarios permite tener una ventaja con respecto a otros negocios puesto que de esta manera se pueden conocer las falencias y mejorar para garantizar la satisfacción de las demandas de los clientes.

El concepto antes mencionado fue crucial para la investigación por resaltar la importancia de comprender el control interno de inventarios y para buscar fomentar una mejor eficiencia operativa en la ferretería.

Esta investigación se justifica de manera práctica porque se llevó a cabo un análisis exhaustivo del tratamiento del inventario en la Ferretería Ferrisol. Se utilizó el marco de control interno COSO II para diagnosticar el control de inventarios, además de realizar una constatación física del inventario y medir su valor neto realizable (VNR). Esto permitió verificar la precisión de los registros de inventario y, con base en los hallazgos, se recomendaron directrices y políticas con el objetivo de fomentar una mayor eficiencia operativa dentro de la empresa.

Mapeo

El desarrollo de la presente investigación se encuentra estructurada cronológicamente de la siguiente manera:

Capítulo I. El marco referencial, revisión de la literatura, desarrollo de teorías, conceptos y fundamentos legales

Capítulo II. Detalla la metodología al igual que el diseño de la investigación, los métodos de estudio, técnicas e instrumentos a utilizar para la recolección y procesamiento de datos

Capítulo III. Define los resultados y análisis de los datos recolectados, discusión, conclusiones y recomendaciones de todo el proceso de estudio.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de literatura:

Para tratar el tema de control interno de inventarios dentro de este apartado se resaltan los siguientes enfoques:

Con relación al estudio realizado por Suárez, Juan (2021), denominado “Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la microempresa Ferretería Huascarán S.R.L – Huaraz, 2020” expone como problemática la aplicación de un marco o empírico debido a la mala organización de la estructura formal así como en la deficiente aplicación del sistema de control interno. La falta de documentación estructurada y la improvisación en la gestión de inventario contribuyen a falencias notables en áreas cruciales como el almacén y la atención al cliente, por lo que el objetivo principal establecido fue determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro Empresa “Ferretería Huascarán” S.R.L. - Huaraz, 2020, cuya metodología tiene un enfoque cuantitativo, no experimental por lo que no se hizo experimento solo se realizó encuestas, también fue de manera documental bibliográfico y descriptivo según los aportes de La investigación se realiza sin manipular deliberadamente la variable, como resultado del estudio se revela una mezcla de fortalezas y áreas de mejora en la implementación del control interno en las organizaciones encuestadas. Es alentador observar que el 50% de los participantes cuenta con un manual de organización y funciones, indicando un esfuerzo por establecer estructuras organizativas claras. Además, el hecho de que el 83% identifica y analiza los riesgos sugiere una conciencia adecuada sobre la importancia de evaluar y gestionar posibles amenazas se concluyó que la empresa debe implementar el sistema de control interno en las diferentes áreas pues cuenta con un manual de organización y funciones que requieren de una urgente actualización, capacitar al gerente y a todo el personal que labora en la empresa acerca del control interno.

También, la investigación realizada por Ayala (2022) Titulada “Caracterización del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio-rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021” presenta como problemática la inexistencia de un control de inventarios, no se registran los ingresos y salidas de las mercaderías, generando pérdida para la empresa y disconformidad ante los clientes por el retraso de sus pedidos, por lo cual el investigador planteó como objetivo general “determinar y describir las características del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio-rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021”, contando con una metodología de diseño cuantitativo y no experimental-descriptivo, debido a que solo se describió a la variable del control interno de inventarios. Utilizándose como técnicas la encuesta y como instrumento un cuestionario estructurado de 20 ítems, como resultado los 18 representantes legales ferreteros encuestados afirmaron que no cuentan con manual de procedimientos que permitan que sus empresas puedan tener todo contextualizado o el procedimiento que debe de llevar ante la toma de decisiones y riesgos, en conclusión, las 18 Mype ferreteras del distrito de Huánuco, 16 ferreterías no cuentan con un sistema de control de inventarios, es decir no utilizan ningún software de control de inventarios, demostrando que no hacen uso de estrategias ni objetivos para su evaluación y en algunos aspectos indicaron que se encuentran en la búsqueda de un sistema de control de inventarios adecuado.

Por otro lado, el estudio realizado por Castro, Rosa (2022) denominado “Gestión de inventario desde la perspectiva del control: caso ferreléctricos betel” expone como problemática de la empresa un inadecuado procedimiento en la gestión de inventarios, llevando así a un mal manejo en la toma de decisiones al momento de hacer los registros de la mercancía. A raíz de eso, se ha evidenciado que las existencias reportadas en la contabilidad no coinciden con el inventario físico, reflejando información alejada de la realidad y generando problemas en la utilidad del negocio. La investigadora planteó como objetivo principal estudiar la gestión de inventario desde la perspectiva del control en la empresa Ferreléctricos Betel. En cuanto a la metodología, se utilizó un diseño cuantitativo y no experimental-descriptivo. Se aplicó una encuesta y se propuso un plan de acompañamiento. Como resultado, se realizó un conteo físico y la implementación de un software de inventarios, permitiendo localizar y organizar más rápido el producto. Como conclusión, se observa que la empresa

implementa un sistema de inventario para brindar información detallada sobre las operaciones cotidianas que realiza, como la venta de sus artículos y la adquisición de estos por medio de sus proveedores. Esto sirve para mantenerse en el mercado con los stocks apropiados.

Asimismo, artículo científico realizado por Solórzano, María (2022), denominado “El control de inventarios y su impacto en la liquidez de la distribuidora "Miguel Sebastián" Manabí-Ecuador 2019-2020”, presenta como problemática la ineficiencia del sistema de control de inventarios. A pesar de contar con un sistema contable, hay discrepancias entre la información del sistema y las existencias físicas, lo que resulta en pérdida de ventas y dificultades para localizar productos. El deficiente control de los inventarios afecta la capacidad de la empresa para equilibrar la producción y la demanda, optimizar recursos y minimizar costos, por lo cual la investigadora propuso como objetivo principal analizar el impacto del control de inventarios en la liquidez de la Distribuidora "Miguel Sebastián" en Manabí, Ecuador, durante los años 2019-2020. Se busca determinar cómo una gestión adecuada de inventarios puede mejorar la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo y aumentar su liquidez. La metodología empleada en el estudio es cualitativa, exploratoria y con un diseño no experimental. Se aplicaron entrevistas como técnica principal para recopilar datos. Este enfoque permite observar y analizar fenómenos en su ambiente natural sin manipular variables deliberadamente, con el objetivo de explicar y describir la relación causa-efecto entre el control de inventarios y la liquidez de la empresa. Como resultado de la investigación, la distribuidora tiene políticas específicas para la gestión de inventarios y mantiene registros de transacciones diarias. Sin embargo, existen discrepancias entre los registros del sistema y las existencias físicas, y no se establecen cantidades máximas y mínimas de inventarios, lo que provoca una acumulación excesiva de stock. A pesar de estos problemas, la capacidad de liquidez de la empresa mejoró notablemente de 2019 a 2020, pasando de una razón corriente de 0,81 a 0,99 y reduciendo el capital de trabajo negativo. En conclusión, la empresa debe implementar un control adecuado de inventarios que contribuya significativamente a la optimización de recursos, eficiencia operativa, reducción de costos y mejora de su liquidez. Mantener un control eficiente de inventarios permite a las empresas reducir la acumulación innecesaria de mercancías, mejorar sus procesos internos y cumplir mejor con la demanda de los

consumidores, lo que a su vez aumenta su capacidad para cubrir sus obligaciones a corto plazo.

De igual manera, el artículo científico realizado por Hernán, Samaniego (2019), denominado “Un modelo para el control de inventarios utilizando dinámica de sistemas”, en cuya problemática aclara que una gestión de inventarios es un proceso complejo que resulta difícil de optimizar. Influye de manera significativa en la productividad de las empresas, afectando su competitividad y rendimiento productivo. La necesidad de un modelo eficaz para controlar y manejar inventarios se hace evidente para minimizar costos y mejorar la eficiencia operativa, el objetivo es analizar el comportamiento de las variables que conforman un sistema dinámico aplicado a la gestión de inventarios. Esto se hace con la finalidad de administrar adecuadamente los recursos, disminuir los costos operacionales, incrementar la rentabilidad y mejorar la ventaja competitiva de las empresas, en cuanto a la metodología utilizada, sirvió para detectar variables, criterios y parámetros específicos para realizar análisis y simulaciones que permitan evaluar las decisiones estratégicas y su impacto anticipado en la empresa. Este enfoque permite visualizar el comportamiento de los procesos en el tiempo y tomar decisiones informadas basadas en simulaciones, como resultado, la tasa de producción deseada es menor que el inventario de materiales, generando costos por inventarios no utilizados. La simulación del modelo durante 72 meses permitió identificar disparidades entre la tasa de producción y el inventario, lo que implica la necesidad de ajustar el inventario para optimizar los costos. El modelo propuesto sugiere estrategias para mejorar la gestión de inventarios, como disminuir el inventario existente o incrementar la tasa de inicio de producción, lo que resultaría en ahorros significativos de tiempo y dinero para la empresa, en conclusión tenemos que la implementación del modelo de dinámica de sistemas en la gestión de inventarios permite a las empresas optimizar el control de inventarios, reducir costos operacionales y mejorar la eficiencia. Este enfoque no solo ayuda a anticipar los impactos de las estrategias implementadas, sino que también facilita la toma de decisiones informadas y el logro de una ventaja competitiva sostenida en el mercado.

En cuanto a la revisión literaria realizada por Arroba (2019), titulada “Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la ferretería D'Todo,” cuya problemática se enfoca en las deficiencias en el control de inventarios debido a

políticas y procedimientos inadecuados. Estos problemas incluyen la falta de aplicación de la NIC 2 Inventarios, información incorrecta sobre el stock existente y el valor real de los inventarios en los estados financieros, lo que provoca datos no razonables, errores en el registro contable, incumplimiento en la entrega de mercancía a los clientes y un alto nivel de deterioro de los inventarios. El objetivo principal del artículo es diseñar un modelo de control de inventarios para analizar las políticas y procesos aplicados en el área de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa durante el periodo 2017-2018. Se propone implementar un manual de políticas y procedimientos para el control interno de los inventarios con el fin de mejorar los procesos y la rentabilidad de la empresa. La metodología utilizada en la investigación es de tipo descriptiva-documental con un enfoque mixto (cualitativo y cuantitativo). Las técnicas empleadas incluyen investigación bibliográfica, tecnológica y exploratoria. Se aplicó el método analítico-sintético para la recolección de datos, junto con entrevistas al personal clave de la empresa y observación documental a través de análisis vertical y horizontal de los estados financieros para identificar variaciones en las cuentas contables durante los periodos 2017 y 2018. Como resultado, se identificaron varias deficiencias en el control de inventarios, como la inexistencia de manuales de políticas y procedimientos, falta de asignación de funciones y responsabilidades, políticas no definidas en el área de bodega, alta morosidad en la gestión de cobranza, falta de aplicación de la NIC 2 Inventarios, y procedimientos empíricos en el área de inventarios. En conclusión, la empresa necesita elaborar y aplicar manuales de políticas y procedimientos en el área de inventarios, definir claramente las políticas en el área de bodega, realizar seguimientos a la cartera de clientes, registrar adecuadamente las provisiones de cuentas por cobrar, aplicar la NIC 2 para un correcto tratamiento del inventario, y realizar auditorías en el área de bodega para mantener un control interno efectivo.

Desarrollo de teorías y conceptos

Para la realización de la presente investigación, se emplearon varias fuentes de información, tales como artículos de revistas e informes académicos relacionados con el tema de control interno de inventarios:

Control interno de inventario

Con respecto a Toapanta y Muquis (2020) Para la realización de la presente investigación, se emplearon varias fuentes de información, tales como artículos de revistas e informes académicos relacionados con el tema de control interno de inventarios.

Tener un control interno sobre los inventarios es importante, ya que la organización y venta de estos ayudan al crecimiento del efectivo en la empresa. El cuidado de los inventarios es crucial para las compañías, independientemente de su tamaño (Torres, 2017).

Para Castro (2022) considera que llevar a cabo un manejo periódico de inventario contribuye a su optimización dentro de una empresa, brindando así información confiable y transparentando la situación económica al final del periodo contable.

Control interno. Con respecto a, Montesdeoca y Roca (2021) manifiestan que un manejo adecuado del control interno es fundamental para mantener en orden las entradas y salidas de los materiales utilizados en la actividad económica de la entidad, ayudando a obtener resultados eficientes y transparentes.

Es considerado un proceso integral diseñado para proporcionar una seguridad razonable en cuanto a la eficiencia y efectividad de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables. Incluye políticas y procedimientos establecidos para salvaguardar los activos, asegurar la exactitud y confiabilidad de los registros contables, y promover la eficiencia operativa (Pazos, 2021).

Objetivo. Por otro lado, Vega & Marrero (2021) determinan que los objetivos gerenciales del control interno se centran en promover la eficiencia y transparencia en los reportes enfocados en los materiales implicados en la actividad económica de la

entidad, un sistema diseñado para enfrentar los posibles riesgos que podrían causar inestabilidad a la organización.

Este sistema busca salvaguardar los activos de la empresa, asegurar la integridad y precisión de la información financiera y operativa, promover el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, y fomentar la eficiencia en las operaciones (Ramó & Yerrén, 2022).

Importancia. Además, Yucra (2021) resalta que el control interno, vital para organizaciones y entidades, es una herramienta crucial de gestión que posibilita su crecimiento y desarrollo al mejorar la toma de decisiones futuras. Este sistema es esencial porque puede anticipar riesgos, y sus cinco componentes son fundamentales para alcanzar eficacia y rendimiento en la organización.

La relevancia del control interno radica en su capacidad para prevenir fraudes, errores y garantizar la integridad de los activos y la precisión de los registros financieros (Arellano & Pardo, 2023).

Efectividad del control interno. El sistema de control interno se configura con políticas y procedimientos estratégicamente diseñados para asegurar la efectividad en el logro de los objetivos y metas empresariales. Estos controles, en su conjunto, forman la base para garantizar la eficiencia operativa y la gestión adecuada de los recursos en la organización (Usco, 2020).

Para Mata, (2020) la efectividad del control interno de inventario se mide por la capacidad de una organización para gestionar y proteger adecuadamente sus existencias de productos y materias primas.

Métodos de evaluación del control interno. La evaluación del control interno durante una auditoría implica que el auditor determine el grado de confianza que puede tener en él. Esto le permite decidir la naturaleza, extensión y viabilidad de los métodos de auditoría que aplicará (Barragán, 2022).

Así mismo, Córdova & Maldonado (2020) La evaluación del control interno durante una auditoría implica que el auditor determine el grado de confianza que puede tener en él. Esto le permite decidir la naturaleza, extensión y viabilidad de los métodos de auditoría que aplicará

Los métodos para resaltar son los siguientes:

Método descriptivo. Método descriptivo. También llamado “narrativo”, consiste en hacer una descripción por escrito de las características del control de actividades y operaciones que se realizan y relacionan a departamentos, personas, operaciones, registros contables y la información financiera.

Método de cuestionarios. En este procedimiento, se elaboran previamente una serie de preguntas de manera técnica y por áreas de operaciones. Estas preguntas deben redactarse de forma clara y sencilla para que sean comprensibles para las personas a quienes se les solicitará que las respondan, con respuestas negativas que adviertan sobre las debilidades en el control interno.

Método gráfico. Se basa en la esquematización de las operaciones mediante el uso de dibujos, en los que se representan departamentos, métodos, formas y, generalmente, el flujo de información de las diversas operaciones. Tiene como base la representación esquemática de las operaciones, mediante el empleo de dibujos (flechas, cuadros, figuras geométricas, etc.); en dichos dibujos se representan departamentos, formas y archivos, mediante los cuales se indican y explican el desarrollo de las operaciones.

Manual de políticas y procedimiento. Para Rosero & Zambrano (2022) el manual de procedimientos es un pilar importante del control interno en cualquier organización. Estos manuales son documentos detallados que brindan orientación práctica sobre políticas, procedimientos y controles para departamentos específicos de la empresa. Al establecer estándares y procesos claros, los manuales de procedimientos reducen significativamente los errores operativos, especialmente en el sector financiero.

Método de cuestionarios. En este procedimiento se elabora previamente una serie de preguntas de manera técnica y por áreas de operaciones. Estas preguntas deben ser redactadas de forma clara y sencilla para que sean comprensibles por las personas a quienes se les solicitará

responder. Las respuestas negativas advertirán sobre las debilidades en el control interno.

Método gráfico. Se basa en la esquematización de las operaciones a través de dibujos, en los que se representan departamentos, formas y generalmente el flujo de la información de diversas operaciones. La base de este método es la representación gráfica de las operaciones mediante dibujos (flechas, cuadros, figuras geométricas, etc.); estos dibujos indican y explican el desarrollo de las operaciones.

Manual de políticas y procedimiento. Para Rosero & Zambrano (2022) el manual de procedimientos es un pilar importante del control interno en cualquier organización. Estos manuales son documentos detallados que brindan orientación práctica sobre políticas, procedimientos y controles para departamentos específicos de la empresa. Al establecer estándares y procesos claros, los manuales de procedimiento reducen significativamente los errores operativos, especialmente en el sector financiero.

El manual de políticas y procedimientos proporciona a una empresa comercial una base sólida para estandarizar sus operaciones, mejorar la eficiencia y garantizar el cumplimiento de los estándares de calidad y servicio, lo que contribuiría al éxito y crecimiento continuo del negocio (Pilatasig & Sabando, 2023).

Componentes del COSO II. Según Achote & Cabrera (2023), el COSO II, también conocido como "COSO Enterprise Risk Management", se posiciona como un sistema integral que aborda tanto la gestión de riesgos como el control interno dentro de una organización. Su función principal consiste en identificar posibles desafíos y deficiencias, implementar medidas correctivas pertinentes y posteriormente evaluar la eficacia de estas acciones.

Por otra parte, este marco amplía los componentes de control interno del COSO I e incorpora la gestión de riesgos en todos los niveles de la organización. COSO II ayuda a las organizaciones a identificar, evaluar y responder a los riesgos de manera más integral (Fernández & Solano, 2020).

Ambiente de control. Es la base de todos los demás componentes del Control Interno. Los elementos que conforman este ambiente abarcan la integridad, los valores

éticos y las habilidades de los empleados de la entidad, la filosofía y estilo de gestión de la dirección, la asignación de autoridad y responsabilidades, el desarrollo profesional de los empleados y la atención y orientación proporcionadas por el consejo de administración (Cárdenas & Gamarra, 2019).

Así mismo, Morales (2020) el ambiente de control establece normas y expectativas que moldean la cultura organizacional. Este ambiente configura la conciencia de control de la entidad, fomentando la integridad y la eficacia en todas las actividades. Un ambiente sólido promueve una cultura de responsabilidad y transparencia.

Establecimiento de objetivos. El establecimiento de objetivos implica definir claramente metas y resultados deseados que estén alineados con la misión y visión de la organización. Este proceso no solo trata de fijar metas, sino también de establecer una dirección estratégica que permita la gestión efectiva de riesgos y el cumplimiento de los objetivos a largo plazo (Villagómez, 2021).

Además, Espino & Huamani (2023) afirman que es esencial que las empresas se enfoquen en la prevención de riesgos mediante la identificación de eventos potenciales, la evaluación de riesgos y la implementación de respuestas claras. Es fundamental que la organización defina sus metas en línea con su visión y misión. Cada decisión tomada implica riesgos inherentes que deben ser anticipados y gestionados adecuadamente por la organización.

Identificación de eventos. Para Yanqui (2022) la gestión de riesgos implica detectar y evaluar factores internos y externos que puedan afectar los objetivos de la organización. Es un proceso integral y proactivo que busca anticiparse a eventos que puedan impactar positiva o negativamente la capacidad de la organización para alcanzar sus metas.

Al identificar estos eventos de riesgo, la organización puede estar mejor preparada para desarrollar estrategias de control interno adecuadas y medidas de mitigación de riesgos para abordarlos de manera efectiva (Pastillo, 2023).

Evaluación de riesgo. A su vez Mise y Toctaguano (2020) enfatizan que la evaluación de riesgos identifica y analiza riesgos en la toma de decisiones para lograr

objetivos empresariales. Se utilizan técnicas cuantitativas y cualitativas, centrándose primero en el riesgo inherente y luego en el riesgo residual.

La evaluación de riesgos es un proceso crucial dentro del marco de gestión de riesgos que va más allá de la mera identificación de eventos potenciales. Consiste en un análisis detallado y sistemático de la probabilidad de ocurrencia y el impacto que estos eventos podrían tener en los objetivos de la organización (Rizo, 2021).

Respuesta de riesgos. Según Yambay (2022) la respuesta a los riesgos implica diseñar e implementar medidas y controles adecuados para mitigar, transferir, aceptar o evitar los riesgos identificados. Estas respuestas varían según la naturaleza e impacto de los riesgos, así como las capacidades y recursos disponibles para la organización.

Dentro de la respuesta a los riesgos, la resiliencia organizacional no se limita únicamente a aplicar controles y medidas de mitigación para evitar eventos adversos. También abarca la preparación para afrontar esos eventos cuando se presentan (Chafla, 2021).

Actividades de control. Las actividades de control son las políticas y procedimientos establecidos por una entidad para encarar los riesgos que puedan impedir el logro de sus objetivos. Estas actividades se aplican a todos los niveles y funciones de la organización. (Peñaloza & Freire, 2020).

Para Chávez y otros (2022) concluyen que estas actividades se estructuran para asegurar que los objetivos de la organización se alcancen de manera eficiente y efectiva, protegiendo los activos, garantizando la integridad de la información financiera, promoviendo el cumplimiento de las leyes y regulaciones, y salvaguardando la reputación de la organización.

Información y comunicación. La entidad necesita información para la ejecución de sus actividades de control interno y así poder respaldar el cumplimiento de sus objetivos. Dentro de la administración de la empresa se producen informes pertinentes y de alta calidad para respaldar el funcionamiento de los demás componentes del control interno (Álava y otros, 2023).

Adicionalmente, Zambrano (2020) señala que la información y comunicación son esenciales para capturar y transmitir datos relevantes, facilitando el cumplimiento

de responsabilidades individuales y organizacionales mediante su interpretación y aplicación para la toma de decisiones informadas.

Supervisión y monitoreo. En cuanto a la teoría de Villagómez (2021) establece que la supervisión y monitoreo son procesos diseñados para comprobar el cumplimiento del control interno de la entidad mediante varias actividades que requieren de un buen juicio administrativo, auditorías externas, autoevaluaciones gerenciales y supervisión de operaciones.

La supervisión y el monitoreo dentro del marco COSO II son fundamentales para asegurar que los objetivos de control se alcancen de manera eficiente y efectiva, proporcionando mayor confianza en la integridad de la información financiera y operativa (Lazo, 2022).

El inventario. El inventario representa uno de los activos más importantes de una empresa comercial, ya que su eficiente gestión asegura que se puedan satisfacer las demandas de los clientes de manera oportuna, maximizando así las ventas y los beneficios. (Escalante, 2022).

La gestión de inventarios implica la supervisión y control de los bienes que una empresa mantiene en su almacén. Esto incluye la administración de las existencias desde el momento en que se adquieren hasta que se venden o utilizan. Un manejo eficiente de inventarios reduce costos, evita desabastecimientos y exceso de stock (Yagual, 2020).

Registro contable. De acuerdo con Suárez (2020) el registro contable es una herramienta importante para la empresa, ya que registra todas las transacciones y operaciones realizadas. Esta información es fundamental para el control financiero y la toma de decisiones estratégicas.

El registro contable es el proceso de registrar todas las transacciones de inventario en los libros contables de manera precisa y oportuna. Este proceso es crucial para asegurar que la información financiera refleje fielmente la realidad de los inventarios, permitiendo una gestión adecuada y decisiones informadas (Escudero, 2018).

Constatación física. La constatación física permite identificar bienes en mal estado o fuera de uso para proceder a su baja, donación o remate según corresponda, conforme a las normas y disposiciones legales vigentes (Robayo, 2017).

Según (Borbor, 2022) menciona que la constatación física involucra la verificación de existencias de inventario comparándolas con los registros contables para asegurar la exactitud de los datos. Este proceso ayuda a identificar discrepancias y tomar medidas correctivas.

Almacenamiento. Después de recibir y registrar la mercancía, el siguiente paso es el almacenamiento, que implica ubicar el inventario en un lugar adecuado dentro del almacén. Esto garantiza que los productos estén en óptimas condiciones cuando se pongan a la venta y que haya suficiente stock disponible gracias al control adecuado. Las existencias consisten en una variedad de bienes que forman parte del activo corriente y que la empresa adquiere con el fin de venderlos sin modificar, utilizarlos en su proceso productivo o derivarlos en dicho proceso (Cedeño J. , 2022).

Los autores Mercado & Peinado (2021) consideran que el almacenamiento adecuado de inventarios es fundamental para garantizar la integridad y calidad de los productos a lo largo del tiempo, implementando prácticas y condiciones óptimas para su protección y conservación.

Valor neto realizable. Es el valor estimado que una empresa espera obtener por la venta de sus inventarios, descontando los costos adicionales asociados con su venta. Es una medida importante para evaluar el valor económico real de los inventarios y ayuda en la gestión y planificación financiera (Acosta & Toala, 2022).

Según la investigación de Looor (2023), define el valor neto realizable como los precios estimados de venta menos los costos asociados con su venta, proporcionando una estimación realista del valor de los inventarios una vez completada la venta.

Sistema de control de inventario. De acuerdo con Cotto (2021) el sistema de control de inventarios es una herramienta para administrar las mercancías, reduciendo costos de almacenamiento y conservación, y controlando el stock en estado óptimo para su comercialización.

El sistema de control de inventario se compone de herramientas como códigos de barras y software de gestión, junto con políticas de reposición y evaluación de la demanda. Su finalidad es mantener niveles de inventario óptimos para evitar escasez o excesos, garantizando así una gestión eficiente de los recursos y la satisfacción del cliente (Toapanta, 2020).

Sistemas de inventario ABC. Efectúa ciertas observaciones clasificadas en categorías teniendo como fin un mayor control sobre el stock de una empresa, que por su número y monto requieren una atención constante. El método de control de inventario ABC, categoriza a los productos que tienen mayor rotación y menor rotación, generando así ventajas competitivas definiendo a los productos más vendidos de la empresa y para obtener beneficios económicos (Álvarez, 2020).

Sistemas de inventario periódico. Para Ronquillo (2023) un sistema de inventario periódico se basa en registrar la cantidad de existencia disponibles y actualizar los costos en un internarlo de tiempo regular. En este enfoque, la empresa realiza un recuento físico en momentos específicos, como al final de cada período contable o mensualmente.

Sistemas de inventario permanente. Este sistema brinda una visión detallada de los movimientos del stock, revelando el nivel de existencias en un informe detallado y ayudando a prevenir el desabastecimiento de artículos. Es el más utilizado actualmente en comparación con el sistema periódico (López & Jessica, 2020).

Método de valuación. Por lo tanto, Rodríguez (2023) indica que este método analiza el porcentaje de artículos en términos de cantidad o monetarios, brindando información oportuna sobre las unidades físicas existentes. Es de gran utilidad para la toma de decisiones cruciales ante posibles dificultades u oportunidades.

El método FIFO y el Promedio Ponderado son importantes porque afectan directamente los estados financieros de la empresa, influyendo en decisiones gerenciales y la determinación de impuestos. La elección del método adecuado depende de las necesidades y circunstancias específicas de cada empresa (Miravet & Rodríguez, 2021).

Método Fifo. El método FIFO es un control de inventario maneja el concepto de “lo primero en entrar es lo primero en salir” asegurando que las ventas se realicen con productos antiguos evitando una pérdida debido a la expiración de productos con mucho tiempo dentro de bodega (Loor H. , 2019).

Promedio Ponderado. Para Acosta (2020) el Método Promedio ponderado calcula el costo promedio de cada artículo que hay en el inventario final considerando las similitudes en sus características, es decir, del mismo producto pero que se hayan adquirido en distintas épocas y con diferentes precios.

Indicadores financieros. Para Luna & Ticliahuanca (2021) mencionan que los indicadores financieros son métricas utilizadas para evaluar la situación económica y rendimiento financiero de una empresa, incluyendo ratios de rotación de inventarios, días de inventario disponible y márgenes de ganancia. Estos indicadores ayudan a tomar decisiones informadas y mejorar la eficiencia operativa.

Rotación. Por otra parte, Castro y Villafuerte, (2020) alegan que mediante este análisis se logra identificar el número de veces que los productos fueron reabastecidos durante el periodo que se los analiza.

La rotación de inventarios muestra cuántas veces una empresa vende y repone su inventario en un período dado, reflejando la eficiencia en la gestión de existencias. Una alta rotación sugiere una gestión eficaz, mientras que una baja puede indicar problemas como exceso de inventario o falta de demanda (Villón, 2021).

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{\text{Costo de venta}}{\text{Saldo de inventario}}$$

Días de inventario. Para Cedeño (2022) este indicador calcula el número promedio de días que una empresa tarda en vender su inventario disponible, proporcionando información sobre la eficiencia operativa.

$$\text{Duración del inventario} = \text{Saldo de inventario} / \text{costo de venta} \times 30 \text{ días}$$

Los días de inventario son un indicador financiero crucial que muestra cuántos días, en promedio, una empresa tarda en vender su inventario completo. Este dato es esencial para evaluar la eficiencia en el control interno del inventario (Cedeño y otros, 2022).

Fundamentos Legales

Constitución de la República del Ecuador

Bajo este esquema la Constitución de la República del Ecuador (2008), establece en el Título IV del capítulo quinto, sección tercera lo siguiente:

Art. 211.- La Contraloría General del Estado es un organismo técnico encargado del control de la utilización de los recursos estatales, y la consecución de los objetivos de las instituciones del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos. (p. 116) En la sección cuarta menciona que:

Art. 213.- Las superintendencias son organismos técnicos de vigilancia, auditoría, intervención y control de las actividades económicas, sociales y ambientales, y de los servicios que prestan las entidades públicas y privadas, con el propósito de que estas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan al interés general. Las superintendencias actuarán de oficio o por requerimiento ciudadano. Las facultades específicas de las superintendencias y las áreas que requieran del control, auditoría y vigilancia de cada una de ellas se determinarán de acuerdo con la ley.

Las superintendencias serán dirigidas y representadas por las superintendentas o superintendentes. La ley determinará los requisitos que deban cumplir quienes aspiren a dirigir estas entidades.

Las superintendentas o los superintendentes serán nombrados por el Consejo de Participación Ciudadana y Control Social de una terna que enviará la presidenta o presidente de la República, conformada con criterios de especialidad y méritos y sujeta a escrutinio público y derecho de impugnación ciudadana. (p. 117)

Reglamento de Intervención de por la Superintendencia de Compañías

Para este apartado del Reglamento de Intervención por la Superintendencia de Compañías (2001) revela en el Capítulo III que:

Art. 11.- El interventor deberá realizar las siguientes labores de control: Evaluación del control interno b) Evaluar el control interno de las diferentes

áreas de la compañía intervenida, a fin de recomendar su mejoramiento, si fuere menester.

Control de inventarios f) Evaluar el sistema de control interno sobre el manejo de inventarios, a fin de identificar los aspectos que requieran ser mejorados o cambiados. El interventor o interventores solicitarán y supervisarán la realización de inventarios físicos periódicos. Especial atención merecen los inventarios con prenda, debido a las implicaciones de orden legal que puedan presentarse por disposición arbitraria de ellos. Revisarán las facturas de ventas, los recursos recibidos por la venta de inventarios y los respectivos depósitos por estos ingresos.

Control de compras i) Comprobar la legalidad de las adquisiciones que se realicen. No deberán autorizar las adquisiciones de bienes ajenos al giro del negocio. Vigilarán además la correcta contabilización. (pp. 4-6)

Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI (2018) en el capítulo VII, expresa:

Art. 23.- Determinación por la administración. - La administración efectuará las determinaciones directa o presuntiva referidas en el Código Tributario, en los casos en que fuere procedente.

La determinación directa se hará en base a la contabilidad del sujeto pasivo, así como sobre la base de los documentos, datos, informes que se obtengan de los responsables o de terceros, siempre que con tales fuentes de información sea posible llegar a conclusiones más o menos exactas de la renta percibida por el sujeto pasivo.

La administración realizará la determinación presuntiva cuando el sujeto pasivo no hubiese presentado su declaración y no mantenga contabilidad o, cuando habiendo presentado la misma no estuviese respaldada en la contabilidad o cuando por causas debidamente demostradas que afecten sustancialmente los resultados, especialmente las que se detallan a continuación, no sea posible efectuar la determinación directa:

1. Mercaderías en existencia sin el respaldo de documentos de adquisición;
2. No haberse registrado en la contabilidad facturas de compras o de ventas;
3. Diferencias físicas en los inventarios de mercaderías que no sean satisfactoriamente justificadas;
4. Cuentas bancarias no registradas;
5. Incremento injustificado de patrimonio. (pp. 33-34)

Norma Internacional de Contabilidad, NIC 2

La Norma Internacional de Contabilidad 2: inventarios (2005) indica que:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente

con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo.

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar

Normas Internacionales de Auditoría, NIA 400

Según las Normas Internacionales de Auditoría (2009) en el apartado 400 Evaluación de Riesgo y Control Interno, induce que:

El propósito de esta Norma es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

Riesgo Inherente. Es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

Riesgo de Control. Es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

Riesgo de Detección. Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia

relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.

El término "Sistema de control interno" significan todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos.

Capítulo II. Metodología

Diseño de investigación

Enfoque de la investigación

El trabajo de investigación empleó un enfoque cuantitativo en la gestión del inventario de la ferretería Ferrisol, centrándose en la recopilación y análisis de datos numéricos para medir y mejorar el control interno, identificar riesgos y optimizar la gestión de existencias. A partir de la aplicación del mecanismo COSO II para evaluar el control interno y la medición del valor neto realizable (VNR) conforme a la NIC 2, este enfoque proporcionó una base objetiva para la toma de decisiones y la mejora continua de los procesos operativos.

Alcance de la investigación

El alcance descriptivo del trabajo permitió comprender detalladamente las diferentes causas del problema, describiendo su situación actual y las deficiencias encontradas en la gestión de inventarios en la Ferretería Ferrisol. Este enfoque descriptivo fue crucial para proporcionar una visión clara y completa de los factores que afectaron la eficiencia y eficacia de la gestión de inventarios, así como para identificar áreas específicas que requerían mejoras.

Tipo de investigación

El diseño de investigación utilizado fue de carácter no experimental, ya que no se manipuló la variable; en su lugar, se observaron y analizaron los datos existentes para extraer conclusiones. Se llevó a cabo un análisis detallado de los procesos de control de inventario en la Ferretería Ferrisol, utilizando el marco de control interno COSO II, la constatación física del inventario y la medición del valor neto realizable

(VNR). Este enfoque permitió obtener resultados precisos y formular conclusiones y recomendaciones específicas para una mejor eficiencia operativa en la empresa. Además, se empleó un diseño transversal, ya que la investigación se realizó a lo largo del año 2022.

Métodos de la investigación

Método bibliográfico

Se utilizó el método bibliográfico debido a que la recopilación de datos se basó en fuentes documentales como libros, normas contables y tributarias, seleccionadas a través de medios confiables como repositorios de universidades o artículos científicos publicados en la web. Esto permitió reforzar y respaldar los análisis de la investigación respecto al control interno de inventarios, con sus respectivas dimensiones como: control interno, componentes del COSO II, inventarios e indicadores financieros.

Método Inductivo

Este método permitió observar directamente los hechos para identificar aspectos específicos del control interno contable y la gestión de inventarios dentro de la ferretería. Ayudó a analizar detalladamente las prácticas actuales de la empresa, proporcionando una comprensión profunda de su manejo de inventarios y cómo estos impactan en la gestión general.

Método deductivo

Fue esencial para elaborar el marco teórico, revisando teorías de diversos autores y aspectos fundamentales del control interno y la gestión de inventarios. Además, se incluyeron fundamentos legales, leyes y normativas pertinentes que establecieron una relación clara para la variable. Estos conceptos fueron aplicados a lo largo del caso de estudio y mediante el caso práctico para resaltar, de forma precisa, las deficiencias encontradas en la ferretería.

Método analítico

Se utilizó para realizar un análisis exhaustivo del comportamiento de la variable relacionada con el control interno de inventarios en la Ferretería Ferrisol. Este enfoque permitió descomponer y describir las relaciones causales de las actividades de gestión de inventarios, evaluando la confiabilidad y los riesgos en la gestión contable del inventario. Asimismo, se aplicaron componentes del modelo COSO II

para medir la efectividad de los procesos de supervisión y el cumplimiento de las normas, proporcionando una visión clara de la situación operativa de la empresa y validando las ideas presentadas en la investigación.

Población y muestra

Para la investigación en la Ferretería Ferrisol, se consideró una población finita relacionada netamente con el estudio compuesta por 10 trabajadores, como se detalla a continuación.

Tabla 1:

Población

Cargo	Cantidad
Gerente	1
Contador	1
Jefe de bodega	1
Vendedores	5
Auxiliar de venta	2
Total	10

Por ello, se empleó una muestra intencional no probabilística para recopilar información directa y relevante. Se interactuó específicamente con el gerente, el contador y el bodeguero.

Tabla 2:

Muestra

Cargo	Cantidad
Gerente General	1
Contador	1
Jefe de bodega	1
Total	3

Recolección y Procesamiento de los datos.

Técnicas de investigación

Entrevista

Se realizaron entrevistas con el gerente, el contador y el jefe de bodega para recopilar datos detallados sobre la situación actual de la empresa. Estas entrevistas fueron cruciales para comprender diversas perspectivas clave y obtener información precisa sobre los procesos internos. A través de las respuestas obtenidas, se verificó la efectividad de los procesos relacionados con el control de inventarios y se identificaron deficiencias. La información recabada proporcionó una visión detallada del manejo contable y de inventarios en la ferretería, lo que permitió evaluar y mejorar las prácticas existentes.

COSO II

Esta técnica permitió evaluar de manera exhaustiva el control interno de la empresa. Con preguntas dirigidas al gerente general, contador y jefe de bodega, se centró en medir la eficacia de los procesos y sistemas de control, así como en identificar riesgos y áreas de mejora. A través de esta evaluación, se obtuvo una comprensión clara de cómo se gestionan los inventarios y se supervisan los procesos en la ferretería Ferrisol, asegurando el cumplimiento de normas y la fiabilidad de la información contable.

Instrumentos de investigación

Guía de entrevista

En el estudio realizado en la ferretería Ferrisol, se utilizó una guía de entrevista que consistió en la formulación de preguntas abiertas relacionadas con el tema de estudio. En total, se realizaron 3 entrevistas con 7 preguntas cada una. Estas entrevistas fueron diseñadas para obtener una visión integral del control de inventarios en la Ferretería Ferrisol desde diferentes perspectivas dentro de la organización. Cada conjunto de preguntas estaba dirigido a distintos roles clave en la empresa: el contador, el gerente y el jefe de bodega. Finalmente, se llevó a cabo un análisis detallado general de todas ellas.

Cuestionario de Control Interno (COSO II),

Para el trabajo de investigación se utilizó el cuestionario de control interno (COSO II), compuesto por 8 componentes, cada uno con 5 preguntas destinadas a la recopilación de datos en el ambiente de control y establecimiento de objetivos. También se utilizó para la identificación de eventos, evaluación de riesgo y respuesta a los riesgos, verificar actividades de control, analizar el tratamiento de información y comunicación, supervisión y monitoreo. Se indagó sobre la existencia de cronogramas de cumplimiento de metas de ventas, la identificación sistemática de riesgos y la comunicación de los reportes de inventario. También se evaluó si la empresa tenía planes de contingencia para enfrentar los riesgos identificados y si realizaba verificaciones físicas del inventario regularmente, aplicados a los encargados del inventario y gerencia dentro de la Ferretería Ferrisol.

Capítulo III Resultados y Discusión

Análisis de datos

Se aplicaron la técnica de entrevista y el cuestionario de control interno COSO II a los gerentes generales, contadores y jefes de bodega de la Ferretería Ferrisol, con el objetivo de obtener información confiable y relevante sobre el proceso contable y operativo del inventario, así como evaluar el control interno de inventarios, determinando el nivel de riesgo y confianza para cumplir con los objetivos de la investigación.

Entrevista dirigida al Gerente General de la Ferretería Ferrisol

UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA FACULTAD

CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Tema: Control interno de inventarios en la “Ferretería Ferrisol”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022.

Objetivo: Recolectar información detallada sobre los procedimientos y políticas relacionados con el control de inventarios en la Ferretería Ferrisol, con el fin de identificar ineficiencias, mejorar la precisión del inventario y asegurar un control más eficaz de los recursos disponibles.

Entrevista dirigida a: Gerente General

Pregunta 1. ¿Podría usted describir los procedimientos aplicados para el control de inventario en la ferretería Ferrisol, que incluyan la recepción de mercadería, el almacenamiento de inventario, el registro de existencias y el control de stock?

Respuesta/ Los procedimientos aplicados para el control de inventario en la ferretería Ferrisol no están completamente formalizados. Actualmente, se utiliza un método empírico basado en la verificación física de facturas para la recepción de mercadería. El almacenamiento de inventario se realiza en un espacio limitado, lo que a menudo lleva a la pérdida y deterioro de productos. El registro de existencias se lleva a cabo mediante el Kardex, pero el sistema informal y desactualizado regularmente causa errores y discrepancias en el control de stock.

Pregunta 2. ¿La ferretería cuenta con un manual de políticas y procedimientos formal para el control de inventarios?

Respuesta/ La ferretería Ferrisol cuenta con normas empíricas para el tratamiento del inventario. La falta de documentación clara y compartida causa descoordinaciones y errores en los procesos de inventario.

Pregunta 3. ¿Podría usted comentar cuál es el método de valoración de inventarios que emplea ferretería Ferrisol?

Respuesta/ La ferretería Ferrisol utiliza el método de valoración FIFO (Primero en entrar, primero en salir) para sus inventarios. Sin embargo, este método no siempre se sigue de manera estricta debido a la desorganización en la bodega, lo que puede llevar a la pérdida de productos por vencimiento.

Pregunta 4. ¿Con qué frecuencia se realiza la toma física de inventarios en la empresa, basada en el sistema de control de mercaderías?

Respuesta/ No existe una frecuencia establecida para la toma física de inventarios en la Ferretería Ferrisol. Generalmente, se realiza cuando el encargado lo considera necesario, lo que resulta en inconsistencias y falta de actualización en los registros de inventario.

Pregunta 5. ¿Considera usted que la infraestructura de almacenamiento en ferretería Ferrisol es adecuada para manejar la cantidad de inventario que se tiene?

Respuesta/ La infraestructura de almacenamiento en la Ferretería Ferrisol es suficiente para manejar la cantidad de inventario necesario. Aunque el espacio es limitado si se considera guardar grandes cantidades.

Pregunta 6 ¿Podría usted comentar que problemas específicos se ha identificado en la gestión de inventarios de Ferretería Ferrisol en el último año?

Respuesta/ Se han identificado varios problemas específicos en la gestión de inventarios de la ferretería Ferrisol en el último año. Entre ellos se encuentran la rotación frecuente del personal encargado de la bodega, lo que ha llevado a una falta de conocimiento y control sobre los productos.

Pregunta 7. ¿Qué decisiones se toman en la Ferretería Ferrisol para mejorar la gestión de inventarios al momento de detectar irregularidades?

Respuesta/ Las decisiones para mejorar la gestión de inventarios en la ferretería Ferrisol se ven afectadas por la falta de datos precisos y actualizados, lo que impacta negativamente la efectividad de las decisiones.

Entrevista dirigida al contador de la Ferretería Ferrisol

**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA FACULTAD
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Tema: Control Interno De Inventarios En La “Ferretería Ferrisol”, Cantón La Libertad, Provincia De Santa Elena, Año 2022.

Objetivo: Recolectar información detallada sobre los procedimientos y políticas relacionados con el control de inventarios en la Ferretería Ferrisol, con el fin de identificar ineficiencias, mejorar la precisión del inventario y asegurar un control más eficaz de los recursos disponibles.

Entrevista dirigida a: Contador

Pregunta 1. ¿Podría usted comentar acerca del sistema de control de inventarios actual utilizado en la Ferretería Ferrisol?

Respuesta/ El sistema de inventario es periódico, lo cual dificulta tener un control en tiempo real del inventario.

Pregunta 2. ¿Cuál es el método de valoración de inventario empleado en Ferretería Ferrisol y considera usted que es el idóneo?

Respuesta/ El método utilizado es FIFO, pero no se considera ser el adecuado para la ferretería.

Pregunta 3. ¿Existen documentos que certifiquen los procedimientos y movimientos de las existencias del inventario?

Respuesta/ Hay algunos documentos, como facturas de compra y venta, sin embargo, no hay un orden o manera de almacenar ciertas facturas físicas lo que genera errores frecuentes en los registros.

Pregunta 4. ¿Podría usted comentar si se utiliza un software contable para mantener registro y control de salida y entradas de inventarios?

Respuesta/ Si se utiliza un programa contable, llamado Adaptech, para mantener un registro virtual de la entrada y salida de stock, la existencia de este y para la elaboración de facturas.

Pregunta 5. ¿Con qué frecuencia se realizan las verificaciones físicas del inventario y cuáles son los procedimientos del área contable para ajustar diferencias encontradas?

Respuesta/ Las verificaciones físicas se realizan anual o semestralmente, pero no siempre son precisas debido a la falta de personal capacitado. Los faltantes se reconocen como pérdidas y los sobrantes como ingresos adicionales.

Pregunta 6. ¿Existen procedimientos formales para el registro de la entrada y salida de inventario en el área contable?

Respuesta/ Aunque exista un sistema contable y el mismo brinde un registro automatizado, las políticas y procedimientos empíricos de los procesos a llevarse a cabo no son suficientes para una buena optimización en el área de inventario.

Pregunta 7. ¿Considera usted importante actualizar las políticas de inventario en la Ferretería Ferrisol para fomentar una mejor eficiencia operativa?

Respuesta/ Sí, es fundamental actualizar las políticas y procedimientos para mejorar el control y reducir las pérdidas por errores o robos.

Entrevista dirigida al jefe de bodega de la Ferretería Ferrisol

**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA FACULTAD
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Tema: Control Interno De Inventarios En La “Ferretería Ferrisol”, Cantón La Libertad, Provincia De Santa Elena, Año 2022.

Objetivo: Recolectar información detallada sobre los procedimientos y políticas relacionados con el control de inventarios en la Ferretería Ferrisol, con el fin de identificar ineficiencias, mejorar la precisión del inventario y asegurar un control más eficaz de los recursos disponibles.

Entrevista dirigida a: jefe de bodega

Pregunta 1. ¿Cumple el área de bodega con el método de valoración de inventarios establecido en la Ferretería Ferrisol?

Respuesta/ El método de valoración de inventarios utilizado en la Ferretería Ferrisol es FIFO (First In, First Out). Sin embargo, no siempre se sigue rigurosamente debido a la falta de control y capacitación del personal.

Pregunta 2. ¿Con qué frecuencia se realizan constataciones físicas de inventarios en la Ferretería Ferrisol y quienes participan del área de bodega?

Respuesta/ Las constataciones físicas de inventarios deberían realizarse mensualmente, pero en la práctica se efectúan solo dos veces al año debido a la carga de trabajo y la falta de personal. En algunos casos, las constataciones físicas se realizan de manera bimensual o mensual para ciertos tipos de productos. Los encargados suele ser la persona de turno que esté en el área de bodega.

Pregunta 3. ¿Existe un manual de procedimientos que asigne responsabilidades al área de bodega para el control de inventarios?

Respuesta/ Si bien es cierto, las normas que están establecidas son ambientadas empíricamente y no de forma técnica, lo cual genera inconsistencias y errores en la gestión del inventario.

Pregunta 4. ¿Cuál es el procedimiento que aplica el área de bodega en caso de detectar sobrantes o faltantes de inventario?

Respuesta/ Cuando se detectan diferencias dentro del área de bodega se comunica al área de gerencia donde deciden cuando realizar un recuento del stock implicado, luego del conteo tanto físico se comunica al área contabilidad.

Pregunta 5. ¿Se realizan verificaciones periódicas del funcionamiento de artículos en bodega como parte del control previo a la venta?

Respuesta/ Se verifican los productos cuando se reciben del proveedor o antes de ser vendido.

Pregunta 6. ¿Reciben los empleados que trabajan en el área de bodega capacitaciones para garantizar una gestión eficaz del inventario?

Respuesta/ No se realizan capacitaciones ni mensuales ni semestrales hacia los trabajadores respecto al buen manejo del inventario o procesos eficaces de bodega.

Pregunta 7. ¿Podría comentar usted qué procedimientos utiliza para el control de las fechas de expiración de los productos de la Ferretería Ferrisol?

Respuesta/ No hay un sistema formal para controlar fechas de expiración de los productos. La dependencia es de la información que viene en las cajas de los productos, lo cual no es eficiente.

Análisis General de las entrevistas: La ferretería Ferrisol presenta deficiencias en su gestión de inventarios, Por parte del jefe de Bodega, las verificaciones físicas de inventarios son irregulares y sin frecuencia establecida, y no hay un control formal sobre las fechas de expiración de los productos. Estas deficiencias generan inconsistencias, errores frecuentes y pérdida de productos, afectando negativamente la eficiencia operativa y la toma de decisiones informadas.

En el área contable se identificaron puntos importantes a resaltar como capacitación uso de un sistema de inventario periódico que dificulta el control en tiempo real, generando inconsistencias en los registros; aplicación inconsistente del método FIFO a errores en la entrada y salida de productos; falta de orden en el almacenamiento de facturas físicas y otros documentos, lo que provoca errores frecuentes en los registros contables; y verificaciones físicas del inventario realizadas de manera anual o semestral, que no siempre son precisas debido a la falta de personal capacitado, con diferencias registradas como pérdidas o ingresos adicionales, indicando procedimientos inadecuados para ajustar las discrepancias. Y por último, desde la perspectiva del Gerente General, se identifican problemas en los procedimientos para la recepción de mercadería. Además, la rotación frecuente del personal de bodega y la infraestructura de almacenamiento limitada resultan en pérdida y deterioro de productos.

Cuestionario de control interno

En el presente estudio sobre el control interno del inventario en la Ferretería Ferrisol, se utilizó un cuestionario basado en el modelo COSO II, que incluye ocho componentes clave: Ambiente Interno, Establecimiento de Objetivos, Identificación de Eventos, Evaluación de Riesgo, Respuesta a los Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Supervisión y Monitoreo. Este enfoque es crucial para obtener la información necesaria que permita identificar la situación actual de la empresa, evaluar los niveles de confianza y riesgo, y tomar medidas correctivas frente a las debilidades detectadas. Para la implementación de COSO II se consideró la siguiente tabla de riesgos y confianza:

Tabla 3
Nivel de riesgo y confianza COSO II

Nivel de riesgo		
Alto	Medio	Bajo
15%-50%	51%-75%	76%-95%
Bajo	Medio	Alto
Nivel de confianza		

Cálculo de nivel de confianza

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{calificación total}}{\text{Ponderación total}} \times 100\%$$

Cálculo de nivel de riesgo

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de confianza}$$

Por otro lado, se detalla los resultados de la aplicación del COSO II por cada uno de los componentes:

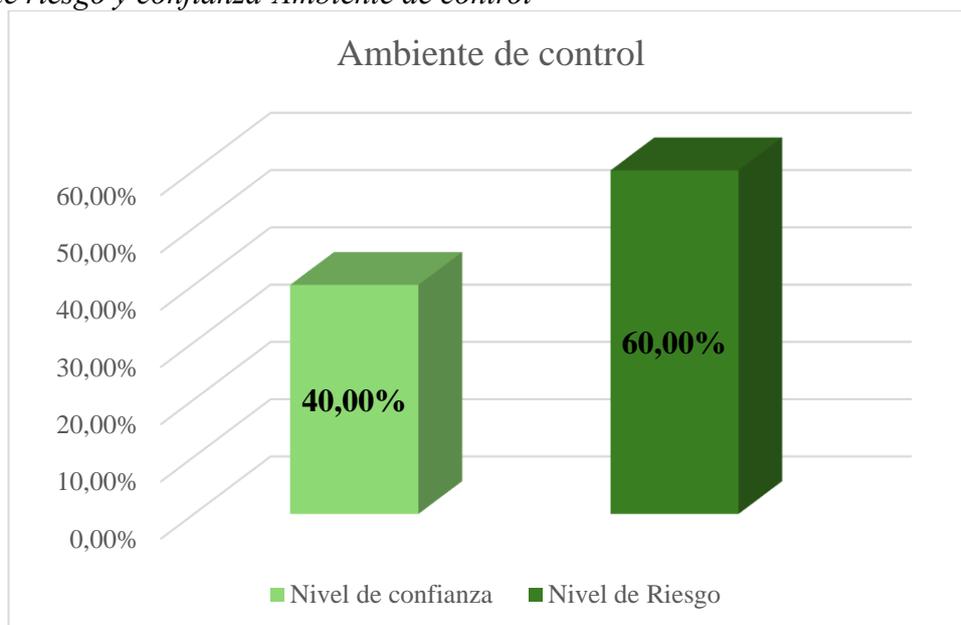
Tabla 4

Nivel de riesgo y confianza-Ambiente de control

Nivel de confianza	Ponderación Total
Calificación total	2
Ponderación total	5
Nivel de confianza	40,00%
Nivel de Riesgo	60,00%

Figura 1

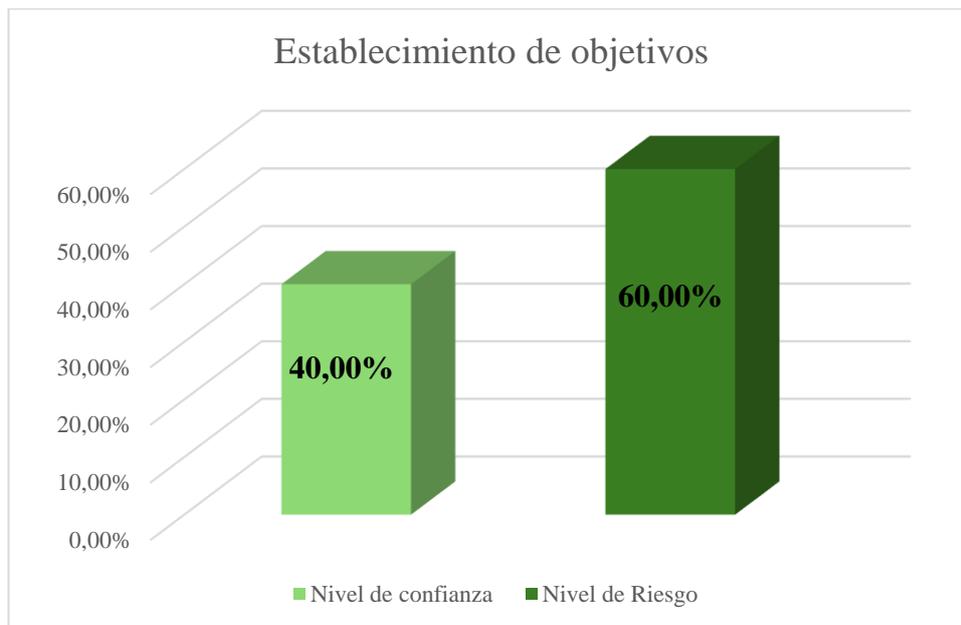
Nivel de riesgo y confianza-Ambiente de control



De acuerdo con los resultados obtenidos en la tabla 4, se demuestra que el componente del ambiente de control, establecido con 5 preguntas en total, refleja un grado de confianza bajo del 40% y un grado de riesgo alto del 60% para la ferretería. La falta de tareas administrativas claramente definidas, la escasez de capacitaciones frecuentes para el personal y la desalineación de metas y objetivos estratégicos con la administración del inventario debilitan la eficiencia operativa y la precisión en el manejo del inventario.

Tabla 5*Nivel de riesgo y confianza-Establecimiento de objetivos*

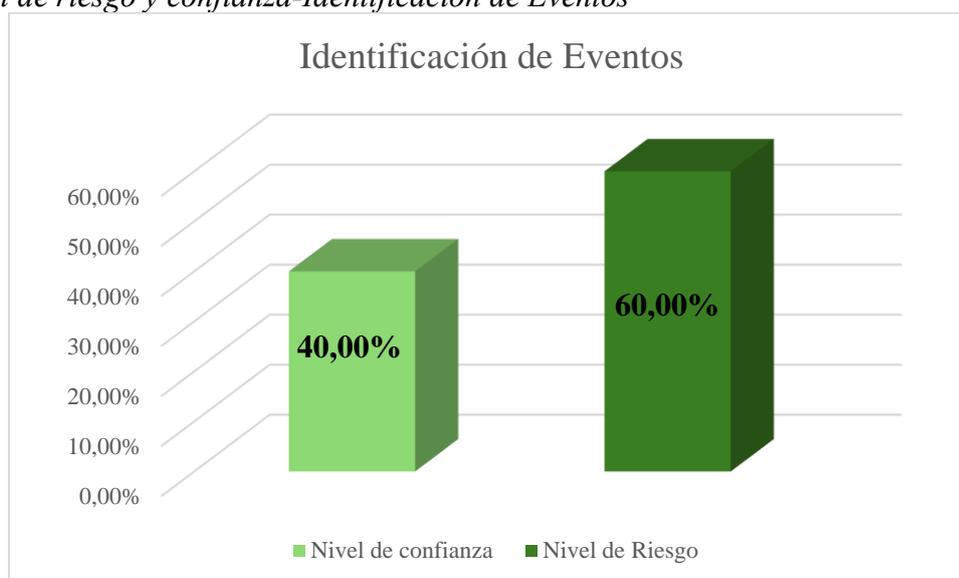
Nivel de confianza	Ponderación Total
Calificación total	2
Ponderación total	5
Nivel de confianza	40,00%
Nivel de Riesgo	60,00%

Figura 2*Nivel de riesgo y confianza-Establecimiento de objetivos*

De acuerdo con los resultados obtenidos en la tabla 5, se demuestra que el componente de establecimiento de objetivos, establecido con 5 preguntas en total, refleja un grado de confianza bajo del 40% y un grado de riesgo alto del 60% para la ferretería. Esto se debe a que el área de inventario no se involucra activamente en el logro de metas, no se implementan estrategias administrativas para mejorar la productividad y no se elaboran metas de ventas mensuales. Sin embargo, el área de bodega gestiona las compras y mantiene comunicación con proveedores, lo cual contribuye positivamente a la eficiencia operativa.

Tabla 6*Nivel de riesgo y confianza-Identificación de Eventos*

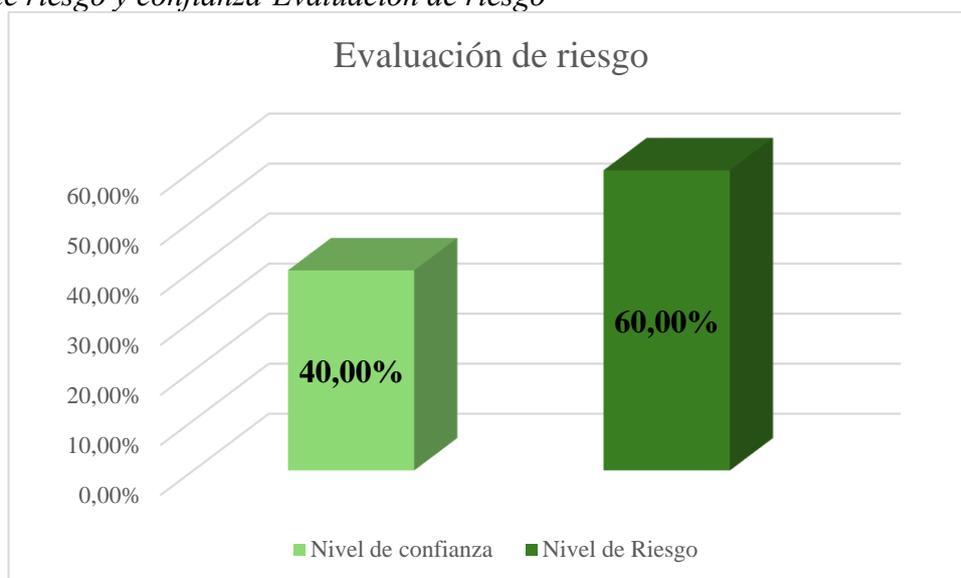
Nivel de confianza	Ponderación Total
Calificación total	2
Ponderación total	5
Nivel de confianza	40,00%
Nivel de Riesgo	60,00%

Figura 3*Nivel de riesgo y confianza-Identificación de Eventos*

De acuerdo con los resultados obtenidos en la tabla 6, se demuestra que el componente de identificación de eventos, establecido con 5 preguntas en total, refleja un grado de confianza bajo del 40% y un grado de riesgo alto del 60% para la ferretería. Esto se debe a que no se identifican deficiencias significativas en el control de inventarios ocasionadas por la falta de análisis e identificación de incidentes y riesgos operativos. La ferretería carece de un enfoque proactivo para identificar posibles problemas que puedan afectar el control del inventario y la eficiencia operativa. Además, los empleados muestran una falta de familiaridad con los procesos de bodega, lo que puede conducir a errores operativos y pérdidas de productos.

Tabla 7*Nivel de riesgo y confianza-Evaluación de riesgo*

Nivel de confianza	Ponderación Total
Calificación total	2
Ponderación total	5
Nivel de confianza	40,00%
Nivel de Riesgo	60,00%

Figura 4*Nivel de riesgo y confianza-Evaluación de riesgo*

De acuerdo con los resultados obtenidos en la tabla 7, se demuestra que el componente de evaluación de riesgo, establecido con 5 preguntas en total, refleja un grado de confianza bajo del 40% y un grado de riesgo alto del 60% para la ferretería. La falta de identificación de los riesgos vinculados al control de inventario indica dificultad en la anticipación y prevención de posibles problemas. Además, la ausencia de rotación de empleados en áreas susceptibles a irregularidades sugiere una falta de medidas para mitigar posibles fraudes o errores operativos. También, la inexistencia de indicadores contables definidos para informar sobre cambios importantes indica una falta de seguimiento y control sobre aspectos críticos del inventario.

Tabla 8*Nivel de riesgo y confianza-Respuesta a los riesgos*

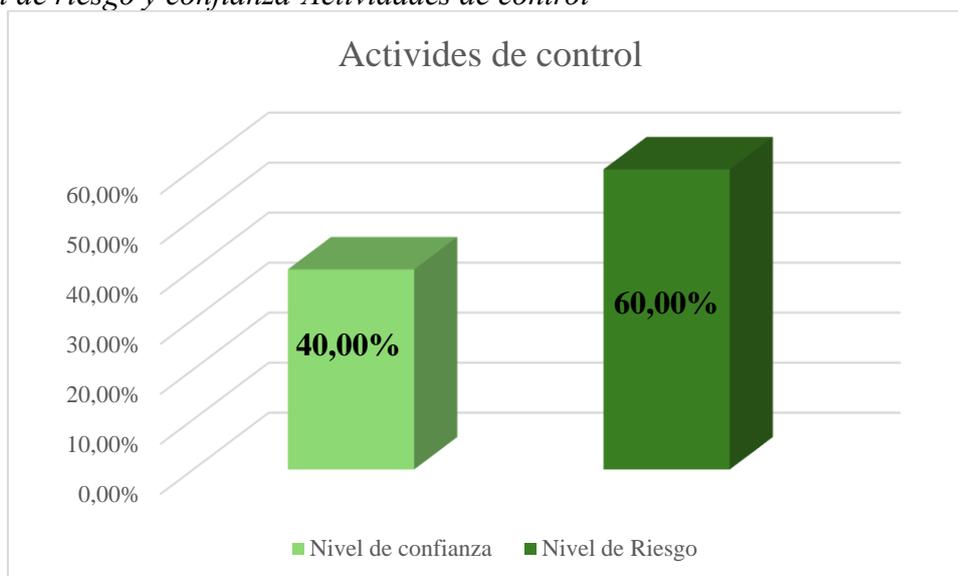
Nivel de confianza	Ponderación Total
Calificación total	2
Ponderación total	5
Nivel de confianza	40,00%
Nivel de Riesgo	60,00%

Figura 5*Nivel de riesgo y confianza-Respuesta a los riesgos*

De acuerdo con los resultados obtenidos en la tabla 8, se demuestra que el componente de respuesta a los riesgos, establecido con 5 preguntas en total, refleja un grado de confianza bajo del 40% y un grado de riesgo alto del 60% para la ferretería. La ausencia de un plan de contingencia específico para enfrentar los riesgos relacionados con el inventario representa una seria deficiencia, ya que deja a la empresa vulnerable frente a eventos imprevistos como pérdidas, robos o daños en el inventario. Por otro lado, aunque existen procedimientos establecidos para la toma de decisiones en el área de almacenamiento y para la verificación física de inventarios, la falta de controles específicos en el área contable aumenta el riesgo de errores en el registro de transacciones, lo que podría afectar la precisión de los estados financieros y la toma de decisiones.

Tabla 9*Nivel de riesgo y confianza-Actividades de control*

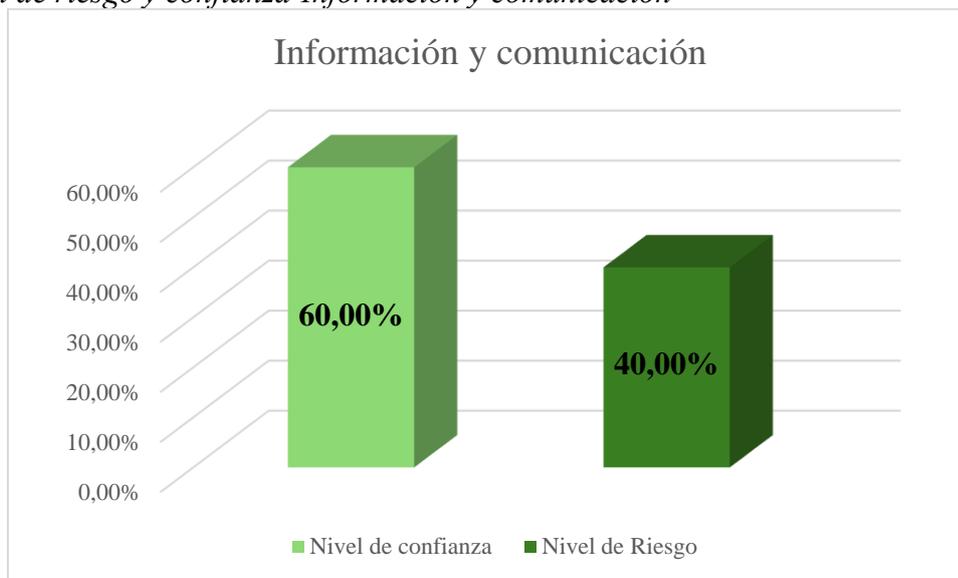
Nivel de confianza	Ponderación Total
Calificación total	2
Ponderación total	5
Nivel de confianza	40,00%
Nivel de Riesgo	60,00%

Figura 6*Nivel de riesgo y confianza-Actividades de control*

De acuerdo con los resultados obtenidos en la tabla 9, se demuestra que el componente de actividades de control, establecido con 5 preguntas en total, refleja un grado de confianza bajo del 40% y un grado de riesgo alto del 60% para la ferretería. Aunque los inventarios están debidamente clasificados y ubicados según su fecha de caducidad, hay deficiencias significativas en las actividades de control debido a que el área contable no realiza la medición del Valor Neto Realizable (VNR), no se implementan procedimientos específicos para ajustar diferencias en el inventario en la bodega y no se realizan análisis horizontal y vertical de los saldos de inventario en diferentes periodos.

Tabla 10*Nivel de riesgo y confianza-Información y comunicación*

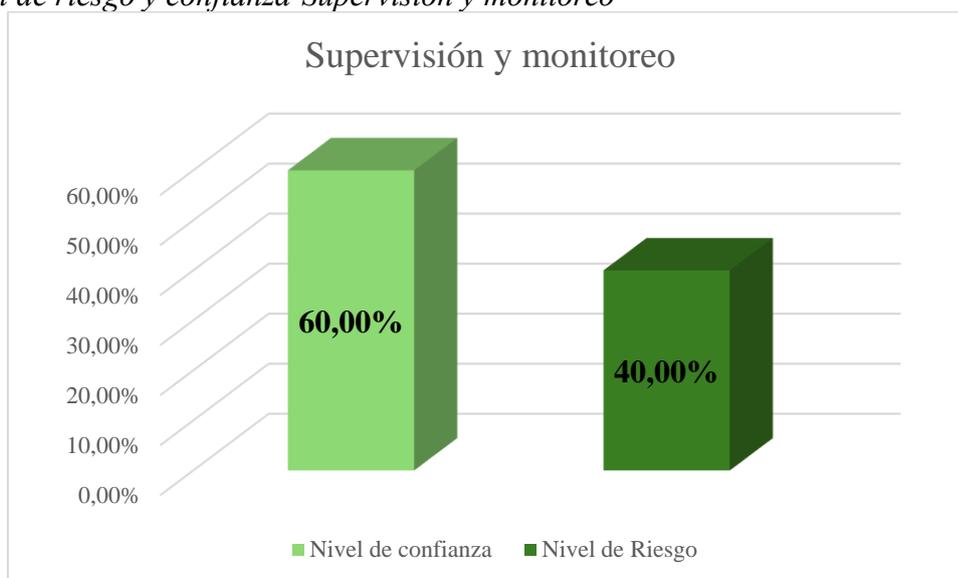
Nivel de confianza	Ponderación Total
Calificación total	3
Ponderación total	5
Nivel de confianza	60,00%
Nivel de Riesgo	40,00%

Figura 7*Nivel de riesgo y confianza-Información y comunicación*

De acuerdo con los resultados obtenidos en la tabla 10, se demuestra que el componente de información y comunicación, establecido con 5 preguntas en total, refleja un grado de confianza medio del 60% y un grado de riesgo medio del 40% para la ferretería. Primero, la falta de información proporcionada por el área de ventas para el abastecimiento y la toma de decisiones sugiere una desconexión entre las necesidades del inventario y la información disponible, lo que puede conducir a problemas de stock y decisiones ineficientes. Segundo, la escasa comunicación por parte de la alta dirección hacia los responsables de bodega indica una falta de alineación estratégica y directrices claras para la gestión del inventario. Esto puede resultar en una falta de dirección y coordinación en la gestión diaria de inventario, lo que podría afectar la eficiencia operativa y la satisfacción del cliente.

Tabla 11*Nivel de riesgo y confianza-Supervisión y monitoreo*

Nivel de confianza	Ponderación Total
Calificación total	3
Ponderación total	5
Nivel de confianza	60,00%
Nivel de Riesgo	40,00%

Figura 8*Nivel de riesgo y confianza-Supervisión y monitoreo*

De acuerdo con los resultados obtenidos en la tabla 11, se demuestra que el componente de supervisión y monitoreo, establecido con 5 preguntas en total, refleja un grado de confianza medio del 60% y un grado de riesgo medio del 40% para la ferretería. Aunque el jefe de bodega y el área contable realizan una supervisión regular y efectiva de las actividades relacionadas con el inventario, se identifican importantes falencias en la gestión del control interno. La falta de evaluaciones periódicas del sistema de control interno de inventarios indica una deficiente revisión sistemática de los procedimientos y controles establecidos, lo que puede resultar en la persistencia de debilidades. Además, la falta de seguimiento por parte del gerente general a los riesgos identificados dentro de estas evaluaciones sugiere una desconexión entre la detección de riesgos y la implementación de acciones correctivas.

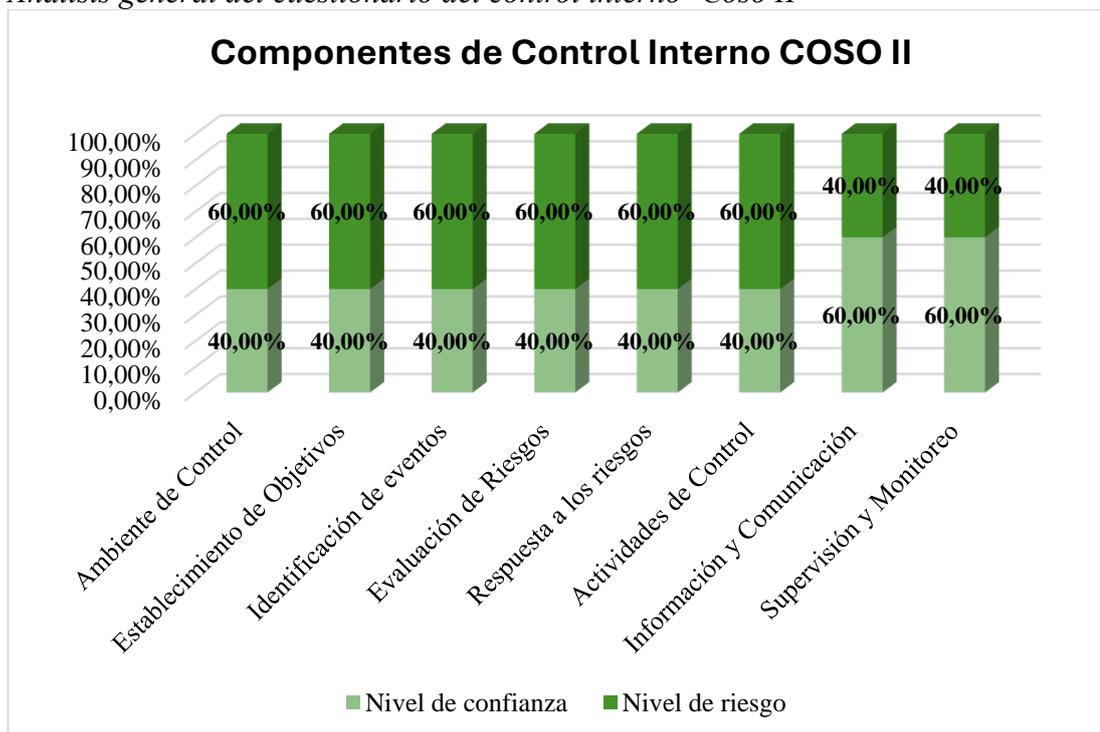
Tabla 12

Análisis general del cuestionario del control interno -Coso II

Ferretería Ferrisol				
Resumen de cuestionario de evaluación de control interno COSO II				
Componentes	%	Nivel de confianza	%	Nivel de riesgo
Ambiente de Control	40,00%	Bajo	60,00%	Alto
Establecimiento de Objetivos	40,00%	Bajo	60,00%	Alto
Identificación de eventos	40,00%	Bajo	60,00%	Alto
Evaluación de Riesgos	40,00%	Bajo	60,00%	Alto
Respuesta a los riesgos	40,00%	Bajo	60,00%	Alto
Actividades de Control	40,00%	Bajo	60,00%	Alto
Información y Comunicación	60,00%	Medio	40,00%	Medio
Supervisión y Monitoreo	60,00%	Medio	40,00%	Medio
Total	45,00%	Bajo	55,00%	Alto

Figura 9

Análisis general del cuestionario del control interno -Coso II



Cálculo de nivel de confianza

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Califi. total}}{\text{Pondera. total}} \times 100\%$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{18}{40} \times 100\%$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 45\%$$

Cálculo de nivel de riesgo

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 45\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 55\%$$

Cálculo de riesgo inherente

$$\text{R. I} = 100\% - \text{Nivel de confianza}$$

$$\text{R. I} = 100\% - 45\%$$

$$\text{R. I} = 55\%$$

Cálculo de riesgo de control

$$\text{R. C} = 100\% - \text{R. I}$$

$$\text{R. C} = 100\% - 55\%$$

$$\text{R. C} = 45\%$$

Cálculo de riesgo de detección

$$\text{R. A} = \text{Riesgo inherente} * \text{Riesgo de control} * \text{Riesgo de detección}$$

$$\frac{\text{R. A}}{\text{R. I} * \text{R. C}} = \text{RD}$$

$$\frac{0,05}{0,55 * 0,45} = \text{RD}$$

$$0,20 = \text{RD}$$

Cálculo de riesgo de auditoría

$$\text{RA} = 0,55 * 0,45 * 0,20 = 0,05$$

$$\text{RA} = 5\%$$

El cálculo de riesgo de auditoría obtenido es el del 5% debido a que la organización no cuenta con políticas actualizadas para el área de inventario

La Ferretería Ferrisol enfrenta dificultades notorias en la gestión de inventarios, evidenciadas en las deficiencias de los distintos componentes analizados. Dentro del componente ambiente de control, la falta de tareas administrativas claramente definidas y la ausencia de capacitaciones frecuentes debilitan la eficiencia operativa y la precisión en el manejo del inventario. Además, no hay una adecuada alineación de metas y objetivos estratégicos con la administración del inventario. Se ha diagnosticado que el área de inventario no participa activamente en el logro de metas ni en la implementación de estrategias administrativas para mejorar la productividad. Además, no se establecen metas de ventas mensuales, lo que afecta la planificación y el rendimiento operativo.

Para la evaluación de riesgos, la empresa no realiza una identificación sistemática de los riesgos vinculados al control de inventario, lo que impide la anticipación y prevención de problemas. Además, la ausencia de rotación de empleados en áreas susceptibles a irregularidades y la falta de indicadores contables definidos indican un deficiente seguimiento y control de aspectos críticos del inventario. La falta de un plan de contingencia específico para enfrentar riesgos relacionados con el inventario deja a la empresa vulnerable a eventos imprevistos como pérdidas, robos o daños. Aunque hay procedimientos para la toma de decisiones en el área de almacenamiento, la falta de controles específicos en el área contable aumenta el riesgo de errores en el registro de transacciones.

Aunque los inventarios están debidamente clasificados y ubicados según su fecha de caducidad, hay deficiencias en la medición del Valor Neto Realizable (VNR), falta de procedimientos específicos para ajustar diferencias en el inventario y ausencia de análisis horizontal y vertical de los saldos de inventario en diferentes periodos. Para finalizar, aunque el jefe de bodega y el área contable realizan una supervisión regular y efectiva, la falta de evaluaciones periódicas del sistema de control interno de inventarios y el seguimiento insuficiente por parte del gerente general a los riesgos identificados limitan la efectividad del control interno y pueden permitir que persistan debilidades no detectadas.

Al ejecutarse el cuestionario de control interno COSO II se obtuvieron los resultados generales presentes en la tabla 12, detallando el porcentaje de cada uno de los 8 componentes empleados. Se logró determinar que la ferretería Ferrisol cuenta

con un nivel de confianza del 45%, catalogándose como bajo, y un nivel de riesgo alto del 55%, como se describe en la tabla 3.

Tabla 13

Importancia relativa de la cuenta inventario de la ferretería Ferrisol

FERRETERÍA FERRISOL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022			
Cuentas	Saldo al 31/12/2022	Importancia relativa	Prioridad
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalente a efectivo	\$ 4.687,55	6,25%	3
Crédito Tributario (Iva)	\$ 45,63	0,06%	7
Crédito Tributario (I. a la Renta)	\$ 850,32	1,13%	6
Inventario ✓	\$ 55.487,90	74,01%	1
Total Activos Corrientes	\$ 61.071,40	81,46%	
Activos no corrientes			
Propiedad, planta y equipo			
Almacén	\$ 12.569,64	16,77%	2
Muebles y Enseres	\$ 4.413,57	5,89%	4
Equipos de Computación	\$ 2.571,94	3,43%	5
(-) Dep. Acumulada De Propiedades, Planta y Equipo	\$ -5.655,47	-7,54%	
Total Activos No Corrientes	\$ 13.899,68	18,54%	
Total Activos	\$ 74.971,08	100,00%	

✓ Del saldo contable de inventario presentado al 31 de diciembre del 2022, siendo de \$ 55.487,90, se utilizó un muestreo estratificado del 11%, resultando en \$5.881,58 en artículos que representan un impacto de mayor relevancia en costo unitario y volumen.

Tabla 14
Existencia de inventario de la ferretería Ferrisol

NOMBRE DE ARTÍCULOS	SALDO CONTABLE	LISTADO DE INVENTARIO	COSTO UNITARIO	CONSTATACIÓN FÍSICA	DIFERENCIA FÍSICA		DIFERENCIA MONETARIA		SALDO SEGÚN AUDITORÍA 31-12-22
					SOBRANTE	FALTANTE	DEUDOR	ACREEDOR	
Llave inglesa ajustable	\$89,02	38	\$ 2,34	38					\$89,02
Flexometro (Stanley 5m)	\$326,40	64	\$ 5,10	61		3		\$ 15,30	\$311,10
Destornillador estrella	\$304,00	106	\$ 2,87	106					\$304,00
Destornillador plano	\$201,60	45	\$ 4,48	45					\$201,60
Foco Ahorrador	\$415,52	106	\$ 3,92	106					\$415,52
Martillo 20 OZ (568 GR)	\$206,40	60	\$ 3,44	63	3		\$ 10,32		\$216,72
Cerrucho	\$150,00	45	\$ 3,33	45					\$150,00
Alicate (9,5")	\$340,00	98	\$ 3,47	98					\$340,00
Nivel de burbuja	\$128,80	54	\$ 2,39	54					\$128,80
Tubo de PVC (2")	\$714,00	140	\$ 5,10	140					\$714,00
Enchufe	\$197,80	157	\$ 1,26	157					\$197,80
Playo (8")	\$200,64	47	\$ 4,27	42		5		\$ 21,34	\$179,30
Brocha (4")	\$240,60	65	\$ 3,70	65					\$240,60
Arco de cierra (12")	\$183,80	35	\$ 5,25	38	3		\$ 15,75		\$199,55
Interruptor (10A maviju)	\$64,40	64	\$ 1,01	64					\$64,40
Llave de ducha	\$858,24	247	\$ 3,47	247					\$858,24
Africano Cemento de contacto	\$166,40	53	\$ 3,14	53					\$166,40
Pegatanke Epóxico	\$264,16	64	\$ 4,13	64					\$264,16
Sellador Sika (5kg)	\$704,00	45	\$ 15,64	45					\$704,00
Candado Viro (70 mm)	\$125,80	5	\$ 25,16	5					\$125,80
	\$5.881,58					FD=	\$ 26,07	\$ 36,64	\$5.871,01

Σ	Sumatoria
✓	Valor verificado del saldo de auxiliar con los saldos de los mayores.
⊗	Cantidades de productos obtenidos del listado de inventario del KARDEX y sistema informático.
✓✓	Costos unitarios conseguidos según el KARDEX y el sistema informático
FD	Falta documentación que respalde el sobrante y faltante encontrados en el levantamiento físico de inventario realizado.
✗	Se evidenció sobrante de 2 (dos) artículos cuyas facturas de compra no se constataron dentro del sistema contable al 31 de diciembre del 2022, según factura 005-004-900 y factura 010- 004-900 debido a una pérdida en el registro contable.
✗	Cuando se realizó la constatación física se identificó un faltante de \$36,64 que no fue justificado por el jefe de bodega. Además, se detectaron deficiencias en el control de la salida de inventario, por lo que se recomienda actualizar de inmediato el KARDEX.

Σ	Sumatoria
✓	Unidades verificadas según inventario.
⊗	Valor de adquisición es verificado conforme con los saldos del kardex y al método de valoración de inventarios que es el FIFO.
✓✓	Valores correspondientes al saldo contable, que incluye ajustes recomendados y acogidos por la ferretería Ferrisol.
>>	Cálculo matemático verificado sobre la proporción existente en los artículos disponibles para la venta con respecto a los gastos de ventas.
✗	Diferencia entre el costo unitario reflejado en el inventario y el valor neto realizable determinado según la NIC 2, que menciona que los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable o denominado VNR.

Tabla 16

Cédula sumaria de inventarios de la ferretería Ferrisol.

CUENTAS	SALDO CONTABLE	AJES Y RAJES		SALDO AJUSTADO
		DEUDORA	ACREEDORA	
Inventario	\$ 55.487,90 ✓			\$ 54.906,42
Facturas por compras no contabilizadas		\$26,07		
Faltante de mercadería en bodega			\$36,64	
Ajuste a valor neto realizable			\$570,91	
suma	Σ \$ 55.487,90	\$26,07	\$607,55	\$ 54.906,42
Σ Sumatoria				
✓	Valor verificado de los saldos del auxiliar con los saldos de los mayores			

Tabla 17

Análisis vertical y horizontal- Estado de Situación Inicial- ferretería Ferrisol

FERRETERÍA FERRISOL						
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
	2022 (sin ajustar)		2022 (ajustado)		VARIACIÓN	
Activos						
Activos Corrientes						
Efectivo y equivalente a efectivo	\$ 4.687,55	6,25%	\$ 4.687,55	6,30%	\$ -	0,00%
Crédito Tributario (Iva)	\$ 45,63	0,06%	\$ 45,63	0,06%	\$ -	0%
Crédito Tributario (I. a la Renta)	\$ 850,32	1,13%	\$ 850,32	1,14%	\$ -	0,00%
Inventario	\$ 55.487,90	74,01%	\$ 55.477,33	74,58%	\$ 10,57	0,02%
(-) Provisión por deterioro de inventario			\$ -570,91			
Total Activos Corrientes	\$ 61.071,40	81,46%	\$ 60.489,92	81,32%	\$ 10,57	0,96%
Activos no corrientes						
Propiedad, planta y equipo						
Almacén	\$ 12.569,64	16,77%	\$ 12.569,64	16,77%	\$ -	0%
Muebles y Enseres	\$ 4.413,57	5,89%	\$ 4.413,57	5,89%	\$ -	0%
Equipos de Computación	\$ 2.571,94	3,43%	\$ 2.571,94	3,43%	\$ -	0%
(-) Dep. Acumulada De Propiedades, Planta y Equipo	\$ 5.655,47	-7,54%	\$ -5.655,47	-7,54%	\$ -	0,00%
Total Activos No Corrientes	\$ 13.899,68	18,54%	\$ 13.899,68	18,68%	\$ -	0,00%
Total Activos	\$ 74.971,08	100%	\$ 74.389,60	100%	\$ 581,48	0,78%
Pasivos						
Pasivos Corrientes						
Cuentas por pagar proveedores	\$ 12.037,40	16,06%	\$ 12.037,40	\$0,16	\$ -	0,00%
Otras Cuentas y Documentos Por Pagar	\$ 3.254,40	4,34%	\$ 3.254,40	4,37%	\$ -	0,00%
Participación trabajadores por pagar	\$ 2.014,60	2,69%	\$ 2.014,60	2,71%	\$ -	0,00%
Total Pasivos	\$ 17.306,40	23,08%	\$ 17.306,40	23,26%	\$ -	0,00%
Patrimonio						
Capital Social	\$ 57.664,68	76,92%	\$ 57.664,68	77,52%	\$ -	0,00%
(-) Resultado del ejercicio (pérdida)			\$ -581,48			
Total Pasivo y Patrimonio	\$ 74.971,08	100%	\$ 74.389,60	100%		0,78%

Análisis Vertical

A través del análisis vertical del estado de situación financiera de la ferretería Ferrisol en 2022 (sin ajustar), se identificó que el activo corriente constituye el 81,46% del total de activos. En el año 2022 (ajustado), se observó un decremento al 81,32%, una disminución de 0.14 puntos. Esta reducción se atribuye a una pérdida registrada en la cuenta de inventario, reflejada en los ajustes anteriores de sobrante-faltante y en la aplicación de la NIC 2 - Medición de Valor Neto Realizable, lo que resalta la importancia de monitorear este rubro. En el año 2022 ajustado también se describe un rubro llamado provisión por deterioro de inventario con un valor de 570.91 y una pérdida en resultados del ejercicio de 281,48 en el apartado del capital, en comparación con el 2022 sin ajustar.

Análisis Horizontal

Se identificó mediante el análisis horizontal que el total de activos corrientes del año 2022 (sin ajustar) es de \$61,071.40, y del año 2022 (ajustado) es de \$60,489.29, representando una diferencia de \$10.57. Esto se debe a la variación del 0,02% del inventario por su decremento después de su ajuste. Dentro del total de activos se refleja una diferencia por ajuste de 581,48, lo que equivale a una variación por disminución del 0,78%..

COMPONENTES		Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
		Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de Control	40,00%	Bajo	60,00%	Medio	
Establecimiento de Objetivos	40,00%	Bajo	60,00%	Medio	
Identificación de eventos	40,00%	Bajo	60,00%	Medio	
Evaluación de Riesgos	40,00%	Bajo	60,00%	Medio	
Respuesta a los riesgos	40,00%	Bajo	60,00%	Medio	
Actividades de Control	40,00%	Bajo	60,00%	Medio	
Información y Comunicación	60,00%	Medio	40,00%	Alto	
Supervisión y Monitoreo	60,00%	Medio	40,00%	Alto	
TOTAL	45,00%	Bajo	55,00%	Medio	



Informe de control interno Ferretería Ferrisol

Objetivo:

Evaluar el control interno de inventarios de la ferretería Ferrisol, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022.

Alcance:

Se realizó la evaluación del control interno de la cuenta inventarios en la ferretería Ferrisol correspondiente al periodo del 1 de enero hasta 31 de diciembre de 2022.

Información general de la ferretería:

La ferretería Ferrisol, ubicada en el cantón La Libertad, Avenida Eleodoro Solorzano entre calles 20 y 20-A, se dedicada a la venta al por menor y mayor de artículos de ferretería.

Deficiencias Encontradas:

Con las bases de la investigación realizada, se pudo identificar ciertas deficiencias en la ferretería Ferrisol detalladas a continuación:

- Ferrisol cuenta con políticas y procedimientos empíricos, lo que implica que el control interno de su inventario no es óptimo. A continuación, se detalla el resultado de la aplicación del COSO II, con su respectivo nivel de confianza y nivel de riesgo:

El análisis de auditoría sobre Ferrisol revela varias áreas críticas de mejora en su control interno según el cuestionario COSO II. Con un nivel de confianza del 45% y un nivel de riesgo medio del 55%, la empresa se encuentra en una situación de vulnerabilidad. El ambiente de control es deficiente, caracterizado por una implementación empírica de normas, la falta de tareas administrativas específicas y capacitaciones regulares. Además, el área de inventario no participa activamente en el establecimiento de objetivos ni en la planificación estratégica, lo que afecta negativamente la productividad y el rendimiento. La identificación de eventos y riesgos es insuficiente, ya que no se analizan ni identifican posibles incidentes que puedan afectar el inventario. Aunque los informes de inventario se comunican adecuadamente y el acceso a registros contables es restringido, no se lleva a cabo una identificación sistemática de los riesgos. En cuanto a la respuesta a los riesgos, la empresa asegura la verificación física de los inventarios, pero carece de un plan de contingencia y de informes de ventas para el control gerencial. Las actividades de control presentan una mezcla de prácticas adecuadas e inadecuadas, como la correcta clasificación de inventarios pero la falta de medición del Valor Neto Realizable (VNR). Finalmente, las deficiencias en la información y comunicación, junto con la falta de una revisión sistemática del sistema de control interno en la supervisión y monitoreo, resaltan la necesidad de mejoras significativas en estos componentes.

Constatación Física:

Mediante la verificación física del inventario, comparando lo registrado en el sistema con lo que está en bodega, y tras el análisis correspondiente, se determinó que hay sobrantes en dos artículos. Esto se debe a facturas de compra no contabilizadas o registradas al 31 de diciembre de 2022, que el área de contabilidad dio como extraviadas. Además, se evidenció la falta de dos productos, faltante que no fue justificado por el jefe de bodega.

Por lo cual se recomienda realizar el siguiente ajuste:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<u>1</u>			
	Inventario		\$26,07	
	Martillo 20 OZ (568 GR)	\$10,32		
	Arco de cierra (12")	\$15,75		
	Crédito a ingreso			\$26,07
	Sobrante de inventario	\$26,07		
	P/r. Contabilización de sobrantes en inventario			
	<u>2</u>			
	Gasto		\$36,64	
	Faltante de inventario	\$36,64		
	Inventario			\$36,64
	Flexometro (Stanley 5m)	\$15,30		
	Playo (8")	\$21,34		
	P/r. Faltante de inventario no justificado			

Medición de los inventarios NIC 2 -Valor neto realizable:

Mediante el análisis del inventario bajo la NIC 2, se encontró una diferencia de \$570,91 entre el costo unitario registrado en el inventario y su valor neto realizable. Esto se debe a errores en la medición de las existencias por la falta de comprensión de la contadora respecto a la NIC 2 Inventario. Esta situación ha resultado en un control inadecuado del stock y en la falta de precisión en los saldos de los estados financieros. Esto podría ocasionar pérdidas económicas para Ferrisol.

Por lo cual se recomienda realizar el siguiente ajuste:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<u>1</u>			
	Gasto por deterioro de inventario		\$570,91	
	Deterioro acumulado de valor de los inventarios			\$570,91
	P/r. VNR ajustado a inventario			

Tabla 18
Indicadores de gestión de inventario de la ferretería Ferrisol

Indicadores de Gestión de Inventarios					
Indicador	Fórmula	2022 (sin ajustar)		2022 (ajustado)	
		Aplicación	Resultado	Aplicación	Resultado
Rotación de Inventarios	$\frac{\text{Costo de venta}}{\text{Saldo de inventario}} =$	$\frac{\$ 5.881,58}{\$ 55.487,9}$	0,1060	$\frac{\$5.871,01}{\$ 55.477,33}$	0,158
Duración del Inventario	$\frac{\text{Saldo inventario} \times 30}{\text{Costo de venta}} =$	$\frac{\$ 55.487,90 \times 30}{\$ 5.881,58}$	283,48	$\frac{\$ 55.477,33 \times 30}{\$ 5.871,01}$	283,02

El indicador de rotación de inventario fue calculado y mostró que en 2022 (sin ajustar) fue de 0.1060 veces, mientras que en 2022 (ajustado) incrementó a 0.158 veces. Esto indica que, a pesar de los ajustes efectuados en 2022, el inventario se movió más rápido en el periodo ajustado. Este aumento en la rotación sugiere una mejora en la eficiencia de la gestión del inventario, permitiendo a Ferrisol vender y reabastecer sus productos con mayor frecuencia.

Asimismo, durante el año 2022 (sin ajuste) se determinó que la duración del inventario en Ferrisol fue de 283.02 días. En 2022 (ajustado), la duración del inventario se redujo ligeramente a 283.48 días. Aunque la reducción no es significativa, refleja un esfuerzo por mantener los inventarios en niveles óptimos, reduciendo el tiempo que los productos permanecen en el almacén antes de ser vendidos. Esta reducción, aunque marginal, es un paso positivo hacia la mejora de la gestión de inventarios y la eficiencia operativa de Ferrisol.

Discusión

El estudio investigativo incluyó una encuesta a la gerente general, el contador y el jefe de bodega, demostrando la necesidad de implementar un manual de políticas y procedimientos para mejorar el control de inventarios. Aunque se comunican adecuadamente los reportes de inventario, no hay una identificación sistemática de riesgos. Las actividades de control presentan adecuaciones en la clasificación y actualización de inventarios, pero de manera empírica, sin medir el Valor Neto Realizable (VNR) ni ajustar diferencias. La evaluación del control interno, basada en el marco integrado COSO II, reveló que seis de sus ocho componentes tienen un nivel de confianza bajo, con un rango ponderado entre el 45% y el 55%, indicando un alto nivel de riesgo. Las deficiencias detectadas muestran que la empresa carece de la documentación necesaria para establecer políticas y procedimientos efectivos, no realiza auditorías periódicas de inventarios y no supervisa adecuadamente la conservación de la mercadería.

El análisis de la gestión de inventarios en la empresa comercial realizado por Calle y otros (2021) reveló varios problemas significativos que afectan su operación y eficiencia. En primer lugar, el uso de un control interno inadecuado, donde el único con conocimiento del almacén es el gerente, muestra la falta de personal específico para registrar entradas y salidas de mercaderías, generando un desconocimiento del stock que impacta negativamente la toma de decisiones. En contraste con el estudio realizado en la ferretería Ferrisol, se destaca una falta de asignaciones de tareas específicas para el personal que maneja el inventario.

Así mismo, el análisis de Estrella & Rivera (2023) reveló varios problemas significativos. La investigación concluyó que la empresa carece de normas que aseguren el buen funcionamiento de los procesos y actividades operativas, debido a los procedimientos empíricos de un manual de políticas y procedimientos, lo que impide a los trabajadores conocer y ejecutar eficientemente sus labores. Además, no se realizan evaluaciones de inventarios adecuadas para mejorar estrategias en la gestión del control interno de inventario. En comparación al estudio realizado en la ferretería Ferrisol, se aclara que la empresa no realiza las constataciones físicas debidas, afectando la forma de tratamiento

contable del inventario como se pudo demostrar en el caso práctico con deficiencias al momento del registro.

Los resultados obtenidos por Palma (2023) , en su investigación sobre la gestión de inventarios, concluyeron que la empresa presenta serias deficiencias en su sistema de control interno. Se identificó que los procesos de almacenamiento son informales y carecen de un sistema de control como el kardex, lo cual impide un seguimiento preciso de las existencias y aumenta los riesgos de pérdidas y fraudes. Además, la mayoría de los encuestados (90%) afirmó que no existen procedimientos efectivos para mitigar estos riesgos. Las actividades de control en el almacén son deficientes, afectando negativamente la salida de mercaderías, y el 100% de los involucrados indicó la ausencia de medidas de seguridad para los registros de inventarios. Dichas conclusiones son similares a las del presente trabajo de investigación realizado en la ferretería Ferrisol, donde se destaca la urgencia de implementar un sistema de control interno robusto para mejorar la eficiencia operativa y reducir los riesgos asociados con la gestión de inventarios en la empresa.

Para finalizar, Tomalá (2019) en su investigación titulada "Control interno contable y la gestión de inventario en la ferretería Ferrometal Chalén, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2018", concluye que los procedimientos y actividades de inventario en la Ferretería Ferrometal Chalén son ineficientes debido a la falta de políticas y procedimientos claros, resultando en un manejo y control inadecuados de los inventarios. Además, se identificó una sobrevaloración en los estados financieros debido a la falta de personal que desconocen su función, lo cual fue evidenciado mediante la aplicación del modelo COSO. Estas conclusiones son similares al presente trabajo de la Ferretería Ferrisol. En este caso, también se destaca la urgencia de implementar un sistema de control interno robusto para mejorar la eficiencia operativa y reducir los riesgos asociados con la gestión de inventarios. Ambos trabajos subrayan las políticas informales y la necesidad de establecer controles internos estrictos para mitigar riesgos y mejorar la precisión de los registros financieros.

Conclusiones

En el estudio titulado “Control interno de inventario en la ferretería Ferrisol, Cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022”, se determinó lo siguiente:

- La evaluación de los procesos de inventario en la Ferretería Ferrisol reveló que los procedimientos y actividades actuales son ineficientes debido a su ejecución empírica de políticas y procedimientos. Esto resulta en un manejo y control inadecuados de los inventarios, impactando negativamente la eficiencia operativa de la empresa. Los procedimientos empíricos de inventario subrayan la necesidad de implementar nuevas prácticas estandarizadas y fundamentadas para mejorar el control y la organización de los inventarios, alineándose con el objetivo general de fomentar una mejor eficiencia operativa a través del mecanismo COSO II.
- El diagnóstico mediante el cuestionario COSO II indicó un bajo nivel de confianza y un alto nivel de riesgo en el control interno del inventario en la Ferretería Ferrisol. Se determinó que la falta de verificaciones físicas periódicas y la inexistencia de medidas de control adecuadas aumentan los riesgos asociados al manejo de inventarios. Esta situación destaca la importancia de implementar controles más estrictos y realizar evaluaciones periódicas para mitigar los riesgos y mejorar la eficiencia operativa, como se plantea en el primer objetivo específico.
- La gestión de inventarios en la Ferretería Ferrisol presenta numerosas deficiencias debido a procedimientos no formales que incluyan políticas y procedimientos específicos para el control de productos. Esto dificulta la correcta administración de los inventarios y contribuye a la ineficiencia operativa. La actualización y formalización de políticas y procedimientos específicos son esenciales para mejorar el control interno del inventario, cumpliendo así con el tercer objetivo específico de la investigación.
- El análisis de la cuenta inventarios mediante la aplicación de la NIC 2 es crucial para la medición del Valor Neto Realizable (VNR) en la Ferretería Ferrisol. La implementación de esta norma contable permitirá una evaluación más precisa y fiable del valor de los inventarios, ayudando a identificar y corregir inconsistencias. Esto no solo mejorará la exactitud de los registros financieros, sino que también contribuirá a

una gestión de inventarios más eficiente, en línea con el segundo objetivo específico de la investigación.

Recomendaciones

En el estudio titulado “Control interno de inventario en la ferretería Ferrisol, Cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022”, se recomienda lo detallado a continuación:

- Adoptar un sistema de control interno de inventarios que permita el seguimiento y control preciso de los mismos. Este sistema debe mejorar la eficiencia operativa y alinearse con el marco de COSO II, que se centra en la gestión de riesgos y el establecimiento de un entorno de control sólido. Un sistema bien estructurado permitirá una mayor transparencia y responsabilidad en los procesos de inventario, reduciendo las oportunidades de error y fraude.
- Implementar revisiones de inventario periódicas. Es fundamental establecer un calendario regular para la constatación del inventario, incluyendo verificaciones físicas periódicas para identificar y corregir discrepancias en los registros de inventario. Evaluar la efectividad de los controles internos de manera continua garantizará que se mantengan adecuados y que los procedimientos de gestión de inventarios se adapten a las necesidades de la ferretería. La frecuencia y profundidad de estos controles deben estar basadas en un análisis de riesgos específico de la empresa.
- Desarrollar un manual de políticas y procedimientos para mejorar el control interno y reducir los riesgos asociados con el control interno de inventarios en la ferretería Ferrisol. Se recomienda crear un manual detallado de políticas y procedimientos en el área de bodega. Este manual debe asignar roles y responsabilidades claras a los colaboradores, proporcionando una guía comprensible y práctica para todos los niveles del personal. Incluir procedimientos estándar para la recepción, almacenamiento y salida de inventarios, así como pautas para la resolución de discrepancias que ayuden a la gerencia a tomar decisiones claras, ayudando a estandarizar las prácticas operativas y a garantizar la consistencia y eficiencia en las operaciones diarias.

- Aplicar la NIC 2 para la valoración de inventarios, la cual mide el Valor Neto Realizable (VNR). Esto garantizará una evaluación precisa y fiable del valor de los inventarios, mejorando la exactitud de los registros financieros. El VNR contempla el importe recuperable de los inventarios, asegurando que estos se valoren de manera objetiva, evitando la sobrevaloración en los estados financieros y proporcionando una base sólida para la toma de decisiones financieras. Implementar esta norma permitirá un control interno más preciso de los inventarios, reflejando su valor real en los estados financieros de la empresa.

Referencias

- Achote, D., & Cabrera, K. (2023). *Auditoría de control interno en el departamento de administración y finanzas de la cooperativa de ahorro y crédito Visión de los Andes – Vis Andes del cantón Salcedo*. Universidad Técnica de Cotopaxi.
- Acosta, A. (2020). *NIC 2 y la determinación del Impuesto a la Renta aplicado a la empresa*. Universidad Técnica de Ambato.
- Acosta, M., & Toala, V. (2022). *Análisis de la rotación del inventario para determinar el VNR y su incidencia en los estados financieros de la Empresa PM. MULTISERVICIOS S.A.* Universidad Laica Vicente Rocafuerte.
- Álava, M., Molina, E., & Recalde, L. (2023). Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización. *593 Digital Publisher CEIT*, 8(2), 161-171. <https://doi.org/doi.org/10.33386/593dp.2023.2.1680>
- Álvarez, J. (2020). *Diseño de un sistema de control de inventarios ABC para la Ferretería Comercial Solórzano del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Arellano, Y., & Pardo, E. (2023). *Control interno y la gestión de inventarios de la empresa del sector construcción Corporación Yiac SAC, 2022*. Universidad San Ignacio de Loyola.
- Armijos, S. (2023, Marzo 7). Sector ferretero, gran dinamizador de las industrias. *Vistazo*, pág. 1. <https://www.vistazo.com/enfoque/sector-ferretero-gran-dinamizador-de-las-industrias-EY4562336>
- Barragán, G. (2022). *Diseño de un sistema de control interno para la empresa GANA VI YF*. Universidad Técnica de Ambato.
- Borbor, M. (2022). *Control interno de inventarios en el minimarket Chalen 3, comuna San Pablo, provincia Santa Elena, año 2021*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Calle, L., Hurtado, M., & Mamani, J. (2021). *Control interno y la gestión de inventarios de una empresa comercial*. Universidad de Ciencias y Humanidades.
- Cárdenas, G., & Gamarra, I. (2019). *Control Interno de la Gestión Administrativa y su Impacto en la Importadora Adrián Cia. Ltda. Del Cantón la Maná Provincia de Cotopaxi*. Universidad Técnica de Cotopaxi .
- Castro, J., & Villafuerte, C. (2020). *Las ventas como factor determinante de la rotación de inventarios*. Universidad Técnica de Ambato.
- Castro, R. (2022). *Gestión de inventario desde la perspectiva del control: caso Ferreléctricos Betel*. Universidad Cooperativa de Colombia.

- Cedeño, J. (2022). *CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN RODRÍGUEZ, PARROQUIA ANCONCITO, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022*. UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA.
- Cedeño, R., Sanchez, B., & Morán, J. (2022). Diseño de políticas de inventario para una institución pública utilizando modelos de simulación. *Revista Tecnológica ESPOL*, 34(3), 181-195. <https://doi.org/https://doi.org/10.37815/rte.v34n2.930>
- Chafla, A. (2021). *Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo coso II para la empresa productos y servicios turísticos Pro&Seturs S.A., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Chávez, E., Montoya, J., & Valverde, S. (2022). *Sistema del Control Interno Coso I y Coso II y sus efectos en la gestión financiera del GAD Municipal del cantón San Miguel de Bolívar de los años 2016-2020*. Universidad Estatal de Bolívar.
- Córdova, D., & Maldonado, J. (2020). *La gestión de almacenes y el control de inventarios en la empresa Inversiones GKS Cercado de Lima, Lima-Perú 2020*. Universidad Privada Del Norte.
- Cotto, F. (2021). *Sistema de control de inventario y su impacto en la rentabilidad de la empresa guritbalsaflex cia. ltda, cantón Quevedo período 2019 – 2020*. Universidad Técnica Estatal de Quevedo.
- Cruzado, J. (2017). *El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el Cercado de Lima*. Universidad de San Martín de Porres.
- Delgado, M. (2020). *Análisis Del Sistema De Control Interno Al Área De Inventarios De La "Tercena Marcillo" De La Ciudad De Manta*. Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí.
- Escalante, J. (2020). *Control de inventarios en la ferretería Lascano 2*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Escalante, J. (2022). *CONTROL DE INVENTARIOS EN LA FERRETERÍA LASCANO 2, CANTÓN SALINAS, AÑO 2021*. UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA.
- Escudero, J. (2018). *Sistema de control de inventarios para la empresa Comercializadora Litúrgica y Editorial Ltda*. Corporación Universitaria Minuto de Dios.
- Espino, A., & Huamani, Y. (2023). *Control interno basado en el modelo COSO II y su incidencia en la rentabilidad de la*. Universidad Peruana de Ciencias e Informática.
- Estrella, M., & Rivera, C. (2023). Análisis del control interno inventarios y su impacto en los productos terminados en la empresa Joyce Perez e hijos s.a., año 2022. *Polo del conocimiento*, 8(8), 702-722. <https://doi.org/10.23857/pc.v8i8>

- Fernández, I., & Solano, F. (2020). *Sistema de control interno y la gestión de inventarios en la Empresa Corporación de Fabricación y Ferretería S.A.C, Chiclayo*. Universidad César Vallejo.
- Gamarra, K. (2023). *Propuesta de mejora para los procesos de control de inventarios del almacén de la empresa Comercial Leo EIRL*. Universidad de Piura.
- Gonzabay, W. (2022). *Control de inventario de la ferretería Ferripernos, comuna Palmar, provincia de Santa Elena, año 2022*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Gonzalez, A. (2020). Un modelo de gestión de inventarios basado en estrategia. *Revista chilena de ingeniería*, 28(1), 133-142.
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.4067/S0718-33052020000100133>
- Huayac, D., & Huaripata, R. (2022). *El Control Interno y Gestión de Inventarios de la Empresa Inversiones Ferreteras Dania E.I.R.L. Cajamarca-2019*. . Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo.
- Lazo, F. (2022). *Control interno de inventarios de la empresa comercial del rubro librería, distrito Lince, periodo 2021*. Universidad Privada del Norte.
- Lindao, Y. (2022). *Control interno de inventario en la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A., cantón La Libertad, año 2021*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Loor, E. (2023). *Control interno en el área de inventarios de la ferretería Ávila S.A., cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Loor, H. (2019). *Análisis del método FIFO y promedio ponderado para el control de inventarios para la adquisición de materia prima*. Universidad Técnica de Machala.
- López, J., & Jessica, R. (2020). *Diseño de un sistema de control de inventarios basado en el método ciclo para evaluar el proceso de administración de los inventarios de la ferretería Hermanos Miranda S.A*. Universidad Técnica Nacional.
- Luna, D., & Ticliahuanca, L. (2021). *Sistema de control interno de existencias y su influencia en la rentabilidad de la empresa Comercializadora Moto Stock E.I.R.L., de la ciudad de Piura año 2020*. Universidad Privada Antenor Orrego.
- Marcial, A. (2020). *Tratamiento contable del deterioro de inventarios y el impuesto a la renta de la empresa Lavanderías Centrales LAVACENSA S.A en el cantón Ambato en el año 2018*. UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO .
- Mata, L. (2020). *Diseño de un sistema de control interno para el área de inventarios en una empresa dedicada a la venta y distribución de materiales de construcción*. Universidad de San Carlos de Guatemala.

- Mercado, J., & Peinado, I. (2021). *Auditoria de control interno del área de inventarios y almacenamiento en una empresa del sector agroindustrial del municipio de Cereté-Córdoba*. Universidad Cooperativa de Colombia.
- Miravet, D., & Rodríguez, M. (2021). Valoración de Inventarios, su Incidencia Jurídica. Métodos para su Estudio. *Dialnet*, 9(1), 4.
<https://doi.org/https://doi.org/10.34070/rif.v7i1>
- Mise, L., & Toctaguano, J. (2020). *Evaluación del riesgo operativo basado en el COSO ERM en la cooperativa de ahorro y crédito "Virgen del Cisne" agencia San Felipe de la parroquia Eloy Alfaro del cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi en el año 2018*. Universidad Técnica de Cotopaxi.
- Montesdeoca, S., & Roca, J. (2021). *El control interno y su influencia en la toma de decisiones en la EMAPAV-EP del Cantón Valencia de la provincia de los Ríos periodo 2020-2021*. Universidad Técnica de Cotopaxi.
- Morales, D. (2020). *evaluación de control interno a la gestión de inventarios en la comercializadora ruiz & asociados ruzi s.a "mercasol", Santo Domingo, 2019*,. Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Munive, K. (2019). *Mecanismos de control interno en el área de tesorería del Hospital Docente Belen, Lambayeque – 2018*. Universidad Señor de Sipán.
- Ortiz, H., & Orbea, A. (2020). *Análisis de indicadores financieros para la toma de decisiones gerenciales en la Vidriería Santa Rita*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Palma, N. (2023). *CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA FERRETERÍA "SU CONVENIENCIA", CANTÓN PUERTO LÓPEZ, PROVINCIA DE MANABÍ, AÑO 2022*. UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA.
- Pastillo, K. (2023). *Diseño de un sistema de control interno para las áreas administrativa – financiera, aplicando el modelo Coso II en la compañía Hyundaimedical Ecuador S.A*. Universidad Metropolitana de Quito.
- Pazos, V. (2021). *Control interno para mejorar la gestión de inventarios de la ferretería Pasitos, Chepén 2020*. Universidad Señor de Sipán.
- Peñafiel, J., & Ordeño, Y. (2018). *La importancia del control de los inventarios y su incidencia en las decisiones gerenciales en el comercial super ahorro de la ciudad de portoviejo*. Universidad Estatal del Sur de Manabí.
- Peñaloza, V., & Freire, P. (2020). *Modelo de control interno para la empresa de sal Famosal S.A*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Pérez, J. (2019). *Propuesta de un modelo para la implementación de control interno en la Empresa "Impresiones Colores" con énfasis en el modelo COSO*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador.

- Pilatasig, B., & Sabando, J. (2023). *Auditoría de gestión y su incidencia en la rentabilidad de la ferretería Arias ubicada en el Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, periodo 2022*. Universidad Técnica de Cotopaxi.
- Puente, A. (2021). *Gestión de inventarios para la toma de decisiones gerenciales aplicado a la compañía ICEV&V CIA. Ltda., La Maná provincia de Cotopaxi, año 2020*. Universidad Técnica de Cotopaxi.
- Quispe, P. (2020). *Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS marañón S.R.L. Jaén*. Universidad Señor de Sipán.
- Ramó, & Yerrén. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *iencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 20. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030
- Rizo, A. (2021). *Sistema de control de inventario y su impacto en la rentabilidad de la empresa guritbalsaflex cia. ltda, cantón Quevedo período 2019 – 2020*. Universidad Técnica Estatal de Quevedo.
- Robayo, M. (2017). *CONTROL DE ACTIVOS FIJOS PARA LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR EN EL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI. UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI*.
- Rodriguez, F. (2023). *Método de valuación de inventarios en la gestión de existencias, en la empresa Disernic SAC – Chiclayo*. Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo.
- Rodríguez, G. (2022). Aproximaciones del método peps en beneficio de las pymes para un mejor control de inventario. *Revista de Investigación Académica sin Frontera*, 11(37). <https://doi.org/https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi37.447>
- Ronquillo, C. (2023). *Control interno de inventarios en la empresa Famovisal S.A. cantón Salinas, provincia de Santa Elena año 2022*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Rosero, D., & Zambrano, J. (2022). *MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA LA CUENTA INVENTARIO DE MERCADERÍAS DE LA IMPORTADORA AUTOMOTRIZ FLORES UBICADA EN LA CIUDAD DE IBARRA, IMBABURA, ECUADOR. UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE*.
- Sandra, T., & Gallardo, J. (2022). *Control interno y su incidencia en el proceso administrativo de la gasolinera San Carlos de Puerto Cayo, periodo 2020*. Universidad Estatal del sur de Manabí.
- Suárez, J. (2020). *REGISTROS CONTABLES Y ESTRUCTURA FINANCIERA EFICIENTE SOL, CANTÓN SALINAS, AÑO 2018. UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA*.

- Toapanta, N. (2020). *Diseño Del Sistema De Control Interno De Inventarios Para La empresa Calzado Pony S.A. Ubicado En El Distrito Metropolitano De Quito*. Universidad Tecnológica Israel.
- Toapanta, N., & Muquis, L. (2020). *Diseño Del Sistema De Control Interno De Inventarios Para La Empresa Calzado Pony S.A. Ubicado En El Distrito Metropolitano De Quito*. Universidad Israel .
- Tomalá, K. (2019). *CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA GESTIÓN DE INVENTARIO EN LA FERRETERÍA FERROMETAL CHALÉN, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Torres, J. (2017). *El Control Interno En La Gestión De Inventarios De Las Empresas Comercializadores De Productos Tecnológicos Ee El Cercado De Lima .* Universidad de San Martin de Porres.
- Usco, D. (2020). *Control interno y efectividad administrativa en las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo - 2019*. Universidad Continental.
https://doi.org/https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/8206/3/IV_FCE_310_TI_Usco_Berrocal_2020.pdf
- Vega, L., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Revista Internacional de Administración*(10), 211–230.
<https://doi.org/https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Villagómez, T. (2021). *Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo Coso II para la empresa Ginsberg Ecuador S.A*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador .
- Villagómez, T. (2021). *Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo Coso II para la empresa Ginsberg Ecuador S.A*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Villón, A. (2021). *Rotación de inventario y su importancia en la aplicación en el sector comercial*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Yagual, A. (2020). *Control interno contable y la gestión de inventarios en la empresa Ferretería y Maderas S.A. Maderfer del cantón La Libertad, año 2017*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Yambay, O. (2022). *Diseño de un modelo de sistema de control interno fundamentado en el marco de referencia coso II, para la cooperativa “Manuela León”*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Yanqui, C. (2022). *Sistema de control interno Coso II en una empresa comercial del distrito de La Victoria, 2020*. Universidad Privada del Norte.

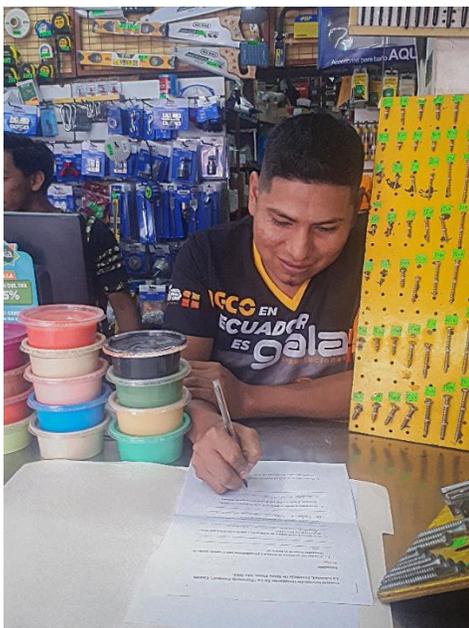
Yucra, L. (2021). *Importancia del control interno en las empresas comerciales del Perú: caso inversiones Jemar EIRL de Ayacucho año 2018*. Universidad Los Ángeles de Chimbote. <https://doi.org/https://hdl.handle.net/20.500.13032/20764>

Zambrano, C. (2020). *Control interno basado en coso ii y su impacto en el manejo contable financiero de la empresa Agrolaya S.A. período 2018-2019*. Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

Apéndice

Apéndice A. Fotos





Apéndice B. Cronograma

		2024													
		MAR	ABR				MAY				JUN				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
No.	Actividades planificadas	25-29	01-05	08-12	15-19	22-26	29-03	06-10	13-17	20-24	27-31	03-07	10-14	17-21	FECHA
1	Introducción	X	X	X											
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X	X							
3	Capítulo II Metodología							X	X	X	X				
4	Capítulo III Resultados y Discusión										X	X	X	X	
5	Conclusiones y Recomendaciones													X	
6	Resumen													X	
7	Certificado Antiplagio-Tutor													X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)													X	Hasta el viernes 21 de junio del 2024

FIRMA DEL TUTOR

NOMBRE: **Lcda. Sandy de la A Muñoz, Mgtr.**

FIRMA DEL ESTUDIANTE

NOMBRE: **Padilla Eugenio Jean Pierre**

Apéndice C. Presupuesto

materiales y costo para la elaboración del TIC			
CANTIDAD	DETALLE	C. UNITARI	C.TOTAL
1	LAPTOP	\$ 1.100,00	\$ 1.100,00
1	CARPETA	\$ 0,60	\$ 0,60
1	INTERNET	\$ 30,00	\$ 30,00
4	ESFEROS	\$ 1,40	\$ 1,40
1	IMPRESORA	\$ 300,00	\$ 300,00
1	RESMA DE 500 HOJAS	\$ 5,00	\$ 5,00
2	MOVILIZACION	\$ 5,00	\$ 5,00

Apéndice D. RUC

Apellidos y nombres		Número RUC
SOLIS SOLIS RICHARD ALBERTO		0918020413001
Estado	Régimen	Artesano
ACTIVO	GENERAL	No registra
Fecha de registro	Fecha de actualización	
13/03/2000	25/09/2019	
Inicio de actividades	Reinicio de actividades	Cese de actividades
13/03/2000	08/02/2010	No registra
Jurisdicción	Obligado a llevar contabilidad	
ZONA 5 / SANTA ELENA / LA LIBERTAD	SI	
Tipo	Agente de retención	Contribuyente especial
PERSONAS NATURALES	SI	NO
Domicilio tributario		
Ubicación geográfica		
Provincia: SANTA ELENA Cantón: LA LIBERTAD Parroquia: LA LIBERTAD		
Dirección		
Calle: AV. ELEODORO SOLORZANO Número: S/N Intersección: CALLE GUAYAQUIL		
Referencia: A UNA CUADRA DEL PATIO DE COMIDAS ABDON CALDERON		
Medios de contacto		
Email: richard_solis10@hotmail.com Teléfono trabajo: 042784062 Celular: 0986895107		
Actividades económicas		
<ul style="list-style-type: none"> • G46632101 - VENTA AL POR MAYOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍAS Y CERRADURAS: MARTILLOS, SIERRAS, DESTORNILLADORES, Y OTRAS HERRAMIENTAS DE MANO, ACCESORIOS Y DISPOSITIVOS; CAJAS FUERTES, EXTINTORES. • G47520101 - VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA: MARTILLOS, SIERRAS, DESTORNILLADORES Y PEQUEÑAS HERRAMIENTAS EN GENERAL, EQUIPO Y MATERIALES DE PREFABRICADOS PARA ARMADO CASERO (EQUIPO DE BRICOLAJE); ALAMBRES Y CABLES ELÉCTRICOS, CERRADURAS, MONTAJES Y ADORNOS, EXTINTORES, SEGADORAS DE CÉSPED DE CUALQUIER TIPO, ETCÉTERA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS. • L68200202 - ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES A CAMBIO DE UNA RETRIBUCIÓN O POR CONTRATO (LOCALES COMERCIALES). 		
Establecimientos		
Abiertos	Cerrados	
2	0	
Obligaciones tributarias		
<ul style="list-style-type: none"> • 2011 - DECLARACION DE IVA • 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE • ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO 		

Apellidos y nombres
SOLIS SOLIS RICHARD ALBERTO

Número RUC
0918020413001

 Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: RCR1683130977466440

Fecha y hora de emisión: 03 de mayo de 2023 11:22

Dirección IP: 181.198.207.157

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

Apéndice E. carta aval**RUC 0918020413001**

Matriz: Av. Eleodoro Solórzano entre calle 11 de diciembre y calle 20.

La Libertad, 15 de diciembre del 2023

Economista
Roxana del Carmen Álvarez Acosta, Mgtr.
Directora – Carrera de Contabilidad y Auditoría
Universidad Estatal Península de Santa Elena.
De mis consideraciones

En atención al Oficio N° UPSE-FCA-EBA-TELETRABAJO 2023 recibido el día 05 de diciembre del 2023, en la cual se solicita que el estudiante **Padilla Eugenio Jean Pierre** perteneciente a la carrera de contabilidad y auditoría de la entidad UPSE aplique sus conocimientos en el trabajo de integración curricular; comunico a usted, que la solicitud ha sido autorizada por nuestra ferretería Ferrisol para que el estudiante en mención realice el TIC titulado: Control interno de inventarios en la “ferretería Ferrisol”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022.

Particular que comunico a usted para los fines consiguientes, no sin antes expresarle mis sentimientos de consideración y estima.

Atentamente,

SOLIS SOLIS RICHARD ALBERTO
Representante Legal
Ferretería Solis

Apéndice F. Guía de entrevista

UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Tema: Control interno de inventarios en la “Ferretería Ferrisol”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022.

Objetivo: Recolectar información detallada sobre los procedimientos y políticas relacionados con el control de inventarios en la Ferretería Ferrisol, con el fin de identificar ineficiencias, mejorar la precisión del inventario y asegurar un control más eficaz de los recursos disponibles.

Entrevista dirigida a: Gerente General

Pregunta 1. ¿Podría usted describir los procedimientos aplicados para el control de inventario en la Ferretería Ferrisol, que incluyan la recepción de mercadería, el almacenamiento de inventario, el registro de existencias y el control de stock?

Pregunta 2. ¿La ferretería cuenta con un manual de políticas y procedimientos formal para el control de inventarios?

Pregunta 3. ¿Podría usted comentar cuál es el método de valoración de inventarios que emplea Ferretería Ferrisol?

Pregunta 4. ¿Con qué frecuencia se realiza la toma física de inventarios en la empresa, basada en el sistema de control de mercaderías?

Pregunta 5. ¿Considera usted que la infraestructura de almacenamiento en Ferretería Ferrisol es adecuada para manejar la cantidad de inventario que se tiene?

Pregunta 6. ¿Podría usted comentar que problemas específicos se ha identificado en la gestión de inventarios de Ferretería Ferrisol en el último año?

Pregunta 7. ¿Qué decisiones se toman en la Ferretería Ferrisol para mejorar la gestión de inventarios al momento de detectar irregularidades?

**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA FACULTAD
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Tema: Control interno de inventarios en la “Ferretería Ferrisol”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022.

Objetivo: Recolectar información detallada sobre los procedimientos y políticas relacionados con el control de inventarios en la Ferretería Ferrisol, con el fin de identificar ineficiencias, mejorar la precisión del inventario y asegurar un control más eficaz de los recursos disponibles.

Entrevista dirigida a: Contador

Pregunta 1. ¿Podría usted comentar acerca del sistema de control de inventarios actual utilizado en la Ferretería Ferrisol?

Pregunta 2. ¿Cuál es el método de valoración de inventario empleado en Ferretería Ferrisol y considera usted que es el idóneo?

Pregunta 3. ¿Existen documentos que certifiquen los procedimientos y movimientos de las existencias del inventario?

Pregunta 4. ¿Podría usted comentar si se utiliza un software contable para mantener registro y control de salida y entradas de inventarios?

Pregunta 5. ¿Con qué frecuencia se realizan las verificaciones físicas del inventario y cuáles son los procedimientos del área contable para ajustar diferencias encontradas?

Pregunta 6. ¿Existen procedimientos formales para el registro de la entrada y salida de inventario en el área contable?

Pregunta 7. ¿Considera usted importante actualizar las políticas de inventario en la Ferretería Ferrisol para fomentar una mejor eficiencia operativa?

**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA FACULTAD
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Tema: Control interno de inventarios en la “Ferretería Ferrisol”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022.

Objetivo: Recolectar información detallada sobre los procedimientos y políticas relacionados con el control de inventarios en la Ferretería Ferrisol, con el fin de identificar ineficiencias, mejorar la precisión del inventario y asegurar un control más eficaz de los recursos disponibles.

Entrevista dirigida a: jefe de bodega

Pregunta 1. ¿Cumple el área de bodega con el método de valoración de inventarios establecido en la Ferretería Ferrisol?

Pregunta 2. ¿Con qué frecuencia se realizan constataciones físicas de inventarios en la Ferretería Ferrisol y quienes participan del área de bodega?

Pregunta 3. ¿Existe un manual de procedimientos que asigne responsabilidades al área de bodega para el control de inventarios?

Pregunta 4. ¿Cuál es el procedimiento que aplica el área de bodega en caso de detectar sobrantes o faltantes de inventario?

Pregunta 5. ¿Se realizan verificaciones periódicas del funcionamiento de artículos en bodega como parte del control previo a la venta?

Pregunta 6. ¿Reciben los empleados que trabajan en el área de bodega capacitaciones para garantizar una gestión eficaz del inventario?

Pregunta 7. ¿Podría comentar usted qué procedimientos utiliza para el control de las fechas de expiración de los productos de la Ferretería Ferrisol?

Apéndice G. Cuestionario de control interno-COSO II

		Control interno de inventarios en la “Ferretería Ferrisol”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022.			PAG.	REF.	
					1/8		
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿Dentro del área de bodega existe un manual de normas para el tratamiento del inventario?	X			1		
2	¿Se han definido las tareas administrativas específicas para llevar una mejor eficiencia operativa de la empresa?		X		0		Las directrices son empíricas, no son formalizadas.
3	¿En la ferretería se realiza frecuentemente capacitaciones al personal encargado del manejo de inventario?		X		0		No se ha capacitado al personal, cuentan con su experiencia laboral pasada.
4	¿En la declaración de misión de la empresa se incorporan metas y objetivos vinculados con la administración eficaz de la cuenta de inventario?		X		0		La empresa no establece una misión referente al inventario dentro de sus objetivos.
5	¿La alta dirección establece claramente la importancia de un adecuado control de la cuenta inventario?	X			1		
TOTAL					2		

		Control interno de inventarios en la “Ferretería Ferrisol”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022.			PAG.	REF.	
					2/8		
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
NO	ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS						
	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿El área de inventario se involucra activamente con el logro de las metas de la ferretería?		X		0	El personal que maneja el área de inventario no se involucra en metas.	
2	¿En la ferretería se implementan estrategias en el área administrativa para mejorar la productividad de los empleados?		X		0	Es crucial que se establezcan mecanismos de comunicación y colaboración entre el equipo de inventario	
3	¿En la ferretería se elaboran metas de venta mensuales para cumplirlas en tiempos determinado?		X		0	La venta del inventario depende de la demanda de productos al mes. No hay metas establecidas.	
4	¿El área de bodega se encarga de gestionar las compras y mantiene comunicación constante con los proveedores para asegurar que la demanda de productos en la ferretería esté siempre satisfecha?	X			1		
5	¿El área administrativa se encarga de que el reglamento de trabajo se aplique correctamente para una mejor eficiencia operativa?	X			1		
TOTAL					2		

 Control interno de inventarios en la “Ferretería Ferrisol”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022.		PAG.			REF.		
		3/8					
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS							
1	¿La ferretería analiza e identifica posibles incidentes que afecten el control del inventario?		X		0	A pesar de tener en cuenta incidentes, no siempre hay controles adecuados para el inventario.	
2	¿Ha identificado el área administrativa riesgos que puedan afectar la eficiencia operativa del inventario?		X		0	Se necesita incluir auditorías periódicas al área de bodega para un buen control de inventario.	
3	¿El jefe de la bodega está involucrado en el reporte de ineficiencias encontradas del inventario?	X			1		
4	¿Los trabajadores están familiarizados con los procesos realizados al llevar a cabo las operaciones en el área de bodega?		X		0	A pesar de tener conocimiento básico, es necesario realizar capacitaciones para mejorar el rendimiento del personal.	
5	¿Se llevan registros de los movimientos de entrada y salida de mercadería en bodega?	X			1		
TOTAL					2		

NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
EVALUACIÓN DE RIESGO							
1	¿Los reportes de inventario son adecuadamente comunicados a todos los niveles necesarios?	X			1		
2	¿Solo personal autorizado tiene acceso a la contabilidad y a los registros contables de los clientes de la empresa?	X			1		
3	¿La ferretería lleva a cabo una identificación sistemática de los riesgos vinculados a la gestión de inventario?		X		0		No hay normas establecidas para posibles riesgos hallados en el inventario.
4	¿Existe rotación de empleados en las actividades o áreas que dan lugar a irregularidades?		X		0		No hay rotación de empleados al constatar errores de faltante o sobrante.
5	¿Existen indicadores contables definidos para informar a los responsables de la gestión de inventario sobre cambios importantes?		X		0		Existe comunicación aunque no es clara debido a la falta de control de inventario.
TOTAL					2		

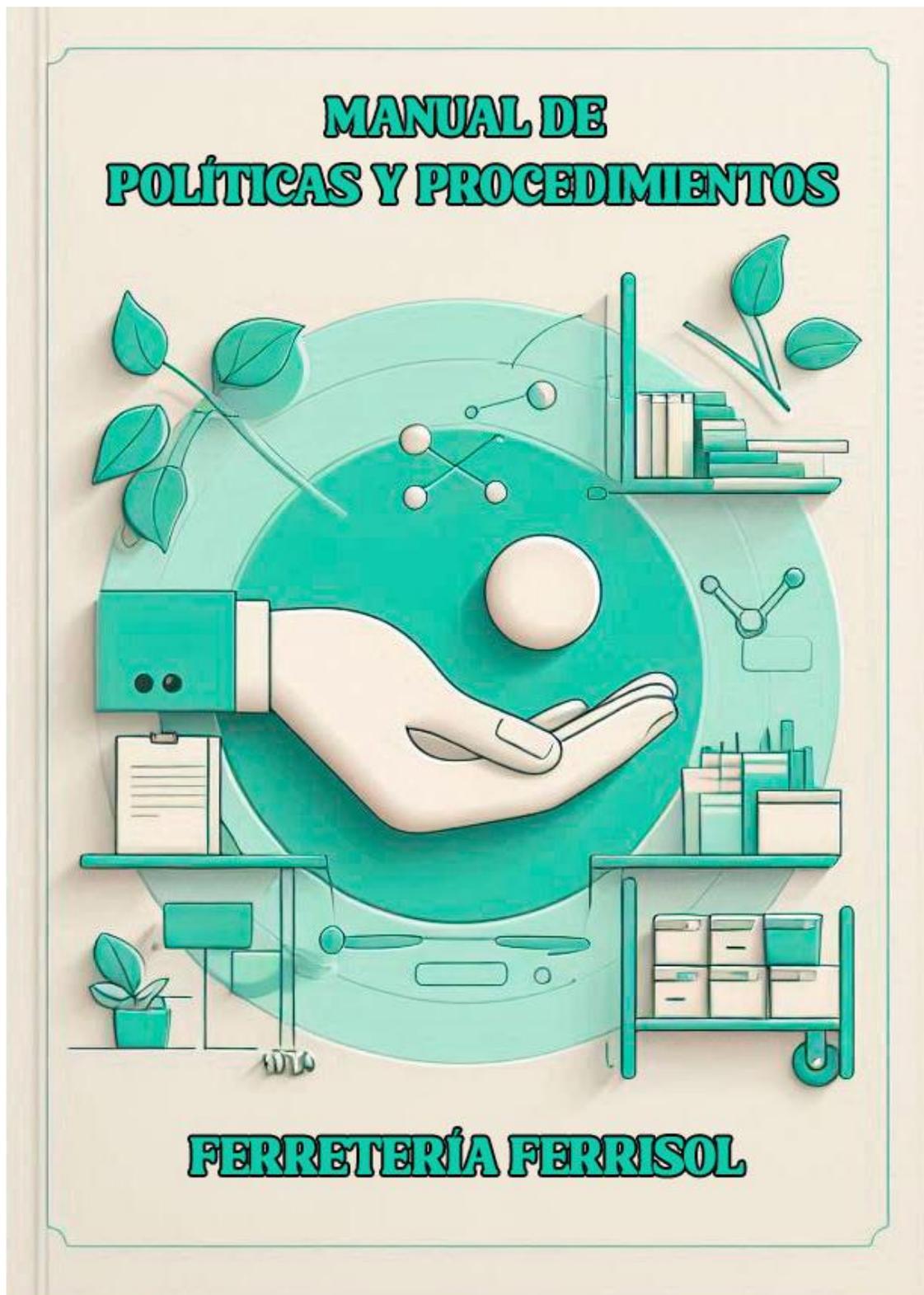
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
RESPUESTA A LOS RIESGOS							
1	¿Se asegura la empresa de llevar a cabo la verificación física de los inventarios de sus productos actuales?	x			1		
2	¿En la ferretería existe un plan de contingencia elaborado para hacer frente a los riesgos relacionados con el inventario?		x		0		No existen dichos planes de contingencia.
3	¿Se generan informes de ventas por parte del departamento de ventas para ser revisados y controlados por la gerencia?		x		0		Los informes de venta son generados pero se realizan pero no en los tiempos debidos.
4	¿En la ferretería existen procedimientos establecidos para la toma de decisiones en el área de almacenamiento?	x			1		
5	¿Se implementan controles específicos en el área contable para mitigar riesgos de errores en el registro de las compras y ventas?		x		0		El área contable cuenta con controles pero estos son empíricos por la falta de capacitación contable.
TOTAL					2		

 Control interno de inventarios en la “Ferretería Ferrisol”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022.		PAG.			REF.	
		6/8				
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
1	¿Se encuentran los inventarios debidamente clasificados y ubicados en la bodega según su fecha de caducidad o expiración?	x			1	
2	¿El área contable realiza la medición del Valor Neto Realizable (VNR) al final del periodo contable?		x		0	No ha realizado medición de Valor Neto Realizable debido.
3	¿Se asegura la precisión y actualización continua de los registros de inventario en el área contable?	x			1	
4	¿Se implementan procedimientos específicos en la bodega ajustar diferencias en el inventario?		x		0	Los encargados de bodega no cuentan con un conocimiento debido para realizar ajustes.
5	¿El área contable realiza análisis horizontal y vertical en diferentes periodos del saldo de la cuenta inventario?		x		0	No se realiza análisis horizontal ni vertical dentro de los periodos de inventario.
TOTAL					2	

 Control interno de inventarios en la “Ferretería Ferrisol”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022.		PAG.			REF.		
		7/8					
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
1	¿Se verifica y valida la información de la cuenta de inventario para garantizar su integridad previa al registro contable?	x			1		
2	¿Se documenta o salvaguarda la información de la cuenta de inventario de manera adecuada?	x			1		
3	¿La información emitida por el área de ventas es adecuada para el abastecimiento de mercadería y requerimiento de gerencia para la toma de decisiones?		x		0	A pesar de tener una información entre las áreas, no llegan a tomarse decisiones claras debido a la falta de políticas de inventario.	
4	¿Existe comunicación clara por parte de la alta dirección a los responsables de bodega para una mejor eficiencia operativa y de manejo de inventario?		x		0	A pesar de tener una información entre las áreas, no llegan a tomarse decisiones claras debido a la falta de políticas de inventario.	
5	¿Se fomenta la comunicación franca sobre el estado del inventario entre los miembros del equipo y la administración?	x			1		
TOTAL					3		

		Control interno de inventarios en la “Ferretería Ferrisol”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022.			PAG.	REF.	
					8/8		
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO							
1	¿El jefe de bodega y el área contable realizan una supervisión regular y efectiva de las actividades relacionadas con el inventario?	x			1		
2	¿El personal responsable de bodega verifica que todos los productos estén en condiciones óptimas previo al ingreso de la bodega?	x			1		
3	¿La empresa realiza evaluaciones periódicas del sistema de control interno de inventarios para garantizar su eficacia y la exactitud de los registros?			x	0		Las evaluaciones realizadas no cuentan con una exactitud en los registros de inventario, se cuentan con inconsistencias.
4	¿El gerente general da seguimiento a los riesgos detectados dentro de la evaluación del control interno de inventario?			x	0		A pesar de dar un seguimiento no se resuelven en la totalidad los hallazgos a riesgos detectados.
5	¿Se aplican sanciones a los responsables del área de bodega por incumplir los procedimientos actuales dentro de la Ferretería Ferrisol sobre el tratamiento de inventario?	x			1		
TOTAL					3		

Apéndice H. Manual de Políticas y Procedimientos



	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	
Ferretería Ferrisol		<i>Año: 2024</i>
INTRODUCCIÓN <p>El siguiente manual de políticas y procedimientos describe las diversas pautas que se deben seguir en los procesos de inventario.</p> POLÍTICAS GENERALES DE BODEGA <p><i>1. Política de Registro y Seguimiento de Inventarios</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Todo el inventario debe ser registrado de manera precisa y actualizada en el sistema de gestión de inventarios al momento de su recepción, salida o ajuste.• Se debe realizar un seguimiento continuo de las existencias para detectar y corregir cualquier discrepancia en tiempo real. <p><i>2. Política de Evaluación Periódica de Inventarios</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Se realizarán auditorías de inventario de forma trimestral para verificar la exactitud de los registros y detectar posibles irregularidades.• Los resultados de las auditorías deben ser revisados por la gerencia y se deben implementar medidas correctivas de inmediato. <p><i>3. Política de Capacitación del Personal</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Todos los empleados involucrados en la gestión de inventarios recibirán capacitaciones periódicas (Se recomienda cada 3 meses) sobre procedimientos de control de inventarios y el uso del sistema de gestión de inventarios.• Las capacitaciones incluirán normativas como la NIC 2 y mejores prácticas en el manejo de inventarios.		

4. Política de Gestión de Sobrantes y Faltantes

- Cualquier sobrante o faltante de inventario detectado debe ser reportado y documentado inmediatamente.
- Se deben investigar las causas de las discrepancias y tomar medidas correctivas para prevenir futuros errores.

5. Política de Valoración de Inventarios

- Los inventarios deben ser valorados de acuerdo con la NIC 2, utilizando el método de costo o valor neto realizable, el que sea menor.
- La valoración debe ser revisada y actualizada periódicamente para reflejar las condiciones del mercado y el estado de los productos.

6. Política de Seguridad y Almacenamiento

- Los productos deben ser almacenados en un entorno seguro y organizado para prevenir daños, pérdidas o robos.
- Se debe implementar un sistema de control de acceso a las áreas de almacenamiento.

7. Política de Rotación de Inventarios

- Se debe aplicar el método FIFO (First In, First Out) para garantizar que los productos más antiguos se vendan primero, evitando así la obsolescencia.
- Se deben monitorear los índices de rotación para optimizar los niveles de inventario y reducir costos.

8. Política de Gestión de Proveedores

- Se deben establecer relaciones sólidas con proveedores confiables y realizar evaluaciones periódicas de su desempeño.
- Los términos y condiciones de suministro deben ser claros y cumplir con las necesidades de la ferretería.

PROCEDIMIENTOS GENERALES DE BODEGA

1. Ingreso de Mercadería

- Recepción: Al recibir la mercadería, verificar que la cantidad y calidad coincidan con la orden de compra y la guía de remisión del proveedor.
- Registro: Ingresar los detalles de la mercadería recibida en el sistema de gestión de inventarios.
- Almacenamiento: Colocar los productos en las ubicaciones designadas en el almacén siguiendo el método FIFO.

2. Requisición de Mercadería

- Solicitud: El departamento que requiera productos debe llenar una solicitud de requisición de mercadería detallando las cantidades y especificaciones necesarias.
- Aprobación: La solicitud debe ser revisada y aprobada por el gerente de inventarios o la persona autorizada.
- Despacho: Una vez aprobada, se procede a preparar y entregar la mercadería solicitada, actualizando el sistema de gestión de inventarios.

3. Salida de Mercadería

- Preparación: Preparar la mercadería para la entrega, asegurándose de que los productos sean los correctos y estén en buen estado.
- Registro: Registrar la salida de mercadería en el sistema de gestión de inventarios, indicando la cantidad y el destino.
- Entrega: Entregar la mercadería al cliente o al departamento solicitante y obtener una firma de recibo.

4. Toma Física de Inventarios

- Planificación: Planificar la toma física de inventarios, asignando fechas, personal y áreas específicas del almacén.
- Conteo: Realizar el conteo físico de los productos en el inventario, registrando las cantidades encontradas.

- Comparación: Comparar los resultados del conteo físico con los registros del sistema de gestión de inventarios.
- Ajustes: Documentar y realizar ajustes necesarios en el sistema de gestión de inventarios para corregir cualquier discrepancia encontrada.

Apéndice I. Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variable	Dimensiones	Indicadores	Metodología	
Control interno De inventarios en la “Ferretería Ferrisol”, cantón La Libertad, provincia De Santa Elena, año 2022.	Formulación del problema	Objetivo General	Control Interno de Inventario	Control Interno	Objetivo	Enfoque: Mixto Alcance: Descriptivo Diseño: No Experimental Método: Bibliográfico, Inductivo, Deductivo y Analítico. Población 10 trabajadores Instrumento -Guía de entrevista -Cuestionario de control interno II	
	¿De qué manera es aplicado el control interno en la gestión del inventario en la “Ferretería Ferrisol” cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022?	Evaluar el control interno del inventario mediante la aplicación del mecanismo COSO I para mejorar la gestión de las existencias en la “Ferretería Ferrisol” cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022.			Importancia		
					Efectividad del control interno		
	Sistematización del problema	<ul style="list-style-type: none"> ¿Cuáles son los procedimientos actuales del control interno de inventario en la “Ferretería Ferrisol” cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022? ¿Cuáles son los lineamientos de la NIC 2 para la valoración de la cuenta inventarios en la “Ferretería Ferrisol” cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022? ¿Qué políticas y procedimientos se deben aplicar para el mejoramiento del control interno de inventario de la “Ferretería Ferrisol” cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022? 			<ul style="list-style-type: none"> Diagnosticar el proceso actual del control interno mediante el cuestionario COSO II para el reconocimiento de inconsistencias de inventarios en la “Ferretería Ferrisol” cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022. Analizar la cuenta inventarios a través de la aplicación de la NIC 2 para la medición de VNR en la “Ferretería Ferrisol” cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022. Actualizar políticas y procedimientos específicos para el mejoramiento del control interno del Inventario en la “Ferretería Ferrisol” cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022. 		Componentes del COSO II
				Manual de políticas de inventarios			
	Ambiente de control						
	Establecimiento de objetivos						
	Identificación de eventos						
	Evaluación de riesgo						
	Respuesta a los riesgos						
	Actividades de control						
	Información y comunicación						
Supervisión y monitoreo							
Indicadores financieros				Inventarios	Registro Contable		
					Constatación Física		
					Almacenamiento		
					VNR		
					Sistema de control de inventarios		
Indicadores financieros					Métodos de valuación de inventarios		
					Rotación del inventario		
					Días de los inventarios		